

Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach (streszczenie wyników kontroli)

W okresie od 23 do 29 sierpnia 2012 r. główny specjalista w Biurze Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach przeprowadził kontrole w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach w zakresie:

- prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych;
- prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych;
- inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Wyniki kontroli zostały zawarte w dokumentacji nr BK.1711.7.2012.KW.

Prawidłowość sprawozdań budżetowych sprawdzono na podstawie sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych (RB-27S) oraz z wykonania planu wydatków budżetowych (RB-28S): rocznych za 2011 r. (po korekcie), miesięcznych za lipiec 2012 i kwartalnego za czerwiec 2012 (po korekcie). Prawidłowość sprawozdań budżetowych sprawdzono na podstawie Bilansu, Rachunku zysków i strat oraz Zestawienia zmian funduszu sporządzonych na koniec 2011 r. Kontrola inwentaryzacji objęła natomiast dokumentację z inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej na zakończenie 2011 r.

W trakcie kontroli wykryto w szczególności następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- 1) zawyżone obroty kont księgowych przez brak zapisów technicznych m.in. do zwrotów nadpłat w zakresie należności czy do zapisów rozliczeniowych między podjednostkami ewidencyjnymi, co utrudnia uzgadnianie sprawozdań budżetowych i doprowadziło do zawyżenia kwoty dochodów w sprawozdaniu RB-27S za lipiec i czerwiec 2012 r. o 206 zł;
- 2) niewyodrębnienie oddzielnej ewidencji analitycznej do konta księgowego rachunku bankowego dla bieżących wydatków budżetowych oraz dla wydatków niewygasających roku poprzedniego, co utrudnia uzgadnianie i sporządzanie sprawozdań budżetowych i doprowadziło m.in. do zawyżenia sprawozdania z wykonania wydatków niewygasających, a zawyżenia sprawozdania z wydatków bieżących o kwotę 1.854,00;
- 3) dokonanie w danym roku obrotowym niewłaściwej korekty wydatków zrealizowanych w roku poprzednim, co spowodowało nieprawidłowości w sprawozdaniu z realizacji wydatków bieżących o kwotę 834,48;
- 4) niezgodność między kwotą zobowiązań wykazaną w sprawozdaniu, a kwotą wynikającą z przedstawionej ewidencji księgowej: w sprawozdaniu rocznym za 2011 r. zobowiązania zaniżono o 128.362,57 zł, w półrocznym za 2012 r. o 0,01 zł;
- 5) rozbieżność między bilansem zamknięcia 2011 r., a bilansem otwarcia 2012 r. (w kwocie +/- 249,22) w zakresie zaległości i nadpłat w rozrachunkach z tytułu należności budżetowy;
- 6) błędne ujmowanie w kwocie realizowanych dochodów kaucji na zabezpieczenie ewentualnych szkód, wpłacanych przez uczniów w momencie przydzielenia miejsca w internacie, już w momencie wpłaty, a nie dopiero w momencie decyzji o pokryciu powstających szkody czy zaległości w otrzymanej kaucji oraz dokonywanie przypisu do wpłaconych kaucji, co w konsekwencji spowodowało niewłaściwe salda w rozrachunkach z uczniami;
- 7) brak w informacji uzupełniającej do *Bilansu* informacji o wartości umorzenia zbiorów bibliotecznych;
- 8) nieprawidłowe prowadzenie ewidencji wpłaconego wadium na koncie 201, zamiast 240, rozliczenia wydatków budżetowych na koncie 228, zamiast 223 i rozrachunków z tytułu wypłacanych świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koncie 231 zamiast 234 lub 240;

- 9) zawyżenie kosztów amortyzacji danego roku (w ewidencji na koncie 400 i w sprawozdaniu *Rachunek zysków strat*) o korektę umorzeń lat poprzednich w kwocie 68.019,79;
- 10) błędna ewidencja kosztów związanych z badaniami okresowymi pracowników (§ 428) na koncie 405, zamiast 402;
- 11) przypadki błędnej klasyfikacji budżetowej wydatków m.in. naprawa drukarki (§ 421 i 430, zamiast § 427, dofinansowanie do studiów (§ 470, zamiast § 4300), szkolenia pracowników (§ 430, zamiast § 470), nocleg w czasie delegacji (§ 430, zamiast § 441), artykuły remontowe (§ 421, zamiast § 430); wyrób koszulek z logo (§ 302, zamiast § 430);
- 12) niezgodność pozycji „pozostałe koszty operacyjne” i „koszty finansowe” z ewidencją na kontach 761 i 751;
- 13) przypadek zaewidencjonowania w księgach rachunkowych wydatku w innej podziale klasyfikacji budżetowej niż określona na dowodzie księgowym (FA 50/10) – jeden przypadek na 76 sprawdzonych dowodów;
- 14) nierozliczenie kilkugroszowych różnic między spisem z natury zapasów magazynowych i ewidencją księgową, które powstają w związku z zaokrągleniami w przychodach i rozchodach artykułów spożywczych;
- 15) brak protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą potwierdzenia sald;
- 16) nieprawidłowe salda kont analitycznych 071-1 i 071-2 w księdze głównej, przy zgodnym łącznym saldzie dotychczasowego umorzenia składników majątkowych;
- 17) przypadek błędnej weryfikacji salda 221 i naliczenia odsetek od zaległości wcześniej anulowanej – jeden przypadek na 20 sprawdzonych kont;
- 18) weryfikowanie sald analitycznych w zakresie podatku VAT naliczonego i należnego bez weryfikacji ostatecznego właściwego salda rozrachunków z urzędem skarbowym;
- 19) dokonywanie zapisów korygujących niezgodnie z zasadami ustawą i rachunkowości tj. jednocześnie zapisami ujemnymi i dodatnimi;
- 20) prowadzenie ewidencji rozrachunków na koncie 225 w zakresie podatku VAT w dwóch podjednostkach ewidencyjnych, oddzielnie dla podatku należnego i podatku naliczonego, bez prowadzenia ostatecznego, łącznego konta rozliczającego poszczególne deklaracja VAT-7 i obrazującego właściwe rozrachunki z urzędem skarbowym.

sporządził: Katarzyna Wojciechowicz