

BK.1711.1.2018

Pleszew, dnia 11.04.2018 r.

CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO W PLESZEWIE

wpłynęło dnia ... 13.04.2018

podpis



Pan

Roman Paruszewski

Dyrektor Centrum Kształcenia

Praktycznego w Pleszewie.

Wystąpienie pokontrolne.

Dotyczy kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniach 23.02 – 02.03.2018 r. przez Inspektora Biura Kontroli Wewnętrznej i Audytu Panią Małgorzatę Mączkę na podstawie upoważnień Starosty Pleszewskiego nr 36/2018 z dnia 08.02.2018 r. oraz nr 39/2018 z dnia 23.02.2018 r.

1. Zakres kontroli:

Prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji.

2. Ustalenia kontroli (wnioski):

- 1) Sprzecznie z postanowieniami „pkt. 1.6 – zasady i terminy inwentaryzacji składników majątkowych” dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Centrum Kształcenia Praktycznego w Pleszewie nie opracowano zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej.
- 2) Zarządzenie nr 1/K/2015 Dyrektora CKP w Pleszewie z dnia 20 grudnia 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wydawane zostało zbyt późno, aby móc rzetelnie i efektywnie przeprowadzić inwentaryzację.
- 3) Sprzecznie z postanowieniami § 21 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych Centrum Kształcenia Praktycznego w Pleszewie arkusze spisu z natury nie zawierają znamion druków ścisłego zarachowania.
- 4) W sposób formalny nie powołano pracownika odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania. Dane jest niezgodne z § 21 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.
- 5) Podczas dokonania spisu na arkuszach spisowych nr: 36, 33, 30, 28, 25, 13, 3, 1 w skład komisji inwentaryzacyjnej weszły osoby materialnie odpowiedzialne za spisywane przedmioty.
- 6) Na arkuszach spisowych brak potwierdzenia uczestnictwa w przeprowadzonym spisie osób materialnie odpowiedzialnych.
- 7) Na arkuszach spisowych brak jest złożonej przez Głównego Księgowego parafki.
- 8) W przypadku wykorzystania kilku stron arkusza spisu z natury osoba wyceniająca wartość błędnie sumowała jedynie kwoty pojedynczej strony.
- 9) Sprzecznie z postanowieniami „pkt. 1.6 – zasady i terminy inwentaryzacji składników majątkowych” dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości przed rozpoczęciem spisu z natury osoby odpowiedzialne za powierzone mienie nie złożyły oświadczeń, że wszystkie dowody potwierdzające przychód czy rozchód powierzonych jej składników zostały przekazane do działu księgowości.

3. Zalecenia w sprawie ich usunięcia.

- 1) Opracować zakładową instrukcję inwentaryzacyjną.
- 2) W celu rzetelnego i terminowego przeprowadzenia inwentaryzacji zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wydawać we wcześniejszym terminie (miesiąc październik, listopad).
- 3) Zgodnie z postanowieniami § 21 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych

Centrum Kształcenia Praktycznego w Pleszewie do druków ścisłego zarachowania zaliczyć formularze arkusza spisu z natury.

- 4) W sposób formalny powołać pracownika odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania.
- 5) W skład zespołów spisowych nie powoływać osób odpowiedzialnych za inwentaryzowane w danym polu spisowym składniki majątkowe.
- 6) Na arkuszach spisowych potwierdzać uczestnictwo w przeprowadzonym spisie osób materialnie odpowiedzialnych
- 7) Zobowiązać Głównego Księgowego do umieszczania na arkuszach spisowych parafki.
- 8) W prawidłowy sposób dokonywać sumowania wartości arkuszy spisu z natury.
- 9) Zgodnie z postanowieniami „pkt. 1.6 – zasady i terminy inwentaryzacji składników majątkowych” dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości przed rozpoczęciem spisu z natury przyjąć od osób odpowiedzialnych za powierzone mienie oświadczeń, że wszystkie dowody potwierdzające przychód czy rozchód powierzonych jej składników zostały przekazane do działu księgowości.

4. Termin przysłania informacji o sposobie wykonania zaleceń.

O sposobie wykorzystania uwag i realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę mnie powiadomić w terminie 31 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

STAROSTA

Maciej Wasielewski

.....
(podpis Starosty Pleszewskiego)