

ZK.1711.3.5.2013

WYNIK KONTROLI

Przeprowadzonej w: Bydgoskim Ośrodku Rehabilitacji, Terapii Uzależnień i Profilaktyki „BORPA” w Bydgoszczy, ul. Przędowników Pracy 12

W zakresie: oceny działalności jednostki, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2012 roku

Kontrola planowa została przeprowadzona w okresie 15-29,31 stycznia i 1-6 lutego 2013 roku.

Szczegółowe wyniki zawarto w protokole podpisanym w dniu 1 marca.

Ogólna ocena (w zakresie zagadnień skontrolowanych) – pozytywna.

- Ocena ta dotyczy następujących obszarów gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki –
 - Skontrolowanych wydatków.
 - Wiarygodności sprawozdań Rb-28S.
 - Ewidencji księgowej (w zakresie wydatków).
Na przykładzie wybranego miesiąca ustalono, że zachowana jest zgodność nie tylko sprawozdania z kontem syntetycznym, ale zapisy na tym koncie odzwierciedlają wszystkie zdarzenia, które wynikają z dokumentów księgowych źródłowych.
 - Ewidencji księgowej nieruchomości.
 - Delegowania przez kierownika jednostki na pracowników uprawnień i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości.
- Uwagi wniesiono w zakresie –
 - Ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych.
Stwierdzono przypadek nieujęcia zakupionych środków trwałych w ewidencji. Kontrolujący wskazał potrzebę konsekwentnego uporządkowania inwentarza. Ewidencja księgowa powinna być odzwierciedleniem zasad przyjętych w wewnętrznej polityce rachunkowości. Zasady rachunkowości powinny zawierać rozstrzygnięcia dotyczące pozabilansowej ewidencji ilościowej majątku trwałego.
 - Planu kont jednostki (stwierdzono brak objaśnień do stosowanego podziału kont syntetycznych).
 - Przypadku nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków (opłata z tytułu trwałego zarządu nieruchomością powinna być ujęta w §4520 - Opłaty na rzecz j.s.t.).
 - Regulaminu premiowania (premie regulaminowe ustalono przez przypisanie wysokości premii do wymienionych stanowisk; regulamin nie zawiera w wykazie stanowiska starszego referenta, zatrudnionego w jednostce).
 - Kontrolujący wskazał dyrektorowi Ośrodka na potencjalne ryzyko w wydatkowaniu środków, wynikające z parkowania samochodu służbowego w miejscu zamieszkania kierowcy, a nie na parkingu strzeżonym w pobliżu siedziby jednostki.

Ponadto ustalono, że Ośrodek dysponuje od 2002 roku dodatkowym budynkiem przy ul. Staroszkolnej. Obiekt nie był i nadal nie jest użytkowany (wielokrotnie aplikowano o środki finansowe na dostosowanie obiektu; wg projektu w budynku mieściłby się ośrodek profilaktyki rodzinnej).

W trakcie kontroli oszacowano koszty utrzymania tych niewykorzystanych nieruchomości na przestrzeni 10 lat.

Zgodnie z § 11 pkt 2 Regulaminu Przeprowadzania Kontroli, kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo skorzystać z możliwości złożenia w ciągu 7 dni od daty otrzymania protokołu, pisemnych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole.

Pismo, w którym dyrektor jednostki poinformowała o podjętych środkach zaradczych mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości w funkcjonowaniu jednostki, przekazano w wymaganym terminie.

Informacja kompleksowo odnosi się do wszystkich uwag zawartych w protokole kontroli, będących w gestii dyrektora Ośrodka.

W związku z powyższym nie wydano zaleceń pokontrolnych. Proces kontroli zakończono.

Inspektor

Beata Sławińska

mgr Beata Sławińska.....

podpis kontrolującego

3.04.2013 r.

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU

Smolley
Adrianna Słodomska
Audytor Wewnętrzny