

W wyniku przeprowadzonych czynności opracowano dwa arkusze spisowe, z tego jeden z adnotacją „środki trwałe” zawiera 48 pozycji oraz drugi (bez nazwy) zawiera 210 pozycji.

Na podstawie analizy treści ww. arkuszy spisowych audytor stwierdził, że:

- obydwa arkusze zostały wypełnione w całości przez przewodniczącą komisji (dotyczy to zarówno nazwy oraz ilości jak też wartości spisywanych przedmiotów,

- w obydwu arkuszach, jako osobę odpowiedzialną za spisywane przedmioty oraz jako osobę dokonującą ich wyceny wskazano ówczesną dyrektor Szkoły – p. Ewę Bochenek, która ponadto podpisała arkusze jako osoba wyceniająca,

- wpisy w arkuszach zostały dokonane w kolejności analogicznej do kolejności ujętej w księgach inwentarzowych Szkoły,

- arkusz zawierający środki trwałe został nieprawidłowo podsumowany (wartość wykazana – 1.074.202,28 zł, wartość wynikająca z wpisów – 1.072.149,66 zł.),

- arkusz zawierający pozostałe składniki majątkowe został również nieprawidłowo podsumowany (wartość wskazana – 80.695,18 zł, wartość wynikająca z wpisów – 80.698,18 zł),

- żaden z arkuszy nie zawiera podpisu głównego księgowego Szkoły.

Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji nie sporządzono protokołu jej rozliczenia. W szczególności nie sporządzono protokołów rozliczenia wskazanych w Zarządzeniu o przeprowadzeniu inwentaryzacji:

- środków trwałych,
- składników majątkowych ujętych w ewidencji ilościowej,
- zapasów materiałów i towarów,
- druków ścisłego zarachowania.

Na podstawie analizy treści ksiąg inwentarzowych Szkoły stwierdzono, że obecnie używane księgi zostały założone z datą 03.01.2014 roku i posiadają najwcześniejsze przychody pozycji majątkowych datowane na 1983 rok. Ponadto, w Szkole przechowywane są księgi inwentarzowe założone z datą założenia 01.01.1995 roku.

Na podstawie analizy treści obecnie używanych ksiąg inwentarzowych stwierdzono, że w księgach:

- nanoszone były zmiany zapisów z użyciem korektora graficznego, co nie pozwala odtworzyć pełnego przebiegu i chronologii wpisów,

- nie dokonano podsumowania wartości składników majątkowych na moment dokonywania inwentaryzacji

Na podstawie powyższego, należy wysunąć tezę, iż czynności zrealizowane w związku z wydaniem Zarządzenia Nr 14/2018 Dyrektora z dnia 13.09.2018 r. nie stanowią realizacji ciężącego na Szkole obowiązku ustanowionego w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217) oraz nie mogą stanowić podstawy do oceny prawidłowości gospodarowania pozostałymi w dyspozycji placówki składnikami majątkowymi.