

2. W ewidencji księgowej konta 011 – „Środki trwałe” zaewidencjonowana została tablica interaktywna (pomoc dydaktyczną) o wartości 4 962,80 zł. Tablica ta została ujęta w księdze inwentarzowej o nazwie „Pozostałe środki trwałe” w dziale IV – „Pomoce dydaktyczne” i umorzona jednorazowo. Skutkowało to tym, że: stan środków trwałych wykazany w ewidencji księgowej konta 011 – „Środki trwałe” nie jest zgodny ze stanem środków trwałych wykazanych w księdze inwentarzowej „Środki trwałe” o kwotę 4 962,80 zł. Stan pozostałych środków trwałych wykazany na koncie 013- „Pozostałe środki trwałe” nie jest zgodny ze stanem środków wykazanych w księgach inwentarzowych „Pozostałe środki trwałe” o ww. kwotę. Powyższe stanowi naruszenie przepisów ww. rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości, uregulowań wewnętrznych zawartych w polityce rachunkowości dotyczących funkcjonowania kont i zasad umarzania środków trwałych oraz przepisów art. 16 ust. 1 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr152, poz. 1223 – t.j. ze zm.).
3. Od wpłaconego (przez jednego najemcę spośród pięciu skontrolowanych) po terminie zapłaty czynszu za grudzień 2010 r. nie naliczono odsetek za zwłokę, czym naruszono zasady gospodarki finansowej określone w art. 254 pkt 1) ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).
4. Wobec najemców zalegających z zapłatą czynszu, od których do dnia zakończenia kontroli nie wyegzekwowano należnych czynszów w łącznej kwocie 2 640,50 zł, oprócz wysłania upomnień i wezwań do zapłaty nie podjęto dalszych czynności w celu wyegzekwowania zaległości. Powyższe stanowi naruszenie zasad gospodarki finansowej wynikających z art. 254 pkt. 1) ww. ustawy o finansach publicznych.
5. Wypłacanie pracownikom gotówki za zakupione składniki majątku (z własnych środków) bez potwierdzenia podpisem jej odbioru. Stanowi to naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 tj. ze zm.).
6. Nie dokonano aktualizacji zakresu czynności Głównej księgowej w oparciu o obowiązujące od 01.01.2010 r. przepisy art. 57 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240). Zakres czynności Głównej księgowej z dnia 11.05.2009 r. został opracowany w oparciu o art. 45 obowiązującej do 31.12.2009 r. ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Przedstawiając Pani Dyrektor powyższe ustalenia kontroli polecam podjęcie działań w celu wyeliminowania uchybień oraz usprawnienia badanej działalności poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych.

* Miasto know-how