

- na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” jest niezgodny ze stanem środków trwałych wykazanych w księgach inwentarzowych prowadzonych dla pozostałych środków trwałych o kwotę 4 962,80 zł.

Przyczyną powyższego jest zaewidencjonowanie na koncie 011 – „Środki trwałe” tablicy interaktywnej (pomocy dydaktycznej) o wartości 4 962,80 zł. Tablica ta została ujęta w księdze inwentarzowej prowadzonej dla pozostałych środków trwałych” w dziale IV – „Pomoce dydaktyczne” i umorzona jednorazowo. Powyższe stanowi naruszenie uregulowań zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...) (Dz. U z 2010 r. nr 128, poz. 861) oraz w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 – t.j. ze zm.).

3. Wypłata gotówki z kasy za zakupione przez pracowników z własnych środków składniki majątku dokonana została 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. ) oraz uregulowań zawartych w pkt VI 4 „Procedur gospodarki kasowej”.
4. 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 przedstawionych wyżej nieprawidłowości oraz usprawnienia badanej działalności poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych.

1. W dokumentacji opisującej zasady prowadzenia rachunkowości (polityce rachunkowości) uregulować zasady wyceny pomocy dydaktycznych, pomocy naukowych i mebli, wskazać częstotliwość umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wskazać koniec okresu umorzenia. Przy ustalaniu zasad wyceny ww. składników majątku wziąć pod uwagę przepisy § 6 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu