

Jastrzębie-Zdrój, dnia 03 stycznia 2014r.

Miejska Biblioteka Publiczna
wpłynęło dnia 4.01.2014
ilość załączników
podpis *Abiej*

Pani
mgr Maria Kucharska
Dyrektor Miejskiej Biblioteki
Publicznej
w Jastrzębiu-Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził kontrolę w Miejskiej Bibliotece Publicznej przy ul. Wielkopolskiej 1a w Jastrzębiu-Zdroju w okresie od 18.10.2013 roku do 22.11.2013 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 04 grudnia 2013 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowość wskazując zarazem wniosek, mający na celu wyeliminowanie go w przyszłości:

W Instrukcji inwentaryzacyjnej Miejskiej Biblioteki Publicznej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0/01/012/15/2010 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 02.12.2010r. zapisano iż: "inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych - raz na 4 lata" co jest niezgodne z art. 26 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r.

Wniosek:

W procedurach dotyczących zasad przeprowadzania inwentaryzacji wprowadzić zapis zgodny z art. 26 pkt 3 ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. który stanowi iż „Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzacje:

1) składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub od-pisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.”

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZYDENT MIASTA
Marian Jurecki
mgr Marian Jurecki