

KA/27/2011

Sprawozdanie z kontroli zleconej przeprowadzonej w Miejskim Centrum Sportu i Rekreacji w Skarżysku-Kam.

W dniach od 05.12.2011 do 16.12.2011 r.. pracownik Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta na podstawie upoważnienia Nr 112/2011 z 02.12.2011 r. Prezydenta Miasta Skarżyska-Kam dokonał kontroli w zakresie oceny przygotowania i wykonania planu finansowego, prowadzenia rachunkowości, sprawozdawczość i poprawności kwalifikowania wydatków w roku 2010.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono nieprawidłowości wynikające z czynności kontrolnych ujętych w protokole z tych czynności:

1. Zastosowaniu niewłaściwej klasyfikacji budżetowej określonej rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. Dz.U. 38, poz. 207 z późn. zm. dla niektórych usług opisanych szczegółowo w protokole. Poniesione wydatki zostały ujęte w paragrafie 4300 zamiast w paragrafie 4270.
2. W kilku przypadkach dokonano księgowania zdarzeń gospodarczych do niewłaściwych okresów sprawozdawczych –faktura/rachunek zaksięgowana została w koszty miesiąca, w którym wpłynęła do jednostki, mimo iż dotyczyła kosztów poprzedniego miesiąca. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz.U.2009 Nr 152, poz. 1223 z późn. zm)
3. W zakresie terminowości dokonywania płatności stwierdzono w analizowanym wybranym miesiącu opóźnienie w przypadku jednego zobowiązania. Opóźnienie nie skutkowało naliczeniem odsetek karnych.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.