

Notatka informacyjna z czynności sprawdzających

W 2014 roku zostało przeprowadzone zadanie zapewniające w zakresie „Tryb przeprowadzania inwentaryzacji przestrzeganie terminowości jej realizacji i rozliczania”. Poniżej opisano jednostkę objętą audytem, zalecenia i sposób ich wykonania.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Lubaniu

Opracowanie procedur wewnętrznych w zakresie inwentaryzacji aktywów i pasywów.

1. W § 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej widnieje zapis „Nie przeprowadza się inwentaryzacji składników majątkowych ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej”. W § 16 jest zapis dotyczący oświadczenia stwierdzającego, że „...wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji ilościowej i przekazane do księgowości”.
Widnieje sprzeczność treści zapisów – proponuję objąć inwentaryzacją wszystkie składniki majątkowe jednostki, pomimo że nie stanowią aktywów jednostki.
2. W § 21 ust. 4 Instrukcji inwentaryzacyjnej widnieje zapis „Po zakończeniu spisu zespół spisowy składa przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej sprawozdanie zawierające:
 - a) rozliczenie z przydzielonych arkuszy spisu z natury,
 - b) informację o wszelkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach”.Proponuję dodać wzór sprawozdania.
3. Procedurę w zakresie gospodarowania zbędnymi składnikami majątku w jednostce proponuję uporządkować przez włączenie jej do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości jako załącznik nr 7 wraz z przyjętymi do stosowania wzorami, procedurą likwidacji księgowej i fizycznej majątku. Zasady działania powołanej komisji ds. Likwidacji rzeczowych składników majątkowych należy oprzeć na zapisach załącznika nr 7.

Zarządzeniem Nr 12/2014 Dyrektora MOSiR w Lubaniu z dnia 21 listopada 2014 r. dokonano zmian w Instrukcji inwentaryzacyjnej (zmiana zapisów, wprowadzono wzór

sprawozdania) oraz wprowadzono Instrukcję Gospodarowania Zbędnymi Składnikami
Majątku MOSiR jako załącznik nr 7 do polityki rachunkowości.

Audytor Wewnętrzny
T. Ciechanowicz
Tomasz Ciechanowicz
zaśw. MF nr 1367/2004