

Jastrzębie-Zdrój, dnia 22 sierpnia 2012 roku

L. dz. MOK/ ⁶⁶³ /2012

KOPIA

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
ul. Grabowa 3
40-172 Katowice

Dotyczy: Pisma znak: WK-6101/3/4/12 z dnia 19.07.2012 roku

W związku z otrzymanym dnia 23 lipca 2012 roku pismem o nr jw. dotyczącym wystąpienia pokontrolnego w zakresie kontroli przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w okresie od 08.05.2012 roku do 15.05.2012 roku, która obejmowała okres od dnia 01.01.2008 roku do dnia 15.05.2012 roku poniżej przedstawiamy sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w w/w piśmie.

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych

W okresie od dnia 08 maja 2012 roku do dnia 15 maja 2012 roku Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za okres od 1 stycznia 2008 roku do dnia 15 maja 2012 roku, z której ustalenia zawarto w protokole z dnia 23 maja 2012 roku.

Dnia 23 lipca 2012 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał pismo Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o numerze Znak: WK-6101/3/4/12 w sprawie wystąpienia pokontrolnego. W piśmie tym zawarto następujące wnioski zmierzające do usunięcia nieprawidłowości wykrytych w trakcie i usprawnienia badanej działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

1. Dokonać zmiany przepisów wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości oraz dokonać bieżącej korekty zapisów w ewidencji księgowej na koncie 250 o kwotę 143,97 zł, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.) w celu zapewnienia prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, mając na uwadze postanowienia Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz.247).
2. Przedłożyć raporty kasowe od numeru 186 do 221 za miesiące listopad – grudzień 2011 roku oraz od nr 1 do 20 za miesiąc styczeń 2012 roku Dyrektorowi MOK w Jastrzębiu-Zdroju celem ich zatwierdzenia, mając na uwadze § 22 pkt 10 Instrukcji

*Wniosek historyczny polecił wykonać
z listy 11 dniem 22.08.12*

gospodarki kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nr 7/05/2007 z dnia 21 maja 2007 roku i 12/D/12/2011 z dnia 05 grudnia 2011 roku.

3. Wzmocnić nadzór nad pracownikami przygotowującymi proces budowlany, stosownie do wymogów art. 28-31, w związku z art. 90 ustawy z dnia 07 lipca 1994 roku Prawo budowlane (Dz.U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn.zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.).
4. Wzmocnić nadzór nad pracownikami biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz terminowego zwrotu należytego zabezpieczenia umowy na rzecz wykonawców, stosownie do przepisów art. 36 ust.1 pkt 16 oraz art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.).

W odpowiedzi na otrzymany protokół kontrolny z dnia 23.05.2012 roku oraz wystąpienie pokontrolne z dnia 19.07.2012 roku, a także mając na uwadze nasze wyjaśnienia zawarte w w/w protokole kontrolnym z dnia 23.05.2012 roku poniżej przedstawiamy podjęte przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju kroki zmierzające do realizacji zawartych w wystąpieniu pokontrolnym w/w wniosków:

Ad.1. Dnia 05.12.2011 roku Zarządzeniem Dyrektora MOK Nr 13/D/2011 zostały wprowadzone zmiany w polityce rachunkowości Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dostosowujące przyjęte zasady rachunkowości do obowiązujących przepisów oraz zawierające konta niezbędne do ewidencji zdarzeń gospodarczych zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w tym także konto 330, na którym ewidencjonowane są operacje związane z obrotem towarów w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju. Powyższe zmiany zgodnie z wymogami ustawy obowiązują od dnia 01.01.2011 roku.

Jednocześnie uprzejmie informujemy, iż na dzień 23.07.2012 roku tj. na dzień otrzymania przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju niniejszego wystąpienia pokontrolnego nr WK-6101/3/4/12 z dnia 19.07.2012 roku dokonano korekty zapisów księgowych na koncie 250 w korespondencji z kontem 840 i wyksięgowano kwotę 143,97 zł tzn. wartość nieprzekazanej w 2011 roku a przyznanej dotacji podmiotowej do działalności statutowej MOK na rok 2011.

Ad.2. Raporty kasowe od numeru 186 do numeru 221 za okres od listopada do grudnia 2011 roku oraz od numeru 1 do numeru 20 za miesiąc styczeń 2012 roku przedłożono Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w celu ich zatwierdzenia zgodnie z § 22 pkt 10 Instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nr 12/D/12/2011 z dnia 05 grudnia 2011 roku (kserokopie raportów kasowych w złączeniu).

Jednocześnie uprzejmie informujemy, iż Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z uwagi na systemowy sposób ewidencji operacji kasowych oraz tworzenia Raportów

Kasowych zamierza w 2012 roku dokonać zmian w obowiązującej w Jednostce Instrukcji Gospodarki Kasowej w zakresie zatwierdzania tworzonych systemowo Raportów Kasowych.

Ad.3. Przeprowadzono rozmowy dyscyplinujące z pracownikami odpowiedzialnymi za przygotowanie procesu budowlanego i zobligowano w/w pracowników do stosowania przepisów Prawa budowlanego (Dz.U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn.zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.)

Ad.4. Przeprowadzono rozmowy dyscyplinujące z pracownikami odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych i zobligowano w/w pracowników do stosowania przepisów Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.).



MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jasierzbie-Zdroju
DYREKTOR
[Handwritten signature]
mgr Józef Jankowski