

Jastrzębie Zdrój, dn. 16.07.2010r.

KAW-0914/03/10

Pani
mgr Zofia Florek
Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Harcerskiej 14B w okresie od 12 kwietnia 2010 roku do 2 czerwca 2010 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 9 lipca 2010 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- Ustalono, iż w zapisach statutu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji wyszczególnia się jako organ gminy – Zarząd Miasta co było niezgodne z zapisami art. 11 a pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 01, 142, 1591 z późn. zm.).

Wniosek nr 1

Dostosować zapisy statutu do aktualnie obowiązujących przepisów tj.:

- art. 11 a pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 01, 142, 1591 z późn. zm.), który stanowi, iż „Organami gminy są:
 - rada gminy,
 - wójt (burmistrz, prezydent miasta)”.
- Stwierdzono, iż opracowane w jednostce zasady rachunkowości (polityka rachunkowości) były niekompletne. W powyższej polityce rachunkowości brak było:
 - opisu metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
 - wykazu ksiąg rachunkowych, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.....”.

Wniosek nr 2

Dostosować zapisy polityki rachunkowości do aktualnie obowiązujących zapisów art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 09, 152, 1223), który stanowi: „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości a w szczególności dotyczące:

1. określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
2. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
3. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) zkładowego planu kont, ustalającego wykaz ksiąg głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

**ZGODNIE
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji
Zofia Florek
mgr Zofia Florek

- b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
4. systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów”.

- Ustalono, iż w jednostce zaksięgowana została faktura za zakup dresu. Na powyższej fakturze pierwotnie pod nazwą zakupionego towaru widniał „śpiworek dziecięcy” jednakże nie została wystawiona faktura korygująca (nota korygująca) tylko dokonano korekty poprzez skreślenie błędnego zapisu i dopisanie „prawidłowej” nazwy towaru (bez jakiegokolwiek podpisu bądź pieczętki).

Wniosek nr 3

Przestrzegać zapisów :

- art. 22 ust. 1, 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. 02.76.694 z późniejszymi zmianami), który stanowi: „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie, wraz ze stosowanym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej”,
 - § 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów obowiązującej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji
- Stwierdzono, iż w miesiącu styczniu 2008 roku zostały zaksięgowane faktury wystawione w miesiącu grudniu 2007 roku (dotyczące roku poprzedniego).

Wniosek nr 4

Przestrzegać zapisów:

- art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 09, 152, 1223), który stanowi: „W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty”.
- art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. 09, 157, 1240), stanowiącego, że: „Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia

i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”;

tak aby nie dopuścić do naruszenia zapisów art. 15 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych z dnia 17 grudnia 2004 r. (Dz. U. 05, 14, 114 z późn. zm.), stanowiącego. iż: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie zobowiązań bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych”.

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

mgr Marian Janecki