

Znak: WK-6102/30/4/2004

Katowice, dnia 29 listopada 2004 r.

**Pan
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka
Sportu i Rekreacji
w Myszkowie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził w dniach od 28 do 30 września 2004 r. kontrolę doraźną w zakresie gospodarki pieniężnej i gospodarki drukami ścisłego zarachowania Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie za okres od 1 stycznia 2004 r. do 31 sierpnia 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 30 września 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Zaniechano opracowania procedur regulujących zasady przewozu środków pieniężnych, archiwizacji dokumentacji kasowej, dokonywania kontroli kasy, terminów odprowadzania gotówki do banku z tytułu przyjętych do kasy dochodów oraz zasad likwidacji druków ścisłego zarachowania, czym naruszono przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Wniosek nr 1

Opracować wewnętrzne procedury kontroli finansowej w zakresie gospodarki kasowej, mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone Komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.U. Min.Fin. z 2003 r. Nr 3, poz. 13).

- *Zaniechano powierzenia pracownikowi prowadzącemu gospodarkę drukami ścisłego zarachowania obowiązku wykonywania tych zadań na piśmie, czym naruszono przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Wniosek nr 2

Powierzyć pracownikowi na piśmie obowiązek wykonywania zadań w zakresie gospodarki drukami ściślego zarachowania oraz odpowiedzialność wynikającą z ich realizacji, mając na uwadze wymogi art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Odpowiedzialnym za ustalenie wewnętrznych procedur kontroli finansowej jest Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.