

<b>TEMAT KONTROLI WEWNĘTRZNEJ</b>	Kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji wydatków wynikających z Planu Finansowego Strzeleckiego Ośrodka Kultury w roku 2011
<b>Cel i zakres kontroli</b>	Sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Strzelce Opolskie na działalność statutową Strzeleckiego Ośrodka Kultury (SOK) w roku 2011
<b>Podmiot kontrolowany</b>	Strzelecki Ośrodek Kultury
<b>Numer upoważnienia</b>	RKZ.1711.3.2012
<b>Osoby kontrolujące</b>	Kierownik Referatu Kontroli Zarządczej i Nadzoru Właścicielskiego; Referent w Referacie Kontroli Zarządczej i Nadzoru Właścicielskiego
<b>Termin przeprowadzenia kontroli</b>	9 lipiec – 31 sierpień 2012r.
<b>Dokumenty kontroli</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– upoważnienie do przeprowadzenia kontroli,</li> <li>– program kontroli,</li> <li>– protokół z kontroli,</li> <li>– wystąpienie pokontrolne zawierające zalecenia pokontrolne</li> </ul>
<b>Stwierdzone nieprawidłowości</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– brak zachowania formy pisemnej określenia warunków umowy przed rozpoczęciem zlecenia, tj. rozpoczęcie realizacji zadania bez zawarcia stosownej umowy – w jednym spośród 4 badanych przypadków,</li> <li>– brak złożenia podpisu Głównego Księgowego na umowach o dzieło oraz umowach zlecenie – we wszystkich 4 badanych przypadkach,</li> <li>– nieprawidłowe dokonanie poprawki na dokumencie księgowym bez podpisu osoby dokonującej poprawki – w jednym spośród 4 badanych przypadków,</li> <li>– brak zachowania tzw. „zasady dwóch par oczu” przy weryfikacji i realizacji wydatku w czasie nieobecności w pracy Głównej Księgowej SOK-u – w jednym przypadku.</li> </ul>
<b>Podjęte działania</b>	<p>Do Dyrektora SOK-u wystosowano zalecenia pokontrolne zobowiązujące do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości w przyszłości, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– podjęcia skutecznych działań organizacyjnych oraz wprowadzenia stosownych zmian w <i>Polityce rachunkowości</i> SOK-u w zakresie wykazu osób uprawnionych do podpisywania dokumentacji księgowej tak, aby każdorazowo była zachowana „zasada dwóch par oczu”, również w przypadku nieobecności w pracy Dyrektora SOK-u oraz Głównej Księgowej tzn. dokonywanie weryfikacji niezależnie przez dwóch pracowników,</li> <li>– każdorazowego przestrzegania regulacji wewnętrznych SOK-u, w szczególności zapisów przyjętej <i>Polityki rachunkowości</i> w zakresie akceptacji przez Głównego Księgowego umów zleceń oraz umów o dzieło w celu potwierdzenia, że zobowiązania wynikające z umów mieszczą się w Planie finansowym oraz że SOK posiada środki finansowe na pokrycie tych zobowiązań,</li> <li>– każdorazowego zawierania umów cywilnoprawnych na piśmie przed rozpoczęciem wykonania czynności objętych umową,</li> <li>– każdorazowego poprawnego dokonywania poprawek w dokumentacji księgowej, tj. poprzez skreślenie błędnych danych i wpisanie prawidłowych, umieszczenie daty poprawki oraz podpisu przez osobę dokonującą poprawki</li> </ul>

01.10.2012r.

**BURMISTRZ**  
**Tadeusz Goc**  
.....  
podpis Burmistrza

