



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 21 czerwca 2018 r.

RIO – II – 601/17/2018

Pan Damian Lewtak

Dyrektor Gminnego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Firleju
ul. Choiny 1
21 – 136 Firlej

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 26 marca do 11 kwietnia 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Firleju w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 30 kwietnia 2018 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, polegające na:*
 - *niebieżącym ujęciu operacji przychodu środków trwałych,*
 - *niezgodności – na koniec 2017 r. – salda konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną,*
 - *dokonywaniu zapisów ewidencji analitycznej bez wskazania numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego,*
 - *nieprawidłowej klasyfikacji rodzajowej składnika majątku,*
 - *ujęciu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątku o wartości niższej niż określona w przepisach wewnętrznych (przypadki).*
- Niesporządzenie – na koniec 2017 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych (prowadzonych do kont 011 i 013) – str. 5 - 7 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 cytowanej ustawy.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Środki trwale klasyfikować do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości określonej w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”

2. *Nieprawidłowa ewidencja odsetek należnych na koniec kwartału – str. 9 protokołu.*

Odsetki od należności budżetowych ujmować w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 750 „Przychody finansowe”,

- na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ewidencjonować wartość odpisów aktualizujących należności, a jego zmniejszenia dokonywać w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 35b ust. 3 i art. 35c ustawy o rachunkowości, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

3. *Zinventaryzowanie środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony – nieprawidłową metodą – str. 10 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

4. *Przyjęcie – do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu, skutkujące wypłaceniem go w zaniżonej wysokości (o 96,43 zł) – str. 15 - 16 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.),

Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.), zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglać w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.


Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Do wiadomości:
Wójt Gminy Firlej



Jaček Grządka