



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax. 81 534 07 81

Lublin, 7 kwietnia 2016 r.

RIO – II – 601/102/2015

Pan Krzysztof Białowicz

p.o. Dyrektora Miejskiego Ośrodka
Sportu i Rekreacji
ul. Graniczna 2a
22 - 100 Chełm

Szanowny Panie Dyektorze !

W dniach od 18 do 22 stycznia 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Chełmie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 12 lutego 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 020-2 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” w inny sposób niż ustalony w zakładowym planie kont – str. 2-3 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Niezapewnienie kolejnego numerowania zapisów w dzienniku – str. 3 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować w ciągu całego roku obrotowego, mając na uwadze, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

3. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” bez podziału na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej oraz nieujmowanie w tej ewidencji operacji pobrania środków pieniężnych z rachunku bankowego na tzw. stały zapas gotówki w kasie, a w konsekwencji sporządzanie sprawozdań Rb-28S na podstawie ewidencji prowadzonej do konta 101 „Kasa” i dokumentów księgowych – str. 4-5 i 8 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzić w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i ujmować w niej wszystkie operacje dotyczące wydatków, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” w związku z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wydatki wykonane wykazywać na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 z późn.zm.).

4. *Nieujęcie w księgach rachunkowych wartości gruntów otrzymanych w trwałą zarząd. Przypadki ujęcia na koncie 011 „Środki trwałe” składników majątkowych o wartości początkowej niższej niż 3.500 zł – str. 6 protokołu.*

Ująć w księgach rachunkowych jednostki wartość gruntów otrzymanych w trwałą zarząd, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości przekraczającej kwotę 3.500 zł, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w zakładowym planie kont i załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

5. *Sporządzanie w 2014 r. miesięcznych sprawozdań Rb-28S odrębnie dla wydatków dotyczących działalności podstawowej i odrębnie dla innych, które zaklasyfikowano do działów i rozdziałów niezwiązanych z działalnością jednostki (np. dz. 750 rozdz. 75045) – str. 7 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb–28S „Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” obejmując ich zakresem wszystkie zrealizowane wydatki, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wydatki klasyfikować do właściwych działów i rozdziałów, zgodnie z rodzajem działalności jednostki i ich charakterem, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

6. *Nieudokumentowanie przeprowadzenia na dzień 31 grudnia 2014 r. inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą weryfikacji. Nieujawnienie różnic między stanem rzeczywistym środków trwałych a wynikającym z ksiąg rachunkowych w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury w 2012 r. – str. 11-14 protokołu.*

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków trwałych drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 tej ustawy.

7. *Nieprawidłowe obliczenie wysokości wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej pracownikom oraz wypłacanie nagród w miesiącu następującym po miesiącu nabycia prawa do nagrody – str. 17-18 protokołu.*

Wynagrodzenie, stanowiące podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej, obliczać zgodnie z § 15 i § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz.14 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.), tj. składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody, zaś składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, z wyjątkiem określonych w § 7 rozporządzenia, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody, uwzględniać w średniej wysokości z tego okresu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

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.



PREZES
Jacek Grządka

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Chełm