



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 23 grudnia 2015 r.

RIO – II – 601/63/2015

Pan Wojciech Adamczyk

Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji

ul. Królowej Jadwigi 8

22 - 400 Zamość

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 27 lipca do 25 września 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zamościu w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 27 października 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej 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. *Nieokreślenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na niektórych kontach księgi głównej – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

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

Ująć w księgach rachunkowych jednostki wartość gruntów otrzymanych w trwały 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. 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie 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 cytowanego rozporządzenia.

3. *Zamknięcie konta rozrachunkowego 240 „Pozostałe rozrachunki” za 2014 r. tzw. persaldem - str. 6 protokołu.*

Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywać salda zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

4. *Nieprzestrzeganie ustalonych zasad przekazywania nadwyżki pogotowia kasowego na rachunek bankowy – str. 6 - 7 protokołu.*

Kwotę przekraczającą wysokość ustalonego przez kierownika jednostki pogotowia kasowego, przekazywać na rachunek bankowy w dniu następnym po przekroczeniu tej wysokości, zgodnie z postanowieniami § 1 i 2 zarządzenia Nr 12/2010 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zamościu z dnia 1 lipca 2010 r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego dotyczącego przyjmowania kaucji za karnety, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

Operacje ujmować w księgach rachunkowych zapisami:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 -2, „Kasa kaucje”,

a wpływ środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy:

Wn 131-2 „Rachunek konto kaucje”,

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N sporządzonym na koniec IV kwartału 2014 r. kwot wniesionych kaucji – str. 7 i 9 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” nie wykazywać środków wniesionych przez podmioty zewnętrzne tytułem kaucji, w związku z przepisami § 12 ust. 8 i § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

6. *Wykazanie – w bilansie za 2014r. - zobowiązań z tytułu wniesionych kaucji w niewłaściwej pozycji – str. 11 protokołu.*

W bilansie jednostki ujmować informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Zamość

