

Lublin, 16 marca 2022 r.

RIO – II – 601/21/2021

Pan Arkadiusz Myszka

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Międzyrzecu Podlaskim
ul. Zarówie 86
21 - 560 Międzyrzec Podlaski

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 8 do 14 grudnia 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Międzyrzecu Podlaskim w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 15 lutego 2022 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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

1. *Nieprawidłowości w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*
 - *wprowadzeniu postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału,*
 - *nieustaleniu stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych,*
 - *nieujęciu – w wykazie ksiąg rachunkowych – wszystkich stosowanych dzienników częściowych – str. 3-4 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).
- określenie stawki umorzeniowej wartości niematerialnych i prawnych,

- sporządzenie kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. *Niezachowanie – w 2021 r. – ciągłości bilansowej w zakresie konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – str. 5 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. *Niebieżące ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 5-6 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 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 2020 r. poz. 342).

4. *Niepobieranie odsetek od nieterminowych wpłat czynszów najmu lokali i dzierżawy gruntów – str. 11-12 protokołu.*

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

5. *Niewskazanie – w pismach ustalających wynagrodzenie – przyznanej kategorii zaszeregowania – str. 13-14 protokołu.*

Pracownikom zatrudnionym na poszczególnych stanowiskach wskazywać przyznane kategorie zaszeregowania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) i postanowieniami § 2 pkt 1 „Regulamin wynagradzania pracowników MOSiR w Międzyrzecu Podlaskim”.

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:

Burmistrz Miasta Międzyrzec Podlaski