



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 16 kwietnia 2019 r.

RIO – II – 601/1/2019

**Pan Mariusz Kwietniewski**  
Dyrektor Miejskiego Ośrodka  
Sportu i Rekreacji  
ul. Żwirki i Wigury 2  
23 - 210 Kraśnik

Szanowny Panie Dyrektorze :

W dniach od 15 do 23 stycznia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kraśniku w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 21 lutego 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do której w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 z późn. zm.).

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

- 1. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 4-5 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), w szczególności:

- a) operacje dotyczące wpłaty do kasy dochodów budżetowych i ich odprowadzenia na rachunek bankowy ujmować zapisami:
  - wpływ do kasy dochodów budżetowych:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (należności przypisane)

lub

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (należności nieprzypisane),

- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ tych dochodów na rachunek bankowy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

- b) ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych 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 z późn. zm).

2. *Ujęcie operacji (w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący”) należy zgodnie ze stanem faktycznym – str. 4 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności w przypadku ujmowania w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący” należności z tytułu czynszu dzierżawnego i usług w kwotach brutto, kwotę odprowadzonego w tym samym roku budżetowym podatku VAT należnego od tych dochodów ujmować w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej, w których ujęto te dochody, tj. odpowiednio w § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” i w § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych składnika majątku oraz wartości gruntów otrzymanych w trwały zarząd. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do tego konta – bez wskazania numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 5 - 6 protokołu.*

Ująć w księgach rachunkowych zakupiony środek trwały i wartość gruntów otrzymanych w trwały zarząd, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

4. *Niedokonanie zwrotu wniesionego przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy zawartej przed 2000 r. – str. 8 protokołu.*

Wnoszone – w pieniądzu – przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać w terminach określonych przepisami art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 148 ust. 5 tej ustawy.

W sytuacji gdy wykonawca zamówienia publicznego nie wywiązuje się z postanowień umownych i w wyznaczonym terminie nie realizuje przedmiotu umowy lub nie usuwa stwierdzonych usterek, roszczenia z tego tytułu pokrywać z zabezpieczenia należytego wykonania umowy, mając na uwadze przepisy art. 147 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku braku możliwości rozliczenia wniesionego zabezpieczenia – kwotę tę odprowadzić na rachunek budżetu miasta, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r. ,polegające na:*

- *wykazaniu – sprawozdaniu Rb-27S – dochodów otrzymanych i wykonanych w wysokości niewynikającej z ewidencji księgowej (w § 0750 zaniżonych a w § 0830 zawyżonych o 2.709,53 zł),*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty pozostałych należności (o 523,14 zł) – str. 10 - 11 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 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. *Bezpłatne użyczenie nieruchomości – w tym obiektów sportowych – (szkołom, klubom sportowym oraz instytucjom działającym na terenie miasta), bez uzyskania wymaganej statutem zgody burmistrza miasta (wyliczone – zgodnie z zatwierdzonym przez burmistrza cennikiem – dochody uszczuplono w 2018 r. o kwotę co najmniej 93.789,80 zł brutto).  
Pobieranie opłat za udostępnienie krytej pływalni według stawki niewynikającej z obowiązującego cennika – str. 15 - 20 protokołu.*

Pobierać opłaty za korzystanie z obiektów sportowych miasta Kraśnik będących w trwałym zarządzie jednostki, w wysokościach wynikających z cennika usług świadczonych przez MOSiR wprowadzonego zarządzeniem Nr 11/2018 Dyrektora MOSiR w Kraśniku z 22 października 2018 r., mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 i art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506).

Nieruchomości użyczać bezpłatnie wyłącznie po uzyskaniu zgody burmistrza miasta, w związku z przepisami art. 43 ust. 6 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.) i postanowieniami § 15 ust. 2 pkt 5 uchwały Rady Miasta Nr IX/292/2003 z 29 maja 2003 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

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 wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto: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 Kraśnika

