

Lublin, 22 sierpnia 2014 r.

RIO – II – 601/30/2014

**Pan Henryk Bilski**

Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Poniatowej  
ul. Kraczeńska 31  
24-320 Poniatowa

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 8 do 16 kwietnia 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Sportu i Rekreacji w Poniatowej. Protokół kontroli podpisano 23 czerwca 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. *Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*
  - *wskazaniu nieprawidłowego okresu sprawozdawczego,*
  - *wprowadzeniu zasady ujmowania na kontach rozrachunkowych rozrachunków niezapłaconych na koniec okresu sprawozdawczego oraz ewidencjonowania zaangażowania wydatków na koniec kwartału,*

- wskazaniu, że do kosztów danego roku obrotowego zalicza się faktury, rachunki, które wpłyną do 10 stycznia roku następnego,
- nieujęciu w wykazie kont księgi głównej konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, mimo występowania operacji gospodarczych podlegających ujęciu na tych kontach,
- wskazaniu, w zasadach klasyfikacji zdarzeń na koncie 750 „Przychody finansowe”, że ewidencjonuje się na nim odsetki od pożyczek udzielonych ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 2-4, 6, 10 protokołu.

Wprowadzić zmiany do dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- wskazaniu miesiąca okresu sprawozdawczego, w związku z przepisami § 18 ust. 2 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.”,
- wprowadzeniu zasady ewidencjonowania na kontach rozrachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami w art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- wprowadzeniu obowiązku bieżącego ewidencjonowania na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanych i sfinansowanych wydatków,
- wprowadzeniu obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych jednostki danego roku wszystkich kosztów dotyczących tego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.),
- ujęcie w wykazie kont księgi głównej konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, w związku z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,
- wyeliminowaniu z opisu konta 750 „Przychody finansowe” zdarzenia niepodlegającego ewidencji na tym koncie,
- określeniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 1 i 3 lit. a) oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania wskazanych wyżej kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej do kont 130 „Rachunek bieżący jednostki” (w zakresie dochodów) i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie należności z tytułu najmu, dzierżawy i korzystanie z pływalni) – str. 4, 7-8 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do kont 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. *Prowadzenie w 2013 r. ksiąg rachunkowych (w tym ewidencji analitycznej wydatków, kosztów, kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 240 „Pozostałe rozrachunki”), przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel) - str. 5, 7 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera przestrzegać wymogów określonych przepisami ustawy o rachunkowości, w tym zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 1, 5 i 6, oraz art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. *Prowadzenie wspólnego dziennika jednostki dla zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 5-6 protokołu.*

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika, określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w tym obowiązek kolejnego numerowania zapisów.

5. *Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych oraz sporządzanie dwóch zestawień obrotów i sald kont księgi głównej (kont działalności podstawowej i funduszu świadczeń socjalnych) – str. 6 protokołu.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Sporządzać (jedno) zestawienie obrotów i sald obejmujące wszystkie obroty i salda na wszystkich kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 tej ustawy.

6. *Nieujęcie w księgach rachunkowych jednostki wartości gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 8 protokołu.*

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

7. *Nieprawidłowe ujmowanie operacji dotyczących zwrotu opłat za wydanie karty uprawniającej do korzystania z pływalni lub sauny (kaucji) – str. 9 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

- wpływ do kasy dochodów z tytułu świadczonych usług (za bilety i karnety na pływalnię, saunę, naukę pływania itp.), w wysokości faktycznego wpływu, ewidencjonować:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wypłata z kasy zwrotu opłaty za wydanie karty:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Ma 101 „Kasa”

- odprowadzenie zrealizowanych dochodów (pomniejszonych o dokonany z kasy zwrot kaucji) na rachunek bankowy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”

- wpływ dochodów z kasy na rachunek bankowy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (i na subkoncie dochodów we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej (§ 083)),

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

- i równolegle - na podstawie polecenia księgowania - ujęcie pozostałej kwoty dochodów, w wysokości równej dokonany zwrotom za wydane karty (kaucji), które potrącono z zebranych dochodów na koncie Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody § 083) i ujęcie kwoty zwrotu dochodów za wydane karty (kaucji) na koncie Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (§ 097)

oraz równocześnie techniczny zapis ujemny:

(-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” § 097

(-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” § 097  
stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

8. *Doręczanie faktur za korzystanie z obiektów krytej pływalni bez potwierdzenia daty ich odbioru, przy jednoczesnym ustaleniu w zawartych umowach, terminu płatności liczonego od dnia dostarczenia faktury – str. 14 protokołu.*

W celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat faktury za korzystanie z obiektów krytej pływalni doręczać za potwierdzeniem daty ich odbioru, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)

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](mailto: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:**

Burmistrz Poniatowej  
ul. Młodzieżowa 2  
24-320 Poniatowa