

Lublin, 20 marca 2020 r.

RIO – II – 601/64/2019

Pan Arkadiusz Urbaniak
Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji
ul. Hauke Bosaka 1
24 -100 Puławy

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach 9-20 grudnia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Puławach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 12 lutego 2020 r.

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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- niewskazaniu aktualnej wersji stosowanego oprogramowania,
- niewprowadzeniu konta 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- nieokreśleniu zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 232 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych”,
- wprowadzeniu zapisów umożliwiających niezachowanie zasady memoriału – str. 3 protokołu.

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wskazanie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania,
- wprowadzenie do zakładowego planu kont konta 141 „Środki pieniężne w drodze” i ustalenie przyjętych zasad klasyfikacji na nim zdarzeń,
- określenie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 232 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych”,
- wyeliminowanie regulacji umożliwiających niezachowanie zasady memoriału, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), w związku z art. 6 ust. 1 tej ustawy.

1.2. *Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych – do kont 101 „Kasa”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych i 310 „Materiały” – inną techniką niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 4 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. *Niezachowanie chronologii zapisów w dzienniku – str. 4 protokołu.*

Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmować w dzienniku chronologicznie, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.4. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie kont 221 i 340 – 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.

1.5. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – wszystkich kosztów obciążających jednostkę (w kwocie 72.186,95 zł) – str. 5-6 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.6. Wykazanie - na 31 grudnia 2018 r. - na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i kontach analitycznych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, sald niezgodnych ze stanem faktycznym. Nieujawnienie tego faktu podczas inwentaryzacji - str. 7, 8 i 15 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda odzwierciedlające stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koniec każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.7. Ewidencjonowanie operacji gotówkowych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 11 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, 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) wypłatę gotówki z rachunku bankowego na podstawie czeku:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,

- wpływ środków do kasy:

Wn 101 „Kasa”

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”

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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.8. Dokonywanie zapisów na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – niezgodnie z księgowością banku – str. 12 protokołu.

Zapisów na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, mając na uwadze obowiązek zachowania - na koncie 130 - zasady czystości obrotów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.9. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na::

- wykazaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową: w Rb-27S - w zakresie należności pozostałych do zapłaty (zaniżonych o 72,26 zł i zawyżonych o 22,77 zł) oraz zaległości (zaniżonych o 647,02 zł) i w Rb-28S - w zakresie zobowiązań (zawyżonych o 72.363,69 zł),
- wykazaniu - w sprawozdaniu Rb-N - należności wymagalnych (w kwocie 647,02 zł) jako pozostałych należności – str. 16-18 protokołu.

W sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi 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 2019 r. poz. 1393 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), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.10. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wnoszonych przez najemców lokali użytkowych dochodów z tytułu ogrzewania, energii elektrycznej, dostawy wody i odprowadzania ścieków – str. 21 protokołu.*

Wnoszone przez najemców lokali użytkowych dochody z tytułu opłat za ogrzewanie, dostawę energii, wody i odprowadzanie ścieków, klasyfikować do § 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.).

2. W zakresie wydatków budżetowych:

- 2.1. *Nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia stanowiącego podstawę naliczenia nagród jubileuszowych, odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, co skutkowało wypłaceniem tych świadczeń w niewłaściwej wysokości – str. 24 – 29 protokołu.*

Wynagrodzenie będące podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282), mając na uwadze przepisy § 14- 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. 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Po przeliczeniu wskazanych świadczeń wypłacić zaniżone kwoty oraz rozważyć wystąpienie do pracowników o zwrot zawyżonych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), mając na uwadze okres przedawnienia roszczeń pracowniczych wynikający z art. 291 § 1 Kodeksu pracy.

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 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 Puławy