



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, 19 maja 2015 r.

RIO – II – 601/16/2015

Pan Szczepan Olchowski
Dyrektor Miejskiego Ośrodka
Sportu i Rekreacji
ul. Piłsudskiego 52a
22 - 300 Krasnystaw

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 23 lutego do 6 marca 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krasnymstawie. Protokół kontroli podpisano 20 marca 2015 r.

W zakresie niektórych 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. W zakresie rachunkowości:

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

- *nieujęciu w wykazie kont księgi głównej konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” oraz kont pozabilansowych 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, mimo występowania operacji gospodarczych podlegających ujęciu na tych kontach,*

- nieopisanu zasad funkcjonowania konta 141 „Środki pieniężne w drodze” oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- wskazaniu niewłaściwego konta do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- wskazaniu sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przy użyciu programu niespełniającego wymogów ustawowych,
- wprowadzeniu zasady nieujmowania na kontach rozrachunkowych należności i zobowiązań uregulowanych w miesiącu ich powstania,
- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 2 - 3 i 6 - 7 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ujęcie w wykazie kont księgi głównej wszystkich kont służących do ewidencjonowania operacji występujących w jednostce, określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach oraz prowadzenia do nich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 3 do 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.”,
 - określenie zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w sposób spełniający wymogi art. 13 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
 - wyeliminowanie możliwości nieujmowania na kontach rozrachunkowych należności i zobowiązań uregulowanych w miesiącu ich powstania, 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.),
 - określenie sposobu powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia.
- 1.2. Prowadzenie w 2014 r. niektórych ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel) – str. 4 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.

- 1.3. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (według kontrahentów), 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki”, 225 „Rozrachunki z budżetami” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 4 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do wskazanych kont, z uwzględnieniem zasad dla nich określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Nadanie w dzienniku kilku numerów dla jednego zapisu. Prowadzenie wspólnego dziennika jednostki dla zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 5 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 i uzgodnienia jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

- 1.5. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie kont 011/P, 013/P, 072/P i 800 – 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, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Przypadki niezachowania systematyki zapisów – str. 6 - 8, 15 - 16, 18 - 19 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:

- a) operacje dotyczące wpływu do jednostki opłat za korzystanie z obiektów sportowych, ujmować:
- wpłata do kasy zebranych opłat:
 - Wn 101 „Kasa”,
 - Ma 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - rozliczenie zebranych opłat:
 - Wn 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - kwota netto,
 - Ma 225/B „Rozrachunki z budżetami (VAT należny)” - kwota VAT należnego; pamiętając, że wpłaty i wypłaty gotówki należy ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,

- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy jednostki:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 101 „Kasa”,
- wpływ dochodów z kasy na rachunek bankowy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- b) udzielenie i spłatę pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”;
- c) wydatki związane z realizacją zadań polegających na nabyciu, wytworzeniu lub ulepszeniu środków trwałych, ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe”, planować w § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 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). Poniesione koszty związane z realizacją tych zadań ujmować na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”;
- d) operacje gospodarcze związane z zakupem towarów, usług lub robót budowlanych, opodatkowanych podatkiem VAT ujmować:
 - faktura zawierająca podatek VAT naliczony, podlegający odliczeniu od podatku VAT należnego:
 - Wn właściwe konto zespołu 4 lub 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” (kwota netto),
 - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” (VAT) ,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (kwota brutto);
 - zapłata za fakturę:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”
- i równolegle - w przypadku wydatków majątkowych:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”;
- przeniesienie wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych:
 - Wn 011 „Środki trwałe”,
 - Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”;
- e) operacje związane ze sprzedażą usług komunalnych ujmować:
 - wystawienie faktury VAT dotyczącej sprzedaży usług wystawionej przez jednostkę:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota brutto),
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto),
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami (VAT),
 - wpływ należności:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

W przypadku, gdy VAT należny jest niższy niż VAT naliczony, a jednostka uzyskała w danym roku zwrot podatku z urzędu skarbowego - wpływ kwoty zwrotu podatku VAT ujmować:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT naliczonego),

oraz dodatkowo na podstawie polecenia księgowania - techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu kwoty poniesionych wydatków i uzyskanych dochodów (w pełnej kwocie VAT naliczonego za dany miesiąc ze znakiem „minus”):

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

w celu wykazania prawidłowych dochodów i wydatków wykonanych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb - 28S, mając na uwadze, że wpływ zwrotu podatku VAT z urzędu skarbowego nie stanowi dochodu jednostki;

f) wydatki niewygasające ujmować:

- wpływ środków na wydatki niewygasające w roku ich realizacji:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydatki niewygasające),

- realizacja wydatków w jednostce, zgodnie systematyką wskazaną w pkt d),

- rozliczenie wydatków niewygasających sprawozdaniem wg ustalonego wzoru (np. Rb - NW):

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydatki niewygasające),

Ma 800 „Fundusz jednostki”;

g) przekazanie odsetek od środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, stanowiących zrealizowane przez jednostkę dochody ujmować:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 139 „Inne rachunki bankowe”

i wpływ tych środków na rachunek jednostki:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 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.

1.7. *Niezgodność ewidencji syntetycznej z analityczną prowadzoną do kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 10, 19, 24 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Dokonywanie zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na koniec kwartału – str. 9 protokołu.*

Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować na bieżąco wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zaś na stronie Wn tego konta – równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego; do konta prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 1.9. *Sporządzanie zestawień obrotów i sald kont księgi głównej nie zawierających sald wszystkich kont księgi głównej (011/P, 013/P, 072/P, 800 w zakresie projektu zrealizowanego w 2009 r.) – str. 9 protokołu.*

Zestawienie obrotów i sald sporządzać na podstawie zapisów na wszystkich kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.10. *Zaklasyfikowanie dochodów z tytułu czynszu najmu i dzierżawy do niewłaściwego paragrafu – str. 9 protokołu.*

Dochody z tytułu czynszu najmu i dzierżawy klasyfikować do § 0750 „Dochody 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”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

- 1.11. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *nieujęciu w księgach rachunkowych wartości gruntów otrzymanych w trwały zarząd,*
- *ujmowaniu nabytych składników majątkowych według zawyżonej wartości początkowej (powiększonej o VAT w sytuacji prowadzonych przez jednostkę rozliczeń podatku VAT należnego i naliczonego),*
- *ujęciu w jednej pozycji środków trwałych składających się z kilku odrębnych obiektów,*
- *dokonywaniu zapisów w ewidencji analitycznej bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 10 - 13 protokołu.*

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

Zakupione środki trwałe ujmować w księgach rachunkowych w wartości początkowej, stanowiącej cenę ich nabycia (tj. kwotę należną sprzedającemu) bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem do stanu zdatnego do używania, stosownie do przepisów art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji analitycznej środków trwałych poszczególne składniki majątku ujmować w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.12. Niezamieszczanie na dowodach księgowych (wyciągach bankowych) wskazania sposobu ich ujęcia według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 17 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną dekretację, w tym wskazywać sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.13. Wykazanie, w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r., nieprawidłowych danych w zakresie dochodów wykonanych, należności pozostałych do zapłaty ogółem oraz niewykazanie zaległości z tytułu czynszu najmu (w kwocie 2.671,08 zł) – str. 17 - 20 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), w szczególności w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazywać dochody wykonane na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, zaś w kolumnie „Zaległości” wykazywać zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin

zapłaty minął i mogą być egzekwowane), zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

- 1.14. *Wykazanie, w sprawozdaniu Rb - N według stanu na koniec IV kwartału 2014 r., należności wymagalnych z tytułu dostaw usług jako pozostałe należności (w wysokości 2.671,08 zł) – str. 21 protokołu.*

Należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone wykazywać w sprawozdaniu Rb - N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” w wierszu N4 „Należności wymagalne”, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

- 1.15. *Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na:*

- *niezachowaniu częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych,*
- *nieujmowaniu w arkuszach spisowych poszczególnych obiektów środków trwałych,*
- *nieujawnieniu różnic między stanem rzeczywistym środków trwałych a ich stanem ewidencyjnym,*
- *niesporządzeniu na dzień inwentaryzacji zestawienia sald inwentaryzowanych składników – str. 21 - 26 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z częstotliwością określoną w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 tej ustawy.

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy.

Na dzień inwentaryzacji sporządzać zestawienie inwentaryzowanej grupy składników majątkowych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

- 2.1. *Niepobieranie – od klubów sportowych i stowarzyszeń działających na terenie miasta – opłat za korzystanie z obiektów sportowych stanowiących własność miasta Krasnystaw, oddanych w trwały zarząd Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Krasnymstawie mimo ustalenia cennika usług, przez co należne dochody za 2014 r. (uszczuplono o kwotę co najmniej 106.473,40 zł) – str. 27 - 29 protokołu.*

Pobierać opłaty za korzystanie z posiadanych w trwałym zarządzie obiektów sportowych miasta Krasnystaw, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), z uwzględnieniem zasad zawartych w zarządzeniu Dyrektora w sprawie cennika usług świadczonych przez MOSiR.

- 2.2. *Nieokreślenie w „Regulaminie wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krasnymstawie” wymagań kwalifikacyjnych pracowników – str. 29 - 30 protokołu.*

W regulaminie wynagradzania określić wymagania kwalifikacyjne dla pracowników, stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014, poz. 1202).

- 2.3. *Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających pracownika do dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące wypłaceniem tego dodatku w 2014 r. w zawyżonej wysokości (o kwotę 121,32 zł) – str. 30 - 31 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

- 2.4. *Nieterminowe wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej (po upływie 1 roku i 1 miesiąca od dnia nabycia do niej prawa) – str. 32 - 33 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

- 2.5. *Niezakwestionowanie wydatków, wykazanych w sprawozdaniu Krasnostawskiego Klubu Sportowego „Start 1944” z realizacji w 2014 r. zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w trzech pozycjach kosztów w kwotach wyższych, niż określone w zaktualizowanym kosztorysie ofertowym, przekraczających ustalony w umowie dopuszczalny poziom zmian (wydatki zakwestionowano w trakcie kontroli) – str. 34 - 35 protokołu.*

Rozliczeń podmiotów realizujących zadania publiczne dokonywać zgodnie z postanowieniami zawartych umów na realizację zadań publicznych, tj. w przypadku zapisów umożliwiających zmianę kwot poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy – aktualizować ten kosztorys w trakcie realizacji zadania oraz sprawdzać przestrzeganie przez podmioty otrzymujące z budżetu miasta dotacje postanowień zawartych umów, tj. czy w poszczególnych rodzajach kosztów związanych z realizacją zadania dokonano wydatków do wysokości kwot określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy lub – w przypadku wystąpienia zmian – czy dokonano ich do ustalonego w umowie maksymalnego poziomu dopuszczalnych przesunięć w pozycjach kosztorysowych, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. , poz. 1118 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Krasnegostawu

Plac 3 - go Maja 29

22 - 300 Krasnystaw