



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, 5 kwietnia 2018 r.

RIO – II – 601/1/2018

Pan Stanisław Pryciuk
Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji
„TOMASOVIA”
ul. Aleja Sportowa 8
22 – 600 Tomaszów Lubelski

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 22 do 29 stycznia 2018 r. (z uzasadnioną przerwą) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Sportu i Rekreacji „TOMASOVIA w Tomaszowie Lubelskim w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 12 lutego 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do której w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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 2016 r. poz. 561).

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

- 1. Nieujęcie – w wykazie ksiąg rachunkowych jednostki – stosowanych dzienników częściowych. Prowadzenie (od stycznia 2017 r.) ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego niedopuszczonego do stosowania przez dyrektora Ośrodka – str. 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez sporządzenie kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395). Księgi rachunkowe

(przy użyciu komputera) prowadzić z zastosowaniem programu komputerowego, dopuszczonego do stosowania przez kierownika jednostki (wraz z aktualną wersją oprogramowania i datą rozpoczęcia jego eksploatacji), zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 tej ustawy.

2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” – inną techniką niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 5 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

Ponadto rozważyć wprowadzenie procedur kontroli zarządczej w zakresie dokumentowania ilości godzin korzystania z obiektów sportowych, na podstawie których ustalane są należności z tego tytułu w wystawianych fakturach, w celu umożliwienia sprawowania kontroli prawidłowości pobierania opłat, w związku z przepisami art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 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 Tomaszowa Lubelskiego
ul. Lwowska 57
22 – 600 Tomaszów Lubelski