

Wrocław, 10 listopada 2010 rok

WK.60/115/K-73/10

**Pani
Małgorzata Garula
Dyrektor Miejskiego Ośrodka
Sportu i Rekreacji w Lubaniu**

ul. Różana 2
59-800 Lubiąż

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 16 do 27 sierpnia 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Lubaniu. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole, którego egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wynikały głównie z niedostatecznej staranności w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa, w tym wewnętrznych regulacji ustalonych zarządzeniami Dyrektora. Część nieprawidłowości została wyeliminowana w trakcie kontroli.

Przeprowadzona kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakładowym planie kont MOSiR nie uwzględniono oraz nie opisano zasad funkcjonowania kont: 139 „Inne rachunki bankowe”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”, 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” oraz 310 „Materiały”, pomimo prowadzenia przy ich pomocy zapisów księgowych zdarzeń gospodarczych. W przyjętych przez jednostkę zasadach rachunkowości nie opisano sposobu dokumentowania przyjmowanych za pomocą kasy fiskalnej gotówkowych wpłat za sprzedane usługi.

Sporządzanie raportów kasowych powierzono pracownikowi Ośrodka pełniącemu funkcję referenta ds. pracowniczych i administracyjnych, zamiast pracownikom zatrudnionym na stanowisku kasjera. Było to niezgodne z zapisem § 6 instrukcji kasowej, który stanowi, że przychody gotówki w kolejnych dniach kasjer wpisuje na bieżąco w prowadzonym raporcie kasowym.

Stwierdzono przypadki zarejestrowania w raportach kasowych wpływów gotówkowych w innym dniu niż dzień dokonanej wpłaty do kasy, co naruszało przepisy art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), które stanowią, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco jeżeli m.in. ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

W badanej próbie, przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych stwierdzono w dwóch przypadkach nieprawidłowo naliczone diety oraz w jednym przypadku w poleceniu wyjazdu służbowego nie określono rodzaju środka lokomocji, przy czym koszty wyjazdu rozliczono na

podstawie korzystania z samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy. Stanowiło to naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży na terenie kraju (Dz.U. Nr 236, poz.1990 ze zm.).

Dowody źródłowe dokumentujące wydatki w kwocie 12.215,42 zł na wynagrodzenia bezosobowe nie zostały zatwierdzone przez Głównego Księgowego Ośrodka, co było niezgodne unormowaniami wewnętrznymi określonymi w instrukcji obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych MOSiR.

Ewidencję kosztów realizowanej inwestycji polegającej na budowie środka trwałego na stadionie Kartingi w kwocie 18.000,00 zł prowadzono na koncie 400 „Koszty wg rodzajów”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.). Właściwym kontem do ewidencji kosztów inwestycji jest konto 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”. Negatywnym skutkiem tej nieprawidłowości był brak ujęcia w ewidencji konta 011 „Środki trwałe” składnika majątku trwałego w kwocie 18.000,00 zł, uzyskanego w wyniku zrealizowanego procesu inwestycyjnego.

Dowody źródłowe objęte kontrolną próbą, dokumentujące dochody i wydatki budżetowe Ośrodka (raporty kasowe, listy płac, delegacje służbowe, rachunki wypłat wynagrodzeń bezosobowych) nie zawierały wszystkich cech prawidłowego dowodu księgowego określonych w przepisach art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, w szczególności brak było wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych na kontach syntetycznych (dekretacji).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - a) uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjęte przez MOSiR zasady rachunkowości o konta księgi głównej stosowane w księgowości, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 10 ust. 2 ustawy,

- b) księgowanie operacji gospodarczych na podstawie dowodów księgowych spełniających wymagania określone w art. 21. ust. 1 pkt.6 ustawy,
 - c) ujmowanie w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy.
2. zaktualizowanie instrukcji wewnętrznej, dotyczącej gospodarki kasowej w zakresie sposobu dokumentowania wpłat gotówkowych przyjmowanych z użyciem kasy fiskalnej oraz przestrzeganie unormowań wewnętrznych określonych w instrukcji kasowej w zakresie powierzenia prowadzenia raportów kasowych wyłącznie pracownikom Ośrodka zatrudnionym na stanowisku kasjera.
 3. Przestrzeganie, przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych, przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), a w szczególności w zakresie rozliczania kosztów podróży służbowych za przejazd środkami transportu wskazanymi przez delegującego w poleceniu wyjazdu służbowego a także naliczania prawidłowej wysokości należnych diet.
 4. Dokonywanie zapisów na koncie 080 zgodnie z opisem tego konta zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz.U. Nr 128, poz.861).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Konrad Rowiński

Burmistrz Miasta Lubań