

Wrocław, 25 kwietnia 2012 roku

WK.60/430/K-14/J/12

**Pan
Sławomir Soliński
Kierownik Gminnego Ośrodka
Sportu i Rekreacji w Siechnicach**

**ul. Świerczewskiego 40
55-011 Siechnice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 9 do 15 marca 2012 roku, kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Siechnicach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 15 marca 2012 roku i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Siechnicach nieprawidłowości dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku w § 4260 „Zakup energii” jednostka wykazała zobowiązania niewymagalne na kwotę 31.240,34 zł, podczas gdy z wydruku z ewidencji księgowej do konta 201 wynikało, że z tych zobowiązań kwota 369 zł dotyczyła konserwacji urządzeń wężła cieplnego i winna być ujęta w § 4270 „zakup usług remontowych”, a kwota 192,60 zł w § 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”. Powyższe naruszało § 6 ust. 1 pkt 1 oraz §9 ust. 1 i 2 rozdziału 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20 poz. 103), wskazującym, że sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych; kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu nie zostały wykazane zobowiązania wymagalne na łączną kwotę 7.935,34 zł, i tak w § 4260 „Zakup energii” na kwotę 7.910,86 zł, w § 4300 „Zakup usług pozostałych” na kwotę 24,48 zł. Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym. Zobowiązań tych nie ujęto również w sprawozdaniu Rb-Z w części „Zobowiązania według tytułów dłużnych”, w pozycji E.4 „wymagalne zobowiązania”, co było niezgodne z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010

roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43 poz. 247). W toku kontroli sporządzono stosowną korektę sprawozdania Rb-Z oraz sprawozdania Rb-28S. Ponadto wystąpienie zobowiązań wymagalnych naruszało przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W kwocie zobowiązań ujętych w § 4260 „Zakup energii”, kwota 6,20 zł stanowiła odsetki od nieterminowych płatności, wynikające z noty odsetkowej za okres styczeń-grudzień 2011 roku wystawionej przez kontrahenta jednostki. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38 poz. 207) wydatki z tytułu odsetek od nieterminowych płatności ujmuje się w § 458 „pozostałe odsetki”.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku wykazano należności pozostałe do zapłaty ogółem w wysokości 21.262,18 zł, w tym w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy (...)” na kwotę 21.090,89 zł, w § 0830 „Wpływy z usług” na kwotę 171,29 zł. Nadpłaty z tytułu umów najmu i dzierżawy w § 0750 w kwocie 707,51 zł. Z ewidencji księgowej do konta 221 wynikało natomiast, że należności jednostki ujęte na koncie 221-70005-7505 wynosiły 21.798,40 zł, tj. były wyższe o 707,51 zł od kwoty wykazanej w sprawozdaniu w rozdziale 92601 w § 0750. Powyższe naruszało przepisy § 9 ust. 2 rozdziału 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W toku kontroli sporządzono odpowiednią korektę sprawozdania Rb-27S.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Kierownikowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20 poz. 103), a zwłaszcza:
 - a) § 6 ust. 1 pkt 1, zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek na podstawie ksiąg rachunkowych;
 - b) § 9 ust. 1 i 2 obligującym kierowników jednostek do sporządzania sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym; kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;
 - c) § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia, zgodnie z którym w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed

upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym.

2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43 poz. 247), a w szczególności § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia definiującym wymagalne zobowiązania jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.
3. Dokonywanie wydatków publicznych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).
4. Klasyfikowanie wydatków jednostki zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38 poz. 207), zwłaszcza w zakresie wykazywania odsetek od nieterminowych płatności w § 458 „pozostałe odsetki”.

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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub 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 tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Milan Ušák
Burmistrz Siechnic