

Wrocław, 12 listopada 2014 r.

WK.60/310/K-36/J/14

**Pan
Robert Gulka
Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Dzierżoniowie**

**ul. Strumykowa 1
50-200 Dzierżonów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 9 do 25 lipca 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie, zwanego dalej Ośrodkiem, działającego w formie zakładu budżetowego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole, podpisanym 4 sierpnia 2014 r. i pozostawionym w jednostce.

Kontrola w Ośrodku wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, omówione szczegółowo w protokole kontroli.

Nieprawidłowości i uchybienia zostały stwierdzone w niżej omówionych aspektach działalności Ośrodka.

W zakresie księgowości, sprawozdawczości i inwentaryzacji

W dokumentacji przyjętych zasad (polityce) rachunkowości Ośrodka, wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Nr 2/04/2012 z 30 kwietnia 2012 r. określono, że „Zasady klasyfikacji oparte są na bazie książki „Polityka rachunkowości” z komentarzem do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych wg stanu prawnego na 15 listopada 2010 r. Publikacja stanowi załącznik do zarządzenia. Przyjęcie takiego rozwiązania nie określało w sposób jednoznaczny przyjętych zasad ewidencji operacji gospodarczych na poszczególnych kontach księgi głównej Ośrodka. Zapis taki był niezgodny z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), który stanowi, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

W 2013 r. w Ośrodku prowadzono ewidencję księgową na kontach: 670 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów – nasze nadpłaty”; 671 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów – obce nadpłaty”; 701 „Koszt własny sprzedaży”; 850 „Błędy lat ubiegłych”, których nie wymieniono

w zakładowym planie kont i nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń na tych kontach oraz na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” również nie ujętym w zakładowym planie kont – przewidzianym do rozliczeń w jednostkach budżetowych.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2013 r. w pozycji E.4 wymagalne zobowiązania wykazano kwotę 10.490,02 zł, podczas gdy z przedłożonych dokumentów źródłowych wynikało, że zobowiązania wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wynosiły 11.428,04 zł (różnica 938,02 zł), co stanowiło naruszenie przepisu § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2010 r., Nr 43, poz. 247 ze zm.) w myśl którego, „sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN oraz Rb-ZN są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności”.

W sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za 2013 rok, w pozycji K100 „Inne zwiększenia” nie wykazano kwoty 1.048,23 zł, wynikającej z ewidencji księgowej konta 770-01 „Zyski nadzwyczajne – odszkodowania z ubezpieczenia” kwota 934,41 zł oraz konta 770-02 „Zyski nadzwyczajne – pokrycie szkód” kwota 113,82 zł. Po stronie kosztów w pozycji P 100 „Inne zmniejszenia” nie wykazano kwoty 5.953,44 zł wynikającej z ewidencji księgowej konta 761-855 „Różne rozliczenia finansowe”. Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) który stanowi, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przeprowadzając inwentaryzację wg stanu na 31 grudnia 2013 r., nie sporządzono dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów, co stanowiło niedopełnienie obowiązku, wynikającego z art. 27. ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości ponieważ, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Zaciągając zobowiązanie w następstwie rozstrzygnięcia przetargu na „Wykonania w systemie Projektuj i Buduj: Pawilonów i wiat handlowych na Targowiska Miejskiego w Dzierżoniowie, ul. Wrocławska 47” i wyborze najkorzystniejszej cenowo oferty firmy „BUDOTECHNIKA” Sp. z o.o. za 777.064,15 zł brutto w dniu 13 września 2013 r., Dyrektor Ośrodka, przy akceptacji Głównej Księgowej, zawarł umowę nr 2/PRZET/2013 pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym. Przystąpiono jednak do wyboru wykonawcy robót budowlanych w następstwie przeprowadzenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zakładając, że okres realizacji zadania nastąpi do 31 stycznia 2014 r. w zakresie wybudowania pawilonów i wiat handlowych, a w zakresie uzyskania pozwolenia na użytkowanie do 28 lutego 2014 r., co umożliwi zabezpieczenie środków w budżecie 2014 r. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz w projekcie umowy, stanowiącym załącznik nr 7 do SIWZ określono, że płatność miała nastąpić

w formie przelewu w terminie 30 dni od dostarczenia faktury VAT po protokolarnym odbiorze robót co oznaczało, że założono rozliczenie finansowe zadania w 2014 r.

Zaciągając zobowiązanie Dyrektor Ośrodka przekroczył zakres zwykłego zarządu zawartego w pełnomocnictwie udzielonym przez Burmistrza Dzierżoniowa zarządzeniem nr 539/2004. Udzielone pełnomocnictwo nie obejmowało nabywania majątku trwałego o wartości przekraczającej 10.000 zł. Z treści art. 46 ust. 1. ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wynika, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, natomiast z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a powołanej ustawy wynika, że do obowiązków Głównej Księgowej należy dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Ośrodka na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) Główna Księgowa Ośrodka oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Ośrodka.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), szczególnie w zakresie:
 - a) uaktualnienia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie dotyczącym dostosowania zakładowego planu kont Ośrodka do potrzeb Ośrodka, w tym ujęcia przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na tych kontach, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) dokumentowanie inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy stanowiącego, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2013 r., Nr 43, poz. 247 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań w kwotach wynikających z ewidencji księgowej jednostki, ze

sprawozdań lub innych wiarygodnych dokumentów poświadczających istnienie danego zobowiązania, stosownie do § 2 ust. 2 rozporządzenia.

3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119), a w szczególności wykazywać w sprawozdaniach kwoty zgodne z danymi, wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia.
4. Przestrzeganie reguły zaciągania zobowiązań do wysokości planu finansowego, określonego w art. 46 ust 1, ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz dokonywanie przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. A ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu 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 zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Marek Piorun
Burmistrz Miasta Dzierżoniów