

Wrocław, 12 lipca 2007 roku

WK.60/443/K – 34/07

**Pan
Dariusz Wołowicz
Dyrektor
Ośrodka Kultury Fizycznej
w Górze**

**ul. Sportowa 1
56 – 200 Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Kultury Fizycznej w Górze, zakończoną w dniu 29 czerwca 2007 roku. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Ośrodka, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Kontrola wykazała jednak pewne nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów i niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

W trakcie kontroli kasy Ośrodka, przeprowadzonej w dniu 17 maja 2007 roku, stwierdzono, że stan ewidencyjny biletów „białych” oznaczonych napisem „MKS POGOŃ” wynosił 0, a stan rzeczywisty 4900 sztuk; stan ewidencyjny biletów „różowych” oznaczonych napisem „MKS POGOŃ” wynosił 0, a stan rzeczywisty 3901 sztuk; ponadto stwierdzono brak dwóch biletów „czarnych” o numerach: 004901 i 004902 (rozchodowano w trakcie kontroli poprzez wpłatę do kasy gotówki w wysokości 3 zł). W trakcie kontroli, tj. w dniu 22 czerwca, bilety nieobjęte ewidencją, zostały komisyjnie zlikwidowane na podstawie zarządzenia 6/2007 Dyrektora Ośrodka.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku saldo Ma konta 223 wyniosło 756,84 zł; tymczasem z opisu ww. konta zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 ze zm.) wynika, że saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130. Ponadto z art. 191 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) wynika, że niezrealizowane wydatki zamieszczone w budżecie jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem wydatków, których źródłem finansowania są dochody własne jednostki budżetowej, wygasają z upływem roku budżetowego.

Nie udokumentowano przebiegu i wyników inwentaryzacji (weryfikacji) stanów kont rozrachunkowych, wbrew wymogom art. 27 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.).

W zakresie dochodów

Dochód ze sprzedaży wiaty ujęto w ewidencji księgowej i wykazano w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2006 rok w §0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych”, zamiast w §0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych,” jak stanowiły przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U nr 209, poz. 2132 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 ze zm.).

W zakresie wydatków

Dwóm pracownikom (na sześciu objętych kontrolą) ustalono i wypłacono wynagrodzenia niższe od należnych odpowiednio o 12,25 zł oraz 28,25 zł miesięcznie w stosunku do należnych na podstawie przepisów §3 ust. 3 - 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 ze zm) z których wynika, że wysokość miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego może być wyższa lub niższa od ustalonych w sposób, o którym mowa w ust. 3 powołanego przepisu, nie więcej jednak niż o 10%. Podwyższenie lub obniżenie nie więcej jednak niż o 10% nie dotyczy najniższego wynagrodzenia zasadniczego. W konsekwencji, w 2006 roku zaniżono wypłatę łącznie o 486 zł.

W zakresie gospodarki mieniem

W książce druków ścisłego zarachowania w dniu 27 października 2006 roku zaewidencjonowano, w związku z zarządzoną inwentaryzacją, wydanie 8 arkuszy spisu z natury, natomiast do kontroli okazano arkusze oznaczone numerami od 1 do 9. Z Instrukcji w sprawie zarządzania gospodarką kasową i drukami ścisłego zarachowania, wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora z 29 września 2004 roku wynikało, że gospodarką drukami ścisłego zarachowania powinny być objęte m.in. arkusze spisu z natury w momencie ich ponumerowania, wpisania do ewidencji i wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej. Ewidencję tych druków należy prowadzić na bieżąco w książce druków ścisłego zarachowania.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Ujmowanie operacji gospodarczych na koncie 223 zgodnie z opisem tego konta zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) oraz art. 191 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.).
2. Dokumentowanie przebiegu i wyników inwentaryzacji (weryfikacji) stanów kont rozrachunkowych, zgodnie z wymogami art. 27 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. ust. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.).
3. Klasyfikowanie dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 ze zm.).
4. Ustalanie pracownikom Ośrodka wynagrodzeń w wysokości zgodnej z §3 ust. 3 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 ze zm). Zweryfikowanie i wypłacenie pracownikom Ośrodka należnej kwoty wynagrodzenia, naliczonej zgodnie z §3 ust. 3 i 5 powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o dokonanych korektach wynagrodzeń.
5. Bieżące prowadzenie, w książce druków ścisłego zarachowania, ewidencji arkuszy spisu z natury oraz biletów, stosownie do postanowień Instrukcji w sprawie zarządzania gospodarką kasową i drukami ścisłego zarachowania wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora z 29 września 2004 roku.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Tadeusz Wrotkowski
Burmistrz Miasta i Gminy
Góra