



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 2 czerwca 2016 r.

Znak: WK-612/1/4/16

Pan
Mariusz Korpak
Dyrektor
Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Będzinie

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 7 do 18 marca 2016 roku. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Ośrodka Sportu i Rekreacji w Będzinie. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 kwietnia 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wniosek zmierzający do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W zakresie wydatków:

- *W latach 2014 - 2015 nieprawidłowo dokonywano wydatków z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych pracowników Ośrodka Sportu i Rekreacji w Będzinie, poprzez wypłatę pracownikowi równowartości tych kosztów przez innego pracownika, który dysponował środkami finansowymi, pochodzącymi z pobranej zaliczki. W związku z powyższym w księgach rachunkowych jednostki nie ujmowano wydatków z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych na rzecz pracownika, który został delegowany w ww. podróż służbową lecz ujmowano jedynie operacje związane z udzieleniem i rozliczeniem zaliczki na rzecz innego pracownika.*

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) na koncie 234 ujemuje się w szczególności rozrachunki z pracownikami z tytułu rozliczenia zaliczek i zwrotów środków pieniężnych,

02.06.2016

1

ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Z kolei stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 2) i pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Ponadto w latach 2012 - 2015 na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” nie ujmowano rozrachunków z tytułu kosztów podróży służbowych z poszczególnymi pracownikami. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w planie kont dla jednostek budżetowych zawartym w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do których konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej - ewidencja analityczna do konta 234 za okres od 1 stycznia do 29 lutego 2016 r. stwierdzono, że operacje z tytułu wypłacanych pracownikom Ośrodka Sportu i Rekreacji w Będzinie ryczałtów samochodowych zostały ujęte na ww. koncie, z uwzględnieniem rozliczeń z poszczególnymi pracownikami.

Zadania w zakresie zorganizowania i prowadzenia księgowości zgodnie z przepisami rachunkowości budżetowej należały do pracowników działu finansowo-księgowego, podległych Głównemu Księgowemu. Funkcję Głównego Księgowego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Będzinie: od 1 września 2003 r. do dnia 15 kwietnia 2015 r. pełnił p. Zygmunt Jakubowicz, natomiast obecnie pełni p. Ewa Strojny.

Nadzór nad prawidłowością prowadzenia rachunkowości i gospodarki finansowej jednostki należał do obowiązków p. Mariusza Korpaka – Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Będzinie.

Wniosek Nr 1

Zapewnić prawidłową realizację wydatków z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych na rzecz poszczególnych pracowników oraz prawidłową ewidencję księgową rozrachunków z pracownikami, mając na uwadze postanowienia załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 3 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) sprawozdanie o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

