

**Szanowny Pan  
Marek Kubica  
Dyrektor  
Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Wilkowicach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 sierpnia 2010 r. do 13 sierpnia 2010 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji za okres od 3 sierpnia 2007 r. do 13 sierpnia 2010 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 26 lipca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Na wydrukach dzienników za lata 2007-2010 w zapisach księgowych brak było „daty operacji gospodarczej” wymaganego przepisami art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Na wydrukach widniała tylko „data dowodu” i „data księgowania”. W myśl w/w art. 23 zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy.*

*Program komputerowy, przy użyciu którego prowadzone były księgi rachunkowe został przyjęty do stosowania Zarządzeniem Nr 18/2009 Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Wilkowicach z dnia 14 grudnia 2009 roku w sprawie: wprowadzenia zasad polityki rachunkowości oraz sporządzenia, obiegu i kontroli dokumentów obowiązujących w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Wilkowicach. Prowadzenie rachunkowości i gospodarki finansowej jednostki należało do obowiązków p. Gabrieli Nikiel-Worek – Głównego Księgowego GOSiR.*

#### **Wniosek nr 1**

Dostosować program komputerowy, przy użyciu którego prowadzone są księgi rachunkowe jednostki tak, aby zapisy księgowe w dzienniku były zgodne

z wymogami art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W jednostce operacje na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 130 – „rachunek bieżący jednostki budżetowej” pomimo, że w zakładowym planie kont określono zasady prowadzenia konta 135- „rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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 z późn. zm.) - konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.*

*W 2010 roku nie prowadzono ewidencji księgowej do konta 980- „Plan finansowy wydatków budżetowych”, co było wymagane rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.*

*W Zarządzeniu Nr 18/2009 Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Wilkowicach z dnia 14 grudnia 2009 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości oraz sporządzenia, obiegu i kontroli dokumentów obowiązujących w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Wilkowicach określono zasady prowadzenia konta pozabilansowego 980.*

*Prowadzenie rachunkowości zostało powierzone p. Gabrieli Nikiel-Worek – Głównemu Księgowemu GOSiR-u. Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Marek Kubica - Dyrektor Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji, na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.*

### **Wniosek nr 2**

Zaprowadzić ewidencję do konta 135 – „rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i konta 980 – „plan finansowy wydatków budżetowych”, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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 z późn. zm.)

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych w wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, kieruje do Pana Dyrektora dodatkowe wnioski:

### **Wniosek nr 3**

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu czwartego, rozdziału czwartego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 4**

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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