

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO
w Białymstoku

BKF.1711.10.2011

POŁECONY
WYŚLANIE
Kancelaria Ogólna
2011-10-04
ilość załączników
podpis

Białystok, dnia 3.10.2011 r.

WPLYNĘŁO
Departament Edukacji, Sportu i Turystyki
2011-10-04
ilość załączników
podpis

Szanowny Pan
Wojciech Szczepkowski
Dyrektor
Wojewódzkiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji **SZELMENT**
Szelment 2
16-404 Jeleniewo

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 Ustawy o samorządzie województwa (j. t. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.), w związku z art. 247 Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i § 152 ust. 3 i 4 Uchwały Nr 53/647/2011 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 13 września 2011 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku oraz na podstawie rocznego planu kontroli zewnętrznych w Wojewódzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji Szelment, zwanym w dalszej części pisma „Ośrodkiem” lub zamiennie „Jednostką” przeprowadzona została kompleksowa kontrola w zakresie: „kontroli realizacji celów i zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową przychodów i kosztów za okres 2010 r.”

Wyniki kontroli opisane zostały w protokole kontroli z dnia 24.08.2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Jednostce.

W wyniku przeprowadzenia kontroli, stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. W zakresie sporządzanych sprawozdań:

a) niejednoznaczne, nieprzejrzyste, stanowiące jeden z elementów sprawozdania kwartalnego z działalności Ośrodka, rozliczenie otrzymanej w 2010 r. dotacji przedmiotowej w kwocie brutto 1.400.000 zł.

(pkt 4.2.3. protokołu kontroli)

b) nieprzestrzeganie terminów przekazywania sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych, tzn.: rocznego sprawozdania Rb-30 za 2010 r. oraz sprawozdań za IV kwartał 2010 r. Rb-N i Rb-Z, określonych w Załączniku Nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r., Nr 43, poz. 247) oraz w Załączniku Nr 44 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r., Nr 20, poz. 103),

(pkt 4.8.5. protokołu kontroli)

c) sporządzanie sprawozdań Rb-N oraz Rb-30 niezgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r., Nr 20, poz. 103) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r., Nr 43, poz. 247), a mianowicie:

- Ośrodek sporządził sprawozdanie RB-30 (półroczne i roczne za 2010 r.) niezgodnie z § 13 ust. 2 pkt. 1 lit. b Zał. Nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r., Nr 20, poz. 103). Kwoty dotacji przedmiotowych w dziale A. Przychody (zarówno w kolumnie „Plan” jak i „Wykonanie”) wykazuje się w kwotach

netto, tj. bez podatku VAT. Jednostka w kolumnie „Plan” niniejszego sprawozdania wykazała kwoty brutto.

(pkt. 4.8.2. protokołu kontroli)

- Ośrodek sporządził sprawozdanie Rb-N za IV kwartał 2010 r. niezgodnie z treścią § 14 Załącznika Nr 9 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2010 r., Nr 43, poz. 247) - w części A sprawozdania (Należności oraz wybrane aktywa finansowe) w wierszach N5, N5.1 oraz N5.3.

Kwoty należności z tytułu dostaw i usług były błędnie prezentowane w wierszu – „z tyt. innych niż wymienione” (N5.3), natomiast z tyt. podatków błędnie ujęte w wierszu – „z tytułu dostaw i usług” (N5.1). Jednostka do należności przyjęła również niepotrzebnie kwotę rozliczeń międzyokresowych kosztów.

(pkt. 4.8.4. protokołu kontroli)

- Jednostka, sporządzając sprawozdanie RB-30 za rok 2010, zmieniła zasady wypełniania działu C formularza. Dane na początek i koniec roku nie są danymi porównywalnymi, poszczególne wiersze sprawozdania były odmiennie wyliczane na początek i na koniec okresu sprawozdawczego.

(pkt. 4.8.3. protokołu kontroli)

- Ośrodek nie sporządzał sprawozdania wymaganego § 9 ust. 1 i § 9 ust. 2 Uchwały Nr XLI/532/06 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 23 października 2006 r. w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty wierzytelności Województwa Podlaskiego oraz wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa oraz wskazania organów do tego uprawnionych (Dz. U. Woj. Podl. z 2006 r., Nr 269, poz. 2681).

(pkt 4.7. protokołu kontroli)

2. Nieprzestrzeganie zasad określonych we własnej Polityce Rachunkowości w zakresie:

a) przyjęcia na kartotekę pozabilansową ewidencji wyposażenia nie zaliczanego do środków trwałych,

b) księgowania zakupu i umorzenia niskocennych środków trwałych (Jednostka księgowała powyższą operację również niezgodnie z zasadami ujętymi w „Komentarzu do planu kont” M. Augustowskiej).

(pkt 7.6.1. oraz 7.8. protokołu kontroli)

3. Stwierdzono naruszenie zasady zawartej w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm), dotyczącej gospodarowania środkami publicznymi w sposób celowy i oszczędny. Ośrodek w 2010 r. poniósł koszty (niecelowe i nieoszczędne): dwa ogłoszenia dotyczące nekrologów oraz koszty wieńca, zakupione w związku z pogrzebem osób nie będących pracownikami lub byłymi pracownikami Ośrodka.

(pkt 4.3.5. protokołu kontroli)

4. Jednostka nie przestrzegała zasad wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 74 poz. 397, z późn. zm.) w zakresie:

a) określenia stawek amortyzacji środków trwałych,

b) określenia wartości początkowej środków trwałych (powyższe niezgodne było również w zapisami ustawy o rachunkowości). Ośrodek zaksięgował w koszty niektóre wydatki, które powinny zwiększyć wartość początkową środków trwałych i środków trwałych w budowie.

(pkt 4.3.2.4, 4.3.2.5, 7.10., 7.10.1. oraz pkt 7.12. protokołu kontroli)

5. Ośrodek zaksięgował w koszty wydatki, które powinny powiększyć stan magazynowy - zakup urządzenia holującego na linę (48 szt. orczyków na kwotę 40.996,80 z), (z przypisaną osobą materialnie odpowiedzialną za jego stan) i powinien być sukcesywnie księgowany w koszty w momencie wydania do użytkowania.

(pkt 4.3.2.2., protokołu kontroli)

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, na podstawie § 17 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie *zasad i trybu wykonywania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych*, oraz mając na uwadze stanowisko Dyrektora Jednostki, wyrażone w treści pisma WOSIR.FK.0911-1/126/11 z dnia 30.08.2011 r., zalecam:

1. w zakresie sporządzanych sprawozdań:

a) w celu uniknięcia niejasności i wątpliwości co do prawidłowości, kompletności, rzetelności rozliczenia otrzymanej dotacji zalecam składanie odrębnej informacji z rozliczenia otrzymanej dotacji w szczególności określonej przez Departament Edukacji, Sportu i Turystyki UMWP.

b) sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych przekazywać w terminach określonych w Załączniku Nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. z 2010 r., Nr 43, poz. 247) oraz w Załączniku Nr 44 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz.U. z 2010 r., Nr 20, poz. 103).

c) sprawozdania Rb-N - w części A sprawozdania (Należności oraz wybrane aktywa finansowe) w wierszach N5, N5.1 oraz N5.3. sporządzać zgodnie z treścią § 14 Załącznika Nr 9 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz.U. z 2010 r., Nr 43, poz. 247), zaś sprawozdania Rb-30S zgodnie z treścią § 13 ust. 2 pkt. 1 lit. b Zał. Nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz.U. z 2010 r., Nr 20, poz. 103).

Zalecamy również przyjąć i stosować jednakowe zasady wypełniania formularza RB-30S, tak aby zachować porównywalność danych w poszczególnych okresach sprawozdawczych.

d) zapoznać się i stosować zasady wynikające z Uchwały z dnia z dnia 11 kwietnia 2011 r. Nr VII/52/11 Sejmiku Województwa Podlaskiego w sprawie *zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym Województwa Podlaskiego lub wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz wojewódzkich osób prawnych, nadzorowanych przez Województwo Podlaskie* (Dz. U. Woj. Podlaskiego z 2011 r. Nr 136, poz. 1569).

2. Przestrzegać zasady określone we własnej Polityce Rachunkowości w zakresie:

a) przyjęcia na kartotekę pozabilansową ewidencji wyposażenia nie zaliczanego do środków trwałych,

b) księgowania zakupu i umorzenia niskocennych środków trwałych.

3. Gospodarować środkami publicznymi w sposób celowy i oszczędny, tzn. zgodnie z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm).

Jednocześnie przypominam, że zasady wynikające z ustawy o finansach publicznych obowiązują wszystkie Jednostki sektora finansów publicznych wymienione w art. 9 ustawy.

4. Przestrzegać zasady wynikające z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2011 r. Nr 74 poz. 397, z późn. zm.) w zakresie:

- a) określenia stawek amortyzacji środków trwałych,
- b) określenia wartości początkowej środków trwałych (zgodnie również z zapisami ustawy o rachunkowości).

W związku z wystąpieniem kilku nieprawidłowości przy ustaleniu zarówno wartości początkowej środków trwałych jak i stawek amortyzacyjnych zalecam przeanalizowanie i skorygowanie ustalonych w roku 2010 i roku następnym wszystkich stawek amortyzacyjnych oraz zweryfikowanie kosztów z wymienionych okresów pod względem prawidłowego ustalenia wartości początkowej środków trwałych.

5. Na podstawie faktury 74/10/VAT z dnia 06-12-2010 r. w kwocie 40.996,80 zł przyjąć na kartotekę pozabilansową 48 szt. orczyków oraz przypisać je osobie materialnie odpowiedzialnej. W przypadku wystąpienia w przyszłości podobnych zakupów zalecamy zaewidencjonować je na zapasach magazynowych.

6. Wyeliminować inne nieprawidłowości stwierdzone w protokole kontroli.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. W przypadku dokonywania korekt w systemie finansowo-księgowym proszę o przekazanie ksera dokumentów potwierdzających zmiany.

Z poważaniem

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Jarosław Zygmunt Dworżański

Do wiadomości:

- 1. Departament Edukacji, Sportu i Turystyki w/m,
- 2. a/a