



Kielce, dnia 8 sierpnia 2024 r.

WK.60.17.2024

Pan Przemysław Chmiel

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Kielcach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w **Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Kielcach** w okresie od 9 do 23 maja 2024 roku kontrolę problemową w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej jednostki. Protokół kontroli podpisano w dniu 12 czerwca 2024 roku.

Kontrolą objęto umarzenie należności cywilnoprawnych za okres 2022-2023.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisaną nieprawidłowość:

W ewidencji księgowej zaniechano ujmowania należności przysługujących jednostce z tytułu kosztów postępowania sądowego oraz egzekucyjnego przypadających wobec dłużników, odpowiednio w kwotach:

- 3.175,00 zł z tytułu nakazu zapłaty z dnia 16.11.2016 r. sygn. akt: I Nc 361/16 oraz w kwocie 205,62 zł z tytułu postanowienia Komornika Sądowego z dnia 26.07.2019 r. sygn. akt: Km 229/19,
- 1.302,00 zł z tytułu nakazu zapłaty z dnia 30.07.2020 r. sygn. akt: V GNc 1028/20,
- 3.251,00 zł z tytułu nakazu zapłaty z dnia 25.02.2005 r. sygn. akt: I Nc 30/05 oraz w kwocie 600,00 zł,
- 836,00 zł jako skapitalizowane odsetki z tytułu wyroku zaocznego z dnia 24.01.2002 r. sygn. akt: V GC 2571/00 oraz kosztów postępowania sądowego w kwocie 1.415,00 zł, a także w kwocie 618,65 z tytułu kosztów postępowania egzekucyjnego.

Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325

² Dz. U. Nr 167 poz. 1747

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Główna księgową.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionego wniosku pokontrolnego oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnej nieprawidłowości w dalszej działalności.

WNIOSEK POKONTROLNY:

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności ujmować w nich wszystkie należności jednostki, w tym wynikające z orzeczeń sądowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Dyrektora zawiadomienia o wykonaniu wniosku pokontrolnego lub przyczynach jego niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku zawartego w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Damian Grzelka

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Kielce