

Wrocław, 29 września 2014 r.

WK.60/350/K-40/14

**Pan
Artur Pokora
Przewodniczący Zarządu
Związku Gmin Śnieżnickich**

**ul. Mały Rynek 2/1
57-500 Bystrzyca Kłodzka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 25 do 29 sierpnia 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Związku Gmin Śnieżnickich, zwanym dalej Związkiem. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 29 sierpnia 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Związku, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących, działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości, stwierdzonych w trakcie kontroli. Kontrola wykazała, że nieprawidłowości i uchybienia spowodowane były między innymi błędną interpretacją przepisów oraz niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu.

Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości

Raporty kasowe były sporządzane na koniec danego miesiąca, niezgodnie z zapisem § 17 ust. 1 Instrukcji gospodarki kasowej, wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 1/2006 Kierownika jednostki z dnia 12 września 2006 r., który stanowił, że raport kasowy winien być sporządzany i zamykany codziennie.

Dowody księgowe (PK Polecenie księgowania), na podstawie których dokonywano zapisów w ewidencji księgowej (100% skontrolowanych dowodów za styczeń i grudzień 2012 i 2013 r. oraz czerwiec 2014 r.) były niekompletne w rozumieniu przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), tj. w objętej próbie dowodów księgowych stwierdzono brak oznaczenia dowodów numerem identyfikacyjnym oraz brak podpisu osoby stwierdzającej ich sprawdzenie. Dowody wpłaty KP nie były zatwierdzane przez księgowego lub osobę upoważnioną, niezgodnie z zapisem § 21 pkt 5 Instrukcji gospodarki kasowej, wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 1/2006 Kierownika jednostki z dnia 12 września 2006 r.

Bilans jednostki, sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., wykazywał w pozycji „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” kwotę 111.660,84 zł, niezgodnie z ewidencją księgową konta

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, które na dzień 31 grudnia 2012 r. wskazywało saldo zobowiązań w kwocie 960,84 zł. Powyższe naruszało przepisy art. 45 ust. 1 i 46 ust. 1 ustawy o rachunkowości tj. sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, w bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Główny Księgowy Związku.

W zakresie wydatków

Przewodniczący Związku Gmin Śnieżnickich, przy kontrasygnacie Głównego Księgowego zaciągnął zobowiązanie w dniu 24 maja 2012 r. w kwocie 110.700 zł z przekroczeniem zakresu upoważnienia poprzez zawarcie umowy na wykonanie dokumentacji projektowej na zadanie „Wieża Trzech Kultur - wykonanie dokumentacji odbudowy wieży widokowej na Śnieżniku”, podczas gdy w czasie zawarcia umowy nie było upoważnienia Zgromadzenia Związku do zaciągnięcia zobowiązania na 2012 r. oraz nie było zaplanowanych środków na ten cel w planie finansowym Związku na 2012 rok, co stanowi naruszenie przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków (...). Zgodnie z art. 73 a ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym do gospodarki finansowej związku międzygminnego stosuje się odpowiednio przepisy o gospodarce finansowej gmin.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Przewodniczący Zarządu Związku Gmin Śnieżnickich i Główny Księgowy Związku.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Inwentaryzację pozostałych środków trwałych i materiałów Związku Gmin Śnieżnickich przeprowadzono metodą spisu z natury, na arkuszach spisu z natury, które nie były ponumerowane i nie zostały ujęte w ewidencji druków ścisłego zarachowania, co było niezgodne z zapisami § 21 ust. 1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Związku Gmin Śnieżnickich w Bystrzycy Kłodzkiej, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2006 Kierownika jednostki z dnia 12 września 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, który stanowi, że arkusze spisu z natury winny być ponumerowane i ujęte w ewidencji druków ścisłego zarachowania (...). Nie sporządzono „Rozliczenia wyników inwentaryzacji” oraz „Sprawozdania z przebiegu spisu z natury”. Osoby materialnie odpowiedzialne nie złożyły oświadczeń przed i po inwentaryzacji, stosownie do wymagań określonych w części III § 2 ust. 8, 9 i 10 instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Związku Gmin Śnieżnickich, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 2/10 Dyrektora Biura Związku Gmin Śnieżnickich z 28 stycznia 2010 r.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Przewodniczący Zarządu Związku Gmin Śnieżnickich.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Przewodniczącego, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) a w szczególności:
 - a) ewidencjonowanie operacji gospodarczych w oparciu o kompletne dowody księgowe, zawierające co najmniej dane, określone w art. 21 ust. 1 ustawy,
 - b) sporządzanie sprawozdań na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych i wykazywanie w bilansie stanów aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ust. 1 i art. 46 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), szczególnie w zakresie zaciągania zobowiązań do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy.
3. Dokumentowanie wyników przeprowadzonej inwentaryzacji zgodnie z postanowieniami instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Związku Gmin Śnieżnickich, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 2/10 Dyrektora Biura Związku Gmin Śnieżnickich z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym Związku Gmin Śnieżnickich, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie oraz w sprawie instrukcji kasowej.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Renata Surma

Przewodnicząca Zgromadzenia Związku Gmin Śnieżnickich