

Wrocław, 2 marca 2010 roku

WK.60/451/K-7/10

**Pan
Jerzy Matusiak
Przewodniczący Zarządu Związku
Międzygminnego Śłęza-Oława**

**ul. Ząbkowicka 11
57-100 Strzelin**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 25 stycznia do 12 lutego 2010 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Związku Międzygminnego Śłęza-Oława z siedzibą w Strzelinie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz po podpisaniu 15 lutego 2010 roku przez Przewodniczącego Zarządu Związku i Główną księgową pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującym pracowników Związku, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Za pozytywne należy uznać podejmowane na wniosek kontrolującego działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli.

Kontrola wykazała jednak pewne nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów i niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Sprawy organizacyjne

Wbrew postanowieniom art. 187 ust. 2 i ust 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.), nie przeprowadzono kontroli 5% wydatków za 2006, 2007 oraz 2009 rok. Przedmiotową kontrolą objęto jedynie wydatki za 2008 rok.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Na 8 dowodach księgowych z 14 objętych kontrolą brak było pieczętki z datą wpływu do Związku, co naruszało postanowienia § 6 ust. 11 Instrukcji stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112 poz. 1319 ze zm), zgodnie z którymi na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony (na korespondencji przekazywanej bez otwierania - na przedniej stronie koperty) pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego. W większości badanych przypadków dowody księgowe (faktury) były ujmowane w ewidencji

księgowej w momencie ich zapłaty pod tym samym numerem księgowym. Stwierdzono również, że dokumenty księgowe o numerze: 96, 222 i 343 nie zostały zaksięgowane i ujęte w danym okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło zdarzenie gospodarcze tylko w następnym miesiącu tj. w momencie zapłaty mimo, że dowody te wpłynęły do Związku przed 5 dniem następnego miesiąca. Powyższe naruszało przepis art. 20 ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz zapisy Zarządzenia Przewodniczącego Związku nr 0151/6/2008 z 1 sierpnia 2008 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla Związku Międzygminnego Śleza-Oława.

Kontrola wykazała również, że w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2008-2009 mimo, że konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” było prowadzone w podziale na poszczególnych kontrahentów to ujmowano na nim wyłącznie zobowiązania Związku przypadające na koniec każdego kwartału. W pozostałych okresach zobowiązania były bezpośrednio rozliczone na koncie kosztowym 400 „Koszty według rodzajów”. Naruszono zatem zasady określone w załączniku nr 2 części II rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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 ze zm.) w zakresie ewidencjonowania rozrachunków na koncie 201.

Ustalono jednak, iż od stycznia 2010 roku podjęto niezbędne działania mające na celu uniknięcie powyższych nieprawidłowości i stosuje się zasady określone w stosownych ustawach jak i wewnętrznych uregulowaniach Związku, co dodatkowo zostało potwierdzone, w złożonym do protokołu kontroli przez Główną księgową Związku, oświadczeniu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Przewodniczącemu Zarządu Związku, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczanie do ich ponownego wystąpienia, a w szczególności:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223), a w szczególności w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej zobowiązań w okresach sprawozdawczych, w których powstały, stosownie do art. 20 ust. 1.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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 ze zm.) w zakresie ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z treścią ekonomiczną kont rozrachunkowych zespołu 2.
3. Zamieszczanie daty wpływu na korespondencji wpływającej do Związku, stosownie do postanowień § 6 ust. 11 Instrukcji stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady

Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.),

4. Wylimitowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Ryszard Pacholik

Przewodniczącym Zgromadzenia

Związku Międzygminnego Ślęza-Oława w Strzelinie