

Wrocław, 9 października 2013 roku

WK.60/146/K-33/13

**Pani
Iwona Madżuk-Dudek
Przewodnicząca Zarządu Związku
Międzygminnego „Bóbr”**

**ul. Łasicka 17/14
59-700 Bolesławiec**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 3 do 9 września 2013 roku, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Związku Międzygminnego „Bóbr” w Bolesławcu. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w Związku.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

W Związku Międzygminnym „Bóbr” w Bolesławcu prowadzono jeden wspólny rachunek bankowy dla budżetu Związku (organu) i Biura Związku (jednostki). W Związku występował wyłącznie obrót bezgotówkowy. Na podstawie wyciągów bankowych dokonywano zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący” budżetu Związku (organu), a na podstawie dowodów PK „Polecenie księgowania” zapisów na koncie 130 „Rachunek bankowy” odzwierciedlającym zrealizowane dochody i wydatki jednostki (Biurze Związku). Przyjęty sposób prowadzenia ewidencji (dokumentowania operacji) na koncie 130 „Rachunek bankowy” nie został opisany w Zakładowym Planie Kont. W planie kont Związku (załącznik nr 3 do uchwały nr IX/6/12 Zarządu Związku z 13 sierpnia 2012 roku) przy opisie funkcjonowania konta 130 określono, że zapisy na tym koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na trzech listach płac z 2013 roku oraz na dowodzie księgowym (fakturze) z września 2011 roku nie zamieszczano dekretacji w zakresie ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych Związku, co uchybiało przepisom § 8 pkt 1 ppkt 6 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych Związku oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.). Listy płac za lipiec i sierpień 2013 roku nie posiadały numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, co naruszało zasady ustalone w § 4 pkt 1 lit. h Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz art. 20 ust. 1 pkt 1

ustawy o rachunkowości. Na fakturze z lutego 2012 roku dokumentującej zakup laptopa zastosowano dekretację wskazującą na ujęcie tego zakupu w księgach rachunkowych Związku na kontach: 013/Wn i 072/Ma, co naruszało zasady funkcjonowania kont opisane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz. 861), w świetle których umorzenie pozostałych środków trwałych powinno być księgowane w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

W 2011 oraz w 2013 roku nie zostały dla Miasta Bolesławiec naliczone odsetki ustawowe z tytułu nieterminowych wpłat składek członkowskich za uczestnictwo w Związku, co naruszało zasady ustalone w § 5 uchwały nr IX/27/10 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Bóbr” z 11 października 2010 roku oraz uchwały Zgromadzenia Związku nr VIII/20/12 z 3 października 2012 roku. Miasto Bolesławiec zapłaciło przedmiotową składkę członkowską z opóźnieniem w stosunku do terminu wyznaczonego przez Zgromadzenie Związku, i tak: w 2011 roku wpłata składki na konto Związku nastąpiła 3 lutego (kwota 19.773 zł), zamiast w terminie do 31 stycznia 2011 roku, a w 2013 roku wpłata kwoty stanowiącej 75% składki rocznej nastąpiła 1 lutego (kwota 29.142 zł), zamiast do 31 stycznia 2013 roku, co naruszało dyspozycję ustaloną w § 1 pkt 2 ww. uchwał Zgromadzenia Związku.

Płatność za serwis BIP wynikająca z faktury wystawionej w kwietniu 2012 roku uregulowano poleceniem przelewu bankowego w dniu 16.05.2013 roku, zamiast do dnia 14.05.2013 roku, co naruszało dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), który zobowiązuje jednostki do dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wnioski pokontrolne

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

1. Dostosowanie opisu konta 130 „Rachunek bankowy” w Planie kont Związku odpowiednio do przyjętego sposobu ewidencjonowania zrealizowanych dochodów i wydatków jednostki (Biura Związku).

2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.) oraz zasad ustalonych w przepisach wewnętrznych Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych Związku z 20 maja 2009 roku, w zakresie sporządzania dowodów księgowych, spełniających wymogi art. 21 ust. 1 pkt 1 i pkt 6 ustawy.
3. Naliczanie i pobieranie odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat składek członkowskich, stosownie do zapisów uchwały Zgromadzenia Związku w sprawie wysokości i terminu płatności składek członkowskich ustalonych na dany rok budżetowy.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 289), ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego stosowania korespondencji kont w przypadku księgowania zakupu i przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych, zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3.
5. Dokonywanie wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Andrzej Dutkowski
Przewodniczący Zgromadzenia
Związku Międzygminnego „Bóbr” w Bolesławcu.