

Wrocław, 20 lutego 2015 roku

WK.60/451/K-39/14

**Przewodniczący Zarządu
Związku Międzygminnego Ślęza – Oława**

**ul. Żernicka 17
55-010 Święta Katarzyna**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 15 do 30 grudnia 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Związku Międzygminnego Ślęza - Oława za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 października 2014 r. z uwzględnieniem okresów wcześniejszych i bieżących.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym przez Przewodniczącego Zarządu Związku 31 grudnia 2014 roku.

Kontrola przeprowadzona w Biurze Związku wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości w niżej omówionych aspektach działalności Związku.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W 2013 i 2014 r. nie prowadzono rachunku bankowego dla budżetu Związku Międzygminnego Ślęza – Oława jako jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z §15 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont 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, 861 ze zm.; Dz.U. z 2013 r. poz. 289) „plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla jednostek budżetowych (...)”.

W 2013 i 2014 r. w ewidencji księgowej budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywano księgowania na podstawie dokumentu „polecenie księgowania”, co było niezgodne z przyjętymi zasadami rachunkowości (załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 151/13A/2013 z 8 sierpnia 2013 r. Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego Ślęza – Oława w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Związku Międzygminnego Ślęza – Oława), w myśl których konto 133 „Rachunek budżetu” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu, a zapisy na tym koncie są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.

Składki członkowskie gmin ewidencjonowano na koncie 750 „Przychody finansowe”, co było niezgodne z przyjętymi zasadami rachunkowości, w myśl których konto 750 „Przychody finansowe” służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych, przychodów z udziałów i akcji, dywidend oraz odsetek od udzielonych pożyczek.

W zakresie windykacji należności

Na podstawie wybranej do kontroli próby 20 dłużników o najwyższych kwotach zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (na łączną kwotę 137.820,44 zł), stwierdzono, że w okresie od lipca 2013 r. do grudnia 2014 r., nie podejmowano działań w zakresie postępowania egzekucyjnego, w stosunku do wybranych dłużników, co było niezgodne z „Instrukcją kontroli terminowości wpłat z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Związku Międzygminnym Ślęza – Oława”, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 0151/21/2013 z 17 grudnia 2013 r. Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego Ślęza – Oława.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego Ślęza-Oława, 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisu § 15 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont 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. z 2013 r. poz. 289) w zakresie prowadzenia rachunku bankowego dla budżetu Związku Międzygminnego Ślęza – Oława jako jednostki samorządu terytorialnego.
2. Ewidencjonowanie operacji na koncie 133 „Rachunek budżetu” na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów bankowych), stosownie do zasad przyjętych w „Sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych – Zakładowym Planie Kont” stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 151/13A/2013 z 8 sierpnia 2013 r. Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego Ślęza – Oława w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Związku Międzygminnego Ślęza – Oława.

3. Zaprzestanie ewidencjonowania składek członkowskich gmin na koncie 750 „Przychody finansowe”, stosownie do obowiązujących w Związku zasad (polityki rachunkowości).
4. Przestrzeganie wewnętrznych uregulowań i procedur, w szczególności zawartych w Dziale II *Kontrola realizacji obowiązku dokonywania opłat* „Instrukcji terminowości składania deklaracji oraz wpłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Związku Międzygminnym Ślęza – Oława”.

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

Do wiadomości:

Przewodniczący Zgromadzenia
Związku Międzygminnego Ślęza – Oława

a/a