

Wrocław, 26 września 2018 rok

WK.WR.40.40.2018.144

**Pan  
Leszek Leśko  
Przewodniczący Zarządu Związku  
Gmin KWISA**

**ul. Dąbrowskiego 18  
59-800 Lubań**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), przeprowadziła w okresie od 24 sierpnia do 13 września 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Związku Gmin KWISA w Lubaniu. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w wyniku przeprowadzonej kontroli uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

#### **W zakresie wydatków budżetowych**

W nieprawidłowej wysokości naliczano i wypłacano w latach 2015-2016 dodatek za wieloletnią pracę Kierownikowi Biura Związku, natomiast w przypadku Skarbnika Związku nie był on naliczany i wypłacany w 2015 r. oraz w okresie od stycznia do czerwca 2016 r., a od lipca do grudnia 2016 r. – był naliczany i wypłacany w nieprawidłowej wysokości. W latach tych ww. pracownikom Biura Związku, biorąc pod uwagę ich dotychczasowe okresy zatrudnienia, które przekraczały 20 lat pracy, przysługiwał dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1202 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm.). Naliczona i wypłacona wysokość tego dodatku w przypadku Kierownika Biura wynosiła: do lipca 2016 r. 11%, od sierpnia 2016 r. 12%, natomiast Skarbnika Związku – 5%. Brak naliczenia i wypłacenia Skarbnikowi Związku tego dodatku, pozostawał w sprzeczności z przepisami art. 36 ust. 2 powołanej ustawy. Wysokość dodatku uzależniono od okresu pracy w Związku (nie były brane pod uwagę wcześniejsze okresy zatrudnienia). Naliczony i wypłacony w latach 2015-2016 pracownikom Biura Związku dodatek za wieloletnią pracę został zaniżony ogółem o kwotę 14.481,50 zł. Z dniem 1 stycznia 2017 r. w zmianach warunków umów o pracę z dnia 15.02.2017 r. (podpisanych przez Przewodniczącego

Zarządu Związku) został przyznany tym pracownikom dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

### **W zakresie gospodarki mieniem**

W 2017 r. dokonano nieuzasadnionej zmiany wartości początkowej zestawu komputerowego ujętego w prowadzonej ewidencji szczegółowej środków trwałych (księdze środków trwałych), którego częścią składową (zgodnie z wystawioną przez dostawcę fakturą nr FAS/34/02/2014 z dnia 24.02.2014 r.) była drukarka (urządzenie wielofunkcyjne). W ewidencji tej nie wymieniono części składowych tego zestawu. Powyższa zmiana była wynikiem zwiększenia wartości początkowej tego zestawu o kwotę 999 zł, stanowiącą wartość zakupioną w dniu 24.07.2017 r. drukarki (urządzenia wielofunkcyjnego) oraz zmniejszenia tej wartości o kwotę 700 zł - przyjętą jako wartość zlikwidowanej w dniu 02.12.2017 r. drukarki, której wartość, zgodnie z ww. fakturą, wyniosła 485 zł. Biorąc pod uwagę treść ekonomiczną ww. operacji gospodarczych związanych z wymianą części składowej zestawu komputerowego oraz wartość zakupu nowej drukarki, nie było podstaw - w świetle przepisów art. 16g ust. 13 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.) - do dokonania takich zapisów w księgach rachunkowych. Wymiana zepsutej drukarki na nową nie powinna powodować zmiany wartości zestawu, a wydatek na zakup nowej drukarki (sfinansowany ze środków na działalność bieżącą) należało traktować jako koszty remontu tego zestawu. Wymiana ta miała charakter odtworzeniowy, przywracający jedynie pierwotną wartość użytkową środka trwałego.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Przewodniczący Zarządu Związku na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz Skarbnik Związku na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

### **Wnioski pokontrolne**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Przewodniczącego, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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 przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1260), w szczególności w zakresie ustalania pracownikom Biura

dotatku za wieloletnią pracę stosownie do art. 36 ust. 2 i zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy, oraz poinformowanie Izby o wynikach, w tym finansowych, działań podjętych w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami przy ustalaniu wysokości dodatku za wieloletnią pracę w latach 2015-2016 pracownikom Biura Związku.

2. Przestrzeganie uregulowań zawartych w art. 16g ust. 13 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1036 ze zm.) w zakresie dokonywania zmian wartości początkowej środków trwałych.

**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  
Janusz Niekrasz  
Przewodniczący Zgromadzenia Związku  
Gmin KWISA w Lubaniu