

Wrocław, 8 listopada 2018 roku

WK.WR.40.50.2018.350

**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 2016 r. poz. 561), przeprowadziła, w okresie od 14 do 25 września 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Związku Gmin Śnieżnickich, zwanym dalej Związkiem. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 25 września 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracowników 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

Dwadzieścia dwa dowody księgowe z miesięcy: grudzień 2016 r., grudzień 2017 r., styczeń 2018 r. nie zostały poddane kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, co było niezgodne z zapisami § 22 pkt 1 i 2 Instrukcji Obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Związku Gmin Śnieżnickich w Bystrzycy Kłodzkiej wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Kierownika jednostki Nr 1/2006 z dnia 15 listopada 2006 r.

W zakresie wydatków

Nie przestrzegano terminów płatności zobowiązań wynikających z faktur VAT i rachunków za dostawy i usługi (31 dowodów księgowych z następujących miesięcy 2016 r.: stycznia, lutego, kwietnia, czerwca - września oraz 2017 r.: lutego - kwietnia, czerwca - listopada), co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz.2077 ze zm.). Opóźnienia wyniosły od 1 do 204 dni.

W latach 2016 – 2018 w 11 przypadkach nie był przestrzegany termin odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy, określony w przepisach art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 963 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 645 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1265 ze zm.) oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1793 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1938 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm.). Nieterminowo opłacono składki za miesiące: luty, wrzesień 2016 r., marzec, listopad, grudzień 2017 r., od stycznia do czerwca 2018 r., a opóźnienie w ich uregulowaniu wyniosło od 15 do 130 dni. Za nieterminowe uregulowanie zobowiązań wobec ZUS zapłacono odsetki w kwocie 27,20 zł.

W latach 2016-2018 w 11 przypadkach zaliczkę z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzono po terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r. poz. 361 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2018 r. poz. 1509 ze zm.). Nieterminowo opłacono zaliczki na podatek dochodowy za miesiące: luty, listopad 2016 r., styczeń, od marca do maja, listopad, grudzień 2017 r., od stycznia do kwietnia 2018 r. Opóźnienie wyniosło od 1 do 67 dni. Z tego tytułu nie zostały zapłacone odsetki. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów § 22 pkt 1 i 2 Instrukcji Obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Związku Gmin Śnieżnickich w Bystrzycy Kłodzkiej wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Kierownika jednostki Nr 1/2006 z dnia 15 listopada 2006 r., w zakresie poddawania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów księgowych.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków publicznych

w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.

3. Przestrzeganie terminu odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy, określonego w przepisach art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 1265 ze zm.) oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm.).
4. Odprowadzanie zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1509 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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:

Pani

Renata Surma

Przewodnicząca Zgromadzenia Związku Gmin Śnieżnickich