

Wrocław, 29 listopada 2018 roku

WK.WR.40.56.2018.451

**Pan
Milan Ušák
Przewodniczący Zarządu
Związku Międzygminnego Ślęza-Oława
z siedzibą w Świętej Katarzynie**

**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 2016 r. poz. 561) przeprowadziła w okresie od 27 września do 18 października kontrolę gospodarki finansowej Związku Międzygminnego Ślęza – Oława z siedzibą w Świętej Katarzynie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 18 października 2018 r. i pozostawionym w jednostce.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Stwierdzono, że w obowiązującej w Związku polityce rachunkowości, nie zawarto przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej. Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2013 r. poz. 330 ze zm.; Dz.U z 2016 r. poz. 1047 ze zm.; Dz.U z 2017 r. poz. 2342 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) który stanowi, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń. Polityka rachunkowości Związku została uzupełniona o zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej zarządzeniem Przewodniczącego Zarządu Związku nr 1/2018 z 12 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości dla Związku Międzygminnego Ślęza Oława.

W 2017 r. w organie oraz w jednostce (Biuro Związku) do ewidencji zwrotu niewykorzystanych w jednostce środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie wydatków wykorzystywano konto 141 „Środki pieniężne w drodze” jako konto rozliczeniowe, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r. poz. 289 ze zm. oraz Dz.U. z 2017 r. poz. 760), stosownie do którego do ewidencji ww. operacji służy konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (w organie oraz w jednostce).

W 2017 r. ewidencję dochodów wynikających z odsetek od lokat bankowych oraz dotacji z Funduszu Ochrony Środowiska, wpływających bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu prowadzono w organie na kontach właściwych dla jednostki budżetowej: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe” i 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, co było niezgodne z obowiązującym w Związku Zakładowym Planem Kont stanowiącym załącznik do przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości oraz z zapisami powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Stosownie do powołanego rozporządzenia, do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego służy konto 901 „Dochody budżetu”. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu wpływające na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. Stosownie do §20 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r. poz. 1911) plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony tylko o wybrane konta niezbędne do ewidencji operacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego z planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg stanu na 31 grudnia 2017 r. wykazano jako „per saldo”, zamiast odrębnie – saldo należności (Wn) i saldo zobowiązań (Ma). Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” są kontami aktywno-pasywnymi (dwusaldowymi). Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań. W bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na 31 grudnia 2017 r. w aktywach wykazano należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 3.440.969,93 zł (saldo Wn konta 221) zamiast 4.779.979,56 zł (różnica: 1.339.009,63 zł). Ponadto przedmiotowe należności z tytułu dochodów budżetowych wykazano w bilansie w aktywach w pozycji B.II.5 „Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” zamiast w pozycji B.II.4 „Pozostałe należności”. Stosownie do art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

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

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r. poz. 1911), w szczególności w zakresie:
 - a) przestrzegania zasad ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 141 „Środki pieniężne w drodze”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, stosownie do opisu sposobu funkcjonowania tych kont,
 - b) prowadzenia ewidencji dochodów realizowanych bezpośrednio przez rachunek budżetu na przewidzianych do tego kontach 133 „Rachunek budżetu” i 901 „Dochody budżetu”,
 - c) wykazywanie w księgach rachunkowych jednostki sald konta syntetycznego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” odzwierciedlającego rzeczywisty stan należności i zobowiązań.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy.

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
Włodzimierz Chlebosz
Przewodniczący Zgromadzenia
Związku Międzygminnego Ślęza – Oława
z siedzibą w Świętej Katarzynie