

Wrocław, 4 sierpnia 2022 roku

WK.WR.40.40.2022.144

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

**Rynek-Sukiennice 38
59-800 Lubań**

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 2019 r. poz. 2137 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 5 do 14 lipca 2022 r., kontrolę gospodarki finansowej Związku Gmin KWISA w Lubaniu. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 14 lipca 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadanie: prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt położonego w miejscowości Przylasek Gmina Platerówka.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” nie wykazano zobowiązań z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. w kwocie 7.060,28 zł i zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne od tego wynagrodzenia w kwocie 1.265,91 zł, które zaewidencjonowane były na kontach odpowiednio: 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”. Powyższe naruszało § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) oraz § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia, z których wynikało, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a w kolumnie „Zobowiązania ogółem” sprawozdania Rb-28S wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

Za opisaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Przewodniczącemu Związku, 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 stwierdzonej nieprawidłowości i niedopuszczenie do jej ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następującego wniosku:

Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązań, zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia i z § 8 ust. 4 pkt 4 załącznika nr 37 do rozporządzenia.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosku lub o przyczynach jego niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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
Olgiard Poniżnik
Przewodniczący Zgromadzenia
Związku Gmin KWISA w Lubaniu