

Wrocław, 15 kwietnia 2025 roku

WK.WR.40.17.2025.146

**Pan
Jacek Łuczkowski
Przewodniczący Zarządu
Związku Międzygminnego „Bóbr”
z siedzibą w Bolesławcu**

**ul. Łasicka 17/14
59-700 Bolesławiec**

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 2025 r. poz. 7), przeprowadziła w okresie od 10 do 31 marca 2025 r., kontrolę gospodarki finansowej Związku Międzygminnego „Bóbr”. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 31 marca 2025 r. i pozostawionym w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto zamówienie: „Wykonanie w formule zaprojektuj i wybuduj rozbudowy instalacji fotowoltaicznych na terenie Związku Międzygminnego Bóbr – II postępowanie” – zamówienie publiczne nr 1.1.2022.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Związku stwierdzono, że w opisie konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zawartym w zakładowym planie kont dla jednostki, stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały Zarządu Związku nr IX/6/12 z 13 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości (ze zm.) przyjęto, że zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Tymczasem Związek posiada jeden rachunek bankowy, za pośrednictwem, którego realizowane są dochody i wydatki. Do ewidencjonowania operacji realizowanych na tym rachunku służy konto 133 „Rachunek budżetu”. Zapisy na nim dokonywane są na podstawie dowodów bankowych, co zostało opisane w zakładowym planie kont dla budżetu stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały. Zapisy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” są wynikiem powtórzenia z ewidencji budżetu. Powyższe wskazuje na potrzebę dostosowania zgodności opisu zasad prowadzenia konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zawartego w polityce rachunkowości, do przyjętych w jednostce rozwiązań. Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Za zaistniałą w okresie objętym kontrolą nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku Międzygminnego „Bóbr” w Bolesławcu na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Przewodniczącemu Zarządu, 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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do jej ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następującego wniosku:

Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), w szczególności w zakresie aktualizowania przyjętych zasad rachunkowości, stosownie do art. 10 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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosku lub o przyczynach jego niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie 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:

Pan
Piotr Roman
Przewodniczący Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Bóbr” w Bolesławcu.