

Wrocław, 14 września 2006 roku

WK.660/144/K-41/06

**Pan  
Konrad Rowiński  
Przewodniczący Zarządu Związku  
Gmin "Kwisa"**

**ul. 7 Dywizji 14  
59-800 Lubań**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 22 do 31 sierpnia 2006 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Związku Gmin „Kwisa” z siedzibą w Lubaniu.

Szczegółowe ustalenia zawiera protokół podpisany bez zastrzeżeń przez Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin „Kwisa” oraz Skarbnika Związku. Z jej ustaleń wynika, że podstawowe zadania Związku w zakresie gospodarki finansowej były realizowane w sposób prawidłowy.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły przy realizacji następujących zadań.

#### **W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków**

Ewidencja na koncie 133 - „Rachunek budżetu” prowadzona była niezgodnie z przyjętymi zasadami księgowania operacji pieniężnych zawartymi w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z 30 grudnia 2005 roku - Zakładowym Planie Kont oraz zasadami funkcjonowania konta 133 - „Rachunek budżetu” określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego... (Dz.U z 2001 roku nr 153, poz. 1752 ze zm.), bowiem nie odzwierciedlała zapisów na rachunku bankowym budżetu wynikających z wyciągów bankowych. Zapisów na koncie 133 - „Rachunek budżetu” dokonywano raz na kwartał na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S.

Nie zostały zawarte umowy rachunku bankowego sum depozytowych i rachunków pomocniczych określające między innymi rodzaj otwieranego rachunku, wysokość prowizji i opłat za czynności związane z wykonywaniem umowy, zakres odpowiedzialności banku za terminowe i prawidłowe przeprowadzenie rozliczeń pieniężnych, stosownie do przepisów art. 52 ust. 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku – Prawo bankowe (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku nr 72, poz. 665 ze zm.).

W 2005 roku nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 240 – "Pozostałe rozrachunki", niezbędnej do ustalenia przebiegu rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań z podziałem na poszczególnych kontrahentów, a w 2005 roku i w I półroczu 2006 roku ewidencji analitycznej do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” i konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Obowiązek taki wynikał z postanowień Zakładowego Planu Kont oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ...

Przeprowadzono operację finansową wykraczającą poza zakres upoważnień wynikający z uchwały Zgromadzenia Związku w sprawie planu finansowego na 2005 rok; w dniu 5 lipca 2005 roku na rachunek bieżący Związku wpłynęła z Gminy Miejskiej Lubań kwota 25.000 zł na finansowanie zadań bieżących Związku. Środki pieniężne Gminie Lubań zostały zwrócone 28 października 2005 roku, tj. po trzech miesiącach. Finansowanie wydatków niezajdujących pokrycia w planowanych dochodach jednostki mogło odbywać się w sposób określony w art. 48 ustawy z 28 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2003 roku nr 15, poz. 148 ze zm.). Operację zaewidencjonowano na koncie syntetycznym 240 „Pozostałe rozrachunki” w jednostce budżetowej, podczas gdy do ewidencji zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek służy konto 260 - „Zobowiązania finansowe”.

### **W zakresie wydatków Związku**

W trakcie realizacji planu finansowego Związku za 2005 rok w dziale 750 - „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 - „Pozostała działalność” §4170 - „Wynagrodzenia bezosobowe” na dzień 30 września 2005 roku przekroczono plan wydatków o kwotę 1.600 zł. W budżecie Związku zaplanowano wydatki na dzień 30 września 2005 roku w kwocie 3.000 zł, a wykonano w kwocie 4.600 zł. Naruszono tym zasadę określoną w art. 92 pkt 3 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą dokonanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem w sposób celowy i oszczędny. W celu uniknięcia wykazania przekroczenia planu wydatków w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 września 2005 roku wykazano dane w zakresie wydatków w kwocie innej niż wynikająca z prowadzonej ewidencji księgowej. W sprawozdaniu wykazano wykonanie w kwocie 2.200 zł, tymczasem według ewidencji analitycznej do konta 130 (karty wydatków) wykonano wydatki w kwocie 4.600 zł. Stanowiło to naruszenie przepisów §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 września 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 170, poz. 1426), w świetle których sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2005 roku nie wykazano przekroczenia wydatków, ponieważ kwotę przekraczającą plan wydatków w dziale 926 - „Kultura fizyczna i sport”, rozdziale 92695 - „Pozostała działalność”, §4300 - „Zakup usług pozostałych” zakwalifikowano w §4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”, w którym poniesiony wydatek nie spowodował tego przekroczenia.

Nie była prowadzona ewidencja planu dochodów i wydatków budżetowych oraz jego zmian na podstawie podjętych uchwał Zarządu i Zgromadzenia Związku na kontach pozabilansowych 991 - „Planowane dochody budżetu” i 992 - „Planowane wydatki budżetu”.

Przewodniczący Zarządu Związku w dniu 2 lutego 2001 roku zawarł umowę o pracę na prowadzenie biura Związku z Dyrektorem Biura Związku Regimą Karczewską za wynagrodzeniem 780 zł miesięcznie (umowa została rozwiązana 31 marca 2005 roku), a w dniu 14 lutego 2005 roku

z Kierownikiem Biura Związku Elżbietą Kasinik (umowa została rozwiązana 30 kwietnia 2005 roku) co oznaczało, że w lutym i marcu 2005 roku zatrudniał jednocześnie kierownika i dyrektora biura. Działanie to było niezgodne z postanowieniami §38 Statutu Związku Gmin „Kwisa”, przyjętego uchwałą nr 24 Zgromadzenia Związku z 21 września 2001 roku, w myśl których pracą Biura kieruje kierownik lub dyrektor jednostki. Konsekwencją powyższego było wypłacenie dyrektorowi biura za luty i marzec 2005 roku wynagrodzenia w kwocie 1.560 zł i kierownikowi biura w kwocie 2.400 zł. Karty wynagrodzeń pracowników nie zawierały wszystkich składników. W karcie wynagrodzeń dyrektora Biura nie ujęto wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę za marzec 2005 roku w kwocie 780 zł.

W dniu 20 maja 2005 roku z rachunku budżetu Związku na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Leśnej przekazano środki pieniężne w kwocie 5.000 zł z przeznaczeniem na XIII Igrzyska samorządowe Związku. Kwotę wydatku bez udokumentowania dowodem źródłowym (fakturą, rachunkiem) zaewidencjonowano w dziale 926 - „Kultura fizyczna i sport”, rozdziale 92695 - „Pozostała działalność” §4300 – „Zakup usług pozostałych”. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 20 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.) stanowiących, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Odpowiedzialnymi za przekazanie ww. środków budżetowych i ujęcie ich w księgach z naruszeniem obowiązujących przepisów byli Przewodniczący Zarządu Związku i Skarbnik Związku.

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Przewodniczącego Zarządu Związku, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku 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. Dokonywanie zapisów na koncie 133 - „Rachunek budżetu” wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020) oraz ustalonych przez Przewodniczącego Zarządu Związku przepisów wewnętrznych.
2. Zaprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”, 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz ewidencji planu dochodów i wydatków budżetowych na kontach pozabilansowych 991 - „Planowane dochody budżetu” i 992 - „Planowane wydatki budżetu” stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego ...
3. Przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz art. 73a ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U.

z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), tj. dokonywanie wydatków w wysokości ustalonej w planie finansowym oraz zasad zaciągania zobowiązań przez inne niż Skarb Państwa jednostki sektora finansów publicznych określonych w art. 82 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

4. Sporządzanie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych zgodnie z przepisami §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781), w szczególności wykazywanie w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej.
5. Dokumentowanie wydatków budżetowych dowodami źródłowymi, stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.).
6. Przestrzeganie postanowień §38 Statutu Związku Gmin "Kwisa" w zakresie zatrudniania pracowników Związku.
7. Rzetelne prowadzenie imiennych kart wypłaconego wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. z 1996 roku nr 96, poz. 286 ze zm.).
8. Zawarcie umowy o prowadzenie rachunku sum depozytowych i rachunków pomocniczych stosownie do przepisów art. 52 ust. 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku – Prawo bankowe (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku nr 72, poz. 665 ze zm.).

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 wniosków lub 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 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