

Wrocław, 9 października 2006 roku

WK.660/145/K-40/06

**Pan  
Jerzy Strojny  
Przewodniczący Zarządu Związku  
Gmin Ziemi Zgorzeleckiej**

**ul. Domańskiego 6  
59-900 Zgorzelec**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 22 do 31 sierpnia 2006 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej, zwanym dalej Związkiem.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół podpisany bez zastrzeżeń w dniu 31 sierpnia 2006 r. przez Przewodniczącego Zarządu Związku oraz pracownika prowadzącego księgowość Związku.

Stwierdzone nieliczne uchybienia w większości usunięte zostały podczas kontroli.

W zakładowym planie kont (w wykazie kont) dla jednostki budżetowej, stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 2/2000 Przewodniczącego Związku z dnia 31 marca 2000 r. w sprawie zmiany zasad prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont – nie wykazano konta 234 – „Rozrachunki z pracownikami”, pomimo występowania operacji na tym koncie. Powyższe niezgodne było z art. 10 ust. 1 pkt 3 a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Do końca 2005 r. nie prowadzono ewidencji na kontach organu, co było niezgodne z wytycznymi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.). Ewidencja na kontach organu założona została dopiero według stanu na dzień 01.01.2006 roku.

W książce druków ścisłego zarachowania nie ewidencjonowano wydanych poszczególnych czeków gotówkowych, lecz rozchód całych książeczek; nie wpisywano aktualnego stanu, a zatem nie było możliwości porównania stanu ewidencyjnego ze stanem faktycznym. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania uregulowana została w §21 Zarządzenia nr 2/2000 Przewodniczącego Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej z dnia 31.03.2000 r., jednak nie określono w niej sposobu ewidencjonowania tych czeków.

Na kontach 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” występowały należności krótkoterminowe z roku 2001 i 2004, których nie rozliczono do dnia kontroli. Nie rozliczono również zobowiązań na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” z 2000 r. wobec PKO z tytułu błędnie pobranej prowizji bankowej oraz odsetek od konta

inwestycyjnego Związku na dzień 31.12.2001 r. a także zobowiązań z 2000 r. na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” wobec Urzędu Skarbowego.

Koszty zagranicznych wyjazdów służbowych rozliczane były jak wyjazdy krajowe. Nie stosowano do rozliczeń przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.). W związku z powyższym błędnie klasyfikowano te wydatki do § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” zamiast do 4420 - „Podróże służbowe zagraniczne”, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.).

Inwentaryzacja składników majątkowych w Związku przeprowadzona została w dniu 31.12.2005 r. na podstawie Zarządzenia nr 7/2005 z dnia 23.12.2005 roku. Spis z natury przeprowadzono na arkuszach, które nie były drukami ścisłego zarachowania (w tym spis z natury pozostałych środków trwałych na arkuszu, stanowiącym wydruk z komputera). W czasie kontroli zaprowadzono książkę inwentarzową dotyczącą Schroniska dla zwierząt (33.093,07 zł).

Przedstawiając powyższe panu Przewodniczącemu Zarządu Związku, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

#### Wnioski pokontrolne

1. Przeanalizowanie i uzupełnienie zakładowego planu kont o brakujące konta występujące w jednostce, zgodnie z wymogami z art. 10 ust. 1 pkt 3 a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
2. Bieżące ewidencjonowanie w książce druków ścisłego zarachowania wydanych poszczególnych czeków gotówkowych, umożliwiające porównanie stanu ewidencyjnego ze stanem faktycznym oraz uzupełnienie przepisów wewnętrznych o sposób ewidencjonowania tych czeków;
3. Przeprowadzanie spisu z natury wyłącznie na drukach zaewidencjonowanych w książce druków ścisłego zarachowania.
4. Przeanalizowanie wszystkich należności i zobowiązań powstałych w latach ubiegłych oraz ich rozliczenie, w celu prawidłowego zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec roku, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
5. Terminowe rozliczanie zaliczek zgodnie z §22 Zarządzenia wewnętrznego nr 2/2000 Przewodniczącego Związku z dnia 31 marca 2000 r. w sprawie zmiany zasad prowadzenia rachunkowości oraz Zakładowego planu kont.

6. Rozliczanie kosztów zagranicznych wyjazdów służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.).
7. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726).

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. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

**Do wiadomości:**

Pan  
Kazimierz Janik  
Przewodniczący Zgromadzenia Związku Gmin  
Ziemi Zgorzeleckiej