

Wrocław, 2 października 2006 roku

WK.660/351/K-42/06

**Pan  
Michał Punda  
Przewodniczący Zarządu  
Międzygminnego Związku Celowego**

**ul. Okrzei 3  
57-300 Kłodzko**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 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 28 sierpnia 2006 r. do 7 września 2006 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Międzygminnego Związku Celowego w Kłodzku.

Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został przekazany w dniu jego podpisania Przewodniczącemu Zarządu Związku. Kontrolą objęto losowo wybrane i udokumentowane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2005 r. do 30 czerwca 2006 r. w zakresie wydatków budżetowych, realizacji dochodów własnych oraz inwentaryzacji mienia jednostki.

Z ustaleń kontroli wynika, że w wielu dziedzinach działalność Związku nie budziła zastrzeżeń, ale w trakcie realizacji zadań przez organ wykonawczy wystąpiły również określone nieprawidłowości i uchybienia.

#### ***W zakresie księgowości i sprawozdawczości***

Przyjęte zasady rachunkowości w jednostce nie były dostosowane do wymogów wynikających z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 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.), ponieważ nie ustalono odrębnego planu kont dla budżetu i dla jednostki budżetowej. Urządzenie księgowe, w którym ewidencjonowano operacje pieniężne dokonywane na rachunku bankowym budżetu i urządzenie księgowe, na którym ewidencjonowano operacje pieniężne dokonane na rachunku bankowym jednostki budżetowej oznaczono w księgach rachunkowych tym samym symbolem (konto 130), co jest wbrew przepisom załącznika nr 1 i 2 do ww rozporządzenia Ministra Finansów.

Do nakładów dotyczących realizowanych zadań inwestycyjnych, których ewidencję prowadzono w urządzeniu księgowym – konto 080, zaliczono m.in. wydatki za wykonanie instrukcji eksploatacji funkcjonujących składowisk odpadów komunalnych, wykonanie aneksów do ww. instrukcji, za monitoring składowisk odpadów komunalnych i opracowanie sprawozdań z badań monitoringowych oraz zakup mapy do celów projektowych, które nie stanowią kosztów wytworzenia środka trwałego w budowie, w rozumieniu przepisów art. 28 ust. 8 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.).

### ***W zakresie gospodarki pieniężnej***

Jednostka nie przestrzegła przepisów instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej. Kierownik jednostki nie wyznaczył osoby pełniącej obowiązki kasjera, a чеки gotówkowe oraz wypłaty realizowane były przez wszystkich pracowników Biura Związku. Kasa Biura Związku nie została wyposażona w kasetkę metalową do przechowywania wartości pieniężnych. Dowody księgowe, na podstawie których dokonywano wypłaty, nie zostały oznakowane numerem, pozycją raportu kasowego, a na dokumentach zakupu – fakturach, rachunkach brak było potwierdzenia przez odbiorcę gotówki. Raporty kasowe nie zostały potwierdzone przez Przewodniczącego Związku, wbrew postanowieniom instrukcji kasowej.

### ***W zakresie wykonywania budżetu***

Przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych na terenie kraju, wystąpiły uchybienia wobec przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz.1990 ze zm.), wynikające z braku rzetelnej kontroli formalnej.

W I półroczu 2006 r. uchybiono terminowi przekazania na rachunek bankowy 75 % równowartości planowanego odpisu, wskazanemu przez art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Przyczyną stwierdzonych w sferze gospodarki finansowej nieprawidłowości i uchybień było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów ustawowych oraz uregulowań wewnętrznych jednostki, za co odpowiedzialni są Przewodniczący Zarządu Związku oraz Skarbnik (główny Księgowy) Związku.

**Przedstawiając powyższe panu Przewodniczącemu, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:**

1. Dostosowanie Zakładowego Planu Kont Międzygminnego Związku Celowego do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020);
2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych zgodnie z zasadami określonymi przepisami ww. rozporządzenia Ministra Finansów;

3. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących kosztów inwestycji – środków trwałych w budowie zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.);
4. Prowadzenie obrotu gotówkowego zgodnie z zasadami określonymi przepisami instrukcji kasowej;
5. Wypełnianie wynikającego z przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) obowiązku terminowego przekazywania równowartości dokonanych odpisów, naliczonych na dany rok kalendarzowy, na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
6. Sprawowanie rzetelnej kontroli formalnej przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych na terenie kraju, zgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.);

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej 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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia 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  
Adam Szmidt  
Przewodniczący Zgromadzenia Związku  
w Kłodzku