

Wrocław, 30 czerwca 2010 r.

WK.60/143/K-37/10

**Pan
Zdzisław Pietrowski
Przewodniczący Zarządu
Związku Gmin Karkonoskich
z siedzibą w Bukowcu**

**Pałac Bukowiec
ul. Robotnicza 6
58-533 Mysłakowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, 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 6 kwietnia do 5 maja 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Związku Gmin Karkonoskich z siedzibą w Bukowcu. Ustalenia kontroli, okres objęty kontrolą przedstawione zostały w protokole, którego egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w Biurze Związku.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie następujących zagadnień.

W zakresie księgowości i rozrachunków

W Związku nie określono zasad ewidencji i rozliczania druków ścisłego zarachowania, pomimo że w jednostce używano m. in. druków kasowych niezbędnych przy dokumentowaniu obrotu gotówkowego, czeków gotówkowych.

W księgach rachunkowych Związku nie zostały zaksięgowane należności długoterminowe w kwocie 48.190,00 zł, należne od Gminy Piechowice w związku z porozumieniem zawartym w dniu 10 września 2004 roku. Przedmiotowe należności wynikały z przyjętego przez strony sposobu finansowania zadania inwestycyjnego "Karkonoski System Kanalizacji Sanitarnej", który przewidywał partycypację ww. gminy w kosztach tego przedsięwzięcia poprzez spłacanie zadłużenia w latach 2010 – 2011. W trakcie kontroli dokonano stosownych księgowania.

W kontrolowanej jednostce wpływy odsetek z oprocentowania sum depozytowych, jak również koszty prowadzenia rachunków bankowych sum obcych traktowano jako dochody i koszty własne, księgując przychody i rozchody na kontach przewidzianych dla operacji budżetowych kontrolowanej jednostki. Skutkiem tego była różnica w kwocie 124,41 zł pomiędzy środkami pieniężnymi zgromadzonymi na bankowym rachunku sum depozytowych, zaksięgowanymi na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, a zobowiązaniami z tego tytułu wykazanymi wg stanu na 31.12.2009 roku na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Stwierdzono przypadki dokonywania wypłat z kasy na podstawie dowodów zastępczych KW. Właściwym dowodem źródłowym dokumentującym wykonanie zadania zleconego umową, stosownie

do jej zapisów powinien być tymczasem rachunek wystawiony przez wykonawcę usługi, sprawdzony i zatwierdzony przez zleceniodawcę.

W zakresie wydatków budżetowych

Jednemu z pracowników, w okresie od 1 marca 2007 roku ustalano kategorie wynagrodzenia zasadniczego wyższe od tych, które zgodnie z obowiązującymi przepisami dla takiego stanowiska (wyraźnie oznaczonego w umowie o pracę i angażach) mogły być przyznawane. Było to niezgodne z postanowieniami załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (DZ. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.), a następnie załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz. 398 ze zm.) oraz postanowieniami Regulaminu wynagradzania pracowników Związku Gmin Karkonoskich, wprowadzonego zarządzeniem Nr 1/2009 Dyrektora Biura Związku Gmin Karkonoskich z dnia 15 czerwca 2009 roku. Skutkiem przyznania błędnej kategorii była wypłata za ww. okres wynagrodzenia w wysokości zawyżonej o kwotę 6.040 zł. W trakcie kontroli wyjaśniono, że w rzeczywistości ww. pracownik wypełniał obowiązki inspektora do spraw księgowych i przy tym założeniu wypłacone wynagrodzenie zawyżono o 1.185 zł.

Na listach płac stanowiących dowody źródłowe wypłat wynagrodzeń nie wskazywano sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, a ponadto nie nadawano im numerów identyfikacyjnych, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło wypłacano na podstawie list płac, pomimo że z treści zawartych umów wynikało, że wypłata wynagrodzenia następuje po wystawieniu rachunku przez wykonawcę i stwierdzeniu przez zamawiającego terminowego i prawidłowego wykonania dzieła będącego przedmiotem umowy.

W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi

Na koncie 013 - "Pozostałe środki trwałe" zaewidencjonowane były przedmioty o niskiej wartości, znacznie poniżej kwoty 2.000 zł i o wartości powyżej 3.500 zł, a na koncie 011 - „Środki trwałe” środki trwałe o wartości poniżej 3.500 zł. Było to niezgodne postanowieniami Polityki rachunkowości obowiązującej od 1 listopada 2006 roku, z których wynikało, że przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 2.000 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Przedmioty o wartości przekraczającej wartości ujęte w przepisach dotyczących środków trwałych wprowadza się do ewidencji środków trwałych i umarza wg stawek amortyzacyjnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych w Związku przeprowadzono w 2006 roku. Wyceny spisanych składników majątkowych w poszczególnych wierszach arkuszy spisowych dokonano w sposób nieprawidłowy, ponieważ w wielu przypadkach na bieżąco urealniono wartość danego

środka, przyjmując wartość rynkową. Nie porównano dokonanej wyceny z ewidencją księgową. Nie ustalono i nie rozliczono różnic inwentaryzacyjnych. Było to niezgodne z treścią art. 27 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości oraz postanowieniami zarządzenia Nr 5/2006 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Karkonoskich z dnia 23 października 2006 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej formalizującej sposób przeprowadzania inwentaryzacji w Związku Gmin Karkonoskich.

W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi

Plan finansowy przychodów i kosztów na 2009 rok Zakładu Usług Komunalnych Związku nie zawierał niektórych elementów, określonych w art. 24 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Przynajmniej brakowało danych dotyczących stanu należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczeń z budżetem.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe panu Przewodniczącemu, 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 i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Opracowanie i wdrożenie instrukcji opisującej zasady ewidencji i rozliczania druków ścisłego zarachowania, w celu zapewnienia właściwej kontroli nad ich stanem.
2. Ujmowanie w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym, a w szczególności faktu powstania należności, stosownie do treści art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
3. Dokumentowanie wypłat wynagrodzenia za usługi zlecone umowami w sposób przewidziany treścią tych umów.
4. Prowadzenie ewidencji księgowej operacji związanych z zabezpieczeniem należytego wykonania umów w sposób umożliwiający realizację obowiązku wynikającego z art. 148 ust. 5 ustawy z 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 ze zm.).
5. Przestrzeganie przy ustalaniu wysokości wynagrodzenia pracowników postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz. 398) oraz Regulaminu wynagradzania pracowników Związku Gmin Karkonoskich, ustalonego Zarządzeniem Nr 1/2009 Dyrektora Biura Związku Gmin Karkonoskich z dnia 15 czerwca 2009 roku. Dostosowanie wysokości wynagrodzenia

pracownika (str. protokołu 13-14) do obowiązujących przepisów prawa. Poinformowanie Izby o podjętych działaniach.

6. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na podstawie dowodów księgowych spełniających wymagania określone w art. 21 ust.1 pkt 1 i 6 ustawy o rachunkowości.
7. Ewidencjonowanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych odpowiednio na kontach 011 i 013 zgodnie z zasadami określonymi w Polityce rachunkowości.
8. Przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji w sposób zgodny z zasadami określonymi w art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
9. Sporządzanie rocznych planów finansowych zakładu budżetowego, w sposób przewidziany w art. 15 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub o 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 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:

Pani

Genowefa Pohoska

Przewodnicząca Zgromadzenia

Związku Gmin Karkonoskich