

Wrocław, 17 grudnia 2014 roku

WK. 60/144/K-49/14

**Pan
Leszek Leśko
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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 6 do 21 listopada 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Związku Gmin Ziemi „Kwisa”. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz został przekazany Przewodniczącemu Zarządu Związku, w dniu jego podpisania.

Kontrola poza potwierdzeniem, że zadania statutowe wykonywano prawidłowo, wykazała też nieprawidłowości i uchybienia, spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu przepisów prawa, a także uregulowań wewnętrznych ustalonych dla Związku.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wymienionych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Zapisy na koncie 133 „Rachunek budżetu” dotyczące wpływów środków pieniężnych na rachunek budżetu i wypłat z rachunku budżetu, na podstawie wyciągów bankowych w 2013 i 2014 r., były dokonywane w sposób zbiorczy (syntetyczny), przez co nie zachowano zgodności zapisów na koncie 133 z księgowością w banku. Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywano również na podstawie innych dowodów niż dowody bankowe (wyciągi), tj. na podstawie dowodów wewnętrznych PK (polecenia księgowania). Było to niezgodne z zasadą funkcjonowania konta 133 określoną w zarządzeniu nr 2/2012 Przewodniczącego Zarządu Związku z 4 grudnia 2012 r., stanowiącym, że zapisy na tym koncie winny być dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych oraz zgodne z zapisami w księgowości banku.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 r., konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” wykazywało saldo Wn w kwocie 24.379,57 zł (obroty Wn 1.601.516,12 zł, Ma 1.577.136,55 zł). Konto 130 wykazywało saldo w ww. kwocie co najmniej od I półrocza 2011 r. W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Związku zobowiązała się pod datą 31 grudnia 2014 r. przeeksiegować przedmiotowe saldo na konto 800 „Fundusz jednostki”. Powyższe stanowi o braku rzetelnej weryfikacji

salda konta 130 na ostatni dzień 2011, 2012 i 2013 r. poprzez sprawdzenie poprawności i realności salda wykazanego w księgach rachunkowych Związku. W myśl przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm., a następnie Dz.U. z 2013 r., poz. 289), saldo konta 130 za dany rok, zarówno w zakresie dochodów jak i wydatków, ulega likwidacji w wyniku księgowania operacji dotyczących zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki oraz odprowadzenia dochodów budżetowych.

W Bilansie jednostki budżetowej, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 r. wykazano zawyżony stan środków pieniężnych na rachunku bankowym o 173.534,47 zł. Z art. 4 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) wynika, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Związku, która przyjęła obowiązki w zakresie prowadzenia księgowości i sporządzania sprawozdań.

Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami ewidencjonowano z pominięciem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, gdy okres ich regulowania nie przekraczał okresu sprawozdawczego. Zobowiązania regulowane były na bieżąco i księgowane bezpośrednio w koszty i wydatki. Na koncie 201 księgowane były tylko operacje, których okres płatności przekraczał okres sprawozdawczy. Taki sposób prowadzenia ewidencji rozrachunków nie został określony w obowiązujących zasadach rachunkowości. Z przepisów art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Natomiast z opisu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zawartego w rozporządzeniu ministra finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) - Dz.U. z 2013 r. poz. 289 - wynika, że konto to służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług (...).

W zakresie wydatków Związku

W dniu 6 czerwca 2013 r. została zawarta umowa Nr ZGK.0543.1.2.2013 w sprawie przekazania środków finansowych na Fundusz Wsparcia Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu pomiędzy Przewodniczącym Zarządu Związku, przy kontrasygnacie Skarbnika Związku, a Komendantem Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu, reprezentującym Skarb Państwa, z przeznaczeniem na poprawę infrastruktury logistycznej i dydaktycznej Ośrodka. Zgodnie z jej

postanowieniami w dniu 6 czerwca 2013 r. z budżetu Związku zostały wydatkowane na rzecz Funduszu Wsparcia Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej środki pieniężne w kwocie 247.500 zł. Tymczasem w budżecie Związku na 2013 r. na Fundusz Wsparcia Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych zostały zabezpieczone środki pieniężne dopiero 20 czerwca 2013 r. (uchwała nr III/36/2013 r. Zgromadzenia Związku Gmin „Kwisa” w sprawie zmiany budżetu Związku Gmin „Kwisa” na 2013 r.).

Zaciągnięcie zobowiązania oraz dokonanie wydatku z budżetu Związku w kwocie 247.500 zł, bez uprzedniego zabezpieczenia środków w budżecie Związku było niezgodne z art. 44 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (D.U z 2013 r., poz. 885 ze zm.), który stanowi, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wynika, że w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje zasada, że dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Przewodniczący Zarządu Związku i Skarbnik Związku.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin „Kwisa”, 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. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz uregulowań wewnętrznych ustalonych dla Związku, a szczególności w zakresie:
 - α) dokonywania zapisów operacji gospodarczych na koncie 133 „Rachunek budżetu” na podstawie dokumentów bankowych, z zachowaniem pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z opisem zawartym w polityce rachunkowości oraz w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - β) dokonywania na koniec danego roku obrotowego likwidacji salda konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330

ze zm.), a w szczególności: art. 4 ust. 1 ustawy, w zakresie stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), a w szczególności: art. 44 ust. 1 i art. 254 pkt 3 ustawy, zobowiązującego do dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

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. 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

Pan
Janusz Niekrasz
Przewodniczący Zgromadzenia Związku Gmin „Kwisa”

a/a