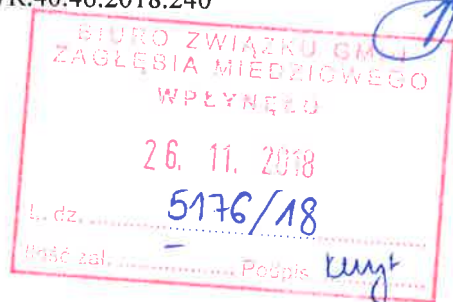


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel 71 797 76 10, faks 71 797 76 40
REGON 930117015

Wrocław, 22 listopada 2018 roku

WK.WR.40.46.2018.240



Pan
Emilian Stańczyszyn
Przewodniczący Zarządu Związku
Gmin Zagłębia Miedziowego

ul. Mała 1
59-100 Polkowice

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 2016 r. poz. 561) przeprowadziła w okresie od 10 września do 10 października 2018 r. kontrolę gospodarki finansowej Związku Gmin Zagłębia Miedziowego (dalej Związku). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 10 października 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Związku nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Występowanie sald Wn na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych”, Ma 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i Ma 975 „Wydatki strukturalne” na 31 grudnia 2016 r. i Ma na koncie 975 na 31 grudnia 2017 r. było niezgodne z przyjętymi w Związku zasadami (polityką) rachunkowości (Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji środków trwałych. Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych; Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda; Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda).

W księgach rachunkowych Biura Związku konto 980-99-01 „Plan niezrealizowany” prowadzono niezgodnie z przyjętymi w Związku zasadami (polityką) rachunkowości tj. nie prowadzono go w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Wartość planu niezrealizowanego ujmowano łączną kwotą na tym koncie (saldo Ma 867.612,99 zł wg stanu na 31 grudnia 2017 r.). Główna Księgowa Związku zobowiązała się do prawidłowego prowadzenia zapisów na koncie 980.

Nie przestrzegano zapisów zawartych w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości Związku dotyczących ujmowania w księgach rachunkowych grudnia uznanych zobowiązań dotyczących grudnia, które wpłynęły do Jednostki do 30 stycznia następnego roku, ponieważ fakturę vat nr

4580003446 z 31 grudnia 2016 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 13 stycznia 2017 r.) ujęto w księgach rachunkowych (kosztach) w styczniu 2017 roku.

W sprawozdaniu jednostkowym j.s.t. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. w kolumnie 4. Plan (po zmianach) w rozdziale 63003 w § 4110 wykazano 1.376 zł, w § 4120 wykazano 196 zł a § 4170 8.000 zł, tymczasem z obrotów Ma konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wynikało, że w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej plan wydatków nie występował. Ponadto w rozdziale 75018 § 4810 wykazano 75.937 zł a w rozdziale 90002 § 4610 19.500 zł zaś z obrotów Ma konta 980 wynikało, że w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej plan wydatków wynosił odpowiednio: 86.509 zł i 18.500 zł. Z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz.U. poz. 109) w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W trakcie kontroli uchwały zmieniające plan finansowy z miesiąca czerwca 2018 r. zostały wprowadzone do ewidencji księgowej.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Przewodniczący Zarządu Związku na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Główny Księgowy Związku na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Związku.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując 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. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przyjętych w Związku (zasad) polityki rachunkowości, w szczególności w zakresie:
 - a) ewidencji księgowej na kontach 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych”;

- b) ujmowania w księgach rachunkowych grudnia uznanych zobowiązań dotyczących grudnia, które wpłynęły do Związku w terminie przyjętym przez Jednostkę w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości.

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:

Pani
Danuta Pawliszyn
Przewodnicząca Zgromadzenia
Związku Gmin Zagłębia Miedziowego

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Lucyna Hanus