

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ Prezes: 58 346-32-22, centrala: 58 301-86-45, fax: 58 346-25 -15

✉ gdansk@rio.gov.pl

WK. 0804/3/K/55/2012

Gdańsk, dnia 13 marca 2012r.

**ZWIĄZEK MIĘDZYGMINNY
ZATOKI PUCKIEJ**

Wpłynęło dnia 14.03.2012
L.dz. 2828 Podpis 

Pan
Tomasz Herrmann
Przewodniczący Zarządu
Związku Międzygminnego Zatoki
Puckiej we Władysławowie

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w *sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), w okresie od dnia 2 stycznia do dnia 13 stycznia 2012r. kontrolę kompleksową Związku Międzygminnego Zatoki Puckiej we Władysławowie.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 13 stycznia 2012r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Przewodniczącemu.

Celem kontroli obejmującej lata: 2008 - 2011, zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Zgromadzenia Związku Międzygminnego Zatoki Puckiej i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. Ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U z 2009r., Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm), a mianowicie:

- a) nieprowadzenie zapisów na koncie 998 – "Zaangażowanie wydatków budżetowych", czym naruszono art. 24 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* oraz przepisy załącznika Nr 3 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów: *Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych* – str. 38 protokołu;

W myśl art. 24 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.

Zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku Nr 3 do przywołanego rozporządzenia konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

- b) nieprowadzenie do kont zespołu czwartego ewidencji szczegółowej, czym naruszono art. 17 ust. 1 pkt 6 *ustawy o rachunkowości* oraz postanowienia w/w rozporządzenia Ministra Finansów – str. 37 protokołu;

W myśl art. 17 ust. 1 pkt 6 w/w *ustawy o rachunkowości* prowadzi się w szczególności dla kosztów.

Zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku Nr 3 do przywołanego rozporządzenia ewidencje szczegółowa do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

- c) prowadzenie konta 131 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” niezgodnie z opisem kont zawartym w załączniku Nr 3 do przywołanego rozporządzenia – str. 35 protokołu;

Stosownie do w/w rozporządzenia konto 131 o nazwie: "Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych" służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych znajdujących się na rachunku bankowym.

- d) prowadzenie w 2010r. konta 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” pomimo jego nieokreślenia w przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości, czym naruszono art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 *ustawy o rachunkowości* – str. 38 protokołu;

W myśl przywołanych przepisów, określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, a jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

- e) ujmowanie otrzymanych środków finansowych związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich na koncie 139 – "Inne rachunki bankowe", co jest niezgodnie z opisem kont zawartym w załączniku Nr 3 do przywołanego rozporządzenia – str. 36 i 37 protokołu.

Stosownie do w/w rozporządzenia do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów

i projektów finansowanych ze środków europejskich służy konto 138 - "Rachunek środków europejskich".

2. Nieprawidłowości dotyczące inwentaryzacji, a mianowicie:

a) nieustalenie rzeczywistego stanu inwentaryzowanych w latach: 2008 – 2011 składników majątkowych jednostki poprzez zaniechanie dopisania lub odpisania od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, czym naruszono art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U z 2009r., Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) – str. 32 protokołu;

Stosownie do brzmienia wskazanego przepisu termin i częstotliwość inwentaryzacji przeprowadzanej drogą spisu z natury uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

b) nieprzeprowadzenie na koniec 2011r. inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 *ustawy o rachunkowości* – str. 11 protokołu;

W myśl przywołanego przepisu jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

3. Niewykazanie w Rb-ST – rocznym sprawozdaniu o stanie środków z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2010r. (w informacjach uzupełniających) środków w wysokości 859.973,04 zł, które ujęto na koncie 139 – "Inne rachunki bankowe", czym naruszono § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U Nr 20 poz. 103) w zw. z postanowieniami § 15 Załącznika 39 *Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do w/w rozporządzenia – str. 36 protokołu.

Stosownie do postanowień § 9 ust. 1 i ust. 2 tego rozporządzenia, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Natomiast z *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych (...)* wynika, iż w sprawozdaniach rocznych Rb-ST wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.

4. Ustalenie wynagrodzenia zasadniczego, dodatku za wieloletnią pracę i dodatku funkcyjnego Przewodniczącemu Zarządu Związku przez Przewodniczącego Zgromadzenia Związku, co naruszyło postanowienia § 14 pkt 2 Statutu Związku w zw. z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. *o samorządzie gminnym* (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) – str. 20 protokołu.

Przywołany zapis Statutu określa, iż do Zgromadzenia Związku stosuje się odpowiednio przepisy ustawy o samorządzie gminnym dotyczące rady gminy.

Natomiast z art. 18 ust. 2 pkt 2 cyt. ustawy wynika, iż ustalanie wynagrodzenia wójta należy do wyłącznej właściwości rady gminy, zatem ustalenie wynagrodzenia przewodniczącemu zarządu związku międzygminnego należy do wyłącznej właściwości zgromadzenia związku międzygminnego.

5. Nieudostępnienie w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki protokołu kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Związku Międzygminnego Zatoki Puckiej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od dnia 8 kwietnia do dnia 17 kwietnia 2008r., czym naruszono art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) – str. 8 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanymi przepisami, organy władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

Podając powyższe do wiadomości Pana Przewodniczącego, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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,
2. przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami,
3. prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych,
4. ustalenie wynagrodzenia Przewodniczącemu Zarządu Związku przez Zgromadzenie Związku Międzygminnego Zatoki Puckiej we Władysławowie,
5. udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych zgodnie z ustawą o dostępie do informacji publicznej.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.

Do wiadomości:

Przewodniczący Zgromadzenia Związku Międzygminnego Zatoki Puckiej 