

Lublin, 14 lipca 2011 r.

RIO – II – 601/23/2011

**Pan Andrzej Chemperek**  
Przewodniczący Zarządu  
Celowego Związku Gmin „PROEKOB”  
z siedzibą w Bełżycach  
ul. Lubelska 3  
24 - 200 Bełżyce

Szanowny Panie Przewodniczący

W dniach od 19 do 31 maja 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Celowego Związku Gmin „PROEKOB”. Protokół kontroli omówiono i podpisano 31 maja 2011 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1997 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

**1. W zakresie danych ogólnie-organizacyjnych:**

*1.1. Niepowierzenie na piśmie skarbnikowi Związku obowiązków i odpowiedzialności w zakresie, o którym mowa w przepisach ustawy o finansach publicznych.*

Powierzyć na piśmie skarbnikowi Związku obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w przepisach art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 3 protokołu.

## **2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### *2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- wskazaniu kwartałów jako najkrótsze okresy sprawozdawcze,
- nieokreśleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej,
- nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do niektórych kont księgi głównej,
- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- nieuwjęciu w wykazie kont księgi głównej wszystkich kont służących ewidencjonowaniu operacji występujących w jednostce, w tym m.in. kont: 401 „Zużycie materiałów i energii”, 403 „Podatki i opłaty”, 404 „Wynagrodzenia”,
- nieuwjęciu w wykazie stosowanych ksiąg rachunkowych wszystkich prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- niesporządzeniu opisu systemu przetwarzania danych,
- nieokreśleniu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Opracować w sposób kompletny i zgodny z potrzebami jednostki dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- wskazanie miesiąca jako najkrótszego okresu sprawozdawczego, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,
- uwjęcie w wykazie kont księgi głównej wszystkich służących do ewidencji zdarzeń występujących w jednostce, określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- uwjęcie księgi głównej w wykazie stosowanych ksiąg rachunkowych,
- sporządzenie opisu systemu przetwarzania danych,

- sporządzenie opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,

stosownie do przepisów 10 ust. 1 pkt 1, 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 4, 5, 11, 17 protokołu.

2.2. *Nieprzewodzenie ewidencji szczegółowej do konta 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”.*

Do konta 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)” prowadzić ewidencję szczegółową zapewniającą co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 6 protokołu.

2.3. *Niesporządzanie w 2010 r. oraz w styczniu, lutym i kwietniu 2011 r. zestawień obrotów i sald kont księgi głównej. Niewykazanie w zestawieniu za marzec 2011 r. obrotów za okres sprawozdawczy oraz sumy obrotów za okres sprawozdawczy.*

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające m.in. obroty za okres sprawozdawczy oraz sumę obrotów za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 6, 7 protokołu.

2.4. *Niesporządzenie zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych na koniec 2010 r.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 6 protokołu.

2.5. *Niewskazywanie sum zapisów dziennika (obrotów) za poszczególne miesiące.*

Dokonując zapisów w dzienniku wskazywać jego obroty za poszczególne miesiące, w celu umożliwienia sprawdzenia ich zgodności z obrotami zestawienia obrotów i sald, w związku z przepisami art. 14 ust. 2 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 6, 7 protokołu.

## 2.6. *Nieterminowe sporządzenie bilansu za 2010 r.*

Bilans sporządzać w terminie trzech miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, stosownie do przepisów § 24 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. - str. 8 protokołu.

## 2.7. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. danych dotyczących dochodów wykonanych niezgodnych z ewidencją (w dz. 900 rozdz. 90002 § 2900 zaniżono o 3.431,94 zł i w dz. 900 rozdz. 90002 § 6650 -zawyżono o tą kwotę).*

Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, wykazując w nich dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w szczególności w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia – str. 9 protokołu.

## 2.8. *Niesporządzanie w 2010 r. i 2011 r. miesięcznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S na koniec miesięcy niekończących kwartałów.*

Sprawozdania miesięczne sporządzać za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 9 protokołu.

## **3. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:**

### 3.1. *Wykazanie na koncie 223 nierealnego salda należności od gminy Józefów – zaniżonego o kwotę 585,81 zł, z tytułu niedopłaconej w 2008 r. składki na opracowanie dokumentacji. Nieprzeprowadzenie na koniec lat 2008 – 2010 inwentaryzacji rozrachunków.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację:

- należności – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
- należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych oraz należności, których uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 2 i 3 tej ustawy – str. 12, 13 protokołu.

### *3.2. Nieprzeprowadzenie od 2007 r. inwentaryzacji środków trwałych w budowie.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych w budowie, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 16 protokołu.

## **4. W zakresie realizacji planu finansowego:**

### *4.1. Zawieranie umów cywilnoprawnych jednoosobowo przez przewodniczącego Zarządu Związku.*

Umowy, skutkujące zaciągnięciem zobowiązań zawierać przez dwóch członków Zarządu Związku, w tym przewodniczącego Zarządu, zgodnie z postanowieniami § 27 Statutu Związku – str. 15 protokołu.

## **5. W zakresie mienia Związku:**

### *5.1. Nieujęcie w księgach rachunkowych wartości udziałów Związku w spółce z o. o.*

Ująć w księgach rachunkowych na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” wartość udziałów w spółce z o.o., zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 16 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo

zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: wkg-f@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Zgromadzenie Celowego Związku Gmin "PROEKOB"

ul. Lubelska 3

24 - 200 Bełżyce