

Lublin, 26 kwietnia 2012 r.

RIO – II – 601/28/2012

Pan Stanisław Józwik
Przewodniczący Zarządu
Związku Komunalnego Gmin
Powiatu Radzyńskiego
ul. Warszawska 32
21 – 300 Radzyń Podlaski

Szanowny Panie Przewodniczący

W dniach od 6 marca do 16 marca 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Związku Komunalnego Gmin Powiatu Radzyńskiego. Protokół kontroli podpisano 28 marca 2012 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 1992 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 skarbnikowi Związku obowiązków i odpowiedzialności wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych – str. 3 protokołu.

Powierzyć – na piśmie – skarbnikowi Związku obowiązki i odpowiedzialność wynikającą z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

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

- *niedostosowaniu jej postanowień do aktualnie obowiązujących przepisów, w zakresie ewidencji przychodów i kosztów,*
- *nieokreśleniu metod wyceny aktywów i pasywów, w tym niewskazanie momentu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*
- *nieustaleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki cywilnoprawne”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,*
- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *niesporządzeniu wykazu ksiąg rachunkowych,*
- *nieustaleniu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów – str. 4 – 6 protokołu.*

Opracować w sposób prawidłowy dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- *dostosowanie postanowień zakładowego planu kont, w zakresie zasad ewidencjonowania przychodów i kosztów, do aktualnie obowiązujących przepisów 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 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,*
- *określenie metod wyceny aktywów i pasywów, w tym momentu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,*
- *wskazanie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z konta-*

mi księgi głównej,

- sporządzenie wykazu prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- określenie 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 art. 10 ust. 1 pkt 2 – 4, art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z przepisami § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.2. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont – str. 5 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli ujęta w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.3. *Niezachowanie chronologii zapisów w dzienniku (w październiku 2011 r.).
Niezachowanie zgodności obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i jednostki w marcu 2011 r. - str. 6 – 8 protokołu.*

Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmować w dzienniku chronologicznie, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję księgową prowadzić w sposób zapewniający zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 i art. 18 ust. 1 powołanej ustawy.

2.4. *Sporządzanie zestawień obrotów i sald kont księgi głównej z zastosowaniem programu komputerowego (arkusz kalkulacyjny Excel) niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 7 protokołu.*

Księgi rachunkowe – przy użyciu komputera – prowadzić z zastosowaniem programu komputerowego, zapewniającego zachowanie właściwych procedur i środków chroniących przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu (zawierającego dane określone w przepisach art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości),

zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 w związku z art. 71 ust. 2 powołanej ustawy.

- 2.5. *Niesporządzenie na 31 grudnia 2010 r. zestawień sald kont ksiąg pomocniczych – str. 8 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.6. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników, a do konta 400 „Koszty według rodzajów” według pozycji planu finansowego – str. 9-11 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników, a do kont Zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” według podziałek klasyfikacji planu finansowego, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.7. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym:*

- *prowadzenie ewidencji gruntów bez podziału na podgrupy i rodzaje środków trwałych oraz w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej,*
- *niewskazanie w ewidencji osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe,*
- *dokonywanie zapisów w ewidencji bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty – str. 11, 12 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów, prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.) oraz w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, a także osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji i daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.8. *Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 13 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności przypis należności z tytułu składek na działalność bieżącą i inwestycyjną – należnych od gmin wchodzących w skład związku – ujmować w księgach rachunkowych jednostki zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.9. *Niezamieszczanie daty dokonania korekt w zapisach księgowych – str. 14 protokołu.*

Stwierdzone błędy w zapisach w księgach rachunkowych poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.10. *Niezamieszczanie – dokumentach źródłowych (wyciągach bankowych) stanowiących podstawę ujęcia operacji w dzienniku i na kontach księgi głównej – miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych – str. 15 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, spełniających wymogi określone w przepisach art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.11. *Przeprowadzenie na dzień 31 grudnia 2010 r. inwentaryzacji gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych drogą spisu z natury – str. 19 - 20 protokołu.*

Inwentaryzację gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych

przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie realizacji planu finansowego:

3.1. Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia pn. „Budowa zakładu zagospodarowania odpadów komunalnych Adamki w miejscowości Biała g. Radzyń Podlaski”, bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających (co nie miało wpływu na przyjęte procedury udzielenia zamówienia) – str. 26 protokołu.

Jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględniać wartość zamówień uzupełniających, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy.

3.2. Niezawarcie – w ogłoszeniach o zamówieniu pn. „Budowa zakładu zagospodarowania odpadów komunalnych Adamki w miejscowości Biała g. Radzyń Podlaski” zamieszczonych na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – informacji o dniu przekazania ogłoszenia Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich – str. 27 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu – odpowiednio zamieszczanym lub publikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – zawierać informację (w zależności od wartości zamówienia) o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub o dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

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: wkgf@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 Związku Komunalnego
Powiatu Radzyńskiego