



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

fax (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 11 lutego 2019 r.

WK.0913.1414.38.P.2018

Pan

Antoni Bielida

Przewodniczący Zarządu

Celowego Związku Gmin R-XXI

Ślajsino 30

72-200 Nowogard

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 4 do 31 października 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Celowego Związku Gmin R-XXI z siedzibą w Nowogardzie w zakresie realizacji wydatków na zadania statutowe oraz zadłużenia w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2018 r.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 13 grudnia 2018 r.

Wyniki kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 2 września 2014 r.²

Stwierdzone w trakcie czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej, a w celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. W 2017 r. zobowiązania Związku w łącznej kwocie 21 456,61 zł (7 przypadków na 38 objętych kontrolą) zapłacono od 1 do 10 dni po terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych³. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadami, a z nadzoru Przewodniczący Zarządu Związku – str. 16-18 protokołu kontroli.

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.)

² WK.0913.1178.25.K.2014

³ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań

2. W zmianie wartości środków trwałych, wynikającej z zakończenia realizacji zadań inwestycyjnych „Wykonanie instalacji odpylania na platformie przyjęć odpadów (...)” oraz „Zaprojektowanie i wykonanie instalacji wentylacyjnej (...)”, w 2017 r. dokonanej na podstawie dowodów ZT Nr 261-264, nie uwzględniono kosztów w kwocie 10 000,00 zł za pełnienie funkcji nadzoru inwestycyjnego, co było sprzeczne z obowiązującymi w Związku metodami wyceny aktywów i pasywów⁴. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Główny Specjalista ds. Inwestycji, a z nadzoru Przewodniczący Zarządu Związku – str. 44 i 45 protokołu kontroli.

Wniosek: Dokonywanie wyceny nakładów inwestycyjnych poniesionych na uzyskane środki trwałe oraz zwiększanie ich wartości zgodnie z zasadami obowiązującymi w Związku.

3. Niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Związku wykazano:
- w Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych zobowiązania ogółem:
 - według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. w kwocie 970 911,98 zł, zamiast w wartości 1 042 815,59 zł (różnica 71 903,61 zł),
 - według stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. w kwocie 10 518 884,97 zł, zamiast w wartości 977 502,27 zł (różnica 9 541 382,70 zł),
 - w Rb-NDS sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie na koniec 2017 r. nie wykazano rozchodów w kwocie 4 340 000,00 zł z tytułu przekazania w dniu 31 grudnia 2017 r. środków pieniężnych na lokatę overnight, co było niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵. Wymienione sprawozdania zostały podpisane przez Główną księgową, zamiast przez Skarbnika Związku, co było sprzeczne z § 14 ust. 1 ww. rozporządzenia. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku – str. 14-16, 23 i 24 protokołu kontroli.

Wniosek: Wykazywanie danych w sprawozdaniach budżetowych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Związku.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

⁴ określonymi zarządzeniem Nr 06/2/11 Zarządu Celowego Związku Gmin R-XXI z dnia 22 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

⁵ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.)

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
(-) *Bogusław Staszewski*

Do wiadomości:

Przewodniczący Zgromadzenia Celowego Związku Gmin R-XXI