

Kielce, dn. 26.09.2005 r.

WK – 60/46/2243/2005

Pani Ewa Wiercińska
Przewodniczący Zarządu
Międzygminnego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
w Starachowicach

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku 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), przeprowadziła w Międzygminnym Związku Wodociągów i Kanalizacji w Starachowicach w dniach 19 lipca - 1 sierpnia 2005 roku problemową kontrolę w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych o dochodach i wydatkach budżetowych z ewidencją księgową za lata 2003 - 2004r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Związku.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Związku.

1. Związek prowadził ewidencję księgową rozrachunków z tytułu poboru dochodów budżetowych za wydzierżawianie nieruchomości na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Wskazanego wyżej konta nie przewiduje zakładowy plan kont wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Przewodniczącego Zarządu Związku nr 1/2002 z dnia 1.08.2002 r.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 3 oraz zał. Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Przewodniczący Zarządu Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji oraz Skarbnik Związku.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Wprowadzić do zakładowego planu kont zasady funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz zaprowadzić stosowną ewidencję, zgodnie z wymogami powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku.

2. Związek w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku oraz za

okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku nie wykazał żadnych zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego, podczas gdy ewidencja księgową prowadzona na kontach rozrachunkowych 201, 225, 229 oraz 231, wykazała zobowiązania związane z realizacją wydatków budżetowych na dzień 31.12.2003 roku w kwocie 6.074,20 zł, zaś na dzień 31.12.2004 roku w kwocie 30.657,96 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. (Dz.U. nr 24, poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 załącznika Nr 2 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do niniejszego rozporządzenia.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Przewodniczący Zarządu oraz Skarbnik Związku.

Stwierdzona nieprawidłowość mogła stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U z 2003 r. Nr. 15 poz. 148 z późn. zm.) oraz może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt. 2 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr. 14 poz. 114), polegające na wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Przewodniczący zarządu Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji Pani Ewa Wiercińska.

Wniosek pokontrolny nr 2

W sprawozdaniach budżetowych Rb-28S wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Przewodniczącej informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Ireneusz Piasecki

Do wiadomości:
Przewodniczący Zgromadzenia
Międzygminnego Związku
Wodociągów i Kanalizacji