

Poznań, 20 grudnia 2011 r.

Pan
Julian Jokś
Przewodniczący Zarządu
Związku Gmin Zlewni Górnej Baryczy
w Krotoszynie

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie 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.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej, obejmującej 2010r. W odniesieniu do wyników poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w 2008 roku kontrola wykazała, że nie powtórzyły się nieprawidłowości wówczas stwierdzone.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 27 października 2011 roku spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

1. W 2010r. nie sporządzano raportów kasowych na koniec miesiąca. Raporty kasowe sporządzano raz w miesiącu, obejmując jednym raportem okresy stanowiące przełom dwóch miesięcy. Naruszyło to przepisy wewnętrzne określone w Instrukcjach kasowych obowiązujących w 2010r. stanowiących załączniki do Zarządzeń Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Zlewni Górnej Baryczy w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości:
 - Nr 1/2008 z dnia 30.06.2008 r.,
 - Nr 1/2010 z dnia 12.10.2010 r.
2. Bilans z wykonania budżetu Związku Gmin Zlewni Górnej Baryczy sporządzony na dzień 31.12.2010 r. podpisali Główna Księgowa Związku i Przewodniczący Zarządu Związku. Brakowało podpisu wszystkich członków Zarządu Związku. Stanowiło to naruszenie przepisów § 17 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.).

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Przewodniczący Zarządu Związku i Główny księgowy poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Panu Przewodniczącemu ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Związku, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać kasjera do sporządzania raportów kasowych w terminach umożliwiających wykonanie za dany miesiąc zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, obowiązkowo na koniec każdego okresu sprawozdawczego, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz.1223, z późn. zm.) oraz wewnętrznych regulacji dotyczących gospodarki kasowej Związku.
2. Bilans z wykonania budżetu i sprawozdanie finansowe Związku Gmin Zlewni Górnej Baryczy przedkładać do podpisu wszystkim członkom Zarządu Związku, stosownie do przepisów § 25 ust. 2 i 3 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).

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Zgromadzenie Związku Gmin Zlewni Górnej Baryczy.

PREZES IZBY
Gracyna Wróblewska
Gracyna Wróblewska