

Poznań, 27 sierpnia 2014 r.

WK-0911/33/2014

Pan  
Jan Pogodski  
Likwidator Związku Międzygminnego  
„Koniński Region Komunalny”

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r. poz. 1113 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej budżet uchwalony przez Zgromadzenie Związku Międzygminnego na 2013r.

Uchwałą Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Koniński Region Komunalny” Nr 6/2014 z dnia 27 maja 2014r. Związek postawiony został w stan likwidacji.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 7 lipca 2014r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

1. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych za 2013r. stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz.103) a mianowicie w sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Związku Międzygminnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2013r., wykazano w kolumnie „Zobowiązania ogółem” w rozdziale 75095, w § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy” kwotę 53,35 zł podczas, gdy z ewidencji księgowej wynikała kwota 151,26 zł - różnica 97,71 zł.

Wykazywanie w sprawozdaniu jednostkowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej naruszało przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia. W dniu 02.07.2014r. została sporządzona korekta Nr 1 sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Związku Międzygminnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2013r. w której w rozdziale 75095 w § 4120 w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazano prawidłowo kwotę 151,26 zł.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez Główną Księgową Związku wynika, że „(...) W związku z mylnym wykazaniem kwoty w pozycji : rozdział 750095 paragraf 4120 dotyczącej zobowiązania z tytułu Funduszu Pracy sporządzona zostanie korekta sprawozdania Rb-28S i wykazana zostanie prawidłowa kwota zobowiązania w wysokości 151,26 zł.”

2. Zgromadzenie Związku w Uchwale Nr 10/2012 z dnia 18 grudnia 2012r. określiło wysokość składek członkowskich w 2013r. dla poszczególnych członków Związku, oraz ustaliło terminy ich płatności a mianowicie:

- składka członkowska została ustalona jako iloczyn kwoty 2,35 zł i liczby mieszkańców gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. ,
- płatność składki członkowskiej ustalono w czterech kwartalnych ratach z terminem płatności w dniach: 15 stycznia, 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października - 2013r.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że Gminy: Kramsk, Turek, Brudzew, Władysławów, Rychwał, Grodziec, wpłaciły należne za 2013r. składki po terminach wyznaczonych przez Zgromadzenie Związku. Opóźnienia w opłacaniu składek wynosiły od 8 do 183 dni. Pomimo, że należności Związku z tytułu składek płaconych przez Gminy nie zostały zapłacone w wyznaczonym terminie, Związek nie naliczał odsetek od nieterminowych wpłat składek członkowskich, pozbawiając się tym samym dochodów, co naruszało przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., a od 5 sierpnia 2013r. Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), w związku z art. 73a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm., a od 23 maja 2013r. Dz. U. poz. 594 ze zm.). Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

3. W zakresie mienia Związku kontrola wykazała, że:

1) W Informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej według stanu na dzień 31.12.2013r.:

- a) wykazano zaniżoną wartość środków trwałych o kwotę 2.291,55 zł. tj. wykazano kwotę 44.088,57zł, a winna być wykazana kwota 46.380,12 zł.,
- b) nie wykazano nakładów poniesionych na opracowanie dokumentacji technicznej dotyczącej budowy schroniska dla zwierząt w wysokości 47.992,08 zł.

W wyjaśnieniu Główna Księgowa podała, że: *„W przekazanej informacji o stanie mienia załączonej do sprawozdania z wykonania planu finansowego Związku Międzygminnego „Koniński Region Komunalny” za rok 2013 oraz informacji o stanie mienia wystąpił błąd w wartości środków trwałych. Kwota została błędnie przepisana z roku poprzedniego. Wykazana została w wysokości 44 088,57 zł winna być natomiast wykazana w kwocie 46 380,12 zł.*

*Ponadto z powodu przeoczenia nie wykazane zostały nakłady poniesione na „Budowę schroniska dla zwierząt” w wysokości 47 992,08 zł.”*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w uchwale Nr SO -0954/3/5/Ko/2014 z dnia 27 marca 2014r. wyrażając opinię o przedłożonym przez Zarząd Związku Międzygminnego „Koniński Region Komunalny” sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku za 2013r. podał, że w przedłożonej informacji, nie podano czy w 2013r. nastąpiły zmiany w stanie mienia oraz nie poinformowano, czy Związek posiada aktywa w inwestycjach rozpoczętych pomimo, że na początek 2013r. występowały inwestycje w toku w wysokości 47.992 zł, co wynikało z poz. A.II.2 „Środki trwałe w budowie” sprawozdania

finansowego - bilansu jednostki budżetowej sporządzonego przez Związek Międzygminny Koniński Region Komunalny wg stanu na dzień 31.12.2012r. (kolumna „Stan na koniec roku”). Na brak informacji o zmianach w stanie mienia oraz o wartości majątku w środkach trwałych w budowie, Skład Orzekający wskazywał również w uchwale Nr SO-0954/10/5/Ko/2012 z dnia 6 kwietnia 2012r. opiniując sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011r. oraz w uchwale Nr S)-0954/42/5/Ko/2012 z dnia 24 kwietnia 2013r. opiniując sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012r.

Obowiązek sporządzania informacji o stanie mienia Związku wynika z przepisów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. z art. 73a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

- 2) Przewodniczący Zarządu Związku Międzygminnego „Koniński Region Komunalny” w dniu 19.03.2014r. przekazał, będącą w posiadaniu Związku dokumentację projektową pn. „Budowa schroniska dla zwierząt” wykonaną przez firmę HEKO jednemu z członków Związku tj. Urzędowi Miejskiemu w Koninie - Wydział Gospodarki Komunalnej.

Z wyjaśnień złożonych przez Likwidatora Związku wynika, że „(...)Miasto Konin deklaruje, że będzie budowało schronisko i będą mogły w jego budowie partycypować zainteresowane gminy” oraz „(...) Dokumenty dotyczące inwestycji „Budowa schroniska dla zwierząt” stanowią nadal własność Związku i do dnia dzisiejszego( tj:30.06.2014r.) widnieją w ewidencji księgowej na koncie 080-90013-6050”.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są Przewodniczący Zarządu Związku pełniący funkcję w okresie kontrolowanym i Główna Księgowa poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

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

1. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r. poz.119), a w szczególności w sprawozdaniach ujmować dane wynikające z prowadzonych ksiąg rachunkowych.
2. Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych ustalać przypadające Związkowi należności pieniężne, w tym mające charakter cywilnoprawny, oraz terminowo podejmować w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzające do wykonania zobowiązania.
3. W Informacji o stanie mienia sporządzanej na podstawie art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych wykazywać dane zgodne ze stanem faktycznym i prowadzoną ewidencją księgową.

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 Międzygminnego „Koniński Region Komunalny” w Koninie.

PREZES IZBY  
*Grażyna Wróblewska*  
Grażyna Wróblewska

