

WK – 0911/ 61 /2018

Pan  
Krzysztof Piasek  
Przewodniczący Zarządu  
Związku Międzygminnego „OBRA”

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) informuję o wynikach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej obejmującej 2017 rok, a w miarę potrzeb także inne lata.

W odniesieniu do wyników kontroli za 2013 rok, przeprowadzonej w 2014 roku stwierdzono, że powtórzyły się nieprawidłowości w zakresie:

- zasad prowadzenia konta 221,
- inkasa opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- windykacji opłat,
- zaniżenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- rozliczania kosztów podróży służbowych,
- braku kontrasygnaty Skarbnika na umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 kwietnia 2019 roku, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

1. W zakresie prowadzonych w 2017 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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. z 2013 r. poz. 289 ze zm., a od dnia 11.04.2017r. Dz.U. z 2017 r. poz. 760 ze zm.), a mianowicie:
  - 1) na dzień 31.12.2017 roku stwierdzono niezgodność w zakresie wysokości należności i nadpłat z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynikającymi z ksiąg prowadzonych w programie „ProgMan Finanse DDJ” (konto 221 – saldo Wn 1.908.081,40 zł i saldo Ma 152,77 zł), z wysokością należności i nadpłat wynikającą z wyodrębnionych ksiąg analitycznych prowadzonych w programie „Księgowość Zobowiązań” (w zakresie opłaty) powiększonych o konta analityczne 221 (w zakresie pozostałych należności – saldo Wn 2.047.788,04 zł i saldo Ma 139.859,41zł.

Powyższe naruszało przepisy art. 16 ust. 1 ustawy oraz zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

W załączniku Nr 2 z weryfikacji sald konta 221 dołączonym do Protokołu inwentaryzacji wyjaśniono zaistniałe różnice.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez Skarbnika wynika, że:

*„Związek Międzygminny „OBRA” ewidencję analityczną opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonuje przy pomocy programów komputerowych: GOMIG – przypis opłaty oraz KSZOB – ewidencja zapłaty. Programy te są ze sobą spójne.*

*(...)*

*Natomiast do prowadzenia ksiąg rachunkowych Związek Międzygminny „OBRA” wykorzystuje programy firmy ProgMan – „Rozrachunki” oraz „Finanse DDJ” (program księgowy). Programy te nie są spójne z programami GOMIG i KSZOB. Salda kont rozrachunkowych są na koniec okresów sprawozdawczych prawidłowo wykazywane jeśli przypisu dokonuje się za pośrednictwem programu „Rozrachunki”.*

*Jeśli chodzi o przypis opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie ma takiej możliwości ponieważ, nie można przypisać zbiorczo podatników z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dlatego przypisu dokonujemy w księdze głównej, a nie w programie „Rozrachunki”.*

*Na koniec każdego miesiąca w księdze głównej dokonuje się następujących księgowania:*

- przypis należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (221/720),*
- odpis należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (ze znakiem minus 221/720),*
- przypis zapłaconych kosztów upomnienia (221/760),*
- przypis zapłaconych odsetek (221/750),*
- przypis opłaty na podstawie zebranych wpłat (221/720).*

*W związku z powyższym na koniec 2017 roku na wydrukach z księgi głównej wykazane jest per saldo na koncie 221-13-900-90002-0490-001 a na wydrukach z programu KSZOB (ewidencji analitycznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ) wykazane jest oddzielne saldo należności do zapłaty i nadpłat.”*

- 2) w jednym przypadku na druku polecenia wyjazdu służbowego stwierdzono dokonanie poprawek poprzez skreślenie nieprawidłowej treści, jednak nie opatrzono poprawek datą i podpisem osoby dokonującej poprawki., Zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości, błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.
2. W okresie kontrolowanym obowiązywało 5 umów o prowadzenie rachunków bankowych Związku Międzygminnego „Obra” w Berzynie zawarte z PKO Bank Polski z siedzibą w Warszawie, z czego 4 nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej, wymaganej przepisami art. 46 ust. 3 w związku z art. 73a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm. a od 9.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875). Dotyczyło to następujących umów:
  - z dnia 31.08.2017 roku zawarta na okres od dnia 01.09.2017 roku do dnia 31.10.2017 roku,
  - z dnia 08.09.2017 roku zawarta na okres od dnia 01.09.2017 roku do dnia 31.10.2017 roku,
  - z dnia 31.10.2017 roku zawarta na okres od dnia 01.11.2017 roku do dnia 10.11.2017 roku,
  - z dnia 13.11.2017 roku zawarta na okres od dnia 13.11.2017 roku do dnia 30.09.2021 roku.

Zawarcie ww. umów mogło spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, obciążających Związek.

3. W wyniku kontroli dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że:

1) spośród 30 podmiotów objętych próbą 20 dokonało wpłat opłaty/części opłaty z naruszeniem terminów, o których mowa w uchwale Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Obra” Nr XIX/69/2014 z dnia 10 listopada 2014 roku określającej termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Opóźnienia wynosiły od 1 dnia do 253 dni. W 2017 roku nie prowadzono systematycznie i na bieżąco działań zmierzających do wyegzekwowania należności tytułu opłaty, i tak w badanej próbie płatników opłaty na 31 nieterminowych płatności rat/części rat, 19 uregulowanych zostało później niż 14 dni od terminu płatności.

Niepodejmowanie przez organ czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym w stosunku do podatników zalegających z zapłatą należnych opłat, lub podejmowanie ich ze zwłoką, naruszało przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599 ze zm.), § 2 i § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483 ze zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm. a od 10.11.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

2) Uchwałą Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Obra” Nr XVIII/65/2014 z dnia 16 września 2014 roku, zmienionej uchwałą Nr XIX/71/2014 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Obra” z dnia 10 listopada 2014 roku określono wysokość wynagrodzenia z tytułu inkasa zapisem:

*„Wynagrodzenie inkasenta, o którym mowa w § 1 ust. 2 stanowi miesięczny ryczałt w wysokości 1.000,00 zł netto.”*

Nie dokonywano odrębnych wypłat wynagrodzenia z tytułu inkasa w związku z czym nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji z tytułu rozliczeń z inkasentami na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami”.

Na powyższą okoliczność Przewodniczący Zarządu złożył wyjaśnienia następującej treści:

*„Związek Międzygminny „OBRA” w odniesieniu do wygranego przetargu dotyczącego odbioru odpadów komunalnych z naszego powiatu, powołał operatorów do pobierania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez inkasenta.*

*(...)*

*Wynagrodzenie inkasenta z tytułu pobranych przez niego kwot w stałym punkcie kasowym, w założeniu Związku miało być i jest integralną częścią wynagrodzenia ryczałtowego. Wyodrębnienie kwoty z realizacji takiej czynności nie wpłynie na wysokość ryczałtu z racji tej, że odbywa się to bez kosztowo, ponieważ u każdego operatora kasa funkcjonuje dla realizacji stałych potrzeb operatora, tym samym Związek w sytuacji wyszczególnienia w SIWZ takiej pozycji ponosiłby wyższe koszty niż to ma miejsce w istniejącej sytuacji.”*

Przyjęty przez Związek Międzygminny „Obra” sposób rozliczania inkasentów naruszał przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z przepisami § 3 pkt 5 rozporządzenia zadaniem komórki rachunkowości jest m.in. przeprowadzanie rozliczenia rachunkowo-kasowego inkasentów, jeżeli czynności te nie zostały powierzone innej komórce organizacyjnej.

Natomiast zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 lit b rozporządzenia rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników prowadzi się na koncie pozabilansowym 991.

4. W 2017 r. trzem pracownikom Związku wypłacone zostały nagrody jubileuszowe. W 2 przypadkach stwierdzono, że nagrodę jubileuszową wypłacono pracownikom niezgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.) a mianowicie:
- nagrodę za 20 lat pracy w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia - pracownik nabył prawo do nagrody w dniu 11.01.2017 roku. Nagrodę wypłacono w dniu 31.01.2017 roku tj. 20 dni po nabyciu prawa do nagrody,
  - nagrodę za 25 lat pracy w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia - pracownik nabył prawo do nagrody w dniu 20.03.2017 roku. Nagrodę wypłacono w dniu 02.06.2017 roku tj. 74 dni po nabyciu prawa do nagrody,

Zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.) nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do niej.

5. Kontrola wydatków bieżących z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazała, że w roku 2017 naliczono i przekazano na rachunek bankowy Funduszu odpis w kwocie 15.793 zł, zamiast w kwocie 16.018,27 zł tj. w wysokości zaniżonej o kwotę 225,27 zł. Powyższe naruszało przepisy art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800 ze zm., a od dnia 28 listopada 2017 roku Dz. U. z 2017 r. poz. 2191).
6. Kontrola wydatków bieżących z tytułu podróży służbowych pracowników Biura Związku Międzygminnego „Obra” przeprowadzona w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167), wykazała w badanej próbie poleceń wyjazdów służbowych, że:
- w trzech przypadkach nie wypełniono rubryki „potwierdzenie pobytu służbowego”,
  - w jednym przypadku rozliczono tylko dojazd do miejsca delegowanego – brak rozliczenia drogi powrotnej,
  - w jednym przypadku w wyniku błędu rachunkowego (posumowanie km) wystąpiła niedopłata w kwocie 0,84 zł,
  - w jednym przypadku w rozliczeniu nie podano godzin, w których odbywały się podróże,
  - polecenie wyjazdu służbowego Nr 19/17 wystawiono w dniu 12.05.2017 roku, natomiast poleceniem tym delegowano pracownika na czas od 31.03.2017 do 01.04.2017 tj. po fakcie odbycia podróży służbowej,
  - poleceniem wyjazdu służbowego Nr 23/17 do miejscowości Nowa Tuchorza wystawionym w dniu 25.04.2017 roku na czas 25.04.2017 roku, natomiast pracownik rozliczył podróż do Tuchorzy odbyłą w dniu 25.04.2017 roku oraz podróż odbyłą do Przemętu w dniu 26.04.2017 roku,
  - polecenie wyjazdu służbowego Nr 25/17 do gminy Przemęt wystawiono w dniu 04.05.2017 roku, natomiast poleceniem tym delegowano pracownika na czas

od 29.04.2017 do 30.04.2017, czyli po fakcie odbycia podróży służbowej. W rozliczeniu wyjazdu służbowego pracownik wykazał koszty związane z podróżami:

- w dniu 30.01.2017 roku trasa Solec Nowy-Wieleń-Solec Nowy,
- w dniu 01.05.2017 roku trasa Solec Nowy-Starkowo-Solec Nowy,
- w dniu 29.05.2017 roku trasa Solec Nowy-Osłonin-Solec Nowy.

7. Kontrola naliczania i wypłat w 2017 roku ryczału za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych wykazała, iż na skutek złożenia przez pracownika oświadczenia niezgodnego z treścią § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (bo pracownik błędnie podał liczbę dni nieobecności w pracy) pracodawca niezgodnie z § 4 ust. 2 powołanego rozporządzenia zmniejszył mu kwotę ustalonego ryczału oraz przyjął nieprawidłową stawkę za 1 kilometr przebiegu pojazdu (zależną od pojemności silnika) i dokonał zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych niezgodnie z § 4 ust. 1 w zw. z § 2 powołanego rozporządzenia. Skutkiem powyższego w skali roku zawyżono ryczałt łącznie o kwotę 125,54 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Nadpłaconą kwotę, za zgodą pracownika, potrącono przy wypłacie należności za używanie prywatnego pojazdu do celów służbowych za miesiąc luty 2019 roku.

8. Kontrola wydatków budżetowych w zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., a od dnia 24 sierpnia 2017 roku Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) obejmowała postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy pn. „Odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Wolsztyn – członka uczestnika Związku Międzygminnego „Obra” na lata 2017-2021”, wszczętym w dniu 15.07.2017 r..

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania wykazała, iż Zamawiający w informacji z otwarcia ofert, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy nie zawarł terminu wykonania zamówienia.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że:

*„(...) Zamawiający nie podał terminu wykonania zamówienia ponieważ wszyscy oferenci potwierdzili w formularzu ofertowym, że termin ten akceptują bez zastrzeżeń a termin ten był terminem podanym od wszczęcia postępowania i nie był zmieniany. Podczas publicznej sesji otwarcia ofert zamawiający odczytując dane z formularza ofertowego podał, iż wykonawca potwierdza warunki udziału w postępowaniu w tym warunki realizacji (termin wykonania zamówienia). Ponadto termin wykonania zamówienia nie stanowił kryterium oceny ofert. Zamawiający podał w informacji z otwarcia ofert szereg istotnych informacji dla wykonawców, które miały bezpośredni wpływ na ocenę ofert i transparentność zamówienia.”*

9. Zaniechano realizacji obowiązków z zakresu kontroli zarządczej określonych zarządzeniem Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „Obra” Nr 1A/2010 z dnia 16 marca 2010 roku, tj. sporządzania:
- zestawień zadań wrażliwych oraz mechanizmów kompensujących określone w formie pisemnej,
  - identyfikacji zewnętrznego i wewnętrznego ryzyka związanego z poszczególnymi celami i zadaniami, ich analiza oraz określenie możliwych skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i rodzaj możliwych reakcji – zobowiązani pracownicy funkcyjni, nie rzadziej niż raz w roku. Nie określono formy sporządzenia,
  - samooceny systemu kontroli zarządczej przez pracowników pełniących funkcje kierownicze, które wyniki winny zostać udokumentowane – co najmniej raz w roku.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Przewodniczący Zarządu i Skarbnik Związku Międzygminnego „Obra” poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

Przedstawiając Panu Przewodniczącemu Zarządu Związku ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjęcie skutecznych działań dla ich wyeliminowania w dalszej działalności poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika (Głównego Księgowego Związku) oraz służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), a mianowicie:
  - 1) doprowadzić do zgodności salda konta syntetycznego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją pomocniczą oraz stanem faktycznym stosownie do wymogów wynikających z przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tak aby konta ksiąg pomocniczych zawierały zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Ewidencję pomocniczą prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
  - 2) przestrzegać zasad funkcjonowania konta 221 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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. z 2017 r. poz. 760)
  - 3) błędy w dowodach księgowych poprawiać zgodnie z zasadami określonymi w art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
2. Umowy powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać Skarbnikowi (Głównemu Księgowemu Związku) w celu kontrasygnaty, zgodnie z wymogami

wynikającymi z przepisów art. 46 ust. 3 w związku z art. 73a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506).

3. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w celu zapewnienia ich egzekucji. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do niezwłocznego i systematycznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników, zgodnie z art. 6 § 1 w zw. z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.), w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483 ze zm.). Celem usprawnienia podejmowanych działań w powyższym zakresie rozważyć dokonanie analizy obciążenia zadaniami poszczególnych pracowników.
4. Wyodrębnić z wynagrodzenia ryczałtowego wykonawcy usług za odbiór odpadów komunalnych z terenu poszczególnych gmin – uczestników Związku wynagrodzenie z tytułu inkasa. Rozliczenia z inkasentami ujmować w ewidencji na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” stosownie do wymogów wynikających z § 12 ust. 1 pkt 1 lit b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).
5. Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do nagrody stosownie do przepisów § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.).
6. Odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dokonywać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1316 ze zm.) z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43 poz. 349).
7. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych pracowników. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167). Egzekwować od pracowników obowiązek rzetelnego rozliczania kosztów podróży służbowych. Polecenia wyjazdu służbowego wystawiać przed odbyciem podróży służbowej.
8. Zobowiązać właściwego merytorycznie pracownika do kontroli składanych oświadczeń przez pracowników, którym przyznano ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych i prawidłowego ustalania wysokości ryczałtu. Zaprzącać przyjmowania oświadczeń, które nie zawierają wymaganych informacji. Stosownie do przepisów § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu

kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.) kwotę ryczałtu umniejszać o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

9. Na stronie internetowej Związku Międzygminnego „Obra”, po otwarciu ofert, zamieszczać informacje, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.).
10. Zobowiązać pracowników Biura Związku Międzygminnego „Obra” do wypełniania obowiązków wynikających z zarządzenia Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „Obra” Nr 1A/2010 z dnia 16 marca 2010 roku w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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. Zastrzeżenia 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 zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

Otrzymuje do wiadomości:  
Zgromadzenie Związku Międzygminnego „Obra”

PREZES IZBY

*Grażyna Wróblewska*  
Grażyna Wróblewska

RIO Poznań

12. 06. 2019

Nr 3208-3208