

Poznań, dnia 26 stycznia 2007r.

Pan
Krzysztof Piasek
Przewodniczący Zarządu
Związku Międzygminnego
„OBRA”
Berzyna 6
64-200 Wolsztyn

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 ze zm.) informuję o wynikach kontroli problemowej gospodarki finansowej za okres od 1.01.2004r. do 30.06.2006r.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, który został omówiony i podpisany przez obie strony w dniu 28 grudnia 2006r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Wyniki zakończonej kontroli ujawniły następujące nieprawidłowości spowodowane nie przestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa a mianowicie:

1. W kontrolowanym okresie Głównym księgowym Związku (2) nadawano status Skarbnika, co było sprzeczne z art. 35 ust. 1 i 7 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), a od 1.01.2006r. z przepisami art. 45 ust. 1 i 7 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) w związku z art. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1593 ze zm.). Ze Skarbnikami, powołanymi na stanowiska uchwałami Zgromadzenia Związku, sprawującymi funkcje w okresie od 1.01.2004r. do 30.06.2006r., Przewodniczący Zarządu zawierał umowy zlecenia na prowadzenie ksiąg rachunkowych, co było sprzeczne z art. 69 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz.U. z 1998r. Nr 21 poz. 94 ze zm.).
2. Stwierdzono prowadzenie rachunkowości niezgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.) a mianowicie:
 - 1) w 2004 i 2005 roku prowadzono łącznie księgi budżetu i jednostki, co było sprzeczne z zasadami zawartymi w załączniku Nr 1 i 2 do rozporządzenia, które to przewidują odrębne plany kont dla budżetu i jednostki. W 2006 roku dokonano wydzielania ksiąg Związku i prowadzi się oddzielne księgi budżetu i jednostki. Skutkiem powyższego stwierdzono przypadki różnic w bilansie w saldach tych samych kont według stanu na dzień 31.12.2005r. i na 1.01.2006r., co stanowiło naruszenie art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- 2) poprzez prowadzenie w 2004 i 2005 roku łącznie księgi budżetu i jednostki nie zachowano zasady prowadzenia zapisów o zdarzeniach w ujęciu systematycznym, o której mowa w art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości i stosowano niewłaściwą korespondencję kont, określoną w załączniku Nr 1 i 2 do rozporządzenia i tak:
- a) w 2004 roku wpłaty z tytułu składek członkowskich gmin ujęto Wn 133, Ma 201, a przypis składek Wn 201, Ma 901, zamiast: w budżecie wpłata składek Wn 133, Ma 901, a w jednostce przypis składek Wn 221, Ma 750, wpłata Wn 130, Ma 221 (w przypadku jednego rachunku bankowego dla budżetu i jednostki jaki funkcjonował w Związku),
 - b) w 2005 roku wpłaty zaległej składki z 2002 roku (Gminy Siedlec) ujęto Wn 133, Ma 201 (w dniu 31.03.2005r.) oraz Wn 800, Ma 901 (w dniu 31.12.2005r.), zamiast: w budżecie wpłata składek Wn 133, Ma 901, a w jednostce wpłata Wn 130, Ma 221 (w przypadku jednego rachunku bankowego dla budżetu i jednostki jaki funkcjonował w Związku),
 - c) w 2004 roku spłaty pożyczki ujęto Wn 260, Ma 130 a na 31.12.2004r. prześlęgowano Wn 130, Ma 133, zamiast Wn 260, Ma 133 (w przypadku jednego rachunku bankowego dla budżetu i jednostki jaki funkcjonował w Związku),
 - d) prześlęgowano w dniu 31.12.2004r. zrealizowane wydatki z tytułu odsetek od pożyczek, które ujęto w ewidencji księgowej Wn 400, Ma 130 na Wn 902 Ma 800, Wn 130, Ma 133, Wn 960, Ma 902, Wn 860 Ma 400, zamiast w momencie wykonania wydatku Wn 902, Ma 133, a na koniec roku Wn 961, Ma 902 i Wn 130, Ma 800, Wn 860 Ma 400,
 - e) prześlęgowano w dniu 31.12.2005r. zrealizowane wydatki z tytułu odsetek od pożyczki, które ujęto w ewidencji księgowej Wn 400, Ma 130 na Wn 902 Ma 800, Wn 130, Ma 133, zamiast w momencie wykonania wydatku Wn 902, Ma 133, a na koniec roku Wn 130, Ma 800,
 - f) prześlęgowano w dniu 31.12.2004r. zrealizowane wydatki inwestycyjne, które ujęto w ewidencji księgowej Wn 080, Ma 130 na Wn 902 Ma 800, Wn 130, Ma 133, Ma 902, Wn 960, zamiast w momencie wykonania wydatku Wn 902, Ma 133, a na koniec roku Wn 130, Ma 800 w jednostce i Ma 902, Wn 961 w budżecie,
 - g) prześlęgowano w dniu 31.12.2005r. zrealizowane wydatki inwestycyjne, które ujęto w ewidencji księgowej Wn 080, Ma 130 na Wn 902 Ma 800, Wn 130, Ma 133, zamiast w momencie wykonania wydatku Wn 902, Ma 133, a na koniec roku Wn 130, Ma 800 w jednostce,
 - h) zakup pozostałych środków trwałych w 2005 roku księgowano Wn 400, Ma 200, Wn 200, Ma 130 oraz Wn 013, Ma 072, zamiast Wn 013, Ma 201, Wn 201, Ma 130 oraz Wn 400, Ma 072,
 - i) wartość umorzenia (amortyzację) za 2004 rok ujęto w ewidencji księgowej na Wn 800, Ma 071, zamiast Wn 800, Ma 761 i Wn 401 Ma 071.
- 3) w 2005 i 2006 roku nie dokonywano przypisów należności z tytułu składek członkowskich na kontach 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 750 – „Przychody i koszty finansowe”, co spowodowało nie ujęcie w ewidencji księgowej roku 2005 kwoty 21.350 zł - z tytułu należnych składek od Gminy Siedlec. Powyższe stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 4) koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2003 rok ujęto w księgach rachunkowych roku 2004, czym naruszono zasadę memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 5) w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości obowiązującej w 2004 roku nie określono okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego, co

naruszało art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. W dokumentacji obowiązującej od 2005 roku w/w dane zostały zawarte,

- 6) wypłat gotówki z rachunku bankowego dokonanych w maju 2004 roku i w lutym 2005 roku nie ujęto w raporcie kasowym. Działanie takie było niezgodne z przepisami art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości,
- 7) w ewidencji księgowej w latach 2004-2006 występują konta 200 – „Zobowiązania” oraz 751 - „Koszty finansowe”, które nie są przewidziane w ZPK. Zgodnie z rozporządzeniem do rozrachunków z tytułu zobowiązań służy konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, a dla kosztów finansowych przewidziane jest konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”,
- 8) w 2005 roku zakup oprogramowania na kwotę 145,18 zł ujęto na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe”, zamiast na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Natomiast pojemniki do zbiórki szkła i odpadów o wartości jednostkowej 658,80 zł i 933,30 zł ujęto na koncie 011 – „Środki trwałe”, zamiast na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe”.

Stanowiło to naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia.

3. W 2004 roku nie sporządzono bilansu jednostki budżetowej. W sporządzonym bilansie z wykonania budżetu za 2004 rok wykazano:

- 1) w pozycji Należności finansowe krótkoterminowe - kwotę 14.592 zł, na którą składały się: należności w wysokości 13.098,70 zł z tytułu zaległej składki Gminy Siedlec, 1.478,78 zł odsetki od zaległości i 15 zł za specyfikację,
- 2) w pozycji Inne aktywa wykazano kwotę 225.237 zł, podczas gdy salda kont 011, 013, 080 minus konta korygujące 071, 072 stanowią kwotę 225.236,34 zł,
- 3) w pozycji Zobowiązania finansowe długoterminowe wykazano kwotę 15.500 zł, a w pozycji krótkoterminowe kwotę 17.000 zł, podczas gdy kwota 32.500 zł dotyczyła pożyczki, której spłata upływa w czerwcu 2005r.,
- 4) w pozycji Niedobór budżetu wykazano kwotę 67.745 zł, podczas gdy konto 961 na 31.12.2004 roku nie wykazuje salda,
- 5) w pozycji Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu wykazano kwotę 80.822 zł, podczas gdy z ewidencji konta 960 wynika kwota -13.076,25zł.

Bilans z wykonania budżetu sporządzono z naruszeniem przepisów art. 4 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Za 2005 rok sporządzono bilans jednostki i bilans z wykonania budżetu.

4. Stwierdzono nieprzestrzeganie obowiązków sprawozdawczych określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.), a następnie od dnia 21 września 2005 roku rozporządzenia Ministra Finansów dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426), polegające na:

- 1) nie sporządzaniu w kontrolowanym okresie miesięcznych sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych, co było wymagane przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia z dnia 13 marca 2001 roku, a następnie § 19 ust. 1 rozporządzenia z dnia 19 sierpnia 2005 roku. Związek sporządzał jedynie sprawozdania w okresach kwartalnych,

- 2) w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2004r. niezgodnie z ewidencją księgową wykazano :
 - a) dochody tytułu wpłat gmin członkowskich na zadania inwestycyjne otrzymane (§ 6650) w kwocie 0 zł, a z ewidencji konta 133 wynika, że dochody otrzymane wynoszą 105.150 zł,
 - b) należności pozostałe do zapłaty i zaległości z tytułu dochodów dotyczących wpłat gmin członkowskich na zadania bieżące w kwocie 14.576,00zł, a z ewidencji konta 201 wynika, że należności pozostałe do zapłaty wynoszą 13.098,70 zł, a kwota 1.477,10 zł dotyczy odsetek od zaległych składek.
Było to sprzeczne z przepisami § 10 ust. 2 rozporządzenia z dnia 13 marca 2001 roku,
 - 3) nie sporządzano w 2004 i I półroczu 2005 roku jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z w okresach kwartalnych, co było wymagane § 3 pkt. 14 i 15 w związku z § 7 ust.2 rozporządzenia z dnia 13 marca 2001 roku,
 - 4) w sprawozdaniu Rb-N za okres od początku roku do dnia 31.12.2004r. wykazano odsetki w kwocie 1.478,78zł jako należności wymagalne z tytułu dostaw i usług, co stanowiło naruszenie § 10 ust. 2 rozporządzenia z dnia 13 marca 2001 roku,
 - 5) w sprawozdaniu Rb-28S i Rb-Z za okres od początku roku do dnia 30.06.2006r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych w kwocie 566,70 zł, wynikających z faktury Nr 314/06/2006 z dnia 26.06.2006r. Naruszono tym przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia z dnia 19 sierpnia 2005 roku.
5. Przewodniczący i i Z-ca Przewodniczącego Zarządu Związku zawarli w dniu 26 stycznia 2001r. z Wielkopolskim Bankiem Kredytowym S.A. Oddział w Wolsztynie umowę rachunku bankowego na prowadzenie rachunku bieżącego na czas nieokreślony. Związek ponosił koszty związane z obsługą bankową. Zgromadzenie Związku nie podjęło uchwały o wyborze banku do obsługi bankowej budżetu, co było niezgodne z przepisami art. 134 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r o finansach publicznych. (Dz. U Nr 155, poz.1014 ze zm.) który stanowił, że bankową obsługę budżetu wykonuje bank wybrany przez organ stanowiący danej jednostki w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.
 6. Sprawdzając realizację dochodów Związku stwierdzono, że w badanym okresie od wpłat składek przez gminy tworzące Związek po terminach w niżej wymienionych uchwałach Zgromadzenia Związku nie naliczono odsetek za zwłokę:
 - Nr 1/2004 z dnia 17 stycznia 2004r. w sprawie ustalenia wysokości składki członkowskiej i sposobu regulowania,
 - Nr 8/2004 z dnia 14 grudnia 2004r. w sprawie ustalenia wysokości składki członkowskiej za 2005 i sposobu regulowania,
 - Nr 10/2005 z dnia 13 grudnia 2005r. w sprawie ustalenia wysokości składki członkowskiej na 2006 rok i sposobu regulowania.
 7. Kontrola terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy oraz składek na rzecz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy wykazała, że w 2004r.:
 - 1) zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie 247,30 zł za miesiąc maj przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 30.06.2004r., zamiast w terminie do dnia 20.06.2004 roku. Od nieterminowej wpłaty nie zapłacono odsetek. Było to niezgodne z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r., Nr 14, poz. 176 ze zm.),
 - 2) składki na rzecz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy przekazano w terminie późniejszym niż do dnia 5-tego następnego miesiąca a mianowicie:

- za miesiąc kwiecień 2004r. składkę w kwocie 1.882,45 zł przekazano w dniu 07.05.2004r.;
- za m-c maj 2004r. składkę w kwocie 973,42 zł przekazano w dniu 30.06.2004r.,
- za miesiąc czerwiec i lipiec 2004r. składki kwocie 1.946,84 zł przekazano w dniu 16.08.2004r.

W 2006 roku zapłacono odsetki od nieterminowej płatności w kwocie 18,98 zł. Opłacenie należnych składek z opóźnieniem stanowiło naruszenie przepisów art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887, ze zm.) i art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001, ze zm.) oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Nr 210 poz.2135 ze zm.).

8. Stwierdzono w 2004r. dokonywanie wydatków inwestycyjnych oraz zaciąganie zobowiązań ponad kwoty określone w budżecie i planie finansowym Związku Kontrola realizacji wydatków inwestycyjnych w dziale 900 rozdziale 90002 § 6060 wykazała, że:
- 1) na dzień 01.01.2004r. Związek posiadał zobowiązanie z tytułu zakupu pojemników do selektywnej zbiórki odpadów w wysokości 64.842 zł (wynikające z faktury Nr 126/12/2003 z dnia 17.12.2003r. płatnej do 26.01.2004r.). Zapłaty dokonano dnia 3 lutego 2004 roku w wysokości 64.842 zł, podczas gdy limit wydatków w tej podziale klasyfikacji budżetowej wynosił 9.000 zł (uchwała Zgromadzenia Związku Nr 2 z dnia 19 stycznia 2004 roku),
 - 2) w dniu 16 stycznia 2004 roku ze środków zaplanowanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej zaciągnięto zobowiązanie na zakup rębaka na kwotę 45.000 zł a w dniu 25 lutego 2004r. dokonano zapłaty za rębak, podczas gdy limit wydatków w tej podziale klasyfikacji budżetowej wynosił 9.000 zł (uchwała Zgromadzenia Związku Nr 2 z dnia 19 stycznia 2004 roku). W dniu 16 stycznia 2004r. zaciągnięto zobowiązanie na zakup rębaka a w dniu 25.02.2004r. dokonano wydatków przekraczających kwoty ustalone w budżecie Związku o 100.842 zł,
 - 3) w dniu 31 marca 2004 roku (na dzień sporządzania sprawozdań kwartalnych) dokonano przeksięgowania kwoty 106.842 zł ze środków w § 6060 i ujęto:
 - kwotę 4.000 zł w § 4210,
 - kwotę 6.242 w § 4300,
 - kwotę 96.600 zł w § 6050.
 - 4) po zwiększeniu planu w dziale 900 rozdziale 90002 § 6060 uchwałą Zgromadzenia Nr 5 z dnia 9 czerwca 2004 roku do kwoty 117.000 zł dnia 30 czerwca 2004 roku ujęto w § 6060 kwotę 106.842 zł, dokonując odwrotnych przeksięgowania z § 4210, 4300, i 6050 .

Powyższe działanie stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w przepisach art. 26 ust. 1 pkt. 2, 28 ust. 1, art. 92 pkt 2 w związku z art. 129 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych oraz zasad klasyfikacji wydatków określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68, poz. 634 ze zm.).

Zaciągnięcie zobowiązania ponad limit ustalony uchwałą Zgromadzenia Związku stanowiło naruszenie art. 29 ust. 6 ustawy w związku z art. 132 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych.

10. Wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań a mianowicie:
- 1) dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2003 rok wypłacono w dniu 23 kwietnia 2004r. tj. po terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.),
 - 2) nie przestrzegano przepisów art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych w następujących przypadkach:
 - a) w roku 2004 - na 10 skontrolowanych faktur w rozdziale 90002 §§ 6050 i 6060 - 2 zapłacono nieterminowo. Opóźnienia te nie skutkowały naliczeniem odsetek dla Związku,
 - b) w 2004 roku - na 12 skontrolowanych not odsetkowych w rozdziale 75702 § 8070 zapłacono nieterminowo zobowiązania wynikające z 2 not odsetkowych (Nr 1874/2004 i 2600/2004), co było sprzeczne z postanowieniami umowy pożyczki i terminami określonymi na notach odsetkowych. Od nieterminowych wpłat Związek obciążono odsetkami w kwocie 2,60 zł,
 - 3) w roku 2006 - na 14 skontrolowanych faktur w rozdziale 90002 § 6050 - 2 zapłacono nieterminowo, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Nie skutkowało to naliczeniem odsetek dla Związku.
11. W 2005 roku nie wypłacono nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy Przewodniczącemu Zarządu Związku, czym naruszono przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.) w związku z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 16 września 1982r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz. U. z 2001r. Nr 86, poz. 953 ze zm).
12. W latach 2004 – I półrocza 2006r. nie utworzono Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, czym naruszono przepisy art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 Nr 70, poz. 335 ze zm.), z którego wynika, że pracodawcy prowadzący działalność w formach organizacyjno-prawnych jednostek sektora finansów publicznych tworzą Fundusz, bez względu na liczbę zatrudnianych pracowników.
13. W 18 skontrolowanych poleceniach wyjazdu służbowego zlecającym wyjazd służbowy Przewodniczącemu Zarządu Związku był Z-ca Przewodniczącego, co było sprzeczne z przepisami art. 4 pkt 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.). Od grudnia 2006 roku wyjazdy służbowe Przewodniczącemu Zarządu Związku zleca Przewodniczący Zgromadzenia Związku.
14. Spośród 42 poddanych kontroli faktur - na 10 nie zamieszczono daty wpływu, czym naruszono § 6 ust. 11 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych” stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).
15. Zarząd Związku nie sporządził za lata 2004-2005 sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych i nie przekazał ich Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 98 ust 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz.177 ze zm.). Sprawozdania sporządzono i przekazano Prezesowi Urzędu dopiero 19 grudnia 2006 roku.

16. W zakresie stosowania przepisów o zamówieniach publicznych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) zwrotu wadium firmie LUXOR, biorącej udział w postępowaniu przetargowym prowadzonym w styczniu 2004r. na zakup rębaka, dokonano dopiero w dniu 30 czerwca 2005 roku bez potrącenia kosztów obsługi bankowej. Powyższe stanowiło naruszenie art. 42 ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 roku Nr 72, poz. 664 ze zm.),
- 2) w dniu 9 maja 2005r. po przeprowadzeniu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zawarto umowę na dostawę 14 pojemników do selektywnej zbiórki plastiku za cenę 540 zł (bez VAT) oraz 38 pojemników do selektywnej zbiórki opakowań szklanych za cenę 765 zł (bez VAT) na łączną kwotę 44.688,60 zł. W dniu 18 maja 2005r. aneksem rozszerzono przedmiot zamówienia zwiększając ilość pojemników do selektywnej zbiórki opakowań szklanych z 38 szt. na 42 szt. oraz wynagrodzenie do kwoty 48.421,80 zł, czym naruszono przepisy art. 144 w związku z art. 140 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Z faktury wystawionej w dniu 31 maja 2005 roku na kwotę 50.288,40 zł wynika, że zakupiono łącznie 44 szt. w/w pojemników, co stanowiło naruszenie postanowień zawartej umowy. Działanie takie naruszało zasadę równego traktowania określoną w art. 7 ustawy.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są Zarząd Związku i Główni księgowi pełniący funkcje w kontrolowanym okresie 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 podjęcie działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości w dalszej działalności poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Podjąć działania w celu uregulowania sytuacji prawnej osoby pełniącej funkcję Głównego Księgowego Związku. Z osobami zatrudnionymi na podstawie powołania zaprzestać zawierania umów zleceń, stosownie do przepisów art. 69 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz.U. z 1998r. Nr 21 poz. 94 ze zm.).
2. Prowadzić rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) z uwzględnieniem przepisów określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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. 1.020), rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową Związku. Wyeliminować nieprawidłowości wskazane w wystąpieniu.
3. Nakazać sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781).
4. W przypadku, gdy wartość obsługi bankowej budżetu Związku przekroczyłaby wyrażoną w złotych kwotę 6.000 EURO, dokonać wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.) z uwzględnieniem przepisu art. 195 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

5. Od wpłat składek na działalność Związku po terminie płatności określonym w uchwale Zgromadzenia naliczać należne odsetki za zwłokę.
6. Należne składki od wynagrodzeń oraz zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywać w terminach określonych w przepisach prawa.
7. Przy dokonywaniu wydatków przestrzegać zasad określonych w ustawie z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), które stanowią, że ujęte w planie finansowym jednostki wydatki stanowią nieprzekraczalny limit a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.
8. Zobowiązania zaciągać do wysokości kwot określonych w budżecie Związku.
9. W planowaniu dochodów i wydatków, w ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej stosować obowiązującą klasyfikację dochodów i wydatków budżetowych określoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 107, poz. 726 ze zm.).
10. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacać w terminie określonym w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).
11. Wydatków dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań stosownie do przepisów art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
12. Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu uprawnień do nagrody. Podjąć działania celem wypłaty nagrody za 25 lat pracy wskazanej w wystąpieniu.
13. Utworzyć Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stosownie do postanowień ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
14. Na korespondencji (w tym na fakturach) wpływającej do siedziby Związku zamieszczać pieczętkę wpływu określającą datę jej otrzymania stosownie do postanowień „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych” stanowiącej załącznik do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).
15. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.), a w szczególności:
 - 1) sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych sporządzać i przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 98 ust 2 ustawy,
 - 2) wadium zwracać niezwłocznie po potrąceniu prowizji bankowej wraz z odsetkami zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy,
 - 3) zmian postanowień zawartej umowy dokonywać wyłącznie w przypadkach określonych w art. 144 ust. 1 ustawy. Przepis ten dopuszcza możliwość zmiany umowy tylko wtedy, gdy spełniona jest przynajmniej jedna z następujących przesłanek: wprowadzenie zmian jest konieczne i wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy lub zmiany te są korzystne dla Zamawiającego.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem 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. 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 zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości:

Zgromadzenie Związku Międzygminnego

„Obra” w Berzynie

PREZES IZBY

Mieczysław Klupczyński



