

Poznań, dnia 18 czerwca 2007r.

WK – 0911/12/2007

Pani
Dorota Lew
Przewodnicząca Zarządu
Związku Międzygminnego „SELEKT”
w Czempiniu

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 ze zm.), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za rok budżetowy 2006.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, omówionym i podpisanym w dniu 26 kwietnia 2007 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Wyniki zakończonej kontroli ujawniły następujące nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez pracowników w ramach wykonywanych przez nich obowiązków oraz brakiem nadzoru ze strony kierownictwa, a mianowicie:

1. Nie opracowano Regulaminu funkcjonowania Biura Związku, mimo iż wymóg taki wynika z zapisów zawartych w Statucie Związku.
2. Działając w imieniu Związku Przewodniczący Zarządu i Zastępca Przewodniczącego w dniu 30.12.2005r. zawarli umowę zlecenia, której przedmiotem jest wykonywanie prac związanych z księgowością i kadrami w okresie od 01.01.2006r. do 31.12.2007r. po 1.000zł miesięcznie (12.000 zł w roku 2006 oraz 12.000 zł w roku 2007), podczas gdy Zgromadzenie nie upoważniło Zarządu Związku do zaciągania zobowiązań, których wydatki dotyczą lat przyszłych. Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 60 ust. 2 pkt. 1 w związku z art. 73a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), z których wynika, że Zarządowi przysługuje prawo do zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale kwotach wydatków w ramach upoważnień udzielonych przez Zgromadzenie. Powyższe stanowiło również naruszenie przepisów art. 29 ust. 6 i art. 132 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).

3. 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 od 24 sierpnia 2006r. – rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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) oraz ustalenia określone w zarządzeniu Nr 1/2005 i 2/2006 Przewodniczącego Zarządu w sprawie dokumentacji rachunkowości, a mianowicie:
- 1) stwierdzono różnice w saldach kont 130 – Rachunek bieżący i 800 – Fundusz jednostki na dzień 31.12.2005r. i na 1.01.2006r., czym naruszono zasadę ciągłości określoną w art. 5 ust. 1 ustawy,
 - 2) koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2005 rok ujęto w księgach rachunkowych roku 2006, czym naruszono zasadę memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - 3) na kontach 101, 013 i 130 stwierdzono przypadki różnic między ewidencją kont księgi głównej a kontami ksiąg pomocniczych, co narusza przepisy art. 16 ust. 1 ustawy oraz ustalenia zawarte w ZPK,
 - 4) nie sporządzano miesięcznego zestawienia obrotów i sald ksiąg syntetycznych, czym naruszono przepisy art. 18 ust. 1 ustawy,
 - 5) nie sporządzano na koniec roku zestawienia obrotów i sald poszczególnych kont analitycznych, czym naruszono przepisy art. 18 ust. 2 ustawy,
 - 6) nie przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2006r. inwentaryzacji kasy w drodze spisu z natury, wymaganej przepisami art. 26 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości. Z oświadczenia osoby prowadzącej księgi rachunkowe wynika, że inwentaryzacja polegająca na weryfikacji kont jest dokonywana corocznie, przy ich zamykaniu. Natomiast z ustaleń kontroli wynika, że wystąpiły rozbieżności pomiędzy saldem konta 221 a faktyczną kwotą nadpłat (zawyżono nadpłaty w ewidencji o kwotę 249 zł) oraz wartością wyposażenia wynikającą z konta 013 księgi głównej a rzeczywistym stanem wyposażenia jednostki. Zgodnie z art. 27 ustawy przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i

- powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji,
- 7) nieodpłatnie otrzymaną nieruchomość gruntową o wartości 987.000 zł ujęto na koncie 080 – Środki trwałe (w budowie), zamiast na koncie 011 – Środki trwałe, czym naruszono zasady ewidencji na ww. kontach wskazane w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów i oraz ustalenia zawarte w ZPK,
 - 8) na koncie 013 nie ujęto mebli o wartości 2.100 zł, czym naruszono zasady ewidencji na ww. koncie wskazane w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów i oraz ustalenia zawarte w ZPK,
 - 9) nie prowadzono ewidencji analitycznej dla kont budżetu 901 i 902 oraz dla kont jednostki budżetowej 221, 400, 229, czym naruszono przepisy rozporządzenia i ustalenia zawarte w Zakładowym Planie Kont. Od roku 2007 zaprowadzono ewidencję analityczną dla ww. kont,
 - 10) na koncie 998 zaangażowanie wydatków budżetowych księgowano po stronie Ma na ostatni dzień miesiąca w wysokości wydatków zrealizowanych. Naruszono tym postanowienia zawarte w zarządzeniach Nr 1/2005 i 2/2006 w sprawie dokumentacji rachunkowości oraz w rozporządzeniu,
 - 11) w księdze głównej nie ujęto w 2006r. kont pozabilansowych. Od roku 2007 zaewidencjonowano konta pozabilansowe w księdze głównej. Prowadzenie ewidencji pozabilansowej komputerowo w programie Excell, nie zapewnia przestrzegania przepisów art. 23 ustawy,
 - 12) w bilansach sporządzonych za 2006r. wykazano stan na początek roku niezgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych a mianowicie:
 - a) w bilansie z wykonania budżetu wg stanu na 31.12.2006r. stan na początek roku jest zgodny z księgami na 31.12.2005r. W bilansie wykazano łącznie aktywa w kwocie 99.092,31zł, w tym: środki pieniężne budżetu w wysokości 97.874,56 zł, należności od budżetów 1.217,75 zł (wynikające z konta 221). Natomiast po stronie pasywów wykazano łącznie sumę 99.092,31 zł, w tym: nadwyżkę budżetu w wysokości 68.677,91zł, skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu ze znakiem plus w wysokości 29.196,65 zł, inne pasywa w kwocie 1.217,75 zł.

Natomiast z ksiąg budżetu według stanu na 1.01.2006r. wynikają kwoty: konto 133 - Wn 97.874,56 zł, konto 960 - Ma 29.196,65 zł, konto 961 - Ma 68.677,91 zł.

- b) w bilansie jednostki budżetowej wykazano po stronie aktywów środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 97.874,56 zł a po stronie pasywów fundusz jednostki w wysokości 34.093,15zł. W księgach jednostki konto 130 wykazuje saldo 0 zł a konto 800 Fundusz jednostki po stronie Wn 63.781,39zł.

Powyższe naruszało przepisy § 14 ust. 4 rozporządzenia.

4. Stwierdzono nieprzestrzeganie obowiązków sprawozdawczych określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) a od 1 lipca 2006r. - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781) a mianowicie:

1) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:

- a) w sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym za okres od początku roku do dnia 31.03.2006r. wykazano salda należności pozostałych do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 53.325,75zł, a saldo początkowe, przypisy minus odpisy w wysokości 193.677,75zł, podczas gdy z ewidencji księgowej konta 221 wynika saldo Wn 54.543,50 zł, natomiast przypis roczny plus saldo początkowe na konie 221 – księga główna zaksięgowano w wysokości 194.895,50 zł. Nie ujęto w sprawozdaniu kwoty 1.217,75 zł wynikającej z bilansu otwarcia konta 221,
- b) w sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym za okres od początku roku do dnia 30.06.2006r. wykazano salda należności pozostałych do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 48.825,75 zł, saldo początkowe, przypisy minus odpisy w wysokości 193.677,75 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej konta 221 wynika saldo Wn 50.043,50zł, natomiast przypis roczny plus saldo początkowe na koncie 221 – księga główna zaksięgowano w wysokości 194.895,50zł. Nie ujęto kwoty 1.217,75 zł wynikającej z bilansu otwarcia konta 221,
- c) w sprawozdaniu jednostkowym za okres od początku roku do dnia 30.09.2006r. wykazano salda należności pozostałych do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 34.733,75zł, a saldo początkowe, przypisy minus odpisy w wysokości 194.805,75 zł, dochody otrzymane i wykonane 160.072,00zł, a w zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30.09.2006r wykazano saldo należności

pozostałych do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 35.231,75zł, natomiast saldo początkowe, przypisy minus odpisy wykazano kwotę 194.805,75zł, dochody otrzymane i wykonane 159.574,00zł. Z ewidencji księgowej konta 221 wynika saldo Wn 34.823,75zł, natomiast przypis roczny plus saldo początkowe na konie 221 – księga główna zaksięgowano w wysokości 194.895,50zł, a dochody otrzymane i wykonane 160.072 zł (strona Wn konta 130).

Powyższe było niezgodne z przepisami § 6 ust 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2) *w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych:*

- a) za okres od początku roku do 31 stycznia 2006 wydatki wykazano w kwocie 5.283,62zł, podczas gdy w ewidencji analitycznej wynika kwota 5.473,83zł, a z ewidencji syntetycznej (obroty Ma konta 130) wynika kwota 5.483,62zł,
- b) za okres od początku roku do 28 lutego 2006 wydatki wykazano w kwocie 13.704,64zł, zgodnej z ewidencją analityczną, a z ewidencji syntetycznej wynika kwota 13.704,61zł,
- c) za okres od początku roku do 31 maja 2006 wydatki wykazano w kwocie 53.928,19zł, zgodnej z ewidencją analityczną, a z ewidencji syntetycznej wynika kwota 53.938,19zł,
- d) za okres od początku roku do 30 czerwca 2006 wydatki wykazano w kwocie 62.624,17zł, zgodnej z ewidencją analityczną, a z ewidencji syntetycznej wynika kwota 62.644,17zł,
- e) za okres od początku roku do 31 lipca 2006 wydatki wykazano w kwocie 80.954,71zł, zgodnej z ewidencją syntetyczną, a z ewidencji analitycznej wynika kwota 77.582,21zł,
- f) za okres od początku roku do 31 sierpnia 2006 wydatki wykazano w kwocie 87.075,19zł, zgodnej z ewidencją syntetyczną, a z ewidencji analitycznej wynika kwota 83.575,19zł,
- g) za okres od początku roku do 30 września 2006 wydatki wykazano w kwocie 93.480,82 zł, zgodnej z ewidencją syntetyczną, a z ewidencji analitycznej wynika kwota 89.981,02zł,

- h) za okres od początku roku do 31 października 2006 wydatki wykazano w kwocie 101.944,74zł, zgodnej z ewidencją syntetyczną, a z ewidencji analitycznej wynika kwota 98.390,94zł,
- i) za okres od początku roku do 30 listopada 2006 wydatki wykazano w kwocie 108.443,63zł, zgodnej z ewidencją syntetyczną, a z ewidencji analitycznej wynika kwota 104.889,83zł,
- j) za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 wydatki wykazano w kwocie 137.493,23 zł, zgodnej z ewidencją syntetyczną, a z ewidencji analitycznej wynika kwota 33.939,43zł.

Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 5. W związku z wyjazdem do Niemiec Dyrektor Biura Związku zawarł umowę ubezpieczenia Wojazer, dwie polisy indywidualne i jedną grupową na 12 osób. Zakres ubezpieczenia obejmował koszty leczenia i assistance Standard oraz ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków uczestników wyjazdu gmin członkowskich oraz gmin, które nie były jeszcze pełnoprawnymi członkami Związku. Katalog zadań określonych w Statucie przewidywał, że zadaniem związku jest wspólne wykonywanie zadań publicznych w zakresie tworzenia warunków niezbędnych do utrzymania porządku i czystości na terenach gmin tworzących związek w dziedzinie gospodarki odpadami.
- 6. Zawarcie ww. umów przez Dyrektora Biura Związku naruszało zasady reprezentacji Związku określone w Statucie, w którym zapisano, że do składania oświadczeń woli i podpisywania umów w imieniu Związku wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu Związku.
- 7. Stwierdzono 1 przypadek nieterminowego przekazania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. W miesiącu styczniu 2006 roku zaliczkę w kwocie 378 zł przekazano na konto Urzędu Skarbowego dnia 23 lutego 2006r. 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.).
- 8. Działając w imieniu Związku Przewodniczący Zarządu i Zastępca Przewodniczącego zawarli w dniu 2.11.2006r. z Zakładem Ochrony Środowiska „Nowa Ziemia” umowę na

wykonanie I etapu określenia morfologii strumienia odpadów oraz ilości powstających odpadów na terenie związku w terminie do dnia 22 stycznia 2007r. za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 28.670 zł. Terminy płatności ustalono w umowie następująco: I rata w kwocie 20.130 zł do dnia 14.12.2006r., na podstawie faktury oraz częściowego protokołu odbioru, podpisanego przez przedstawicieli stron, II rata w kwocie 8.540 zł płatna do dnia 31.01.2007r. na podstawie faktury VAT sporządzonej przez wykonawcę oraz końcowego protokołu odbioru. Zgromadzenie nie upoważniło Zarządu Związku do zaciągania zobowiązań, których wydatki dotyczą lat przyszłych. Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 60 ust. 2 pkt. 1 w związku z art. 73a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), z których wynika, że Zarządowi przysługuje prawo do zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale kwotach wydatków w ramach upoważnień udzielonych przez Zgromadzenie. Powyższe stanowiło również naruszenie przepisów art. 36 ust. 1 i art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

9. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę na cele rolne w drodze bezprzetargowej wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach 28 sierpnia 2006r. do 12 września 2006r. Umowę z dotychczasowym dzierżawcą zawarto w dniu 12 września 2006r.. Z opisu na fakturze za ogłoszenie prasowe wynika, że informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych na oddanie w dzierżawę ukazała się w numerze 37 Gazety Kościańskiej dnia 13 września 2006r. Powyższe naruszało przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603).
10. Nie utworzono w badanym okresie 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. W 2006r. w Związku zatrudniona była 1 osoba.
11. Termin wpłaty składki członkowskiej w Statucie określono na 31 marca roku, którego dotyczy składka. Nie naliczono i nie egzekwowano odsetek od nieterminowych wpłat gmin tworzących Związek.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości jest Zarząd Związku oraz osoba prowadząca księgi rachunkowe poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Pani Przewodniczącej Zarządu ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu uniknięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjęcie skutecznych działań dla ich wyeliminowania w dalszej działalności poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Przestrzegać unormowań zawartych w obowiązującym Statucie.
2. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia 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. 1020), rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową jednostki. 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. Zaprzestać realizacji wydatków, które nie znajdują pokrycia w katalogu zadań Związku określonych w Statucie, a w szczególności dotyczących zawierania umów ubezpieczeniowych.
5. Przy zawieraniu umów przestrzegać zasad reprezentacji określonych w Statucie Związku.
6. Zaliczki na podatek dochodowy przekazywać w terminie wynikającym z przepisów art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.
7. Zobowiązania zaciągać do wysokości kwot ustalonych w planie finansowym oraz w ramach upoważnień udzielonych przez Zgromadzenie Związku.
8. Przestrzegać przepisów zawartych w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
9. Utworzyć Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stosownie do postanowień ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

10. Rozważyć możliwość naliczania i egzekwowania odsetek od nieterminowych wpłat gmin tworzących Związek.

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 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
„SELEKT” w Czempiniu

PREZES IZBY
Mieczysław Kluczyński



