

Wrocław, 18 stycznia 2006 roku

WK.660/449/K-59/06

**Pan
Mirośław Stankiewicz
Przewodniczący Zarządu Związku
Ekologicznego Związek Gospodarki
Odpadami Komunalnymi
„EKOGOK” w Oławie
z siedzibą w Gać 90**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając z mocy ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 7 listopada do 18 grudnia 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Ekologicznego Związku Gospodarki Odpadami Komunalnymi „EKOGOK” w Oławie z siedzibą w Gać.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół podpisany bez zastrzeżeń przez Przewodniczącego Zarządu Związku „EKOGOK” oraz Skarbnika Związku. Z kontroli wynika, że podstawowe zadania Związku w zakresie gospodarki finansowej były realizowane w sposób prawidłowy, aczkolwiek wystąpiły określone uchybienia i nieprawidłowości. Część z nich została usunięta w okresie trwania kontroli, w tym m.in.:

- zaprowadzono ewidencję szczegółową do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według klasyfikacji budżetowej w zakresie § 2900,
- sporządzono korektę sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 30 września 2006 roku, w której w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w §0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” wykazano kwotę należności z tytułu dochodów budżetowych, wynikającą z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 221 – w pierwotnie złożonym sprawozdaniu zawyżono ją o 96.981,25 zł w stosunku do ewidencji księgowej,
- wprowadzono na stan pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (konto 022) zakupione 16 lutego 2005 roku oprogramowanie komputerowe o wartości 585,60 zł,
- dowodami księgowymi z 30 listopada 2006 roku o numerach 11-041/06, 11-043/XI/06, 11-042/XI/06, 11-044/XI/06 wyeliminowano stwierdzone nieprawidłowości w ewidencjonowaniu operacji gospodarczych na kontach 130, 240, 800, dotyczące sposobu ujmowania w ewidencji księgowej jednostki przychodów i rozchodów budżetu, a także braku przenoszenia zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych z konta 130 na konto 800.

Obok opisanych wyżej pozytywnych faktów, kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości. Dotyczyły to w szczególności niżej wykazanych zagadnień:

W zakresie spraw organizacyjnych oraz kontroli wewnętrznej

Statut Ekologicznego Związku Gospodarki Odpadami Komunalnymi w §10 ust. 14 nakładał obowiązek uchwalenia regulaminu organizacyjnego biura Związku. Obecnie obowiązujący regulamin Związku „EKOGOK” ustanowiony uchwałą Zgromadzenia nr XIX/51/2002 z 4 września 2002 roku nie spełniał tego założenia z powodu braku jednoznacznego określenia, że jest to regulamin organizacyjny biura, jak również w § 3 ust. 1 zawierał określenie, że „Związek jest jednostką budżetową Gmin” zamiast zapisu, że Biuro Związku jest jednostką budżetową Związku.

W 2005 i 2006 roku nie przeprowadzono kontroli co najmniej 5% wydatków podległej jednostki organizacyjnej – Biura Związku, czym naruszono przepis art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 ze zm.) a od 1 stycznia 2006 r. - art. 187 ust 2 i 3 w związku z art. 47 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). W trakcie kontroli Przewodniczący Zarządu zarządzeniem nr 1/2006 z 6 grudnia 2006 roku w sprawie zasad kontroli finansowej w Związku ustalił zasady i procedury kontroli finansowej w Związku „EKOGOK”,

Nie opracowano instrukcji o przeciwdziałaniu wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, nie wypełniając tym art. 15a ust. 2 ustawy z 16 listopada 2001 roku o przeciwdziałaniu wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2003 roku Nr 153, poz. 1505 z późn. zm.).

Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

W Związku nie sporządzano miesięcznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania z planu wydatków budżetowych, a w instrukcji w sprawie zakładowego planu kont określono, że rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy z kwartalnymi okresami sprawozdawczości budżetowej. Tymczasem z art. 3 ust. 1 pkt 8 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) w związku z §3 pkt 6 i pkt 12 i §7 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 ze zm.) a także z §3 pkt 9 i 16 oraz §19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170 poz. 1426) wynikało, że przez okres sprawozdawczy rozumie się okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych, a sprawozdania Rb-27S i Rb-28S są sprawozdaniami miesięcznymi, które sporządza się za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy.

Przy prowadzeniu jednego rachunku bankowego przychody i rozchody budżetu ujmowano zarówno w ewidencji księgowej organu na koncie 133 – „Rachunek budżetu” i w ewidencji księgowej jednostki na koncie 130 – „Rachunek bieżące”, co spowodowało wykazanie tego samego stanu środków pieniężnych jak również zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek zarówno w bilansie z wykonania budżetu oraz w bilansie jednostki według stanu na 31 grudnia 2005 roku. Ewidencjonowanie przychodów i rozchodów na koncie 130 zostało uregulowane w ZPK

obowiązującym w Związku. Tymczasem z opisu do konta 130 zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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 z późn. zm.) wynikało, że konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. W przypadku gdy konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu, saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu prześledowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800. W Związku, na podstawie zapisów zawartych w ZPK, na konto 800 nie przenoszono zrealizowanych w okresie sprawozdawczym dochodów i wydatków budżetowych.

Gospodarka pieniężna

Brak kontroli oraz nadzoru ze strony organów Związku nad rosnącym długiem, spowodował znaczne przekroczenie łącznej kwoty zadłużenia przypadającej do spłaty w danym roku budżetowym oraz limitu zadłużenia, ustalonych w art. 169 ust. 1 i art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). I tak w pierwszym półroczu 2006 roku wskaźniki te wyniosły odpowiednio: 55,87% i 413,67%.

Wykonanie budżetu

Nie naliczano i nie egzekwowano odsetek ustawowych od nieterminowych wpływów z wpłat gmin tworzących Związek na dofinansowanie zadań bieżących i inwestycyjnych (harmonogram miesięcznych wpłat na rzecz Związku „EKOGOK” określały uchwały Zarządu w sprawie przyjęcia planu finansowego odpowiednio na 2005 i 2006 rok). Obliczone za okres od 1 stycznia 2005 roku do 30 września 2006 roku odsetki wyniosły łącznie 21.085,66 zł. Według przepisów art. 359 § 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) od sumy pieniężnej należą się odsetki tylko wtedy, gdy wynika to z czynności prawnej albo z ustawy, natomiast zgodnie z przepisem art. 481 § 1 tej ustawy jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

Nie opracowano regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, o którym mowa w art. 8 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 ze zm.) a świadczenia były wypłacane niezgodnie z ust. 1 art. 8 – bez różnicowania ich wysokości w związku z sytuacją życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej.

W 2005 roku stwierdzono dwa przypadki niewypłacenia kwoty ryczałtu przysługującego za 2 dni robocze korzystania z samochodu prywatnego używanego do celów służbowych. Zgodnie z art. 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 roku Nr 27, poz. 271

z późn. zm.) ryczałt przysługiwała, ponieważ podróż służbowa, którą odbył w te dni pracownik, trwała mniej niż 8 godzin.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrola nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Mirosław Stankiewicz – Przewodniczący Zarządu Ekologicznego Związku Gospodarki Odpadami Komunalnymi „EKOGOK” - na podstawie art. 28a ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2003 roku Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) i art. 44 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), oraz art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a także Skarbnik Związku – na podstawie art. 35 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych i art. 45 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, oraz zgodnie z zakresem czynności pracownik merytoryczny Biura Związku.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Przewodniczącego, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Wystąpienie z inicjatywą uchwałodawczą w sprawie dokonania korekty § 3 ust.1 Regulaminu Organizacyjnego Ekologicznego Związku Odpadami Komunalnymi „EKOGOK” w Oławie z siedzibą w wsi Gać w celu doprowadzenia do zgodności z § 10 ust.14 Statutu Ekologicznego Związku Gospodarki Odpadami Komunalnymi „EKOGOK”.
2. Przeprowadzanie co roku kontroli 5% wydatków podległej jednostki organizacyjnej – Biura Związku, zgodnie z art. 187 ust 2 i 3 w związku z art. 47 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).
3. Opracowanie i wdrożenie do stosowania instrukcji w sprawie zapobiegania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1505 z późn. zm.).
4. Wprowadzenie do dokumentacji opisującej przyjęte przez Związek zasady rachunkowości zapisu, że okresem sprawozdawczym jest miesiąc, oraz sporządzanie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 8 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) w związku z §3 pkt 9 i pkt 16 i §19 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781).
5. Dostosowanie zapisów zawartych w ZPK do rozporządzenia Ministra Finansów z 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) w zakresie ewidencji księgowej prowadzonej do kont 130, 240 i 800, oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych zgodnie z opisami do tych kont.

6. Podjęcie działań zapewniających przestrzeganie limitów łącznego zadłużenia dla rocznych obciążeń budżetu określonych w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.
7. Rozważyć możliwość naliczania i egzekwowania odsetek od nieterminowych wpływów z wpłat gmin tworzących Związek.
8. Opracowanie i wprowadzenie zarządzeniem regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z dyspozycją art. 8 ust. 1 i 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
9. Ustalanie i wypłacanie kwoty należnego ryczałtu z tytułu używania przez pracownika do celów służbowych samochodu prywatnego zgodnie z wymogami § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. 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 z późn. zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Postawą zgłoszenia zastrzeżenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jej wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Wojciech Huczyński

Przewodniczący Zgromadzenia Związku