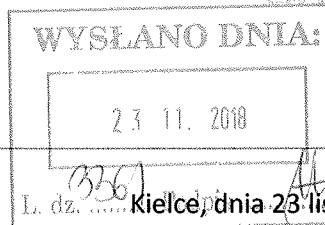




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH



KOPIA
ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU
POLECONY

WK-60.31.2018

Pan Władysław Brudek
Przewodniczący Zarządu
Ekologicznego Związku Gmin
Dorzecza Koprzywianki
w Baćkowicach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w okresie od 27 sierpnia do 14 września 2018 roku, problemową kontrolę gospodarki finansowej Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki w Baćkowicach za 2016 i 2017 rok oraz inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 26 września 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki w Baćkowicach. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. W obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 1/PR/2016 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 4 stycznia 2016 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) nie określono przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach:
 - budżetu Związku, ponieważ w polityce rachunkowości wskazano, że zasady klasyfikacji zdarzeń zostały przedstawione w komentarzu do planu kont ujętym w załączniku nr 1 do 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 Polskiej³,
 - Związku, ponieważ w polityce rachunkowości wskazano, że zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,

¹ Dz.U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz.U. Nr 167, poz. 1747

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

516/2018
abu

- w zakresie prowadzenia ewidencji i opłat oraz niepodatkowych należności z tytułu dochodów budżetowych wskazano, iż zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zakres ksiąg pomocniczych do poszczególnych kont księgi głównej wynikają z komentarza w rozdziale 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁴,
 - b) nie określono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej Budżetu Związku - wszystkie konta wymienione w polityce rachunkowości, a także Związku w zakresie nw. kont:
 - 013 „Pozostałe środki trwałe”, w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe,
 - 020 „Wartości niematerialne i prawne”, w sposób umożliwiający należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych,
 - 130 „Rachunek bieżący jednostki” w szczegółowości planu finansowego dochodów budżetowych,
 - c) nie określono wersji stosowanego przez jednostkę oprogramowania służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych – w polityce rachunkowości podano tylko datę rozpoczęcia eksploatacji programu.
- Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) - c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ oraz § 15 ust. 1 pkt 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
2. Na indywidualnych kontach podmiotów zobowiązanych do wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przypisu i odpisu opłaty dokonywano pod datami innymi niż data złożenia deklaracji lub data doręczenia decyzji ustalającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami, co narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 3. W miesiącach styczeń – listopad 2016 r. oraz styczeń – listopad 2017 r. salda należności i nadpłat w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynikające z ewidencji syntetycznej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie były zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej na indywidualnych kontach podmiotów w programie „OdpadyWGminie.com”, co narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 4. Przewodniczący Zarządu zaniechał do dnia: 31.03.2017 r. oraz 31.03.2018 r. sporządzenia i przedłożenia Zarządowi EZGDK sprawozdań finansowych składających się: z bilansu z wykonania budżetu Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki, bilansu jednostki EZGDK, zestawienia zmian funduszu jednostki EZGDK, rachunku zysków i strat jednostki EZGDK, sporządzonych odpowiednio według stanu na dzień 31.12.2016 r. oraz 31.12.2017 r. Nieprawidłowość narusza § 26 ust. 1 w związku z § 17 ust. 1 i ust. 6 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

⁴ Dz.U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku

⁵ Dz.U z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

5. W 2016 oraz w 2017 roku Przewodniczący Zarządu zaniechał sporządzania i przedkładania Zarządowi Związku:
- a) jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, za miesiące kończące dany kwartał 2016 i 2017 roku, tj. za miesiące marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień oraz sprawozdań rocznych Rb-27S i Rb-28S za 2016 i 2017 rok, co narusza § 4 pkt 3 lit. a) wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶,
 - b) jednostkowych sprawozdań Rb-N oraz Rb-Z za miesiące kończące dany kwartał 2016 i 2017 roku, tj. za miesiące marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień, co narusza § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷.
6. Wydane przez Zarząd EZGDK decyzje znak: EZGDK.3137.22893.2016, EZGDK.6232.8.2016, EZGDK.6232.68.2016, EZGDK.6232.4.2017, EZGDK.6232.8.2017, EZGDK.6232.12.2017, EZGDK.6232.14.2017, EZGDK.6232.31.2017 dotyczące rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 4.319,60 zł nie zawierają pouczenia o możliwości odwołania się strony do Samorządowego Kolegium Odwoławczego, za pośrednictwem Zarządu Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki w terminie 14 dni od daty otrzymania decyzji, ponadto zostały podpisane tylko przez jednego członka Zarządu EZGDK. Nieprawidłowość narusza art. 210 § 1 pkt 7 i pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁸ w związku z § 13 ust. 1 i ust. 3 obowiązującego w kontrolowanym okresie statutu EZGDK.
7. W 2016 i 2017 roku do EZGDK wpłynęło łącznie sześć wniosków o umorzenie zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę ogółem 4.834,57 zł. Organ wykonawczy Związku zaniechał rozstrzygnięcia sprawy w formie decyzji, lecz wysyłał do wnioskodawców pisma informujące o obowiązkach wynikających z ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach⁹. Nieprawidłowość narusza art. 207 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
8. Pracownikowi Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki w Baćkowicach zatrudnionemu na stanowisku Główny księgowy na 0,5 etatu Przewodniczący Zarządu Związku ustalił wynagrodzenie zasadnicze w wysokościach:
- angażem z dnia 23.03.2015 r. w wysokości 3.550,00 zł brutto, obowiązujące w okresie od dnia 1.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.,
 - angażem z dnia 21.03.2016 r. w wysokości 3.750,00 zł brutto, obowiązujące od dnia 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
 - angażem z dnia 23.03.2017 r. w wysokości 4.000,00 zł, obowiązujące od dnia 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
 - angażem z dnia 23.03.2018 roku w wysokości 4.2000,00 zł, obowiązujące od dnia 1.01.2018 r. do co najmniej 31 sierpnia 2018 r.

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.

Z obowiązującego w kontrolowanej jednostce Regulaminu wynagradzania pracowników EZGDK – wprowadzonego zarządzeniem Nr 2/K/2009 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 15.06.2009 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 2/K/2017 z dnia 1.12.2017 r. wynika, że maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego na stanowisku Główny księgowy na pełny etat (zgodnie z kategorią zaszeregowania XIX wskazaną w angażu) wynosił do dnia 31.12.2017 r. 4.800,00 zł, natomiast od dnia 1.01.2018 r. 5.100,00 zł. Zatem maksymalna wysokość miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla ww. pracownika zatrudnionego na 0,5 etatu, w okresie od dnia 1.09.2015 r. do dnia 31.12.2017 r. nie mogła przekroczyć kwoty 2.400,00 zł, natomiast w okresie od 1.01.2018 r. do 31.08.2018 r. nie mogła przekroczyć kwoty 2.550,00 zł.

Ustalenie wynagrodzenia w wysokości nieproporcjonalnej do wykonywanego czasu pracy określonego w zawartej umowie (0,5 etatu) spowodowało, iż wypłacone ww. pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze wraz z dodatkiem za wieloletnią pracę zawyżono łącznie o kwotę 63.840,00 zł, w tym:

- za okres od dnia 1 września 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. w kwocie 5.520,00 zł,
- za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r. w kwocie 19.440,00 zł,
- za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. w kwocie 23.040,00 zł,
- za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r. w kwocie 15.840,00 zł.

W konsekwencji powyższego została zawyżona również kwota wynagrodzenia zasadniczego, którą przyjęto do podstawy ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracownika za lata 2015-2017, co skutkowało zawyżeniem wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za ww. okres łącznie o kwotę 4.080,00 zł w tym:

- za rok 2015 w kwocie 469,20 zł,
- za rok 2016 w kwocie 1.652,40 zł,
- za rok 2017 w kwocie 1.958,40 zł.

Ogółem nienależnie wypłacone Głównemu księgowemu wynagrodzenie ze stosunku pracy, w okresie od dnia 1 września 2015 roku do dnia 31 sierpnia 2018 roku wyniosło kwotę 67.920,00 zł brutto.

Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z § 11 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁰, art. 29² ust. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy¹¹ oraz postanowienia ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki w Baćkowicach.

9. W okresie od 1.01.2016 r. do 31.08.2018 r. pracownikowi EZGDK zatrudnionemu na stanowisku Kierownik Biura dokonano wypłaty dodatku stażowego zaniżonego łącznie o kwotę 492,00 zł. Powyższe wynika z faktu, iż Inspektor ds. kadr i płac nie zaliczył pracownikowi do łącznego stażu pracy okresu świadczenia pracy na rzecz pracodawcy zagranicznego, tj. okresu od dnia 9.03.2010 r. do 19.05.2010 r. oraz od dnia 28.03.2011 r. do 26.07.2011 r. prawidłowo dokumentowanego świadectwami pracy z dnia: 31.05.2010 r. oraz z dnia 26.07.2011 r. W konsekwencji ww. pracownikowi dokonywano wypłaty dodatku stażowego zwiększonego o 1% od dnia 1 października danego roku, zamiast od dnia 1 czerwca. Nieprawidłowość narusza

¹⁰ Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.

¹¹ Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm., dalej ustawa Kodeks Pracy

art. 38 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych¹², w związku z art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy¹³ oraz § 7 ust. 1 pkt. 1 i pkt. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

10. W związku z rozważaniem przez Zarząd EZGDK możliwości udzielenia zamówienia *in-house* własnej spółce z o.o., Zamawiający przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia publicznego na świadczenie w okresie od 1.01.2017 r. do 31.07.2017 r. usług odbioru i transportu odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na obszarze 12 gmin - uczestników EZGDK w Baćkowicach, dopuścił się nieuprawnionego podziału zamówienia i ustalił jego wartość indywidualnie, tj. w stosunku do poszczególnych jego części.

W ogłoszonym w dniu 25.11.2016 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na „Świadczenie usług odbioru i transportu odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na obszarze 12 gmin - uczestników Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywniki w Baćkowicach” prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości przedmiotu zamówienia nieprzekraczającej kwoty o której mowa w art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych¹⁴, Zamawiający określił dwa różne czasookresy realizacji usługi, tj.:

- a) Zadanie I - odbiór odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości, na których zamieszkują i nie zamieszkują mieszkańcy, położonych na obszarze 7 gmin, tj. Baćkowice, Bogoria, Iwaniska, Klimontów, Koprzywnica, Lipnik, Obrazów w okresie od 1.01.2017 roku do 31.03.2017 roku oraz ich transport do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych (RIPOK) – tj. Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych w Janczycach,
- b) Zadanie II - odbiór odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości, na których zamieszkują i nie zamieszkują mieszkańcy, położonych na obszarze 5 gmin, tj. Dwikozy, Łoniów, Osiek, Sadowie, Samborzec w okresie od 1.01.2017 roku do 31.07.2017 roku oraz ich transport do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych (RIPOK) – tj. Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych w Janczycach.

W konsekwencji Zamawiający zobowiązany był do przeprowadzenia w 2017 roku kolejnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla 7 ww. gmin członkowskich Związku.

W dniu 14.02.2017 roku Zamawiający ogłosił postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Świadczenie usług odbioru i transportu odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na obszarze 7 gmin - uczestników Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywniki w Baćkowicach”, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości przedmiotu zamówienia nieprzekraczającej kwoty o której mowa w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, którego przedmiotem był odbiór odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości, na których zamieszkują i nie zamieszkują mieszkańcy, położonych na obszarze 7 gmin, tj. Baćkowice, Bogoria, Iwaniska, Klimontów, Koprzywnica, Lipnik, Obrazów w okresie od 1.04.2017 r. do 30.06.2017 roku, oraz ich transport do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych (RIPOK) – tj. Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych w Janczycach.

¹² Dz.U. z 2018 r. poz. 1260, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹³ Dz.U. z 2018 r. poz. 1265 ze zm.

¹⁴ Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

Zamawiający ogłaszając w dniu 25.11.2016 roku przetarg na "Świadczenie usług odbioru i transportu odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na obszarze 12 gmin - uczestników Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki w Baćkowicach" posiadał wiedzę, że wszystkie aktualnie obowiązujące umowy na ww. usługę kończą się z dniem 31.12.2016 roku oraz, że w celu dalszej realizacji powierzonych Związkowi zadań w zakresie odbioru i transportu odpadów komunalnych, zobowiązany będzie do wyboru wykonawców realizujących powyższe zadanie. W związku z powyższym w projekcie budżetu Związku na rok 2017 przyjętym uchwałą Nr 1/2016 Zgromadzenia Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki z dnia 14 listopada 2016 roku w sprawie projektu budżetu Związku na 2017 roku, w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” oraz § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zostały zabezpieczone środki finansowe w kwocie 5.472.091,00 zł, na wydatki związane z realizacją statutowych zadań Związku. Zatem Zamawiający zakładał udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie ww. usługi w określonej perspektywie czasowej, tj. w okresie co najmniej 2017 roku.

Przystępując do szacowania wartości zamówienia, Zamawiający powinien ustalić z należytą starannością planowaną w danym roku budżetowym liczbę usług, dostaw czy robót budowlanych tego samego rodzaju, które zamierza nabyć i oszacować ich łączną wartość, niezależnie od tego czy zamierza je nabyć jednorazowo w ramach jednego postępowania, czy też sukcesywnie w ramach odrębnych postępowań a następnie ustalić czy do którejkolwiek z nich zachodzą przesłanki określone w art. 6a ustawy Prawo zamówień publicznych.

W opisanej sytuacji Zamawiający potraktował zamówienie na odbiór i transport odpadów komunalnych z dnia 25.11.2016 roku (z okresem realizacji od dnia 1.01.2017 r. do 31.03.2017 r. i od dnia 1.01.2017 r. do 31.07.2017 r.) oraz zamówienie z dnia 14.02.2017 roku (z okresem realizacji od 1.04.2017 r. do 30.06.2017 r.), jako dwa odrębne zamówienia nie zaś jako części tego samego zamówienia tożsame czasowo, przedmiotowo i podmiotowo, co skutkowało zleceniem tychże usług bez stosowania Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 roku w sprawie zamówień publicznych, uchylającą Dyrektywę 2004/18/WE¹⁵ a także przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przewidzianych dla zamówień o wartości powyżej kwot, o których mowa w art. 11 ust. 8 tejże ustawy. Wskazana przez Zamawiającego przyczyna podziału zamówienia, tj. *„rozważanie udzielenie zamówienia z wolnej ręki tzw. in-hause dla 7 gmin (Baćkowice, Bogoria, Iwaniska, Klimontów, Koprzywnica, Lipnik i Obrazów) własnej Spółce”* nie stanowi obiektywnej i uzasadnionej przyczyny niezastosowania przez Zamawiającego przepisów tejże Dyrektywy oraz nie zwalnia Zamawiającego z obowiązku przestrzegania przepisów ustawy Pzp. Nieprawidłowość narusza art. 32 ust. 1 oraz 2 i 4 oraz art. 6a w związku z art. 10 ust. 1 oraz art. 7 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki obsługiwanej, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

¹⁵ Dz.U.UE.L.2014.94.65 z dnia 2014.03.28, dalej Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 roku,

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Związku, poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Przewodniczący Zarządu oraz Główny księgowy Związku, ponoszą w odpowiednim zakresie odpowiedzialność za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Głównym księgowym. Prawa i obowiązki głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Związku, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Przewodniczącym Zarządu Związku (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o brakujące elementy dostosowując jej zapisy do zmian przepisów prawa, jak również do potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Przypisu i podpisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać na podstawie złożonej deklaracji lub doręczonej podmiotowi decyzji w sprawie ustalenia ww. opłaty i we właściwym okresie sprawozdawczym, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Przestrzegać obowiązku terminowego sporządzania:
 - a) sprawozdań finansowych składających się: z bilansu z wykonania budżetu Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki, bilansu jednostki EZGDK, zestawienia zmian funduszu jednostki EZGDK, rachunku zysków i strat jednostki EZGDK, stosownie do § 23 ust. 1 i ust. 4, w związku z § 32 ust. 1 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 Polskiej¹⁶,

¹⁶ Dz.U. z 2017 r. poz. 1911

- b) jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, za miesiące kończące dany kwartał roku budżetowego, tj. za miesiące marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień oraz sprawozdań rocznych Rb-27S i Rb-28S, stosownie do § 4 pkt 3 lit. a) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁷,
 - c) jednostkowych kwartalnych sprawozdań Rb-N oraz Rb-Z, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
5. Rozstrzygnięcia w sprawach dotyczących udzielenia dłużnikowi ulgi w zapłacie zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dokonywać z zachowaniem formy wskazanej w art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa, zawierając w nim obligatoryjne elementy określone w art. 210 tejże ustawy, mając na uwadze iż dla skuteczności reprezentacji Związku wymaga się podpisu dwóch członków Zarządu, stosownie do § 13 ust. 3 statutu EZGDK.
 6. Wynagrodzenie zasadnicze pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, w tym Głównego księgowego ustalać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29² ust. 1 ustawy Kodeks Pracy, w wysokości nie większej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony postanowieniami obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki.
 7. Do osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia dla Głównej Księgowej wystąpić o zwrot nieprawidłowo dokonanych z budżetu wydatków.
 8. Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze, że udokumentowane okresy zatrudnienia, przebyte za granicą u pracodawcy zagranicznego, są zaliczane do okresów pracy w Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie uprawnień pracowniczych, stosownie do art. 86 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.
 9. Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia poczynawszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, stosownie do § 7 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁸.
 10. Ustalenia wartości szacunkowej zamówień udzielanych w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, dokonywać z należytą starannością mając na uwadze, iż podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług. Jeżeli zamawiający dopuszcza możliwość składania ofert częściowych, albo udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 oraz 2 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 6a oraz art. 10 ust. 1 i art. 7 ust. 3 tejże ustawy.

¹⁷ Dz.U. z 2018 r. poz. 109

¹⁸ Dz.U. z 2018 r. poz. 936

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Przewodniczącego zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Zgromadzenie Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki w Baćkowicach

WZSTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Łukas