

Kielce, dn. 9.01.2007 r.

Znak:WK-60/64/150/2006

Pan Marian Książek
Przewodniczący Zarządu Związku
Międzygminnego „Nidzica”
w Kazimierzy Wielkiej

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 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 postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadziła w okresie 17 października – 28 grudnia 2006 roku problemową kontrolę w zakresie gospodarki finansowej Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej za okres 2004 – 2005 oraz I półrocze 2006 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Związku Międzygminnego „Nidzica”.

Przedstawiając 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 statutowej Związku.

1. W okresie objętym kontrolą Gmina Skalmierz będąca członkiem Związku nieterminowo wpłacała składki miesięczne za wyjątkiem wpłat za czerwiec i listopad 2004 roku oraz czerwiec 2005 roku.

Opóźnienie w opłacaniu składek wyniosło od sześciu dni za miesiąc listopad 2004 roku do 141 dni za miesiąc styczeń 2004 roku.

Związek zaniechał naliczenia odsetek ustawowych za opóźnienia we wnoszeniu składek, co narusza § 38 ust. 3 Statutu Związku Międzygminnego „Nidzica” opublikowanego w (Dz. Urz. Województwa Świętokrzyskiego z 2003 r. Nr 169, poz.1501), zgodnie z którym roczną składkę członkowie przekazują w ratach miesięcznych do budżetu Związku w terminie do 10 dnia każdego miesiąca z ustawowymi odsetkami w przypadku uchybienia w płatności którejkolwiek z rat.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Przewodniczący Zarządu Związku oraz Główny księgowy Związku.

Wniosek pokontrolny nr 1

1.1. Wyegzekwować od Gminy Skalbmierz należne Związkowi odsetki ustawowe za opóźnienie we wnoszeniu składek członkowskich w latach 2004 – 2006.

1.2. Naliczać i egzekwować od członków Związku odsetki ustawowe w przypadku nieterminowego wnoszenia składek członkowskich.

2. W dniu 1 października 2000 roku Zarząd Związku zawarł umowę na czas nieokreślony z Zakładem Doskonalenia Zawodowego w Kielcach Centrum Kształcenia Zawodowego w Kazimierzy Wielkiej dotyczącą najmu placu manewrowego, bez stosownej zgody Zgromadzenia Związku.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art.18 ust. 2 pkt 9 lit. a) w związku z art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym m.in. do wyłącznej właściwości Zgromadzenia Związku należy podejmowanie uchwał w sprawie wyrażenia zgody Zarządowi Związku do wydzierżawiania lub wynajmu nieruchomości gruntowych na okres dłuższy niż trzy lata.

Nadto ustalono, że w dniu 23 grudnia 2004 roku wystawiono fakturę VAT Nr 44/2004/0 na kwotę 1000 zł netto dotyczącą czynszu za okres sierpień - grudzień 2004 roku włącznie na podstawie której dzierżawca dokonał zapłaty w dniu 4 stycznia 2005 roku.

W umowie nie określono terminu płatności czynszu a jedynie w § 7 umowy wskazano, że miesięczny czynsz najemca płacił będzie na podstawie faktur VAT.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 73a ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 92 pkt 2 w związku z art. 129 ust. 1 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), zgodnie z którymi ustalanie i pobieranie dochodów związku następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Umowę rozwiązano dnia 11 listopada 2006 roku.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Przewodniczący Zarządu Związku, który zawarł przedmiotową umowę i zaniechał wystawiania faktur miesięcznych.

Wniosek pokontrolny nr 2

2.1. Przestrzegać uprzedniego uzyskiwania zgody Zgromadzenia Związku na zawieranie umów dzierżawy lub najmu nieruchomości gruntowych na czas dłuższy niż 3 lata.

2.2. W umowach określać termin wystawiania i doręczania faktur VAT dla dzierżawców i najemców pozwalający im na terminowe dokonywanie płatności czynszu.

3. Składki na rzecz ZUS od wynagrodzeń pracowników za 9 miesięcy 2004 roku, 5 miesięcy 2005 roku oraz 1 miesiąc w I półroczu 2006 roku przekazano z opóźnieniem. Opóźnienie wyniosło od jednego do kilkudziesięciu dni.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.), zgodnie z którym składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników jednostek budżetowych za dany miesiąc odprowadzane są najpóźniej do 5 dnia miesiąca następnego.

Przyczyną powstania przedmiotowej nieprawidłowości był brak środków finansowych. Nieterminowe odprowadzanie składek nie spowodowało zapłaty odsetek.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Przewodniczący Zarządu Związku.

Nie odprowadzenie w ustawowym terminie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, na Fundusz Pracy oraz na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wynagrodzeń za 2004 rok oraz I półrocze 2005 roku mogło stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu obowiązującego do dnia 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 pkt 1, pkt 2 i pkt 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17

grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Nie odprowadzenie w ustawowym terminie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za II półrocze 2005 roku oraz I półrocze 2006 roku może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 pkt 1, pkt 2 i pkt 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Marian Książek Przewodniczący Zarządu Związku.

Wniosek pokontrolny nr 3

Składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, na Fundusz Pracy i na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych odprowadzać w terminie określonym 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym dokonano wypłaty wynagrodzeń.

4. Kontrola w zakresie ustalania i terminowości przekazywania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazała następujące nieprawidłowości:

a) nie zachowano ustawowego terminu przekazania środków na ZFŚS, a mianowicie:

- do dnia 31 maja 2004 roku należało przekazać kwotę 19.216,42 zł, stanowiącą równowartość 75% odpisu, podczas gdy na ten dzień przekazano kwotę 7.463,66 zł, to jest o 11.752,76 zł mniej niż wynika to z prawidłowego wyliczenia, zaś do dnia 30 września należało przekazać całość odpisu, podczas gdy odpisu w wysokości 7.693,53 zł dokonano dnia 22 listopada i 8 grudnia,

- do dnia 31 maja 2005 roku należało przekazać kwotę 20.125,00 zł, stanowiącą równowartość 75% odpisu, podczas gdy na ten dzień przekazano kwotę 9.000,00 zł, to jest o 11.175,00 zł mniej niż wynika to z prawidłowego wyliczenia,

- do dnia 31 maja 2006 roku należało przekazać kwotę 21.750,00 zł, stanowiącą równowartość 75% odpisu, podczas gdy na ten dzień przekazano kwotę 20.142,30 zł, to jest o 1.607,70 zł mniej niż wynika to z prawidłowego wyliczenia.

Powyższe narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),

b) w wyniku zaniechania na koniec roku korekty odpisu zaniżono o kwotę 228,89 zł należny odpis na ZFŚS za 2004 rok oraz zawyżono o kwotę 429,68 zł należny odpis na ZFŚS za 2005 rok, co narusza § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudniania w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Związku oraz Przewodniczący Zarządu Związku z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny nr 4

4.1. Dokonać korekty w księgach rachunkowych 2007 roku odpisów na ZFŚS za 2004 i 2005 rok.

4.2. Odpis na ZFŚS naliczać oraz przekazywać na rachunek bankowy Funduszu w ustawowych terminach.

4.3. Przestrzegać obowiązku dokonywania na koniec roku korekty wysokości naliczonego odpisu na ZFŚS na podstawie faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych.

5. W wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 euro, wybrano dostawcę paliw płynnych dla Związku na 2006 rok.

Zarząd Związku jako zamawiający nie sporządził protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, co narusza § 3 ówczynie obowiązującego rozporządzenia

Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004 roku w sprawie protokołu postępowania o zamówienie publiczne (Dz. U. Nr 71, poz. 646), zgodnie z którym w postępowaniu o zamówienie publiczne, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 euro sporządza się, protokół zawierający informacje o których mowa w § 2 punkt 1-3, 7, 8, 10-13 oraz 16 tego rozporządzenia, a mianowicie:

- informacje dotyczące zamawiającego, określenie wartości zamówienia i sposobu ustalenia ceny, imię i nazwisko osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia, termin składania ofert, miejsce i termin otwarcia ofert, informację o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu, uzasadnienie wykluczenia wykonawców z postępowania i odrzucenia ofert, jeżeli takie nastąpiło, streszczenie oceny i porównanie złożonych ofert, informacje o wniesionych protestach i odwołaniach oraz ich rozstrzygnięcie.

Wzór protokołu postępowania o zamówienie publiczne którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 euro określono w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowość ponosi inspektor Związku oraz Przewodniczący Zarządu Związku.

Wniosek pokontrolny nr 5

W trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia przestrzegać sporządzania pisemnego protokołu postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z wymogami określonymi rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 roku w sprawie protokołu postępowania o zamówienie publiczne (Dz. U. Nr 87, poz. 606).

6. W wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego dokonano zakupu samochodu osobowo-ciężarowego za cenę 78.921,80 zł.

Samochód dostarczono zamawiającemu w dniu 25 października 2005 roku, pomimo że zgodnie z § 3 zawartej umowy sprzedający zobowiązany był zrealizować umowę do dnia 5 października 2005 roku.

Stwierdzono, że w zawartej umowie zamawiający nie określił odsetek ani kar umownych z tytułu nie wykonania lub nieterminowego wykonania przedmiotu umowy przez dostawcę, co narusza art. 73a ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 92 pkt 2 w związku z art. 129 ust. 1 ówczesnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi ustalenie i pobieranie dochodów związku następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowość ponosi inspektor Związku oraz Przewodniczący Zarządu Związku.

Wniosek pokontrolny nr 6

W zawieranych umowach określać skutki z tytułu nie wykonania lub nienależytego wykonania umowy przez dostawców.

7. W sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku wykazano zobowiązania wymagalne na łączną kwotę 188.562 zł.

Ustalono, że wykazane w sprawozdaniu zobowiązania nie są wymagalne, albowiem termin ich płatności upływał po dniu 31 grudnia 2004 roku.

Nieprawidłowość powyższa narusza § 12 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279 z późn. zm.), w związku z § 10 ust. 1 tegoż rozporządzenia, zgodnie z którymi sprawozdanie winno być sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym, w szczególności zaś należy w nim wykazywać wymagalne zobowiązania, do których zalicza się wszystkie bezsporne zobowiązania,

wynikające z ewidencji księgowej obciążające budżet, których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego a nie są one przedawnione, ani umorzone. Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor księgowości oraz Przewodniczący Zarządu Związku.

Wniosek pokontrolny Nr 7

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wykazywać zobowiązania wymagalne przez które należy rozumieć wszystkie bezsporne zobowiązania, wynikające z ewidencji księgowej obciążające budżet, zgodnie z § 12 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U Nr 115, poz. 781), w związku z § 10 ust. 1 tegoż rozporządzenia.

8. W latach 2004 - 2005 i I półroczu 2006 roku Zarząd Związku umorzył należności za świadczone usługi w zakresie zaopatrzenia w wodę oraz odbioru ścieków na łączną kwotę 20.338,71 zł, z czego 335,08 zł w 2004 roku, 8.365,95 zł w 2005 roku oraz 11.637,68 zł w I półroczu 2006 roku.

Udzielenie umorzeń narusza art. 73a ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 34a obowiązującej do końca 2005 roku ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 43 ust. 1 obowiązującej od 1 stycznia 2006 roku ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), z uwagi na brak stosownej uchwały Walnego Zgromadzenia Związku w powyższym zakresie.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Zarząd Związku.

Niezgodne z przepisami umorzenie należności Związku w 2004 roku oraz I półroczu 2005 roku mogło stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu obowiązującego do dnia 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 5 ust.1 pkt 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Niezgodne z przepisami umorzenie należności Związku w II półroczu 2005 roku oraz I półroczu 2006 roku może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 5 ust.1 pkt 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Zarząd Związku.

Odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych za umorzenie należności w kwocie 335,08 zł dokonane w 2004 roku nie dochodzi się stosownie do obowiązującego w tym okresie art. 140 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1. Zaniechać udzielania ulg w zakresie poboru należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa, do czasu podjęcia przez Walne Zgromadzenie Związku stosownej uchwały na podstawie art. 43 ustawy o finansach publicznych.

8.2. Umorzeń należności cywilnoprawnych dokonywać wyłącznie na zasadach określonych przez organ stanowiący Związku.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Przewodniczącego informacji 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 tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
-//
mgr Ireneusz Piasecki

Do wiadomości:
Przewodniczący Zgromadzenia Związku