

Wrocław, 29 stycznia 2018 roku

WK.WR.40.62.2017.449

**Pan
Tomasz Witkowski
Przewodniczący Zarządu Ekologicznego
Związku Gospodarki Odpadami
Komunalnymi „EKOGOK” w Oławie**

**z siedzibą w Gać 90
55-200 Oława**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 30 sierpnia do 5 września 2017 r. a następnie od 17 listopada do 23 listopada 2017 r. kontrolę gospodarki finansowej Ekologicznego Związku Gospodarki Odpadami Komunalnym „EKOGOK”. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 11 grudnia 2017 r. i pozostawionym w jednostce.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Pomimo obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych przez Przewodniczącego Zarządu Związku zarządzeniem nr 1/1 z 3 stycznia 2011 r. w których przyjęto, że księgi rachunkowe Związku prowadzone są w siedzibie Gać 90, 55-200 Oława przy użyciu programu komputerowego F-Finanse DDI Wersja 7.3 z ustaleń wynikało, że w okresie, w którym przebywali inspektorzy kontroli, tj. od 30 sierpnia do 5 września 2017 r. a następnie po wznowieniu kontroli od 17 do 23 listopada 2017 r., księgi rachunkowe w siedzibie jednostki nie były dostępne. Kontrolującym nie przedłożono: zestawień obrotów i sald kont bilansowych i pozabilansowych, wydruków z ewidencji księgowej za okres 2016 r. i I półrocza 2017 r. Powyższe wskazywało na naruszenie art. 13 ust. 6 w związku z art. 11 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) z którego wynika, że księgi rachunkowe prowadzone przez jednostkę należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

Pomimo określenia w pkt. 4 zasad (polityki) rachunkowości przyjętej zarządzeniem Przewodniczącego Zarządu Związku nr 1/1 z 3 stycznia 2011 r. metod i terminów przeprowadzania

inwentaryzacji a także jej udokumentowania, począwszy od 2013 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji drogą spisu z natury znajdujących się na terenie strzeżonym środków trwałych wbrew art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem ust. 3 pkt. 3 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.

W ręcznie prowadzonych księgach inwentarzowych Związku ostatni wpis dokonano pod datą 31 grudnia 2012 r, pomimo że w 2016 r. sprzedano środki trwałe Związku tj. urządzenia technologiczne, sortownię odpadów, sprzęt transportowy i załadowniczy, kontenery przewoźne i przyjezdne łącznie za 781.204,98 zł (fakturą vat nr 1/2016 z 22 lipca 2016 r, wyciąg bankowy nr 19/2016). Stosownie do art. 24 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Ponadto nie przeprowadzono rocznej inwentaryzacji składników aktywów i pasywów według stanu na 31 grudnia 2016 r. Stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 powołanej ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację określonych w tych przepisach aktywów i pasywów drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic oraz drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że w 2016 r. w miesiącach II- VII oraz X- XII (nie przedłożono dokumentów wynagrodzeń dotyczących VIII i IX), głównej księgowej oraz sekretarce Związku naliczono i wypłacono wynagrodzenie zasadnicze w zawyżonej wysokości, w stosunku do maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, określonego w tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, stanowiącej załącznik nr 1 do obowiązującego w Jednostce Regulaminu wynagradzania pracowników biura (zarządzenie nr 1/2009 z 30 czerwca 2009 r. Przewodniczącego Zarządu Związku „EKOLOGOK”) tj:

1) głównej księgowej zatrudnionej w wymiarze czasu pracy 1/4 etatu, naliczono i wypłacono wynagrodzenie zasadnicze, wg kategorii zaszeregowania XX (ustalonej na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z 1 października 2011 r.), w wysokości o 375 zł wyższej od kwoty maksymalnej, jaka w XX kategorii zaszeregowania mogła być przyznana,

2) sekretarce zatrudnionej w wymiarze czasu pracy 1/4 etatu, naliczono i wypłacono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości o 325 zł wyższej od kwoty maksymalnej, jaka w X kategorii zaszeregowania mogła być przyznana (na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony z 20 lipca 2011 r.).

W 2016 r. głównej księgowej oraz sekretarce Związku naliczono i wypłacono wynagrodzenie zasadnicze brutto zawyżone co najmniej o: 3.375 zł i 2.925 zł. Powyższe stanowiło naruszenie

art. 39 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r., poz. 902), zgodnie z którymi pracodawca w regulaminie wynagradzania określa, dla pracowników samorządowych zatrudnionych na umowę o pracę szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego.

Zawyżone w ten sposób wynagrodzenie zasadnicze skutkowało również naliczeniem i wypłaceniem w zawyżonej wysokości dodatku za wieloletnią pracę w tym okresie.

Opisane powyżej nieprawidłowości wskazują na brak kontroli zarządczej w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej Związku, o której mowa w art. 68 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm. oraz obecnie obowiązujący Dz.U. z 2017 r. poz. 2077).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Przewodniczący Zarządu Związku Gospodarki Odpadami Komunalnym „EKOG” na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz Główny Księgowy Związku Gospodarki Odpadami Komunalnym „EKOG” na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Przewodniczącego Zarządu, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do postanowień art. 11 ust.1, art. 13 ust 6 oraz art. 24 ust. 1 ustawy rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco,
 - b) prowadzenia ksiąg inwentarzowych obejmujących stan zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych, stosownie do postanowień art. 24 ust. 1 ustawy, w związku z art. 16 i 17 ust. 1 pkt. 1 ustawy,
 - c) przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów Związku stosownie do postanowień art. 26 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077), w szczególności dotyczących sprawowania kontroli zarządczej stosownie do art. 68 w zw. z art. 69 ust. 1 pkt 3.

3. Ustalenie głównej księgowej oraz sekretarce Związku wynagrodzenia zasadniczego w wysokości zgodnej z tabelą miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania określonej w obowiązującym w Związku regulaminie wynagradzania oraz podjęcie działań zmierzających do wyegzekwowania nienależnie pobranego wynagrodzenia zasadniczego wraz z pochodnymi oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach i podjętych w tym zakresie działań.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Franciszek Październik

Przewodniczący

Zgromadzenia Ekologicznego Związku Gospodarki odpadami Komunalnymi „EKOGOK” w Oławie