

Wrocław, 22 stycznia 2007 roku

WK.660/352/K-60/06

**Pan
Piotr Furtak
Prezes
Związku Gmin Powiatu
Dzierżoniowskiego „ZGPD-7”
ul. Świdnicka 38
58-200 Dzierżoniów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając z mocy ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 20 listopada do 22 grudnia 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Związku Gmin Powiatu Dzierżoniowskiego „ZGPD-7” w Dzierżoniowie.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Panu Prezesowi w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, że podstawowe zadania określone w planach finansowych Związku realizowano w sposób prawidłowy, chociaż dokumentowanie przebiegu zdarzeń gospodarczych nie zawsze było zgodne z obowiązującymi przepisami. Pozytywnie należy ocenić działania, podejmowane na wniosek kontrolujących, które zmierzały do wyeliminowania części nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli. W związku z tym:

- Prezes Zarządu Związku, zarządzeniem nr 1/2006 z 15 grudnia 2006 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych, wprowadził do stosowania jednolite zasady obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych,
- Prezes Zarządu Związku, zarządzeniem nr 2/2006 z 19 grudnia 2006 roku wprowadził do stosowania procedury kontroli finansowej,
- ujęto w ewidencji księgowej konta 013 - „pozostałe środki trwałe” wartość zakupionych środków trwałych, a w ewidencji konta 020 - „wartości niematerialne i prawne” wartość zakupionego programu Linux Madriva,
- założono konta analityczne do konta 201 - „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, na których zaprowadzono szczegółową ewidencję rozrachunków z dostawcami i odbiorcami, która umożliwiała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów oraz do konta 221- „należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,

Kontrola wykazała ponadto inne uchybienia i nieprawidłowości, spowodowane m.in. wadliwą interpretacją obowiązujących przepisów i niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Dotyczyło to w szczególności niżej wykazanych zakresów gospodarki finansowej.

W zakresie organizacji wewnętrznej oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych

Zgromadzenie nie wprowadziło zmian w statucie Związku po rezygnacji Gminy Łagiewniki z członkostwa w Związku Gmin Powiatu Dzierżoniowskiego „ZGPD-7”.

Zakupy: komputera na podstawie faktury VAT nr 0412/1/5 z 15 lutego 2005 roku (dowód księgowy nr 21/1/05), telefonu (na podstawie faktury VAT nr 05/00305 z 2 marca 2005 roku), osprzętu komputerowego (na podstawie faktury VAT nr 1250/1/5 z 20 maja 2005 roku), nagrywarki (na podstawie faktury VAT nr 118/11/5 z 3 listopada 2005 roku - dowód księgowy nr 121/1/05), zaksięgowane zostały na koncie 013 na podstawie dowodów PK z 31 grudnia 2005 roku. Również koszty podróży służbowych, rozliczone poleceniami wyjazdu służbowego nr 4 i 5 z 2003 roku, nr 7, 1/2004, 3/2004 z 2004 roku, nr 3/2005, 4/2005, 10/2005 i 11/2005 z 2005 roku oraz nr 2/2006 i 3/2006 z 2006 roku, zaksięgowano w urządzeniach księgowych po okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiły. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Dowodom księgowym (faktura VAT nr 060916012557 z 18 września 2006 roku wystawiona na kwotę 114,85 zł, faktura VAT nr 182/09/2006 z 21 września 2006 roku wystawiona na kwotę 1.000 zł, rachunek nr 5/2006 z 24 maja 2006 roku wystawiony na kwotę 1.320 zł) nie nadano numeru ewidencyjnego, co stanowiło niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.).

Dowody księgowe o numerach 53/16/09, 53/17/09, 62/2/06, nie posiadały dekretacji (wskazania ujęcia dowodu księgowego w urządzeniach księgowych), ponadto wszystkie sprawdzone dowody księgowe nie posiadały podpisu osoby dokonującej dekretacji, co stanowiło niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Umowy zlecenia dotyczące obsługi prawnej z: 24 stycznia 2005 roku, 14 kwietnia 2005 roku, 28 października 2005 roku, 24 kwietnia 2006 roku i 25 września 2006 roku, umowa o dzieło z 4 maja 2005 roku dotycząca wykonania witryny internetowej ZGPD-7 oraz umowa nr BI-MO1/04/2006 z 3 kwietnia 2006 roku w zakresie powszechnego udostępniania informacji publicznej za pośrednictwem internetu nie posiadały kontrasygnaty Skarbnika, co było sprzeczne z dyspozycją art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. Z 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zm.).

W zakresie wykonania planu finansowego

Koszty podróży służbowych pracowników Związku, odbywanych przy użyciu pojazdu niebędącego własnością pracodawcy, rozliczano jako iloczyn przejechanych kilometrów i stawki za 1 kilometr przebiegu, pomimo iż z żadnym pracownikiem Związku nie została zawarta umowa cywilnoprawna o używanie, do celów służbowych, takiego pojazdu. Było to niezgodne z przepisami § 1 ust. 1 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 ze zm.).

Przelewu środków na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonywano w latach 2004 i 2005 w sposób niezgodny z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu socjalnym (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 roku nr 70, poz. 335 ze zm.), z którego wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września danego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3 ustawy.

W 2004 i 2005 roku gminy będące członkami Związku Gmin Powiatu Dzierżoniowskiego "ZGPD-7" przekazywały składki na rzecz Związku z naruszeniem terminów określonych w § 3 uchwały Zgromadzenia Związku Gmin Nr VIII/10/05 z 4 listopada 2005 roku. Zgodnie z zawartym w niej zapisem składka roczna winna być wnoszona na konto Związku w miesięcznych równych ratach do 10 każdego miesiąca.

W zakresie zamówień publicznych

W postępowaniu na zamówienie publiczne w sprawie opracowania Planu Gospodarki Odpadami dla siedmiu gmin Powiatu Dzierżoniowskiego, Powiatowego Planu Gospodarki Odpadami oraz Powiatowego Programu Ochrony Środowiska członkowie komisji przetargowej nie złożyli, w trybie art. 20 ust. 2 tej ustawy, oświadczeń o braku lub zaistnieniu okoliczności, o których mowa w art. 20 ust. 1.

Przekazując powyższe Panu Prezesowi, 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 szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczanie do ich ponownego występowania.

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Wprowadzenie zmian w statucie Związku polegających na wykreśleniu ze składu Związku Gminy Łagiewniki.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności:
 - art. 14 ust. 1 w zakresie chronologicznego ujmowania w dzienniku zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
 - art. 20 ust. 1, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym
 - art. 21 ust. 1 i 6, zgodnie z którymi dowód księgowy powinien zawierać dekretację i podpis osoby dokonującej wskazanie ujęcia dowodu księgowego w urządzeniach księgowych.
3. Przestrzeganie przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. Z 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zm.), w zakresie składania kontrasygnaty na umowach, które mogą spowodować powstanie zobowiązań.
4. Przestrzeganie wewnętrznych uregulowań, a w szczególności Zakładowego Planu Kont, w zakresie dokumentowania zdarzeń gospodarczych.
5. Przestrzeganie przepisów określonych w rozporządzeniu 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 prowadzenia ewidencji księgowej na kontach rozrachunkowych.
6. Przestrzeganie przepisów art. 17 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2006 r. Nr 164 poz. 1163) w zakresie obowiązku składania przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 1.
 7. Egzekwowanie terminowego przekazywania składek gmin – członków Związku Gmin zgodnie z § 3 uchwały Zgromadzenia Związku Gmin Nr VIII/10/05 z 4 listopada 2005 roku, w którym określono, że składka roczna będzie płatna na konto Związku w miesięcznych równych ratach do 10 każdego miesiąca.
 8. Przestrzeganie przepisów § 1 ust. 1 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 ze zm.), poprzez zawieranie z pracownikami umów na piśmie.
 9. Przelewanie odpisów na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 roku nr 70, poz. 561 ze zm.),

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

Do wiadomości:

Pan

Dariusz Walendowski

Przewodniczący

Zgromadzenia Związku Gmin

Powiatu Dzierżoniowskiego

„ZGPD-7” w Dzierżoniowie.