



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

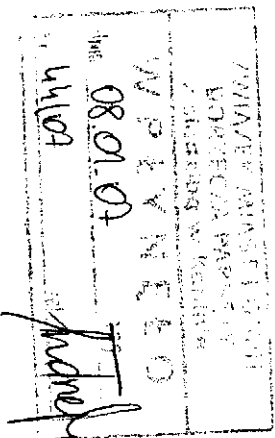
tel. (091) 4 426 101,

fax (091) 4 236 392,

e-mail: [szczecin@rio.gov.pl](mailto:szczecin@rio.gov.pl)

Szczecin, dnia 3 stycznia 2007 r.

WK – 0913 – 770/42/P/2006



*Szanowny Pan*

*Waldemar Miško*

*Przewodniczący Zarządu*

*Związku Miast i Gmin*

*Dorzecza Parsęty*

*Szanowny Pan w Karlinie*  
*Parsęty*

Upzejmnie informuję Szanownego Pana, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie od 25.09. do 20.11.2006 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej w Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie. Kontrola objęto lata 2004 – 2005 i I półrocze 2006 r.

Protokół kontroli przekazano Panu w dniu 20 listopada 2006 r.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

### **I. W zakresie spraw organizacyjnych**

1. Przewodniczący Zarządu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty, wskazany uchwałą Nr 14/02 Zgromadzenia Związku z dnia 23 grudnia 2002 r., od 23.12.2002 r. do 25.04.2006 r. pełnił jednocześnie funkcję Przewodniczącego Zgromadzenia Związku. Wykonywanie jednoosobowo obowiązków przewodniczącego organu stanowiącego i kontrolnego oraz organu wykonawczego stanowiło naruszenie art. 69 ust. 1 i 2 oraz art. 18a ust. 1 w związku z art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku – str. 2 protokołu.

Na podstawie uchwały Nr 9/05 Zgromadzenia Związku z dnia 16 maja 2005 r. w sprawie przyjęcia zmian w Statucie Związku, dokonano rozdzielenia ww. funkcji. Uchwałą Nr 18/06 Zgromadzenia Związku z dnia

25 kwietnia 2006 r. na Przewodniczącego Zgromadzenia wybrano Czesława Klimczaka. Przewodniczącym Zarządu Związku pozostał Waldemar Miśko.

2. Nie opracowano dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dotyczących:
  - wykazu ksiąg rachunkowych, w tym wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury,
  - wykazu funkcji i procedur FK,
  - powiązania systemów FK z innymi stosowanymi w jednostce,
  - zasad przetwarzania, ochrony i archiwizowania danych,
 co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3b i c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku – str. 6 protokołu.

3. W badanym okresie jednostka nie posiadała:
  - opracowanych procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, czym naruszono art. 35a ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.),
  - instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowania terroryzmu, co było niezgodne z art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1505 z późn. zm.),
 za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku – str. 7 protokołu.

## II. W zakresie spraw budżetowych, finansowych i sprawozdawczości

1. Do dnia 28 lipca 2005 r. Skarbnik Związku nie skorzystał z przysługującego, na podstawie art. 35 ust. 6 pkt 2 cyt. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, prawa wnioskowania do Przewodniczącego Związku Miast i Gmin o opracowanie procedur obiegu i kontroli dokumentów, prowadzenia gospodarki kasowej, obrotu drukami ścisłego zarachowania oraz przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Związku – str. 6 protokołu.

Uchwałami Zarządu Związku Miast i Gmin z dnia 28 lipca 2005 r. wprowadzono do stosowania:

- instrukcję obiegu dokumentów dla Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty (uchwałą Nr 16/05),

- instrukcję inwentaryzacyjną dla Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty (uchwała Nr 17/05).
2. W badanej jednostce nie przestrzegano przepisów cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj.:
- w 2004 r.:
    - > nie dokonano otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych – art. 12 ust. 1 i ust. 2,
    - > spłaty kredytu (konto 13401) zawyżono o kwotę 7 500,00 zł w stosunku do stanu rzeczywistego – art. 24 ust. 2,
    - > na kontach rozrachunkowych nie ujęto zobowiązań Związku wobec kontrahentów z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych w łącznej kwocie 38 575,97 zł – art. 20 ust. 1,
    - > do konta 201 nie założono ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z 21 kontrahentami, pomimo iż zaciągnięto wobec nich zobowiązania na łączną kwotę 48 161,56 zł – art. 17 ust. 1 pkt 2,
  - w 2005 r.:
    - > na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami” nie zaksięgowano zobowiązań jednostki z tytułu podatków rolnego i od nieruchomości wobec gminy Dygowo w łącznej kwocie 1 248,60 zł oraz i ich zapłaty w ciągu roku – art. 20 ust. 1,
    - > w księgach rachunkowych miesiąca stycznia (odpowiednio na koncie 400 lub 080) ujęto koszty jednostki w łącznej kwocie 4 726,24 zł, które dotyczyły 2004 r. – art. 6 ust. 1,
  - w latach 2004 – 2005:
    - > nie prowadzono ewidencji syntetycznej (założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne funkcjonowały tak, jak konta ewidencji analitycznej) – art. 13 ust. 1 pkt 2 i art. 15 ust. 1,
    - > ewidencja analityczna kosztów poszczególnych zadań inwestycyjnych była prowadzona na kilku kontach analitycznych, z rozbiciem na poszczególne rodzaje kosztów (Izn. zakładano odrębne księgi pomocnicze dla nakładów poniesionych na np. nabycie gruntów, koszty nabycia gruntów, roboty budowlane w rozbiciu na wykonawców) – art. 17 ust. 1 pkt 1.
- Powyższe nieprawidłowości świadczą o nierzetelnym prowadzeniu w latach 2004 – 2005 ksiąg rachunkowych, które nie mogły stanowić podstawy sporządzenia sprawozdawczości, odzwierciedlającej sytuację majątkową i finansową jednostki oraz jej wynik finansowy zgodnie ze stanem rzeczywistym, czym naruszono art. 4 ust. 1 i art. 24 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku – str. 12 – 13, 35, 43 i 47 protokołu.
3. W latach 2004 – 2005 nie przestrzegano obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości, i tak:
- pożyczkę zaciągniętą w 2000 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (w kwocie 150 000,00 zł) i jej spłaty

ujmowano w 2004 r. na koncie rozrachunkowym 24090090095, zamiast na koncie 260 – Zobowiązania finansowe,

– nie prowadzono ewidencji analitycznej (ilościowo – wartościowej) środków trwałych o wartości powyżej 3 500,00 zł w podziale Klasyfikacji środków trwałych,

– nie prowadzono ewidencji ilościowo – wartościowej w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych według działań gospodarki narodowej i miejsc użytkowania,

co było niezgodne z § 16 i 17 zarządzenia Przewodniczącego Zarządu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty z dnia 14 lipca 2002 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont oraz art. 4 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku – str. 10 i 47 protokołu.

4. W księgach rachunkowych założono urzędzenia księgowe:

– w latach 2004 – 2005 – dla kont 134, 137, 139, 202, 221, 222, 223, 240, 907, 908, 967, które nie były objęte zakładowym planem kont wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 14.02.2002r.,

– w I półroczu 2006 r. – dla kont 132, 138, 142, 143, 20101, 20102, 20201, 22301, 23101, 23102, 268, 404, 405, 406, 407, 861, 994, które nie były ujęte w zakładowym planie kont, wprowadzonym do stosowania uchwałą Nr 10/2006 Zarządu Związku z dnia 05.05.2006 r.,  
czyrn naruszono art. 4 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 12 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. 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 2005 r. Dz. U. Nr 128, poz. 1069), za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku – str. 10, 18, 48 protokołu.

5. W 2004 r., pomimo obowiązku wynikającego z § 6 zarządzenia Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 14 lipca 2002 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty, nie założono w księgach rachunkowych konta 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” oraz nie prowadzono ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu z lat ubiegłych. Powyższe świadczy o nierzetelności ksiąg rachunkowych oraz nie przestrzeganiu obowiązku stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego. Powyższe było niezgodne z art. 24 ust. 2 i art. 4 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku – str. 5 protokołu.

6. W 2004 r. dowody księgowe, dotyczące obrotu bezgotówkowego, nie zawierały stwierdzenia zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ich wprowadzenia do ksiąg (dekretacja), czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku – str. 8 protokołu.
7. Nie przestrzegano wymogu zatwierdzenia do realizacji wydatków budżetowych, i tak:
- a) w okresie od 28.10 do 30.11.2004 r. dowody kasowe wypłaty gotówki (50) o wartości ogółem 8 143,29 zł nie zostały podpisane na dowód ich zatwierdzenia do wypłaty przez osoby upoważnione, tj. Przewodniczącego Zarządu (50) i Skarbnika (47),
  - b) w okresie od 01.10 do 31.12.2004 r. wykonano dyspozycję środkami pieniężnymi poprzez dokonanie przelewów bankowych na łączną kwotę 36 223,84 zł, na podstawie 33 dowodów źródłowych niezatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, tj. Przewodniczącego Zarządu (33) i Skarbnika (26)
  - c) dokonano wypłaty wynagrodzeń pracownikom biura za 12 m – cy 2004 r. na podstawie list płac niezatwierdzonych do wypłaty przez Dyrektora Biura,
  - d) dokonano wypłaty wynagrodzeń pracownikom biura za 4 miesiące 2005 r. na podstawie list płac niezatwierdzonych do wypłaty przez Skarbnika,
- co było niezgodne z art. 60 ust. 2 pkt 3 cyt. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 35 ust. 3 cyt. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponoszą Przewodniczący Zarządu Związku (a, b), Skarbnik Związku (a, b, d) i Dyrektor Biura Związku (c) – str. 8, 9, 25 protokołu.
8. Środki trwałe o wartości 1 020 064,61 zł, powstałe w wyniku zrealizowania zadania pn. „Renaturyzacja ujściowego odcinka doliny rzeki Pysznicy/Pyszki od torów kolejowych do drogi Karlino – Kotłobrzeg” i oddane do użytkowania w dniu 26.10.2004 r., przyjęto na stan ewidencyjny dowodami OT pod datą 31.12.2005 r., czym naruszono art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku – str. 40 protokołu.
9. W dokumentacji zgromadzonej w siedzibie jednostki brak było rocznych sprawozdań za 2004 r.:
- Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych,
  - RB – NDS o nadwyżce/deficycie,
  - bilansu z wykonania budżetu Związku.
- Nieprzestrzeganie wymogu trwałego przechowywania sprawozdań jednostki było niezgodne z art. 74 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku – str. 49 protokołu.

10. Bilans jednostki budżetowej Związku Miast i Gmin (Biura) na dzień 31.12.2005 r. nie został sporządzony wg wzoru określonego przepisami cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych i nie zawierał wyszczególnienia środków pieniężnych w kasie, czym naruszono § 15 pkt 2 ww. rozporządzenia, za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku – str. 8 protokołu.

11. Nierzetelnie sporządzono sprawozdania budżetowe oraz finansowe, i tak:

- a) w sprawozdaniach Rb – N o stanie należności sporządzonych za lata 2004 – 2005 i I półroczu 2006 r. nie wykazano należności Związku w kwocie 200 000,12 zł z tytułu umowy Nr 2/12/2000 zawartej z Gminą Rąbino, którą ww. jednostka samorządu terytorialnego powierzyła Związkowi realizację inwestycji pn. „Gazociąg w.c. z Karlina do Rąbina”. Należność Związku stanowił umowy udział gminy w kosztach inwestycji realizowanej na jej terenie;
- b) w rocznym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań w 2004 r.:
  - wykazano zobowiązania Związku Miast i Gmin z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 465 000,00 zł (zamiast w wysokości 457 500,00 zł), z czego suma 30 000,00 zł stanowiła ostatnią ratę pożyczki i przypadła do spłaty w 2005 r., tj. w okresie krótszym niż 1 rok,
  - nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu niespłaconej w terminie raty kredytu w wysokości 15 000,00 zł,
  - nie wykazano zobowiązań wymagalnych wobec kontrahentów w łącznej kwocie 4 726,24 zł,
- c) w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań sporządzonych za lata 2004 – 2005 nie wykazano zobowiązań wobec G. En. Gaz. Sp. z o.o. z Poznania z tytułu realizacji inwestycji pn. „Gazociąg w.c. z Karlina do Rąbina” wysokości 399 999,00 zł,
- d) w sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań na dzień 30.06.2006 r. wykazane zobowiązania wymagalne (539 221,00 zł) zawyżono o kwoty:
  - 35 441,62 zł, tj. o wartość zabezpieczeń należytego wykonania umów,
  - 58 423,18 zł, tj. o wartość stanowiącą niewymagalne zobowiązania jednostki wobec kontrahentów,
- e) w bilansach za 2005 r.:
  - jednostki – zaniżono stan środków pieniężnych w stosunku do ewidencji księgowej o 212 353,53 zł (247 932,38 zł – 35 578,85 zł = 212 353,53 zł),
  - z wykonania budżetu – zawyżono stan środków pieniężnych w stosunku do ewidencji księgowej o 213 363,78 zł,

co było niezgodne z § 10 ust. 1 (b) i ust. 2 (a, c) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279, z 2003 r. Dz. U. Nr 125, poz. 1160, z 2004 r. Dz. U. Nr 250, poz. 2505, Nr 273, poz. 2703), § 9 ust. 1 (d) i 2 (a, c) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) oraz art. 45 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (e), za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku – str. 9, 44 – 45, 49 – 50 protokołu.

12. Jednostka budżetowa Związku pn. Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu nie sporządziła pełnej sprawozdawczości budżetowej, tj.:

- bilansu jednostki za 2004 r., czym naruszono § 14 ust. 1 cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych,
  - kwartalnych i rocznych sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań i Rb – N o stanie należności za 2005 r. i I półrocze 2006 r., co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 2b cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 pkt 2b cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- za co odpowiedzialność ponosi Dyrektor Ośrodka Edukacji Ekologicznej w Lipiu – str. 46 protokołu.

13. Składki ZUS i FP za 4 miesiące 2004 r., 3 miesiące 2005 r. i 2 miesiące 2006 r. odprowadzono z opóźnieniem od 1 do 10 dni w stosunku do terminu określonego w art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. Nr 137, poz. 887, Nr 162, poz. 1118, i poz. 1126, z 1999 r. Dz. U. Nr 26, poz. 228, Nr 60, poz. 636, Nr 72, poz. 802, Nr 78, poz. 875, Nr 110, poz. 1256, z 2000 r. Dz. U. Nr 9 poz. 118, Nr 95, poz. 1041, Nr 104, poz. 1104, Nr 119, poz. 1249, z 2001 r. Dz. U. Nr 8, poz. 64, Nr 27, poz. 298, Nr 39, poz. 459, Nr 72, poz. 748, Nr 100, poz. 1080, Nr 110, poz. 1189, Nr 111, poz. 1194, Nr 128, poz. 1405, Nr 130, poz. 1452, Nr 154, poz. 1792, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 41, poz. 365, Nr 74, poz. 676, z 2002 r. Dz. U. Nr 155, poz. 1287, Nr 169, poz. 1387, Nr 199, poz. 1673, Nr 200, poz. 1679, Nr 241, poz. 2074, z 2003 r. Dz. U. Nr 56, poz. 498, Nr 65, poz. 595, Nr 135, poz. 1268, Nr 149, poz. 1450, Nr 166, poz. 1609, Nr 170, poz. 1651, Nr 190, poz. 1864, Nr 210, poz. 2037, Nr 223, poz. 2217, Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Dz. U. Nr 19, poz. 177, Nr 64, poz. 593, Nr 99, poz. 1001, Nr 121, poz. 1264, Nr 146, poz. 1546, Nr 173, poz. 1808, Nr 187, poz. 1925, Nr 210, poz. 2135, z 2005 r. Dz. U. Nr 86, poz. 732, Nr 132, poz. 1110, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 150, poz. 1248, Nr 163, poz. 1362, Nr 164, poz. 1366, Nr 169, poz. 1412, Nr 183, poz. 1538, Nr 184, poz. 1539, Nr 249, poz. 2104), za co odpowiedzialność ponosi Dyrektor Biura Związku – str. 25 – 28 protokołu.

14. Podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników Biura Związku za 1 miesiąc 2004 r., 5 miesięcy 2005 r. i 2 miesiące 2006 r. odprowadzono do Urzędu Skarbowego od 1 do 11 dni po ustawowym terminie, czym naruszono art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176), za co odpowiedzialność ponosi Dyrektor Biura Związku – str. 28 – 30 protokołu.
- Z tytułu opóźnienia w regulowaniu ww. zobowiązań za okres od 1.01.2004 r. do 30.06.2006 r. Związek Miast i Gmin poniósł koszt odsetek za zwłokę w kwocie 20,30 zł.
15. W toku kontroli terminowości odprowadzania w badanym okresie należnego odpisu na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalono:
- w 2004 r. odpisu nie odprowadzono,
  - do dnia 30.09.2005 r. odprowadzono 78,40%, zamiast 100%, należnego odpisu,
  - kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu odprowadzono w dniu 30.06.2006 r., zamiast do dnia 30.05.2006 r., co było niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Dyrektor Biura Związku – str. 31 protokołu.
16. Na podstawie umów z dnia 05.12.2004 r. i 15.12.2004 r. udzielono pożyczek gminom: Biesiekierz (w kwocie 200 000,00 zł) oraz Grzmiąca (w kwocie 300 000,00 zł) z oprocentowaniem 6,13% w skali roku. Stwierdzono, co następuje:
- a) Przewodniczący Zarządu Związku nie skorzystał z prawa, przysługującego mu na podstawie art. 128 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, wprowadzenia do budżetu dochodów Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty z tytułu należnych odsetek od udzielonych pożyczek,
  - b) występujący na dzień 31.12.2004 r. należności, w łącznej kwocie 476 300,00 zł, z tytułu udzielonych pożyczek nie wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb – N o stanie należności, czym naruszono § 10 ust. 2 cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
  - c) pożyczkobiorcy – Gminie Biesiekierz, naliczono i pobrano od niej odsetki od zaciągniętej pożyczki w wysokości 4,5%, zamiast 6,13% w stosunku rocznym, zaniżając należności Związku o 5 690,72 zł, co było niezgodne z § 2 aneksu (bez daty) zawartego do umowy pożyczki z dnia 5 stycznia 2004 r.,
  - d) naliczonych w łącznej kwocie 15 710,61 zł odsetek od udzielonych pożyczek nie wykazano w sprawozdawczości budżetowej za 2005 r. jako należności Związku, czym naruszono § 9 ust. 2 cyt. rozporządzenia



Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

e) ewidencje księgową:

- udzielonych pożyczek oraz ich spłaty prowadzono w badanym okresie na koncie 2409009009501, zamiast na koncie 250 – „Należności finansowe”
- należności z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek prowadzono w 2005 r. na koncie 201, zamiast na koncie 240,
- co było niezgodne z przepisami zakładowego planu kont, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 14 lipca 2002 r.,
- za co odpowiedzialność ponoszą Przewodniczący Zarządu Związku (a, b, d, e), Skarbnik oraz pracownik p.o. Skarbnika Związku (c) – str. 21 – 22 protokołu.

17. Od nieterminowo wpłaconych składek gmin członkowskich na działalność Biura Związku nie pobrano w badanym okresie odsetek w łącznych kwotach:

- 966,70 zł w roku 2004 r.,
- 2 002,20 zł w roku 2005 r.,
- 27,70 zł w I półroczu 2006 r.,

czym naruszono § 3 uchwał Zgromadzenia Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w sprawie ustalenia wysokości składek członkowskich w latach 2004 – 2006 oraz zasad ich opłacania, za co odpowiedzialność ponoszą Skarbnik oraz księgowa p.o. Skarbnika – str. 17 protokołu.

18. Za udział w posiedzeniach Zgromadzenia Związku Miast i Gmin (11.01.2006 r.) oraz Komisji Rewizyjnej Związku Miast i Gmin (06.04.2006r.) wypłacono diety (odpowiednio 19 i 4) w kwocie po 42,00 zł, zamiast po 44,00 zł każda, co było niezgodne z § 2 ust. 1 uchwały Nr 20/96 Walnego Zgromadzenia Związku Miast i Gmin z dnia 28 listopada 1996 r. w sprawie wysokości diet, za co odpowiedzialność ponosi Asystent Dyrektora – str. 32 protokołu.

19. W dniu 01.05.2004 r. zawarto dwa Kontrakty obsługi technicznej Nr SZC/00190 i Nr SZC/00194 z Konica Minolta Business Solutions Polska Sp. z o.o. w Warszawie, którymi kontrahent zobowiązał się do dostarczenia do siedziby Zamawiającego urządzeń drukujących oraz ich obsługi przez okres 36 miesięcy. Powyższe kontrakty zawarto z naruszeniem obowiązujących przepisów w następującym zakresie:

- kontrakty zawarto dwóch członków Zarządu bez uzyskania kontrasygnaty Skarbnika, czym naruszono art. 46 ust. 3 cyt. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- nie określono maksymalnej wartości wynikających z nich zobowiązań w polskiej walucie, co było niezgodne z art. 51 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

Kontrakt Nr SZC/00194 został wypowiedziany z dniem 1.04.2006 r. Do kontraktu Nr SZC/00190 wprowadzono klauzulę, umożliwiającą zawarcie umowy na rok następny, z pominięciem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177, Nr 96, poz. 959), czym naruszono art. 92 pkt 5 w związku z art. 129 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku – str. 34 protokołu.

20. W 14 umowach o pracę, zawartych w latach 2005 – 2006 r. z pracownikami Biura Związku, nie wskazano składników wynagrodzenia za pracę. Ponadto nieprawidłowo ustalono wynagrodzenia nw. pracowników Biura Związku, i tak:

a) Księgowej:

- zatrudnionej w wymiarze ½ etatu, na podstawie umowy o pracę z dnia 16.04.2005 r. na czas określony, przyznano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2018,35 zł,
  - zatrudnionej w pełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę z dnia 31.05.2005 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2 568,81 zł,
  - zatrudnionej w pełnym wymiarze czasu pracy, na okres próbny, na podstawie umowy o pracę z dnia 24.04.2006 r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2 200,00 zł,
- ), pomimo, że maksymalna wysokość przysługującego na tym stanowisku wynagrodzenia, określonego wg XI kategorii zaszerogowania, wynosiła w 2005 r. do 2050,00 zł (dla ½ etatu – 1025,00 zł) oraz do 2080,00 zł w 2006 r.

b) pracownikowi, któremu na mocy porozumienia z dnia 01.06.2006 r. powierzono stanowisko Kierownika Zespołu Organizacyjnego, ustalono płacę w wysokości 4 500,00 zł, bez określenia kategorii zaszerogowania i poszczególnych składników wynagrodzenia (maksymalne wynagrodzenie kierownika wydziału wynosiło 3 860,00 zł), co było niezgodne z przepisami rozporządzeń Rady Ministrów: z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264, z 2004 r. Dz. U. Nr 47, poz. 448, z 2005 r. Dz. U. Nr 34, poz. 309, Nr 23, poz. 192) i z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223, z 2006 r. Dz. U. Nr 39, poz. 272) – pkt a i b oraz art. 29 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) – pkt b, za co odpowiedzialność ponosi Dyrektor Biura Związku – str. 22 – 23 protokołu.

21. W 2004 roku w trybie przetargu nieograniczonego udzielono zamówienia publicznego na wykonanie „Renaturyzacji ujściowego odcinka doliny rzeki

Pyszniczy/Pyszki od torów kolejowych do drogi Karlino – Kolobrzeg”, za cenę kontraktową (z wyłączeniem VAT oraz ewentualnego cła i opłat importowych) w wysokości 156 799,97 euro. W toku postępowania naruszono obowiązujące przepisy w następującym zakresie:

- a) wartość zamówienia, wynikająca z kosztorysu inwestorskiego sporządzonego we wrześniu 2002 r. (848 369,82 zł), nie została zaktualizowana w sposób określony w § 6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2003 r. w sprawie sposobu obliczania wartości zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 229, poz. 2281),
- b) w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zażądano podania w ofercie ceny w euro, co było niezgodne z art. 358 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93, z 1971 r. Dz. U. Nr 27, poz. 252, z 1976 r. Dz. U. Nr 19, poz. 122, z 1982 r. Dz. U. Nr 11, poz. 81, Nr 19, poz. 147, Nr 30, poz. 210, z 1984 r. Dz. U. Nr 45, poz. 242, z 1985 r. Dz. U. Nr 22, poz. 99, z 1989 r. Dz. U. Nr 3, poz. 11, Nr 33, poz. 175, z 1990 r. Dz. U. Nr 34, poz. 198, Nr 55, poz. 321, Nr 79, poz. 464, z 1991 r. Dz. U. Nr 107, poz. 464, Nr 115, poz. 496, z 1993 r. Dz. U. Nr 17, poz. 78, z 1994 r. Dz. U. Nr 27, poz. 96, Nr 105, poz. 509, Nr 85, poz. 388, z 1995 r. Nr 83, poz. 417, Nr 141, poz. 692, z 1996 r. Dz. U. Nr 114, poz. 542, Nr 139, poz. 646, Nr 149, poz. 703, z 1997 r. Dz. U. Nr 43, poz. 272, Nr 115, poz. 741, Nr 117, poz. 751, z 1998 r. Dz. U. Nr 106, poz. 668, Nr 117, poz. 758, z 1999 r. Dz. U. Nr 52, poz. 532, z 2000 r. Dz. U. Nr 22, poz. 271, Nr 88, poz. 983, Nr 74, poz. 855 i 857, Nr 114, poz. 1191, z 2001 r. Dz. U. Nr 11, poz. 91, Nr 71, poz. 733, Nr 145, poz. 1638, Nr 130, poz. 1450, z 2002 r. Dz. U. Nr 113, poz. 984, Nr 141, poz. 1176, z 2003 r. Dz. U. 49, poz. 408, Nr 60, poz. 535, Nr 64, poz. 592, Nr 49, poz. 408, Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1151, z 2004 r. Dz. U. Nr 91, poz. 870, Nr 96, poz. 959, Nr 162, poz. 1692, Nr 172, poz. 1804, Nr 281, poz. 2783) w związku z art. 6a ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.),
- c) aneksem do specyfikacji z dnia 08.03.2004 r. przesunięto termin składania ofert do dnia 01.04.2004 r., co było niezgodne z terminem podanym w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 11 z 22.01.2004 r., poz. 3894,
- d) nie przestrzegano przepisów cyt. ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych, i tak:
  - w ogłoszeniu o przetargu nie zawarto informacji o warunkach wymaganych od wykonawcy (art. 30 pkt 4),
  - nie odrzucono oferty (jednej z dwóch uznanych za ważne), pomimo, że wykonawca nie przedłożył aktualnej informacji bankowej o zdolności kredytowej – wymóg ten wynikał z pkt 11 ust. 8 Specyfikacji istotnych warunków zamówienia (art. 27a ust. 1 pkt 1),

- złożone przez wykonawcę wadium w kwocie 5 000,00 zł, wraz z odsetkami, zwrócono w dniu 16.03.2005 r., zamiast 7.05.2004 r., tj. 9 miesięcy po terminie zawarcia umowy i wnieśienia zabezpieczenia należącego wykonania umowy (art. 42 ust. 1 pkt 2),

za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Związku – str. 37 – 39 protokołu.

22. Nieprawidłowo stosowano klasyfikację dochodów i wydatków budżetowych, i tak:

- w roku 2004:
  - > ewidencję dochodów oraz wykorzystanie środków pochodzących z Unii Europejskiej (dotacje) ewidencjonowano bez zastosowania czwartej cyfry klasyfikacji budżetowej, oznaczającej zagraniczne źródło dochodów i wydatków,
  - > dotację od Wojewody Zachodniopomorskiego przeznaczoną na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Program Rozwoju Turystyki Dorzecza Parsęty 7/SW/01” ujęto w dz. 750 – „Administracja publiczna” rozdz. 75023 – „Urzędy gmin”, zamiast w dz. 630 – „Turystyka” rozdz. 63003 – „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki”,
- w latach 2004 – 2005 i w I półroczu 2006r. wydatki na obsługę Zarządu Związku ujmowano w rozdz. 75022 – „Rady gmin”, zamiast w rozdz. 75023 – „Urzędy gmin”,
- co było niezgodne z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634, Nr 137, poz. 1307, Nr 229, poz. 2284, z 2004 r. Dz. U. Nr 33, poz. 290, Nr 58, poz. 556) i z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132, Nr 283, poz. 2828, z 2005 r. Dz. U. Nr 74, poz. 652), za co odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Związku i Księgowa p.o. Skarbnika – strony 19, 20, 33 protokołu.

Oprócz wyżej wymienionych nieprawidłowości w trakcie kontroli ustalono inne drobniejsze uchybienia, które zostały wskazane w protokole kontroli, ale nie ujęte w niniejszym wystąpieniu z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Za nieprawidłowości wymienione w pkt II 7 c i d, 13 – 15, 16 c, 17, 20 i 22 odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi Przewodniczący Zarządu Związku.

Za nieprawidłowości wymienione w pkt II 12 odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi Główny Księgowy Związku.

Za nieprawidłowości wymienione w pkt II 18 odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi Dyrektor Biura Związku.

