

Katowice, dnia 26 października 2004 r.

Znak: WK-6100/6/2/2004

**Pan  
Przewodniczący Zarządu  
Związku Komunalnego  
Ziemi Cieszyńskiej  
w Cieszynie**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził w dniach od 9 do 27 sierpnia 2004 r. kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej w Związku Komunalnym Ziemi Cieszyńskiej za okres od 1 stycznia 2003 do 31 lipca 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 27 sierpnia 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W trakcie kontroli ustalono, iż w dalszym ciągu w Statucie Związku nie zostały określone jego zadania. Tym samym do dnia dzisiejszego nie zostały wykonane wnioski pokontrolne zawarte w wystąpieniach Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 8 kwietnia 1997 r. oraz z dnia 29 stycznia 2001 r.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za prawidłowe wykonanie czynności służbowych stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o Regionalnych Izbach Obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie spraw ogóln organizacyjnych**

- *Brak określenia w Statucie Związku:*
  - o *zadań Związku, co stanowi naruszenie art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. nr 142, poz. 1591 z późn zm.),*
  - o *zasad korzystania z obiektów i urządzeń Związku, co stanowi naruszenie art. 67 ust. 2 pkt 5 ustawy,*
  - o *zasad udziału w kosztach wspólnej działalności, w zyskach i pokrywania strat Związku – art. 67 ust. 2 pkt 6 ustawy,*
  - o *zasad przystępowania i występowania członków oraz zasady rozliczeń majątkowych – art. 67 ust. 2 pkt 7 ustawy,*
  - o *zasad likwidacji Związku – stanowi naruszenie art. 67 ust. 2 pkt 8 ustawy.*

Zarzut dotyczący braku określenia w Statucie zadań Związku został zawarty również w piśmie Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 29 lipca 2004 r., Znak: BDOKI0042/5/03/04), oraz w wystąpieniu pokontrolnym Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej NIK z dnia 4 sierpnia 1998 r.

*Skutkiem finansowym zaniechania określenia w Statucie zadań Związku jest brak zwolnienia przedmiotowego od podatku dochodowego od osób prawnych dochodów służących faktycznemu finansowaniu zadań z ochrony środowiska zgodnie z treścią art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) gdzie zwolnienie uzależnione jest od określenia celu (zadania) w Statucie.*

- *W uchwałach Zgromadzenia Związku stanowiących akty prawa miejscowego używano określenia, że uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, co jest niezgodne z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 62, poz. 718 z późn. zm.) w związku z treścią art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym uchwały takie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ich ogłoszenia w dzienniku urzędowym lub w terminie dłuższym, a w wyjątkowych sytuacjach w dniu ogłoszenia w dzienniku urzędowym.*

*Przyczyną powyższych nieprawidłowości było zaniechanie dopełnienia obowiązków przez Członków Zarząd Związku w składzie: Bogdan Ficek, Adam Brudny i Adam Zaręba, którzy pomimo dwukrotnego wskazania przez tut. Izbę braków w Statucie Związku nie przygotowali prawidłowego projektu uchwały zmieniającej Statut Związku w zakresie określenia jego zadań.*

#### **Wniosek Nr 1**

*Przedłożyć Zgromadzeniu Związku projekt uchwały zmieniającej Statut Związku w zakresie określenia zadań Związku, zasad korzystania z obiektów i urządzeń Związku, zasad udziału w kosztach wspólnej działalności, w zyskach i pokrywania strat, zasad przystępowania i występowania członków oraz zasad rozliczeń majątkowych i zasad likwidacji Związku, tj. elementów Statutu wymaganych przez przepisy art. 67 ust. 2 pkt 3, 5, 6, 7 i 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)*

- *Obowiązująca w Biurze Zarządu Związku „Instrukcja w sprawie wykonywania czynności kancelaryjnych”, wprowadzona w życie uchwałą nr 27/96 z dnia 30 grudnia 1996 r. Zarządu Związku, oparta jest na nieaktualnym zarządzeniu nr 40 Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lipca 1990 r. w sprawie wykonywania czynności kancelaryjnych w Urzędach Gmin, Związkach Komunalnych i Sejmikach Samorządowych, zamiast na treści rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 112, poz. 1319). Ponadto w Biurze Zarządu Związku nie rejestruje się zawartych umów, mimo iż zgodnie z wykazem korespondencji, zamieszczonym w § 19 przytoczonego rozporządzenia, umowy te nie zostały wyłączone z obowiązku rejestracji.*

*Przyczyną nieprawidłowości jest nierzetelne wykonywanie obowiązków przez pracowników przygotowujących projekty przepisów wewnętrznych.*

#### **Wniosek Nr 2**

*Opracować instrukcję kancelaryjną dla Biura Związku w oparciu o przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych zgodnie z treścią przepisów przytoczonego rozporządzenia (Dz.U. Nr 112, poz. 1319) ze zwróceniem uwagi na rejestrację umów cywilno-prawnych, które*

zgodnie z treścią § 19 przytoczonego rozporządzenia nie zostały wyłączone z obowiązku rejestracji.

### **W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków**

- *Umowy cywilno-prawne rodzące zobowiązania pieniężne dla ZKZC nie były przedkładane Głównej Księgowej Związku do kontrasygnowania, co było niezgodne z treścią art. 46 ust.3 w związku z art. 73a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)  
Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków przez Naczelnika Biura Związku.*

#### **Wniosek Nr 3**

Wzmocnić nadzór nad Naczelnikiem Biura Związku w zakresie przedkładania Głównemu Księgowemu Związku wszelkich umów rodzących zobowiązania finansowe dla ZKZC, mając na uwadze art. 46 ust.3 w związku z art. 73a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)

- *Bilans Związku za 2003 r. nie zawiera dodatkowych informacji dotyczących umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, tj. informacji otrzymywanych z ewidencji kont księgowych o nr „071” i „072”. Podawanie w bilansie powyższej informacji dodatkowej dotyczącej umorzenia spowodowane jest tym, iż aktywa trwałe w bilansie wykazywane są w wysokości netto.  
Przyczyną jest niestaranne wykonywanie obowiązków przez p. Barbarę Machalica – Główną Księgową Związku*

#### **Wniosek Nr 4**

Opracować wewnętrzne procedury w zakresie sporządzania bilansu, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) oraz art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Biuro Związku posiada jeden wspólny dziennik obrotów dla wszystkich istniejących rachunków bankowych przez co dowody źródłowe dotyczące obrotów na poszczególnych rachunkach bankowych grupowane są i numerowane w tym samym zbiorze (segregatorze), co ze względów techniczno – organizacyjnych w zakresie kontroli operacji na poszczególnych rachunkach bankowych oraz wykonania planów finansowych utrudnia sprawdzalność zaistniałych zdarzeń. Z treści art. 24 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wynika, iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone sprawdzalnie. W opisanym przypadku stosowanie jednego dziennika obrotów dla 3 kont bankowych i 2 kont księgowych (konto „130” i „135”) utrudnia sprawdzenie prawidłowości księgowania wszystkich operacji pod dane wyciągi bankowe odnoszące się do konkretnego rachunku bankowego.  
Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie wprowadzenia w tym zakresie wewnętrznych procedur przez p. Bogdana Ficka - Przewodniczącego Zarządu.*

### **Wniosek Nr 5**

Opracować procedury wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie prowadzenia częściowych dzienników obrotów co umożliwi sprawdzalność ksiąg, zgodnie art. 14 oraz 24 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Brak opracowania procedur w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania, pomimo iż w jednostce stosuje się takie druki – czeki gotówkowe, co było niezgodne z art.35a ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*  
*Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Bogdana Ficka - Przewodniczącego Zarządu, zobowiązanego do wprowadzenia w tym zakresie wewnętrznych procedur.*

### **Wniosek Nr 6**

Opracować procedury wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania, mając na uwadze art.35a ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z 30 stycznia 2003 roku (Dz.U.Min.Fin. z 2003 r. Nr 3, poz. 13).

- *Ewidencja analityczna do konta księgowego „201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” nie jest prowadzona w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów, co jest niezgodne z art.17 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*  
*Przyczyną nieprawidłowości jest niesumienne wykonywanie obowiązków przez p. Barbarę Machalica – Główną Księgową Związku.*

### **Wniosek Nr 7**

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta księgowego „201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w rozbiciu na poszczególnych odbiorców i dostawców, mając na uwadze art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.