



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia 18 marca 2010 r.

Pan

Zenon Grzegorek

Przewodniczący Zarządu Związku Gmin

Kcynia, Nakło, Szubin

w Nakle nad Notecią

LBY-410-21-03/2009
P/09/127

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy skontrolowała Związek Gmin Kcynia, Nakło, Szubin, zwany dalej „Związkiem”. Kontrola dotyczyła gospodarowania mieniem przez Związek w okresie od 1 stycznia 2003 r. do 30 czerwca 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 lutego 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Przewodniczącemu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Związku w zakresie gospodarowania mieniem w latach 2003-2009 (I półrocze), pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

1. Formułując powyższą ocenę, NIK uwzględniła prawidłową realizację zadań objętych kontrolą, polegających na:

- zgodnym z przepisami obowiązującego prawa utworzeniu Związku i przyjęciu jego statutu przez Rady Miejskie Kcyni, Nakła nad Notecią i Szubina, w celu budowy i eksploatacji

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.

wspólnego wysypiska odpadów komunalnych w miejscowości Rozwarzyn i świadczenia usług w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi oraz doprowadzeniu do wpisania Związku do rejestru związków międzygminnych i opublikowania jego statutu, zwanego dalej „Statutem”, w Dzienniku Urzędowym Województwa Bydgoskiego z dnia 9 lutego 1998 r.;

- utworzeniu organów Związku tj. Zgromadzenia oraz Zarządu (powoływanego spośród członków Zgromadzenia) i dokonywaniu w ich składzie zmian wynikających z kadencyjności organów gmin;
- powołaniu przez Zgromadzenie Związku komisji rewizyjnej, która realizowała zadania określone w Statucie, w tym wykonywała coroczną kontrolę wykonania budżetu Związku przez jego Zarząd,
- prawidłowym opracowywaniu i uchwalaniu budżetu Związku, z zachowaniem procedury i terminów określonych w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym², zwanej dalej „ustawą o s.g.” oraz w ustawie z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych³, zwanej dalej „ustawą o fin. publ. z 1998 r.” i w ustawie z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁴, zwanej dalej „ustawą o fin. publ. z 2005 r.”;
- wykonywaniu budżetu Związku przez Zarząd zgodnie z przepisami obowiązującego prawa, w tym uzyskaniu w latach 2006 - 2009 (I półrocze) dochodów w wysokości 705.352,40 zł, pochodzących w 98% z nadwyżki środków obrotowych zakładu gospodarki odpadami w Rozwarzynie oraz zrealizowaniu wydatków w łącznej wysokości 601.059,02 zł;
- terminowym przekazywaniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, zwanej dalej „RIO”, sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-30, Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, sporządzanych zgodnie z danymi księgowymi oraz sprawozdań finansowych wymaganych § 14 ust. 1 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 publicznych⁵ i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

² Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.

³ Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁵ Dz.U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.

jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych⁶;

- przeprowadzaniu inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z terminami określonymi w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷, zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”;
- gospodarowaniu mieniem Związku, które stanowiły składniki majątkowe międzygminnego wysypiska odpadów komunalnych w Rozwarzynie o wartości księgowej 2.179,0 tys zł, oddane do dnia 31 sierpnia 2004 r. w dzierżawę Zakładowi Ochrony Środowiska „EKOSERWIS” z Bydgoszczy i następnie użyczone w bezpłatne używanie Zakładowi Gospodarki Odpadami w Rozwarzynie, będącemu jednostką organizacyjną Związku, a od dnia 1 stycznia 2005 r. zakładem budżetowym Związku, zwanym dalej „Zakładem”, zapewniającym świadczenie usług w zakresie gospodarki odpadami dla gmin będących członkami Związku;
- skutecznym wyegzekwowaniu, wraz z należnymi odsetkami, powstałych w 2003 r., zaległości w łącznej wysokości 105.025,67 zł we wnoszeniu czynszu przez dzierżawcę z tytułu dzierżawy wysypiska;
- prowadzeniu ksiąg rachunkowych Związku, w systemie ręcznym, zgodnie z dokumentacją opisującą przyjęte zasady rachunkowości oraz przechowywaniu dokumentacji finansowo-księgowej i sprawozdań finansowych Związku.

2. Jednocześnie Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na nieprawidłowości polegające na:

- nieprzekazywaniu lub przekazywaniu z opóźnieniem Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu przez Przewodniczącego Zarządu Związku uchwał Zgromadzenia Związku, czym naruszono obowiązek zawarty w art. 90 ust. 1 w związku z art. 99 ust. 1a ustawy o s.g.. W latach 2003-2004 (do 31 sierpnia) nie przekazano Wojewodzie żadnej uchwały Zgromadzenia Związku, od 31 sierpnia 2004 r. do końca 2009 r. nie przekazano 29 z 63 uchwał Zgromadzenia, a 5 przekazano z opóźnieniem od 1 do 39 dni;
- nieustaleniu przez Przewodniczącego Zarządu Związku procedur kontroli wewnętrznej, w tym kontroli finansowej, dotyczącej procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem wymaganej art. 35a ustawy o fin. publ. z 1998 r. oraz art. 47 ustawy o fin. publ. z 2005 r.;

⁶ Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

- nieprowadzeniu w kontrolowanym okresie w Zakładzie przez Przewodniczącego Zarządu Związku kontroli przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (obejmującej co najmniej 5 % wydatków), do czego zobowiązywał art. 127 ust. 2 i 3 ustawy o fin. publ. z 1998 r. oraz art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o fin. publ. z 2005 r.;
- nieutworzeniu przez Związek, w latach objętych kontrolą, strony internetowej Biuletynu Informacji Publicznej, wymaganej art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej⁸, zwanej dalej „ustawą o dostępie do inf. publ.”,
- niepublikowaniu w Biuletynie Informacji Publicznej opinii RIO o projektach budżetu Związku, do czego zobowiązywał art. 115 ust. 2 ustawy o fin. publ. z 1998 r. i art. 172 ust. 2 ustawy o fin. publ. z 2005 r. oraz informacji o stanie mienia komunalnego Związku, zgodnie z wymogiem art. 8 ust. 3 ustawy o dostępie do inf. publ.;
- opłaceniu miesięcznych rat podatku od nieruchomości za kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2006 r., na łączną kwotę [...] ⁹ zł, z opóźnieniem od 6 do 77 dni w stosunku do terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁰, co spowodowało zapłatę 513,30 zł odsetek za zwłokę;
- nieujęciu w ewidencji środków trwałych prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w Rozwarzynie, stanowiącej własność Miasta i Gminy Nakło nad Notecią, nr ewid. 207/1, o powierzchni 11,3678 ha, na której zlokalizowane jest międzygminne wysypisko odpadów komunalnych, do czego zobowiązywał art. 16 ust. 1 w zw. z art. 17 ust. 1 pkt.1 ustawy o rachunkowości. W trakcie trwania kontroli NIK ww. środek trwały został wprowadzony do ewidencji na dzień 1 stycznia 2010 r.

3. NIK zwraca uwagę, że dochody ze składek członkowskich gmin tworzących Związek, przewidziane w § 24 statutu Związku, nie były do roku 2007 uwzględniane w planach finansowych Związku, ponieważ wysokość składki została ustalona przez Zgromadzenie Związku dopiero w uchwale nr IV/13/2007 z dnia 12 listopada 2007 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

⁸ Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm

⁹ usunięto na podstawie art. 5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112 poz. 1198 ze zm.) i art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.)- tajemnica skarbową; NIK

¹⁰ Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.

1. Podjęcie działań w celu zapewnienia terminowego przekazywania Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu uchwał Zgromadzenia Związku oraz przekazanie uchwał zaległych.
2. Ustalenie procedur wewnętrznych zgodnie z wymogiem obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹, w tym dotyczących kontroli zarządczej.
3. Utworzenie strony internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Związku i opublikowanie na niej opinii RIO o projektach budżetu Związku oraz informacji o majątku Związku z lat 2003-2009.
4. Podjęcie działań zapewniających terminowe opłacanie podatku od nieruchomości Związku.
5. Podjęcie działań organizacyjnych zapewniających prawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych Związku.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Przewodniczącego w terminie 21 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Przewodniczącemu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

¹¹ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.