



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia 15 marca 2010 r.

Pan

Jarosław Zakrzewski

Przewodniczący Zarządu Związku

Gmin Ziemi Golubsko-Dobrzyńskiej

LBY-410-21-05/2009
P/09/127

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę w Związku Gmin Ziemi Golubsko-Dobrzyńskiej, zwanym dalej „Związkiem”, której przedmiotem było gospodarowanie mieniem przez Związek w okresie od 1 stycznia 2003 r. do 30 czerwca 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 15 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 negatywnie ocenia działania Związku w kontrolowanym zakresie.

1. Rada Miasta Golubia-Dobrzynia i Rada Gminy Golub-Dobrzyń w I kwartale 2003 r. uchwaliły utworzenie związku międzygminnego o nazwie „Związek Gmin Ziemi Golubsko-Dobrzyńskiej” do wspólnego wykonywania zadań w zakresie realizacji inwestycji infrastrukturalnych, realizacji zadań własnych gmin oraz realizacji inicjatyw w zakresie turystyki i przedsiębiorczości, kultury i oświaty.

W § 3 ust. 1 Statutu Związku, zwanego dalej „Statutem”, zarejestrowanego 12 września 2003 r. przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji i ogłoszonego w dniu

2 października 2003 r. przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego, jednoznacznie określono, że zadaniem Związku jest podjęcie i kontynuowanie działań w zakresie ochrony środowiska na terenie gmin wchodzących w skład Związku.

Zgromadzenie Związku, zwane dalej „Zgromadzeniem”, swoją działalność ograniczało jedynie do podejmowania uchwał w zakresie wyboru Zarządu Związku oraz Komisji Rewizyjnej Związku na okres poszczególnych kadencji i ustalania rocznych składek na rzecz Związku.

Komisja Rewizyjna Związku nie wykonywała wszystkich zadań wymaganych § 25 ust. 6 Statutu, w tym z zakresu sprawowania nadzoru nad działalnością Zarządu Związku, zwanego dalej „Zarządem”. Komisja ta tylko raz w roku zbierała się w celu dokonania oceny i wydania opinii na temat wykonania budżetu Związku oraz sporządzała wnioski do Zgromadzenia o udzielenie absolutorium Zarządowi.

2. Związek w latach 2003-2009 (do dnia zakończenia kontroli NIK) nie posiadał majątku trwałego niezbędnego do wykonywania działalności statutowej.

Zarząd na podstawie przewidywanych wpływów ze składek członkowskich planował budżet Związku, głównie na diety dla Przewodniczącego Zarządu oraz na płace Skarbnika Związku, następnie rozliczał te wydatki i przedstawiał sprawozdania z wykonania budżetu Związku Zgromadzeniu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, zwanej dalej „RIO”.

W latach 2004-2009 na diety przewodniczących Zarządu oraz wynagrodzenia pracowników Związku wydatkowano 28.877,50 zł brutto, co stanowiło 48,02 % kwoty 60.137,00 zł składek uczestników Związku za ten okres, z tego :

- Przewodniczący Zarządu Jacek Foksiński otrzymał za okres od 1 stycznia 2004 r. do 31 marca 2007 r. zryczałtowaną dietę na sumę 7.650,00 zł;
- Przewodniczący Zarządu Jarosław Zakrzewski otrzymał za okres od 1 kwietnia 2007 r. do 31 grudnia 2009 r. zryczałtowaną dietę na sumę 4.950,00 zł;
- Skarbnikowi Związku za okres od 1 stycznia 2004 r. do 31 marca 2009 r. wypłacono wynagrodzenie w łącznej wysokości 12.677,50 zł (brutto);
- pracownikowi Związku A.L. za okres od 1 listopada 2004 r. do 28 lutego 2005 r. wypłacono wynagrodzenie w łącznej kwocie 3.600,00 zł.

Kontrola stwierdziła, że w latach 2004-2005 finansowano z budżetu Związku działalność Ośrodka Wspierania Przedsiębiorczości w Golubiu-Dobrzyniu, co było sprzeczne z zadaniami statutowymi Związku.

Na przełomie lat 2004-2005 Zarząd przez okres 4 miesięcy finansował z budżetu Związku działalność ww. Ośrodka, należącego do Towarzystwa Rozwoju Gminy Golub-Dobrzyń, tj. podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną Związku, jak też i gmin będących uczestnikami Związku. Na koszt Związku Przewodniczący Zarządu Jacek Foksiński wynajął lokal biurowy dla tego Ośrodka i za zgodą Zarządu zatrudnił pracownika na stanowisku inspektora, którego zadaniem było opracowanie wniosku o udzielenie dla ww. Towarzystwa dofinansowania Projektu nr Z/2.04/II/2.5/7/04 „Rozwój i Wsparcie dla Inicjatyw Przedsiębiorczych” w ramach Priorytetu 2 – „Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach”, Działania 2.5 „Promocja przedsiębiorczości”, w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego. Według wyjaśnień złożonych przez Pana Jacka Foksińskiego, wnioskodawcą projektu było ww. stowarzyszenie, a nie Związek, gdyż związki jednostek samorządu terytorialnego nie mogły być beneficjentami tego działania, tylko m.in. organizacje pozarządowe.

Koszty funkcjonowania ww. Ośrodka pokryte przez Związek wyniosły 7.500,00 zł i obejmowały: wynajęcie lokalu biurowego w Golubiu-Dobrzyniu, założenie i korzystanie z aparatu telefonicznego, zerwanie umowy z UTP, delegacje i płace pracownika.

3. Stwierdzone przez NIK nieprawidłowości (oprócz wymienionych w pkt. 1 i 2) polegały na:

- a) nieutworzeniu przez Zarząd Biura Związku, co było wymagane § 7 ust. 1 Statutu;
- b) nieuchwaleniu przez Zgromadzenie regulaminu Biura Związku zgodnie z wymogiem § 7 ust. 1 Statutu;
- c) wyborze przez Zgromadzenie na sesji w dniu 26 marca 2007 r. Zarządu w składzie trzyosobowym, zamiast wymaganego § 6 ust. 1 Statutu składu czteroosobowego (przewodniczący Zarządu, jego zastępca oraz dwóch członków);
- d) powołaniu przez Zgromadzenie uchwałą z dnia 23 grudnia 2003 r. tylko Skarbnika Związku i niepowołaniu głównego księgowego, o czym stanowi § 18 ust. 2 pkt 22 Statutu;
- e) nieprzekazywaniu w okresie objętym kontrolą Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu żadnych uchwał Zgromadzenia, do czego zobowiązywał art. 90 w związku z art. 99 ust 1a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.);
- f) nieustaleniu przez Przewodniczącego Zarządu:

- polityki (zasad) rachunkowości, wymaganej art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”;

- procedur kontroli wewnętrznej, wymaganych art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 ze zm.), zwanej dalej „uofp z 1998 r.” i art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zwanej dalej „uofp z 2005 r.”, w tym procedur kontroli finansowej, obiegu dokumentów i zamówień publicznych;

g) nieposiadaniu przez Związek strony internetowej wymaganej art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o dostępie do informacji publicznej”;

h) niepublikowaniu opinii RIO o projektach budżetu Związku i możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz informacji o majątku Związku, do czego zobowiązywał art. 115 ust. 2 uofp z 1998 r. i art. 172 ust. 2 uofp z 2005 r. oraz 6 ust. 1 pkt. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

4. NIK zwraca uwagę, na to, że:

- postanowienia § 18 ust. 2 pkt. 22 Statutu są sprzeczne z przepisami art. 4 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), które nie przewidują zatrudnienia na podstawie powołania skarbnika związku międzygminnego;

- uczestnicy Związku dokonywali wpłat składki członkowskiej z opóźnieniem, co naruszało terminy dokonywania tych wpłat na rzecz Związku wynikające z uchwał Zgromadzenia podjętych na podstawie § 17 ust. 1 Statutu. Miasto Golub-Dobrzyń dokonało 4 z 6 wpłat składki członkowskiej do Związku za lata 2003-2006 z opóźnieniem od 2 do 83 dni, a Gmina Golub-Dobrzyń wpłaciła składkę członkowską za 2004 r. z opóźnieniem 7 dni.

5. NIK nie wnosi zastrzeżeń do rzetelności i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych Związku oraz do rzetelności sporządzania i terminowości składania sprawozdań finansowych i budżetowych.

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

1. Podjęcie działań w celu dostosowania postanowień Statutu do obowiązujących przepisów.

2. Podjęcie działań mających na celu realizowanie przez Zgromadzenie oraz Komisję Rewizyjną Związku pełnego zakresu zadań określonych obowiązującymi przepisami prawa i Statutem.
3. Podjęcie działań zmierzających do wyposażenia Związku w majątek trwały niezbędny do wykonywania działalności statutowej.
4. Podjęcie działań zapewniających wyeliminowanie przypadków finansowania przez Związek działalności wykraczającej poza jego zadania statutowe.
5. Podjęcie działań mających na celu utworzenie Biura Związku i uchwalenie regulaminu tego Biura przez Zgromadzenie.
6. Doprowadzenie do wyboru przez Zgromadzenie pełnego składu Zarządu oraz zatrudnienie głównego księgowego Związku.
7. Przedkładanie terminowo Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu bieżących uchwał Zgromadzenia oraz przesłanie mu uchwał z lat 2003-2009.
8. Ustalenie zasad (polityki) rachunkowości wymaganych ustawą o rachunkowości.
9. Ustalenie procedur wewnętrznych zgodnie z wymogiem obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w tym dotyczących kontroli zarządczej.
10. Utworzenie strony internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Związku i opublikowanie na niej opinii RIO o projektach budżetu Związku i możliwości sfinansowania deficytu budżetowego Związku oraz informacji o majątku Związku z lat 2003-2009.
11. Podjęcie działań mających na celu terminowe dokonywanie wpłat składek członkowskich przez gminy uczestniczące w Związku.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana 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 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.