



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie**

Rzeszów, dnia ... listopada 2009 r.

**Pan
Stanisław Pankiewicz
Przewodniczący
Związku Gmin Dorzecza Wisłoki**

LRZ-410-17-02/2009
P/09/127

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 Rzeszowie przeprowadziła kontrolę w Związku Gmin Dorzecza Wisłoki w Jaśle dotyczącą gospodarowania mieniem przez Związek w okresie 1 stycznia 2003 r. do 30 czerwca 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 października 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Przewodniczącemu niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z uchybieniami ocenia działania Związku Gmin Dorzecza Wisłoki realizowane w zakresie gospodarowania mieniem w latach 2003-2009.

W kontroli ustalono, że Związek utworzony został zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W Związku opracowano i realizowano procedury w zakresie wewnętrznej kontroli finansowej, zasady obiegu dokumentów oraz udzielania zamówień publicznych. Określone zostały także obowiązki i zakresy zadań osób na stanowiskach kierowniczych oraz osób odpowiedzialnych za realizację poszczególnych zadań.

W kontroli ustalono, że Związek stosował zasady polityki rachunkowości, które w okresie objętym kontrolą były aktualizowane i odpowiadały przepisom ustawy z dnia

29 września 2002 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Sprawozdania budżetowe Związku za lata 2003-2009 (I półrocze) były terminowo sporządzane i przekazywane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, a dane w nich zawarte były zgodne z danymi źródłowym z ewidencji księgowej.

W okresie objętym kontrolą Zarząd Związku z zachowaniem terminu, do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy, opracowywał projekty uchwał budżetowych wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na każdy rok budżetowy. W omawianym okresie Związek nie planował i nie zaciągał zobowiązań (kredytów, pożyczek) na finansowanie swojej działalności. Każdego roku projekty budżetów przedstawiane były Zgromadzeniu Związku, a także do RIO celem zaopiniowania.

Budżety Związku na 2003 r. i 2009 r. zostały uchwalone do końca roku poprzedzającego rok budżetowy, natomiast pozostałe uchwały budżetowe zostały przyjęte w terminie do 31 marca danego roku budżetowego, co było zgodnie z art. 182 ustawy o finansach publicznych.

Uchwały budżetowe Związku zawierały elementy, o których mowa w art. 184 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym:

- prognozowane dochody Związku według źródeł i działów klasyfikacji w podziale na dochody bieżące i majątkowe, w tym dochody z mienia Związku;
- wydatki budżetu Związku w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem m. in. wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń;
- przeznaczenie nadwyżki budżetu związku.

W okresie objętym kontrolą wskaźnik realizacji planowanych dochodów Związku wynosił 77% natomiast wydatki nie przekraczały zaplanowanych kwot i były realizowane terminowo zgodnie z zawartymi umowami. Kwoty wydatków zaksięgowano do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Związku realizowane w zakresie pozyskania środków „zewnętrznych” na realizację zadań statutowych, które zaowocowały pozyskaniem środków z funduszy unijnych w łącznej wysokości 9.792.331 zł, z tego 9.752.731 zł, tj. 99,6% stanowiły środki z funduszy zagranicznych, które wykorzystano na realizację budowy sieci kanalizacyjnej na terenie Miasta Jasła, Gminy Jasło i Gminy Dębowiec.

W okresie objętym kontrolą łączna kwota dotacji przyznanych ze środków krajowych wyniosła 2.068.916 zł, w tym m. in.: dotacja z budżetu państwa stanowiła 1.544.034 zł; ze

środków z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 305.000 zł; a ze środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - 204.882 zł.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia Związek w zakresie gospodarowania mieniem, którym w okresie objętym kontrolą była kanalizacja sanitarna o łącznej długości 64,7 km oraz 16 przepompowni położonych na terenie Miasta Jasła, Gminy Jasło oraz Gminy Dębowiec. Poszczególne części sieci kanalizacyjnej były dzierżawione gminnym zakładom komunalnym w Jaśle i Dębowcu oraz MPGK Sp. z o.o. w Jaśle.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w latach 2003-2009 w Związku prawidłowo prowadzono i aktualizowano ewidencję księgową w zakresie środków trwałych, która obejmowała wszystkie rodzaje i składniki środków trwałych będących w posiadaniu Związku.

W kontroli wykazano uchybienia polegające na ujęciu dowodów księgowych w innych okresach sprawozdawczych niż te, w których nastąpiło dane zdarzenie gospodarcze. W wyniku analizy 51 dowodów księgowych z lat 2006 - I półrocze 2009, o łącznej wartości 474.082,64 zł stwierdzono, że 23 dowody księgowe stanowiące 45% poddanych analizie o łącznej wartości 116.435,40 zł (25% wartości badanych dowodów) ujętych zostało w innych okresach sprawozdawczych niż okresy, w których nastąpiło dane zdarzenie gospodarcze.

Takie ujęcie dowodów księgowych miało wpływ na dane wykazane z sprawozdaniach Rb-28S - w pozycji dotyczącej stanu zobowiązań, w tym:

- 13 zapisów - o łącznej wartości 24.019,62 zł (5% wartości badanych dowodów) dotyczyło danych zawartych w sprawozdaniach rocznych,
- 10 zapisów - o łącznej wartości 92.415,78 zł (19,5% wartości badanych dowodów) dotyczyło danych zawartych w sprawozdaniach kwartalnych.

Dokumenty źródłowe tych zdarzeń gospodarczych (faktury, rachunki) wpłynęły do Związku przed datą sporządzenia poszczególnych sprawozdań budżetowych Rb-28S za dane okresy sprawozdawcze.

Działanie takie naruszało przepis art. 20. ust. 1 i 2 w/w ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym *do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej /.../*”.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie - na podstawie art. 60ust. 2 ustawy o NIK wnosi o:

1. podjęcie działań, które zapewnią terminowe wprowadzanie do ksiąg rachunkowych zapisów każdego zdarzenia, które miało miejsce w danym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego Pan Przewodniczącemu Związku przysługuje prawo zgłoszenia do dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

Najwyższa Izba Kontroli oczekuje od Pana Przewodniczącego Związku, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały.