



Rzeszów, dnia lutego 2010 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie**

Pan

**Mirosław Ruszała
Przewodniczący Zarządu
Związku Komunalnego „Wisłok”
w Rzeszowie**

P/09/127

LRZ-410-17-05/2009

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 w Związku Komunalnym „Wisłok” kontrolę w zakresie gospodarowania mieniem w latach 2003 – 2009 (I półrocze).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 15 grudnia 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przedstawia Panu Przewodniczącemu niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych uchybień działalność Związku w zakresie objętym kontrolą.

Związek został utworzony w 1993 r. Rady gmin tworzące Związek podjęły stosowne uchwały o utworzeniu Związku, tak samo jak gminy przystępujące do Związku w późniejszym okresie.

Statut Związku został przyjęty przez rady zainteresowanych gmin, pomimo iż nie określał zasad udziału w kosztach wspólnej działalności gmin uczestniczących w Związku, co stanowiło naruszenie przepisów art. 67 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o *samorządzie gminnym* (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Wyłanianie organów Związku odbyło się zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, jak i postanowieniami Statutu Związku.

W okresie objętym kontrolą, Zgromadzenie Związku dwukrotnie dokonywało wyboru członków Zarządu Związku. Sposób wyboru członków Zarządu Związku był zgodny z postanowieniami § 6 ust. 1 Statutu oraz Uchwały Nr 1/99 z dnia 15 lutego 1999 r. Zgromadzenia Związku w sprawie określenia liczby członków Zarządu Związku. Uchwały organów Związku były każdorazowo przekazywane przez Przewodniczącego Zarządu Związku do Wojewody Podkarpackiego bez zbędnej zwłoki.

W okresie objętym kontrolą Zgromadzenie Związku dwukrotnie (raz w każdej kadencji) dokonało wyboru Komisji Rewizyjnej Związku, która realizowała swoje zadania zgodnie z postanowieniami Statutu Związku, polegające m. in. na badaniu i ocenie sprawozdań Zarządu Związku z wykonania budżetu Związku w poszczególnych latach.

Zarządzeniem z dnia 21 grudnia 2006 r. Nr 9/06 Przewodniczącego Zarządu przyjęto pakiet instrukcji i regulaminów, który zawierał m. in. zasady polityki rachunkowości stosowane w Związku oraz procedury kontroli wewnętrznej, o których mowa w art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) zwanej dalej „ufp”. Zadania z zakresu kontroli wewnętrznej zostały powierzone pracownikowi Związku, który w okresie objętym kontrolą przeprowadził jedną kontrolę w oparciu o przyjęte zasady.

Przewodniczący Zarządu Związku nie zaktualizował po 2007 r. zasad (polityki) rachunkowości, naruszając tym samym przepisy art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W wyniku badania ksiąg rachunkowych oraz analizy próby dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych stwierdzono, że księgi rachunkowe były otwierane na początek każdego roku obrotowego oraz zamykane na dzień kończący rok. Ustalono, iż księgowane transakcje miały miejsce w okresie sprawozdawczym, a zaksięgowane kwoty wynikały z dowodów księgowych. Łączna suma zapisów odpowiadała sumie wartości określonych na poszczególnych dowodach.

Przewodniczący Zarządu sporządzał rzetelnie i przekazywał terminowo Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie wymagane sprawozdania budżetowe zawierające dane odpowiadające zapisom księgowym.

W kontroli wykazano, że dokumentacja regulująca politykę rachunkowości Związku, dowody księgowe, dokumentacja inwentaryzacyjna, jak i roczne sprawozdania finansowe przechowywane były w Związku z zachowaniem zasad określonych w art. 71 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.

W okresie objętym kontrolą Zarząd Związku opracowywał i przedstawiał na każdy rok budżetowy projekt uchwały budżetu Związku, w formie i terminach przewidzianych przepisami ustawy o *samorządzie gminnym* oraz ustawy o *finansach publicznych*. Do każdej uchwały budżetowej pozytywną opinię wydawała corocznie Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie.

W okresie objętym kontrolą Związek nie publikował w Biuletynie Informacji Publicznej opinii przedstawianych przez Regionalną Izbę Obrachunkową, co stanowiło naruszenie przepisów art. 172 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*.

Uchwały budżetowe Związku spełniały kryteria określone w przepisie art. 184 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Związek nie był właścicielem ani władającym gruntami, nieruchomościami i budynkami. W wyniku badania obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont księgi pomocniczej prowadzonych dla środków trwałych stwierdzono, iż księgi pomocnicze obejmowały wszystkie rodzaje i składniki środków trwałych będących w posiadaniu Związku.

Związek należycie wywiązał się z obowiązku przeprowadzania inwentaryzacji z zachowaniem terminów określonych w art. 26 ust. 3 ustawy o *rachunkowości*. Wyniki inwentaryzacji aktywów finansowych i pieniężnych były dokumentowane w arkuszach spisów z natury, protokołów weryfikacji sald powiązanych z zapisami ksiąg rachunkowych. Natomiast udokumentowanie inwentaryzacji majątku składników trwałych Związku ze spisu z natury, przeprowadzonej od 11 lipca do 15 lipca 2005 r. dokonano na arkuszach spisowych, nie sporządzono natomiast protokołu końcowego ze spisu, co stanowiło naruszenie zasad przyjętych przez Związek, określonych w instrukcji w *sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie*.

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

- podjęcie działań mających na celu terminową realizację obowiązków ustawowych i statutowych zadań polegających na: publikacji w BIP opinii przedstawianych RIO, sporządzania protokołu końcowego ze spisu z natury dokonywanego w zakresie inwentaryzacji składników majątku trwałego Związku,

Na podstawie art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Przewodniczącemu prawo zgłoszenia do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W przypadku nieskorzystania z tego prawa, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie oczekuje od Pana Przewodniczącego, w terminie miesięcznym, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach nie podjęcia takich działań.