

Poznań, dnia 25 czerwca 2021 roku

WK – 0911/72/2020

**Pan
Eugeniusz Karpiński
Przewodniczący Zarządu
Związku Międzygminnego
„Komunalny Związek Gmin
Regionu Leszczyńskiego” w Lesznie**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej 2019 rok, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki niniejszej kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 29 kwietnia 2021 roku, spowodowane nieprzebrnięciem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2019 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., a od dnia 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019r. poz. 351, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.), a mianowicie:

- 1) W księgach jednostki bilans zamknięcia 2018 roku był niezgodny z bilansem otwarcia 2019 roku:

Konto	Bilans zamknięcia 2018 roku		Bilans otwarcia 2019 roku	
	Saldo Wn	Saldo Ma	Saldo Wn	Saldo Ma
221	5.652.522,56	0,00	6.453.318,83	800.796,27

Również bilans zamknięcia 2019 roku był niezgodny bilansem otwarcia 2020 roku:

Konto	Bilans zamknięcia 2019 roku		Bilans otwarcia 2020 roku	
	Saldo Wn	Saldo Ma	Saldo Wn	Saldo Ma
221	5.124.381,03	0,00	6.098.987,38	974.606,35

Powyższe naruszało przepisy art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany

aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Powyższe było wynikiem sposobu prowadzenia ewidencji konta analitycznego 221-90002-490 prowadzonego do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w programie Księgowość budżetowa. Przykładowo na koniec 2019 roku w księdze głównej konto 221-90002-490 wykazywało saldo Wn w kwocie 4.564.724,67 zł, podczas gdy z ewidencji pomocniczej prowadzonej w programie Księgowość Zobowiązań – wydruk „Zestawienie zaległości i nadpłat System Zarządzania Odpadami SMOK; Wszystkie konta; Zliczanie sald wg stanu na 2019-12-31” wynikały:

- należności pozostałe do zapłaty w kwocie 5.539.331,02 zł,
- nadpłaty w kwocie 974.606,35 zł.

Na koncie 221-90002-490 wykazano wynikające z ewidencji pomocniczej „per saldo” zaległości i nadpłat.

Powyższe działanie naruszało przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2) W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w funkcjonowaniu programu księgowego przeznaczonego do prowadzenia ewidencji pomocniczej – Księgowość Zobowiązań KSZOB, co skutkowało naruszeniem przepisów art. 24 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, a mianowicie zaległości wynikające z ewidencji analitycznej prowadzonej w programie Księgowość Zobowiązań KSZOB (5.538.921,02 zł) z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były niezgodne ze stanem rzeczywistym. Wysokość zaległości wynikająca z sprawozdania (jednostkowego i zbiorczego) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 rok wynosiła 5.523.910,21 zł. Różnica wynosiła 15.010,81 zł i wynikała z:

- braku możliwości wprowadzenia do programu ulg z tytułu rozłożenia zaległości na raty jakie zostały obliczone przez Jednostkę w kwocie 15.420,81 zł,
- ograniczeń technicznych wynikających ze specyfiki działania programu komputerowego powodujące zaniżenie faktycznych zaległości o kwotę 410,00 zł.

Niemniej z ustaleń kontroli wynika, że faktyczna kwota obowiązujących ulg z tytułu rozłożenia zaległości na raty na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 2.749,35 zł. W związku z powyższym kwota wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S zaległości była niższa od kwoty faktycznej o 12.671,46 zł.

Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.).

2. Jednostka posiadała nieaktualną Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącą załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 16/2013 Przewodniczącego Zarządu „Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego” z dnia 3 czerwca 2013 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego, co potwierdziła pisemnie Główna Księgowa Związku. Zgodnie z załącznikiem Nr 4 do druków ścisłego zarachowania należą czeki gotówkowe, czeki rozrachunkowe, kasa wyda – KW, arkusze spisu z natury, kwitariusze przychodowe. Natomiast kontrola druków ścisłego zarachowania wykazała, iż w Biurze Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego funkcjonują jedynie jako druki ścisłego zarachowania arkusze spisu z natury oraz kwitariusze przychodowe.

W złożonych w powyższym zakresie wyjaśnieniach Główna Księgowa wskazała m.in., że: „Przy najbliższej aktualizacji przepisów wewnętrznych zapis w zakresie

obowiązujących w KZGRL druków ścisłego zarachowania zostanie ograniczony wyłącznie do druków ścisłego zarachowania faktycznie stosowanych w Związku Międzygminnym.”

3. W wyniku kontroli sprawozdań budżetowych ustalono, iż w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 rok (jednostkowym i zbiorczym) wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz odsetek za zwłokę zawyżone o kwotę 13.485,46 zł, w tym z tytułu opłaty o kwotę 12.671,46 zł oraz z tytułu odsetek o kwotę 814,00 zł. W sprawozdaniu wykazano skutki w kwocie 16.315,81 zł. Natomiast faktyczne skutki na dzień 31.12.2019 roku wynosiły 2.830,35 zł i wynikały z dwóch decyzji:

- 2.105,85 zł, w tym należność główna 2.024,85 zł, odsetki 81,00 zł – decyzja Nr 34/2019 o rozłożeniu zaległości na raty z dnia 30.09.2019 roku,
- 724,50 zł (należność główna) – decyzja Nr 27/2019 o rozłożeniu zaległości na raty z dnia 16.09.2019 roku.

W trakcie kontroli złożono obszernie pisemne wyjaśnienia potwierdzające wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S nieprawidłowej wysokości skutków z tytułu rozłożenia zaległości na raty wskazując jako przyczynę brak możliwości prowadzenia ewidencji skutków w systemie informatycznym oraz błąd pracownika sporządzającego listę osób (podatników), którym wydana została decyzja rozkładająca zaległość na raty.

Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

4. W zakresie realizacji dochodów nie prowadzono na bieżąco działań zmierzających do wyegzekwowania należności jednostki:

- 1) Z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, spośród 14 zobowiązanych objętych próbą kontrolą 7 dokonywało wpłat opłaty z naruszeniem terminów, o których mowa w uchwale Nr XIII/3/2015 Zgromadzenia Związku Międzygminnego ”Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego” z dnia 8 października 2015 r. w sprawie terminu, częstotliwości i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Opóźnienia w zapłacie wynosiły od 1 dnia do 188 dni, co opisano w protokole z kontroli.

Złożone w tym zakresie wyjaśnienie Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego było następujące:

„Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego w systemie posiada 53 tys. aktywnych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami. Sprawami windykacyjnymi zajmują się 3 osoby oraz 2 osoby do pomocy w charakterze pomocy administracyjnych. Osoby pracujące na stanowisku specjalisty do spraw windykacji starają się niezwłocznie wysyłać upomnienia i tytuły wykonawcze, jednak przy tak dużej liczbie podatników, gdzie opłata za gospodarowanie odpadami naliczana jest w systemie miesięcznym nie jest możliwe sporządzenie upomnień i tytułów wykonawczych w krótszym terminie. Ponadto osoby zajmujące się wystawianiem upomnień oraz tytułów wykonawczych muszą na bieżąco przekazywać informacje lub sporządzać w formie pisemnej odpowiedzi do dłużników, bowiem w większości przypadków osoby które otrzymują upomnienie, żądają pisemnych informacji o stanie ich zaległości z wyszczególnieniem wszystkich wpłat. W chwili obecnej należności

wynikające z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi spłacane są w ponad 97% wszelkich należności wynikających z opłaty.

W 2019r. opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi od mieszkańca wynosiła 11,50 zł. Koszty upomnień w omawianym roku (do dziś) wynoszą 11,60 zł. Wysyłanie upomnień do osób, które zalegały z płatnością poniżej wysokości kosztów upomnień było negatywnie odbierane przez podatników, dlatego podjęto decyzję o wysyłce upomnień do osób z najwyższym zadłużeniem w pierwszej kolejności, następnie do dłużników których zadłużenie przekracza 50 zł.

W roku 2019 podjęto wiele działań informacyjnych mających na celu obniżenie wysokości zadłużenia. Do działań tych należy m.in. informowanie dłużników o zaległościach drogą telefoniczną, za pomocą poczty elektronicznej oraz wraz z zawiadomieniem o zmianie wysokości opłaty spowodowanej zmianą stawki opłaty.”

- 2) Z tytułu kary pieniężnej w kwocie 700,00 zł wynikającej z decyzji Nr GO.0640.5.2019 z dnia 23.04.2019 roku za nieterminowe przekazanie sprawozdania za II półrocze 2018 roku. Termin zapłaty kary pieniężnej określony na 30 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna upłynął w dniu 11.06.2019 roku. Tytuł wykonawczy Nr GO.0640.5.2019 na kwotę 700,00 zł oraz 11,60 zł tytułem zwrotu kosztów upomnienia wystawiono w dniu 16.12.2019 roku. Zaległość nie została uregulowana do dnia zakończenia kontroli.

W sprawie tytułu wykonawczego wyjaśnienia złożyła Główna Księgowa o treści:

„Tytuł wykonawczy został sporządzony dopiero w dniu 16 grudnia 2019 r. ze względu na wcześniejsze pełne wykorzystanie zasobów kadrowych w związku z organizacją zmiany wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od miesiąca stycznia 2020 r. W proces ten polegający w głównej mierze na wydruku zawiadomień i potwierdzeń odbioru oraz ich wysyłkę zaangażowanych jest większość pracowników Związku.

(...)”

Niepodejmowanie czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym w stosunku do opisanych powyżej dłużników lub podejmowanie tych czynności ze znaczną zwłoką naruszyło przepisy art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm., a od dnia 1.08.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm.), a także § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).

Nieprawidłowość w zakresie nie prowadzenia na bieżąco działań zmierzających do wyegzekwowania należności jednostki w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi została stwierdzona także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2015 (wniosek pokontrolny Nr 6). W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych Nr FK.3251/01/2017 z dnia 2.06.2017 Przewodniczący Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego podał, że: „Celem realizacji punktu 6, czyli podjęcia skutecznych działań celem poprawy bieżącego egzekwowania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zatrudniono dodatkowo dwóch pracowników w Referacie Finansowo Księgowym. W chwili obecnej zatrudnione są trzy osoby w charakterze specjalisty ds. windykacji i jedna osoba w charakterze pomocy administracyjnej w dziale windykacji. Pozwoli to w znacznym stopniu zwiększyć nadzór i kontrolę w celu zapewnienia egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Ponadto pracownicy działu windykacji wzięli udział w szkoleniu na temat egzekwowania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W ewidencji KZGRL znajduje się ponad 50 tys. kont podatników. Dopelnienie trybu i sposobu określonego w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa –art. 33 i następnie biorąc pod uwagę miesięczny przypis opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz liczbę podatników jest zadaniem bardzo trudnym. Referat Finansowo Księgowy w miarę posiadanych zasobów kadrowych, realizuje zadania z zakresu windykacji. Bardzo dużym osiągnięciem jest skuteczność egzekwowanych opłat, która znacząco i systematycznie rośnie wraz z upływem czasu. Zrealizowane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w stosunku do przypisów od 1 lipca 2013 r. do 31.12.2015 r. wynosiły ponad 95,2%, natomiast na dzień 31.12.2016 r. wynosiły 95,6%.”

5. Kontrola wydatków z tytułu podróży służbowych, w wybranej do kontroli próbie, wykazała że:

- 1) W poleceniu wyjazdu służbowego Nr 155/19 w rozliczeniu kosztów podróży, w zakresie trasy, dat wyjazdów i przyjazdów, godzin wyjazdów i przyjazdów, nie zachowano układu prezentacji danych wynikającego z druku "Polecenie wyjazdu służbowego".
- 2) W rozliczeniu polecenia wyjazdu służbowego Nr 155/19 podano jedynie godzinę przyjazdu do gminy Krzywiń wyszczególniając w nawiasie miejscowości Cichowo, Stary Dębiec, Mościszki, Żelazno i Zbęchy bez podawania ilości przejechanych km do poszczególnych miejscowości i czasu przejazdu (celem wyjazdu służbowego było oznaczenie tablic informacyjnych postawionych na letniskach w gminie Krzywiń) oraz podano sumaryczną ilość przejechanych kilometrów: 114 km, co wykluczyło możliwość weryfikacji prawidłowości dokonanego rozliczenia.

Nieprawidłowości w zakresie sporządzania przez delegowanych rozliczeń podróży służbowych stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w 2016 roku. W wystąpieniu pokontrolnym Nr WK-0911/72/2016 z dnia 05.05.2017 roku sformułowano stosowny wniosek pokontrolny Nr 7 w brzmieniu: „Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych pracowników. Do rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników przyjmować wyłącznie polecenia wyjazdu służbowego, zawierające wszystkie informacje przewidziane drukiem polecenia wyjazdu służbowego. Dokonując poprawek przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), mając na uwadze, iż rozliczenie kosztów podróży służbowych stanowi dowód księgowy.”

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych Nr FK.3251/01/2017 z dnia 02.06.2017 Przewodniczący Zarządu podał, że: „Druk polecenia wyjazdu służbowego powinien zawierać podstawowe informacje związane z wyjazdem, czyli wskazanie: celu wyjazdu, miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, terminu wyjazdu, czasu, przez jaki ma trwać delegacja, środka transportu, czy pracownik otrzymał zaliczkę na pokrycie kosztów podróży, terminu rozliczenia się. Referat Organizacyjno Administracyjny oraz Finansowo Księgowy został poinformowany o konieczności zwiększenia nadzoru i kontroli rozliczania kosztów podróży służbowych oraz zobligowany do zastosowania w praktyce wytycznych wystąpienia pokontrolnego. Ponadto pracownicy KZGRL zostali zapoznani z nieprawidłowościami jakie zostały opisane w protokole kontroli, celem wyeliminowania w przyszłości błędów przy wypełnianiu druku polecenia wyjazdu służbowego.”

6. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 poz. 1986 ze zm., a od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.) kontrolą objęto postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na utworzenie i prowadzenie Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych (PSZOK) wraz z zagospodarowaniem zgromadzonych odpadów o wartości szacunkowej powyżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy 9.882.827,13 zł, co stanowiło równowartość 2.292.095,25 euro, zakończone podpisaniem w dniu 31.12.2019 r. z wykonawcą usługi tj. Miejskim Zakładem Oczyszczania sp. z o.o. z siedzibą w Lesznie, odrębnych umów na XVII części zadania.

Łączna wartość zamówienia wynosiła 13.184.941,45 zł. Aneksami do umów zwiększono wynagrodzenie o łączną kwotę 877.075,80 zł, tj. do kwoty 14.062.017,25 zł. Ogółem wartość wynagrodzenia wynikająca z umów (wartość zadania) wzrosła o 6,65%, przy czym w jednym przypadku (Gmina Osieczna) wartość wynagrodzenia wzrosła o 143,42% (z kwoty 370.452,49 zł do kwoty 901.749,92 zł, zwiększenie o kwotę 531.297,43 zł).

Zmiany wysokości wynagrodzenia wynikały ze zmian:

- 1) Przewidywanej masy odpadów komunalnych selektywnie zebranych. Każdorazowa zmiana łącznej masy odpadów, które podlegały zebraniu, przetransportowaniu i zagospodarowaniu dokonywana była aneksami do umowy, zgodnie z § 7 ust. 3 umów o treści: „Zwiększenie łącznej masy odpadów, o której mowa w ust. 1 niniejszego paragrafu wymaga aneksu do Umowy.”

Łączna masa odpadów komunalnych wynikająca z umów wynosiła 11.753,214 Mg. Aneksami do umów zwiększono ilość odpadów o 1.796,609 Mg, tj. do 13.549,823 Mg. Ogółem masa odpadów wynikająca z umów dla całego zadania wzrosła o 15,29%, przy czym w trzech przypadkach wzrost ten był znaczny:

- Gmina Osieczna – masa odebranych odpadów wzrosła o 241,66% (z masy 283,398 Mg do masy 968,269 Mg, zwiększenie o 684,871 Mg),
- Gmina Lipno – masa odebranych odpadów wzrosła o 90,42% (z masy 182,384 Mg do masy 347,300 Mg, zwiększenie o 164,916 Mg),
- gmina Rydzyna masa odebranych odpadów wzrosła o 51,70% (z masy 197,675 Mg do masy 299,879 Mg, zwiększenie o 102,204 Mg).

- 2) Cen jednostkowych za transport i zagospodarowanie 1 Mg odpadów oraz ryczałtowego wynagrodzenia miesięcznego za prowadzenie PSZOK.

W dniu 14.10.2020 r. aneksami podpisanymi na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych oraz § 10 ust. 2 umów dokonano zmniejszenia o 10 % cen jednostkowych za 1 Mg oraz zmniejszenia miesięcznego wynagrodzenia ryczałtowego o 10 %. Nowe ceny jednostkowe oraz nowe miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe obowiązywało w okresie od dnia 01.09.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Powyższa zmiana nastąpiła na wniosek wykonawcy – pismo Nr L.dz.2968-Ha/MT/2020 z dnia 09.10.2020 r. (wpływ w dniu 09.10.2020 r.) w związku z podjęciem uchwały przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Miejskiego Zakładu Oczyszczania sp. z o.o. nr 1/2020 z dnia 6 października 2020 roku, zobowiązującej Zarząd Miejskiego Zakładu Oczyszczania Sp. z o.o. do obniżenia cen określonych w umowach z dnia 31 grudnia 2019 roku.

W budżecie na 2020 rok zadanie „Utworzenie i prowadzenie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych wraz z zagospodarowaniem zgromadzonych odpadów”

zostało sklasyfikowane w dziale 900 rozdział 90002 § 4300, w którym zaplanowano ogółem wydatki w następujących wielkościach:

- 67.387.890 zł - uchwała Nr XXXIII/6/2019 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok,
- 71.830.190 zł - uchwała Nr XXXV/3/2020 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2020 rok,
- 71.969.006 zł - uchwała Nr XXXVI/1/2020 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 6 października 2020 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2020 rok,
- 72.033.306 zł - uchwała Nr 11/2020 Zarządu Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 3 grudnia 2020 roku w sprawie zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu na 2020 rok,
- 73.039.106 zł - uchwała Nr XXXVII/6/2020 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2020 rok.

Na zadanie zabezpieczono środki w wieloletniej prognozie finansowej Związku na lata 2019-2023 (Wykaz przedsięwzięć do WPF – załącznik nr 2 do uchwały Nr XXXII/7/2019 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 16.10.2019 roku) w kwocie 11.108.000 zł, w tym:

- limit 2020 roku 10.182.300 zł,
- limit 2021 roku 925.700 zł.

Uchwałą Nr XXXIII/5/2019 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2019-2023 zwiększono wielkość środków na przedsięwzięcie do kwoty 13.707.000 zł, w tym:

- limit 2020 roku 12.564.750 zł,
- limit 2021 roku 1.142.250 zł.

Uchwałą Nr XXXV/4/2020 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2020-2023 zwiększono wielkość środków na przedsięwzięcie do kwoty 14.187.000 zł, w tym:

- limit 2020 roku 13.045.000 zł,
- limit 2021 roku 1.142.000 zł.

Uchwałą Nr XXXVI/2/2020 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 6 października 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2020-2023 zwiększono wielkość środków na przedsięwzięcie do kwoty 15.263.156 zł, w tym:

- limit 2020 roku 13.997.556 zł,
- limit 2021 roku 1.265.600 zł.

Uchwałą Nr XXXVII/5/2020 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2020-2023 oraz uchwałą Nr XXXVII/7/2020 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2021-2023 ustalono wielkość środków na przedsięwzięcie w kwocie 15.363.156 zł, w tym:

- limit 2020 roku 14.097.556 zł,

- limit 2021 roku 1.265.600 zł.

Uchwałą Nr XXXVIII/1/2021 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 29 stycznia 2021 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2021-2023 zmniejszono wielkość środków na przedsięwzięcie do kwoty 15.126.256 zł, w tym limit 2021 roku 1.028.700 zł.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Przewodniczący Zarządu i Główny Księgowy poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

Przedstawiając Panu Przewodniczącemu Zarządu ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjęcie skutecznych działań dla ich wyeliminowania w dalszej działalności poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Głównego Księgowego i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a w szczególności:
 - 1) Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do wymogów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - 2) Przestrzegać przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym, konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Doprowadzić do zgodności sald konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją pomocniczą oraz stanem faktycznym,
 - 3) Zapewnić aby wykazywane w programie Księgowość Zobowiązań zaległości były zgodne ze stanem faktycznym i umożliwiały wykazywanie prawidłowych danych w ramach sprawozdawczości budżetowej mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
 - 4) W dowodach księgowych (polecenie wyjazdu służbowego) dokonywać poprawek zgodnie z zasadami określonymi w art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
2. Zwiększyć nadzór i kontrole przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych i zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.). Sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzać zgodnie z przepisami załącznika nr 36 do powyższego rozporządzenia, a w szczególności:

- 1) W kolumnie „zaległości netto” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane. W kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym stosowanie do przepisów §3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
- 2) W kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazywać kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja stosowanie do przepisów §3 ust. 1 pkt 11 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
3. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w celu zapewnienia terminowej jej egzekucji. Osoby odpowiedzialne zobowiązać do niezwłocznego i systematycznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników, zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.) w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083).
4. Celem ustalenia z należytą starannością całkowitego szacunkowego wynagrodzenia dla wykonawcy usługi w zakresie utworzenia i prowadzenia Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych (PSZOK) wraz z zagospodarowaniem zgromadzonych odpadów, dokonać gruntownej analizy poniesionych kosztów na poszczególne części zadania w okresach przeszłych ze szczególnym uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych.
5. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych pracowników. Do rozliczenia kosztów podróży służbowych przyjmować wyłącznie polecenia wyjazdu służbowego, zawierające wszystkie informacje przewidziane drukiem polecenia wyjazdu służbowego.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu

pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

Otrzymuje do wiadomości:
Zgromadzenie Związku Międzygminnego
„Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego”