

Wrocław, 31 grudnia 2002 roku

WK.0913/144 /K-60 /02

**Pan
Konrad Rowiński
Przewodniczący Związku Gmin
KWISA**

**ul. 7 Dywizji 14
59-800 Lubań**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity - Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577), przeprowadziła w okresie od 23 października do 8 listopada 2002 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Związku Gmin "KWISA".

Stwierdzono wystąpienie uchybień i nieprawidłowości w poniżej wymienionych segmentach gospodarki finansowej.

Skarbnik - Główny Księgowy Związku zatrudniony był na podstawie umowy zlecenia zawartej w dniu 25 czerwca 2002 roku przez Przewodniczącego Zarządu i Członka Zarządu, co było niezgodne z przepisem art. 18 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 69 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, zgodnie z którym do wyłącznej kompetencji zgromadzenia Związku należy, na wniosek Przewodniczącego Zarządu, powoływanie i odwoływanie Skarbnika Związku.

Na posiedzeniu Zgromadzenia Związku w dniu 30 listopada 2001 roku przyjęto rezygnację z funkcji Członka Zarządu Związku oraz powołano nowego Członka Zarządu Związku bez podjęcia stosownej uchwały Zgromadzenia, co było niezgodne z § 8 pkt 1 Statutu Związku Gmin (zarządzenie Wojewody Jeleniogórskiego z dnia 29 stycznia 1992 roku w sprawie ogłoszenia statutu Związku Gmin "Kwisa") który stanowił, że Zgromadzenie podejmuje rozstrzygnięcia w formie uchwały.

W skład Zarządu Związku wchodzi Przewodniczący Zarządu oraz czterech członków, co jest niezgodne z § 14 Statutu ogłoszonego Obwieszczeniem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 lutego 2002 - Dziennik Urzędowy Województwa Dolnośląskiego nr 31 z 14 marca 2002 r., poz 789., który stanowi, że w skład Zarządu Związku wchodzi Przewodniczący Zarządu oraz dwóch członków.

Bez określenia w drodze uchwały przez Zgromadzenie Związku trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania i jej rozliczenia, z budżetu Związku udzielane były dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na podstawie umów zawieranych przez Przewodniczącego i Członka Zarządu, co było niezgodne z art. 118 ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz 1014 z późn. zm.).

Umowy zlecenia i zamówienia na wykonanie usług i dostaw zawarte w 2001 i 2002 roku nie były kontrasygnowane przez Skarbnika, do czego zobowiązywał art. 46 ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),

zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej.

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Przewodniczącego, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez pełną realizację następujących wniosków:

1. Nawiązanie stosunku pracy ze Skarbnikiem Związku w formie określonej w art. 18 ust 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Dostosowanie składu Zarządu Związku do określonego w Statucie Związku.
3. Przygotowywanie przez Zarząd Związku projektów uchwał sprawach rozstrzyganych przez Zgromadzenie Związku.
4. Przygotowanie i przedłożenie Zgromadzeniu Związku projektu uchwały w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, sposobu jej rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania i jej rozliczenia.
5. Przy podejmowaniu czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych uzyskiwanie kontrasygnaty skarbnika, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
6. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust.3 i 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, zwraca się o udzielenie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykonania wniosków lub przyczyn ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Przewodniczący
Zgromadzenia Związku