

WK.0913/143/K-9/02

**Pani
Jolanta Piwcewicz
Przewodnicząca Zarządu
Związku Gmin Karkonoskich
w Kostrzycy z siedzibą Bukowcu

ul. Robotnicza 5
58-532 Kostrzyca**

W związku z wniesioną odpowiedzią na wystąpienie pokontrolne i zalecenia po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Związku Gmin Karkonoskich - pismo ZGK/199/02 z 19.07.2002 r., która wpłynęła po prawie trzech miesiącach od daty wystąpienia pokontrolnego (obowiązujący termin - 30 dni), wnoszę o jej uzupełnienie i uszczegółowienie oraz ponowne poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o sposobie wykonania niektórych wniosków wraz z konkretnymi dokumentami księgowymi:

1. Przesłanie kserokopii procedur kontroli gospodarki finansowej w jednostce oraz zasad wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, opracowanych zgodnie z treścią art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1014 ze zmianami), które zobowiązano się opracować w terminie do 31 sierpnia 2002 r.
2. Po upływie terminu wskazanego w przedłożonej odpowiedzi (do końca września 2002 r.), przedłożenie kserokopii dowodów wpłat dotyczących następujących zwrotów kwot wydatkowanych wbrew obowiązującym przepisom prawa: - 396,84 zł (bezpodstawny wydatek za wyżywienie podczas podróży służbowej), - 561,86 zł (wydatek za nocleg i konsumpcję bez polecenia wyjazdu służbowego), - 1.830 zł (wydatek bez dowodu źródłowego), - 560 zł (wydatek na zniżkę w opłatach za hotele dla Dyrektora), - ogółem wydatki w kwocie 813, 83 zł (za konsumpcję i artykuły żywnościowe - pozycje 1,2,3 na str. 11 protokołu i pozycje 4, 9, 28, 29, 30 na str.12 protokołu)
3. Przedłożenie kserokopii dokumentów potwierdzających przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji majątku Związku, zgodnie z zasadami określonymi w art. 20 ust. 1 i art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości , do wykonania czego zobowiązano się w terminie do 30.11.2002 r.
4. Przesłanie kserokopii dokumentów potwierdzających wykonanie zalecenia nr 7 w brzmieniu: „Wyprowadzenie, uzgodnienie i ostateczne ustalenie stanów kont rozrachunkowych – zobowiązań i należności Związku na koniec 2000 i 2001 roku oraz każdorazowe inwentaryzowanie stanów należności i zobowiązań na koniec każdego roku obrotowego, stosownie do wymogów art. 26 ust.

1 pkt 2 i 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, co zobowiązano się wykonać w terminie do 15 października 2002 r.

5. Poinformowanie o wynikach działań podjętych (po wysłaniu wezwania do zapłaty) celem wyegzekwowania od Politechniki Wrocławskiej mylnie nadpłaconej kwoty 500 zł z tytułu zawyżonego wynagrodzenia umownego za wykonanie operatu wodno-prawnego dla ujęcia wody „Mały Staw”, zgodnie z zawartą umową Nr 1000 z dnia 15.02.2001 r. Przedłożenie kserokopii dowodu zwrotu ww. kwoty.
6. Przedłożenie kserokopii dokumentów potwierdzających dokonane rozliczenia z tytułu nieprawidłowego naliczenia dodatku funkcyjnego w 2001 i 2002 roku .
7. Po upływie terminu wskazanego przez Związek (30 września 2002 roku), przedłożenie opracowanych wewnętrznych zasad w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi, a w szczególności dotyczących dokonywania odpisów amortyzacyjnych oraz uregulowań w zakresie odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie
8. Złożenie zaległych bilansów w ostatecznym terminie do 30 listopada 2002 roku
9. Przedłożenie informacji, potwierdzonych kserokopiami dokumentów źródłowych, o przekazaniu w 2002 roku na rachunek bankowy odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych .
10. Przesłanie kserokopii opracowanego, zgodnie z obowiązującymi przepisami, regulaminu wynagrodzeń Zakładu Usług Komunalnych Związku Gmin Karkonoskich

Stwierdzenie w punkcie pierwszym odpowiedzi , że wykonanie przez Związek w pełnym zakresie zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 8 kwietnia 1999 r. jest bardzo trudne i wymaga bardzo długiego okresu czasu jest bezzasadne, ponieważ podjęte działania w celu wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości były niewystarczające i spowodowały dalsze prowadzenie rachunkowości wbrew podstawowym przepisom o rachunkowości.

Do wiadomości:

Pan

Bogdan Kurylczyk

Przewodniczący Zgromadzenia
Związku Gmin Karkonoskich