

Wrocław, 31 stycznia 2003 r.

WK. 0913/145/K-62/02

**Pan
Zbigniew Szatkowski
Przewodniczący Zarządu
Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej**

**ul. Domańskiego 7
59 – 900 Zgorzelec**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art.1 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (jednolity tekst: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 21 listopada do 6 grudnia 2002 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej, zwanego dalej Związkiem.

Szczegółowe ustalenia zawiera protokół podpisany bez zastrzeżeń 9 grudnia 2002 r. przez Przewodniczącego Zarządu Związku oraz pracownika Biura Związku prowadzącego księgowość Związku.

Przeprowadzona kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości w niżej wymienionych segmentach gospodarki finansowej:

W zakresie gospodarki kasowej

Dowody źródłowe dokumentujące wydatki były zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora Biura Związku, który nie posiadał upoważnienia Przewodniczącego Zarządu Związku do dokonywania tych czynności, co pozostawało w sprzeczności z uregulowaniami zawartymi w § 12 pkt 7 instrukcji obiegu dokumentów, zgodnie z którymi dowody źródłowe zatwierdza Przewodniczący Zarządu Związku lub osoba przez niego upoważniona.

W zakresie wydatków

W 2001 roku zostało wypłacone pracownikom Biura Związku świadczenie z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, związane z dofinansowaniem wypoczynku organizowanego we własnym zakresie pomimo, że w regulaminie Funduszu nie określono zasad ustalania kwoty świadczenia z tego tytułu.

Kosztorys inwestorski na prace remontowe został sporządzony z naruszeniem przepisów § 2 ust. 5 i 7 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 26 lutego 1999 r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego (Dz. U. Nr 26, poz. 239), a mianowicie przyjęto bezpodstawnie narzut kosztów zakupu (20%) oraz wskaźnik narzutu zysku w wysokości 25%, zamiast w wysokości 5%. Do dnia kontroli roboty – na które został sporządzony ów kosztorys – nie były realizowane.

W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi

W prowadzonej do konta 013 ewidencji szczegółowej (w księdze inwentarzowej) nie zostały określone numery inwentarzowe pozostałych środków trwałych. Nie zostały nimi również oznakowane pozostałe środki trwałe stanowiące wyposażenie Biura Związku. W arkuszach spisowych nie określono numerów inwentarzowych spisanych środków trwałych.

Przedstawiając powyższe Panu Przewodniczącemu Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu - działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych - wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie postanowień instrukcji obiegu dokumentów dotyczących osób upoważnionych do zatwierdzania do wypłaty realizowanych wydatków.
2. Określenie w regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zasad ustalania wysokości dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie.
3. Przestrzeganie przy sporządzaniu kosztorysów inwestorskich przepisów § 2 ust. 5 i 7 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 26 lutego 1999 r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego (Dz. U. Nr 26 poz. 239).
4. Oznakowanie numerami inwentarzowymi składników majątkowych stanowiących wyposażenie Biura Związku, wpisanie ich do księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych oraz podawanie tych numerów w arkuszach spisu z natury.
5. Wyeliminowanie innych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Kazimierz Janik
Przewodniczący Zgromadzenia Związku Gmin Ziemi
Zgorzeleckiej