

Wrocław, 11 stycznia 2002 roku

WK.0913/239/K-62/01

Pan
Józef Antoniak
Przewodniczący Zarządu
Związku Komunalnego
„Wodociąg Bartoszków - Tyniec Legnicki”

Urząd Gminy w Legnickim Polu
ul. K. D. Asama 5
59-241 LEGNICKIE POLE

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 : Dz. U. Nr 55, poz. 577), w okresie od 26.11.2001 r. do 30.11.2001 r. przeprowadziła doraźną kontrolę Związku Komunalnego „Wodociąg Bartoszków - Tyniec Legnicki”. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym (bez wniesienia zastrzeżeń przez stronę kontrolowaną) 30 listopada 2001 r. i przekazanym Panu Przewodniczącemu.

Do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. 26 listopada 2001 r., nie przypisano żadnej osobie zatrudnionej w Urzędzie Gminy w Legnickim Polu obowiązków związanych z prowadzeniem obsługi finansowej Związku. W aktach Związku w Urzędzie Gminy w Legnickim Polu nie było żadnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, mimo wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W siedzibie Zarządu Komunalnego w Legnickim Polu nie były prowadzone żadne księgi rachunkowe i nie były przechowywane żadne dowody księgowo. W zbiorach brak było również znaczącej części dokumentacji obejmującej protokoły z posiedzeń Zgromadzenia i Zarządu Związku sprzed roku 2000. Brakująca dokumentacja jw. oraz dokumenty księgowo - w tym dowody księgowo i księgi rachunkowe z lat poprzedzających rok 2000, były nadal przechowywane w Urzędzie Gminy w Rui. Kierownik jednostki nie ustalił szczegółowych procedur kontroli wydatków, zasad wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny.

Z działalności Związku nie sporządzono wymaganych sprawozdań za I i II kwartał 2001 r., a znajdujące się w zbiorach Związku, sporządzone za okres od początku roku do dnia 30 września 2001 r. sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z oraz Rb-N, nie były przyjęte na posiedzeniach Zarządu Związku. Sprawozdanie Rb-NDS zawierało inne dane niż sprawozdania Rb-27S i Rb-28S. Ponadto, sprawozdania Rb-Z i Rb-28S zawierały dane niezgodne ze stanami rzeczywistymi, wynikającymi z dokumentów dostępnych w Legnickim Polu, ponieważ wykazywały jako zerowe zobowiązania Związku, podczas gdy z przechowywanej w aktach Związku „Historii Związku Komunalnego Wodociąg „Bartoszków - Tyniec Legnicki” oraz kserokopii „WYROKU W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ” z dnia 21 lutego 1997 r. (sygn. akt VI GC 360/95) Sądu Wojewódzkiego w Wałbrzychu z siedzibą w Świdnicy - wynikało istnienie zobowiązań wymagalnych Związku. Na ostatni dzień 2000 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji zobowiązań, wymaganej przepisem art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Związek praktycznie nie prowadził działalności statutowej i nie planował jej podjęcia w 2002 roku. Powyższe wynikało zarówno z ustaleń kontroli zakończonej 30.11.2001 r., jak i z zapisów w ust. 10 protokołu z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Związku Komunalnego „Wodociąg - Bartoszków - Tyniec Legnicki” z siedzibą w Rui, przeprowadzonej przez

Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w dniach 2-4 września 1996 r. oraz planu finansowego Związku na 2001 r. i projektu planu finansowego Związku na 2002 r. (przewidziano tylko wydatki bieżące).

Nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli powstały w wyniku: przerwania ciągłości w funkcjonowaniu organów Związku, braku wyznaczenia od 2000 r. pracownika do obsługi finansowej Związku, braku celu funkcjonowania Związku.

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Przewodniczącemu, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Podjęcie działań mających na celu wyznaczenie pracownika do wykonywania obsługi finansowej Związku, zgodnie z § 17 ust. 1 Statutu Związku (po zmianie przyjętej uchwałami Nr XV/109/2000 Rady Gminy Legnickie Pole z dnia 5 lipca 2000 r. i Nr XVI/84/2000 Rady Gminy Ruja z 14 czerwca 2000 r.).
2. Ustalenie szczegółowych procedur kontroli wydatków, wymaganych przepisem art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).
3. Zaprowadzenie w Związku rachunkowości zgodnej z wymogami art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.), tj. obejmującej m.in.: przyjęte zasady rachunkowości, prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie dowodów księgowych, okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, sporządzanie sprawozdań finansowych i innych, których dane wynikają z ksiąg rachunkowych, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji przewidzianej ustawą.
4. Rozważenie celowości likwidacji Związku Komunalnego „Wodociąg Bartoszów - Tyniec Legnicki”, wobec nierealizowania przez Związek zadań statutowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Zgromadzenia
Związku Komunalnego
„Wodociąg Bartoszów - Tyniec Legnicki”
Pan Mieczysław Gustaw
2. Przewodnicząca
Rady Gminy Ruja
Pani Alicja Jaśkiewicz
3. Przewodniczący
Rady Gminy Legnickie Pole
Pan Ryszard Frączek
4. Wójt Gminy Ruja
Pan Zenon Kwakszyc
5. Dyrektor Wydziału Prawnego i Nadzoru
Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego
Pan Andrzej Kubica