

Wrocław, 15 listopada 2010 roku

WK.60/145/K-88/10

**Pan
Jan Hasiuk
Przewodniczący Zarządu Związku
Gmin Ziemi Zgorzeleckiej**

ul. Domańskiego 6
59-900 Zgorzelec

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 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 16 do 30 września 2010 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przeprowadzonej w biurze Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej, przedstawiono w protokole podpisanym przez Przewodniczącego Zarządu Związku oraz pracownika prowadzącego księgowość Związku.

Kontrola przeprowadzona w biurze Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Obok pozytywnych ustaleń kontroli (pełna realizacja poprzednich zaleceń), stwierdzono także wystąpienie pewnych nieprawidłowości i uchybień. Część z nich została wyeliminowana przez pracowników Związku w trakcie trwania kontroli.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień:

W zakresie księgowości

Księgi rachunkowe dla budżetu Związku prowadzone są ręcznie. W trakcie kontroli ustalono, że części zapisów w księgach rachunkowych budżetu dokonano w sposób nietrwały, tj. za pomocą ołówka, co stanowiło naruszenie przepisów art. 23 ust. 1 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Zgodnie z treścią przywołanego przepisu zapisów w księgach rachunkowych należy dokonywać w sposób trwały. Nieprawidłowość usunięto w trakcie kontroli.

W zakresie wydatków

Przewodniczący Zarządu Związku w drodze Zarządzenia 2/2009 z 16.06.2009 r. wprowadził „Regulamin wynagradzania dla pracowników zatrudnionych w biurze Związku”. W załączniku Nr 1 do ww. zarządzenia określono maksymalne kategorie zaszerogowania dla pracowników biura, tj. dla Dyrektora XXI, a dla podinspektora XIV kategorię. Powyższy stan rzeczy był niezgodny z postanowieniami zawartymi w załączniku Nr 3 – tabela „IV H” do rozporządzenia Rady Ministrów z 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz. 398 ze zm.). Zgodnie z postanowieniami zawartymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów

z 18.03.2009 r. jako właściwe kategorie zaszerogowania wskazano: dla Dyrektora kategorię - XIX, a dla podinspektora kategorię -VI. Niewłaściwe kategorie zaszerogowania zapisano także w kolejnych zmianach warunków umów o pracę.

WNIOSKI POKONTROLNE

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 realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności w zakresie prowadzenia zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały, stosownie do dyspozycji przepisów art. 23 ust. 1 ustawy.
2. Dostosowanie zapisów zawartych w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 2/2009 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej z 16.06.2009 r. określających maksymalne kategorie zaszerogowania dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w biurze Związku do postanowień zawartych w załączniku Nr 3 – tabela „IV H” do rozporządzenia Rady Ministrów z 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.).

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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub 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 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