

Wrocław, 30 czerwca 2010 r.

WK.60/350/K-45/10

**Pan  
Bronisław Patynko  
Przewodniczący Zarządu Związku  
Gmin Śnieżnickich**

**ul. Mały Rynek 2/1  
57 – 500 Bystrzyca Kłodzka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 7 – 25 maja 2010 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Związku Gmin Śnieżnickich w Bystrzycy Kłodzkiej. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w Biurze Związku.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie następujących zagadnień.

#### **W zakresie spraw organizacyjnych**

W Biurze Związku nie ustalono regulaminu wynagradzania pracowników, o którym mowa w art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

#### **W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków**

W Biurze Związku, pomimo przeprowadzania operacji gotówkowych (sprzedaż gotówkowa) w 2009 roku nie sporządzono żadnego raportu kasowego, a za okres od 1 stycznia 2010 r. do 14 maja 2010 r. sporządzono tylko jeden raport kasowy. Było to niezgodne z § 17 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzeń : Nr 1/2006 z 12 września 2006 r. oraz Nr 2/10 z 28 stycznia 2010 r., z których wynikało, że w 2009 roku raporty powinny być sporządzane codziennie, a w 2010 roku raz w miesiącu. Obrót gotówkowy, (w 2009 r. kwota 2.980,50 zł, a w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 14 maja 2010 r. - 807,30 zł) nie był ewidencjonowany na koncie 101 - „Kasa”. Obowiązek stosowania tego konta wynikał z Zakładowego Planu Kont, ponadto ujmowanie operacji gotówkowych na koncie 101 przewidziano w opisie ww. konta zawartym w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020 ze zm.).

Umowa nr 1 o prowadzenie rachunków rozliczeniowych z dnia 1 czerwca 2009 r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 1 czerwca 2009 r. nie zostały kontrasygnowane przez Głównego Księgowego Związku, co było niezgodne z § 22 ust. 1 Statutu Związku.

#### **W zakresie gospodarki pozostałymi składnikami majątku**

Przewodniczący Zarządu przekazał zestaw komputerowy (komputer, ze skanerem i ups) o łącznej wartości 1.898,00 zł na rzecz Urzędu Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej, co zostało udokumentowane protokołem przekazania, tymczasem z § 19 lit. g Statutu Związku wynikało, że gospodarowanie mieniem Związku należy do wyłącznej kompetencji Zarządu.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe Panu Przewodniczącemu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, m. in. poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Ustalenie regulaminu wynagradzania pracowników, stosownie do treści art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).
2. Przestrzeganie przy prowadzeniu gospodarki kasowej postanowień Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, w szczególności postanowień odnoszących się do terminów sporządzania raportów kasowych.
3. Ujmowanie operacji związanych z obrotem gotówkowym na koncie 101 - „Kasa”, zgodnie z zakładowym planem kont oraz opisem funkcjonowania konta 101 zawartym w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020 ze zm.).
4. Przestrzeganie przy zawieraniu umów, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych postanowień § 22 ust. 1 Statutu Związku.
5. Przestrzeganie przy gospodarowaniu mieniem Związku § 19 lit. g Statutu Związku, zgodnie z którym gospodarowanie mieniem Związku należy do kompetencji Zarządu.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystawieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy**

**organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pani

Renata Surma

Przewodnicząca Zgromadzenia Związku

Gmin Śnieżnickich

w Bystrzycy Kłodzkiej