

ZWIĄZEK GMIN "KWISA"

ul 7-Dywizji 14

59-800 LUBAŃ

id./0048/75/64 64 420

2006 roku

Lubań, dnia 12 października

ZGK. 0911-01/2006

**Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5
50-069 Wrocław**

Dotyczy: Odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne Nr WK.660/144/K-41 /06 z dnia 14 września 2006 roku.

W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne Nr WK. 660/144/K-41/06 z dnia 14 września 2006 roku dotyczącej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Związku Gmin „Kwisa” informuję o sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

Ad.1)

„Dokonywanie zapisów na koncie 133-„Rachunek budżetu” wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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) oraz ustalonych przez Przewodniczącego Zarządu Związku przepisów wewnętrznych”.

- zobligowano Skarbnika do przestrzegania ustaleń zawartych w zakładowym planie kont.

Ad.2)

„Zaprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 225-„Rozrachunki z budżetami”, 229-„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz ewidencji planu dochodów i wydatków budżetowych na kontach pozabilansowych 991-„Planowane dochody budżetu” i 992-„Planowane wydatki budżetu” stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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) oraz ustalonych przez Przewodniczącego Zarządu Związku przepisów wewnętrznych”.

Wniosek wykonano. Od 2006 roku zaprowadzono ewidencję analityczną do konta 225-

„Rozrachunki z budżetami”, 229-„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz

ewidencję planu dochodów i wydatków budżetowych na kontach pozabilansowych 991-„planowane dochody budżetu” i 992-„Planowane wydatki budżetu”.

Ad.3)

„Przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 138 pkt3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.nr 249, poz.2104 ze zm.) oraz art.73a ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), tj. dokonywanie wydatków w wysokości ustalonej w planie finansowym oraz zasad zaciągania zobowiązań przez inne niż Skarb Państwa jednostki sektora finansów publicznych określonych w art. 82 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.”

- Powyższe zalecenie wykonywane jest na bieżąco. Mając na uwadze zasadę dbałości o prawidłową gospodarkę finansową Związku, zobowiązano Skarbnika i Kierownika Związku do monitorowania powyższego zagadnienia.

Ad.4)

„Sporządzanie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych zgodnie z przepisami § 9 pkt1 i 2 rozporządzenia Ministerstwa Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781), w szczególności wykazywanie w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej”.

- W 2006 roku sprawozdania Rb-28S sporządzane są zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych jednostek a wszystkie kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-28S są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ad.5)

„Dokumentowanie wydatków budżetowych dowodami źródłowymi, stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku nr 76, poz. 694ze zm.)”.

- Powyższe zalecenie wykonywane jest na bieżąco. W 2006 roku z rachunku budżetu Związku na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Nowogrodziec przekazano środki w kwocie 5.000 zł z przeznaczeniem na XIV Igrzyska Samorządowe Związku. Kwotę wydatku zaewidencjonowano w dziale 926- „Kultura fizyczna i sport”, rozdziale 92695-„Pozostała działalność” § 2310- „Dotacja celowa przekazana gminie i s. Warszawa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego”.

§ 2310 został ujęty w planie finansowym Związku na 2006r.

Ad.6)

„Przestrzeganie postanowień § 38 Statutu Związku Gmin „Kwisa’ w zakresie zatrudniania pracowników Związku „

W związku z długotrwałą chorobą kierownika biura (od października 2005r. do kwietnia 2006r.) wystąpiła konieczność zatrudnienia osoby do prowadzenia spraw Związku. Od miesiąca kwietnia 2006r. postanowienia § 38 Statutu Związku Gmin

„Kwisa" w zakresie zatrudnienia pracowników są należycie przestrzegane

Ad.7)

„Rzetelne prowadzenie imiennych kart wypłaconego wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. z 1996 roku nr 96, poz.286 ze zm.)".

Imienne karty wynagrodzeń w 2006r. są prowadzone na bieżąco, zgodnie z listami płac.

Ad. 8)

„Zawarcie umowy o prowadzenie rachunku sum depozytowych i rachunków pomocniczych stosownie do przepisów art.52 ust.2 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku -Prawo bankowe (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku nr 72, poz.665 ze zm.)".

Wniosek wykonano. W dniu 13 października 2006r. dokonano aktualizacji rachunku bieżącego, w którym wykazano numery kont posiadanych rachunków bankowych. W załączeniu umowa.

Przewodniczący Zarządu
Związku Gmin „KWISA”

Konrad Rowiński
Burmistrz Miasta Lubań

SKARBNIK
Związku Gmin „KWISA”

Krystyna Bajdor