

**ZWIĄZEK  
MIAST I GMIN  
DORZECZA PARSETY**  
z siedzibą w Karlinie

**BALTYK**  
  
**REGIONU**  
**EKOROSZWOJ**

<http://www.parseta.org.pl>  
78-230 Karlıno ul. Szymanowskięo 17  
tel. (+ 48 94) 311 72 47; fax (+48 94) 311 71 16  
e-mail: [zmiigdp@parseta.org.pl](mailto:zmiigdp@parseta.org.pl)

Karlıno, 07.02.2007

ZDP.I.3013-2-3/07

**Sz. P.**  
**Józef Chodarczewicz**  
**Prezes**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Szczecinie**  
**ul. Światowida 77**  
**71-727 Szczecin**

W odpowiedzi na z dnia 03 stycznia 2007r. (data wpływu 08 stycznia 2007r.), znak: WK-0913-770/42/P/2006, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o Regionalnych Izbach Obrachunkowych przesyłam informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych:

**I. W zakresie spraw organizacyjnych**

1. W dniu 11 grudnia 2006 r. podczas posiedzenia Zarządu ZMiGDP została wprowadzona na mocy uchwały Nr 61/06 opracowana dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dotyczących:
  - wykazu ksiąg rachunkowych, w tym wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury,
  - wykazu funkcji i procedur FK,
  - powiązania systemów FK z innymi stosowanymi w jednostce,
  - zasad przetwarzania, ochrony i archiwizowania danych.
2. W dniu 07 lutego 2007r. podczas posiedzenia Zarządu ZMiGDP została podjęta uchwała Nr 7/07 w sprawie procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Dodatkowo w dniu 11 grudnia 2006 r. podczas posiedzenia Zarządu ZMiGDP została wprowadzona na mocy uchwały Nr 62/06 instrukcja kontroli jednostek organizacyjnych Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty.
3. W dniu 11 grudnia 2006 r. podczas posiedzenia Zarządu ZMiGDP została wprowadzona na mocy uchwały Nr 60/06 instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu.



Dorzecze Parsęty w internecie:  
<http://www.parseta.pl>

## **II. W zakresie spraw budżetowych, finansowych i sprawozdawczości**

1. W zakresie opracowania procedur prowadzenia gospodarki kasowej i obrotu drukami ściśłego zarachowania, Skarbnik skorzysta z przysługującego mu prawa i przedłoży wnioski do usprawnienia opracowanej procedury prowadzenia gospodarki kasowej ujętej w obowiązującej od 28 lipca 2005 r. instrukcji obiegu dokumentów w terminie do dnia 15 lutego 2007 r.
2. Wydane zostało polecenie Skarbnikowi Związku przestrzegania prawidłowości obrotu drukami ściśłego zarachowania. Założona księga druków ściśłego zarachowania jest zaplombowana i opieczętowana a pobranie druków potwierdza się pisemnie.
2. W zakresie przestrzegania obowiązku rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, do dnia 28 lutego 2007 r. zostanie zweryfikowana dotychczas stosowana instrukcja obiegu dokumentów ZMiGDP do stanów zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej oraz kompletności i wolnych od błędów rachunkowych. Zobowiązano Skarbnika Związku do rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych.
3. Stosowanie przyjętych zasad polityki rachunkowości odbywać się będzie pod nadzorem kontroli okresowych zapewniających wymaganą jakość sprawozdań finansowych. Zobowiązano Skarbnika Związku do stosowania przyjętych w jednostce zasad (polityki) rachunkowości.
4. Zobowiązano Skarbnika Związku do dostosowania obowiązującego Zakładowego Planu Kont Związku do jego rzeczywistych potrzeb w zakresie ewidencji występujących operacji gospodarczych.
5. W księgach rachunkowych zostało założone konto 960 skumulowanych nadwyżek lub niedoboru na zasobach budżetu. Zobowiązano Skarbnika Związku do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu z lat ubiegłych.
6. Dokonywanie zakwalifikowania ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych oraz zatwierdzenia do realizacji wydatków budżetowych odbywać się będzie zgodnie z obowiązującymi przepisami. Zaisiadałe w przeszłości uchybienia nie będą mieć miejsca. Zobowiązano Skarbnika Związku do dekretacji dowodów księgowych, dotyczących obrotu bezgotówkowego.
7. Zobowiązano Skarbnika Związku do terminowego przyjmowania środków trwałych powstających w wyniku zakończenia inwestycji.
8. Obecnie wszystkie sprawozdania budżetowe i finansowe przechowuje się w siedzibie Związku. Sprawozdanie RB – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb – NDS o nadwyżce/deficycie oraz bilans z wykonania budżetu za rok 2004 nie zostały do dnia dzisiejszego dostarczone przez byłą Skarbnik Związku, pomimo licznych wezwań.
9. Zobowiązano Skarbnika Związku do sporządzania sprawozdań finansowych według obowiązujących wzorów.
10. Zobowiązano Skarbnika Związku do sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych na podstawie danych ewidencji księgowej.
11. Dyrektor Ośrodka Edukacji Ekologicznej w Lipiu został zobowiązany do sporządzania wszystkich wymaganych sprawozdań.



12. Dotyczy się szczególnej staranności w celu nie dopuszczenia do przekroczeń terminów odprowadzania składek na ZUS i Funduszu Pracy, podatków od osób fizycznych oraz odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Za opóźnienia w regulowaniu ww. zobowiązań zostały wyciągnięte konsekwencje w stosunku do Dyrektora Biura, który został zobowiązany do zwrotu kosztów odsetek za zwłokę w regulowaniu ww. zobowiązań.
13. Wprowadzanie do budżetu dochodów z tytułu należnych odsetek od udzielonych pożyczek nie będzie konieczne, ponieważ Związek nie będzie udzielał pożyczek.
14. Naliczanie i pobieranie odsetek od udzielonych pożyczek nie będzie konieczne, ponieważ Związek nie będzie udzielał pożyczek. Za wcześniejsze nieprawidłowości zostały wyciągnięte konsekwencje w stosunku do p.o. Skarbnika Związku.
15. Egzekwowanie należnych odsetek od gmin nieterminowo regulujących składki członkowskie odbywać się będzie na podstawie wystawionych wezwań do zapłaty i not odsetkowych. Za nie pobieranie odsetek od nieterminowo wpłacanych składek gmin członkowskich zostały wyciągnięte konsekwencje w stosunku do p.o. Skarbnika Związku.
16. Zobowiązano Asystenta Dyrektora do wypłat diet za udział w posiedzeniach Zgromadzenia Związku oraz komisji w wysokościach określonych stosownymi uchwałami Walnego Zgromadzenia.
17. Wszystkie umowy cywilnoprawne powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych zawierane obecnie, w pierwszej kolejności kontrasygnowane są przez Skarbnika Związku.
18. Wszystkie zadania są zlecane obecnie na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych. Prawo Zamówień Publicznych (Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r.) jest ściśle przestrzegane.
19. Przy zaciąganiu zobowiązań finansowych, w dniu zawierania transakcji ustalana jest maksymalna wartość nominalna, wyrażona w złotych. Prawo Zamówień Publicznych (Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r.) jest ściśle przestrzegane.
20. Do umów o pracę wszystkich pracowników zostały sporządzone aneksy wyszczególniające wszystkie składniki wynagrodzenia zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich. Zawarcie nieprawidłowo sporządzonych umów, Dyrektor Biura otrzymała upomnienie.
21. Wynagrodzenia wszystkich zatrudnionych pracowników zostały dostosowane do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich. Pracownicy, którym nieprawidłowo ustalono wynagrodzenie zwrócą do dnia 15 marca 2007 r. wypłacone wynagrodzenie w zawyżonej wysokości. W przypadku nie dokonania zwrotu powyższych kwot zostaną one wyegzekwowane od osoby odpowiedzialnej za jej przyznanie i wypłacenie – Dyrektora Biura.
22. Prawo Zamówień Publicznych (Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r.) jest ściśle przestrzegane. Pracownicy Biura ZMiGDP uczestniczą na bieżąco w szkoleniach dotyczących PZP. Do obsługi największych przetargów przeprowadzanych przez Związek została dodatkowo zaangażowana kancelaria prawna specjalizująca się w zamówieniach publicznych.



23. Skarbnik Związku został zobowiązany do prowadzenia prawidłowej klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych. Za nieprawidłowości zaistniałe w I półroczu 2006 r. zostały wyciągnięte konsekwencje w stosunku do p.o. Skarbnika Związku.

Wyrażam przekonanie, że wyniki przeprowadzonej kontroli przyczynią się do lepszej i efektywniejszej pracy Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty. Jednocześnie informuję, że prowadzony jest stały nadzór nad niezwołaną i pełną realizacją zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

Wolentor Miśko

Otrzymują:  
1) Adresat  
2) A/a



Dorzecze Parsęty w internecie:  
<http://www.parseta.pl>