



BURMISTRZ MIASTA KOWARY

URZĄD MIEJSKI * UL. 1 MAJA 1A * 58-530 KOWARY * TEL. +48 75 718 24 16 * TEL. +48 75 643 92 22
FAX: +48 75 761 31 73 * E-MAIL: burmistrz@kowary.pl * www.kowary.pl

Znak pisma:
WF 0914/11/09/07

Kowary, 16 listopad 2007 r.

Pani
Anna Perłowska
Dyrektor
Zarządu Eksploatacji Zasobów
Komunalnych
ul. Dworcowa 11
58 – 530 Kowary

Informuję Panią Dyrektor, że w dniach 10 września – 05 października 2007 r. przeprowadzono kontrolę Zarządu Eksploatacji Zasobów Komunalnych w Kowarach z zakresu finansowych wydatków i ich zgodności z prawem za 2006 roku przez inspektora d/s kontroli wewnętrznej - mgr Zygmunta Klimowicza. Ustalenia kontroli szczegółowo przedstawiono w protokole Nr 9/2007 podpisanym przez Panią Dyrektor mgr Annę Perłowską jak i Główną Księgową mgr Elżbietę Maligę bez uwag.

Wobec powyższego proszę Panią o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych zaleceń:

- 1) Zaktualizować Statut Zarządu Eksploatacji Zasobów Komunalnych w Kowarach / str.4 protokołu /.
- 2) Opracować Plan Kont do Zakładowego Planu Kont ZEJK w Kowarach zgodnie z zasadami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr. 76, poz. 694 z późn. zm.), art.8 pkt.1, wydzielenie wspólnot mieszkaniowych będących pod zarządem ZEJK w Kowarach .
- 3) Założenie wspólnotom mieszkaniowym będącym pod zarządem ZEJK w Kowarach indywidualnych rachunków bankowych i dokonywanie poprzez nie rozliczeń zgodnie z art.30 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. 2004 r., Nr 141, poz.1492)
- 4) Prawidłowe dokonywanie rozliczeń kosztów i wnoszonych zaliczek na pokrycie kosztów zarządu nieruchomością wspólną, wspólnot będących pod zarządem ZEJK w Kowarach zgodnie z art. 14 oraz art. 24 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. 2004 r., Nr 141, poz.1492).

- 5) Prawidłowe zakwalifikowanie przychodów zakładu budżetowego zgodnie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- 6) Wydzielenie Funduszu Remontowego wspólnot w celu zapewnienia prawidłowego prowadzenia konta bankowego zgodnie z § 10 rozp. Min.Fin. Z dnia 28 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 285, poz. 2854 ze zm.),
- 7) Prowadzenie w ewidencji zakładu konta 401 – amortyzacja i konta 761- pokrycie amortyzacji , wymagane przepisami obowiązującego do 30 czerwca 2006 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752 ze zm.)- str. 49
- 8) W kodeksie pracy ustawodawca nie określił formy pisemnej jako obowiązkowej dla sporządzenia zakresu obowiązków pracowniczych art. 94 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. Z 1998 r. , Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Dlatego też dopuszczalne jest pouczenie nowo przyjmowanego pracownika o zakresie obowiązków w formie ustnej. Zalecane jest jednak ze względów dowodowych określenie zakresu obowiązków pracowniczych na piśmie.
- 9) W art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. 2004 r., Nr 141, poz.1492), ustawodawca nie określił formy pisemnej jako obowiązkowej dla sprawowania zarządu nad nieruchomościami wspólnot. Jednak fakt założenia konta bankowego, dysponowanie oraz odpowiedzialność za środki finansowe znajdujące się na nim wymagają już form pisemnego umocowania.
- 10) Prawidłowe wystawianie i sporządzanie wewnętrznych dowodów księgowych zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn zm.) oraz instrukcją obiegu dokumentów finansowo- księgowych w ZEJK w Kowarach, dział II. Pkt. 4.
- 11) Sprawdzanie dowodów księgowych pod względem merytorycznym zgodnie z art. 21 pkt 1 ust.6 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn zm.).
- 12) Dokonywanie zapłat zobowiązań w wyznaczonym terminie co nie narusza art.16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. 2005 nr 14 poz. 114).
- 13) Dyrektor zakładu otrzymując ustną zgodę przełożonego – Burmistrza dot. np. Polecenia wyjazdu służbowego na szkolenie – rozliczając koszt delegacji i szkolenia - dla prestiżu jako Dyrektor zakładu winien odnotować na fakturze fakt zgody ustnej wyrażonej przez Burmistrza – potwierdzając niniejsze własnym podpisem. - str.38 poz.b

- 14) Wprowadzenie jednolitych zasad rachunkowości oraz zachowanie ich ciągłości zgodnie z art. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn zm.) np. zasada memoriału.
- 15) W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego zgodnie z art.6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn zm.). - str.35 poz.17,18, str.38 poz.c
- 16) Stosowanie prawidłowej klasyfikacji kosztu – zgodnie z rozp. Min. Fin z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (Dz. U. Nr 209, poz. 2132)- str.31,34,38 poz.d, 47 par.451,
- 17) Wydanie stosownych zarządzeń dot. jednolitego rozliczania miesięcznych ryczałtów samochodowych – str. 43 m-c sierpień.
- 18) Usprawnienie kontroli wewnętrznej dot. finansów w jednostce co nakłada art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),

Informacje o podjętych działaniach proszę przekazać w ciągu 30 dni od otrzymania niniejszego pisma do Urzędu Miejskiego w Kowarach.

Z poważaniem

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Sprawę prowadzi:

Zygmunt Klimowicz

nr pokoju 17 telefon 075 6439223