

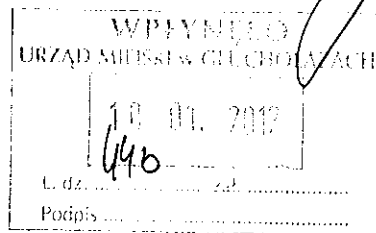


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 — 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 453 - 86 - 36, 37
Tel/Fax — 453 - 73 - 68
E-mail: rio@rio.opole.pl

NKO-401-10/2/11



Opole, dnia 9 stycznia 2012 r.

Pan

Edward Szupryczyński

Burmistrz Głucholaz

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 2.09.2011 r. do 8.11.2011 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za 2010 r. oraz wybranych zagadnień za lata 2009 i 2011.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy będące konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa oraz braku nadzoru i kontroli ze strony kierownictwa.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały usunięte w trakcie kontroli, tj:

- skorygowano niewłaściwie ustaloną kategorię zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego dla radcy prawnego,
- przekazano wadliwie przetrzymywane na rachunku depozytowym wpłacone przez kontrahentów, którzy nabyli nieruchomości od Gminy Głucholazy w drodze przetargu, na rachunek budżetu-dochody,

- skorygowano o kwotę waloryzacji i odsetek wezwania do zapłaty skierowane do osób zobowiązanych do zwrotu bonifikaty udzielonej przy sprzedaży lokalu mieszkalnego.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 10.11.2011 r.

I. Ustalenia kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

Urząd Miejski

1. Naruszenie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na:

- ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w zakresie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego innego niż ten, w którym zdarzenia te miały miejsce, (protokół kontroli str. 76-77, 151-156),
- niezaewidencjonowaniu na koncie 999 zobowiązania z tytułu realizacji wieloletniej umowy o świadczenie usługi oświetleniowej na terenie Gminy (protokół kontroli str. 143-145),
- prowadzeniu ewidencji analitycznej środków trwałych w zakresie gruntów w sposób uniemożliwiający identyfikację poszczególnych obiektów - działek gruntowych (protokół kontroli str. 150-151).

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Skarbnik Miasta oraz Burmistrz Głuchołaz.

2. Wielokrotne regulowanie zobowiązań Gminy po terminach ich wymagalności, co skutkowało koniecznością zapłaty odsetek za zwłokę w wysokości łącznej 37,03 zł (protokół kontroli str. 24-26, 30-32, 110-111, 114-116, 140-141).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Miasta oraz Burmistrz.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

3. Nieterminowe opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy (protokół kontroli str. 90-94).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Miasta oraz Burmistrz.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 14 pkt 1, 2, 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

4. Niedokonanie zwrotu wykonawcom robót przyjętych depozytów z tytułu wpłaconych zabezpieczeń należytego wykonania umów (protokół kontroli str. 34-37).
Odpowiedzialność ponoszą były i obecny Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Architektury.

5. Naruszenie przepisów w zakresie inwentaryzacji polegające na:

- nierozliczeniu różnic inwentaryzacyjnych w zakresie nieruchomości w księgach rachunkowych roku, na który przypadał termin inwentaryzacji (protokół kontroli str. 44-48),
- niewłaściwym przeprowadzeniu inwentaryzacji depozytów na koniec 2010 roku (protokół kontroli str. 39-41).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Miasta oraz Burmistrz.

Powyższe może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

6. Nieprzekazywanie oraz nieterminowe przekazywanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu uchwał Rady Miejskiej w Głuchołazach i zarządzeń Burmistrza Głuchołaz objętych zakresem nadzoru RIO w Opolu (protokół kontroli str. 50-51, 54-56).

Odpowiedzialność ponoszą inspektor w biurze Rady Miejskiej, Skarbnik Miasta oraz Burmistrz Głuchołaz.

7. Doręczenie 3.156 decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego na 2010 r. za pośrednictwem osób nie posiadających uprawnienia na podstawie odrębnych przepisów (protokół kontroli str. 57-58).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Głuchołaz.

8. Nieprzestrzeganie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami polegające na niesporządzeniu i niepodaniu do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę (protokół kontroli str. 83-84).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Zasobem Mieszkaniowym oraz Burmistrz Głuchołaz.

9. Zamieszczenie niekompletnych ogłoszeń o otwartych konkursach ofert na wykonanie dotowanych przez Gminę zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej i sportu, zleczanych organizacjom pozarządowym oraz sporządzenie umów z ww. podmiotami niezgodnych ze wzorem umowy o wykonanie zadania publicznego przez organizację pozarządową (protokół kontroli str. 132-133).

Odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu oraz Burmistrz Głuchołaz.

10. Naruszenie przepisów w zakresie sprawozdawczości polegające na:

- sporządzeniu sprawozdań Rb-Z na koniec IV kwartału 2009 r. i IV kwartału 2010 r. przez Urząd Miejski w Głuchołazach niezgodnie ze wzorem określonym w przepisach prawa tj. bez wskazania daty sporządzenia sprawozdań (protokół kontroli str. 141-142).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Miasta i Burmistrz Głuchołaz.

- sporządzeniu sprawozdań Rb-Z na koniec IV kwartału 2009 r. i IV kwartału 2010 r. przez jednostki oświatowe, których obsługę finansową prowadzi Referat ds. Obsługi Finansowej Placówek Oświatowo-Wychowawczych niezgodnie ze wzorem określonym w przepisach prawa tj. bez wskazania daty sporządzenia sprawozdań, nazwy i adresu jednostki sprawozdawczej oraz z błędnym numerem REGON (protokół kontroli str. 142-143).

Odpowiedzialność ponoszą dyrektorzy jednostek oświatowych Gminy Głuchołazy oraz Kierownik Referatu ds. Obsługi Finansowej Placówek Oświatowo-Wychowawczych.

- niesporządzaniu do dnia 31.08.2011 r. przez Żłobek Miejski w Głuchołazach, funkcjonujący od 1.01.2000 r. w formie jednostki budżetowej, wszystkich wymaganych przepisami prawa sprawozdań (protokół kontroli str. 52-54).

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Żłobka Miejskiego w Głuchołazach.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Głucholazach

1. Nieterminowe regulowanie zobowiązań Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Głucholazach (protokół kontroli str. 173-174).
Odpowiedzialność ponoszą Główny Księgowy oraz Kierownik GOSiR.
2. Używanie karty płatniczej pomimo nieokreślenia przez Burmistrza Głucholaz szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich użyciu (protokół kontroli str. 166-170).
Odpowiedzialność ponosi Kierownik GOSiR.

II. Wnioski pokontrolne.

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

Urząd Gminy

1. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861). Zaprowadzić prawidłową ewidencję analityczną gruntów stosownie do przepisu art. 17 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy o rachunkowości. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 24 ust. 1 cyt. ustawy w zakresie ewidencjonowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Uzupełnić niekompletne zapisy w ewidencji księgowej konta

nr 999 i prowadzić ją zgodnie z zasadami określonymi w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów i w zakładowym planie kont.

2. Wdrożyć procedury zapewniające terminowe regulowanie zobowiązań, celem doprowadzenia do respektowania przepisów określonych w art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz.1240 z późn. zm.) oraz nie dopuszczać do powstania konieczności zapłaty odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań.
3. Zapewnić opłacanie składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.).
4. Zwrócić pobrane od wykonawców robót zabezpieczenia należytego wykonania umów, których termin zwrotu już upłynął. Wprowadzić procedury, które zapewnią terminowy zwrot przyjętych zabezpieczeń zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.).
5. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) w zakresie prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji. Ujawnione różnice inwentaryzacyjne rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisu art. 27 ust. 2 cyt. ustawy. Doprowadzić do prawidłowego, rzetelnego zinwentaryzowania depozytów, w sposób określony w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zgodny z postanowieniami instrukcji inwentaryzacyjnej.
6. Zapewnić terminowe przekazywanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu uchwał Rady Miejskiej w Głuchołazach oraz zarządzeń Burmistrza Głuchołaz objętych jej nadzorem. Stosować w tym zakresie przepisy art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

7. Doprowadzić do wyeliminowania przypadków doręczania decyzji podatkowych za pośrednictwem podmiotów nieuprawnionych. Stosować w tym zakresie przepisy art. 144 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.).
8. Podjąć działania nadzorcze celem zapewnienia przestrzegania przepisu art. 35 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w zakresie obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę.
9. Wzmocnić kontrolę w celu wyeliminowania przypadków zamieszczania niekompletnych ogłoszeń o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe, które nie spełniają wymogów art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Zapewnić stosowanie wzoru umowy określonego rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. nr 6 poz. 25).
10. Zapewnić sporządzanie prawidłowych sprawozdań Rb-Z według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247). Wzmocnić nadzór w zakresie sporządzanej sprawozdawczości oraz dokonywać kontroli sprawozdań sporządzanych i przekazywanych przez jednostki organizacyjne Gminy.

Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Glucholazach

1. Wzmocnić nadzór nad terminowością regulowania zobowiązań celem zapewnienia przestrzegania przepisów art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
2. Używać karty płatniczej z zastosowaniem przepisu art. 247 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) tj. gdy Burmistrz określi szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze

służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków oraz zasady rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia prawidłowości i gospodarności dokonywania wydatków.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosku pokontrolnego w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Rada Miejska



PREZES
Janusz Galkiewicz