



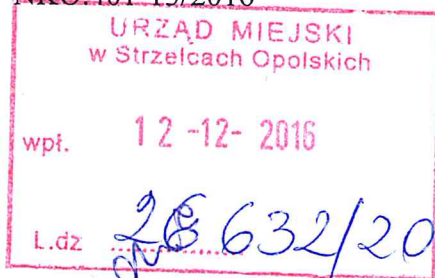
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 77 453 - 86 - 36, 37
Tel/Fax 77 453 - 73 - 68
E-mail: rio@rio.opole.pl
www.rio.opole.pl

Opole, dnia 6 grudnia 2016 r.

NKO.401-13/2016



Pan

Tadeusz Goc

Burmistrz Strzelec Opolskich

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 2016 r. poz. 561) przeprowadziła w dniach od 1 sierpnia 2016 r. do 5 października 2016 r. w tamtejszym Urzędzie Miejskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za 2015 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2009 – 2014 i 2016.

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 głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 10 października 2016 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów z zakresu ustawy o rachunkowości polegające na:

- księgowaniu operacji gospodarczych na koncie 201 niezgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta (protokół kontroli str. 24-27).

Odpowiedzialność ponosi Podinspektor, Inspektor oraz Kierownik Referatu Budżetowego a z tytułu nadzoru Naczelnik Wydziału Finansowego i Skarbnik.

- nieterminowym sporządzaniu dowodów wewnętrznych OT, co uniemożliwiało zaewidencjonowanie środków trwałych w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło zdarzenie (protokół kontroli str. 155-158).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Inwestycyjno-Technicznego oraz z nadzoru Kierownik Referatu Inwestycyjno-Technicznego.

2. Niedotrzymanie 7 dniowego terminu do przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej uchwały Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza objętych nadzorem Izby (protokół kontroli str. 48-49).

Odpowiedzialność ponosi w zakresie przekazania uchwały Kierownik Referatu Organizacji, a w zakresie przekazania zarządzeń Skarbnik oraz Burmistrz.

3. Pobranie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowych wysokościach (protokół kontroli str. 66-68).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektorzy Referatu Inicjatyw Gospodarczych i Promocji oraz z nadzoru Kierownik Referatu Inicjatyw Gospodarczych i Promocji.

4. Powierzenie zadań w zakresie organizowania i przeprowadzania wyborów w niewłaściwy sposób tj. poprzez zawieranie umów zleceń na prowadzenie spraw powierzonych pracownikom w ramach stosunku pracy (protokół kontroli str. 129-132).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

Na uwagę zasługuje fakt, że jedna z nieprawidłowości stwierdzonych przez kontrolujących została w trakcie kontroli usunięta. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionej w punkcie nr 1 tiret 1 i polegało na przeksięgowaniu na konto 229 opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz na konto 240 odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych 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:

1. Doprowadzić do przestrzegania dyspozycji art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) w zakresie terminowego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych.
2. Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie przypadków nieterminowego przekazywania do Regionalnej Izby Obrachunkowej zarządzeń Burmistrza i uchwał Rady Miejskiej objętych nadzorem Izby. Przestrzegać w tym zakresie przepisów art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.).
3. Rozliczyć opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobrane w nieprawidłowych wysokościach. W zakresie pobierania tych opłat stosować przepis art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.).
4. Zaniechać zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami samorządowymi na wykonywanie zadań objętych zakresem czynności ustalonych dla zajmowanych przez pracowników stanowisk pracy zgodnie z art. 22 § 1 Kodeksu Pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1666).

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.

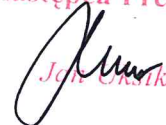
Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

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

Zastępca Prezesa



Jolanta Chmiel