



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLE

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

NKO.401-14/2012

Opole, dnia 11 lutego 2013 r.



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 2012 r. poz. 1113) przeprowadziła w dniach od 18 października 2012 r. do 17 grudnia 2012 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za 2011 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2008 - 2010 i 2012.

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.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to między innymi: wygenerowania z systemu informatycznego brakujących dowodów księgowych, przyznania inspektorowi dodatku specjalnego z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w zakresie księgowości PKZP, zawarcie umowy pomiędzy Urzędem Miejskim a Pracowniczą Kasą Zapomogowo – Pożyczkową w sprawie określenia zasad i warunków współpracy, wypłacenia pracownikowi zaniżonej kwoty nagrody jubileuszowej, przyjęcie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości 2 955 099,38 zł, bezpodstawnie zdjętych ze stanu majątku Gminy w 2011 r.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 17 grudnia 2012 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

Urząd Miejski

1. Nieprzestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości, 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 polegające na:

- niezachowaniu wymogu chronologii zapisów w dzienniku organu (protokół kontroli str.17-18),
- niesporządzaniu zestawień obrotów i sald w zakresie dzienników częściowych (protokół kontroli str. 16-17),
- ewidencjonowaniu operacji gospodarczych na kontach nieuwzględnionych w ZPK (protokół kontroli str. 21-22),

Odpowiedzialność ponoszą: Kierownik Referatu Budżetowego, z nadzoru p.o. Naczelnika Wydziału Finansowego, Skarbnik.

- nieewidencjonowaniu na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” – subkonto dochodów wszystkich wpływów budżetowych (protokół kontroli str. 50-52).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik.

- niedostosowaniu zapisów w ZPK do obowiązujących przepisów prawa w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej dochodów i wydatków budżetowych w 2011 r. (protokół kontroli str. 38-40, 44-45, 82).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

- dokonywanie zapisów w zakresie obrotu gotówkowego na koncie 130-W-06 z naruszeniem zasad funkcjonowania konta 130 (protokół kontroli str. 87).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik oraz Kierownik Referatu Budżetowego.

- księgowaniu operacji gospodarczych w zakresie rozchodu majątku Gminy na podstawie dowodów niespełniających wymogów ustawy o rachunkowości (protokół kontroli str. 169 – 170).

Odpowiedzialność ponosi samodzielny referent w Referacie Budżetowym oraz Kierownik Referatu Budżetowego a z nadzoru Skarbnik.

– nieujęciu w ewidencji księgowej zobowiązań Gminy (protokół kontroli str. 183).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

2. Wykazanie w rocznym jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-27S Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z księgowości analitycznej dochodów budżetowych prowadzonej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów (protokół kontroli str. 45-56).

Odpowiedzialność ponoszą: inspektor i Kierownik Referatu Podatkowego, specjalista ds. księgowości budżetowej Referatu Budżetowego, główny księgowy - Kierownik Referatu Budżetowego oraz Zastępca Burmistrza.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w przepisach 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. Finansowanie z funduszu wynagrodzeń Urzędu Miejskiego wynagrodzenia pracownika prowadzącego księgowość kasy zapomogowo – pożyczkowej innych jednostek (protokół kontroli str. 98).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

4. Nieuregulowanie formy władania nieruchomościami przekazanymi jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej - Centrum Rekreacji Wodnej i Sportu „Strzelec”, do wykonywania statutowej działalności (protokół kontroli str. 164).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

5. Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych z naruszeniem przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnej (protokół kontroli str. 174 – 179).

Odpowiedzialność ponoszą członkowie zespołów weryfikacyjnych, a z tytułu nadzoru Główny Księgowy - Kierownik Referatu Budżetowego, Skarbnik i Burmistrz.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w przepisach 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.).

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 Miejski

1. Podjąć działania nadzorcze i kontrolne w zakresie rachunkowości celem zapewnienia przestrzegania zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Zapewnić przestrzeganie art. 14 cyt. ustawy o rachunkowości w zakresie zachowania chronologii zapisów w dziennikach jak również dyspozycji art. 14 ust. 3 cyt. ustawy w zakresie sporządzania w okresach sprawozdawczych zestawień obrotów i sald do dzienników częściowych.

Zapisów operacji gospodarczych w zakresie rozchodu majątku Gminy dokonywać jedynie w oparciu o dowody spełniające wymogi art. 21 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości. Na koncie 130 (subkonto dochodów) ujmować wszystkie wpływy objęte planem finansowym z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej. Bieżąco i rzetelnie ewidencjonować zobowiązania, przestrzegać w tym zakresie przepisów art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości.

Operacje gospodarcze ewidencjonować jedynie na kontach ujętych w ZPK, po określeniu zasad ich funkcjonowania. Ewidencję analityczną dochodów i wydatków budżetowych prowadzić stosownie do zasad określonych w ZPK oraz w załączniku nr 3 do 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 z późn. zm.).

2. Zapewnić przestrzeganie zasady zachowania zgodności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stosownie do przepisu § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) oraz § 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do wymienionego rozporządzenia.

3. Zaprzestać finansowania z funduszu wynagrodzeń Urzędu Miejskiego wynagrodzenia pracownika prowadzącego księgowość kasy zapomogowo – pożyczkowej innych jednostek, przestrzegać w tym zakresie przepisów art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.).
4. Prawidłowo uregulować formę władania nieruchomościami przekazanymi Centrum Rekreacji Wodnej i Sportu „Strzelec”. Przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności stosować instytucję trwałego zarządu, stosownie do przepisów art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.).
5. Zapewnić przestrzeganie zasad przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy o rachunkowości oraz postanowień obowiązującej Instrukcji inwentaryzacyjnej.

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



PREZES
Janusz Gałkiewicz