



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 – 401-21/06

Opole, 2 sierpnia 2006 r.

Pan
Marian Masiuk
Prezes Spółki
Usługi Komunalne Sp. z o.o.
w Głubczycach

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opole, 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 23 czerwca do 10 lipca 2006 r. w spółce Usługi Komunalne Sp. z o.o. kontrolę doraźną gospodarki finansowej związanej z leśnictwem w latach 2002 – 2005.

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorowi kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności spółki, będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przyjętych w spółce uregulowań wewnętrznych i braku właściwego nadzoru. Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały usunięte; dotyczy to m.in. uzupełnienia wniosku do KRS w sprawie zmiany danych dotyczących spółki (w szczególności – członków Zarządu), dostosowania regulaminu organizacyjnego do aktualnej struktury spółki, ewidencjonowania numerów drewna sprzedawanego w stosach, wystawienia faktury korygującej na kwotę 1 155,75 zł w związku z niezafakturowaniem w miesiącu kwietniu 2005r. sprzedaży 3,53 m³ drewna świerkowego. Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 20 lipca 2006 r.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieprzedłożenie rocznych planów użytkowania lasu komunalnego do zatwierdzenia właścicielowi lasu, tj. gminie Głubczyce oraz do akceptacji organowi nadzoru gospodarki leśnej, tj. Staroście Głubczyckiemu
(protokół kontroli str. 6)
Odpowiedzialność ponosi Prezes Spółki.
2. Nieprzestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości polegające na nierozliczeniu wyników inwentaryzacji zapasów drewna za 2004r. i 2005r. w księgach rachunkowych spółki
(protokół kontroli str. 8 – 14)
Odpowiedzialność ponosi Prezes Spółki oraz Gł. Księgowy.
3. Dokonywanie sprzedaży drewna według cen jednostkowych niezgodnych z cennikiem ustalonym przez Prezesa Spółki (przy uwzględnieniu upoważnienia do stosowania 5 – 10 % upustów)
(protokół kontroli str. 20 – 24)
Odpowiedzialność za powyższe ponosi Kierownik Działu Higieny Komunalnej i Transportu

W związku z powyższym 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 realizację następujących wniosków:

1. Przedłożyć do zatwierdzenia właścicielowi lasu, tj. gminie Głubczyce oraz w celu aprobaty organowi nadzoru gospodarki leśnej, tj. Staroście Głubczyckiemu roczne plany użytkowania lasu, wynikające z jego aktualnego planu zagospodarowania, stosownie do postanowień § 4 zawartej z gminą umowy użytkowania lasu komunalnego z dnia 17 grudnia 2003r.
2. Inwentaryzację zapasów drewna przeprowadzać i rozliczać stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 pkt 5 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., nr 76 poz. 694 z późn. zm.).
3. Zweryfikować prawidłowość faktur wystawionych w związku ze sprzedażą drewna w okresie 2004r. – 2006r. Przy sprzedaży drewna przestrzegać zasad i cen ustalonych przez Prezesa Spółki.

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** wniosku pokontrolnego w nim zawartego lub przyczynach jego 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 wniosku zawartego 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:
Burmistrz Głubczyc

Zastępca Prezesa
Franciszek Firmuga

/--/