



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

Opole, dnia 8 stycznia 2008 r.

NKO-401-19/07

Pan

Eugeniusz Waga

Burmistrz Baborowa

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 23 sierpnia 2007 r. do 25 października 2007 r. w tamtejszym urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy za 2006 r. i I półrocze 2007 r. oraz wybranych zagadnień za 2005 r. i 2004 r.

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.

Kontrola wykazała powtórzenie się nieprawidłowości stwierdzonych podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych z dnia 2 marca 2004 r. nie powinno mieć miejsca.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 13 listopada 2007 r.

I. Ustalenia kontroli

Urząd Miejski

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Niedopełnienie obowiązku przeprowadzenia kontroli w podległych jednostkach organizacyjnych w zakresie przestrzegania procedur kontroli, na podstawie co najmniej 5% wydatków tych jednostek,
(protokół kontroli str. 7, 8).
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Baborowa.

2. Nieprzestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz ustaleń Zakładowego Planu Kont obowiązującego w kontrolowanej jednostce polegające na:
- niewpisywaniu numerów identyfikacyjnych bądź określaniu w zapisach księgowych numerów identyfikacyjnych niezgodnych z numerami dowodów źródłowych stanowiących podstawę dokonania tych zapisów (protokół kontroli str. 11, 12);
Odpowiedzialność za powyższe ponosi kasjer i Skarbnik Gminy;
 - dokonywaniu korekt w raportach kasowych sporządzanych przy użyciu komputera w sposób nieprawidłowy (protokół kontroli str. 12);
Odpowiedzialność ponosi kasjer i Skarbnik Gminy;
 - ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym innym niż ten, w którym zdarzenia miały miejsce na skutek nieterminowego sporządzenia dowodu OT (protokół kontroli str. 116);
Odpowiedzialność ponosi Inspektor Budownictwa w Referacie Gospodarki Zasobami Gminy;
 - braku w Zakładowym Planie Kont dla budżetu Gminy Baborów konta 268 – „zobowiązania z tytułu prefinansowania” (protokół kontroli str. 16, 17);
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Baborowa;
 - przeprowadzeniu inwentaryzacji należności niewłaściwą metodą (protokół kontroli str. 23, 24);
Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Gminy i Burmistrz Baborowa;
 - nieprawidłowym prowadzeniu ewidencji analitycznej konta 011-środki trwałe (protokół kontroli str. 121);
Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. wydatków;
 - wykazanie w bilansie Urzędu Miejskiego za 2006 rok umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w nieprawidłowej wysokości (protokół kontroli str. 123).
Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.
3. Zaciąganie zobowiązań w wysokości przekraczającej granice kwot wydatków określonych w planie finansowym gminy,
(protokół kontroli str. 21 - 23).
- Przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
- Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Baborowa.

4. Nieterminowe regulowanie zobowiązań gminy w łącznej kwocie 184.584,83 zł oraz nieterminowe przekazanie 2 rat dotacji w łącznej kwocie 8.000 zł dla podmiotu realizującego dotowane zadanie,
(protokół kontroli str. 26, 28, 91, 108, 115, 116).
Odpowiedzialność za powyższe ponoszą inspektorzy Referatu Organizacyjno-Administracyjnego, Gł. Księgowy Gminnego Zespołu Oświaty Kultury i Sportu w Baborowie Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Baborowa.
5. Doręczenie 24 decyzji w 2007 r. ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w terminach powodujących przesunięcie ustawowego terminu płatności I raty podatków,
(protokół kontroli str. 44-46).
Odpowiedzialność ponoszą były mł. referent ds. wymiaru podatków, Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Baborowa.
6. Nieprzestrzeganie przepisów w zakresie gospodarki nieruchomościami komunalnymi polegające m.in. na:
 - niezamieszczaniu w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminów do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (protokół kontroli str. 61, 62, 65, 68, 70),
 - niepodawaniu do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przez ogłoszenie w prasie oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty (protokół kontroli str. 61, 62, 65, 68, 70),
 - niepublikowaniu ogłoszeń o przetargach na stronach internetowych (protokół kontroli str. 62, 65),
 - niezamieszczaniu w ogłoszeniach o przetargach oraz w ogłoszeniach o rokowaniach informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem są nieruchomości (protokół kontroli str. 62, 63, 65, 66, 67),
 - niezamieszczaniu w protokołach z przetargów: daty sporządzenia, informacji o osobach dopuszczonych do przetargu, uzasadnienia rozstrzygnięć podjętych przez komisję, informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (protokół kontroli str. 64, 69, 71),
 - niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wynikach niektórych przetargów i rokowań (protokół kontroli str. 64, 67, 69),
 - niesporządzaniu i niepodawaniu do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości (lokali użytkowych) przeznaczonych do wynajęcia (protokół kontroli str. 74).

Odpowiedzialność ponoszą mł. referent w Referacie Gospodarki Zasobami Gminy, Kierownik Referatu Gospodarki Zasobami Gminy oraz Burmistrz Baborowa.

Nieprawidłowości w zakresie niezamieszczania w wykazach nieruchomości, ogłoszeniach o przetargach i protokołach z przebiegu przetargu wymaganych informacji powtórzyły się pomimo stwierdzenia Burmistrza w piśmie nr FB-0911/10/04 z dnia 2 marca 2004 r. informującym o podjętych działaniach w celu zlikwidowania stwierdzonych nieprawidłowości, iż Kierownik Referatu Gospodarki Zasobami Gminy zobowiązany został na piśmie do przestrzegania przepisów wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami przy podejmowanych działaniach związanych ze zbyciem mienia komunalnego. Jak wykazała kontrola podjęte przez Burmistrza działania okazały się nieskuteczne.

7. Nieustalenie należnych Gminie dochodów z tytułu czynszu dzierżawnego oraz opłaty targowej od podmiotów prowadzących handel oraz działalność rozrywkową w trakcie dożynek gminnych, które odbyły się w latach 2004-2007,
(protokół kontroli str. 77-79).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Baborowa.

8. Niezamieszczenie ogłoszeń w prasie o otwartym konkursie dotyczącym wyłonienia ofert na realizację zadań dotowanych przez gminę oraz zamieszczenie ogłoszeń w miejscu publicznie dostępnym niespełniających wymogów ustawowych,
(protokół kontroli str. 90).

Odpowiedzialność za powyższe Burmistrz Baborowa.

9. Zawarcie 13 umów na łączną kwotę 8.592,60 zł skutkujących zobowiązaniami pieniężnymi bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy,
(protokół kontroli str. 94).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Baborowa.

10. Nieprawidłowe oraz nieterminowe rozliczenie dotacji celowej przeznaczonej na nauczanie języka angielskiego w pierwszych klasach szkoły podstawowej,
(protokół kontroli str. 139, 142),

Nieterminowe rozliczenie otrzymanej dotacji może wypełniać znamiona czynu, o którym mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Dyrektor Zespołu Szkół w Baborowie, Gł. Księgowy i Dyrektor GZOKiS oraz z tytułu nadzoru Skarbnik i Burmistrz Gminy Baborów.

11. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości,
(protokół kontroli str. 118, 119).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Zasobami Gminy.

12. Naruszenie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych polegające na:

- braku w ogłoszeniu o przetargu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń adresu strony internetowej, na której jest dostępna specyfikacja istotnych warunków zamówienia (protokół kontroli str. 96),
- niezawarciu w specyfikacji istotnych warunków zamówienia informacji o terminie związania z ofertą oraz pouczenia o środkach odwoławczych przysługujących oferentom (protokół kontroli str. 97),

Odpowiedzialność ponoszą referent oraz mł. referent w Referacie Gospodarki Zasobami Gminy i Burmistrz Baborowa.

Gminny Zespół Oświaty Kultury i Sportu w Baborowie

1. Nieprzestrzeganie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na braku sumowania obrotów na każdej stronie wydruków ewidencji syntetycznej i ewidencji analitycznej,
(protokół kontroli str. 148).

Odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy GZOKiS w Baborowie.

2. Nieterminowe regulowanie zobowiązań Gminnego Zespół Oświaty Kultury i Sportu w Baborowie,
(protokół kontroli str. 158).

Odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy GZOKiS.

3. Niewłaściwe, tj. niezgodne z przepisami wewnętrznymi zabezpieczenie pomieszczeń kasy,
(protokół kontroli str. 150).

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor GZOKiS w Baborowie.

4. Naruszenie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych polegające na zawarciu umowy dotyczącej zamówienia publicznego w terminie krótszym niż 7 dni od dnia zawiadomienia o wyborze oferty,
(protokół kontroli str. 161).

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor GZOKiS w Baborowie.

5. Nieodprowadzenie na rachunek Gminy dochodów w wysokości 1.000 zł pobranych w trakcie dożynek gminnych w 2004 r.,
(protokół kontroli str. 75-77).
Odpowiedzialność ponosi Dyrektor GZOKiS w Baborowie.

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. Przeprowadzić w roku bieżącym, a następnie w każdym roku budżetowym kontrolę przestrzegania procedur kontroli finansowej na podstawie co najmniej 5% wydatków we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy, stosownie do wymogów określonych w art. 187 ust 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).
2. Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie rachunkowości. Ewidencję prowadzić zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o konto 268 – „zobowiązania z tytułu prefinansowania”. Ustalając zakładowy plan kont, kierować się zasadami określonymi w § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r. nr 142, poz. 1020).
3. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki stosownie do przepisów art. 193 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
Przestrzegać obowiązku terminowego regulowania wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy.

4. Zapewnić doręczanie podatnikom będącym osobami fizycznymi decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego nie później niż na 14 dni przed ustawowym terminem płatności podatku określonym przepisami prawa podatkowego.
5. Wzmocnić nadzór i kontrolę nad działalnością związaną z gospodarowaniem nieruchomościami. Przestrzegać w tym zakresie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2004 r. nr 207, poz. 2108). Wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do osób odpowiedzialnych za dopuszczenie do ponownego wystąpienia tych samych nieprawidłowości.
6. Zapewnić realizację należnych gminie dochodów z tytułu opłaty targowej i czynszu dzierżawnego, stosownie do przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 r. nr 121, poz. 844 z późn. zm.) oraz regulacji w zakresie gospodarowania nieruchomościami ustalonymi przez Radę Miejską.
7. Wyeliminować nieprawidłowości w zakresie ogłoszeń o otwartych konkursach ofert na wyłonienie ofert dotyczących realizacji zadań dotowanych przez gminę. Stosować w tym zakresie przepisy art. 13 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. nr 96, poz. 873 z późn. zm.).
8. Wyeliminować praktykę zawierania umów skutkujących zobowiązaniami pieniężnymi bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy. Przy zawieraniu umów przestrzegać uregulowań zawartych w art. 46 ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie terytorialnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).
9. Przestrzegać obowiązku terminowego rozliczania dotacji celowych uzyskanych z budżetu państwa, stosownie do przepisu z art. 144 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.
10. Uzupelnąć braki w ewidencji gminnego zasobu nieruchomości stosownie do przepisów art. 25 ust 2 w związku z art. 23 ust 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 z późn.zm.).
11. Wyeliminować nieprawidłowości związane z udzielaniem zamówień publicznych. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzić z należytą starannością z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

Gminny Zespół Oświaty Kultury i Sportu w Baborowie

1. Wyeliminować nieprawidłowości w zakresie braku sumowania obrotów na kolejnych stronach wydruków ewidencji syntetycznej i analitycznej, stosownie do przepisu art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
2. Zapewnić dokonywanie wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań stosownie do przepisów art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).
3. Pomieszczenia kasy dostosować do wymagań określonych w przepisach wewnętrznych.
4. Umowy o udzielenie zamówień publicznych zawierać z zachowaniem terminu wynikającego z art. 94 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19, poz. 177 z późn. zm.).
5. Przestrzegać obowiązku odprowadzania pobranych dochodów na rachunek budżetu Gminy, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

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
/--/