



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-401-20/07

Opole, dnia 1 kwietnia 2008 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 7 listopada 2007 r. do 22 stycznia 2008 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy za 2006 r. i I półrocze 2007 r. oraz wybranych zagadnień za 2005 rok.

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.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały usunięte w trakcie kontroli, a dotyczyło to nieokreślenia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości dla 3 podatników, nienaliczenia inkasentom odsetek z tytułu nieterminowych wpłat pobranych przez nich podatków, oraz braków w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Głucholazach.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 1 lutego 2008 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

Urząd Miejski

1. Niedopełnienie obowiązku przeprowadzenia kontroli przestrzegania procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków na podstawie kontroli co najmniej 5% wydatków w podległych jednostkach organizacyjnych, (protokół kontroli str. 9-12).
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Głucholaz.
2. Zaniechanie utworzenia stanowiska audytora wewnętrznego i realizacji obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego pomimo przekroczenia kwoty powodującej obowiązek jego prowadzenia, (protokół kontroli str. 12-13).
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Głucholaz.
3. Nieprzestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości polegające na:
 - niezawarciu w zakładowym planie kont uregulowań dotyczących kont: 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - inwestycje, 234 - ZFŚŚ, 240/1, 240/4 oraz 240/5 pomimo dokonywania na nich zapisów księgowych, (protokół kontroli str. 19-20),
 - wykazaniu w zestawieniach obrotów i sald kont syntetycznych nieprawidłowych sald kont rozrachunkowych: 201, 221 i 240 w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy saldem strony Wn a saldem strony Ma konta rozrachunkowego, zamiast prawidłowego wykazania sald dwustronnych, (protokół z kontroli str. 21-25),
 - sporządzeniu zestawienia obrotów i sald na koniec okresu sprawozdawczego nie zawierającego sumy sald kont syntetycznych, (protokół z kontroli str. 25),
 - nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji materiałów budowlanych zakupionych na remont Szkoły Podstawowej w Burgrabicach, (protokół kontroli str. 152-157).
Zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji może wyczerpywać znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
Odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Głucholaz oraz Skarbnik Gminy.
4. Nieterminowe regulowanie zobowiązań gminy w łącznej kwocie 14.770,22 zł oraz nieterminowe przekazanie siedmiu transz dotacji w łącznej kwocie 56.399,65 zł dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych, realizujących dotowane zadania,

(protokół kontroli str. 35-36, 115).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektorzy Wydziału Finansowo-Budżetowego, Skarbnik oraz Burmistrz Głuchołaz.

5. Zaciągnięcie zobowiązania pieniężnego w wysokości przekraczającej granicę kwoty wydatków określoną w planie finansowym gminy o 11.116,69 zł,

(protokół kontroli str. 27-31).

Przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań może wyczerpywać przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Głuchołaz.

6. Zaniechanie wezwania podatników podatku rolnego do skorygowania niewłaściwie wypełnionych deklaracji podatkowych i do złożenia pisemnych uzasadnień przyczyn korekt deklaracji podatkowych oraz niezachowanie zasady pisemności przy dokonywaniu czynności sprawdzających deklaracji na podatek od środków transportowych,

(protokół z kontroli str. 48-51, 61-64).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik i Inspektor Referatu Podatków i Opłat.

7. Nieprawidłowe ustalenie terminu zastosowania ulg inwestycyjnych w podatku rolnym dla trzech podatników,

(protokół z kontroli str. 53-55).

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Kierownik i podinspektor Referatu Podatków i Opłat oraz Skarbnik Gminy.

8. Zaniechanie nadzoru nad prowadzeniem inkasa opłaty targowej przez Głuchołaskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego spółka z o.o. w Głuchołazach będącego inkasentem oraz kontroli prawidłowości poboru tej opłaty,

(protokół kontroli str. 64-65).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Głuchołaz.

9. Nieprzestrzeganie przepisów w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości polegające na nieewidencjonowaniu nieruchomości oraz niesporządzeniu planów wykorzystania zasobów nieruchomości,

(protokół kontroli str. 146-147).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Głuchołaz.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Głucholazach

1. Naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości polegające na nadawaniu wielu dowodom źródłowym tych samych numerów identyfikacyjnych, co skutkowało brakiem sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz na dokonywaniu zapisów dotyczących rozchodów w raportach kasowych bez określenia numerów identyfikacyjnych dowodów źródłowych stanowiących podstawę tych zapisów,
(protokół kontroli str. 171, 173-174).
Odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa OPS w Głucholazach oraz kasjer.
2. Nieterminowe regulowanie zobowiązań Ośrodka Pomocy Społecznej w Głucholazach w łącznej kwocie 1.515,67 zł,
(protokół kontroli str. 178-180).
Odpowiedzialność za powyższe ponosi Główna Księgowa OPS w Głucholazach.

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 w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków obejmując nią co najmniej 5 % wydatków jednostek 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. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).
2. Niezwłocznie zatrudnić audytora wewnętrznego i zapewnić prowadzenie audytu wewnętrznego, zgodnie z postanowieniami art. 49 ust 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 112, poz. 763).

3. Uzupełnić zakładowy plan kont o uregulowania dotyczące prowadzenia kont w nim nie ujętych, które w rzeczywistości funkcjonują w systemie księgowym, stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Sporządzić prawidłowe zestawienie obrotów i sald, odpowiadające wymogom art. 18 cyt. ustawy. Bezwzględnie przeprowadzić inwentaryzację materiałów budowlanych zakupionych na remont Szkoły Podstawowej w Burgrabicach. Stosować w tym zakresie przepisy art. 26 ust. 1 pkt 1, ust. 3 pkt 2 oraz art. 27 cyt. ustawy o rachunkowości.
4. Wdrożyć procedury kontrolne, które zapewnią 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 nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).
5. Zapewnić respektowanie zasady zaciągania zobowiązań pieniężnych do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).
6. Podjąć działania kontrolne mające na celu wyeliminowanie przypadków przyjmowania nieprawidłowo wypełnionych deklaracji podatkowych oraz przyjmowania korekt deklaracji bez pisemnych uzasadnień ich przyczyn jak również przypadków dokonywania czynności sprawdzających bez zachowania formy pisemnej. Stosować w praktyce przepisy art. 274 § 1, art. 81 § 2 i art. 126 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.).
7. Zapewnić prawidłowe określanie terminów przyznawania ulg inwestycyjnych w podatku rolnym, stosownie do przepisu art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U z 2006 r. nr 136, poz. 969 z późn. zm.).
8. Podjąć działania nadzorcze i kontrolne mające na celu zapewnienie bieżącej oceny prawidłowości realizacji dochodów z tytułu opłaty targowej pobieranej przez G.T.B.S. sp. z o.o., z zachowaniem zasad określonych w art. 50 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 w przepisach wewnętrznych.
9. Założyć ewidencję nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości oraz sporządzić plany wykorzystania nieruchomości, w ramach wymaganych czynności w

zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości. Stosować w tym zakresie przepisy art. 23 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Ośrodek Pomocy Społecznej w Głucholazach

1. Podjąć działania kontrolne w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących numerowania dowodów źródłowych oraz zapisów w raportach kasowych. Stosować w praktyce przepisy art. 21 ust. 1 pkt 1, art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 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 respektowanie zasady dokonywania 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. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

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
/--/