



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 maja 2009 r.

NKO-401-27/08

Pan
Tadeusz Kauch
Burmistrz Ujazdu

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 25 listopada 2008 r. do 13 lutego 2009 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy za 2007 rok, I półrocze 2008 roku oraz wybranych zagadnień gospodarki finansowej za 2006 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 głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte między innymi poprzez wpłacenie do kasy Urzędu kwoty 2.530,00 zł należnej z tytułu poboru opłaty targowej w zaniżonej wysokości, dokonanie korekty nieprawidłowych decyzji dotyczących opłaty za zajęcie pasa drogowego, uzupełnienie przez Kierownika ZGKiM dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 9 marca 2009 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

Urząd Miejski

1. Nieprzestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości polegające m.in. na:
 - ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w dzienniku głównym oraz dziennikach częściowych bez zachowania ciągłości i chronologii zapisów, (protokół kontroli str. 13),
 - dokonywaniu korekt błędnych zapisów w nieprawidłowy sposób, (protokół kontroli str. 17),
 - ewidencjonowaniu dowodów księgowych, które nie spełniają wymogów ustawy o rachunkowości, (protokół kontroli str. 90-92).Odpowiedzialność ponosi Burmistrz, Skarbnik Gminy oraz Inspektor do spraw rachunkowości.
2. Niewystąpienie od Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Opolu o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw podatkowych Skarbnika Gminy oraz Sekretarza Gminy, który pełni funkcję zastępcy Burmistrza w razie jego nieobecności, (protokół kontroli str. 50-51).
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.
3. Pobranie opłaty skarbowej w wysokościach niezgodnych z ustawowymi stawkami tej opłaty, (protokół kontroli str. 59-60).
Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego oraz Sekretarz Gminy.
4. Naliczanie i wypłacanie dodatków mieszkaniowych oraz ryczałtów na zakup opału w nieprawidłowych wysokościach na skutek nieprzestrzegania zasad ich ustalania wynikających z przepisów o dodatkach mieszkaniowych, (protokół kontroli str. 111-115).
Odpowiedzialność ponosi Kierownik i Podinspektor Referatu Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Działalności Gospodarczej, Referatu, Sekretarz Gminy oraz Burmistrz.
5. Niesporządzenie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy w latach 2007 i 2008, (protokół kontroli str. 151).
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Ujeździe

1. Nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostki, co spowodowało zapłatę odsetek za zwłokę w łącznej wysokości 209,91 zł,
(protokół kontroli str. 155-157).
Odpowiedzialność ponosi Dyrektor ZGKiM.
Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w art.16 ust. 1 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.).
2. Nieprzestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości polegające m.in. na:
 - księgowaniu operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach (protokół kontroli str. 159),
 - nieprowadzeniu ewidencji analitycznej w podziale na kontrahentów w zakresie należności i zobowiązań z tytułu dostawy wody odbioru i wywozu nieczystości płynnych (protokół kontroli str. 159-161),
 - dokonywaniu zapisów w księgach rachunkowych bez zachowania chronologii zapisów (protokół kontroli str. 161),Odpowiedzialność ponosi Dyrektor i Główny Księgowy ZGKiM.
3. Niepodjęcie skutecznych działań w zakresie windykacji należności poprzez niewystąpienie z powództwem sądowym o zapłatę wynagrodzenia za wykonane usługi przed upływem okresu przedawnienia, co spowodowało przedawnienie należności w łącznej wysokości 5.811,65 zł,
(protokół kontroli str. 163-165).
Odpowiedzialność ponosi Dyrektor ZGKiM.
Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynów określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 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. Wyeliminować stwierdzone nieprawidłowości dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych. Przestrzegać zasad rachunkowości wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
2. Wystąpić do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Opolu o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych Skarbnika Gminy i Sekretarza Gminy, stosownie do przepisów art. 132 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.).
3. Podjąć działania zapewniające pobieranie opłaty skarbowej w wysokościach zgodnych z określonymi w załączniku do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. nr 225, poz. 1635 z późn. zm.).
4. Dokonać weryfikacji błędnie naliczonych dodatków mieszkaniowych i ryczałtów na opał. Kwoty wymienionych dodatków i ryczałtów ustalać zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. nr 71 poz. 734 z późn. zm.).
5. Opracować wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy zgodnie z dyspozycją art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 31, poz. 266 z późn. zm.).

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Ujeździe

1. Wdrożyć procedury, które zapewnią terminowe regulowanie zobowiązań i zapobiegną konieczności zapłaty odsetek za zwłokę zgodnie, stosownie do dyspozycji 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.).
2. Wyeliminować stwierdzone nieprawidłowości dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych. Przestrzegać zasad rachunkowości wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694

z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020). Zaprowadzić brakującą ewidencję analityczną do kont rozrachunkowych.

3. Wdrożyć w życie rozwiązania, które zapewnią konsekwentne i skuteczne egzekwowanie niezapłaconych należności, stosownie do dyspozycji 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.).

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
Jan Uksik
/--/