



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

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

Opole, dnia 5 stycznia 2012 r.

NKO-401-28/2/11

Pan

Jarosław Tkaczyński

Burmistrz Praszki

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 29 września 2011r. do 14 października 2011r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminy za lata 2008 – 2011.

Kontrolę wybranych zagadnień gospodarki finansowej przeprowadzono na podstawie stwierdzonych operacji finansowo-gospodarczych, dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono nieprawidłowości w działalności Gminy będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Na uwagę zasługuje fakt, że stwierdzona w trakcie kontroli nieprawidłowość polegająca na nieewidencjonowaniu zwrotów spłat poręczeń w budżecie gminy po stronie dochodów została w trakcie kontroli usunięta.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 07.11.2011 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Wykazywanie nieprawidłowych danych w sprawozdaniach Rb-Z, Rb-N i Rb-28S w zakresie kwot zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec

poszczególnych okresów sprawozdawczych oraz wydatków wykonanych i wartości spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji (protokół kontroli str. 4-6, 11-13).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Gminy i Burmistrz Praszki.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 18 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.).

2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach 130-1 i 130-2 na podstawie dowodów wewnętrznych – poleceń PK wbrew przepisom 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 oraz ustaleniom zakładowego planu kont jednostki (protokół kontroli str. 10-11).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

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:

1. Dane w zakresie kwot zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych, a także wartości wydatków wykonanych oraz wartości spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wykazywać w sprawozdaniach Rb-N, Rb-Z i Rb-28S zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20 poz. 103).

2. Operacje finansowe na koncie 130 ewidencjonować na podstawie dokumentów bankowych zgodnie z ustaleniami 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) oraz ustaleniami zakładowego planu kont jednostki.

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 Galkiewicz
/--/