



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 14 maja 2012 r.

NKO-401-2/2/12

Pan

Marek Korniak

Burmistrz Ozimka

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 17 stycznia 2012 r. do 19 marca 2012 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za 2011 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2005 - 2010.

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. Dotyczy to między innymi zwrotu do budżetu Gminy:

- kwoty 50,00 zł z tytułu nadpłaconego dodatku za usługę lat,
- kwoty 79,14 zł z tytułu nadpłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- kwoty 130,72 zł z tytułu nadpłaconych diet dla radnych.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 19 marca 2012 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

Urząd Miejski

1. Naruszenie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na:
 - niezachowaniu wymogu chronologii zapisów dzienników oraz wymogu kolejności numeracji zapisów w dziennikach (protokół kontroli str. 17-20).
Odpowiedzialność ponoszą pracownicy Referatu Finansowo-Budżetowego dokonujący zapisów w dziennikach oraz z nadzoru Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego, Skarbnik,
 - ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w zakresie środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego innego niż ten, w którym zdarzenia te miały miejsce (protokół kontroli str. 165-166).
Odpowiedzialność ponoszą pracownicy Referatu Zarządzania Mieniem Gminnym.
2. Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umów dotyczących realizowanych zamówień publicznych (protokół kontroli 32-33).
Odpowiedzialność ponoszą pracownicy merytoryczni oraz Zastępca Burmistrza, a z nadzoru Burmistrz.
3. Bezpodstawne przyznanie i wypłacenie przez Burmistrza nagrody w kwocie 500 zł pracownikowi Domu Kultury wobec braku uchwały organu stanowiącego określającej szczegółowe warunki i tryb przyznawania nagród za osiągnięcia w zakresie twórczości artystycznej oraz upowszechniania lub ochrony kultury (protokół kontroli str. 35-36).
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.
4. Nieterminowe regulowanie zobowiązań gminy (protokół kontroli str. 29-30, 97-98).
Odpowiedzialność ponoszą Burmistrz, Skarbnik oraz pracownik merytoryczny odpowiedzialny za przekazanie rachunku do Referatu Finansowo-Budżetowego.
5. Nieprawidłowości w zakresie udzielania dotacji organizacjom pozarządowym polegające na:
 - niewzywaniu wnioskodawców o udzielenie dotacji do usunięcia braków formalnych w złożonych przez nich ofertach (protokół kontroli str. 153-160).
Odpowiedzialność ponosi komisja konkursowa.
 - nieprawidłowym rozliczeniu dotacji udzielonej podmiotowi niezaliczanemu do sektora finansów publicznych wskutek przyjęcia do jej rozliczenia faktury sprzed okresu

obowiązywania umowy o udzielenie dotacji oraz faktur za zakupy nie wskazane w kalkulacji kosztów (protokół kontroli str. 158-160).

Odpowiedzialność ponoszą osoby dokonujące kontroli dotacji, tj. inspektor ds. promocji gminy oraz inspektor ds. księgowości budżetowej.

Ośrodek Integracji i Pomocy Społecznej

1. Nieprzestrzeganie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na niebieżącym prowadzeniu ksiąg rachunkowych (protokół kontroli str. 177-180).

Odpowiedzialność ponosi główny księgowy oraz Dyrektor OliPS w Ozimku.

2. Ustalenie w Regulaminie wynagradzania wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku nr 13/09 z dnia 30 czerwca 2009 r. dla kierownika działu kategorii zaszeregowania oraz minimalnego wynagrodzenia niezgodnych z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223 poz. 1458 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50 poz. 398 z późn. zm.) (protokół kontroli str. 183-184).

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor OliPS w Ozimku.

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. Wzmocnić nadzór w zakresie rachunkowości celem zapewnienia przestrzegania zasad wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w tym zapewnić przestrzeganie art. 14 cyt. ustawy w zakresie zachowania chronologii zapisów w dziennikach oraz zapewnić przestrzeganie dyspozycji art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy w zakresie terminowego i rzetelnego dokonywania zapisów w księgach rachunkowych.

2. Zapewnić przestrzeganie obowiązujących procedur dotyczących zwrotu wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umów. Zapewnić stosowanie w tym zakresie przepisów art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz postanowień umów zawartych z wykonawcami.
3. Nagrody za osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury przyznawać wyłącznie o ile zostanie podjęta stosowna w tym zakresie uchwała organu stanowiącego Gminy Ozimek na podstawie art. 7a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 506).
4. Wzmocnić nadzór nad przestrzeganiem procedur zapewniających terminowe regulowanie zobowiązań stosownie do przepisów określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
5. Zapewnić prawidłowe rozliczanie dotacji udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Przy udzielaniu dotacji na realizację zadań publicznych z zakresu sportu podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych ściśle przestrzegać procedur wynikających z uchwalonych przez organ stanowiący przepisów prawa miejscowego oraz ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 127, poz. 857 z późn. zm.).

Ośrodek Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku

1. Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych. Ewidencję księgową prowadzić zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
2. Regulamin wynagradzania pracowników dostosować do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223 poz. 1458 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50 poz. 398 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

Prezes
Janusz Galkiewicz
/--/