



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 — 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 077 453 86 36,37
Tel/Fax 077 453 73 68
E-mail: rio@rio.opole.pl
www.rio.opole.pl

Opole, dnia 13 lipca 2012 r.

NKO-401-6/2/12

Pan
Wojciech Huczyński
Burmistrz Brzegu

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 26.03.2012 r. do 06.06.2012 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej za 2011 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2007-2010 i 2012.

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 w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to między innymi:

- wyegzekwowania od podatników złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości i korekt informacji na podatek od nieruchomości oraz dokonania opodatkowania prawidłowej powierzchni nieruchomości,
- zaprzestania księgowania operacji gospodarczych na koncie 22501 nie znajdujących podstawy w zapisach zakładowego planu kont,
- przesłania uchwały Rady Miejskiej Brzegu do organu nadzoru,

- dostosowania zapisów zakładowego planu kont w zakresie zasad funkcjonowania kont 902, 991, 992 do obowiązujących przepisów prawa oraz zaprowadzenia prawidłowej ewidencji i dokonywania bieżących zapisów na kontach 991 i 992,
- zaprzestania nieprawidłowego stosowania podziałki klasyfikacji budżetowej 80114 - zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół, w planowaniu, rachunkowości i sprawozdawczości.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 08.06.2012 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

Urząd Miasta

1. Naruszenie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na:

- księgowaniu operacji na kontach 139, 224 i 011 z naruszeniem zasad funkcjonowania tych kont (protokół kontroli str. 35-36, 163, 183).

Odpowiedzialność ponosi podinspektor i główny specjalista ds. obsługi wydatków budżetowych w Biurze Budżetu i Księgowości, z nadzoru Kierownik Biura Budżetu i Księgowości oraz Skarbnik,

- nieewidencjonowaniu bądź ewidencjonowaniu z opóźnieniem zmian w zakresie ewidencji środków trwałych oraz bezpodstawnym zwiększeniu wartości ewidencyjnej środków trwałych na podstawie danych z operatu szacunkowego (protokół kontroli str. 144, 182-185).

Odpowiedzialność ponoszą pracownik Biura Budżetu i Księgowości, Kierownik tego Biura, Skarbnik, inspektor w Biurze Gospodarki Nieruchomościami, były Kierownik Biura Gospodarki Nieruchomościami i Lokalami, Kierownik Biura Budownictwa i Inwestycji i Kierownik Biura Urbanistyki i Ochrony Środowiska,

- prowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 240 w sposób niespełniający wymogów ustawy o rachunkowości (protokół kontroli str. 29-31).

Odpowiedzialność ponosi podinspektor w Biurze Budżetu i Księgowości, a z nadzoru Kierownik Biura Budżetu i Księgowości i Skarbnik,

- dokonywaniu zapisów w dzienniku w sposób uniemożliwiający jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi w zakresie operacji ujmowanych w raportach kasowych (protokół kontroli str. 14-17).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Biura Budżetu i Księgowości, Skarbnik, Burmistrz,

- niezachowaniu ustawowego terminu przy przeprowadzaniu inwentaryzacji należności (protokół kontroli str. 41-43).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik i Burmistrz,

- ewidencjonowaniu z opóźnieniem operacji gospodarczych na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe (protokół kontroli str. 196-198).

Odpowiedzialność ponosi główny specjalista ds. obsługi wydatków budżetowych w Biurze Budżetu i Księgowości, Zastępca Skarbnika i Skarbnik, inspektor w Biurze Gospodarki Nieruchomościami i Lokalami, były Kierownik Biura Gospodarki Nieruchomościami i Lokalami.

2. Nieterminowy zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umów wniesionych przez wykonawców zamówień publicznych (protokół kontroli 31-35).

Odpowiedzialność ponoszą pracownicy Biura Budownictwa i Inwestycji zajmujący się danymi zadaniami, z nadzoru były i obecny Kierownik Biura Budownictwa i Inwestycji,

3. Niedostosowanie kwestii przyznania pracownikowi dodatku specjalnego na czas nieokreślony do zmienionych przepisów, które obecnie dopuszczają jego przyznanie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań (protokół kontroli str. 91-93).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Biura Organizacyjno-Prawnego oraz Burmistrz.

4. Zaniechanie zawarcia stosownej umowy, pomimo świadczenia przez Urząd Miasta w Brzegu pomocy na rzecz pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej (protokół kontroli str. 93-94).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

5. Przekazanie nieruchomości komunalnych niektórym jednostkom budżetowym Gminy w celu wykonywania ich statutowej działalności, na podstawie cywilno-prawnych umów użyczenia i najmu oraz w formie bezumownego administrowania (protokół kontroli str. 187-191).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

6. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za 2011 r. danych o planowanych wydatkach niezgodnych z kwotą uchwaloną przez Radę Miejską Brzegu (protokół kontroli str. 196).
Odpowiedzialność ponosi Skarbnik i Burmistrz.

Zarząd Nieruchomości Miejskich w Brzegu

1. Nieterminowe regulowanie zobowiązań finansowych wobec wspólnot mieszkaniowych, skutkiem czego była zapłata odsetek za zwłokę w łącznej wysokości 11.918,31 zł (protokół kontroli str. 117-123).
Odpowiedzialność ponosi Dyrektor.
Wymieniona nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w przepisach 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.).

Przedszkole Publiczne nr 11 w Brzegu

1. Zaniechanie zawarcia stosownej umowy, pomimo świadczenia przez Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 11 w Brzegu pomocy na rzecz międzyzakładowej pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej (protokół kontroli str. 108-109).
Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Przedszkola Publicznego nr 11 w Brzegu.
2. Wypłacenie bez podstawy prawnej Głównemu Księgowemu w okresie od 1 kwietnia 2009 r. do 31 marca 2012 r. wynagrodzenia ryczałtowego za obsługę finansowo-księgową międzyzakładowej pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej działającej przy Przedszkolu Publicznym nr 11 w Brzegu w łącznej kwocie 25.846,91 zł (protokół kontroli str. 109-111).
Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Przedszkola Publicznego nr 11 w Brzegu.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Brzegu

1. Nieprzestrzeganie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na:
 - nieokreśleniu w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego (protokół kontroli str. 205-206),

- nieoznaczeniu księgi głównej nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej (protokół kontroli str. 211),
- ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych z naruszeniem zasad funkcjonowania konta 201 oraz ujmowaniu na koncie 226 operacji gospodarczych niezgodnie z ich treścią ekonomiczną (protokół kontroli str. 212, 223-224),
- ujmowaniu operacji gotówkowych w ewidencji księgowej konta 101 w innym dniu niż dzień ich dokonania (protokół kontroli str. 220).

Odpowiedzialność ponosi Główny księgowy i Dyrektor MOSiR w Brzegu.

2. Nieprawidłowości w zakresie gospodarki kasowej polegające na:

- sporządzaniu raportów kasowych w sposób niezgodny z wymogami przepisów wewnętrznych (protokół kontroli str. 214-216),
- przekazywaniu gotówki zebranej przez kasjerów kasy nr 2 kasjerowi głównemu bez sporządzenia stosownego protokołu oraz bez obecności wyznaczonej komisji (protokół kontroli str. 216-217).

Odpowiedzialność ponoszą kasjerzy oraz Główny księgowy i Dyrektor MOSiR.

3. Stosowanie w umowach stawek opłat za najem powierzchni reklamowych w obiektach zarządzanych przez MOSiR na zasadach i w kwotach innych niż ustalone w obowiązującym cenniku (protokół kontroli str. 236-242).

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor MOSiR w Brzegu.

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 Miasta

1. Podjąć zdecydowane działania nadzorcze i kontrolne w zakresie rachunkowości celem zapewnienia przestrzegania zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 września

1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Doprowadzić do prawidłowego prowadzenia ewidencji analitycznej konta 240, operacje gospodarcze na kontach 011, 139 i 224 ewidencjonować zgodnie z zasadami określonymi w zakładowym planie kont oraz w rozporządzeniu 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 z późn. zm.). Podjąć działania, które zapewnią respektowanie dyspozycji art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 cyt. ustawy w zakresie terminowego i rzetelnego dokonywania zapisów w księgach rachunkowych, tak aby zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty. Zapewnić przestrzeganie art. 14 ust. 2 cyt. ustawy w zakresie dokonywania zapisów w dzienniku w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Bezwzględnie przestrzegać terminu przeprowadzania inwentaryzacji określonego w art. 26 cyt. ustawy o rachunkowości.

2. Zapewnić terminowy zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umów, zgodnie z dyspozycją 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 z wymogami przepisów wewnętrznych.
3. Zaprzestać wypłacania dodatku specjalnego z naruszeniem przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). Przy przyznawaniu i wypłacie dodatków specjalnych dla pracowników samorządowych uwzględniać przesłanki określone w wymienionym powyżej przepisie prawa.
4. Zawrzeć umowę określającą szczegółowe warunki świadczenia pomocy przez Urząd Miasta w Brzegu na rzecz pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej, stosownie do przepisu § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo - kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. nr 100, poz. 502 z późn. zm.).

5. Prawidłowo uregulować formę władania nieruchomościami przekazanymi jednostkom budżetowym. Przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności stosować instytucję trwałego zarządu, stosownie do przepisów art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.).
6. Zapewnić sporządzanie sprawozdań Rb-28S zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) w związku z § 8 ust. 2 pkt 1 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 39 do wymienionego rozporządzenia.

Zarząd Nieruchomości Miejskich w Brzegu

1. Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Przedszkole Publiczne nr 11 w Brzegu

1. Zawrzeć umowę określającą szczegółowe warunki świadczenia pomocy przez Przedszkole Publiczne nr 11 w Brzegu na rzecz międzyzakładowej pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej, stosownie do przepisu § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. nr 100, poz. 502 z późn. zm.).
2. Zaprzestać wypłacania Głównemu Księgowemu wynagrodzenia ryczałtowego za obsługę finansowo-księgową międzyzakładowej pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej działającej przy Przedszkolu Publicznym nr 11 w Brzegu. Ustalając składniki wynagrodzenia pracowników ściśle przestrzegać przepisów określonych w art. 36 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Brzegu

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.) i z 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 z późn. zm.). Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o brakujące elementy, zgodnie z przepisem art. 10 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy o rachunkowości. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych techniką ręczną przestrzegać zasad określonych w art. 13 ust. 4 cyt. ustawy o rachunkowości. Zapewnić przestrzeganie zasad funkcjonowania konta 201 określonych w cyt. rozporządzeniu Ministra Finansów. W ewidencji konta 226 ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do zapisów art. 4 ust. 2 cyt. ustawy o rachunkowości. Wpłaty i wypłaty gotówką ewidencjonować w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisem art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
2. Zapewnić sporządzanie prawidłowych raportów kasowych ze wszystkich kas prowadzonych przez MOSiR. Zebraną przez kasjerów gotówkę przekazywać Głównemu kasjerowi protokolarnie w obecności powołanej komisji. Przestrzegać w tym zakresie uregulowań zawartych w obowiązujących przepisach wewnętrznych.
3. Wynajmując powierzchnie reklamowe stosować stawki i zasady określone w obowiązującym cenniku, z zastosowaniem zasady szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym, stosownie do zapisu 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 Brzegu

Prezes
Janusz Galkiewicz
/--/