



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 6 września 2012 r.

NKO-401-17/2/12

Pan

Dieter Przewdzing

Burmistrz Zdzeszowic

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opole, 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 marca 2012 r. do 12 lipca 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za 2011 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2008, 2009 i 2010 obejmującą: Urząd Miejski, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zdzeszowicach i Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdzeszowicach.

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 m.in.:

- zaprowadzenia prawidłowej ewidencji konta 221,
- prawidłowego ujęcia w księgach rachunkowych składek na PFRON,
- skorygowania sprawozdań Rb-PDP, Rb-27S za 2011 r.,
- skorygowania nieprawidłowo ustalonego wymiaru podatku od nieruchomości.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 12 lipca 2012 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

Urząd Gminy

1. Zaciągnięcie zobowiązania pieniężnego w wysokości przekraczającej granice kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki budżetowej (protokół kontroli str. 32).

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 15 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.).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

2. Niezamieszczenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (protokół kontroli str. 78).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa, a z nadzoru Kierownik tego Referatu.

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zdziyszowicach

1. Nieprzekazanie na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych należnych odpisów za 2011 r. w wysokości 22 004,39 zł (protokół kontroli str. 149-151).

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor ZGKiM.

2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym na dzień 31.12.2010 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową (protokół kontroli str. 151-152).

Odpowiedzialność ponosi były Dyrektor ZGKiM oraz p.o. Głównego Księgowego.

3. Nieterminowe opłacanie w 2011 r. składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy (protokół kontroli str. 152-157).

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu, o którym mowa w art. 14 pkt 1, 2 i 3 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.).

Odpowiedzialność ponoszą były i obecny Dyrektor ZGKiM, p.o. Głównego Księgowego oraz Główny Księgowy ZGKiM.

4. Nieterminowe regulowanie w 2011 r. zobowiązań w łącznej kwocie 81 743,81 zł, co spowodowało konieczność zapłaty odsetek w wysokości 3 129,53 zł (protokół kontroli str. 157-159).

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu, o którym mowa 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.).

Odpowiedzialność ponoszą były Dyrektor ZGKiM, p.o. Głównego Księgowego oraz Główny Księgowy ZGKiM.

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 Gminy

1. Przestrzegać zasady zaciągania zobowiązań pieniężnych do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, zgodnie z dyspozycją art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
2. Zapewnić prawidłowe upublicznianie informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zdzieszowicach

1. Przekazywać na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych należne odpisy zgodnie z dyspozycją art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 592).
2. Zapewnić wykazywanie w sprawozdaniach jednostkowych Rb-N danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stosownie do przepisu § 2 ust. 2 rozporządzenia 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) .

3. Wdrożyć skuteczne procedury zapewniające opłacanie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) w związku z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.).
4. Podjąć skuteczne działania zapewniające terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z dyspozycją 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.).

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
/--/