



P.B. Blicharski

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
www.rio.opole.pl

Opole, dnia 8 września 2016 r.

NKO.401-16/2016

URZĄD MIEJSKI w Zdzeszowicach SEKRETARIAT WPŁYMEKO
12 -09- 2016
Nr w rej. <u>3968/2016</u>
liczba zał. _____ Podpis <u>[signature]</u>

Pani

Sybila Zimmerman

Burmistrz Zdzeszowic

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 2016 r. poz. 561) przeprowadziła w dniach od 15 kwietnia 2016 r. do 7 lipca 2016 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Zdzeszowice za 2015 r. oraz wybranych zagadnień za lata 2014 i 2016.

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.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Pani w dniu 12 lipca 2016 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na:

- niewskazaniu w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wersji oprogramowania komputerowego oraz zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 991 i techniki prowadzenia tej ewidencji jak również zamieszczeniu w wykazie kont jednostki budżetowej konta 134 pomimo, iż nie występuje ono w jednostkach budżetowych będących urzędami jednostek samorządu terytorialnego (protokół kontroli str. 8-9).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Budżetowo-Finansowego, Skarbnik i Burmistrz.

- wykazaniu w bilansie Urzędu za 2015 r. nieprawidłowej kwoty należności długoterminowych (protokół kontroli str. 20).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Budżetowo-Finansowego i Burmistrz.

- nieprawidłowym ewidencjonowaniu zwrotu zaliczek na koncie 234 (protokół kontroli str. 32-33).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor w Referacie Budżetowo-Finansowym oraz Kierownik tego Referatu.

- nieterminowym rozliczaniu kosztów zakończonych inwestycji i sporządzaniu dowodów OT, co w konsekwencji spowodowało przyjęcie z opóźnieniem środków trwałych do ewidencji księgowej (protokół kontroli str. 130-134).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor Referatu Inwestycji i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych oraz Kierownik tego Referatu.

- nieterminowym przyjęciu działek gruntowych na stan środków trwałych oraz zaniżeniu wartości początkowej nabytych działek (protokół kontroli str. 152-153).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Budżetowo-Finansowego oraz Kierownik Referatu Gospodarki Mieniem i Rolnictwa.

2. Dopuszczenie do przedawnienia należności cywilnoprawnych w wysokości 12 470,27 zł z tytułu odsetek od czynszu niezapłaconego przez najemcę lokalu użytkowego w związku z sądownym nakazem zapłaty oraz nieustalenie zasad normujących przechowywanie dokumentacji spraw prowadzonych przed sądami (protokół kontroli str. 73-77).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

3. Nieprawidłowe naliczenie oraz wypłacenie w okresie od stycznia 2015 r. do marca 2016 r. dodatku stażowego Burmistrza, co skutkowało zaniżeniem wynagrodzeń pobranych w tym okresie o łączną kwotę 2 100 zł (protokół kontroli str. 84-86).

Odpowiedzialność ponoszą osoby dokonujące sprawdzenia list płac.

4. Nieterminowe przedłożenie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2015 r. (protokół kontroli str. 104).
Odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Biura Administracyjno-Ekonomicznego Oświaty w Zdzieszowicach oraz Burmistrz.
5. Nieprawidłowe ustalenie wartości zamówienia publicznego a następnie przeliczenie jej według niewłaściwego kursu złotego w stosunku do euro (protokół kontroli str. 110-111).
Odpowiedzialność ponosi Zastępca Burmistrza.
6. Nieustalenie prawidłowej formy władania nieruchomościami przez dwie jednostki budżetowe Gminy (protokół kontroli str. 146-148).
Odpowiedzialność ponoszą były i obecny Burmistrz.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to w szczególności nieprawidłowości wymienionych w punktach nr 1 tiret 1 oraz nr 3 i polegało na:

- określeniu przez Burmistrza zarządzeniem nr SG.120.14.2016 z dnia 7.06.2016 r. wersji oprogramowania użytkowanych programów, zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 991 i techniki prowadzenia tej ewidencji oraz na wykreśleniu z wykazu kont jednostki budżetowej konta 134,
- naliczeniu i wypłaceniu wyrównania z tytułu zaniżonego w okresie od stycznia 2015 r. do marca 2016 r. wynagrodzenia Burmistrza oraz wyrównania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych 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. Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących rachunkowości, a w szczególności:
 - wzmocnić nadzór w zakresie rachunkowości celem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
 - bilans jednostki budżetowej sporządzać zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 cyt. ustawy oraz ujmować w nim dane, w zakresie ustalonym we wzorze bilansu, stanowiącym załącznik nr 5 do 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. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Należności, których termin płatności przypada w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie jako należności krótkoterminowe, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt. 18 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z wymienionym wzorem bilansu,
 - ewidencję w zakresie rozliczania zaliczek doprowadzić do zgodności z dyspozycją art. 24 ust. 2 i ust. 4 pkt 1 cyt. ustawy o rachunkowości,
 - doprowadzić do prawidłowego rozliczania inwestycji, w tym zapewnić terminowe sporządzanie dowodów OT i ich przekazywanie do Referatu Budżetowo-Finansowego, stosownie do uregulowań wewnętrznych zawartych w Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów,
 - zapewnić terminowe ujmowanie zdarzeń gospodarczych w ewidencji księgowej w zakresie środków trwałych i inwestycji zgodnie z wymogami art. 20 ust. 1 cyt. ustawy. Nabyte działki gruntowe wyceniać i ujmować w ewidencji księgowej zgodnie z dyspozycją art. 7 ust. 1 i art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Zapewnić terminowe prowadzenie windykacji cywilnoprawnych należności budżetowych w sposób zapewniający ich bieżące egzekwowanie oraz niedopuszczanie do przedawnienia, stosownie do dyspozycji art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Wdrożyć zasady normujące przechowywanie dokumentów dotyczących spraw prowadzonych przed sądami, w celu zapewnienia zgodności działalności w tym zakresie z przepisami prawa, stosownie do dyspozycji art. 68 ust. 2 pkt 1 cyt. ustawy.

3. Doprowadzić do terminowego przedkładania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, zgodnie z przepisami art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).
4. Zapewnić prawidłowe ustalanie wartości zamówień publicznych, stosownie do dyspozycji art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) oraz przeliczanie jej z zastosowaniem właściwego kursu złotego w stosunku do euro, zgodnie z dyspozycją art. 35 ust. 3 cyt. ustawy.
5. Podjąć działania w celu prawidłowego uregulowania formy władania nieruchomościami przekazanymi wskazanym w protokole jednostkom budżetowym, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 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