



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

NKO.401-11/2013

URZĄD MIEJSKI
LEWINIE BRZESKIM
2013 -04- 30
L. dz. 1095
podpis

Opole, dnia 26 kwietnia 2013 r.

Artur Kotara
30.04.13

Pan

Artur Kotara

Burmistrz Lewina Brzeskiego

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 2012 r., poz. 1113) przeprowadziła w dniach od 18 stycznia 2013 r. do 25 lutego 2013 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę problemową wybranych zagadnień gospodarki finansowej Gminy za lata 2010-2012.

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 głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Na uwagę zasługuje fakt, iż w trakcie kontroli usunięto stwierdzoną nieprawidłowość poprzez skorygowanie deklaracji VAT-7 za okres od maja do października 2011 r.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 27 lutego 2013 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie rachunkowości:

- nieprawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej konta 993 w zakresie udzielonego poręczenia (protokół kontroli str. 47-48).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz Skarbnik Gminy.

- nieujęcie w ewidencji księgowej konta 999 zobowiązań wynikających z zawartych umów w zakresie serwisu oświetlenia oraz modernizacji opraw świetlnych (protokół kontroli str. 49-53).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Lewina Brzeskiego.

- zaniechanie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń gospodarczych, które miały miejsce w tym okresie, związanych z przyjęciem na stan majątku i z rozchodem drewna pozyskanego z wycinki oraz z przyjęciem na stan środków trwałych zrealizowanego zadania inwestycyjnego (protokół kontroli str. 93-94, 99-100).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik, Burmistrz oraz Kierownik Wydziału Inwestycji i Budownictwa.

2. W zakresie sprawozdawczości:

- wykazanie w sprawozdaniach Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego na koniec IV kwartału 2010 r. oraz 2011 r. nieprawidłowych danych w zakresie udzielonego poręczenia (protokół kontroli str. 48-49).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik i Burmistrz.

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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

- niewykazanie w sprawozdaniu Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego na koniec IV kwartału 2010 r. oraz 2011 r. danych o zobowiązaniach wynikających z zawartych umów na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych (protokół kontroli str. 51-53).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik i Burmistrz.

3. Zaciąganie zobowiązań pieniężnych bez upoważnienia lub z przekroczeniem upoważnienia, w szczególności polegające na:

- zaciągnięciu zobowiązań wieloletnich w dniu 21.10.2010 r. w wysokości 399 451,32 zł oraz w dniu 31.10.2011 r. w wysokości 1 888 847,28 zł wynikających z zawartych umów, bez wymaganego upoważnienia Rady Gminy (protokół kontroli str. 53-54),
- zaciąganiu zobowiązań na realizację zadań wykraczających poza katalog zadań własnych gminy, co w konsekwencji spowodowało sfinansowanie bezpośrednio z budżetu wydatków z tytułu wywozu odpadów z cmentarzy parafialnych (protokół kontroli str. 83-84).

Odpowiedzialność ponosi były i obecny Burmistrz.

Powyższe nieprawidłowości mogą wypełniać znamiona czynu określonego w art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

4. Nieterminowe uregulowanie zobowiązania w kwocie 15 889,59 zł, co skutkowało koniecznością zapłaty odsetek za zwłokę w wysokości 272,72 zł (protokół kontroli str. 43-45).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik i Burmistrz.

5. W zakresie inwentaryzacji:

- nieprzeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów zakładu budżetowego - Zarząd Mienia Komunalnego w Lewinie Brzeskim na dzień poprzedzający postawienie jednostki w stan likwidacji (protokół kontroli str. 107-109).

Odpowiedzialność ponosi były Główny księgowy ZMK w Lewinie Brzeskim.

- nieprzeprowadzenie na dzień zakończenia działalności przez Zarząd Mienia Komunalnego inwentaryzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jak również przeprowadzenie na ten dzień inwentaryzacji należności nieprawidłową metodą (protokół kontroli str. 109-112).

Odpowiedzialność ponosi Likwidator ZMK w Lewinie Brzeskim.

Powyższe nieprawidłowości mogą wypełniać znamiona czynów określonych w art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

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. Podjąć działania nadzorcze w zakresie rachunkowości celem zapewnienia przestrzegania zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330). Doprowadzić do prawidłowego ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach 993 oraz 999, zgodnie z przepisem art. 24 ust. 2 cyt. ustawy o rachunkowości. Zapewnić prawidłowe i terminowe ujmowanie w ewidencji księgowej każdej operacji gospodarczej z uwzględnieniem przepisów art. 20 cyt. ustawy o rachunkowości.
2. Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-Z na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdań lub innych wiarygodnych dokumentów zgodnie z przepisem § 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), a ponadto w zakresie udzielonych poręczeń zapewnić stosowanie dyspozycji § 4 ust. 1 i 2 instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do wymienionego rozporządzenia.
3. Zobowiązania wieloletnie zaciągać w ramach upoważnień udzielonych przez Radę Gminy, stosownie do przepisu art. 228 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Przy zaciąganiu zobowiązań i dokonywaniu wydatków z tytułu wywozu odpadów z cmentarzy zapewnić przestrzeganie przepisów dotyczących poszczególnych rodzajów wydatków, stosownie do dyspozycji art. 44 ust. 2 cyt. ustawy o finansach publicznych w związku z art. 2 ustawy z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. nr 118, poz. 687 z późn. zm.).
4. Zapewnić przestrzeganie zasady terminowego regulowania zobowiązań zgodnie z przepisem 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. Podjąć działania, które zapewnią przestrzeganie przepisów art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330) w zakresie prawidłowego i terminowego inwentaryzowania wszystkich składników majątku podlegających inwentaryzacji.

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



J. Urlik