



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

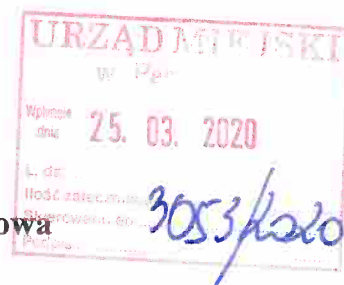
Tel. centr. 77 453 - 86 - 36
77 443 - 18 - 70
Tel/Fax 77 453 - 73 - 68
E-mail: rio@rio.opole.pl
www.rio.opole.pl

Opole, dnia 20 marca 2020 r.

NKO.401-13/2019

BR/
[Signature]
26.03.2020

Pan
Artur Rolka
Burmistrz Paczkowa



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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła w dniach od 19 listopada 2019 r. do 16 stycznia 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Paczków za 2018 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2017 i 2019.

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 oraz braku właściwego nadzoru ze strony kierownictwa.

Kontrola wykazała, iż dopuszczono do ponownego wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonej podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy, polegającej na księgowaniu operacji gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych w innych okresach sprawozdawczych niż okresy, w których operacje te faktycznie wystąpiły.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 22 stycznia 2020 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

1. Nieterminowe sporządzenie sprawozdań z wykonania audytu wewnętrznego za 2017 r. i 2018 r. (protokół kontroli str. 11-12).

Odpowiedzialność ponoszą Audytor wewnętrzny oraz Burmistrz Paczkowa.

2. Naruszenie przepisów z zakresu rachunkowości polegające na:

- a) niezapewnieniu zgodności obrotów zestawienia obrotów dzienników częściowych z obrotami zestawienia obrotów i sald za 2018 r. (protokół kontroli str. 13-15).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

- b) nieudokumentowaniu inwentaryzacji gruntów powierzonych kontrahentom przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2018 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości (protokół kontroli str. 26-30).

Odpowiedzialność ponoszą Podinspektor ds. Mieszkaniowych i Gospodarki Gruntami, pełniący obowiązki Zastępcy Skarbnika, Skarbnik oraz Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

- c) zaksięgowanie operacji gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych w innych okresach sprawozdawczych niż okresy, w których operacje te faktycznie wystąpiły, co zostało spowodowane nieterminowym sporządzeniem dowodów wewnętrznych OT (protokół kontroli str. 69-70, 87-89).

Odpowiedzialność ponoszą Podinspektor ds. Inwestycji, Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji pełniący obowiązki Zastępcy Burmistrza, Informatyk oraz Inspektor ds. Ochrony Środowiska.

Nieprawidłowość analogiczna do wskazanej w pkt nr 1 lit. c) została stwierdzona również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Paczków przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu w dniach od 23 kwietnia 2015 r. do 14 lipca 2015 r. Nastąpiło to pomimo stwierdzenia Burmistrza w odpowiedzi na poprzednie wystąpienie pokontrolne przesłanej pismem nr KW.1710.10.2015.JP z dnia 19 października 2015 r., iż: *„Pouczono i zobowiązano pracowników Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji do bezwzględnego stosowania zapisów instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w*

Urzędzie Miejskim w Paczkowie, wprowadzonej Zarządzeniem nr 27/2014 Burmistrza Gminy Paczków z dnia 22.05.2014 r.” Powtórzenie się nieprawidłowości w dwóch kolejnych kontrolach wskazuje na nieskuteczność działań podejmowanych przez Burmistrza w celu jej wyeliminowania.

3. Niezweryfikowanie pod względem podatkowym łącznej powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku leśnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, wobec istniejącej różnicy w tych wielkościach (protokół kontroli str. 42-44).
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor i Starszy Specjalista ds. Wymiaru Podatków i Ewidencji Dochodów Budżetowych oraz Burmistrz.

4. Naruszenie przepisów w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych polegające na:

a) niedopełnieniu obowiązku uzgodnienia treści regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów z powodu niepodjęcia działań w celu dokonania wyboru przez załogę reprezentanta pracowników (protokół kontroli str. 55-56).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

b) przyznaniu emerytom świadczeń z ZFŚS w tej samej wysokości, bez uzależnienia ich od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej tych osób (protokół kontroli str. 57-58).

Odpowiedzialność ponoszą Członkowie Komisji Socjalnej oraz Burmistrz.

c) przyznaniu emerytom i niektórym pracownikom świadczeń z ZFŚS pomimo niezłożenia wymaganych wniosków o przyznanie tych świadczeń (protokół kontroli str. 57-58, 60-61).

Odpowiedzialność ponoszą Członkowie Komisji Socjalnej oraz Burmistrz.

d) przyznaniu pracownikom świadczeń z ZFŚS w innych wysokościach niż ustalone dla określonego poziomu dochodów osiągniętych na członka rodziny, konsekwencją czego było wypłacenie świadczeń w latach 2017-2018 w kwocie zaniżonej łącznie o co najmniej 4 880,00 zł oraz zawyżonej łącznie o 60,00 zł (protokół kontroli str. 58-60).

Odpowiedzialność ponoszą Członkowie Komisji Socjalnej oraz Burmistrz.

5. Naruszenie przepisów w zakresie zamówień publicznych polegające na zamieszczeniu na stronie internetowej zamawiającego niekompletnej informacji z otwarcia ofert (protokół kontroli str. 67-68).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Specjalista ds. Zamówień Publicznych, Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji oraz Burmistrz.

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. Zapewnić terminowe sporządzanie sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego, stosownie do przepisu art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
2. Wzmocnić nadzór w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 września 2014 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), a w szczególności:
 - a) doprowadzić do zgodności obrotów zestawienia obrotów dzienników częściowych z obrotami zestawienia obrotów i sald, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 oraz art. 18 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości,
 - b) zapewnić odpowiednie udokumentowanie przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji gruntów powierzonych kontrahentom, stosownie do dyspozycji art. 27 ust. 1 cyt. ustawy,
 - c) skutecznie zapewnić terminowe ujmowanie w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 20 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości.
3. Dokonać analizy w zakresie powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym w celu zachowania zasady powszechności opodatkowania. Stosować w tym zakresie przepisy art. 1 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r.

o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.) w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 276 ze zm.).

4. Wyeliminować nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a w szczególności:
 - a) doprowadzić do wyboru przedstawiciela pracowników a następnie dopełnić obowiązku uzgodnienia z nim treści Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, stosownie do przepisu art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 ze zm.),
 - b) zapewnić przestrzeganie przepisu art. 8 ust. 1 cyt. ustawy oraz § 7 ust. 1 Regulaminu ZFŚS poprzez uzależnienie przyznawania świadczeń od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu,
 - c) zaprzestać przyznawania świadczeń z Funduszu wbrew uregulowaniom § 3 ust. 1 Regulaminu ZFŚS, tj. bez złożenia prawidłowego wniosku,
 - d) zapewnić przyznawania świadczeń z Funduszu w wysokościach zgodnych z ustalonymi dla określonego poziomu dochodów osiągniętych na członka rodziny, stosownie do uregulowań § 7 w związku z § 8 Regulaminu ZFŚS. Podjąć działania w celu ustalenia prawidłowej wysokości świadczeń z Funduszu, które zostały wypłacone w pracownikom latach 2017-2018 w niewłaściwych kwotach.
5. Zapewnić zamieszczanie na stronie internetowej kompletnych informacji z otwarcia ofert składanych przez wykonawców w postępowaniach dotyczących udzielania zamówień publicznych, w zakresie określonym w art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

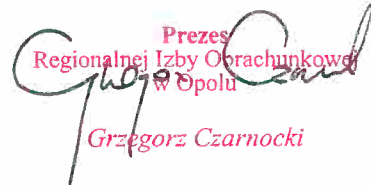
Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

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 w Paczkowie.


Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Opolu
Grzegorz Czarnocki