



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 453 - 86 - 36, 37

Tel/Fax - 453 - 73 - 68

E-mail: rio@rio.opole.pl

Opole, dnia 6 czerwca 2012 r.

NKO-401-5/2/12



OR
Spotkanie
08.06.2012.

Pan

Franciszek Fejdych

Burmistrz Prudnika

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 19 stycznia 2012 r. do 17 kwietnia 2012 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za 2011 r. oraz wybranych zagadnień za lata 2009 i 2010.

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, iż stwierdzona nieprawidłowość dotycząca określenia w przepisach wewnętrznych obowiązujących w jednostce nieprawidłowej metody inwentaryzacji gruntów została usunięta w trakcie kontroli.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 18 kwietnia 2012 r.

I. Ustalenia kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów w zakresie inwentaryzacji polegające na niewłaściwym przeprowadzeniu inwentaryzacji gruntów na koniec 2011 roku (protokół kontroli str. 115-118).

Odpowiedzialność ponoszą członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej oraz z nadzoru Burmistrz Prudnika.

Powyższa 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.).

2. Nieustalenie trwałego zarządu wobec nieruchomości gminnych przekazanych na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy działających w formie jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego (protokół kontroli str. 125-130).

Odpowiedzialność ponosi były i obecny Burmistrz Prudnika.

3. Nieprawidłowe obliczenie kwot bazowych niezbędnych do obliczenia wysokości funduszu sołeckiego na 2010 i 2011 rok, czego skutkiem było zawyżenie w tych latach wysokości funduszu sołeckiego o łączną kwotę 3.440,39 zł oraz wykazanie we wniosku do Wojewody Opolskiego o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2010 r. kwoty zwrotu zawyżonej o 130,10 zł (protokół kontroli str. 130-134, 139-140).

Odpowiedzialność ponoszą inspektor Wydziału Gospodarki Komunalnej Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz Skarbnik Gminy.

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. Zapewnić przestrzeganie zasad przeprowadzania inwentaryzacji gruntów, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji

wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2. Podjąć działania w celu prawidłowego uregulowania formy władania nieruchomościami gminnymi przekazanymi jednostkom organizacyjnym gminy. Przekazując jednostkom budżetowym i samorządowym zakładom budżetowym 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.).
3. Dokonać korekty wniosku skierowanego do Wojewody Opolskiego o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2010 r. oraz zwrócić nienależnie uzyskaną kwotę zwrotu poniesionych wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2010 r. Dokonać korekty wielkości funduszu sołeckiego za 2011 r. do wysokości wynikającej z prawidłowego obliczenia. Zapewnić przestrzeganie w tym zakresie przepisów art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. nr 52 poz. 420 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



PREZS
Janusz Gałkiewicz