



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 24 lipca 2014 r.

NKO.401-24/2014

1.A / Fin / W6 / 6
CS

Or ps

Pani
Małgorzata Tudaj
Starosta Powiatu
Kędzierzyńsko-Kozielskiego

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 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 3 kwietnia 2014 r. do 26 maja 2014 r. w tamtejszym Starostwie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu za 2013 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2011-2012 i 2014.

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 Powiatu będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa. Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Pani w dniu 26 maja 2014 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów z zakresu rachunkowości polegające na:
 - nieokreśleniu w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości wersji oprogramowania stosowanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu

komputera oraz daty rozpoczęcia eksploatacji programu (protokół kontroli str. 9-10).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik oraz Starosta.

- niebieżącym prowadzeniu konta 101 – „Kasa” (protokół kontroli str. 21-22).

Odpowiedzialność ponosi inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz Skarbnik.

- nieprawidłowym udokumentowaniu inwentaryzacji w zakresie sum depozytowych ewidencjonowanych na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” (protokół kontroli str. 38-40).

Odpowiedzialność ponosi Zastępca Kierownika Wydziału Finansowo-Budżetowego a z tytułu nadzoru Skarbnik.

2. Naruszenie przepisów z zakresu zamówień publicznych polegające na:

- nieterminowym dokonaniu zwrotu wadium (protokół kontroli str. 38).

Odpowiedzialność ponosi były i obecny Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości.

- niezłożeniu oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (protokół kontroli str. 86-88).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Wydziału Gospodarczego.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w przepisach ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

3. Naruszenie przepisów z zakresu gospodarki nieruchomościami polegające na niezamieszczeniu w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem wszystkich informacji wymaganych przepisami (protokół kontroli str. 59-60).

Odpowiedzialność ponosi inspektor w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, z nadzoru Zastępcy Kierownika Wydziału.

4. Nieterminowym dokonaniu wpłaty w kwocie 297,00 zł, na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiąc grudzień 2013 r. (protokół kontroli str. 69-71).

Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. kadr, Zastępca Skarbnika Powiatu a z nadzoru Skarbnik Powiatu.

5. Naruszenie przepisów o samorządzie powiatowym polegające na zleceniu usługi bądź dostawy bez stosownego upoważnienia Zarządu Powiatu w zakresie składania oświadczeń woli (protokół kontroli str. 89-91, 97-98).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Wydziału Gospodarczego.

Na uwagę zasługuje fakt, że nieprawidłowość stwierdzona przez kontrolujących wymieniona w punkcie 1 tiret pierwszy została w trakcie kontroli usunięta poprzez wprowadzenie zarządzeniem nr 12/2014 z dnia 30.04.2014 r. zmian do polityki rachunkowości polegających m.in. na określeniu wersji stosowanego oprogramowania i dat rozpoczęcia jego eksploatacji.

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. Wpłaty gotówki ujmować na koncie 101 – „Kasa” w tym samym dniu, w którym zostały dokonane stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zapewnić właściwe udokumentowanie przeprowadzanych inwentaryzacji zgodnie z dyspozycją art. 27 ust.1 cyt. ustawy o rachunkowości.
2. Ścisłe przestrzegać terminów zwrotu wadów wniesionych przez wykonawców stosownie do wymogów art. 46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Bezwzględnie przestrzegać obowiązku składania przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. Zapewnić przestrzeganie procedur w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).
4. Wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonywać w ustawowym terminie, stosownie do art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 127 poz. 721 z późn. zm.)

5. Przy wydatkowaniu środków publicznych oświadczenia woli składać zgodnie z dyspozycją art. 48 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 595 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 Powiatu


PREZYS
Janusz Gałkiewicz