

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej gminy

W dniach od 14 lipca do 4 września 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy. Kontrolerzy sprawdzili każdy aspekt działalności gminy zarówno pod względem zgodności realizowanych zadań z obowiązującymi przepisami prawa, jak i pod względem celowości i gospodarności wydatkowanych na nie środków publicznych. Po wnikliwej kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach nie stwierdziła żadnych uchybień w następujących rodzajach działalności Urzędu:

- gospodarka pieniężna i funkcjonowanie kasy
- księgi rachunkowe budżetu i urzędu
- sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna
- inwentaryzacja
- realizacja dochodów z najmu i dzierżawy mienia komunalnego
- realizacja zamówień publicznych
- realizacja wydatków z tytułu wynagrodzeń
- realizacja wydatków na bieżące utrzymanie dróg gminnych, parkingów i chodników na terenie gminy
- realizacja planu finansowego wydatków budżetowych
- przygotowanie i realizacja inwestycji gminnych
- rozliczanie otrzymanych i udzielonych dotacji
- dług publiczny, przychody i rozchody budżetu
- stan zobowiązań gminy na koniec roku obrachunkowego i ich wykazanie w bilansie jednostki
- przestrzeganie wskaźników zadłużenia i spłaty zobowiązań
- gospodarka nieruchomościami wraz z zakupem i sprzedażą mienia
- rozliczenia budżetu z jednostkami budżetowymi (szkołami i OPS-em)
- wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli na podstawie art. 30a Karty Nauczyciela
- realizacja wcześniejszych wniosków pokontrolnych

W kilku innych dziedzinach Kontrolerzy RIO stwierdzili nieliczne uchybienia, ale ich wykrycie przyniosło wymierne korzyści, ponieważ w trakcie wdrożonych działań naprawczych pracownicy Urzędu udoskonalili procesy i procedury stosowane w codziennej pracy oraz podnieśli swoje umiejętności i wiedzę. W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat uchybienie opisane w wystąpieniach pokontrolnych dotyczyło pomyłki pisarskiej w Uchwale Nr XIV/115/11 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (ze zmianami). Na mocy tej uchwały zwolnieniom podlegały grunty, budynki i budowle komunalne, czyli stanowiące mienie gminne. Niestety na skutek omyłki pisarskiej w treści uchwały zabrakło słowa „budowle”, co spowodowało błędną interpretację treści tej uchwały zarówno przez podatników jak i pracowników Urzędu. Dlatego też podatnicy nieprawidłowo deklarowali wartość mienia podlegającego zwolnieniu w podatku od nieruchomości. Należy jednak nadmienić, że sprawa ta dotyczyła tylko mienia gminnego, czyli podatników będących jednocześnie jednostkami organizacyjnymi gminy, co oznacza, że gmina i jej budżet nie uszczupliła swoich środków finansowych. Zgodnie z zaleceniami kontrolujących Urząd ustalił prawidłową kwotę zobowiązań podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości oraz skutków zwolnień w tym podatku, które są danymi niezbędnymi do sprawozdawczości budżetowej.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości pracownicy Urzędu nieprawidłowo zinterpretowali zapisy przepisów prawa, co spowodowało niewłaściwe ujęcie w księgach rachunkowych (na kontach księgowych) następujących operacji gospodarczych: zabezpieczonych hipoteką należności (zaległości) podatkowych oraz otrzymanych w miesiącu grudniu subwencji oświatowych. Usterki te zostały już naprawione poprzez udoskonalenie systemu księgowania stosowanego w Urzędzie.

W zakresie długu publicznego kontrolerzy RIO zakwestionowali zapis w umowie kredytowej, który zdaniem Urzędu ma jedynie za zadanie usprawnić przepływ środków pieniężnych między kontami gminy. Jednakże w przyszłości gmina zweryfikuje podobne zapisy w umowach kredytowych. W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń kontrola wykazała, że Burmistrz Miasta i Gminy nie wykorzystał należnego urlopu wypoczynkowego w latach 2012-2013 oraz za rok 2014. Kontrolerzy zalecili cyt. „...zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Siewierz...”, mając na uwadze właściwe przepisy kodeksu pracy oraz ustawy o finansach publicznych. Należy zaznaczyć, że za zaległy urlop wypoczynkowy Burmistrzowi Miasta i Gminy nie został wypłacony ekwiwalent pieniężny, zostało natomiast zawarte porozumienie w dniu 1 grudnia 2014 roku na mocy którego pracodawca zobowiązał się do udzielenia Burmistrzowi Miasta i Gminy zaległego urlopu wypoczynkowego, a Pan Burmistrz zobowiązał się do wykorzystania przysługującego mu urlopu w trakcie zatrudnienia w kadencji 2014 – 2018.

W zakresie wydatków z tytułu dotacji w trakcie kontroli stwierdzono, że w umowach zawartych z klubami sportowymi na udzielenie dotacji, nie wpisano warunków ich rozwiązania. Stan taki był skutkiem okoliczności, że warunki te wynikają z ogólnych zasad płynących z obowiązujących przepisów prawa, ponadto wydatkowanie środków przez kluby sportowe jest stale kontrolowane i monitorowane przez urząd. Wypełniając zalecenia pokontrolne, w umowach które będą zawierane od 2016 roku zapis ten będzie zamieszczany. W zakresie gospodarki nieruchomościami kontrolerzy RIO zauważyli, że w kilku przypadkach nie sporządzono wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę. Pracownicy zostali przeszkoleni w tym zakresie i wykazy będą sporządzane.

W zakresie opłat za zajęcie pasa drogowego kontrolerzy stwierdzili w jednym przypadku brak działań egzekucyjnych wobec jednego z dłużników, który nie zapłacił należnych odsetek za zwłokę. Na uwagę zasługuje fakt, że postępowanie egzekucyjne w omawianej sprawie toczyło się od dłuższego czasu. Pracownik wielokrotnie upominał dłużnika telefonicznie, który z kolei zapewniał go o zamiarze zapłaty. Ostatecznie dłużnik złożył wniosek o rozłożenie zaległości na raty.

Reasumując, wyniki kontroli przeprowadzonej w 2015 roku przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Urzędzie Miasta i Gminy Siewierz są bardzo dobre. Tak niewielka liczba uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli tylko potwierdza wysoką jakość pracy siewierskich urzędników, którzy codziennie zmagają się z wieloma trudnościami przy realizacji powierzonych im zadań publicznych. Należy bowiem stwierdzić, że bardzo częste

i niespójne zmiany przepisów prawa oraz ich nieprecyzyjne brzmienie w sposób znaczący utrudniają sprawną i efektywną pracę Urzędu oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

Należy również podkreślić, że żadne ze stwierdzonych niedociągnięć nie stanowi naruszenia w rozumieniu zapisów ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 168).

Wystąpienie pokontrolne RIO

[PDF]

[6.85 MB]

[2016-01-15
13:17:18

] [POBIERZ]

Urząd Miasta i Gminy Siewierz, 42-470 Siewierz, ul. Żwirki i Wigury 16, tel. 32 64 99 400, e-mail: siewierz@siewierz.pl
Burmistrz Miasta i Gminy Siewierz mgr Zdzisław Banaś