



RM / WJ

URZĄD MIEJSKI  
w Tułowicach

Wpl. 26.07.2019

Zał. Nr 4865/2019 *Salbit*

## 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

NKO.401-5/2019

Opole, dnia 24 lipca 2019 r.

~~Pan  
Andrzej Wesołowski  
Burmistrz Tułowic~~

### *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 2016 r. poz. 561 ze zm.) przeprowadziła w dniach od 27 marca 2019 r. do 31 maja 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej za 2017 r. oraz wybranych zagadnień za 2018 i 2019 r. 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.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 31.05.2019 r.

#### **I. Ustalenia kontroli**

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

---

Wystąpienie pokontrolne nr NKO.401-5/2019 z dnia 24 lipca 2019 r.

1. Naruszenie przepisów w zakresie gospodarki nieruchomościami gminnymi polegające na:
  - a) niezamieszczaniu w ogłoszeniach o przetargach oraz w protokołach z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości niektórych wymaganych informacji (protokół kontroli str. 39-41).  
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami oraz Burmistrz Tułowic.
  - b) niesporządzeniu planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (protokół kontroli str. 83-84).  
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Tułowic.
2. Naruszenie przepisów w zakresie praw pracowniczych polegające na niedoprowadzeniu do udzielenia Burmistrzowi Tułowic urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie wynikającym z przepisów prawa (protokół kontroli str. 48-49).  
Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Sekretarz Gminy, a z nadzoru Burmistrz Tułowic.
3. Nieudokumentowanie w aktach osobowych Burmistrza Tułowic faktu niewypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (protokół kontroli str. 50-51).  
Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Inspektor do spraw obsługi Rady i Kadr oraz Sekretarz Gminy.
4. Nieopublikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za 2017 r. (protokół kontroli str. 68-69).  
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Tułowic.
5. Nieterminowe sporządzanie dowodów wewnętrznych OT i PK, czego konsekwencją było księgowanie operacji gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych w innych okresach sprawozdawczych niż okresy, w których operacje te faktycznie nastąpiły (protokół kontroli str. 86-88).  
Odpowiedzialność ponosi Inspektor do spraw budownictwa i inwestycji, Inspektor do spraw obrony cywilnej oraz Burmistrz Tułowic.

Na uwagę zasługuje fakt, iż w trakcie kontroli usunięto oraz częściowo usunięto stwierdzone przez kontrolujących nieprawidłowości wymienione w pkt 1 lit. a, b oraz w pkt 5 poprzez:

---

Wystąpienie pokontrolne nr NKO.401-5/2019 z dnia 24 lipca 2019 r.

- zamieszczanie od 2019 r. w ogłoszeniach o przetargach oraz w protokołach z przeprowadzanych przetargów na sprzedaż nieruchomości wszystkich niezbędnych informacji,
- sporządzenie przez Burmistrza Tułowic planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2019 - 2021,
- dokonanie zmiany § 3 pkt 9 instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowo - księgowych, w zakresie terminu przekazywania do komórki organizacyjnej prowadzącej ewidencję analityczną środków trwałych dokumentacji rozliczającej poniesione nakłady inwestycyjne celem ujęcia w ewidencji środków trwałych.

## 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. Nie dopuszczać do kumulowania się urlopu wypoczynkowego Burmistrza Tułowic wbrew obowiązującym przepisom. Urlopów udzielać w terminach wynikających z przepisów art. 161 i 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.).
2. Zapewnić ujmowanie w aktach osobowych dokumentów dotyczących niewypłacenia pracownikowi ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do wymogu określonego w § 3 pkt 3 lit. c rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369).
3. Zapewnić publikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi, stosownie do wymogu określonego w art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 688).

4. Wzmocnić nadzór i kontrolę nad przestrzeganiem procedur w zakresie sporządzania dokumentów OT i PK celem zapewnienia terminowego ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych, stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

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.

  
PREZES  
Jan Antoni Uksik

Do wiadomości:

Rada Miejska w Tułowicach