



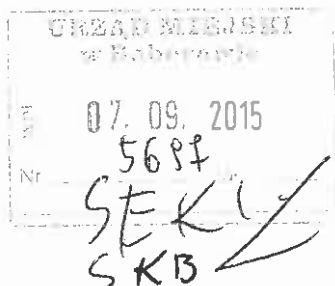
# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

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 3 września 2015 r.

NKO.401-9/2015



**Pani**

***Elżbieta Kielska***

**Burmistrz Gminy Baborów**

## *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 8 kwietnia 2015 r. do 9 lipca 2015 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Baborów za 2014 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2013 i 2015 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.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Pani w dniu 13 lipca 2015 r.

Kontrola wykazała dopuszczenie do ponownego wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonych podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy w zakresie gospodarki nieruchomościami, które dotyczyły między innymi niezamieszczania wszystkich wymaganych informacji w ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości, niesporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę oraz niepodania wykazów nieruchomości we wszystkich przewidzianych formach. Nastąpiło to

pomimo stwierdzenia Burmistrza Gminy Baborów zawartego w odpowiedzi na poprzednie wystąpienie pokontrolne przysłanej pismem nr SKB.1710.1.1.2011 z dnia 28.09.2011 r., iż podjęto działania by te nieprawidłowości wyeliminować.

## **I. Ustalenia kontroli**

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Nieustalenie procedur kontroli zarządczej dotyczących zarządzania ryzykiem, procedur samooceny, procedur kontroli zarządczej na II poziomie oraz nieprowadzenie kontroli zarządczej w tym zakresie (protokół kontroli str. 8-10).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

2. Naruszenie przepisów z zakresu rachunkowości polegające na:

- księgowaniu operacji gospodarczych na koncie 201 niezgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta (protokół kontroli str. 15-16).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

- dopuszczeniu do zniszczenia dokumentów księgowych dotyczących nierozliczonych sum depozytowych z tytułu mylnej wpłaty w wysokości 1 591,48 zł oraz kaucji mieszkaniowych w kwocie 6 392, 24 zł (protokół kontroli str. 22-24).

Odpowiedzialność ponosi były i obecny Skarbnik Gminy oraz były i obecny Burmistrz.

- ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w zakresie środków trwałych w innym okresie sprawozdawczym niż ten, w którym miały miejsce te operacje gospodarcze (protokół kontroli str. 125-127).

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor i Referent ds. gospodarki zasobami gminy.

3. Naruszenie przepisów z zakresu zamówień publicznych polegające na:

- dokonaniu zwrotu wadów bez zachowania zasady bezzwłoczności oraz nieterminowym zwrocie zabezpieczenia należytego wykonania umowy (protokół kontroli str. 25-27).

Odpowiedzialność ponosi były Inspektor ds. gospodarki przestrzennej i inwestycji, Podinspektor ds. inwestycji liniowych, Podinspektor Referatu Finansowo-Budżetowego oraz Burmistrz.

- określeniu kwoty wadów w nieprawidłowej wysokości (protokół kontroli str. 102, 107).

Odpowiedzialność ponosi Podinspektor.

4. Naruszenie przepisów podatkowych polegające na niewłaściwym dokonywaniu czynności sprawdzających w stosunku do deklaracji na podatek od środków transportowych złożonych w 2014 r., co umożliwiło złożenie deklaracji niezawierających wymaganych informacji (protokół kontroli str. 43).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego oraz Skarbnik Gminy.

5. Naruszenie przepisów w zakresie gospodarki nieruchomościami polegające na:

- niesporządzaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę bądź niepodawaniu informacji o wykazach nieruchomości do publicznej wiadomości we wszystkich obowiązujących formach (protokół kontroli str. 55, 58, 60, 65-66, 68-71).

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Przewodniczący Komisji Przetargowej, Burmistrz, były Inspektor i Referent ds. gospodarki zasobami gminy, oraz Kierownik Referatu Komunalno-Gospodarczego.

- nieujęciu wszystkich wymaganych informacji w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, najmu i dzierżawy, w ogłoszeniach o przetargach, w protokołach z przetargów oraz w informacjach o wynikach przetargów (protokół kontroli str. 48-64, 65-66, 68-71).

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Przewodniczący Komisji Przetargowej, Burmistrz, były Inspektor i Referent ds. gospodarki zasobami gminy, oraz Kierownik Referatu Komunalno-Gospodarczego.

Powyższe nieprawidłowości w zakresie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę oraz ogłoszeń o przetargach zostały stwierdzone podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy i powtórzyły się, pomimo stwierdzenia Burmistrza, zawartego w odpowiedzi na poprzednie wystąpienie pokontrolne przesłanej pismem nr SKB.1710.1.1.2011 z dnia 28 września 2011 r., iż *[...]zobowiązałam pracownika, któremu powierzono obowiązki Sekretarza Urzędu Gminy do każdorazowej kontroli ogłoszeń o przetargach przygotowanych przez pracownika. Pracownik przygotowujący ogłoszenia o sprzedaży nieruchomości został przeze mnie pouczony i zobowiązany do bardzo dokładnego analizowania dokumentów, które przygotowuje do publicznego ogłoszenia, aby w przyszłości nie było zdarzenia o nieprawidłowo ogłoszonym terminie przetargu. Również osobiście przy podpisywaniu*

*ogłoszeń o przetargach z zakresu gospodarki nieruchomościami obserwują poprawność ogłaszanych terminów. W ogłoszeniach o przetargach zamieszcza się wszystkie wymagane informacje dot. zbycia nieruchomości. Sporządzane są i podawane do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres dłuższy niż 3 miesiące.”* Jak wynika z ustaleń kontrolnych, działania podjęte przez Burmistrza nie były skuteczne, bowiem nie doprowadziły do wyeliminowania ww. nieprawidłowości.

- niewprowadzenie w życie gminnego planu wykorzystania zasobu nieruchomości na 2014 r. (protokół kontroli str. 121-122).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

- prowadzenie ewidencji nieruchomości niezawierającej wymaganych informacji (protokół kontroli str. 122-123).

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor i Referent ds. gospodarki nieruchomościami oraz Kierownik Referatu Komunalno-Gospodarczego.

6. Nieuchwalenie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy obejmującego 2014 rok (protokół kontroli str. 123-124).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Kierownik Referatu Komunalno-Gospodarczego i Burmistrz.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionych w punkcie nr 2 tiret 1 oraz w punkcie nr 6 i polegało w szczególności na:

- prawidłowym ujęciu w księgach rachunkowych 2015 r. składek członkowskich na rzecz stowarzyszeń tworzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz odpisu przekazywanego na rzecz Izby Rolniczej od uzyskanych wpływów z podatku rolnego,
- uchwaleniu przez Radę Miejską wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Baborów na lata 2015-2020.

## **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. Opracować procedury kontroli zarządczej z uwzględnieniem standardów oraz wytycznych kontroli zarządczej określonych przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. nr 15, poz.84), wydanych na podstawie art. 69 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zapewnić funkcjonowanie kontroli zarządczej w pełnym zakresie zgodnie z procedurami opracowanymi na podstawie ww. standardów.
2. Zapewnić prawidłową archiwizację dowodów źródłowych i ich przechowywanie co najmniej przez okresy ustalone w przepisie art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Doprowadzić do przestrzegania przepisu art. 20 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości w zakresie terminowości ewidencjonowania środków trwałych.
3. Realizować bieżącą analizę przyjętych depozytów z tytułu wadium przyjętych od wykonawców zamówień publicznych oraz zabezpieczeń należytego wykonania umów w celu zapewnienia terminowego ich zwrotu, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 i art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Wyeliminować przypadki ustalania kwoty wadium niezgodnie z przepisem art. 45 ust. 4 cyt. ustawy.
4. Zapewnić prawidłowe dokonywanie czynności sprawdzających wobec deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych, stosownie do przepisu art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).
5. Wdrożyć skuteczne działania nadzorcze i kontrolne w zakresie dokumentowania operacji gospodarczych związanych z gospodarowaniem nieruchomościami celem niedopuszczenia do ponownego wystąpienia nieprawidłowości w tym zakresie. Zapewnić prawidłowe sporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, najmu i dzierżawy oraz publikację informacji o ich wywieszeniu we wszystkich obowiązujących formach, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o

gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 782 z późn. zm.). Zapewnić prawidłowe sporządzanie ogłoszeń o przetargach, protokołów z przeprowadzonych przetargów oraz informacji o wynikach przetargów zgodnie z przepisami § 10 ust. 1, § 12 i § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1490). Doprowadzić do wprowadzenia w życie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Baborów zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zaprowadzić prawidłową ewidencję nieruchomości, zgodną z przepisem art. 23 ust. 1c cyt. ustawy.

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

Zastępca Prezesa

