



# 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.401-9/2019



Opole, dnia 3 października 2019 r.

**Pan**  
**Tomasz Krupa**  
**Burmistrz Baborowa**

## *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 2016 r. poz. 561 ze zm.) przeprowadziła w dniach od 29 maja 2019 r. do 6 sierpnia 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Baborów za 2018 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2017 i 2019.

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 Burmistrzowi Baborowa w dniu 9 sierpnia 2019 r.

Kontrola wykazała, iż dopuszczono do ponownego wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonych podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy, polegających na: ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w zakresie środków trwałych w innym okresie sprawozdawczym niż ten, w którym miały miejsce te operacje gospodarcze

Wystąpienie pokontrolne nr NKO.401-9/2019 z dnia 3 października 2019 r.

oraz niezamieszczeniu wymaganych informacji w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem.

## I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

- 1 Naruszenie procedur kontroli zarządczej dotyczące nieprowadzenia dokumentacji w określonym zakresie (protokół kontroli str. 9-12).

Odpowiedzialność ponoszą były i obecny Burmistrz oraz były i obecny Sekretarz Gminy.

- 2 Nieprawidłowości w zakresie rachunkowości polegające na:

- a) wykazaniu na koniec 2018 r. nieprawidłowych sald jednostronnych kont analitycznych: 221-4/1/1431, 221-4-1/1456, 221-4-1/2240, co spowodowało wykazanie nieprawidłowego salda w ewidencji syntetycznej tego konta i w zestawieniu obrotów i sald (protokół kontroli str. 17-18).

Odpowiedzialność ponosi Referent ds. księgowości budżetowej, a z nadzoru Skarbnik.

- b) nieterminowym sporządzaniu i przekazywaniu do Referatu Budżetowego dokumentów wewnętrznych OT, 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. 81-82, 103-106).

Odpowiedzialność ponoszą: Inspektor ds. inwestycji, Podinspektor ds. gospodarki zasobami gminy oraz Podinspektor ds. inwestycji liniowych, a z tytułu nadzoru były i obecny Burmistrz.

Nieprawidłowość tożsama z wymienioną w pkt 1 lit. b została stwierdzona również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu w okresie od 8 kwietnia 2015 r. do 9 lipca 2015 r. Nastąpiło to pomimo stwierdzenia byłego Burmistrza w odpowiedzi na poprzednie wystąpienie pokontrolne przesłanej pismem nr SEK.030.13.2015 z dnia 5 października 2015 r., że: „(...) *W celu przestrzegania przepisu określonego w art. 20 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy zobowiązano pracowników merytorycznych do bezzwłocznego przekazywania dokumentów stanowiących podstawę wprowadzania środków trwałych do ewidencji księgowej do Referatu Finansowo-Budżetowego (...)*”. Ponowne wystąpienie nieprawidłowości wskazuje na nieskuteczność działań byłego Burmistrza podjętych w celu jej usunięcia.

Wystąpienie pokontrolne nr NKO.401-9/2019 z dnia 3 października 2019 r.

- 
- 3 Nieterminowe przekazanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu uchwał w sprawie zmian w budżecie Gminy (protokół kontroli str. 25-26).  
Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. obsługi Biura Rady Miejskiej i gospodarki nieruchomościami.
- 4 Niezweryfikowanie łącznej powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, wobec istniejącej różnicy tych wielkości (protokół kontroli str. 31-33).  
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor i Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat, a z nadzoru Skarbnik Gminy i Burmistrz.
- 5 Nieprawidłowości z zakresu sprawozdawczości budżetowej polegające na:
- a) wykazaniu w sprawozdaniach Rb-27S jednostkowym i zbiorczym oraz Rb-PDP sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2017 r. nieprawidłowych danych w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy rozłożeń na raty, odroczeń terminu płatności, zwolnień z obowiązku pobrania, ograniczeń poboru (protokół kontroli str. 39-42).  
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor i Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat, Skarbnik oraz Sekretarz Gminy, działający z upoważnienia Burmistrza.
- b) wykazaniu w sprawozdaniu zbiorczym RB-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2018 r nieprawidłowych kwot, które nie stanowią sumy kwot wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych RB-N gminnych instytucji kultury (protokół kontroli str. 110-111).  
Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Gminy oraz Burmistrz.
- 6 Naruszenie przepisów w zakresie gospodarowania nieruchomościami gminnymi polegające na:
- a) niezamieszczaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w dzierżawę i w najem oraz ogłoszeń o przetargach na stronie internetowej Urzędu (protokół kontroli str. 44-45, 49-51).  
Odpowiedzialność ponoszą: Podinspektor ds. gospodarki zasobami gminy, Inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej i gospodarki nieruchomościami, Inspektor ds. zasobów mieszkaniowych, a z nadzoru były Burmistrz.
- b) niezamieszczeniu w wykazie nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem informacji dotyczącej zasad aktualizacji opłat (protokół kontroli str. 51-52).
-

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. zasobów mieszkaniowych, a z nadzoru był Burmistrz.

Nieprawidłowość tożsama z wymienioną w pkt 2 lit. b została stwierdzona również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu w okresie od 8 kwietnia 2015 r. do 9 lipca 2015 r. Nastąpiło to pomimo stwierdzenia byłego Burmistrza w odpowiedzi na poprzednie wystąpienie pokontrolne przesłanej pismem nr SEK.030.13.2015 z dnia 5 października 2015 r., że „*Sporządzono nowe wzory wykazów nieruchomości [...] w celu wyeliminowania powielania błędów i złych praktyk*”. Ponowne wystąpienie nieprawidłowości wskazuje na nieskuteczność działań byłego Burmistrza podjętych w celu jej usunięcia.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to w szczególności nieprawidłowości wymienionej w pkt 5 lit. b i polegało na dokonaniu korekty sprawozdania zbiorczego RB-N samorządowych osób prawnych za IV kwartał 2018 r i jego przesłaniu elektronicznie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

## 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. Zapewnić funkcjonowanie kontroli zarządczej w pełnym zakresie zgodnie z procedurami opracowanymi na podstawie 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

2. Wyeliminować stwierdzone nieprawidłowości z zakresu rachunkowości, a w szczególności:
  - a) zapewnić wykazywanie w księgach rachunkowych prawidłowych sald dwustronnych konta 221, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) oraz w zakładowym planie kont obowiązującym w kontrolowanej jednostce,
  - b) doprowadzić do terminowego sporządzania i przekazywania do Referatu Budżetowego dokumentów wewnętrznych OT celem terminowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, stosownie do wymogu art. 20 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości.
3. Zapewnić przekazywanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwał objętych jej zakresem nadzoru, w terminie określonym w przepisach art. 90 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.).
4. Dokonać analizy w zakresie powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości oraz podatkiem rolnym w celu zachowania zasady powszechności opodatkowania. Stosować w tym zakresie przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.), art. 1 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. 2019 r., poz. 1256) w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 725 ze zm.).
5. Przy sporządzaniu sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP zapewnić przestrzeganie przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b oraz § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393).
6. Wdrożyć działania nadzorcze w zakresie gospodarowania nieruchomościami gminnymi w celu skutecznego wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności:

- a) zapewnić zamieszczanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w dzierżawę oraz w najem oraz ogłoszeń o przetargu na stronach internetowych Urzędu. Stosować w tym zakresie postanowienia określone w art. 35 ust. 1 i art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.) oraz § 6 ust. 7 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).
- b) zapewnić sporządzanie kompletnych wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, tj. zawierających wszystkie wymagane informacje określone w art. 35 ust. 2 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami, w tym. m.in. termin wnoszenia opłat oraz zasady ich aktualizacji.

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 w Baborowie.

Zastępca Prezesa  
dr Klaudia Stelmaszczyk