



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

45-052 Opole  
ul. Oleska 19a  
NIP 754-11-36-950  
REGON 530617411

tel: 77 453 86 36  
77 443 18 70  
tel/fax: 77 453 73 68  
e-mail: [rio@rio.opole.pl](mailto:rio@rio.opole.pl) [www.rio.opole.pl](http://www.rio.opole.pl)

Opole, dnia 28 listopada 2023 r.

NKO.401- 3/2023

**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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), przeprowadziła w dniach od 27 lipca 2023 r. do 2 października 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Baborów za lata 2021-2022 oraz wybranych zagadnień za lata 2020 i 2023.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną Inspektorom kontroli stwierdzono nieprawidłowości w działalności jednostki będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Szczegółowe ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 2 października 2023 r.

### **I. Ustalenia kontroli**

Najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

1. Zaniechanie prowadzenia audytu w okresie od dnia 9 lutego 2023 r. do dnia 31 lipca 2023 r. wskutek niezatrudnienia audytora wewnętrznego lub niezawarcia umowy z usługodawcą

oraz zawarcie umowy z usługodawcą na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w roku 2023 na okres krótszy niż jeden rok (protokół kontroli str. 9-11).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Gminy.

2. Niepodjęcie działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego w zakresie posiadanych przez podatników podatku od nieruchomości przedmiotów opodatkowania oraz zebrania materiału dowodowego w tym zakresie, w związku z rozbieżnościami pomiędzy danymi wynikającymi z informacji podatkowych złożonych przez podatników, a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, co skutkowało zaniżeniem dochodów z tego tytułu za lata 2018-2023 co najmniej o kwotę 1 085,00 zł (protokół kontroli str. 53-54, 57-63).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, Młodszy referent ds. wymiaru podatków i opłat oraz z nadzoru Skarbnik i Burmistrz Gminy.

3. Nierzetelne przeprowadzanie czynności sprawdzających deklaracji na podatek od nieruchomości skutkiem czego było wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019, 2020, 2021 oraz 2022 r., skutków finansowych ulg i zwolnień udzielonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości, w wysokości zaniżonej w latach 2019-2020 oraz 2022 o łączną kwotę 173 669,38 zł, natomiast w 2021 r. w wysokości zawyżonej o kwotę 7 635,64 zł (protokół kontroli str. 75-79).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik oraz Burmistrz Gminy.

4. Nieprawidłowy sposób obliczania ceny nieruchomości gminnych zbywanych z zastosowaniem bonifikaty od ceny, skutkiem czego było zawyżenie cen sprzedanych nieruchomości łącznie o 4 022,33 zł (protokół kontroli str. 82-84).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej, Kierownik Referatu Administracji i Ochrony Środowiska oraz Burmistrz Gminy.

5. Obciążanie przyszłych nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie wynoszącej w 2022 r. łącznie 4 771,19 zł (protokół kontroli str. 82-84).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej, Kierownik Referatu Administracji i Ochrony Środowiska oraz Burmistrz Gminy.

6. Nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych dwóch ogłoszeń o wykonaniu umowy (protokół kontroli str. 119 – 120 i 134 - 135).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. remontów i inwestycji gminnych i Burmistrz Gminy.

7. Nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (protokół kontroli str. 113 -114).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. remontów i inwestycji gminnych i Burmistrz Gminy.

8. Udzielenie dwóch dotacji na dofinansowanie kosztów inwestycji służącej ograniczeniu emisji zanieczyszczeń powietrza w łącznej wysokości 7 000,00 zł z naruszeniem postanowień Rady Miejskiej w Baborowie, określonych w „Regulaminie określającym zasady udzielania z budżetu gminy dotacji na wymianę źródeł ciepła w celu ograniczenia zanieczyszczeń powietrza na terenie Gminy Baborów” (protokół kontroli str. 124-127).

Odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Gminy oraz osoby wchodzące w skład komisji: Podinspektor ds. ochrony środowiska i gospodarowania odpadami komunalnymi, Główny specjalista ds. oświaty i współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz Inspektor ds. obronnych i kontroli terenowych.

Pozostałe wybrane nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

9. Niedostosowanie zapisów Statutu Gminy Baborów do stanu rzeczywistego w zakresie określenia jednostek organizacyjnych Gminy (protokół kontroli str. 6-7).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Gminy.

10. Nieweryfikowanie składanych przez podatników deklaracji oraz informacji podatkowych w zakresie wartości budowli podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (protokół kontroli str. 49-51).

Odpowiedzialność ponoszą były podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat oraz z nadzoru Skarbnik i Burmistrz Gminy.

11. Zawarcie w "Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Baborowie" postanowień w zakresie zasad przyznawania i wypłaty nagród jubileuszowych,

---

co pozostawało w sprzeczności z obowiązującymi w tym zakresie przepisami (protokół kontroli str. 92 -93).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Organizacyjno - Gospodarczego i Burmistrz Gminy.

12. Niedokonanie wyrównania wypłaconej jednemu pracownikowi nagrody jubileuszowej, czego konsekwencją było jej zaniżenie o kwotę 446,25 zł (protokół kontroli str. 99 - 100).  
Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej.

13. Nieprawidłowe ustalenie 19 pracownikom podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r., czego konsekwencją było dokonanie im zawyżonych wypłat o łączną kwotę 570,62 zł (protokół kontroli str. 102 - 103).  
Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej.

14. Nieterminowe przekazanie sprawozdania za 2022 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego Radzie Miejskiej w Baborowie, Dyrektorowi Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Baborowie, Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu i Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Kietrze (protokół kontroli str. 108 - 109).

Odpowiedzialność za naruszenie powyższego przepisu ponosi Główny specjalista ds. oświaty i współpracy z organizacjami pozarządowymi i Burmistrz Gminy.

15. Opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych jak również na stronie internetowej zamawiającego po terminie wskazanym w art. 23 ustawy 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1605) planów postępowań przetargowych na 2021 r. i 2022 r. (protokół kontroli str. 109 - 110).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. remontów oraz inwestycji gminnych i Burmistrz Gminy.

16. Podanie w ogłoszeniach o zamówieniach oraz w specyfikacjach warunków zamówienia, w dwóch przeprowadzonych postępowaniach przetargowych, dwóch adresów stron internetowych prowadzonego postępowania przetargowego (protokół kontroli str. 116 – 117 i 130).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. remontów oraz inwestycji gminnych i Burmistrz Gminy.

17. Dopuszczenie przez Urząd Miejski w Baborowie do utraty prawa własności w trybie zasiedzenia nieruchomości gruntowych położonych w Baborowie oznaczonych jako działki nr 1754/1, 1755/1 oraz 1756/1 (protokół kontroli str. 143-146).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz kadencji 2006-2010.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte lub częściowo usunięte. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionych w punktach nr 2, 11, 12, 13 oraz 15 i w szczególności polegało na:

- wysłaniu do wszystkich podatników wezwań, celem wyjaśnienia różnic pomiędzy deklarowanymi powierzchniami budynków mieszkalnych, budynków związanych z działalnością gospodarczą oraz pozostałych budynków, wykazanymi w złożonych przez podatników informacjach podatkowych, a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. W efekcie tych wezwań sześciu podatników wyjaśniło rozbieżności bądź ponownie złożyło informację podatkową, w wyniku czego organ podatkowy wydał decyzje zwiększające zobowiązania podatkowe łącznie o 1 085,00 zł,
- usunięciu z „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Baborowie” zapisów regulujących wypłacanie nagród jubileuszowych (zarządzenie nr KJ - Burmistrza Gminy Baborów z dnia 18 września 2023 r.),
- dokonaniu w dniu 01.09.2023 r. wypłaty pracownikowi wyrównania nagrody jubileuszowej,
- zwróceniu do kasy Urzędu w dniu 21.09.2023 r. nadpłaconych części dodatkowego wynagrodzenia rocznego przez wszystkich pracowników, którzy otrzymali je w zawyżonej wysokości,
- opublikowaniu w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego planu postępowań o udzielenie zamówień na 2023 r. w terminie określonym art. 23 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605).

Ponadto nieprawidłowość wykazana w punkcie 17 niniejszego wystąpienia dotyczy Kierownika jednostki w latach 2006-2010, w związku z czym odstąpiono od formułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

## 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. Przestrzegać obowiązku w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego niezwłocznie po wystąpieniu przesłanek do jego prowadzenia, stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 i art. 282 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).
2. Doprowadzić do dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego w zakresie posiadanych przez wszystkich podatników wskazanych w protokole kontroli przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości oraz do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego w tym zakresie, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1752 ze zm.), oraz art. 122, art. 187 § 1 i art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.). Poinformować Izbę o skutkach finansowych działań zrealizowanych w tym zakresie.
3. Doprowadzić do prawidłowego wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień udzielonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9) oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.). Dokonywać czynności sprawdzających składanych przez podatników deklaracji podatkowych w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 3) cyt. ustawy Ordynacja podatkowa.

4. Ceny nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z zastosowaniem bonifikaty obliczać zgodnie z przepisem art. 68 ust. 1 w związku z art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.).
5. Zaprzestać obciążania przyszłych nabywców kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do przepisów art. 25 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. Zapewnić zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wyniku postępowania oraz o wykonaniu umowy w terminach określonych w przepisach art. 309 ust. 1 i art. 448 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych.
7. Zapewnić udzielanie dotacji z budżetu Gminy na dofinansowanie kosztów inwestycji związanych z realizacją zadań służących ochronie powietrza zgodnie z zasadami określonymi przez organ stanowiący Gminy, stosownie do dyspozycji art. 403 ust. 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 ze zm.).
8. Doprowadzić do zgodności postanowień Statutu Gminy z aktualnym stanem faktycznym w zakresie wykazu gminnych jednostek organizacyjnych, stosownie do art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 40).
9. Dokonywać czynności sprawdzających składanych przez podatników deklaracji podatkowych, w szczególności weryfikować deklarowane wartości budowli, stosownie do dyspozycji 272 pkt 3 oraz art. 274a § 2 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa.
10. Zapewnić przekazywanie sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego podmiotom określonym w art. 30 a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.), w terminie określonym w art. 30 a ust. 4 tejże ustawy.
11. W prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego podawać stronę prowadzonego postępowania zgodnie z wymogami określonymi w art. 281 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych oraz załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2439).

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 ust. 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**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Opolu

*Grzegorz Czarnocki*

Do wiadomości:

Rada Miejska w Baborowie