



Dokument podpisany elektronicznie
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@uo.opole.pl www: rio.opole.pl

NKO.401-12/2020

Urząd Gminy i Miasta w Ozimku	
Województwo	09-02-2021
Numer	10571.2021
Ilość załączników	Pan

Opole, 9 lutego 2021 r.

Mirosław Wieszolek

Burmistrz Ozimka

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 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła w dniach od 1 października 2020 r. do 2 grudnia 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ozimek za 2019 oraz wybranych zagadnień za lata 2018 i 2020.

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 Gminy będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Szczegółowe ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 11 grudnia 2020 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na:
 - a) ustaleniu w Polityce rachunkowości uproszczenia w zakresie ujmowania kosztów na przełomie roku, bez ustalenia progu istotności, skutkiem czego było zaksięgowanie kosztów i zobowiązań 2018 r. w łącznej kwocie 284 178,89 zł w księgach rachunkowych 2019 r., i wykazanie w bilansach za 2018 r. oraz 2019 r. nierealnych danych w zakresie wyniku

finansowego oraz w bilansie za 2018 r. nierealnych danych w zakresie zobowiązań (protokół kontroli str. 14-15).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Gminy, były i obecny Burmistrz Ozimka,

- b) księgowaniu operacji gospodarczych niezgodnie z zasadami funkcjonowania kont 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 901 - „Dochody budżetu” oraz 902 - „Wydatki budżetu” (protokół kontroli str. 33-34, 59-60, 84-86, 93-95, 115).

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor ds. drogownictwa, Inspektor ds. księgowości budżetowej, z nadzoru Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego oraz Skarbnik Gminy,

- c) nieprawidłowym określeniu w zakładowym planie kont zasad ewidencjonowania na koncie 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” (protokół kontroli str. 115-116).

Odpowiedzialność ponoszą były oraz obecny Burmistrz Ozimka oraz Skarbnik Gminy.

2. Sporządzenie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ozimek na lata 2020-2032, w której, w zakresie lat 2020, 2021, 2022 i 2025 kwoty wydatków bieżących z tytułu poręczeń i jednocześnie podlegające w tych latach w całości wyłączeniu z ustawowego limitu spłaty zobowiązań, wykazano niezgodnie z umowami poręczenia, które Gmina Ozimek zawarła w dniach 31.12.2010 r. i 19.02.2018 r. (protokół kontroli str. 22 - 25).

Odpowiedzialność ponoszą poprzedni Burmistrz Ozimka oraz Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego.

3. Nieterminowe przekazywanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu uchwał Rady Miejskiej w Ozimku i zarządzeń Burmistrza Ozimka objętych zakresem nadzoru RIO w Opolu (protokół kontroli str. 32).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Finansowo - Budżetowego, Podinspektor ds. organizacyjnych i obsługi Rady Miejskiej oraz poprzedni Burmistrz.

4. Naruszenie przepisów prawa podatkowego polegające na:

- a) bezpodstawnym ustaleniu, wobec braku stosownego postanowienia Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Opolu, w drodze decyzji trzem podatnikom wymiaru podatku rolnego na 2019 r. od przedmiotów opodatkowania położonych na terenie Gminy Kolonowskie w stosunku do których właściwy organ podatkowy w sprawach podatku rolnego, tj. Burmistrz Kolonowskiego podlegał wyłączeniu na mocy art. 132 § 1 i § ustawy Ordynacja podatkowa (protokół kontroli str. 39 - 41).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. wymiaru podatków oraz poprzedni Burmistrz Ozimka,

- b) niezweryfikowaniu pod względem podatkowym łącznej powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku leśnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, wobec istniejącej różnicy tych wielkości (protokół kontroli str. 46 – 47).

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą pełniący obowiązki Kierownika Referatu Podatków i Opłat, Inspektorzy ds. wymiaru podatków, Podinspektor ds. wymiaru podatków oraz Burmistrz Ozimka.

5. Naruszenie przepisów w zakresie gospodarowania nieruchomościami gminnymi polegające na:

- a) niepodaniu do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronach internetowych Urzędu wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia (protokół kontroli str. 53-54).

Odpowiedzialność ponoszą byli Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, obecnie Inspektor ds. kontroli terenowych, z nadzoru były p.o. Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy oraz były Burmistrz Ozimka,

- b) niezamieszczeniu w ogłoszeniu o przetargu oraz w protokole z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości niektórych wymaganych informacji (protokół kontroli str. 54).

Odpowiedzialność ponoszą byli Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, obecnie Inspektor ds. kontroli terenowych, z nadzoru były p.o. Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy,

- c) niepodaniu do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu, ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości, na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem tego przetargu (protokół kontroli str. 55).

Odpowiedzialność ponoszą byli Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, obecnie Inspektor ds. kontroli terenowych, z nadzoru były p.o. Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy oraz były Burmistrz Ozimka,

- d) niepodaniu do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu informacji o wyniku przeprowadzonego przetargu (protokół kontroli str. 56).

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, obecnie Inspektor ds. kontroli terenowych, z nadzoru były p.o. Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy oraz były Burmistrz Ozimka.

6. Wypłacenie radnemu pełniącemu funkcje Przewodniczącego Komisji Finansowo-Gospodarczej, Bezpieczeństwa Publicznego i Ochrony Środowiska oraz członka Komisji Skarg, Wniosków i Petycji diety za miesiąc kwiecień 2019 r. w kwocie zawyżonej o 196,84 zł (protokół kontroli str. 68-69).

Odpowiedzialność ponoszą Podinspektor ds. organizacyjnych i obsługi Rady Miejskiej, z nadzoru były Burmistrz Ozimka.

7. Przeznaczenie części środków w kwocie 288 324,94 zł pochodzących z otrzymanej w grudniu 2018 r. I raty części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. na pokrycie wydatków i rozchodów 2018 r. (protokół kontroli str. 72-75).

Odpowiedzialność ponoszą były Burmistrz Ozimka oraz Skarbnik Gminy.

8. Naruszenie przepisów w zakresie zamówień publicznych polegające na:

- a) ustaleniu wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia niezgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz rozporządzeniem w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (protokół kontroli str. 87-88, 95-96),

Odpowiedzialność ponosi były Inspektor ds. drogownictwa, a z nadzoru Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy i Ochrony Środowiska oraz Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej pełniący w tamtym okresie obowiązki Zastępcy Burmistrza i Przewodniczącego komisji przetargowej,

- b) nieprawidłowym ustaleniu kwoty wadium w wysokości wyższej niż 3% wartości zamówienia (protokół kontroli str. 88-89).

Odpowiedzialność ponosi były Inspektor ds. zamówień publicznych, a z nadzoru Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki komunalnej pełniący obowiązki Przewodniczącego komisji przetargowej oraz były Burmistrz Ozimka.

9. Rozliczenie dotacji celowych udzielonych w 2019 r. na dofinansowanie zmiany systemu ogrzewania na proekologiczne pomimo niesporządzenia przez upoważnionego pracownika

protokołu potwierdzającego realizację dotowanego zadania, w miejscu jego realizacji (protokół kontroli str. 104-107).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. ochrony środowiska oraz Burmistrz Ozimka.

Na uwagę zasługuje fakt, iż w trakcie kontroli usunięto stwierdzone przez kontrolujących nieprawidłowości wymienione w punkcie: 1 b), 1 c) oraz pkt 6 poprzez:

- dokonywanie od miesiąca października 2020 r. prawidłowych księgowania na kontach 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 901 – „Dochody budżetu” oraz 902 – „Wydatki budżetu”. Ponadto zwiększono wartość jedenastu środków trwałych powstałych z inwestycji o nieujęte na koncie 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” koszty ich wytworzenia,
- wprowadzenie zarządzeniem Burmistrza Ozimka nr OR.0050.147.2020 z dnia 30 listopada 2020 r. zmiany do Zakładowego Planu Kont dla organu w zakresie zasad funkcjonowania konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- doprowadzenie do zwrotu przez radnego części nienależnie wypłaconej diety za miesiąc kwiecień 2019 r. w kwocie 196,84 zł,

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. Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie rachunkowości, a w szczególności doprowadzić do zmian przyjętych zasad rachunkowości w przedmiocie uproszczenia dotyczącego księgowania kosztów na przełomie roku, w celu rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, stosownie do art. 4 ust. 1 oraz ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217). Ujmować w księgach rachunkowych jednostki wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości.

2. Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Ozimek na lata 2020-2032 doprowadzić do zgodności z umowami poręczenia zawartymi w dniach 31.12.2010 r. i 19.02.2018 r. W tym zakresie stosować przepisy art. 226 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
3. Zapewnić terminowe przekazywanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu uchwał Rady Miejskiej w Ozimku oraz zarządzeń Burmistrza Ozimka objętych jej nadzorem. Stosować w tym zakresie przepisy art. 90 ust. 2 ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713) oraz art. 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).
4. Wszczęć i przeprowadzić postępowania podatkowe mające na celu wzruszenie we właściwym trybie wynikającym z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.) decyzje podatkowe, którymi bezpodstawnie ustalono wymiar podatku rolnego na 2019 r. podatnikom nie pozostającym we właściwości Burmistrza Ozimka jak organu podatkowego w podatku rolnym.
Dokonać analizy w zakresie powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym w celu zachowania zasady powszechności opodatkowania. Stosować w tym zakresie przepisy art. 1 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.) w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2052).
5. Wzmocnić nadzór nad przestrzeganiem przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów 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 ze zm.), a w szczególności:
 - a) zapewnić podawanie do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronach internetowych Urzędu wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, stosownie do art. 35 ust. 1 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - b) doprowadzić do sporządzania kompletnych ogłoszeń o przetargach oraz protokołów z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości, tj. zawierających wszystkie wymagane informacje określone w § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz § 13 pkt 3 i 4 cyt.

- rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- c) zapewnić podawanie do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu, ogłoszeń o przetargu na sprzedaż nieruchomości, na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem tego przetargu, stosownie do § 6 ust. 1 cyt. rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - d) zapewnić w sytuacji niezaskarżenia czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo uznania skargi za niezasadną podawanie do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie Urzędu, informację o wyniku przetargu, zgodnie z § 12 ust. 1 cyt. rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
6. Zaprzestać dokonywania wydatków bieżących ze środków stanowiących dochód roku następnego, stosownie do art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.). W sytuacji gdy realizowane wydatki nie znajdują pokrycia w dochodach danego roku budżetowego, powstały deficyt finansować przychodami, określonymi w art. 217 ust. 2 cyt. ustawy o finansach publicznych.
7. Wzmocnić nadzór nad udzielaniem zamówień publicznych w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.).
8. Rozliczenia dotacji celowych, udzielanych na dofinansowanie zmiany systemu ogrzewania na proekologiczne, dokonywać po potwierdzeniu przez upoważnionego pracownika, realizacji dotowanego zadania, w miejscu inwestycji, stosownie do § 8 ust. 3 Regulaminu udzielania z budżetu Gminy Ozimek dotacji celowej na dofinansowanie zmiany systemu ogrzewania na proekologiczne, stanowiącym załącznik do uchwały Nr IX/48/2019 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 23 maja 2019 r.

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
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Opolu

Grzegorz Czarnocki

Do wiadomości:
Rada Miejska w Ozimku