



# 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 www: rio.opole.pl

Opole, 22 marca 2021 r.

NKO.401-14/2020

**Pan**  
**Tadeusz Goc**  
**Burmistrz Strzelec Opolskich**

## *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 14 grudnia 2020 r. do 10 lutego 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Strzelce Opolskie za 2019 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2017-2018 oraz 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 uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Kontrola wykazała, iż dopuszczono do ponownego wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonej podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy polegającej na nieterminowym przekazywaniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej zarządzeń Burmistrza i uchwał Rady Miejskiej objętych nadzorem Izby.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 15 lutego 2021 r.

### **I. Ustalenia kontroli**

W trakcie kontroli stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na:

a) dokonywaniu zapisów księgowych w dzienniku częściowym, zawierających nieprawidłową datę dokonania operacji gospodarczej (protokół kontroli str. 13-15).

Odpowiedzialność ponoszą Główny księgowy oraz Skarbnik Gminy.

b) nieprawidłowym przeprowadzeniu inwentaryzacji gruntów na koniec 2018 r. (protokół kontroli str. 32-37).

Odpowiedzialność ponoszą Specjalista w Referacie Budżetowym Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich, Inspektor ds. zasobu w Gminnym Zarządzie Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich, Główny księgowy Urzędu, Dyrektor Gminnego Zarządu Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich oraz Burmistrz Strzelec Opolskich.

c) księgowaniu operacji gospodarczych niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (protokół kontroli str. 81-82).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Księgowy oraz z nadzoru były Skarbnik Gminy.

d) ustaleniu wartości efektów inwestycyjnych uzyskanych w wyniku realizacji zadania pn. „Budowa dróg łączących ul. Ligonia i ul. Szpitalną w Strzelcach Opolskich wraz z uzbrojeniem terenów przeznaczonych pod budownictwo mieszkaniowe na terenie tzw. zieleni miejskiej w Strzelcach Opolskich” w wysokości zawyżonej o kwotę łączną 1 353,00 zł, na skutek zaliczenia do nich kosztów zakupu znaków promocyjnych (protokół kontroli str. 126-127).

Odpowiedzialność ponoszą: Kierownik Referatu Funduszy Pomocowych i Rozwoju Gminy oraz Kierownik Referatu Inwestycyjno-Technicznego.

e) księgowaniu rozrachunków z tytułu udzielonych z budżetu Gminy dotacji celowych w ramach programu „Oddychaj bez smogu” na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (protokół kontroli str. 154-155).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Księgowy i Skarbnik Gminy.

Nieprawidłowość wskazana w pkt 1 lit. b może wypełniać znamiona czynu określonego w przepisach ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289).

2. Nieterminowe przekazywanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu uchwał Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich i zarządzeń Burmistrza Strzelec Opolskich objętych nadzorem RIO w Opolu (protokół kontroli str. 39-40).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Strzelec Opolskich.

3. Nieweryfikowanie 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. 54-55).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Podatkowego oraz Burmistrz Strzelec Opolskich.

4. Ustalenie nieprawidłowych terminów przekazania dotacji na dofinansowanie zadań własnych gminy zleconych podmiotom spoza sektora finansów publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w umowach zawartych z tymi podmiotami (protokół kontroli str.137-139).

Odpowiedzialność ponoszą Pełnomocnik Burmistrza ds. uzależnień i profilaktyki z nadzoru Pełnomocnik Burmistrza ds. organizacji pozarządowych oraz Burmistrz Strzelec Opolskich.

5. Naruszenie zasad rozliczania dotacji celowych udzielonych z budżetu Gminy w ramach programu „Oddychaj bez smogu” polegające na:

- a) dokonaniu rozliczenia dotacji w oparciu o dokumenty niepozwalające na ustalenie podstawy do obliczenia dotacji (protokół kontroli str. 143-144).

Odpowiedzialność ponoszą Specjalista ds. gospodarki komunalnej i ochrony środowiska - członek Komisji oceniającej oraz Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska - Przewodniczący Komisji oceniającej.

- b) przeprowadzaniu oględzin miejsca inwestycji z naruszeniem przyjętych zasad (protokół kontroli str.145-146).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Gospodarki komunalnej i Ochrony Środowiska - Przewodniczący Komisji oceniającej.

- c) nieprawidłowym ustaleniu kosztów poniesionych na zakup i montaż nowego źródła ogrzewania stanowiących podstawę do obliczenia kwoty dotacji, co doprowadziło do zawyżenia wypłaconej dotacji o kwotę łączną 781,50 zł (protokół kontroli str. 147-151).

Odpowiedzialność ponoszą Specjalista ds. gospodarki komunalnej i ochrony środowiska - członek komisji oceniającej, Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska - Przewodniczący komisji oceniającej oraz II Zastępca Burmistrza i Burmistrz Strzelec Opolskich.

- d) dokonaniu wypłaty dotacji mimo niewywiązania się beneficjenta z ciężących na nim obowiązków (protokół kontroli str. 151-153).

Odpowiedzialność ponoszą Specjalista ds. gospodarki komunalnej i ochrony środowiska - członek Komisji oceniającej, Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej

i Ochrony Środowiska - Przewodniczący Komisji oceniającej oraz II Zastępca Burmistrza i Burmistrz Strzelec Opolskich.

e) braku odnotowania na wnioskach o wypłatę dotacji daty wpływu, która wyznaczała początek biegu terminu do wypłaty dotacji (protokół kontroli str. 153).

Odpowiedzialność ponoszą Specjalista ds. gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, członek Komisji oceniającej oraz Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska - Przewodniczący Komisji oceniającej.

6. Niezapewnienie funkcjonowania adekwatnej i skutecznej kontroli zarządczej w zakresie rozliczania dotacji celowych udzielanych z budżetu Gminy (protokół kontroli str. 154).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Strzelec Opolskich.

Na uwagę zasługuje fakt, iż w trakcie kontroli usunięto stwierdzone przez kontrolujących nieprawidłowości wymienione w punkcie nr 1 lit. c oraz 3 poprzez:

- przeksięgowanie w dniu 11.12.2020 r., rozrachunków z tytułu diet radnych na konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- wszczęcie analizy i weryfikacji pod względem podatkowym powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku leśnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

## **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:
  - a) zapewnić dokonywanie zapisów księgowych zawierających prawidłową datę dokonania operacji gospodarczej, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217),

- b) zapewnić prawidłowe przeprowadzanie inwentaryzacji gruntów, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z dyspozycją art. 26 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy o rachunkowości,
  - c) doprowadzić do ewidencjonowania rozliczeń z tytułu udzielonych dotacji budżetowych na koncie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
  - d) wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych ustalać zgodnie z przepisami art. 28 cyt. ustawy o rachunkowości.
2. Zapewnić terminowe przekazywanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu uchwał Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich oraz zarządzeń Burmistrza Strzelec Opolskich 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 ze zm.) oraz art. 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).
  3. Doprowadzić do końca analizę i weryfikację 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), 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).
  4. Przy zawieraniu umów o dotację z podmiotami spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych gminy na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stosować przepisy rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2018 r., poz. 2055).
  5. Podjąć skuteczne działania mające na celu wyegzekwowanie od pracowników przestrzegania procedur związanych z rozliczaniem dotacji udzielanych w ramach

programu „Oddychaj bez smogu”, określonych w Regulaminie wprowadzonym uchwałą Nr V/56/2019 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 30 stycznia 2019 r., zmienioną uchwałą nr VII/81/2019 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 27 marca 2019 r., a także w zarządzeniu Nr I/43/2018 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 14 sierpnia 2018 r. Dokonać rozliczenia dotacji wypłaconych w nadmiernej wysokości.

6. Podjąć czynności w ramach kontroli zarządczej celem zapewnienia zgodności działania jednostki z przepisami prawa, w zakresie rozliczania dotacji celowych udzielanych z budżetu Gminy, stosownie do treści art. 69 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

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.

**Zastępca Prezesa**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Opolu

*dr Klaudia Stelmaszczyk-Borszowska*

Do wiadomości:

Rada Miejska w Strzelcach Opolskich