

PROTOKÓŁ KONTROLI Gminy Strzelce Opolskie

Plac Myśliwca 1
47-100 Strzelce Opolskie



Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

Kontrolę przeprowadzili:

- Katarzyna Tromsa - starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu działający na podstawie upoważnienia nr 78/2024 z dnia 02.12.2024 r. w okresie od 03.12.2024 r. do 24.02.2025 r., z przerwą w dniach: 27.12.2024 r., 6-14.02.2025 r.
- Anna Mastalerz - starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu działający na podstawie upoważnienia nr 79/2024 z dnia 02.12.2024 r. w okresie od 03.12.2024 r. do 24.02.2025 r., z przerwą w dniach: 19.12.2024 r., 30-31.12.2024 r., 02-03.01.2025 r., 06.02.2025 r. oraz 10-20.02.2025 r.
- Karolina Tatara - młodszy inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu działający na podstawie upoważnienia nr 80/2024 z dnia 02.12.2024 r. w okresie od 05.12.2024 r. do 24.02.2025 r., z przerwą w dniach: 09.12.2024 r., 19.12.2024 r., 23.12.2024 r. - 27.12.2024 r., 09.01.2025 r. - 10.01.2025 r., 17.01.2025 r., 27.01.2025 r., 30.01.2025 r., 03.02.2025 r., 06.02.2025 r., 14.02.2025 r., 17.02.2025 r. - 19.02.2025 r.

Zakres kontroli:

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej za 2022 - 2023 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2018-2021 i 2024 obejmująca następujące zagadnienia:

1. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
2. Księgowość i sprawozdawczość
3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
4. Gospodarka mieniem
5. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi

Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

Jan Wróblewski	–	Burmistrz Strzelec Opolskich
Mariusz Kurzeja	–	I Zastępca Burmistrza Strzelec Opolskich
Tadeusz Goc	–	były Burmistrz Strzelec Opolskich
Maria Feliniak	–	były I Zastępca Burmistrza Strzelec Opolskich
Adam Kiwka	–	Skarbnik Gminy
Piotr Szuba	–	były Skarbnik Gminy
Magdalena Żelazna	–	Sekretarz Gminy

Sabina Schnura	– Kierownik Referatu Podatkowego
Jolanta Górecka - Kaczorowska	– Starszy inspektor Referatu Podatkowego
Justyna Sosnowska	– Podinspektor Referatu Podatkowego
Henryk Waloszek	– Kierownik Referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych
Katarzyna Szufła	– Kierownik Referatu Budżetowego
Katarzyna Jagodzińska	– Inspektor Referatu Budżetowego
Maria Opala	– Inspektor - kasjer w Referacie Budżetowym
Beata Banaś	– Inspektor ds. księgowości i sprawozdawczości budżetowej w Referacie Budżetowym
Barbara Widera	– Referent ds. księgowości i sprawozdawczości budżetowej w Referacie Budżetowym
Sabina Kaliciak	– Inspektor ds. księgowości i sprawozdawczości Referatu Budżetowego
Jelena Chrobak	– Kierownik Referatu Kadr, Kontroli Zarządczej i Nadzoru Właścicielskiego
Mariusz Stachowski	– Kierownik Biura Rady Miejskiej
Justyna Miśkowicz	– Starszy inspektor Biura Architekta Miejskiego
Jacek Kusidło	– Kierownik Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska
Marek Urbański	– Inspektor ds. nadzoru technicznego inwestycji i remontów w Referacie Infrastruktury Technicznej i Inwestycji
Radosław Wojciechowski	– Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji
Jacek Goczół	– Inspektor ds. infrastruktury technicznej
Adam Capała	– Inspektor ds. infrastruktury technicznej

Wykaz skrótów aktów prawnych użytych w protokole kontroli:

- u.f.p. – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.),
- u.r. – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.),
- r.s.b. – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.),
- u.o.p. – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.),
- u.p.g.k. – ustawa z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1151 ze zm.),
- r.e.g.b. – rozporządzenie Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 219 ze zm.),
- u.p.o.l. – ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.),
- u.p.r. – ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1176 ze zm.),
- u.p.l. – ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 888 ze zm.),
- u.g.n. – ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.),
- u.g.n.s.p. – ustawa z dnia 19 października 1991 r. o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 589 ze zm.),
- u.s.g. – ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.),
- r.t.p.r.n. – rozporządzenie 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 2021 r., poz. 2213),
- r.k.b. – rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
- u.o.p.d.k. – ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 87),

- u.p.z.p. – ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1320),
- u.p.s. – ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135),
- r.r.p.k. – rozporządzenie 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),
- u.z.f.ś.s. – ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 288),
- u.d.w.r. – ustawa z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1690),
- u.k.n. – ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 986 ze zm.),
- r.o.b.z.p. – rozporządzenie 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),
- r.w.p.s. – rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1638),
- k.p. – ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.),
- r.u.w. – rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.),
- u.p.b. – ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz.U. 2024, poz. 725 ze zm.).
- r.m.w.d.r. – rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. z 2021 r. poz. 1974).



1. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane o jednostce kontrolowanej

Gmina Strzelce Opolskie jest gminą miejsko - wiejską położoną w województwie opolskim, w powiecie strzeleckim i obejmuje obszar 20 235 ha. Na dzień 01.01.2022 r. gminę zamieszkiwało 28 049 osób, na dzień 01.01.2023 r. 27 689 osób. W Gminie utworzono jednostki pomocnicze, tj. sołectwa: Błotnica Strzelecka, Brzezina, Dziewkowice, Grodzisko, Jędrynie, Kadłub-Piec, Kadłub-Wieś, Kalinowice, Kalinów, Ligota Dolna, Ligota Górna, Niwki, Osiek, Płużnica Wielka, Rozmierka, Rozmierz, Rożniatów, Sucha, Szczepanek, Szymiszów-Osiedle, Szymiszów-Wieś oraz Warmątowice.

Gmina Strzelce Opolskie posiada Numer Identyfikacji Podatkowej: 756-18-58-899 oraz statystyczny numer identyfikacyjny REGON: 531413277.

Urząd Miejski w Strzelcach Opolskich posiada Numer Identyfikacji Podatkowej: 756-10-01-727 oraz statystyczny numer identyfikacyjny REGON: 000526535.

1.1.2. Władze Gminy

Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest Pan Jan Wróblewski, wyłoniony w drodze wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21.04.2024 r. - zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Strzelcach Opolskich z dnia 23.04.2024 r. Ślubowanie przed Radą Miejską złożył w dniu 07.05.2024 r. W poprzedniej kadencji Burmistrzem był Pan Tadeusz Goc, wyłoniony w drodze wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21.10.2018 r. - zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Strzelcach Opolskich z dnia 21.11.2018 r. Ślubowanie przed Radą Miejską złożył w dniu 21.11.2018 r.

I Zastępcą Burmistrza jest Pan Mariusz Kurzeja powołany na to stanowisko z dniem 13.05.2024 r., na podstawie zarządzenia Nr I/1/2024 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 13 maja 2024 r. Poprzednio I Zastępcą Burmistrza była Pani Maria Feliniak powołana na to stanowisko z dniem 05.07.2021 r., na podstawie zarządzenia Nr I/33/2021 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 5 lipca 2021 r.

II Zastępcą Burmistrza ds. inwestycyjno-technicznych jest Pani Izabela Leś-Borkowska powołana na to stanowisko z dniem 20.05.2024 r., na podstawie zarządzenia Nr I/5/2024 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 13 maja 2024 r. Poprzednio Zastępcą Burmistrza ds. inwestycyjno-technicznych był Pan Józef Kampa powołany na to stanowisko z dniem 14.01.2019 r., na podstawie zarządzenia Nr I/5/2019 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 14 stycznia 2019 r.

Skarbnikiem Gminy jest Pan Adam Kiwka powołany na to stanowisko z dniem 12.06.2024 r. na podstawie uchwały Nr IV/17/2024 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 11 czerwca 2024 r. Poprzednio funkcję Skarbnika Gminy pełnił Pan Piotr Szuba powołany na to stanowisko z dniem 01.07.2020 r., na podstawie uchwały Nr XXIV/227/2020 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 24 czerwca 2020 r.

Sekretarzem Gminy jest Pani Magdalena Żelazna zatrudniona na podstawie powołania uchwałą Nr XXVIII/241/08 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 26 listopada 2008 r., przekształconego z dniem 1 stycznia 2009 r. w umowę o pracę.

1.1.3. Krótka charakterystyka zadań realizowanych przez jednostkę

Gmina wykonuje zadania własne wynikające z art. 7 ust. 1 u.s.g. Ponadto w okresie objętym kontrolą tut. j.s.t. realizowała zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw szczególnych.

W 2023 r. Gmina realizowała również zadania na podstawie porozumień zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz wdrażała projekty finansowane ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej. Wykaz obrazujący powyższe stanowi akta kontroli nr 1/1.

W badanym okresie nie wykonywano zadań na zasadzie partnerstwa publiczno – prywatnego.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.2.1. Statut Gminy

W Gminie Strzelce Opolskie obowiązuje Statut wprowadzony uchwałą Nr XVIII/197/04 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 28 stycznia 2004 r. (Dz. Urz. Woj. Opolskiego z 2004 r., Nr 11, poz. 207). Zmiany do ww. Statutu Rada Miejska wprowadziła uchwałami: Nr LI/422/2018 z dnia 26 września 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Opolskiego, poz. 2737), Nr LIII/441/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Opolskiego, poz. 3197) oraz Nr XXI/198/2020 z dnia 26 marca 2020 r. (Dz. Urz. Woj. Opolskiego, poz. 1096).

1.2.2. Regulamin organizacyjny

W Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr I/67/2021 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 26 listopada 2021 r. Burmistrz Strzelec Opolskich zarządzeniem Nr I/37/2024 z dnia 3 września 2024 r. ogłosił tekst jednolity ww. Regulaminu.

W regulaminie określono m.in. strukturę organizacją i zasady funkcjonowania Urzędu, podział zadań między kierownictwem Urzędu, zadania i kompetencje wydziałów, referatów oraz samodzielnych stanowisk pracy.

zfr
zfr

1.2.3. Jednostki organizacyjne gminy

Ustalono, że Gmina Strzelce Opolskie posiada następujące jednostki organizacyjne:

Lp.	Nazwa jednostki	Forma prawna	Kto prowadzi obsługę finansowo-księgową
1.	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich	Jednostka budżetowa	we własnym zakresie
2.	Żłobek w Strzelcach Opolskich	Jednostka budżetowa	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich
3.	Przedszkole Publiczne nr 4 w Strzelcach Opolskich z oddziałem zamiejscowym w Szczepanku	Jednostka budżetowa	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich
4.	Przedszkole Publiczne nr 5 w Strzelcach Opolskich z oddziałami zamiejscowymi w Rożniątowie i Szymiszowie Osiedlu	Jednostka budżetowa	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich
5.	Przedszkole Publiczne nr 8 w Strzelcach Opolskich z oddziałem zamiejscowym w Szymiszowie-Wsi	Jednostka budżetowa	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich
6.	Przedszkole Publiczne nr 9 w Strzelcach Opolskich	Jednostka budżetowa	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich
7.	Przedszkole Publiczne nr 10 w Strzelcach Opolskich	Jednostka budżetowa	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich
8.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Strzelcach Opolskich	Jednostka budżetowa	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich
9.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 4 w Strzelcach Opolskich	Jednostka budżetowa	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich
10.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 7 w Strzelcach Opolskich	Jednostka budżetowa	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich
11.	Zespół placówek Oświatowych w Szymiszowie	Jednostka budżetowa	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich
12.	Zespół Placówek Oświatowych w Błotnicy Strzeleckiej	Jednostka budżetowa	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich
13.	Zespół Placówek Oświatowych w Dziewkowicach	Jednostka budżetowa	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich
14.	Zespół Placówek Oświatowych w Kadłubie	Jednostka budżetowa	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich
15.	Zespół Placówek Oświatowych w Rozmierce	Jednostka budżetowa	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich
16.	Zespół Placówek Oświatowych w Sucheju	Jednostka budżetowa	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich
17.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Strzelcach Opolskich	Jednostka budżetowa	we własnym zakresie
18.	Gminny Zarząd Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich	Jednostka budżetowa	we własnym zakresie
19.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich	Jednostka budżetowa	we własnym zakresie
20.	Strzelecki Ośrodek Kultury w Strzelcach Opolskich	Samorządowa instytucja kultury	we własnym zakresie

ST
G

21.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Strzelcach Opolskich	Jednostka budżetowa	we własnym zakresie
-----	--	---------------------	---------------------

Uchwałą Nr XXV/197/2016 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 28 września 2016 r. wprowadzono wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną jednostek organizacyjnych Gminy Strzelce Opolskie ujętych w poz. 2 do 16 powyższego zestawienia. Zmiany do uchwały wprowadzono uchwałami Nr XXXVI/292/2017 z dnia 26 lipca 2017 r., Nr XV/153/2019 z dnia 30 października 2019 r., Nr XXV/233/2020 z dnia 29 lipca 2020 r. i Nr LXII/493/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. Jednostką obsługującą jest Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich.

Gmina Strzelce Opolskie w okresie objętym kontrolą posiadała również udziały w następujących spółkach: Strzeleckich Wodociągach i Kanalizacji z siedzibą w Strzelcach Opolskich oraz w Strzeleckiej Spółdzielni Socjalnej z siedzibą w Strzelcach Opolskich.

1.2.4. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Polityka rachunkowości obowiązująca w tut. jednostce została wprowadzona zarządzeniem Nr I/72/2018 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich, zmieniona zarządzeniem Nr I/18/2021 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 15 kwietnia 2021 r. Zarządzeniem Nr I/71/2018 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 28 grudnia 2018 r. wprowadzono zakładowy plan kont, zmieniony zarządzeniem Nr I/19/2023 z dnia 4 kwietnia 2023 r.

Ustalone zasady dotyczą w szczególności:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Polityka rachunkowości obowiązująca w tutejszej jednostce spełnia wymogi określone w art. 10 u.r.

1.2.5. Instrukcje wewnętrzne

W tutejszej jednostce w okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. instrukcje wewnętrzne:

- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Strzelec Opolskich Nr I/18/12 z dnia 21 marca 2012 r., zmieniona zarządzeniem Nr I/44/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r. - obowiązywała do dnia 31.12.2022 r.,
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Strzelec Opolskich Nr I/80/2022 z dnia 16 grudnia 2022 r.,
- Instrukcja ewidencji poboru podatków i opłat wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Strzelec Opolskich Nr I/80/10 z dnia 30 grudnia 2010 r.,
- Instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Strzelec Opolskich Nr I/65/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. - obowiązywała do dnia 31.12.2022 r.,
- Instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Strzelec Opolskich Nr I/83/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.,
- Instrukcja ewidencji i poboru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla Referatu Zarządzania i Gospodarowania Odpadami Komunalnymi w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Strzelec Opolskich Nr I/39/2021 z dnia 3 sierpnia 2021 r.,
- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Strzelec Opolskich Nr I/35/2015 z dnia 23 września 2015 r.

Ponadto zarządzeniem Nr I/42A/2023 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 16 sierpnia 2023 r. określono zasady rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Strzelce Opolskie oraz w jej jednostkach budżetowych, zmienione zarządzeniem Nr I/58/2024 z dnia 28.10.2024 r.

1.2.6. Audyt wewnętrzny

Ustalono, że w 2023 r. tut. jednostka była zobowiązana, na podstawie art. 274 ust. 3 u.f.p. do przeprowadzania audytu wewnętrznego z uwagi na fakt, iż ujęta w uchwale budżetowej na 2023 r. kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.

Ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich utworzone zostało samodzielne stanowisko audytora wewnętrznego. W okresie objętym kontrolą audyt wewnętrzny prowadzony był przez Pana Tadeusza Cieleckiego zatrudnionego w tut. Urzędzie od dnia 23 lipca 2018 r., na podstawie umowy

o pracę, w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu. Ww. osoba sprawująca audyt wewnętrzny w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich posiada uprawnienia audytora potwierdzone zaświadczeniem Ministra Finansów nr 854/2004. Ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich sporządzony został w dniu 12.12.2022 r. plan audytu rocznego na 2023 r., który został podpisany przez Burmistrza Strzelec Opolskich. Stwierdzono, że na 2023 r. w ww. planie audytu zaplanowano przeprowadzenie audytu wewnętrznego w ww. tematach:

- nadzór i kontrola nad przedsiębiorcami w zakresie wywozu i utylizacji odpadów stałych,
- przeglądy okresowe dróg i obiektów inżynierskich na terenie Gminy Strzelce Opolskie,
- warunki zabudowy i lokalizacja inwestycji.

Przygotowanie planu audytu poprzedzone było przeprowadzeniem w sposób udokumentowany analizy ryzyka, obejmującej w szczególności identyfikację obszarów działalności jednostki oraz ocenę ryzyka we wszystkich zidentyfikowanych obszarach działalności jednostki.

Stwierdzono, że w 2023 r. wykonano w całości planu audytu oraz sporządzono sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2023 r. w dniu 11.01.2024 r., tj. w terminie określonym w art. 283 ust. 5 u.f.p.

Ponadto ustalono, że w dniu 10.10.2024 r. została zawarta umowa nr RKZ.2600.3.2024 pomiędzy Gminą Strzelce Opolskie reprezentowaną przez Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a firmą Brainstorm Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej, przedmiotem której było wykonanie usług doradczych polegających na przeprowadzeniu audytu funkcjonalno-organizacyjnego w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich oraz w jednostkach organizacyjnych gminy Strzelce Opolskie wskazanych w zapytaniu ofertowym nr RKZ.2600.3.2024 stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. W ww. załączniku wskazano następujące jednostki organizacyjne: Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich, Gminny Zarząd Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Strzelcach Opolskich, Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich oraz Środowiskowy Dom Samopomocy w Strzelcach Opolskich. Wysokość wynagrodzenia za realizację przedmiotu umowy ustalono w wysokości 81 290,00 zł netto, termin realizacji ustalono do dnia 20.12.2024 r.

Ustalono, że w celu oszacowania wartości zamówienia w dniu 12.09.2024 r. drogą mailową zwrócono się z ofertą do trzech wykonawców. W wyznaczonym terminie, tj. do dnia 17.09.2024 r. odpowiedzi udzielił jeden z zapytanych wykonawców. Wartość zamówienia została oszacowana w dniu 18.09.2024 r. na kwotę 104 430,00 zł netto. W dniu 24.09.2024 r. drogą mailową zwrócono się do trzech wykonawców z zaproszeniem do złożenia oferty. W wyznaczonym terminie, tj. do dnia 30.09.2024 r. do godz. 12.00 ofertę złożył jeden wykonawca - firma Brainstorm Group Sp. z o.o. z Dąbrowy Górniczej na kwotę 92 000,00 zł netto/113 160,00 zł brutto. Po przeprowadzonych negocjacjach ustalona kwota za realizację przedmiotowego zadania wyniosła 100 000,00 zł brutto.

W oparciu o przedstawione kontrolującym dokumenty stwierdzono, że nie został w pełni zrealizowany przedmiot umowy określony w § 1 pkt 1. Dotyczyło to nieprzeprowadzenia audytu w Ośrodku Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich oraz nieobjęcie audytem wszystkich wydziałów Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich, tj. Biuro Informatyki (symbol OI) oraz stanowiska samodzielne Pion Ochrony (symbol PO), Inspektor Ochrony Danych (symbol IOD), Stanowisko ds. BHP i P.POŻ. (symbol BHP) i Audytor Wewnętrzny (symbol AW). Dokumentacja w powyższym zakresie stanowi akta kontroli 1/2.

Wobec powyższego zwrócono się do Burmistrza o złożenie wyjaśnień. W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 1/2 do protokołu kontroli, podaje się, że: *"Przedmiotem wyżej wymienionej umowy było wykonanie usług doradczych, polegających na przeprowadzeniu audytu funkcjonalno-organizacyjnego w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich oraz jednostek organizacyjnych gminy Strzelce Opolskie wskazanych w Zapytaniu ofertowym nr RKZ.2600.3.2024. Audyt zakładał kompleksową ocenę stanu organizacji, zdiagnozowanie aktualnych wyzwań oraz potencjalnych obszarów do usprawnień, które miały się odbyć zgodnie z zakresem działań i obszarem realizacji zadania opisanym w zapytaniu ofertowym. Zgodnie z zawartą umową raport z przeprowadzonego audytu funkcjonalno-organizacyjnego wpłynął do Urzędu w dniu 20 grudnia 2024 r., co było zgodne z § 2 umowy. Po zapoznaniu się i szczegółowym przeanalizowaniu treści otrzymanego dokumentu, zgodnie ze wcześniejszymi ustaleniami zaplanowano spotkanie z przedstawicielami firmy audytującej, celem m.in.: złożenia wyjaśnień w zakresie nieuwzględnienia w raporcie wszystkich komórek Urzędu i jednostek organizacyjnych gminy. W trakcie spotkania, które odbyło się w dniu 9 stycznia br. w siedzibie Urzędu obecni byli audytorzy firmy BRAINSTORM GROUP Sp. z o.o.: Borys Błaszczyk, Dawid Kutermak i Adam Pulit, natomiast z ramienia Urzędu udział wzięli: Jan Wróblewski, Mariusz Kurzeja, Izabela Leś-Borkowska, Magdalena Żelazna, Adam Kiwka. Wykonawcy audytu odnieśli się do zagadnień opisanych w raporcie, odpowiedzieli na pytania, przekazali wskazówki służące usprawnieniu pracy urzędu oraz przedstawili i wyjaśnili powód nieuwzględnienia przedmiotowych komórek. Zobowiązano przedstawicieli firmy o pisemne złożenie wyjaśnień, które przedłożono w dniu 9 stycznia 2025 r. W związku z tym, iż raport obejmował wskazany w zapytaniu ofertowym cały zakres i obszar realizacji zadania, a tym samym przedmiot umowy został wykonany, firma była uprawniona do wystawienia faktury (§ 6 ust. 3 umowy). Mając powyższe na uwadze faktura nr FA/604/12/2024 z dnia 23 grudnia 2024 r. została opłacona w dniu 30 grudnia 2024 r. Nadmieniam, iż zadania Inspektora Ochrony Danych od dnia 1 października 2024 r. realizuje firma zewnętrzna na podstawie zawartej umowy. Zadania Pionu Ochrony wykonują pracownicy Urzędu Miejskiego wyznaczeni przez Burmistrza."*

Do złożonych wyjaśnień zostały dołączone pisemne wyjaśnienia firmy Brainstorm z dnia 09.01.2025 r., w których wskazano, że:

"Zgodnie z poczynionymi w trakcie spotkania w dniu 09 stycznia 2025 r. ustaleniami w zakresie wyjaśnień w obszarze uzupełnienia raportu z przeprowadzonego audytu, wskazujemy co następuje:

1. Zakres działań objętych przedmiotowym audytem określony został umową nr RKZ.2600.3.2024 z dnia 10 października 2024 r. (dalej: "Umowa"), w szczególności Zapytaniem Ofertowym nr RKZ.2600.3.2024 stanowiącym załącznik do Umowy.
 2. Opis Przedmiotu Zamówienia zawarty w Zapytaniu Ofertowym nie precyzuje - ani tym bardziej nie wymienia poszczególnych stanowisk, biur, referatów itd. - jaki zakres struktury organizacyjnej ma być zbadany w ramach badania struktury samego Urzędu Miejskiego. Katalog jednostek organizacyjnych Gminy Strzelce Opolskie przedstawiony w pkt. 3 przywołanego Opisu dotyczy jedynie tych jednostek. Wobec powyższego, Wykonawca audytu dokonał wyboru badanych obszarów struktury organizacyjnej Urzędu Miejskiego oraz przeprowadził audyt we wszystkich wskazanych jednostkach organizacyjnych Gminy.
 3. Wyboru, o którym mowa w pkt. 2, dokonano na podstawie eksperckiej wiedzy i doświadczenia Wykonawcy audytu, który to - mając na uwadze określony w pkt. 4 Zapytania ofertowego zakres zadania - uznał, iż mniej jest zasadne badanie obszarów takich jak Biuro Informatyka (czy też BHP i in.). Obszary te realizują subsydiarną funkcję o charakterze technicznym wobec pozostałych obszarów struktury Urzędu, toteż uznano, iż zasoby przeznaczone na przeprowadzenie badań audytowych alokować należy w analizę obszarów kluczowych z punktu widzenia funkcjonowania Urzędu i wypełnienia przezeń kluczowych funkcji, celem osiągnięcia najlepszych efektów prowadzonych działań audytowych.
 4. W zakresie stanowiska Audytora Wewnętrznego, z którym przeprowadzono wywiad pogłębiony wynikający z należytej staranności audytorskiej Wykonawcy, nie wykryto nieprawidłowości wymagających odnotowania w treści raportu z audytu. Audytor Wewnętrzny bowiem pełni funkcję wspierającą mechanizmy wewnętrznej samokontroli Urzędu i pozostaje w ścisłe wytyczonych odpowiednimi przepisami prawa ramach funkcjonowania.
 5. W toku badań audytowych, a w szczególności w ramach wywiadów pogłębionych, pozyskano informacje dotyczące zamiarów przekształcenia Ośrodka Pomocy Społecznej. Przeprowadzone 30 października 2024 r. badanie tej Jednostki polegające na wywiadzie pogłębionym z Kierowniczką jednostki oraz Księgową, połączone z analizą dokumentacji z zakresu funkcjonowania Jednostki, nie wykazały nieprawidłowości wymagających ujawnienia w treści raportu. Wobec powyższego, mając jednocześnie na uwadze zamiar reorganizacji Jednostki, odstąpiono od poświęcania w treści raportu miejsca wnioskowi z badania OPS w Strzelcach Opolskich."
- Okoliczności wskazane w treści wyjaśnień uzasadniają postępowanie jednostki w tym zakresie.

2. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia urzędów księgowych pod względem spełniania wymogów określonych ustawą z dnia 29 czerwca 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), dalej u.r. Kontrolą objęto ewidencję księgową za 2023 r. Ustalono, że w tut. jednostce księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputerów z wykorzystaniem systemu komputerowego KSAT 2000 autorstwa firmy COIG S.A. z Katowic.

Stosownie do wymogu określonego w art. 13 ust. 1 u.r. księgi rachunkowe prowadzone dla budżetu gminy (organu) oraz Urzędu Miejskiego (jednostki) obejmują:

- dzienniki,
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
- zestawienia obrotów i sald.

Zgodnie z art. 13 ust. 4 u.r. prowadzone w tut. jednostce księgi rachunkowe są:

- trwale oznaczone nazwą jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

W 2023 r. dla organu oraz dla jednostki prowadzono dzienniki częściowe. Zgodnie z art. 14 ust. 3 u.r. stosowany przez jednostkę program umożliwia wygenerowanie zestawienia obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze. Stosownie do wymogu określonego w art. 18 ust. 1 u.r. jednostka na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządziła zestawienia obrotów i sald za poszczególne okresy sprawozdawcze zarówno w ramach ksiąg organu jak i ksiąg jednostki. W wyniku sprawdzenia prawidłowości sporządzenia zestawień obrotów i sald kont księgi głównej ustalono, że zawierają one wszystkie dane wymagane w art. 18 ust. 1 pkt 1-3 u.r. Jednostka stosownie do wymogu określonego w art. 18 ust. 2 u.r. sporządziła również zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych.

Stosownie do wymogów określonych w art. 14 ust. 1 oraz art. 18 ust. 1 u.r., zestawienia obrotów dzienników częściowych organu oraz zestawienia obrotów dzienników częściowych jednostki są zgodne z obrotami zestawień obrotów i sald kont księgi głównej (wg stanu na dzień 31.12.2023 r.).

Zbadano kolejność numeracji oraz chronologię zapisów za miesiące marzec i kwiecień 2023 r., dokonanych w dzienniku pn. "ZFŚS" prowadzonym dla jednostki. Ustalono, że dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, zapisy były kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone były w sposób ciągły.

Sprawdzono czy udokumentowanie zapisów księgowych pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych oraz czy w ewidencji ujmowano kompletnie i prawidłowo operacje wynikające z dowodów źródłowych. Badanie przeprowadzono na podstawie losowo wybranych zapisów księgowych dokonanych w dzienniku częściowym jednostki pn. „JWUM” za 2023 r. oraz stanowiących podstawę ich dokonania dowodów źródłowych, które posiadają następujące numery identyfikacyjne: 1/1, 1/2, 1/3, 1/5, 1/9, 1/10, 1/12, 1/13, 1/14, 1/15, 1/22, 1/25, 1/28, 1/31, 1/32, 1/33, 1/35, 1/39, 1/40, 1/46, 1/47, 1/51, 1/53, 1/54, 1/56. Stwierdzono, że ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób sprawdzalny, gdyż umożliwia identyfikację dowodów źródłowych na podstawie zapisów dokonanych w księgach rachunkowych. Operacje wynikające z ww. dowodów źródłowych (faktur zakupu, rachunków) ujęto w ewidencji księgowej kompletnie i zgodnie z treścią ekonomiczną wynikającą z tych dowodów. Płatności udokumentowane zbadanymi wyciągami bankowymi, dokonane zostały terminowo, na rachunki bankowe wskazane przez kontrahentów. Przeprowadzona analiza ww. dowodów księgowych wykazała, że dowody te były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. W zbadanych dowodach księgowych nie stwierdzono również przypadków nieprawidłowego dokonywania korekt błędnych zapisów.

Stwierdzono natomiast jeden przypadek zaewidencjonowania w księgach rachunkowych 2023 r. kosztu dotyczącego 2022 r. Kontrola wykazała, że operacja wynikająca z dowodu księgowego nr 1/9, tj. f-ry nr FA/4/01/2023 z dnia 02.01.2023 r. na kwotę 4 117,85 zł, dotycząca świadczenia w miesiącu grudniu 2022 r. usług serwisowych i nadzoru autorskiego nad oprogramowaniem SIDAS, została ujęta w księgach rachunkowych roku 2023, zamiast 2022 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie, stanowiące załącznik nr 2/1 do protokołu kontroli, złożył były Inspektor ds. księgowości i sprawozdawczości budżetowej, obecnie Inspektor ds. księgowości podatkowej, o treści: *„F-ra nr FA/4/01/2023 na kwotę 4 117,85 zł została wystawiona dnia 02.01.2023 r. Oprócz tej daty na fakturze jest również data dostawy/wykonania usługi, czyli data sprzedaży i jest to również data 02.01.2023 r. Data sprzedaży to nic innego jak data zakończenia dostawy towarów, czyli przeniesienia na klienta prawa do rozporządzania towarami, jak właściciel. W przypadku świadczenia usług data sprzedaży jest równoznaczna z datą wykonania usługi.*

Wystawca w/w faktury wskazał tę datę jako 02.01.2023 r., choć w opisie wpisał datę grudniową. Tym samym koszt tej usługi ujęty został zgodnie z datą sprzedaży/ wykonania usługi tj. dnia 02.01.2023 r.”

W odniesieniu do treści wyjaśnienia wskazać należy, iż zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 20 u.r. przez zobowiązania rozumie się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Powstanie zobowiązania nie ma zatem związku z datą wystawienia faktury ani też z terminem płatności zobowiązania, czy też jego wymagalności, tylko z datą wykonania usługi bądź dostarczenia towaru.

Wskazać należy, iż zarówno z opisu usługi na fakturze wystawionej przez kontrahenta, jak i z opisu dowodu źródłowego dokonanej przez pracownika merytorycznego tut. Urzędu wynika, iż ww. usługa serwisowa i nadzoru autorskiego świadczona była w miesiącu grudniu 2022 r., a zatem ww. koszt należało ująć w księgach rachunkowych roku faktycznego wykonania usługi, tj. roku 2022. Zgodnie z art. 20 ust. 1 u.r. wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, natomiast w art. 6 ust. 1 u.r. zawarto wymóg ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich przypadających na rzecz jednostki przychodów, jak i obciążających ją kosztów, związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Naruszono art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 u.r.

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor ds. księgowości i sprawozdawczości budżetowej, obecnie Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz były Kierownik Referatu Budżetowego.

Księgi rachunkowe w wersji elektronicznej stanowią akta kontroli nr 2/1, a dowody źródłowe stanowią akta kontroli nr 2/2.

Zbadano prawidłowość dokonywania zapisów księgowych. Badanie przeprowadzono na podstawie zapisów, których podstawą dokonania były ww. dowody księgowe. Stwierdzono, że zapisy księgowe spełniają wymogi określone w art. 23 ust. 2 u.r.

2.2. Rozrachunki i roszczenia

2.2.1. Funkcjonowanie kont rozrachunkowych

W zakresie rozrachunków i rozliczeń organu w 2023 r. dokonywano zapisów na następujących kontach rozrachunkowych:

- 220 - „Rozliczenia z jednostkami Gminy”
- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 - „Rozrachunki budżetu”,
- 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki”,
- 260 - „Należności finansowe”,
- 271 - „Rozliczenia VAT z jednostkami organizacyjnymi.

W zakresie rozrachunków jednostki w 2023 r. dokonywano zapisów na następujących kontach rozrachunkowych:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 202 - „Rozrachunki z odbiorcami”,
 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”
 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 225 - „Rozrachunki z budżetami”,
 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”,
 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 240 - „Pozostałe rozrachunki”,
 290 - „Odpisy aktualizujące należności”.

Ww. konta rozrachunkowe zostały uwzględnione w ZPK.

W wyniku zbadania ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych stwierdzono, że ewidencja ta prowadzona była zgodnie z zasadami określonymi odpowiednio w załącznikach nr 2 i 3 do r.r.p.k.

2.2.2. Wysokość i realność sald kont rozrachunkowych

Sprawdzono wysokość i realność sald kont rozrachunkowych prowadzonych dla jednostki. Badanie przeprowadzono wg stanu na koniec 2023 r. Salda kont rozrachunkowych przedstawiały się następująco:

Lp.	Konto	Salda na dzień 31.12.2023 r.	
		Wn	Ma
1.	201	17 429,65	322 006,25
2.	202	104 280,00	0,00
3.	221	9 075 353,54	366 200,26
4.	222	0,00	98 901,27
5.	223	0,00	0,00
6.	224	133 412,37	0,00
7.	225	9,89	88 136,92
8.	226	588 950,52	0,00
9.	229	0,00	121 102,12
10.	231	0,00	638 080,81

11.	234	54 052,81	60,00
12.	240	0,00	373 797,15
13.	290	0,00	2 091 074,68

Szczegółowy wykaz należności i zobowiązań jakie posiadała kontrolowana jednostka na koniec 2023 r. stanowi akta kontroli nr 2/3.

Badaniem objęto salda występujące na kontach 201, 229, 231, 240. Kontrola w zakresie prawidłowości tematycznego ewidencjonowania rozrachunków wykazała, że operacje gospodarcze księgowano na właściwych kontach.

Stwierdzono natomiast, że saldo konta 201 jest nierealne z uwagi na fakt, iż operacje na tym koncie wynikające z nw. dowodów księgowych nie zostały poprzedzone w księgach rachunkowych operacjami dokumentującymi koszt i zobowiązanie:

Lp.	Kontrahent	Nr dowodu księgowego	Kwota operacji /zł/	Tytuł
1.	INFOR	DOW/JWUM-- 2023,10/WB/187 10021	1 124,10	Prenumerata czasopisma „Rachunkowość budżetowa PREMIUM Specyfikacja nr FP2023/00077680 z 18.09.2023
2.	Gospodarstwo Agroturystyczne RANCZO Proboszczowice	DOW/JWUM-- 2023,6/WB/113 5767	1 000,00	Pobyt w gospodarstwie Faktura PRO FORMA nr P1/06/2023 z 21.06.2023
3.	TERG S.A.	DOW/JWUM-- 2023,8/WB/159 8764	1 299,00	Zakup urządzenia wielofunkcyjnego Faktura PRO FORMA nr 02313843623 z 21.08.2023
4.	HOME.PL	DOW/JWUM-- 2023,4/WB/66 2168	146,19	Usługa odnowienia domeny i opłata serwisowa Faktura PRO FORMA nr ZO/H/2023/0235868 z 31.03.2023
5.	HOME.PL	DOW/JWUM-- 2021,12/WB/244 1908	62,97	Usługa odnowienia domeny internetowej gzm1.com.pl Faktura PRO FORMA nr ZO/H/2021/0203135 z 14.03.2021
6.	HOME.PL	DOW/JWUM-- 2023,9/WB/170 9200	493,23	Odnowienie certyfikatu SSL dla domeny oraz usługa serwisowa Faktura PRO FORMA nr ZO/H/2023/0571046 z 31.08.2023
7.	FILMAR Sp. z o.o. Toruń	DOW/JWUM-- 2023,3/WB/55 1757	3 330,00	Usługa hotelowa i parkingowa w związku z konferencją Faktura PRO FORMA nr 161/2023 z 15.03.2023
8.	ODO 24 Sp. z o.o. Warszawa	DOW/JWUM-- 2021,8/WB/155 7359	720,00	Szkolenie Faktura PRO FORMA nr 7/8/2021 z 06.08.2021

9.	ONEX.STORE	DOW/JWUM-- 2022,3/WB/58 1983	4 619,79	Roczna subskrypcja Microsoft 365 Business Basic Faktura PRO FORMA nr IDS619889 z 25.02.2022
10.	ONEX.STORE	DOW/JWUM-- 2021,3/WB/56 1385	4 619,79	Usługa subskrypcji (Office) dla radnych RM Faktura PRO FORMA nr IDS606445 z 25.02.2021

Wyjaśnienie w powyższej sprawie, o tożsamej treści, złożyli były Inspektor ds. księgowości i sprawozdawczości budżetowej, obecnie Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Kierownik Referatu budżetowego: „Faktura proforma jest dokumentem, którym znajduje zastosowanie w handlu i transakcjach gospodarczych. Można wystawić ją w każdej chwili, bo służy do informowania potencjalnego nabywcy o szczegółach i kosztach zaproponowanej transakcji, a więc przede wszystkim pełni rolę informacyjną o ofercie handlowej, nie jest podstawą ujęcia kosztów w księgach rachunkowych. Chociaż nie jest dokumentem księgowym, odgrywa kluczową rolę w procesie sprzedaży, dopiero po jej opłaceniu realizuje się zamówienie i wystawia fakturę właściwą.

W przypadku wyżej wymienionych faktur proforma z poz. 1-9 tabeli, faktury Vat dokumentujące koszt i zobowiązanie wpłynęły do Urzędu Miejskiego w 2024 roku i zostały zaksięgowane (rozliczone). Natomiast faktura proforma z poz. 10 jest w trakcie wyjaśniania. Zamówienie zostało anulowane i trwają uzgodnienia w sprawie rozliczenia (zwrotu) kwoty.”

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2/2 do protokołu kontroli.

Treść złożonych wyjaśnień nie wpływa na ustalenia kontrolujących w powyższym zakresie. Faktura pro forma nie dokumentuje żadnego zdarzenia gospodarczego, tj. nie dokumentuje ona transakcji sprzedaży-kupna, nie jest również zapłatą. Pełni ona w praktyce funkcję informacyjną, określającą, jaką zaliczkę (przedpłatę) nabywca powinien wpłacić przed dostawą towaru (wykonaniem usługi). Z tego względu faktura pro forma nie stanowi dowodu księgowego, co przesądza o tym, że nie ujmuje się jej w księgach rachunkowych jednostki.

Wskazać należy, że faktury wystawione przez kontrahenta dokumentują operacje gospodarcze dotyczące kosztów i zobowiązań, natomiast płatność jest kolejnym etapem, który wynika z wyciągu bankowego. Stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 1 i 2 u.f.p. plany kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek budżetowych, powinny uwzględniać, że dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą oraz że ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków. Zakładowy Plan Kont obowiązujący w tut. jednostce obejmuje konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", które służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług i konta zespołu 4, które służą do ewidencji kosztów. Stosownie do wymogu określonego w art. 20 ust. 1 u.r.

SKA
F

do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a więc również operacje w zakresie kosztów i zobowiązań, które poprzedzają dokonanie wydatku. Jednocześnie w art. 6 ust. 1 u.r. zawarto wymóg ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich przypadających na rzecz jednostki przychodów, jak i obciążających ją kosztów, związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Kontrolujący potwierdzają, iż operacje wynikające z dowodów wykazanych pod poz. 1-5, 7-9 powyższego zestawienia zostały rozliczone, na podstawie przesłanych przez kontrahentów do Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich faktur VAT dokumentujących koszt i zobowiązanie, w księgach rachunkowych 2024 r., natomiast poz. 6 w księgach rachunkowych roku 2025. Niemniej jednak skutkiem powyższego ujmowania operacji na koncie 201 jednostka w latach 2021-2024 wykazywała w sprawozdaniach nieprawidłowe dane w zakresie zobowiązań. Natomiast zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 u.r. księgi rachunkowe powinny być prowadzone m.in. rzetelnie, a wymóg ten uznaje się za spełniony, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Naruszono art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 1 i 2 u.r.

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor ds. księgowości i sprawozdawczości budżetowej, obecnie Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz były i obecny Kierownik Referatu budżetowego.

Dowody źródłowe stanowią akta kontroli nr 2/4.

W przypadku pozostałych kont objętych badaniem salda tych kont zostały ustalone w prawidłowy sposób.

2.3. Dług j.s.t. oraz sprawozdawczość finansowa

2.3.1. Dług j.s.t. oraz prawidłowość sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia łącznego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Ustalono, że zarówno tut. Urząd jak i jednostki organizacyjne sporządziły sprawozdania jednostkowe Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Ponadto sporządzone zostało łączne sprawozdanie Rb-Z. Zarówno sprawozdania jednostkowe jak i sprawozdanie łączne sporządzone zostały terminowo. Dane wykazane w sprawozdaniu łącznym są zgodne z wartościami ujętymi w sprawozdaniach jednostkowych. Łączna kwota zobowiązań wg tytułów dłużnych wykazana w części A sprawozdania wynosi 21 690 020,12 zł i dotyczy zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, które zostały wykazane w wierszu E2 - kredyty i pożyczki.

Ustalono, że na Gminie na koniec IV kwartału 2023 r. ciążyły następujące zobowiązania:

Lp.	Wierzyciel	Tytuł dłużny, Nr i data zawarcia umowy/aneksów	Przeznaczenie pozyskanych środków	Kwota udzielonego kredytu/pożyczki /zł/	Kwota spłat, w tym odsetek dokonanych w 2023r. /zł/	Saldo konta w ewidencji księgowej wg stanu na koniec 2023r. /zł/
1.	Bank Poczty S.A. Bydgoszcz	Kredyt Umowa Nr 1013-56052 z dnia 01.10.2013r.	Sfinansowanie zadań inwestycyjnych i remontowych zabezpieczonych w Budżecie Gminy na 2013r. i w Wieloletnim Programie Finansowym	500 000,00	50 746,65 w tym odsetki: 4 528,09	0,00 1340-05
2.	Bank Polskiej Spółdzielczości Warszawa	Kredyt Umowa Nr 2724243/167/JST/POZ/18 z dnia 08.11.2018r. Aneks nr 1 z dnia 22.01.2019r.	Spłata zobowiązań z tytułu planowanego deficytu (finansowanie częściowe inwestycji i/lub remontów zabezpieczonych w Budżecie Gminy na 2018r. i Wieloletniej Prognozie Finansowej)	2 500 000,00	353 020,06 w tym odsetki: 103 024,06	1 250 020,00 1340-07
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego Warszawa	Kredyt Umowa Nr 19/5788 z dnia 29.11.2019r.	Pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy na rok 2019 i spłatę zaciągniętych zobowiązań	9 000 000,00	1 327 407,60 w tym odsetki: 427 407,60	5 400 000,00 1340-08
4.	Bank Spółdzielczy Wolczyn	Kredyt Umowa Nr 2/JST/20/2 z dnia 17.11.2020r.	Pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy na rok 2020 i spłatę zaciągniętych zobowiązań	2 500 000,00	388 506,18 w tym odsetki: 138 506,22	1 750 000,12 1340-09
5.	Bank Spółdzielczy Wolczyn	Kredyt Umowa Nr 1/JST/21/2 z dnia 29.10.2021r.	Pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy na rok 2021 i spłatę zaciągniętych zobowiązań	6 000 000,00	971 841,80 w tym odsetki: 371 841,80	4 800 000,00 1340-11
6.	Krakowski Bank Spółdzielczy Kraków	Kredyt Umowa Nr 009/22/19 z dnia 05.12.2022r.	Pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy na rok 2022 i spłatę zaciągniętych zobowiązań	6 000 000,00	1 003 314,65 w tym odsetki: 403 314,65	5 400 000,00 1340-12
7.	Bank Spółdzielczy w Leśnicy	Kredyt Umowa Nr 10019849/00532/JST/23 z dnia 05.12.2023r.	Pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy na rok 2023	3 000 000,00	3 958,16 odsetki	3 000 000,00 1340-13
8.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu	Pożyczka Umowa Nr 25/2018/G-54/OA-OE3/P z dnia 03.08.2018r. Aneks Nr 01/012/2019 z dnia 01.02.2019r.	Termomodernizacja Publicznych Przedszkoli Nr 4,8,9 w Strzelcach Opolskich	190 000,00	22 685,45 w tym odsetki: 2 685,45	90 000,00 2600-11

Razem:	4 121 480,55 w tym odsetki: 1 455 266,03	21 690 020,12
--------	---	---------------

Ustalono, że Gmina Strzelce Opolskie nie posiadała zobowiązań wymagalnych na koniec 2023 r.

W wyniku analizy ww. umów oraz ewidencji księgowej ustalono, że zobowiązania jakie posiadała Gmina Strzelce Opolskie na dzień 31.12.2023 r. zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za 2023 r., tj. w prawidłowych wysokościach i właściwych grupach wierzycieli. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki zostały w sprawozdaniu ujęte w wartościach nominalnych, tj. w kwotach świadczenia głównego bez odsetek stosownie do wymogów § 1 ust. 1 i 5 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652) oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do Państwowego Długu Publicznego, Długu Skarbu Państwa, Wartości Zobowiązań z tytułu Poręczeń i Gwarancji (Dz. U. z 2010 r., Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania finansowe zaciągnięto na finansowanie celów określonych w art. 89 ust. 1 pkt 1 oraz 2 u.f.p. Zgodnie z art. 93 ust. 1 u.f.p. w dniu zaciągnięcia ww. zobowiązań ustalono ich wartość nominalną należną do zapłaty w dniu wymagalności.

Stosownie do wymogu określonego w art. 91 ust. 2 u.f.p. przed zaciągnięciem kredytów i pożyczki uzyskano opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu o możliwości ich spłaty.

Ustalono, iż zgodnie z art. 262 ust. 1 i 2 u.f.p. czynności prawne polegające na zaciąganiu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczki dokonane były przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów zostały zaewidencjonowane na koncie 134 - „Kredyty bankowe”, a pożyczki na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”, tj. zgodnie z zasadami określonym w załączniku nr 2 do r.r.p.k.

Zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów oraz pożyczki (w zakresie rat kapitałowych) zostały również prawidłowo wykazane w informacji w sprawie zobowiązań finansowych Gminy Strzelce Opolskie wg stanu na dzień 31.12.2023 r. przekazanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Salda analityczne kont 134 oraz 260 są zgodne z potwierdzeniami sald przekazanymi przez Banki oraz WFOŚiGW na dzień 31.12.2023 r.

Ww. zobowiązania, wynikające z kont 134 oraz 260 zostały również objęte inwentaryzacją drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości. Inwentaryzacja przeprowadzona w przedmiotowym zakresie nie wykazała różnic inwentaryzacyjnych.

2.3.2. Bilans

Badaniem objęto prawidłowość wykazania danych w bilansie jednostkowym Urzędu wg stanu na dzień 31.12.2023 r. w wybranych pozycjach bilansu, tj.:

Aktywa:

Środki trwałe

W bilansie wykazano:

stan śr. trwałych na dzień 31.12.2023 r.: 84 502 950,13 zł

Z ewidencji księgowej wynikają następujące dane:

stan śr. trwałych na dzień 31.12.2023 r.: 154 968 796,97 zł (w tym saldo konta 016 - 8 950,00 zł)

um. śr. trwałych na dzień 31.12.2023 r.: 70 465 846,84 zł

84 502 950,13 zł

Wartości niematerialne i prawne

W bilansie wykazano:

stan wartości niem. i praw. na dzień 31.12.2023 r.: 94 157,14 zł

Z ewidencji księgowej wynikają następujące dane:

stan wartości niem. i praw. na dzień 31.12.2023 r.: 704 659,39 zł

um. wartości niem. i praw. na dzień 31.12.2023 r.: 610 502,25 zł

94 157,14 zł

Środki trwałe w budowie (inwestycje)

W bilansie wykazano:

stan inwestycji na dzień 31.12.2023 r.: 22 110 823,44 zł

Z ewidencji księgowej wynikają następujące dane:

stan inwestycji na dzień 31.12.2023 r.: 22 110 823,44 zł

Należności długoterminowe

W bilansie wykazano:

stan należności na dzień 31.12.2023 r.: 588 950,52 zł

Z ewidencji księgowej wynikają następujące dane:

stan należności na dzień 31.12.2023 r.: 588 950,52 zł

Należności krótkoterminowe

W bilansie wykazano:

stan należności na dzień 31.12.2023 r.: 7 293 463,58 zł

Z ewidencji księgowej wynikają następujące dane:

stan należności na dzień 31.12.2023 r.: 9 384 538,25 zł

odpisy aktualizujące należności na dzień 31.12.2023 r.: 2 091 074,68 zł

7 293 463,58 zł

Środki pieniężne na rachunkach bankowych

W bilansie wykazano:

stan śr. pieniężnych na dzień 31.12.2023 r.: 493 269,58 zł

Z ewidencji księgowej wynikają następujące dane:

stan śr. pieniężnych na dzień 31.12.2023 r.: 493 269,58 zł

Pasywa:Fundusz jednostki

W bilansie wykazano:

stan funduszu jednostki na dzień 31.12.2023 r.: 49 947 548,38 zł

Z ewidencji księgowej wynikają następujące dane:

stan funduszu jednostki na dzień 31.12.2023 r.: 49 947 548,38 zł

Wynik finansowy netto

W bilansie wykazano:

wynik finansowy netto na dzień 31.12.2023 r.: 133 510 985,36 (+)

Z ewidencji księgowej wynikają następujące dane:

wynik finansowy netto na dzień 31.12.2023 r.: 133 510 985,36 zł

Zobowiązania krótkoterminowe

W bilansie wykazano:

stan zobowiązań na dzień 31.12.2023 r.: 2 294 704,09 zł

Z ewidencji księgowej wynikają następujące dane:

stan zobowiązań na dzień 31.12.2023 r.: 2 294 704,09 zł (w tym ZFŚS 286 419,31 zł)

Fundusze specjalne ZFŚS

W bilansie wykazano:

stan ZFŚS na dzień 31.12.2023 r.: 286 419,31 zł

Z ewidencji księgowej wynikają następujące dane:

stan ZFŚS na dzień 31.12.2023 r.: 286 419,31 zł.

W zbadanych pozycjach bilansu wykazano dane zgodne z ewidencją księgową wg stanu na koniec 2023 r.

2.4. Inwentaryzacja

2.4.1. Inwentaryzacja należności

Sprawdzono, czy w 2023 r. Urząd Miejski w Strzelcach Opolskich przeprowadził inwentaryzację należności. W wyniku analizy sald kont analitycznych prowadzonych w ramach zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” ustalono, że tut. jednostka na koniec 2023 r. posiadała należności, które podlegały inwentaryzacji drogą uzyskania od kontrahenta potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu należności.

Kontrola wykazała, że jednostka przeprowadziła inwentaryzację, na podstawie zarządzenia Nr I/55A/2023 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 11 października 2023 r. należności ww. metodą. Inwentaryzacja tą metodą przeprowadzona została wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

Ponadto na dzień 31.12.2023 r. przeprowadzono inwentaryzację należności metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Inwentaryzacją objęto należności wynikające ze wszystkich kont rozrachunkowych.

Poprzednia inwentaryzacja należności przeprowadzona została wg stanu na dzień 31.12.2022 r., na podstawie zarządzenia Nr I/88/2022 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 30 grudnia 2022 r. Inwentaryzacja należności przeprowadzona została prawidłowymi metodami, tj. określonymi w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 u.r. Termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji zostały dotrzymane. Stosownie do zapisów zawartych w art. 27 ust. 1 u.r., przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych

Sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia w 2023 r. inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych. Ustalono, że stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2023 r. wynosił:

Lp.	Nazwa rachunku	Numer rachunku	Stan środków pieniężnych na 31.12.2023 r. wg wyciągu bankowego	Stan środków pieniężnych na 31.12.2023 r. wg ew. księgowej	Nr konta
1.	Rachunek budżetu - podstawowy	98 8907 1089 2002 0090 6878 0001	21 194 387,99	21 194 387,99	1330-01
2.	Rachunek budżetu - organ - środki niewygasające	06 8907 1089 2002 0090 6878 0008	344 509,90	344 509,90	1350NW-01
3.	Inne rachunki bankowe - depozyty i wadła	71 8907 1089 2002 0090 6878 0002	312 090,02	312 090,02	139-01
4.	Rachunek budżetu - Regulacja VAT	26 8907 1089 2002 0090 6878 0036	0,00	0,00	1330-31
5.	Rachunek budżetu - EURO-Projekt LIFE	74 8907 1089 2002 0090 6878 0045	0,00	0,00	1330-42
6.	Rachunek budżetu - ERASMUS+ EURO	63 8907 1089 2002 0090 6878 0049	3 903,34 EUR 18 288,32 zł	18 288,32	1330-53
7.	Rachunek Środków Funduszy Specjalnych - ZFSS	44 8907 1089 2002 0090 6878 0003	128 194,31	128 194,31	135N-01
8.	Rachunki - Środków specjalnych - Kaucje mieszaniowe	32 8907 1089 2002 0090 6878 0025	52 985,25	52 985,25	139-13
9.	Rachunek budżetu - podatki i opłaty lokalne	05 8907 1089 2002 0090 6878 0026	0,00	0,00	1330-21
10.	Rachunek budżetu - Szczepienia przeciw SARS - CoV - 2	48 8907 1089 2002 0090 6878 0028	0,00	0,00	.*
11.	Inne rachunki - Strzelecki Bieg Uliczny im Ferta	21 8907 1089 2002 0090 6878 0029	0,00	0,00	.*
12.	Rachunek budżetu - KARTA PŁATNICZA/ OPŁATA SKARBOWA	91 8907 1089 2002 0090 6878 0030	0,00	0,00	.*
13.	Rachunek budżetu - Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	64 8907 1089 2002 0090 6878 0031	0,00	0,00	.*
14.	Rachunek budżetu - DOSTĘPNY SAMORZĄD	37 8907 1089 2002 0090 6878 0032	0,00	0,00	1330-57
15.	Rachunek budżetu - SOLIDARNI Z UKRAINĄ	10 8907 1089 2002 0090 6878 0033	0,00	0,00	133-54
16.	Rachunek budżetu - FUNDUSZ PRACY	80 8907 1089 2002 0090 6878 0034	1 406,22	1 406,22	1330-29
17.	Rachunek budżetu - FUNDUSZ SPRAWIEDLIWOŚCI	53 8907 1089 2002 0090 6878 0035	0,00	0,00	.*
18.	Rachunek budżetu - FUNDUSZ POMOCY (UKRAINA)	96 8907 1089 2002 0090 6878 0037	0,00	0,00	1330-50

19.	Rachunek budżetu - "Cyfrowa Gmina"	69 8907 1089 2002 0090 6878 0038	0,00	0,00	1330-48
20.	Rachunek budżetu - Przedszkolak poznaje świat	42 8907 1089 2002 0090 6878 0039	255 464,67	255 464,67	1330-33
21.	Rachunek budżetu - FUNDUSZE NORWESKIE	15 8907 1089 2002 0090 6878 0040	0,00	0,00	1330-59
22.	Rachunek budżetu - RZĄDOWY FUNDUSZ INWESTYCJI LOKALNYCH	85 8907 1089 2002 0090 6878 0041	0,00	0,00	1330-36
23.	Rachunek budżetu - DAROWIZNY STRZELCE-UKRAINIE	58 8907 1089 2002 0090 6878 0042	0,00	0,00	1330-49
24.	Rachunek budżetu - CYFROWA GMINA GRANTY PPGR	31 8907 1089 2002 0090 6878 0043	0,00	0,00	.*
25.	Rachunek budżetu - NIESAMODZIELNI II	04 8907 1089 2002 0090 6878 0044	0,00	0,00	.*
26.	Rachunek budżetu - Projekt - LIFE	47 8907 1089 2002 0090 6878 0046	0,00	0,00	1330-44
27.	Rachunek budżetu - Zdrowy i aktywny senior	20 8907 1089 2002 0090 6878 0047	0,00	0,00	1330-41
28.	Rachunek budżetu - GRANT NASZ ZABYTEK	90 8907 1089 2002 0090 6878 0048	0,00	0,00	1330-52
29.	Rachunek budżetu - FUNDUSZ DOPŁAT	36 8907 1089 2002 0090 6878 0050	0,00	0,00	1330-58
30.	Rachunek budżetu - gospodarowanie odpadami komunalnymi	75 8907 1089 2002 0090 6878 0027	0,00	0,00	1330-22
31.	Rachunek budżetu - FUNDUSZ PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19 (OPS)	27 8907 1089 2002 0090 6878 0018	0,00	0,00	1330-40
32.	Budowa Centrum Rekreacji Wodnej i Sportu	97 8907 1089 2002 0090 6878 0019	0,00	0,00	.*
33.	Rachunek budżetu - VAT	42 8907 1089 2002 1001 9849 0001	15 341,99	15 341,99	1330-55
34.	Regulacja VAT	15 8907 1089 2002 1001 9849 0002	0,00	0,00	130-MPP-02

* nie utworzono konta z uwagi na brak obrotu środkami w danym roku

Ustalono, że tut. jednostka przeprowadziła inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych właściwą metodą, tj. poprzez uzyskanie od banku potwierdzenia stanu tych aktywów na dzień 31.12.2023 r. - art. 26 ust. 1 pkt 2 u.r. Dane wykazane przez bank zgodne są z wielkościami wynikającymi z wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej.

Sprawdzono prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2023 r. Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-ST za 2023 r. wykazano prawidłowe dane dotyczące stanu środków na rachunkach budżetu Gminy. W sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu j.s.t w wysokości 21 484 889,19 zł, co jest zgodne z wyciągami bankowymi oraz saldem konta 133 - „Rachunek budżetu”.

Ponadto sprawdzono czy na koniec 2023 r. przeprowadzona została inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie. Ustalono, że w tut. jednostce przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie wg stanu na dzień 31.12.2023 r. Kontrola dowodów źródłowych dokumentujących przebieg i rozliczenie inwentaryzacji wykazała, że inwentaryzacja została przeprowadzona właściwą metodą, tj. drogą spisu z natury. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych. Inwentaryzacja nie wykazała różnic pomiędzy stanem ustalonym podczas inwentaryzacji a stanem księgowym.

2.4.3. Inwentaryzacja środków trwałych

Sprawdzono prawidłowość przeprowadzania w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury.

Ustalono, że w tut. jednostce inwentaryzacja środków trwałych w drodze spisu z natury, o których mowa w art. 26 ust. 3 pkt 3 u.r., przeprowadzana jest co roku, przy czym, zakres inwentaryzacji tych środków trwałych jest podzielony i rozłożony na okres 4 lat, tak aby częstotliwość inwentaryzacji, tj. raz w ciągu 4 lat dla poszczególnego środków trwałych została zachowana.

Stwierdzono, że w 2023 r., na podstawie zarządzenia Nr 1/55/2023 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 11 października 2023 r., została przeprowadzona inwentaryzacja budynków, będących własnością Gminy Strzelce Opolskie, według stanu na 30.09.2023 r. Poprzednia inwentaryzacja tych składników majątku została przeprowadzona według stanu na 31.10.2020 r., na podstawie zarządzenia Nr 1/57/2020 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 24 listopada 2020 r., w związku z czym termin i częstotliwość inwentaryzacji zostały dotrzymane.

Kontrola dowodów źródłowych dokumentujących przebieg i rozliczenie inwentaryzacji ww. środków trwałych przeprowadzonej wg stanu na 30.09.2023 r. wykazała, że inwentaryzacja została przeprowadzona właściwą metodą, tj. drogą spisu z natury - art. 26 ust. 1 pkt 1 u.r. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do wymogów określonych w art. 27 ust. 1 u.r. Inwentaryzacja wykazała różnice pomiędzy stanem ustalonym podczas inwentaryzacji a stanem księgowym, które zostały rozliczone w księgach rachunkowych w roku przeprowadzenia inwentaryzacji. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Burmistrza.

2.4.4. Inwentaryzacja gruntów

Sprawdzono czy tut. jednostka przeprowadzała inwentaryzację gruntów stanowiących mienie Gminy Strzelce Opolskie.

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych tut. jednostka przeprowadzała inwentaryzację gruntów za 2024 r., jednak do dnia zakończenia czynności kontrolnych, nie została ona zakończona i rozliczona w księgach rachunkowych jednostki.

Ustalono, że ostatnia inwentaryzacja gruntów w tut. jednostce przeprowadzona została wg stanu na 31.12.2023 r. Poprzednia inwentaryzacja gruntów przeprowadzona została wg stanu na 31.12.2022 r., w związku z czym, termin i częstotliwość inwentaryzacji zostały dotrzymane. Badaniem objęto inwentaryzację przeprowadzoną wg stanu na 31.12.2023 r.

Kontrola dowodów źródłowych dokumentujących przebieg i rozliczenie inwentaryzacji gruntów wykazała, że inwentaryzacja została przeprowadzona właściwą metodą, tj. określoną w art. 26 ust. 1 pkt 3 u.r. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych stosownie do wymogów określonych w art. 27 ust. 1 u.r. Inwentaryzacja nie wykazała różnic pomiędzy stanem ustalonym podczas inwentaryzacji a stanem księgowym.

3. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

W dniu 22 grudnia 2021 r. Rada Miejska w Strzelcach Opolskich uchwaliła budżet na 2022 r. podejmując uchwałę Nr XLVI/381/2021. Wysokość pierwotnie planowanych kwot dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, planu po zmianach jak również ich wykonania na dzień 31 grudnia 2022 r. przedstawia się następująco:

Tytuł	Plan wg uchwały Nr XLVI/381/2021 /zł/	Plan po zmianach na dzień 31.12.2022 r. /zł/	Wykonanie /zł/
Dochody	144 960 000,00	181 092 777,45	175 484 074,04
Przychody	15 883 000,00	17 750 000,00	18 550 724,99
Wydatki	158 380 000,00	196 679 777,45	173 770 344,56
Rozchody	2 463 000,00	2 163 000,00	2 162 853,22

Budżet na 2023 r. został uchwalony w dniu 21 grudnia 2022 r. na podstawie uchwały Nr LXI/491/2022 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich. Wysokość pierwotnie planowanych kwot dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, planu po zmianach jak również ich wykonania na dzień 31 grudnia 2023 r. przedstawia się następująco:

Tytuł	Plan wg uchwały Nr LXI/491/2022 /zł/	Plan po zmianach na dzień 31.12.2023 r. /zł/	Wykonanie /zł/
Dochody	173 100 000,00	184 810 528,36	185 946 656,59
Przychody	14 342 000,00	17 103 484,00	21 101 531,40
Wydatki	184 475 000,00	199 247 012,36	185 297 955,28
Rozchody	2 967 000,00	2 667 000,00	2 666 214,52

W obu ww. uchwałach Rada Miejska w Strzelcach Opolskich upoważniła Burmistrza do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3 500 000 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych budżetu w ramach działu,
- dokonywania zmian planu wydatków w ramach działu polegających na zwiększeniu lub zmniejszeniu wydatków majątkowych z odpowiednią zmianą (zwiększeniem/zmniejszeniem) w zakresie wydatków bieżących w ramach tego działu,
- dokonywania zmian w planie wydatków bieżących budżetu na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz ich pochodnych w ramach działu,
- do lokowania, w trakcie realizacji budżetu, czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych, w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,

- przekazania uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków bieżących budżetu w ramach rozdziału jednostkom organizacyjnym gminy Strzelce Opolskie.

Ponadto w uchwale budżetowej na 2023 r. Rada Miejska w Strzelcach Opolskich upoważniła Burmistrza do:

- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- dokonywania zmian w planie wydatków budżetu związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Ustalono, że w 2022 r. organy gminy, tj. Rada i Burmistrz podjęły 93 uchwały bądź zarządzenia w sprawie zmian w budżecie gminy, a w 2023 r. 110 przedmiotowych uchwał bądź zarządzeń.

Stwierdzono, że wszystkie podjęte w 2022 r. zarządzenia w sprawie zmian w budżecie gminy oraz 87 zarządzeń podjętych w 2023 r. zostały przekazane do organu nadzoru, tj. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 193 dni. Wykaz uchwał i zarządzeń stanowi akta kontroli nr 3.1/1.

W powyższej sprawie wyjaśnienie, stanowiące załącznik nr 3.1/1 do protokołu kontroli, złożył były Burmistrz i były Skarbnik Gminy. Były Burmistrz wskazuje, że: *"W odpowiedzi na następujące pytanie "Dlaczego zarządzenia w sprawie zmian budżetu Gminy na rok 2022 i 2023 zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu po upływie 7 dni od dnia ich podjęcia?" uprzejmie informuję, że w sprawie występowania nieprawidłowości w naszej Gminie w terminowym przekazywaniu w latach 2020-21 zarządzeń do RIO w dniu 15.01.2025 r. udzieliłem stosownych wyjaśnień. Wg. mnie są one również aktualne do lat 2022-23 gdyż sytuacja kadrowa nie uległa wyraźnej poprawie a stan zagrożenia Covidem został odwołany dopiero z dniem 1 lipca 2023 r. Ponadto informuję, że dla wzmocnienia kadrowego Wydziału Finansowego Gminy oraz w celu wyeliminowania m.in. powtarzających się takich nieprawidłowości podjąłem decyzję o utworzeniu stanowiska - Zastępcy Skarbnika Gminy i zatrudnieniu nowego pracownika z dniem 1 maja 2023 r."*

Były Skarbnik Gminy wskazuje, że: *"Siedmiodniowy termin wynikający z art. 90 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) na przesłanie zarządzeń burmistrza objętych nadzorem do Regionalnej Izby Obrachunkowej nie został dotrzymany z powodu zmian kadrowych w pionie finansowym Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich. Po objęciu funkcji Skarbnika Gminy w czerwcu 2020 r. stanowisko Naczelnika Wydziału Finansowego nie zostało obsadzone. Dotychczasowy zakres obowiązków naczelnika wydziału przejąłem sprawując jednocześnie funkcję Skarbnika przez okres*

3 kolejnych lat tj. czerwiec 2020 r. - kwiecień 2023 r. Dynamiczna sytuacja związana z COVID-19, absencją chorobową pracowników ww. wydziału, ograniczonymi kontaktami personalnymi, a także zmianą przepisów prawnych dot. funkcjonowania finansów gminy i w konsekwencji zwiększoną liczbą zmian budżetu gminy Strzelce Opolskie (m.in. ustawa o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych; ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa) - spowodowała powyższą sytuację. W celu wyeliminowania nieprawidłowości w listopadzie 2022 r. wystąpiłem z pismem o utworzenie stanowiska zastępcy Skarbnika Gminy, który przejąłby część obowiązków - w szczególności związanych z przygotowaniem projektów zarządzeń zmieniających budżet, na co Burmistrz wyraził zgodę i rozpiął nabór zgodnie z procedurą.

W wyniku rozstrzygnięcia naboru zatrudniono od 1 maja 2023 r. pracownika na ww. stanowisko, który został szybko wdrożony w zakres swoich obowiązków mających m.in. na celu wyeliminowanie zawartej w pytaniu nieprawidłowości."

Okoliczności wskazane w treści wyjaśnień pozostają bez wpływu na ustalenia dokonane w przedmiotowym zakresie. Naruszono art. 90 ust. 2 u.s.g.

Odpowiedzialność ponoszą były Skarbnik Gminy oraz były Burmistrz.

Ustalono, iż powyższa nieprawidłowość stwierdzona została w trakcie dwóch poprzednich kontroli kompleksowych przeprowadzonych w tut. jednostce w okresie od 1 sierpnia 2016 r. do 5 października 2016 r. oraz od 14 grudnia 2020 r. do 10 lutego 2021 r.

Nieprawidłowość polegającą na niedotrzymaniu 7-dniowego terminu do przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej uchwały Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza sformułowano w pkt 2 wystąpień pokontrolnych nr NKO.401-13/2016 z dnia 6 grudnia 2016 r. oraz nr NKO.401-14/2020 z dnia 22 marca 2021 r. W celu usunięcia wskazanej nieprawidłowości w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 6 grudnia 2016 r. sformułowano wniosek pokontrolny o treści: "Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie przypadków nieterminowego przekazywania do Regionalnej Izby Obrachunkowej zarządzeń Burmistrza i uchwał Rady Miejskiej objętych nadzorem Izby. Przestrzegać w tym zakresie przepisów art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.)." Z kolei w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 22 marca 2021 r. sformułowano wniosek pokontrolny o treści: "Zapewnić terminowe przekazywanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu uchwał Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich oraz zarządzeń Burmistrza Strzelce 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)."

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 06.12.2016 r. Burmistrz pismem nr OR.1710.2.2016 z dnia 10.01.2017 r. poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową, iż: "Osoby odpowiedzialne za przekazywanie uchwał rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza do Regionalnej Izby Obrachunkowej zostały zobowiązane do podjęcia działań, które skutecznie zmienią dotychczasową procedurę i wyeliminują nieuzasadnione przypadki nieterminowego przekazywania aktów prawnych do organu nadzoru."

Z kolei w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 22.03.2021 r. Burmistrz pismem nr OR.1710.2.2016 z dnia 10.01.2017 r. poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową, iż: "Osoby odpowiedzialne za przekazywanie uchwał Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich i zarządzeń Burmistrza Strzelec Opolskich do Regionalnej Izby Obrachunkowej zostały zobowiązane do podjęcia działań, które skutecznie wyeliminują nieuzasadnione przypadki nieterminowego przekazywania aktów prawnych do organu nadzoru."

Wyjaśnienie w sprawie wskazania przyczyn powtórzenia się nieprawidłowości stwierdzonej w trakcie dwóch poprzednich kontroli kompleksowych przeprowadzonych w Gminie Strzelce Opolskie w okresie od 1 sierpnia 2016 r. do 5 października 2016 r. oraz od 14 grudnia 2020 r. do 10 lutego 2021 r. polegającej na przekazaniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu zarządzeń w sprawie zmian budżetu po upływie 7 dni od dnia ich podjęcia złożył były Burmistrz: "W odpowiedzi na pytanie w sprawie powtórzenia się nieprawidłowości w przekazywaniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu zmian budżetu po upływie 7 dni od dnia ich podjęcia tj. do 14 grudnia 2020 r. i do 10 lutego 2021 r. uprzejmie informuje, że decydujący wpływ na tą sprawę miały czynniki zewnętrzne jak i wewnętrzne. Dramatyczna i dynamiczna sytuacja w naszym kraju związana z ogólnoświatową pandemią COVID-19, m.in. ograniczenie kontaktów personalnych, absencja chorobowa wielu pracowników miały duży wpływ na funkcjonowanie urzędów, szczególnie tym mających bezpośredni wpływ na bezpieczeństwo obywateli - czyli samorządów gminnych. W tym czasie spadały dochody samorządów, zagrożona była płynność finansów jak również dokonywano bardzo istotnych zmian przepisów prawnych dot. funkcjonowania Gmin w tym przepisów budżetowych (m.in. ustawa o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych) co zwiększyło ilość wydawanych zarządzeń i bardzo dodatkowo obciążało pracowników urzędu. Zgodnie z procedurą, zleciłem Skarbnikowi Gminy przygotowanie stosownych sprawozdań i zarządzeń. Na zaistniałą sytuację oprócz powyższych, nadzwyczajnych okoliczności związanych z pandemią mógł mieć wpływ fakt, że Piotr Szuba objął funkcję Skarbnika Gminy w trybie nagłym, po rezygnacji ze stanowiska w kwietniu 2020 r. poprzedniego skarbnika, pełniąc równocześnie obowiązki Naczelnika Wydziału Finansowego (z powodu istotnych braków kadrowych). Ponadto wg. mnie, termin wynikający z art. 90 ustawy z dnia 8

marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465) jest tzw. terminem instrukcyjnym i sporadyczne jego niedotrzymanie w nadzwyczajnych, uzasadnionych sytuacjach może być dopuszczalne. Czas pandemii był okresem nadzwyczajnym: zakazano wstępu do lasów, parków i na cmentarze, zamykano szkoły, przedszkola, żłobki, placówki opiekuńcze, restauracje, pływalnie i sanatoria, ograniczono funkcjonowanie małych i dużych zakładów pracy. Nawet w ważnych urzędach w tym na szczeblu wojewódzkim i centralnym dostęp dla petentów był bardzo ograniczony, wprowadzono pracę zdalną i inne doraźne rozwiązania. Tylko urzędy gminne, dla swoich mieszkańców musiały pracować na 100%. Uważam, że pracownicy samorządowej Gminy winni przede wszystkim zapewniać bezpieczeństwo mieszkańców oraz bieżące funkcjonowanie miasta a w dalszej kolejności realizować obowiązki sprawozdawcze."

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 3.1/2 do protokołu kontroli.

W pozostałych przypadkach stwierdzono, iż stosownie do przepisów określonych w art. 90 ust. 2 u.s.g. uchwały i zarządzenia w sprawie zmian budżetu gminy przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej z zachowaniem 7-dniowego terminu do ich przedłożenia.

3.1. Dochody budżetowe

3.1.1. Ewidencjonowanie dochodów

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej konta 901 – „Dochody budżetu”. Ustalono, że ewidencja analityczna ww. konta prowadzona jest prawidłowo, tj. wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzono, czy stosownie do przepisów zawartych w § 9 r.r.p.k., do przychodów Urzędu zaliczono dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych jednostek budżetowych. Ustalono, że na koncie 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" dokonano stosownych zapisów w tym zakresie na podstawie dowodu PK pod datą 31.12.2023 r.

Sprawdzono, czy w tut. jednostce spełniono wymogi dotyczące sporządzania sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych oraz jednostki samorządu terytorialnego. Badanie przeprowadzono na podstawie sprawozdań za 2023 r. Ustalono, że zarówno tut. Urząd jak i pozostałe jednostki budżetowe terminowo sporządziły roczne jednostkowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Sprawdzono prawidłowość wykazania danych w zakresie wykonanych dochodów w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. Ze sprawozdań jednostkowych wynikają następujące kwoty wykonanych dochodów:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Dochody wykonane /zł/
1.	Urząd Miejski w Strzelcach Opolskich	174 177 293,64
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich	3 362 741,01
3.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Strzelcach Opolskich	473,44
4.	Gminny Zarząd Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich	5 037 089,35
5.	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich	746,00
6.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Strzelcach Opolskich	1 918 206,91
7.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Strzelcach Opolskich	25 115,05
8.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 4 w Strzelcach Opolskich	11 188,73
9.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 7 w Strzelcach Opolskich	22 677,40
10.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Szymiszowie	3 951,48
11.	Zespół Placówek Oświatowych w Błotnicy Strzeleckiej	19 971,72
12.	Zespół Placówek Oświatowych w Dziewkowicach	11 381,28
13.	Zespół Placówek Oświatowych w Kadłubie	22 103,93
14.	Zespół Placówek Oświatowych w Kalinowicach	3 534,41
15.	Zespół Placówek Oświatowych w Rozmierce	11 030,46
16.	Zespół Placówek Oświatowych w Suchej	11 505,03
17.	Przedszkole Publiczne nr 4 w Strzelcach Opolskich	59 312,79
18.	Przedszkole Publiczne nr 5 w Strzelcach Opolskich	57 472,46
19.	Przedszkole Publiczne nr 8 w Strzelcach Opolskich	77 260,29
20.	Przedszkole Publiczne nr 9 w Strzelcach Opolskich	52 202,12
21.	Przedszkole Publiczne nr 10 w Strzelcach Opolskich	47 216,43
22.	Żłobek w Strzelcach Opolskich	1 014 182,66
Razem:		185 946 656,59

łączna kwota wykonanych dochodów za 2023 r. wynikająca ze sprawozdań jednostkowych wynosi 185 946 656,59 zł i jest zgodna z kwotą wykonanych dochodów wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu.

Sprawdzono prawidłowość sporządzenia przez Urząd Miejski w Strzelcach Opolskich rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 r.

Zakres sprawozdania zgodny jest z zakresem określonym w § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do r.s.b.

Sprawdzono prawidłowość wykazania wykonanych dochodów w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za 2023 r. Badaniem objęto następujące podziały klasyfikacji budżetowej: 010/01095/075, 700/70005/0470, 700/70005/0550, 700/70005/0750, 700/70005/0760, 700/70005/0920, 700/70007/0920, 750/75023/0640, 750/75023/0690, 750/75023/0870, 750/75023/0920, 754/75495/0750, 756/75615/0310, 756/75615/0320, 756/75615/0330, 756/75615/0340, 756/75615/0880, 756/75616/0310, 756/75616/0320, 756/75616/0330, 756/75616/0340,

756/75616/0430, 756/75618/0640, 758/75814/0970, 801/80104/0970, 801/80195/0970, 851/85154/0480, 852/85295/0720, 900/90005/0970, 900/90026/0920, 900/90026/0970. Ustalono, że dane w ww. zakresie wykazano w sprawozdaniu prawidłowo, tj. w kwotach zgodnych z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Sprawdzono, czy w okresie objętym kontrolą organ podatkowy przeprowadzał kontrole podatkowe, o których mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), dalej: u.o.p.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą przeprowadzono jedną kontrolę podatkową. Fakt przeprowadzenia kontroli i jej wynik został udokumentowany protokołem kontroli. Kontrola została przeprowadzona w dniach od 29.12.2022 r. do 05.01.2023 r. Organ podatkowy zawiadomił kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej. Kontrola była przeprowadzona przez pracowników tut. Urzędu na podstawie imiennych upoważnień wydanych przez Skarbnika Gminy.

Sprawdzono, czy w tut. jednostce przestrzegano przepisów art. 132 § 1 i 2 u.o.p., dotyczących wyłączenia Burmistrza Strzelce Opolskich, jego Zastępców oraz Skarbnika Gminy od załatwiania spraw podatkowych. Pismem nr FP.3111.1.3.2023 z dnia 18.01.2023 r. tut. jednostka wystąpiła do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Opolu o wyznaczenie organu właściwego do załatwienia spraw w zakresie ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych na 2023 r. dla Burmistrza i jego żony, synów Burmistrza i ich żon, córki Burmistrza i jej męża, Skarbnika Gminy, rodziców Skarbnika Gminy, zięcia Burmistrza oraz współwłaścicieli nieruchomości. Ponadto pismem nr FP.3111.1.5.2023 z dnia 24.02.2023 r. tut. jednostka wystąpiła Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Opolu o wyznaczenie organu właściwego do załatwienia spraw w zakresie ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych na 2023 r. dla wnuka Burmistrza, który nabył nieruchomość w trakcie roku.

Jednostka nie występowała o wyłączenie od spraw podatkowych dla Zastępców Burmistrza, ponieważ w okresie objętym kontrolą ww. osoby nie były podatnikami Gminy Strzelce Opolskie.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Opolu wydało w tym zakresie następujące postanowienia:

- nr SKO.40.1655.2023.po z dnia 22.03.2023 r. w sprawie wyznaczenia Burmistrza Zawadzkiego do załatwienia sprawy dotyczącej ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2023 dla Burmistrza i jego żony,
- nr SKO.40.830.2023.po z dnia 20.03.2023 r. w sprawie wyznaczenia Burmistrza Zawadzkiego do załatwienia sprawy dotyczącej ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok 2023 dla Burmistrza i jego żony,




- nr SKO.40.831.2023.po z dnia 20.03.2023 r. w sprawie wyznaczenia Burmistrza Zawadzkiego do załatwienia sprawy dotyczącej ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok 2023 dla syna Burmistrza i jego żony,
- nr SKO.40.1656.2023.po z dnia 22.03.2023 r. w sprawie wyznaczenia Burmistrza Zawadzkiego do załatwienia sprawy dotyczącej ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2023 dla syna Burmistrza i jego żony,
- nr SKO.40.832.2023.po z dnia 20.03.2023 r. w sprawie wyznaczenia Burmistrza Zawadzkiego do załatwienia sprawy dotyczącej ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok 2023 dla syna Burmistrza i jego żony,
- nr SKO.40.833.2023.po z dnia 20.03.2023 r. w sprawie wyznaczenia Burmistrza Zawadzkiego do załatwienia sprawy dotyczącej ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok 2023 dla córki Burmistrza i jej męża,
- nr SKO.40.834.2023.po z dnia 20.03.2023 r. w sprawie wyznaczenia Burmistrza Zawadzkiego do załatwienia sprawy dotyczącej ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok 2023 dla Skarbnika Gminy,
- nr SKO.40.835.2023.po z dnia 20.03.2023 r. w sprawie wyznaczenia Burmistrza Zawadzkiego do załatwienia sprawy dotyczącej ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok 2023 dla rodziców Skarbnika Gminy,
- nr SKO.40.836.2023.po z dnia 20.03.2023 r. w sprawie wyznaczenia Burmistrza Zawadzkiego do załatwienia sprawy dotyczącej ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok 2023 dla zięcia Burmistrza oraz współwłaścicieli,
- nr SKO.40.1466.2023.po z dnia 14.03.2023 r. w sprawie wyznaczenia Burmistrza Zawadzkiego do załatwienia sprawy dotyczącej ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok 2023 dla wnuka Burmistrza.

Ustalono, że tut. organ podatkowy przekazał organowi wyznaczonemu do załatwienia ww. spraw podatkowych dokumenty niezbędne do ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych.

Burmistrz Zawadzkiego decyzjami nr: FN.3120.7.2023 z dnia 14.06.2023 r., FN.3120.3.2023 z dnia 25.04.2023 r., FN.3120.6.2023 z dnia 14.06.2023 r., FN.3120.5.2023 z dnia 25.04.2023 r., FN.3120.1.2023 z dnia 24.04.2023 r., FN.3120.2.2023 z dnia 25.04.2023 r., FN.3120.4.2023 z dnia 25.04.2023 r. oraz nakazem płatniczym nr FN.3127.1.2023 z dnia 14.06.2023 r. ustalił ww. podatnikom wysokość zobowiązań podatkowych na 2023 r.

Organ podatkowy Gminy Strzelce Opolskie został wyznaczony do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych na 2023 r. dla:

- Burmistrza Zawadzkiego i jego żony (postanowienie SKO nr SKO.40.160.2023.po z dnia 13.02.2023 r.),

- syna Burmistrza Zawadzkiego i jego żony (postanowienie SKO nr SKO.40.470.2023.po z dnia 13.02.2023 r.),
- Skarbnika Gminy Zawadzkie (postanowienie SKO nr SKO.40.469.2023.po z dnia 13.02.2023 r.).

Burmistrz Strzelec Opolskich wydał w dniu 14.03.2023 r. następujące decyzje ustalające wysokość zobowiązań podatkowych na 2023 r. dla ww. osób nr: FP.3123.463.2023.L, FP.3120.4103.2023.NF, FP.3123.462.2023.L. Ustalono, że kontrolowana jednostka posiadała dokumentację źródłową umożliwiającą wydanie ww. decyzji.

3.1.2.1. Powszechność opodatkowania gruntów

Grunty, w myśl art. 2 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l., podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości z tym, że podatki od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (art. 2 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l.). W konsekwencji powyższego, zgodnie z:

- art. 1 u.p.r. opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza,
- art. 1 ust. 1 u.p.l. opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają określone w ustawie lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna.

W myśl art. 21 ust. 1 u.p.g.k., podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Zbadano powszechność opodatkowania podatkiem leśnym oraz rolnym gruntów położonych na terenie Gminy Strzelce Opolskie. Stwierdzono, że tut. organ podatkowy do wymiaru i poboru ww. podatków, w zakresie nieruchomości gruntowych, stosuje system informatyczny pn. KSAT2000 firmy COID S.A. Katowice.

Ponadto tut. organ podatkowy dysponuje internetowym dostępem do bazy danych ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostę Strzeleckiego.

Podatek leśny

Badanie przeprowadzono według stanu na dzień 05.08.2024 r. W tym celu porównano dane wynikające z ewidencji podatkowej z danymi pochodzącymi z powyższej bazy danych ewidencji gruntów.

Wskazać należy, że:

- lasem w rozumieniu ustawy o podatku leśnym są grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy (art. 1 ust. 2 u.p.l.),
- podstawę opodatkowania podatkiem leśnym stanowi powierzchnia lasu, wyrażona w hektarach, wynikająca z ewidencji gruntów i budynków (art. 3 u.p.l.),

- lasy w ewidencji oznaczone są symbolem „Ls” - § 9 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 219).

Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że łączna powierzchnia lasów na terenie Gminy Strzelce Opolskie wynosi 6 219,5984 ha. Z kolei z zestawień sporządzonych przy użyciu ww. oprogramowania komputerowego stosowanego przez organ podatkowy wynika, że powierzchnia lasów wynosiła 6 219,1858 ha. Dowody źródłowe w tym zakresie stanowią akta kontroli nr 3.1/2.

Z powyższego wynika, że powierzchnia lasów wg danych ewidencji gruntów i budynków (6 219,5984 ha) była wyższa o 0,4126 ha od powierzchni ustalonej przez tut. organ podatkowy do celów opodatkowania podatkiem leśnym (6 219,1858 ha). Wobec powyższego zwrócono się do pracowników tut. organu podatkowego o wyjaśnienie przyczyn stwierdzonej rozbieżności. Burmistrz, Skarbnik Gminy i Kierownik Referatu Podatkowego, we wspólnym wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr 3.1/3 do protokołu kontroli, wyjaśnili co następuje: *"Odpowiadając na powyższe pytanie należy wyjaśnić, że zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi, grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy opodatkowane są co do zasady podatkiem leśnym, chyba że są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność leśna. Wówczas, takie grunty podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Zatem różnica o pow. 0,4126 ha pomiędzy wielkością lasów znajdujących się na terenie Gminy Strzelce Opolskie wykazaną w ewidencji gruntów i budynków, a powierzchnią wynikającą z ewidencji podatkowej podatku leśnego to powierzchnia gruntów leśnych zarejestrowanych w systemie podatkowym KSAT jako grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowane podatkiem od nieruchomości. W tym: 0,0500 ha to powierzchnia gruntów leśnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej wykazywana w deklaracjach na podatek od nieruchomości podatnika będącego osobą prawną o kodzie 192886.*

Natomiast wskazanie podatnika/podatników w stosunku do pozostałej części gruntów leśnych o powierzchni 0,3626 ha wymaga dalszej szczegółowej analizy wszystkich gruntów na terenie gminy Strzelce Opolskie opodatkowanych podatkiem od nieruchomości jako zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Analiza ta będzie kontynuowana i ukończona w terminie późniejszym, z uwagi na trwające obecnie w Referacie Podatkowym intensywne prace związane z pomiarem podatków na 2025 rok."

Na podstawie przedłożonych dokumentów kontrolujący potwierdzają fakty wskazane w treści wyjaśnienia.

Mając powyższe na uwadze stwierdzono, iż grunty leśne o pow. 0,3626 ha nie zostały objęte postępowaniem podatkowym tut. organu podatkowego w przedmiocie ustalenia ewentualnego zobowiązania w podatku leśnym, co narusza art. 1 ust. 1 u.p.l. w zw. z art. 21 ust. 1 u.p.g.k.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Kierownik Referatu Podatkowego, Skarbnik Gminy i Burmistrz.

Nieprawidłowość polegającą na nieweryfikowaniu pod względem podatkowym łącznej powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku leśnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków wobec istniejącej różnicy tych wielkości sformułowano w pkt 3 wystąpienia pokontrolnego nr NKO.401-14/2020 z dnia 22 marca 2021 r. W celu usunięcia wskazanej nieprawidłowości w wystąpieniu pokontrolnym sformułowano wniosek pokontrolny o treści: *"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)."*

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 22.03.2021 r. Burmistrz pismem nr OR.1710.2.2020 z dnia 20.04.2021 r. poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową, iż: *"Czynności polegające na doprowadzeniu do końca analizy i weryfikacji powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym, w celu zachowania zasady powszechności opodatkowania, są kontynuowane przez służby podatkowe tutejszego Urzędu Miejskiego, z zastosowaniem przepisów art. 1 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (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 (Dz. U. z 2020 r. Poz. 2052 ze zm.)."*

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn powtórzenia się nieprawidłowości polegającej na nieweryfikowaniu pod względem podatkowym łącznej powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku leśnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków wobec istniejącej różnicy złożył Burmistrz:

"W świetle uzyskanych szczegółowych informacji dotyczących kwestii wskazanej w powyższym zapytaniu wyjaśniam, że ze sformułowaniem w zapytaniu stwierdzeniem „powtórzenia się nieprawidłowości” nie można się zgodzić, ponieważ nie znajduje ono potwierdzenia w rzeczywistości. Brak jest podstaw do twierdzenia, że łączna powierzchnia gruntów podlegających wymiarowi podatku leśnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków nie jest weryfikowana pod względem podatkowym. Ostatnia taka udokumentowana weryfikacja przeprowadzona przez pracowników Referatu Podatkowego miała miejsce wg stanu gruntów na 15.12.2023 r. Kolejna, chociaż jeszcze nie zakończona z uwagi na trwające intensywne prace związane z pomiarem podatków na 2025 rok, jest w trakcie. Weryfikacja powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku leśnego, podobnie jak podatku rolnego, z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków jest procesem bardzo czasochłonnym, gdyż wymaga szczegółowej analizy każdej opodatkowanej działki gruntu. Przy czym żaden przepis prawny nie precyzuje czy i z jaką częstotliwością weryfikację ogólnej powierzchni gruntów należy przeprowadzać, tym bardziej że weryfikacja cząstkowa poszczególnych działek gruntu odbywa się na bieżąco w każdym przypadku otrzymanego zawiadomienia o zmianie w ewidencji gruntów i budynków o przeklasyfikowaniu użytków, zmiany właściciela gruntu albo zgłoszonej przez podatników zmiany sposobu użytkowania gruntów

skutkującej koniecznością opodatkowania danego gruntu rolnego lub leśnego podatkiem od nieruchomości. Brak jest również w przestrzeni prawnej przepisu, który przewidywałby oznaczenie w systemie, że dany grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej jest lasem. Nie przewidują tego również wymagania systemowe przy obsłudze podatku od nieruchomości ani przepisy regulujące zasady prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości. Przede wszystkim podkreślić należy, że różnica pomiędzy powierzchnią lasów wynikającą z ewidencji gruntów i budynków, a powierzchnią podlegającą wymiarowi podatku leśnego nie jest nieprawidłowością, lecz przeciwnie - jest prawidłowością w sytuacji chociażby zajęcia części lasów na prowadzenie działalności gospodarczej i opodatkowania ich podatkiem od nieruchomości, a takie przypadki występują na terenie gminy Strzelce Opolskie. Na stan powierzchni gruntów objętych danym podatkiem, w tym podatkiem leśnym, ma wpływ szereg zmian, takich jak wymienione wyżej przeklasyfikowania gruntów, zawarcia i wygaśnięcia umów przenoszących obowiązek podatkowy, zawarcia umów sprzedaży, zmian sposobu użytkowania gruntów, itp. Zatem ogólna powierzchnia gruntów opodatkowanych danym podatkiem, w tym podatkiem leśnym, ulega ciągłym zmianom za przyczyną wymienionych zdarzeń, co wymaga nowych ustaleń, z uwzględnieniem zmian, które po dacie poprzedniej weryfikacji miały miejsce."

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień kontrolujący wskazują, że różnica pomiędzy łączną powierzchnią gruntów podlegających wymiarowi podatku leśnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków może wystąpić. Organ podatkowy winien jednak być w stanie ją wyjaśnić, potwierdzić, że las z jakichś powodów nie został objęty zobowiązaniem w podatku leśnym.

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 3.1/4 do protokołu kontroli.

Podatek rolny

Badanie przeprowadzono według stanu na dzień 05.08.2024 r. W tym celu porównano dane wynikające z ewidencji podatkowej z danymi pochodzącymi z bazy danych ewidencji gruntów.

Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że łączna powierzchnia gruntów rolnych na terenie Gminy Strzelce Opolskie wynosi 12 034,9581 ha. Z kolei z programu komputerowego wykorzystywanego w tut. jednostce do wymiaru podatku rolnego wynika powierzchnia wynosząca 11 905,9161 ha. Dowody źródłowe w tym zakresie stanowią akta kontroli nr 3.1/3.

Z powyższego wynika, że wg stanu na dzień 05.08.2024 r. powierzchnia gruntów wg ewidencji gruntów i budynków (12 034,9581 ha) była wyższa o 129,0420 ha od powierzchni ustalonej przez tut. organ podatkowy do celów opodatkowania podatkiem rolnym (11 905,9161 ha). Wobec powyższego zwrócono się do pracowników tut. organu podatkowego o wyjaśnienie przyczyn stwierdzonej rozbieżności. Burmistrz, Skarbnik Gminy i Kierownik Referatu Podatkowego we wspólnym wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr 3.1/5 do protokołu kontroli, wyjaśnili co następuje:

"Odpowiadając na powyższe pytanie należy wskazać, że zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi, grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne opodatkowane są co do zasady podatkiem rolnym, chyba że są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. W takim przypadku, użytki te podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Ponadto, ustawa o podatku rolnym zawiera wyłączenia podmiotowe od obowiązku podatkowego w podatku rolnym (Skarb Państwa i gmina), jak również zwolnienia od tego podatku. Zatem na różnicę o pow. 129,0420 ha pomiędzy wielkością gruntów rolnych znajdujących się na terenie Gminy Strzelce Opolskie wykazaną w ewidencji gruntów i budynków, a powierzchnią wynikającą z ewidencji podatkowej podatku rolnego składają się powierzchnie gruntów rolnych zarejestrowanych w systemie podatkowym KSAT jako grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowane podatkiem od nieruchomości oraz powierzchnie gruntów wyłączonych z opodatkowania na mocy obowiązujących przepisów. W skład wymienionej wyżej różnicy wchodzi:

a) grunty rolne osób prawnych o łącznej powierzchni 98,2324 ha (w tym m.in. grunty Gminy Strzelce Opolskie wyłączone od obowiązku podatkowego w podatku rolnym):

1. podatnik o kodzie 87897 - powierzchnia 0,7290 ha (deklaracja DN-1 na 2024 rok),
2. podatnik o kodzie 192468 - powierzchnia 18,7234 ha (deklaracja DN-1 na 2024 rok),
3. podatnik o kodzie 50969 - powierzchnia 3,1600 ha (deklaracja DN-1 na 2024 rok),
4. podatnik o kodzie 50007 - powierzchnia 0,3251 ha (deklaracja DN-1 na 2024 rok),
5. podatnik o kodzie 50250 - powierzchnia 0,3696 ha (deklaracja DN-1 na 2024 rok),
6. podatnik o kodzie 53757 - powierzchnia 0,5475 ha (deklaracja DN-1 na 2024 rok),
7. podatnik o kodzie 181464 - powierzchnia 0,1156 ha (deklaracja DN-1 na 2024 rok),
8. podatnik o kodzie 50501 - powierzchnia 1,7001 ha (deklaracja DN-1 na 2024 rok),
9. podatnik o kodzie 85886 - powierzchnia 3,6739 ha (deklaracja DN-1 na 2024 rok),
10. podatnik o kodzie 50824 - powierzchnia 1,4845 ha (deklaracja DN-1 na 2024 rok),
11. podatnik o kodzie 91069 - powierzchnia 0,2621 ha (zestawienie dołączone do deklaracji DN-1 na 2024 rok),
12. podatnik o kodzie 81955 - powierzchnia 0,1922 ha (wydruk z EGB),
13. Gmina Strzelce Opolskie – powierzchnia 66,9494 ha (zestawienie gruntów z GZMK),

b) grunty osób fizycznych o łącznej powierzchni 9,7895 ha:

1. podatnicy o kodzie 52912 - powierzchnia 0,0476 ha (decyzja ustalająca wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego Nr FP.3123.206.2023.L1 za 2023 rok),



2. podatnicy o kodzie 89669 - powierzchnia 9,1709 ha (decyzja ustalająca wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego Nr FP.3123.1517.2024.L2 za 2024 rok),
3. podatnicy o kodzie 75185 - powierzchnia 0,1400 ha (decyzja ustalająca wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego Nr FP.3123.685.2024.L2 za 2024 rok),
4. podatnik o kodzie 75185 - powierzchnia 0,0078 ha (decyzja ustalająca wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego Nr FP.3123.450.2024.L2 za 2024 rok),
5. podatnik o kodzie 72029 - powierzchnia 0,1729 ha (decyzja ustalająca wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego Nr FP.3123.1666.2024.L2 za 2024 rok),
6. podatnik o kodzie 74925 - powierzchnia 0,0360 ha (decyzja ustalająca wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego Nr FP.3123.1161.2024.L1 za 2024 rok),
7. podatnik o kodzie 74564 - powierzchnia 0,0280 ha (decyzja ustalająca wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego Nr FP.3123.532.2024.L1 za 2024 rok),
8. podatnicy o kodzie 74939 - powierzchnia 0,0510 ha (decyzja ustalająca wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego Nr FP.3123.340.2024.L1 za 2024 rok),
9. podatnik o kodzie 75584 - powierzchnia 0,1313 ha (decyzja ustalająca wysokość podatku do nieruchomości Nr FP.3120.1185.2024.NF za 2024 rok),
10. podatnik o kodzie 91343 - powierzchnia 0,0040 ha (decyzja ustalająca wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego Nr FP.3123.1218.2024.L2 za 2024 rok).

Ponadto, w skład opisanej wyżej różnicy gruntów wchodzi także grunty rolne osób fizycznych zarejestrowane w systemie podatkowym KSAT jako grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, będące obecnie na różnych etapach prowadzonych postępowań wymiarowych na łączną powierzchnię 5,3295 ha (podatnicy o kodach: k. 71351 – 0,8163 ha, k. 73407 – 1,3120 ha, k. 73594 – 1,3600 ha, k. 74564 – 1,7892 ha, k. 74643 – 0,0220 ha, k. 80537 – 0,0300 ha).

Natomiast wskazanie podatników w stosunku do pozostałej części gruntów rolnych o powierzchni 15,6906 ha wymaga dalszej szczegółowej analizy wszystkich gruntów na terenie gminy Strzelce Opolskie opodatkowanych podatkiem od nieruchomości jako zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Analiza ta będzie kontynuowana i ukończona w terminie późniejszym, z uwagi na trwające obecnie w Referacie Podatkowym intensywne prace związane z wymiarem podatków na 2025 rok."

Na podstawie przedłożonych dokumentów kontrolujący potwierdzają fakty wskazane w treści wyjaśnienia.

Mając powyższe na uwadze stwierdzono, iż grunty o pow. 15,6906 ha nie zostały objęte postępowaniem podatkowym tut. organu podatkowego w przedmiocie ustalenia ewentualnego zobowiązania w podatku rolnym, co narusza art. 1 u.p.r. w zw. art. 21 ust. 1 u.p.g.k.

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Podatkowego, Skarbnik Gminy oraz Burmistrz.

3.1.2.2. Podatek od nieruchomości

Ustalono, że Gmina Strzelce Opolskie w 2022 r. osiągnęła dochody z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 31 176 335,41 zł, w tym od osób prawnych 22 144 859,93 zł i od osób fizycznych 9 031 475,48 zł. Rada Miejska w Strzelcach Opolskich uchwałą Nr XLIII/345/2021 z dnia 27 października 2021 r. ustaliła stawki podatku od nieruchomości, które obowiązywały na terenie gminy w 2022 r.

Z kolei w 2023 r. Gmina Strzelce Opolskie osiągnęła dochody z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 33 857 242,88 zł, w tym od osób prawnych 24 021 874,31 zł i od osób fizycznych 9 835 368,57 zł.

Rada Miejska w Strzelcach Opolskich uchwałą Nr LVII/455/2022 z dnia 26 października 2022 r. ustaliła stawki podatku od nieruchomości, które obowiązywały na terenie gminy w 2023 r.

Ustalono, że kontrolowana jednostka dysponuje internetowym dostępem do bazy danych ewidencji gruntów i budynków prowadzonej w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Opolskich. Ponadto dane są uzyskiwane ze starostwa w formie pisemnych zawiadomień o zmianach.

Sprawdzono czy w kontrolowanej jednostce dochowywano zasady powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Badanie przeprowadzono w zakresie 15 podatników za 2022 i 2023 r., którzy złożyli zawiadomienia o zakończeniu budowy budynków do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Strzelcach Opolskich oraz 15 podatników za 2022 i 2023 r., których nieruchomości były zarejestrowane w 2022 i 2023 r. jako główne miejsca działalności gospodarczej.

Lp.	Rok podatkowy objęty kontrolą	Nr konta podatnika	Nr i data wydania decyzji wymiarowej	Podatek od nieruchomości/tzp (zł)	Data doręczenia
Podatnicy, którzy złożyli zawiadomienia o zakończeniu budowy					
1.	-	186858	-	-	-
	2023 r.		FP.3123.462.2023.L1 z 18.01.2023 r. (tżp)	599,00	12.02.2023 r.
2.	2022 r.	183523	FP.3120.373.2022.NF1 z 04.10.2022 r.	696,00	24.10.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.331.2023.NF1 z 18.01.2023 r.	800,00	18.02.2023 r.
3.	2022 r.	187138	FP.3120.3678.2022.NF z 12.01.2022 r.	662,00	26.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.3523.2023.NF z 13.01.2023 r.	761,00	23.02.2023 r.
4.	2022 r.	184519	FP.3123.434.2022.L1 z 07.01.2022 r. (tżp)	563,00	12.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3123.423.2023.L1 z 18.01.2023 r. (tżp)	646,00	20.02.2023 r.
5.	2022 r.	191520	FP.3120.3634.2022.NF z 12.01.2022 r.	188,00	18.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.3479.2023.NF z 18.01.2023 r.	216,00	12.02.2023 r.

6.	2022 r.	183406	FP.3120.311.2022.NF1 z 07.01.2022 r.	571,00	17.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.300.2023.NF1 z 18.01.2023 r.	656,00	23.02.2023 r.
7.	2022 r.	75629	FP.3120.1857.2022.NF z 11.01.2022 r.	731,00	25.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.1767.2023.NF z 11.01.2023 r.	839,00	25.02.2023 r.
8.	2022 r.	91370	FP.3120.347.2022.NF2 z 10.01.2022 r.	404,00	15.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.353.2023.NF2 z 16.01.2023 r.	463,00	17.02.2023 r.
9.	2022 r.	182082	FP.3120.650.2022.NF2 z 07.02.2022 r.	1 397,00	21.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.83.2023.NF2 z 16.01.2023 r.	1 598,00	03.02.2023 r.
10.	2022 r.	89832	FP.3120.373.2022.NF2 z 10.01.2022 r.	884,00	16.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.379.2023.NF2 z 16.01.2023 r.	1 016,00	28.01.2023 r.
11.	-	75643	-	-	-
	2023 r.		FP.3123.498.2023.L z 06.10.2023 r. (fzp)	1 083,00	13.10.2023 r.
12.	2022 r.	75905	FP.3120.3045.2022.NF z 12.01.2022 r.	497,00	18.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.2914.2023.NF z 18.01.2023 r.	570,00	16.02.2023 r.
13.	2022 r.	186975	-	-	-
	2023 r.		FP.3120.367.2023.NF1 z 20.04.2023 r.	801,00	28.04.2023 r.
14.	2022 r.	75808	FP.3123.922.2022.L1 z 10.01.2022 r. (fzp)	223,00	18.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3123.927.2023.L1 z 16.01.2023 r. (fzp)	256,00	14.02.2023 r.
15.	2022 r.	85304	FP.3120.3640.2022.NF z 12.01.2022 r.	3 345,00	18.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.3484.2023.NF z 18.01.2023 r.	3 844,00	16.02.2023 r.
Podatnicy prowadzący działalność gospodarczą					
16.	2022 r.	70324	FP.3123.1249.2022.L2 z 10.01.2022 r. (fzp)	508,00	24.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3123.1251.2023.L2 z 24.01.2023 r. (fzp)	604,00	24.02.2023 r.
17.	2022 r.	91343	FP.3123.1221.2022.L2 z 07.01.2022 r. (fzp)	2 462,00	23.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3123.1695.2022.L2 z 17.04.2023 r. (fzp)	2 457,00	19.04.2023 r.
18.	2022 r.	76140	FP.3120.69.2022.NF z 11.01.2022 r.	1 515,00	18.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.64.2023.NF z 13.01.2023 r.	1 742,00	18.02.2023 r.
19.	2022 r.	74769	FP.3123.460.2022.L z 20.05.2022 r. (fzp)	35 320,00	26.05.2022 r.
	2023 r.		FP.3123.94.2023.L z 11.01.2023 r. (fzp)	40 601,00	18.02.2023 r.
20.	2022 r.	184245	FP.3123.251.2022.L z 07.01.2022 r. (fzp)	7 098,00	18.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3123.500.2022.L z 28.12.2022 r. (fzp)	7 361,00	05.01.2023 r.
	2023 r.		FP.3123.240.2023.L z 11.01.2023 r. (fzp)	8 741,00	15.02.2023 r.
	2023 r.		FP.3123.493.2023.L z 28.08.2023 r. (fzp)	9 197,00	31.08.2023 r.
21.	2022 r.	75786	FP.3120.1889.2022.NF z 11.01.2022 r.	5 551,00	20.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.1799.2023.NF z 11.01.2023 r.	6 266,00	25.02.2023 r.
22.	2022 r.	77660	FP.3120.107.2022.NF z 11.01.2022 r.	4 388,00	14.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.101.2023.NF z 11.01.2023 r.	5 043,00	07.02.2023 r.
23.	2022 r.	188264	FP.3120.3686.2022.NF z 10.01.2022 r.	2 375,00	04.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.4524.2022.NF z 01.12.2022 r.	2 838,00	06.12.2022 r.

	2023 r.		FP.3120.3530.2023.NF z 11.01.2023 r.	3 263,00	17.02.2023 r.
24.	2022 r.	73685	FP.3120.232.2022.NF z 11.01.2022 r.	4 199,00	23.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.218.2023.NF z 17.01.2023 r.	4 800,00	21.02.2023 r.
25.	-	190491	-	-	-
	2023 r.		FP.3120.79.2023.NF2 z 16.01.2023 r.	2 447,00	21.02.2023 r.
26.	-	182535	-	-	-
	2023 r.		FP.3123.402.2023.L z 11.01.2023 r. (tżp)	1 982,00	16.02.2023 r.
27.	2022 r.	89072	FP.3123.1005.2022.L1 z 07.01.2022 r. (tżp)	1 428,00	16.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3123.1005.2023.L1 z 18.01.2023 r. (tżp)	1 641,00	17.02.2023 r.
28.	2022 r.	184662	FP.3120.2431.2022.NF z 10.01.2022 r.	83,00	14.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3120.2322.2023.NF z 17.01.2023 r.	95,00	18.02.2023 r.
29.	2022 r.	189060	FP.3123.802.2022.L2 z 07.01.2022 r. (tżp)	627,00	20.02.2022 r.
	2023 r.		FP.3123.781.2023.L2 z 16.01.2023 r. (tżp)	722,00	24.02.2023 r.
30.	2022 r.	192160	FP.3120.654.2022.NF2 z 24.02.2022 r.	6 112,00	10.02.2022 r.
			FP.3120.691.2022.NF2 z 03.01.2023 r.	5 001,00	10.01.2023 r.
			FP.3123.1662.2022.L2 z 03.01.2023 r. (tżp)	1 111,00	10.01.2023 r.
	2023 r.	FP.3123.1015.2023.L2 z 16.01.2023 r. (tżp)	7 622,00	18.02.2023 r.	

Ustalono, że:

- wszyscy objęci kontrolą podatnicy złożyli informacje na podatek od nieruchomości,
- wszystkie informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych poddano czynnościom sprawdzającym, co potwierdzono stosownymi adnotacjami,
- we wszystkich zbadanych przypadkach, wymiaru podatku dokonywano w drodze decyzji, które zawierały wszystkie wymagane elementy,
- wszystkie decyzje zostały wydane przez osobę do tego upoważnioną,
- stawki podatkowe zastosowane przez organ podatkowy były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską,
- w wyniku badania ustalono, że decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczone zostały w terminie umożliwiającym zachowanie ustawowego terminu płatności pierwszej raty podatku, określonego przez przepisy podatkowe na dzień 15 marca,
- do ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości przyjęto prawidłowe powierzchnie budynków i gruntów wynikające z informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonych przez podatników, dane wykazane w informacjach zgodne są z danymi z ewidencji gruntów i budynków,
- we wszystkich przypadkach opodatkowanie budynków mieszkalnych, w związku z zakończeniem budowy, następowało z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została

- zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem, co jest zgodne z art. 6 ust. 2 u.p.o.l.,
- w przypadku podatników płacących podatek od nieruchomości wraz z podatkiem rolnym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, w myśl art. 6c u.p.r. decyzje wymiarowe wydawane były i dostarczane na jednego ze współwłaścicieli,
 - decyzje wymiarowe z tytułu podatku od nieruchomości należnego od przedmiotów opodatkowania stanowiących współwłasność doręczane były przez organ tylko jednemu ze współwłaścicieli. Wyjaśnienia w tej sprawie złożyli były Burmistrz, były Skarbnik Gminy i Kierownik Referatu Podatkowego. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 3.1/6 do protokołu kontroli.

Były Burmistrz w złożonych wyjaśnieniach wskazał, że: *"W odpowiedzi na powyższe pytanie uprzejmie informuję, że w Gminie Strzelce Opolskie jest około czterech tysięcy współwłaścicieli nieruchomości i powyższa praktyka wynikała z racjonalnego gospodarowania środkami finansowymi w gminie (ograniczanie kosztów doręczeń). Taki sposób doręczeń decyzji podatkowych był stosowany przez wiele samorządów, wynikał z racjonalnego działania gminy i nie umniejszał skuteczności poboru należnego podatku."*

Były Skarbnik Gminy w złożonych wyjaśnieniach wskazał, że: *"W odpowiedzi na powyższe pytanie należy podkreślić, że wszystkie decyzje podatkowe, o których mowa w powyższym pytaniu, wydane były w zgodzie z obowiązującym prawem, tj. na wszystkich współwłaścicieli. Natomiast doręczenie decyzji jednemu z nich, w żaden sposób nie stało na przeszkodzie powstaniu zobowiązania podatkowego wynikającego z tych decyzji, jak również skutecznemu poborowi należnego podatku."*

Wyjaśniam ponadto, że przypadki doręczenia decyzji jednemu ze współwłaścicieli nieruchomości dotyczyły głównie sytuacji, gdy nieruchomość stanowiła własność małżonków/współwłaścicieli zamieszkujących pod tym samym adresem lub - w przypadku różnych adresów - współwłaścicielowi wskazanemu przez podatników na etapie składania informacji podatkowej jako tzw. „płatnik/podatnik”, który zamieszkuje przedmiotową nieruchomość i/lub pobiera z niej pożytki. Taka praktyka, choć co do zasady nie znajdująca bezpośredniego poparcia w przepisach prawa, stosowana była w wielu gminach i co wymaga podkreślenia, podyktowana została przede wszystkim troską o finanse gminy (doręczanie dwóch lub więcej takich samych egzemplarzy decyzji każdemu z małżonków/współwłaścicieli z osobna podnosi ilość przesyłek do doręczenia o kilka tysięcy sztuk, a tym samym znacznie podwyższa koszty doręczeń). Jak wskazują autorzy piśmiennictwa w tematyce podatków, teoretycznie nie jest wykluczona - na podstawie art. 7 par. 2 ustawy Ordynacja podatkowa - możliwość powołania do życia nowej kategorii podatnika w postaci obojga małżonków (por. Goettel Aleksy „Podatkowoprawne skutki zawarcia i ustania małżeństwa”). Ustawodawca jednak, jak dotychczas, nie zdecydował się na taki krok. Wobec tego (z informacji uzyskanych od p. S. Schnura

- Kierownika Referatu Podatkowego) obecnie - z poszanowaniem przepisów obowiązującego prawa - organ podatkowy doręcza osobny egzemplarz decyzji ustalającej wysokość podatku od nieruchomości każdemu ze współwłaścicieli (w tym małżonków)."

Kierownik Referatu Podatkowego w złożonych wyjaśnieniach wskazał, że: "Na wstępie odpowiedzi na powyższe pytanie należy podkreślić, że wszystkie decyzje podatkowe, o których mowa w powyższym pytaniu, wydane były w zgodzie z obowiązującym prawem, tj. na wszystkich współwłaścicieli. Natomiast doręczenie decyzji jednemu z nich, w żaden sposób nie stało na przeszkodzie powstaniu zobowiązania podatkowego wynikającego z tych decyzji, jak również skutecznemu poborowi należnego podatku. Wyjaśniam ponadto, że przypadki doręczenia decyzji jednemu ze współwłaścicieli nieruchomości dotyczyły głównie sytuacji, gdy nieruchomość stanowiła własność małżonków/współwłaścicieli zamieszkujących pod tym samym adresem lub - w przypadku różnych adresów - współwłaścicielowi wskazanemu przez podatników na etapie składania informacji podatkowej jako tzw. "płatnik/podatnik", który zamieszkuje przedmiotową nieruchomość i/lub pobiera z niej korzyści. Taka praktyka, choć co do zasady nie znajdująca bezpośredniego poparcia w przepisach prawa, stosowana była w wielu gminach i co wymaga podkreślenia, podyktowana została przede wszystkim troską o finanse gminy (doręczanie dwóch lub więcej takich samych egzemplarzy decyzji każdemu z małżonków/współwłaścicieli z osobna podnosi ilość przesyłek do doręczenia o kilka tysięcy sztuk, a tym samym znacznie podwyższa koszty doręczeń). Jak wskazują autorzy piśmiennictwa w tematyce podatków, teoretycznie nie jest wykluczona - na podstawie art. 7 par. 2 ustawy Ordynacja podatkowa - możliwość powołania do życia nowej kategorii podatnika w postaci obojga małżonków (por. Goettel Aleksy „Podatkowoprawne skutki zawarcia i ustania małżeństwa”). Ustawodawca jednak, jak dotychczas, nie zdecydował się na taki krok. Wobec tego obecnie - z poszanowaniem przepisów obowiązującego prawa - tutejszy organ podatkowy doręcza osobny egzemplarz decyzji ustalającej wysokość podatku od nieruchomości każdemu ze współwłaścicieli (w tym małżonków)."

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień wskazać należy, że zgodnie z art. 3 ust. 4 u.o.p.l., jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach z zastrzeżeniem ust. 4a - 6 cyt. ustawy. W myśl tego przepisu współwłaścicielami są także małżonkowie. W takim przypadku decyzje wystawia i doręcza się wszystkim współwłaścicielom odrębnie w tym każdemu z małżonków.

Naruszono art. 3 ust. 4 u.o.p.l.

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Podatkowego, były Skarbnik Gminy oraz były Burmistrz.

- podatnik ujęty w poz. 16 (nr konta podatnika 70324) powyższego zestawienia w złożonej w 2012 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał do opodatkowania powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych o pow. 142 m² oraz powierzchnię budynków gospodarczych wykorzystywanych do działalności rolniczej o pow. 498,25 m², z kolei w złożonej w 2013 r. informacji w sprawie podatku rolnego powierzchnię gruntów o łącznej pow. 3,9777 ha. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik posiada: grunty rolne o łącznej pow. 3,9777 ha, dwukondygnacyjny budynek mieszkalny o pow. zabudowy 152 m², budynek transportu i łączności o pow. 26 m² oraz jednokondygnacyjne budynki produkcyjne, usługowe i gospodarcze o łącznej pow. zabudowy 534 m². Organ podatkowy do wymiaru podatku przyjął powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych o pow. 142 m², budynki gospodarcze gospodarstw rolnych o pow. 498,25 m² oraz grunty rolne o pow. 3,9777 ha. Z powyższego wynika, że organ podatkowy do wymiaru podatku nie przyjął do opodatkowania budynku transportu i łączności. Ponadto na podstawie danych z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) ustalono, że podatnik w dniu 27.03.2023 r. rozpoczął wykonywanie działalności gospodarczej związanej z konserwacją i naprawą pojazdów samochodowych (kod PKD 45.20.Z). Pomimo tego zobowiązanie podatkowe ustalone decyzjami nie obejmowało powierzchni związanych z działalnością gospodarczą, a w dokumentacji dot. tego podatnika brak jest informacji o weryfikacji ewentualnego związania ww. przedmiotów opodatkowania z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą, co poddaje w wątpliwość prawidłowość dokonanego wymiaru podatku. Dowody źródłowe w przedmiotowym zakresie stanowią akta kontroli nr 3.1/4. Ustalono, że w dniu 05.12.2024 r. do tut. organu wpłynęła korekta informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informacji o gruntach. W złożonej informacji podatnik wykazał do opodatkowania powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych o pow. 160,20 m², budynki związane z działalnością gospodarczą o pow. 75 m², budynki pozostałe o pow. 26,09 m², grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 100 m², budowle o wartości 10 000,00 zł, budynki gospodarstw rolnych o pow. 381,41 m² oraz grunty rolne o pow. 3,9677 ha. W dniu 18.12.2024 r. organ podatkowy zmienił decyzje wymiarowe za lata 2019-2024 odpowiednio:

- decyzją Nr FP.3123.1833.2019.L2 zwiększając wysokość podatku za rok 2019 o kwotę 142,00 zł,
- decyzją Nr FP.3123.1747.2020.L2 zwiększając wysokość podatku za rok 2020 o kwotę 145,00 zł,
- decyzją Nr FP.3123.1788.2021.L2 zwiększając wysokość podatku za rok 2021 o kwotę 183,00 zł,
- decyzją Nr FP.3123.1754.2022.L2 zwiększając wysokość podatku za rok 2022 o kwotę 189,00 zł,

- decyzją Nr FP.3123.1855.2023.L2 zwiększając wysokość podatku za rok 2023 o kwotę 2 061,00 zł,
- decyzją Nr FP.3123.1725.2024.L2 zwiększając wysokość podatku za rok 2024 o kwotę 2 938,00 zł.

Dowody źródłowe w przedmiotowym zakresie stanowią akta kontroli nr 3.1/5.

– podatnik ujęty w poz. 29 (nr konta podatnika 189060) powyższego zestawienia w złożonej w 2018 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości i w sprawie podatku rolnego wykazał do opodatkowania powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych o pow. 188,80 m², powierzchnię budynków pozostałych o pow. 24 m², grunty pozostałe o pow. 723 m² oraz grunty rolne o pow. 0,0637 ha. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik posiada: grunty rolne o łącznej pow. 0,0637 ha, tereny mieszkaniowe o pow. 0,0723 ha, dwukondygnacyjny budynek mieszkalny o pow. zabudowy 112 m² oraz jednokondygnacyjny budynek niemieszkalny o pow. zabudowy 24 m². Organ podatkowy do wymiaru podatku przyjął wykazaną przez podatnika w informacji podatkowej powierzchnię. Na podstawie danych z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) ustalono, że podatnik w dniu 01.09.2022 r. rozpoczął wykonywanie działalności gospodarczej związanej ze sprzedażą hurtową i detaliczną motocykli, ich naprawą, konserwacją oraz sprzedażą hurtową i detaliczną części i akcesoriów do nich (kod PKD 45.40.Z). Pomimo tego zobowiązanie podatkowe ustalone decyzjami nie obejmowało powierzchni związanych z działalnością gospodarczą, a w dokumentacji dot. tego podatnika brak jest informacji o weryfikacji ewentualnego związania ww. przedmiotów opodatkowania z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą, co poddaje w wątpliwość prawidłowość dokonanego wymiaru podatku. Dowody źródłowe w przedmiotowym zakresie stanowią akta kontroli nr 3.1/6. Ustalono, że w dniu 04.12.2024 r. do tut. organu wpłynęły korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. W złożonych informacjach podatnik wykazał:

- okres opodatkowania od października 2022 r. - do opodatkowania powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych o pow. 158,80 m², budynki pozostałe o pow. 24 m², budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 30 m², grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 12 m² oraz grunty pozostałe 711 m²,
- okres opodatkowania od kwietnia 2023 r. - do opodatkowania powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych o pow. 188,80 m², budynki pozostałe o pow. 24 m², grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 100 m² oraz grunty pozostałe 623 m²,
- okres opodatkowania od stycznia 2024 r. - do opodatkowania powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych o pow. 188,80 m², budynki pozostałe o pow. 24 m², grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 100 m², grunty pozostałe 623 m² oraz budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 20 000,00 zł.

W dniu 24.12.2024 r. organ podatkowy zmienił decyzje wymiarowe za lata 2022-2024 odpowiednio:

- decyzją Nr FP.3123.1756.2022.L2 zwiększając wysokość podatku za rok 2022 o kwotę 182,00 zł,
- decyzją Nr FP.3123.1857.2023.L2 zwiększając wysokość podatku za rok 2023 o kwotę 259,00 zł,
- decyzją Nr FP.3123.1727.2024.L2 zwiększając wysokość podatku za rok 2024 o kwotę 477,00 zł.

Dowody źródłowe w przedmiotowym zakresie stanowią akta kontroli nr 3.1/7.

W związku z powyższym wyjaśnienie stanowiące załącznik nr 3.1/7 do protokołu kontroli, złożyli byli Inspektor Referatu Podatkowego - obecnie Starszy inspektor Biura Architekta Miejskiego, Starszy inspektor i Kierownik Referatu Podatkowego, byli Skarbnik oraz byli Burmistrz.

Byli Burmistrz w złożonych wyjaśnieniach wskazał, że: *"W odpowiedzi na powyższe pytanie uprzejmie informuję, że nie posiadałem żadnej wiedzy na ten temat. Po otrzymaniu powyższego pytania uzyskałem informację od pana Piotra Szuby - byłego Skarbnika Gminy, że stosowną wiedzą na ten temat dysponuje pani Sabina Schnura - Kierownik Referatu Podatkowego. Wg. Tych informacji stosowne wyjaśnienia odnośnie zaistniałej sytuacji zostały przez Pana Piotra Szubę złożone do inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w dniu 3.02.2025 r. wraz z informacją o podjętych działaniach."*

Byli Skarbnik Gminy w złożonych wyjaśnieniach wskazał, że: *"Odpowiadając na powyższe pytanie, a także informacji uzyskanej od p. S. Schnura - Kierownika Referatu Podatkowego - uprzejmie wyjaśniam, że podatników o nr 70324 oraz 189060 nie wezwano do złożenia informacji na podatek od nieruchomości, ponieważ Referat Podatkowy nie posiadał wiedzy o fakcie zarejestrowania prowadzenia działalności gospodarczej na nieruchomościach stanowiących własność wymienionych podatników. Natomiast niezwłocznie po podjęciu przez referat informacji o tym fakcie, zostały podjęte natychmiastowe działania zmierzające do ustalenia podatnikom podatku od nieruchomości według faktycznego sposobu wykorzystywania części nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Efektem tych działań są przeprowadzone w stosunku do wymienionych podatników postępowania podatkowe zakończone wydanymi decyzjami, w wyniku których podatek od nieruchomości został w prawidłowej wysokości naliczony i przez podatników zapłacony."*

Kierownik Referatu Podatkowego w złożonych wyjaśnieniach wskazał, że: *"Odpowiadając na powyższe pytanie uprzejmie wyjaśniam, że podatników o nr 70324 oraz 189060 nie wezwano do złożenia informacji na podatek od nieruchomości, ponieważ Referat Podatkowy nie posiadał wiedzy o fakcie zarejestrowania prowadzenia działalności gospodarczej na nieruchomościach stanowiących własność wymienionych podatników. Natomiast niezwłocznie po podjęciu przez referat informacji o tym fakcie, zostały podjęte natychmiastowe działania zmierzające do ustalenia podatnikom podatku od nieruchomości według faktycznego sposobu wykorzystywania części nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Efektem tych działań są przeprowadzone*

w stosunku do wymienionych podatników postępowania podatkowe zakończone wydanymi decyzjami, w wyniku których podatek od nieruchomości został w prawidłowej wysokości naliczony i przez podatników zapłacony."

Starszy inspektor Referatu Podatkowego w złożonych wyjaśnieniach wskazał, że: "Odpowiadając na powyższe pytanie uprzejmię wyjaśniam, że:

- w związku z nieobecnością osoby prowadzącej sprawę podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w zakresie osób fizycznych m.in. z terenu Kadłuba Pieca, w okresie od 01-09-2022 r. do 31-12-2022 r. okresowo zwiększono mi obowiązki służbowe w tym zakresie,
- podatnik o Nr 189060 przypisany jest do grupy sprawozdawczej: Kadłub Piec, w związku z tym sprawy tego podatnika, zgodnie z powierzonymi mi jedynie czasowo dodatkowymi obowiązkami, w okresie od 01-09-2022 r. do 31-12-2022 r., przejęłam ja, ale wyłącznie w zakresie niezbędnym do prowadzenia bieżących spraw, w tym wynikających z wprowadzanych przez Starostwo Powiatowe w Strzelcach Opolskich zmian w danych ewidencyjnych gruntów i budynków będących w posiadaniu tego podatnika (w okresie od 01-09-2022 r. do 31-12-2022 r. nie odnotowano żadnych zmian odnoszących się do stanu posiadania podatnika o Nr 189060),
- w w/w okresie nie otrzymałam również żadnych informacji umożliwiających mi zapoznanie się z faktem zarejestrowania przez w/w podatnika prowadzenia działalności gospodarczej na nieruchomościach stanowiących własność tego podatnika,
- po wskazanym wyżej okresie, sprawy podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w zakresie osób fizycznych m.in. z terenu Kadłuba Pieca, zostały przekazane osobie, której powierzono wcześniej taki zakres obowiązków."

Były Inspektor Referatu Podatkowego - obecnie Starszy inspektor Biura Architekta Miejskiego w złożonych wyjaśnieniach wskazał, że: "W związku z nieobecnością osoby prowadzącej sprawę podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w zakresie osób fizycznych m.in. z terenu Warmątowice, okresowo zwiększono mi obowiązki służbowe w tym zakresie. Podatnik o Nr 70324 przypisany jest do grupy sprawozdawczej Warmątowice, w związku z tym sprawy tego podatnika, zgodnie z powierzonymi mi jedynie czasowo dodatkowymi obowiązkami, przejęłam wyłącznie w zakresie niezbędnym do prowadzenia bieżących spraw, w tym wynikających z wprowadzanych przez Starostwo Powiatowe w Strzelcach Opolskich zmian w danych ewidencyjnych gruntów i budynków będących w posiadaniu tego podatnika. W okresie zastępstwa nie otrzymałam żadnych informacji umożliwiających mi zapoznanie się z faktem zarejestrowania przez podatnika o Nr 70324 prowadzenia działalności gospodarczej na nieruchomościach stanowiących własność tego podatnika. Po okresowym zastępstwie, sprawy podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w zakresie osób fizycznych z terenu Warmątowice, zostały przekazane osobie, której powierzono wcześniej taki zakres obowiązków."

Zgodnie z art. 6 ust. 3 u.p.o.l. jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. Stosownie do art. 122 u.o.p. w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym, natomiast zgodnie z przepisem art. 187 § 1 u.o.p. organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy. Art. 5 ust. 1 pkt 6 u.c.e.d.g. stanowi z kolei, iż wpisowi do CEIDG podlegają dane ewidencyjne dotyczące adresu do doręczeń oraz - jeżeli przedsiębiorca takie miejsce posiada - adres stałego miejsca wykonywania działalności gospodarczej. Ponadto w art. 16 ust. 1 zd. 1 u.c.e.d.g. ustanowiono domniemanie prawdziwości danych wpisanych do rejestru CEIDG.

Brak należytej weryfikacji stanu faktycznego w zakresie przedmiotów opodatkowania powyższych podatników, skutkowało przyjęciem nieprawidłowej stawki podatku co do części przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Naruszono art. 6 ust. 3 u.p.o.l. oraz art. 122 i art. 187 § 1 u.o.p.

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor Referatu Podatkowego - obecnie Starszy inspektor Biura Architekta Miejskiego, Starszy inspektor i Kierownik Referatu Podatkowego, były Skarbnik Gminy oraz były Burmistrz.

3.1.2.3. Zakres stosowania ulg w podstawowych dochodach podatkowych

Ulg ustawowe

Zbadano prawidłowość udzielania ustawowych ulg i zwolnień od podatku rolnego. Ustalono, że w 2022 i 2023 r. udzielono 1 zwolnienia z tyt. zakupu gruntów oraz 15 ulg inwestycyjnych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji dotyczącej wszystkich udzielonych w 2022 i 2023 r. zwolnień z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego lub utworzenie nowego gospodarstwa rolnego (art. 12 ust. 1 pkt 4 u.p.r.) oraz ulg inwestycyjnych (art. 13 ust. 1 u.p.r.). Badaniem objęto wnioski podatników, akty notarialne, zmiany w ewidencji gruntów i budynków, decyzje organu podatkowego, a w zakresie ulgi inwestycyjnej również rachunki i faktury dokumentujące poniesienie wydatków. Zbadane decyzje posiadały następujące numery:

- FP.3111.21.2.2023 z dnia 03.07.2023 r. w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów rolnych o pow. 1,1010 ha z przeznaczeniem na powiększenie gospodarstwa rolnego - akt notarialny Rep. A nr 5076/2023 z 25.04.2023 r., wniosek podatnika z dnia 04.05.2023 r., zwolnienie przyznano na okres od 01.06.2023 r. do 30.04.2028 r.,

- FP.3111.21.1.2022 z dnia 11.02.2022 r. w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii, tj. instalacji fotowoltaicznej - wniosek podatnika z dnia 13.01.2022 r., podatnik złożył oświadczenie, że nie jest podatnikiem VAT, organ podatkowy przeprowadził oględziny inwestycji w dniu 25.01.2022 r., w wyniku których stwierdził m.in. że instalacja jest wykorzystywana na cele produkcyjne w gospodarstwie rolnym oraz inwestycja została zakończona,
- FP.3111.21.2.2022 z dnia 16.02.2022 r. w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii, tj. instalacji fotowoltaicznej - wniosek podatnika z dnia 26.01.2022 r., podatnik złożył oświadczenie, że jest podatnikiem VAT, organ podatkowy przeprowadził oględziny inwestycji w dniu 07.02.2022 r., w wyniku których stwierdził m.in. że instalacja jest wykorzystywana na cele produkcyjne w gospodarstwie rolnym oraz inwestycja została zakończona,
- FP.3111.21.3.2022 z dnia 28.03.2022 r. w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii, tj. instalacji fotowoltaicznej - wniosek podatnika z dnia 09.03.2022 r., podatnik złożył oświadczenie, że nie jest podatnikiem VAT, organ podatkowy przeprowadził oględziny inwestycji w dniu 21.03.2022 r., w wyniku których stwierdził m.in. że instalacja jest wykorzystywana na cele produkcyjne w gospodarstwie rolnym oraz inwestycja została zakończona,
- FP.3111.21.4.2022 z dnia 01.04.2022 r. w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii, tj. instalacji fotowoltaicznej - wniosek podatnika z dnia 21.02.2022 r., podatnik złożył oświadczenie, że jest podatnikiem VAT, organ podatkowy przeprowadził oględziny inwestycji w dniu 22.03.2022 r., w wyniku których stwierdził m.in. że instalacja jest wykorzystywana na cele produkcyjne w gospodarstwie rolnym oraz inwestycja została zakończona,
- FP.3111.21.5.2022 z dnia 13.04.2022 r. w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii, tj. instalacji fotowoltaicznej - wniosek podatnika z dnia 17.03.2022 r., podatnik złożył oświadczenie, że jest podatnikiem VAT, organ podatkowy przeprowadził oględziny inwestycji w dniu 07.04.2022 r., w wyniku których stwierdził m.in. że instalacja jest wykorzystywana na cele produkcyjne w gospodarstwie rolnym oraz inwestycja została zakończona,
- FP.3111.21.6.2022 z dnia 13.04.2022 r. w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii, tj. instalacji fotowoltaicznej - wniosek podatnika z dnia 18.03.2022 r., podatnik złożył oświadczenie, że jest podatnikiem VAT, organ podatkowy przeprowadził oględziny



- inwestycji w dniu 07.04.2022 r., w wyniku których stwierdził m.in. że instalacja jest wykorzystywana na cele produkcyjne w gospodarstwie rolnym oraz inwestycja została zakończona,
- FP.3111.21.7.2022 z dnia 13.04.2022 r. w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii, tj. instalacji fotowoltaicznej - wniosek podatnika z dnia 24.03.2022 r., podatnik złożył oświadczenie, że jest podatnikiem VAT, organ podatkowy przeprowadził oględziny inwestycji w dniu 07.04.2022 r., w wyniku których stwierdził m.in. że instalacja jest wykorzystywana na cele produkcyjne w gospodarstwie rolnym oraz inwestycja została zakończona,
 - FP.3111.21.8.2022 z dnia 03.06.2022 r. w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii, tj. instalacji fotowoltaicznej - wniosek podatnika z dnia 19.05.2022 r., podatnik złożył oświadczenie, że nie jest podatnikiem VAT, organ podatkowy przeprowadził oględziny inwestycji w dniu 31.05.2022 r., w wyniku których stwierdził m.in. że instalacja jest wykorzystywana na cele produkcyjne w gospodarstwie rolnym oraz inwestycja została zakończona,
 - FP.3111.21.9.2022 z dnia 07.06.2022 r. w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii, tj. instalacji fotowoltaicznej - wniosek podatnika z dnia 20.05.2022 r., podatnik złożył oświadczenie, że jest podatnikiem VAT, organ podatkowy przeprowadził oględziny inwestycji w dniu 06.06.2022 r., w wyniku których stwierdził m.in. że instalacja jest wykorzystywana na cele produkcyjne w gospodarstwie rolnym oraz inwestycja została zakończona,
 - FP.3111.21.10.2022 z dnia 29.06.2022 r. w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii, tj. instalacji fotowoltaicznej - wniosek podatnika z dnia 27.05.2022 r., podatnik złożył oświadczenie, że nie jest podatnikiem VAT, organ podatkowy przeprowadził oględziny inwestycji w dniu 22.06.2022 r., w wyniku których stwierdził m.in. że instalacja jest wykorzystywana na cele produkcyjne w gospodarstwie rolnym oraz inwestycja została zakończona,
 - FP.3111.21.11.2022 z dnia 09.08.2022 r. w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii, tj. instalacji fotowoltaicznej - wniosek podatnika z dnia 26.07.2022 r., podatnik złożył oświadczenie, że nie jest podatnikiem VAT, organ podatkowy przeprowadził oględziny inwestycji w dniu 09.08.2022 r., w wyniku których stwierdził m.in. że instalacja jest wykorzystywana na cele produkcyjne w gospodarstwie rolnym oraz inwestycja została zakończona,
 - FP.3111.21.1.2023 z dnia 05.05.2023 r. w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne

- naturalnych źródeł energii, tj. instalacji fotowoltaicznej - wniosek podatnika z dnia 27.02.2023 r., podatnik złożył oświadczenie, że jest podatnikiem VAT, organ podatkowy przeprowadził oględziny inwestycji w dniu 05.04.2023 r., w wyniku których stwierdził m.in. że instalacja jest wykorzystywana na cele produkcyjne w gospodarstwie rolnym oraz inwestycja została zakończona,
- FP.3111.21.3.2023 z dnia 13.07.2023 r. w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii, tj. instalacji fotowoltaicznej - wniosek podatnika z dnia 25.05.2023 r., podatnik złożył oświadczenie, że jest podatnikiem VAT, organ podatkowy przeprowadził oględziny inwestycji w dniu 29.06.2023 r., w wyniku których stwierdził m.in. że instalacja jest wykorzystywana na cele produkcyjne w gospodarstwie rolnym oraz inwestycja została zakończona,
 - FP.3111.21.4.2023 z dnia 10.08.2023 r. w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii, tj. instalacji fotowoltaicznej - wniosek podatnika z dnia 26.07.2023 r., podatnik złożył oświadczenie, że nie jest podatnikiem VAT, organ podatkowy przeprowadził oględziny inwestycji w dniu 07.08.2023 r., w wyniku których stwierdził m.in. że instalacja jest wykorzystywana na cele produkcyjne w gospodarstwie rolnym oraz inwestycja została zakończona,
 - FP.3111.21.5.2023 z dnia 10.08.2023 r. w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie deszczowni - wniosek podatnika z dnia 03.07.2023 r., podatnik złożył oświadczenie, że jest podatnikiem VAT, organ podatkowy przeprowadził oględziny inwestycji w dniu 07.08.2023 r., w wyniku których stwierdził m.in. że instalacja jest wykorzystywana na cele produkcyjne w gospodarstwie rolnym oraz inwestycja została zakończona.

W wyniku badania stwierdzono, że:

- stosownie do art. 13d ust. 1 u.p.r. ulgi udzielane były w drodze decyzji na podstawie wniosków złożonych przez podatników,
- podatnik wnoszący o zwolnienie z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego wraz z aktem notarialnym złożył, oświadczenie o wielkości otrzymanej pomocy de minimis,
- wielkość gospodarstwa nie przekroczyła 100 ha,
- okres zwolnienia określony w decyzjach wynosił 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży,
- zwolnienie stosowano z zachowaniem zasad określonych w art. 13d ust. 3 u.p.r., tj. począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek,

- zgodnie z rozstrzygnięciem decyzji wydanej w przedmiotowej sprawie, po upływie 5 letniego okresu zwolnienia, w pierwszym roku udzielano ulgi w postaci obniżenia podatku o 75%, a w następnym roku o 50%,
- podatnik wnoszący o zwolnienie wraz z aktem notarialnym złożył oświadczenie dotyczące powierzchni posiadanego gospodarstwa, a ponadto, że grunty nabyte zostały od osób obcych, co oznaczało, że w tym przypadku nie miał zastosowania przepis art. 12 ust. 5 u.p.r.,
- zwolnienie stosowano z zachowaniem zasad określonych w art. 13d ust. 3 u.p.r., tj. począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek,
- w przypadku ulgi inwestycyjnej: gdy podatnik był podatnikiem podatku VAT - ulga została ustalona od kwoty netto poniesionych wydatków inwestycyjnych, z kolei gdy podatnik nie był podatnikiem podatku VAT - ulga została ustalona od kwoty brutto poniesionych wydatków inwestycyjnych, ponadto podatnicy złożyli oświadczenia o poniesieniu całości wydatków ze środków własnych bez udziału środków publicznych,
- ulga inwestycyjna została udzielona w wysokości 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych,
- zbadane decyzje wydane zostały przez Burmistrza,
- wszystkie zbadane decyzje zawierają uzasadnienie faktyczne i prawne.

Ulgi pozaustawowe

Podatek od nieruchomości

Ustalono, że Rada Miejska w Strzelcach Opolskich skorzystała z uprawnienia określonego w art. 7 ust. 3 u.p.o.l. i uchwałą Nr XXVIII/227/08 z dnia 26 listopada 2008 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości wprowadziła inne niż ustawowe zwolnienia z podatku od nieruchomości. Zgodnie z postanowieniami uchwały w 2022 i 2023 r. zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegały:

- gruntu, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części:
 - zajęte na potrzeby pomocy społecznej w rozumieniu przepisów ustawy o pomocy społecznej (nie dotyczą zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej),
 - zajęte na prowadzoną publiczną działalność kulturalną, rekreacyjną, sportową (nie dotyczą zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej),
 - zajęte na cmentarze oraz związane z ich funkcjonowaniem,
 - zajęte na wysypiska odpadów komunalnych,
 - zajęte na potrzeby ochotniczych jednostek pożarniczych,
- grunty służące bezpośrednio do oczyszczania ścieków oraz budowle położone na tych gruntach, a związane bezpośrednio z odprowadzaniem ścieków,

de
q

- budowie rurociągów i przewodów sieci służących do doprowadzania oraz odprowadzania wody i ścieków, nie wchodzące w skład przedsiębiorstwa,
 - nieruchomości lub ich części stanowiące gminne mienie komunalne, nieoddane w posiadanie zależne.
- Ponadto uchwałą Nr XLVIII/364/2014 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 25 czerwca 2014 r. zwolniono od podatku od nieruchomości przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje na terenie gminy Strzelce Opolskie (ze zm.).

W oparciu o ww. uchwały w 2022 r. udzielono w podatku od nieruchomości ulg podatkowych w łącznej wysokości 886 385,47 zł, w 2023 r. w łącznej wysokości 1 023 974,42 zł.

3.1.2.4. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych udzielane na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

Sprawdzono prawidłowość udzielenia ulg podatkowych w zakresie spełniania wymogów formalno-prawnych określonych przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz stosowanych kryteriów.

Ustalono, że tut. organ podatkowy w 2022 i 2023 r. wydał w trybie cyt. ustawy 6 decyzji w sprawie udzielenia ulg podatkowych, w tym: 3 decyzje dotyczyły rozłożenia na raty (2 w podatku od nieruchomości i 1 w podatku od środków transportowych) oraz 3 decyzje dotyczyły umorzenia (1 w podatku od środków transportowych, 1 w podatku od nieruchomości i 1 w opłacie skarbowej).

Badanie przeprowadzono na podstawie wszystkich wydanych decyzji oznaczonych numerami: FP.3111.35.4.2022 z dnia 05.08.2022 r., FP.3111.35.6.2022 z dnia 16.09.2022 r., FP.3111.35.7.2022 z dnia 16.09.2022 r., FP.3111.35.8.2022 z dnia 16.09.2022 r., FP.3111.35.5.2023 z dnia 14.04.2023 r., FP.3111.35.9.2023 z dnia 07.07.2023 r.

Kontrola wykazała, co następuje:

- rozstrzygnięcie sprawy następowało w drodze decyzji, stosownie do art. 207 § 1 u.o.p.,
- zbadane decyzje wydane zostały na wniosek podatnika, do którego załączono dokumenty potwierdzające fakty stanowiące uzasadnienie podjętej decyzji,
- decyzje wydane zostały przez Burmistrza,
- zbadane decyzje zawierają wszystkie wymagane elementy zgodnie z art. 210 § 1 u.o.p.

3.1.3. Skutki finansowe udzielonych ulg oraz prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-PDP

Sprawdzono prawidłowość wykazania skutków ulg udzielonych na podstawie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2022 i 2023 r. oraz sprawozdaniu Rb-275 z wykonania

planu dochodów budżetowych za 2022 i 2023 r. Ustalono, że w ww. okresie Burmistrz wydał 6 decyzji dot. umorzenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych i opłacie skarbowej.

Skutki decyzji wydanych przez Burmistrza wykazano w sprawdzaniach Rb-PDP i Rb-27S w następujących wysokościach:

- wg stanu na dzień 31.12.2022 r.:
 - umorzenie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 2 882,85 zł,
- wg stanu na dzień 31.12.2023 r.:
 - umorzenie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 13,00 zł,
 - umorzenie wpływów z opłaty skarbowej wykazano kwotę 17,00 zł.

Ustalono, że skutki ulg udzielonych na podstawie decyzji organu podatkowego wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2023 r. w prawidłowej wysokości.

Natomiast skutki ulg udzielonych na podstawie decyzji organu podatkowego wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazano w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2022 r. w nieprawidłowej wysokości. W powyższych sprawozdaniach nie została wykazana kwota skutków decyzji w zakresie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości wynikająca z decyzji:

- nr FP.3111.35.4.2022 z dnia 05.08.2022 r. - łączna kwota rat podatku, których termin płatności został przesunięty na następne okresy po okresie sprawozdawczym, w którym wydano wskazaną decyzję wynosi 266 507,82 zł oraz odsetki w wysokości 9 231,00 zł,
 - nr FP.3111.35.6.2022 z dnia 16.09.2022 r. - łączna kwota rat podatku, których termin płatności został przesunięty na następne okresy po okresie sprawozdawczym, w którym wydano wskazaną decyzję wynosi 181 569,07 zł oraz odsetki w wysokości 15 715,00 zł,
- oraz w podatku od środków transportowych wynikająca z decyzji:

- nr FP.3111.35.8.2022 z dnia 16.09.2022 r. - łączna kwota rat podatku, których termin płatności został przesunięty na następne okresy po okresie sprawozdawczym, w którym wydano wskazaną decyzję wynosi 80 843,00 zł oraz odsetki w wysokości 3 874,00 zł.

Kserokopia dowodów źródłowych w powyższym zakresie stanowi akta kontroli nr 3.1/8. Wskazać należy, że zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit b instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. W przedmiotowym zakresie kontrolujący przyjęli wyjaśnienia od byłego Burmistrza, byłego Skarbnika Gminy, Kierownika Referatu Podatkowego i byłego Inspektora ds.

księgowości podatkowej w Referacie Podatkowym - obecnie Inspektora ds. księgowości i sprawozdawczości w Referacie Budżetowym, które stanowią załącznik nr 3.1/8 do protokołu kontroli.

Były Burmistrz wskazuje, że: "W oparciu o wyjaśnienia osób odpowiedzialnych w Referacie Podatkowym za przygotowanie danych do sprawozdań we wskazanym zakresie za 2022 r. i ich weryfikację wyjaśniam, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. nie wykazano kwoty skutków wynikających z wydanych decyzji o rozłożeniu na raty zaległości podatkowych nr FP.3111.35.4.2022 z dnia 05.08.2022 r., nr FP.3111.35.6.2022 z dnia 16.09.2022 r. oraz nr FP.3111.35.8.2022 z dnia 16.09.2022 r. - w wyniku omyłki. Nieprawidłowość według mnie nie spowodowała żadnych negatywnych dla gminy skutków finansowych i powinna zostać usunięta poprzez skorygowanie powyższych sprawozdań."

Były Skarbnik Gminy wskazuje, że: "W oparciu o wyjaśnienia osób odpowiedzialnych w Referacie Podatkowym za przygotowanie danych do sprawozdań we wskazanym zakresie za 2022 rok i ich weryfikację wyjaśniam, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 nie wykazano kwoty skutków wynikających z wydanych decyzji o rozłożeniu na raty zaległości podatkowych nr FP.3111.35.4.2022 z dnia 05.08.2022 r., nr FP.3111.35.6.2022 z dnia 16.09.2022 r. oraz nr FP.3111.35.8.2022 z dnia 16.09.2022 r. - w wyniku omyłki. Z informacji uzyskanej od p. S. Schnura - Kierownika Referatu Podatkowego, nieprawidłowość zostanie usunięta poprzez złożenie korekt sprawozdań Rb-27S oraz Rb-PDP za 2022 rok."

Kierownik Referatu Podatkowego i były Inspektor ds. księgowości podatkowej w Referacie Podatkowym - obecnie Inspektor ds. księgowości i sprawozdawczości w Referacie Budżetowym wskazują, że: "W sprawozdaniu Rb-PDP sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 nie wykazano kwoty skutków wynikających z wydanych decyzji o rozłożeniu na raty zaległości podatkowych nr FP.3111.35.4.2022 z dnia 05.08.2022 r., nr FP.3111.35.6.2022 z dnia 16.09.2022 r. oraz nr FP.3111.35.8.2022 z dnia 16.09.2022 r., ponieważ sprawozdanie to generowane jest w systemie na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S, w którym wymienionych wyżej skutków nie ujęto w wyniku omyłki związanej z nawarstwieniem się dużej ilości czynności księgowo – sprawozdawczych wykonywanych w tym okresie. Nieprawidłowość zostanie usunięta poprzez złożenie korekt sprawozdań Rb-27S oraz Rb-PDP za 2022 rok."

Treść wyjaśnienia pozostaje bez wpływu na ustalenia dokonane w przedmiotowym zakresie. Kontrolujący wskazują, że stosownie do wymogu określonego w § 9 ust. 1 r.s.b. kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Naruszono § 9 ust. 1 r.s.b. oraz § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 instrukcji

sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do r.s.b.

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor ds. księgowości podatkowej w Referacie Podatkowym - obecnie Inspektor ds. księgowości i sprawozdawczości w Referacie Budżetowym, Kierownik Referatu Podatkowego, były Skarbnik Gminy oraz były Burmistrz.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 22.01.2025 r. dokonano korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2022 r. w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP stanowią akta kontroli 3.1/9.

Sprawdzono, czy zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f u.f.p. Burmistrz podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł. Badanie przeprowadzono za 2022 i 2023 r. Ustalono, że ww. wykaz za 2022 r. został podany do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie BIP tut. Urzędu w dniu 30.05.2023 r., za 2023 r. w dniu 25.05.2024 r. W wykazach zostały zawarte prawidłowe dane.

3.1.4. Dochody z mienia gminy

3.1.4.1. Sprzedaż nieruchomości

W okresie objętym kontrolą zasady sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Strzelce Opolskie regulowały:

- uchwała Nr XXXVII/321/09 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 24 czerwca 2009 r. w sprawie określenia zasad zbywania, obciążania, wydzierżawiania i wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata oraz na czas nieoznaczony, nieruchomości będących własnością Gminy Strzelce Opolskie nie stanowiących mieszkaniowego zasobu gminy, zmieniona uchwałami Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich: Nr XXXIX/335/09 z dnia 23 września 2009 r., Nr XXXI/235/2013 z dnia 27 lutego 2013 r. oraz Nr LI/421/2018 z dnia 26 września 2018 r. W stosunku do ww. uchwały oraz jej zmian organ nadzoru nie podejmował rozstrzygnięć nadzorczych,
- uchwała Nr XXXIX/257/01 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 4 kwietnia 2001 r. w sprawie określenia kryteriów przeznaczenia do sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność gminy oraz zasad sprzedaży budynków, zmieniona uchwałami Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich: Nr XLIV/308/01 z dnia 19 września 2001 r., Nr X/80/07 z dnia 25 lipca 2007 r., Nr XXI/173/08 z dnia 28 maja 2008 r., Nr XLII/367/09 z dnia 30 grudnia 2009 r., Nr XXXVII/300/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 r., Nr XLIV/364/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. oraz Nr IX/75/2024 z dnia 28 listopada 2024 r.

W stosunku do uchwały Nr XLI/357/09 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 25 listopada 2009 r. Wojewoda Opolski podjął rozstrzygnięcie nadzorcze Nr NK.III-KN-0911-1-115/R/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r. stwierdzając nieważność uchwały z powodu istotnego naruszenia prawa. W stosunku do pozostałych uchwał organ nadzoru nie podejmował rozstrzygnięć nadzorczych,

- uchwała Nr XXXVII/320/09 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 24 czerwca 2009 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali użytkowych, zmieniona uchwałą Nr XXXIX/336/09 z dnia 23 września 2009 r. oraz Nr XLIX/408/2018 z dnia 25 lipca 2018 r. W stosunku do ww. uchwał organ nadzoru nie podejmował rozstrzygnięć nadzorczych,
- uchwała Nr VI/27/2011 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości zbywanej w trybie bezprzetargowym. W stosunku do ww. uchwał organ nadzoru nie podejmował rozstrzygnięć nadzorczych,
- uchwała Nr XXIV/161/2012 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 20 czerwca 2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości zbywanej w wyniku uwzględnienia roszczeń z art. 209a ust. 1 i 22 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, zmieniona uchwałą Nr VII/33/2015 z dnia 18 marca 2015 r. W stosunku do ww. uchwał organ nadzoru nie podejmował rozstrzygnięć nadzorczych,
- uchwała Nr XXXV/277/2017 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie przyjęcia programu "Twoje M", ustalenia zasad jego realizacji oraz kryteriów naboru uczestników programu, zmieniona uchwałą Nr LVI/453/2022 z dnia 11 października 2022 r. W stosunku do ww. uchwał organ nadzoru nie podejmował rozstrzygnięć nadzorczych.

Ustalono, że w latach 2022-2023 tut. jednostka dokonała 47 transakcji dotyczących sprzedaży nieruchomości.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zachowania wymogów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.), dalej: u.g.n., 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 2021 r. poz. 2213), dalej: r.t.p.r.n. Badanie przeprowadzono na podstawie 10 transakcji sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Strzelce Opolskie dokonanych w ww. okresie, co wykazano w poniższym zestawieniu.

Lp.	Opis nieruchomości	Wartość wywoławcza nieruchomości	Cena sprzedaży	Tryb sprzedaży	Data sprzedaży
1.	Nieruchomość gruntowa, km nr 3 działka nr 985/14 o pow. 0,0892 ha, obręb Szymiszów	70 000,00 zł netto	70 700,00 zł netto	II przetarg ustny nieograniczony	Akt notarialny Rep. A nr 4096/2023 z dnia 04.04.2023 r.

2.	Nieruchomość zabudowana, km nr 8 działka nr 1765/4 o pow. 0,0368 ha, położona w Strzelcach Opolskich	400 000,00 zł	303 000,00 zł	III przetarg ustny nieograniczony	Akt notarialny Rep. A nr 2222/2022 z dnia 28.02.2022 r.
3.	Lokal mieszkalny nr 5 o pow. 39,37 m ² położony w budynku przy Placu Żeromskiego 8 w Strzelcach Opolskich wraz z przynależnościami (piwnica, komórka i pomieszczenie na strychu) oraz udziałem w gruncie wynoszącym 960/10000 działek nr 1727/5 i 1727/4	150 000,00 zł	151 500,00 zł	I przetarg ustny nieograniczony	Akt notarialny Rep. A nr 15162/2023 z dnia 18.12.2023 r.
4.	Garaż nr 3 o pow. 15,25 m ² położony przy ul. Krakowskiej w strzelcach Opolskich wraz z udziałem w gruncie działki nr 1937/6	25 000,00 zł	41 000,00 zł	I przetarg ustny nieograniczony	Akt notarialny Rep. A nr 3662/2023 z dnia 28.03.2023 r.
5.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, km nr 18 działka nr 4062/33 o pow. 3,0040 ha położona w Strzelcach Opolskich	2 000 000,00 zł netto	2 020 000,00 zł netto	I przetarg ustny nieograniczony	Akt notarialny Rep. A nr 8089/2022 z dnia 01.07.2022 r.
6.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, km nr 18 działka nr 4062/34 o pow. 0,0849 ha położona w Strzelcach Opolskich	60 000,00 zł netto	61 000,00 zł netto	I przetarg ustny nieograniczony	Akt notarialny Rep. A nr 3151/2023 z dnia 20.03.2023 r.
7.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, km nr 2 działka nr 253/9 o pow. 0,1582 ha położona w Błotnicy Strzeleckiej	65 000,00 zł netto	66 000,00 zł netto	II przetarg ustny nieograniczony	Akt notarialny Rep. A nr 5422/2022 z dnia 06.05.2022 r.
8.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, km nr 2 działka nr 253/3 o pow. 0,1328 ha położona w Błotnicy Strzeleckiej	60 000,00 zł netto	61 000,00 zł netto	II przetarg ustny nieograniczony	Akt notarialny Rep. A nr 5408/2022 z dnia 06.05.2022 r.
9.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana, km nr 2 działka nr 253/2 o pow. 0,1343 ha położona w Błotnicy Strzeleckiej	55 000,00 zł netto	56 000,00 zł netto	II przetarg ustny nieograniczony	Akt notarialny Rep. A nr 5415/2022 z dnia 06.05.2022 r.
10.	Lokal mieszkalny nr 13 o pow. 46,10 m ² położony przy ul. Opolskiej 1 w Strzelcach Opolskich wraz z udziałem w gruncie	203 779,00 zł 154 972,00 zł (po odliczeniu nakładów najemcy)	43 392,16 zł (po uwzględnieniu 72% bonifikaty)	bezprzetargowo na rzecz najemcy	Akt notarialny Rep. A nr 14211/2023 z dnia 27.11.2023 r.

Kontrola wykazała, co następuje:

- Burmistrz podjął stosowne zarządzenia w sprawie przeznaczenia nieruchomości do sprzedaży,
- w przypadku nieruchomości wymienionej w poz. 5 stosownie do postanowień uchwały Nr XXXIX/335/09 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 23 września 2009 r. (ze zm.), gdzie zgoda rady na zbycie jest wymagana jeśli nieruchomość posiada wartość rynkową określoną przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę wyższą niż 300 000 zł, Rada Miejska w Strzelcach Opolskich uchwałą Nr XLII/350/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu nieograniczonego przedmiotowej nieruchomości,
- czynności związane z przeprowadzaniem przetargów wykonywały komisje przetargowe powołane zarządzeniami Burmistrza Strzelce Opolskich, zgodnie z przepisem o którym mowa w § 8 ust. 1 i 2 r.t.p.r.n.,
- zgodnie z art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1, 2 i 5 oraz art. 156 ust. 1 u.g.n. ceny nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały ustalone na podstawie ich wartości określonych przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego,
- stosownie do przepisów art. 156 ust. 3 u.g.n. we wszystkich zbadanych przypadkach operaty szacunkowe były aktualne,
- dla nieruchomości wykazanych w tabeli sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, które spełniały wymogi określone w art. 35 ust. 2 u.g.n. Wykazy nieruchomości oraz informacje o wywieszeniu wykazów nieruchomości podane zostały do publicznej wiadomości, zgodnie z postanowieniami określonymi w art. 35 ust. 1 u.g.n.,
- ogłoszenia o przetargach zostały opublikowane z zachowaniem terminów dotyczących ogłaszania przetargów, wynikających z art. 38 ust. 2 u.g.n. oraz § 6 ust. 4 r.t.p.r.n.,
- ogłoszenia o przetargach podane były do publicznej wiadomości zgodnie z art. 38 ust. 2 u.g.n. oraz wyciągi z ogłoszeń o przetargach zamieszczane były zgodnie z § 6 ust. 4 r.t.p.r.n.,
- treść ogłoszeń zawierały informacje, o których mowa w § 13 r.t.p.r.n.,
- w przetargach wadzia ustalano w prawidłowych wysokościach, tj. zgodnie z § 4 ust. 2 r.t.p.r.n.,
- terminy wpłaty wadziów określone w ogłoszeniach o przetargach ustalono zgodnie z § 4 ust. 6 r.t.p.r.n.,
- ceny wywoławcze nieruchomości ustalano odpowiednio w wysokości zgodnej z art. 67 ust. 2 i 3 u.g.n.,
- uczestnicy postępowań przystępujący do przetargu wpłacali wadzia w terminach i kwotach określonych w ogłoszeniach,
- przetargi odbyły się w wyznaczonym terminie,
- postąpienie w przetargach nie było mniejsze niż 1% ceny wywoławczej, co jest zgodne z § 14 ust. 3 r.t.p.r.n.,

- wadza wniesione przez uczestników, którzy wygrali przetarg, zaliczone zostały na poczet cen nabycia nieruchomości, zgodnie z § 4 ust. 8 r.t.p.r.n.,
- zgodnie z art. 28 ust. 3 u.g.n. z przeprowadzonych przetargów zostały sporządzone protokoły stanowiące podstawę zawarcia umów sprzedaży, protokoły spełniają wymogi określone w § 10 ust. 1 r.t.p.r.n.,
- informacje o wynikach przetargów podano do publicznej wiadomości zamieszczając ją na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Informacji Publicznej, co jest zgodne z § 12 r.t.p.r.n., informacje zawierały elementy określone w § 12 ust. 1 r.t.p.r.n.,
- zgodnie z art. 70 ust. 1 u.g.n. w przypadku nieruchomości sprzedanych w drodze przetargu zapłata brakującej części należności nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej ich własność,
- zgodnie z art. 41 ust. 1 u.g.n. dopełniono obowiązku zawiadomienia osób ustalonych w przetargach, jako nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,
- zgodnie z art. 27 u.g.n. umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego,
- przy podpisywaniu umów sprzedaży nieruchomości Gmina była prawidłowo reprezentowana,
- w przypadku lokalu wykazanego w poz. 10 powyższego zestawienia sprzedaży dokonano w trybie bezprzetargowym, na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 u.g.n. Sporządzony został protokół rokowań warunków sprzedaży nieruchomości, który zgodnie z art. 28 ust. 3 u.g.n. stanowił podstawę zawarcia umowy sprzedaży, w protokole zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości. Bonifikaty w wysokości 72% ceny lokalu mieszkalnego sprzedanego na rzecz jego najemcy udzielono na podstawie § 4 ust. 1 uchwały Nr XXXIX/257/01 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 4 kwietnia 2001 r. w sprawie określenia kryteriów przeznaczenia do sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność gminy oraz zasad sprzedaży budynków (ze zm.) z uwagi na fakt sprzedaży nieruchomości na cele określone w art. 68 ust. 1 pkt 7 u.g.n. Cena nieruchomości została rozłożona na 6 rat, co jest zgodne z art. 70 ust. 2 u.g.n. Pierwsza rata wynosiła 10 892,16 zł i zapłacona została przed dniem zawarcia aktu notarialnego, co jest zgodne z art. 70 ust. 2 u.g.n. Natomiast pozostała część ceny rozłożona została na 5 rocznych rat, zgodnie z § 5 ww. uchwały i podlegała oprocentowaniu w wysokości ½ stopy redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski. Rada Miejska w ww. uchwale wyraziła zgodę na zastosowanie innej stopy procentowej, ustalając ją w wysokości równej ½ stopy redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski. Wierzytelność z tytułu niespłaconej części ceny zabezpieczona została poprzez ustanowienie hipoteki na nieruchomości,

- ustalono, że we wszystkich przypadkach wymienionych w tabeli dochody zostały sklasyfikowane w paragrafie 077 - "Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości".

3.1.4.2. Postępowanie w sprawie zwrotu udzielonych bonifikat w cenie nieruchomości

Sprawdzono, czy żądano zwrotu bonifikat w przypadku, gdy nabywca nieruchomości zbył nieruchomość lub wykorzystał ją na inne cele niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty, przed upływem 10 lat, a w przypadku nieruchomości stanowiącej lokal mieszkalny przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia. Kontrolą objęto transakcje dotyczące sprzedaży nieruchomości, które miały miejsce na terenie Gminy w latach 2019-2023. Na podstawie wykazu przedłożonego przez kontrolowaną jednostkę ustalono, że:

- w 2019 r. sprzedano 35 nieruchomości,
- w 2020 r. sprzedano 13 nieruchomości,
- w 2021 r. sprzedano 14 nieruchomości,
- w 2022 r. sprzedano 11 nieruchomości,
- w 2023 r. sprzedano 9 nieruchomości.

Szczegółowy wykaz transakcji sprzedaży, o których mowa wyżej znajduje się w aktach kontroli pod poz. 3.1/10.

Kontroli poddano nieruchomości sprzedane w 2020 i 2023 r. W wyniku porównania umów sprzedaży ww. nieruchomości z danymi wynikającymi z elektronicznych ksiąg wieczystych stwierdzono, że: w 5 przypadkach lokale mieszkalne zostały zbyte w formie darowizny na rzecz osoby bliskiej, w 1 przypadku lokal mieszkalny został sprzedany a środki uzyskane ze sprzedaży zostały w ciągu 12 miesięcy wykorzystane na zakup nieruchomości przeznaczonej na cele mieszkaniowe. W pozostałych przypadkach nabywcy nadal pozostają właścicielami nieruchomości. Mając powyższe na uwadze brak było podstaw do prowadzenia przez gminę postępowań w sprawie zwrotu udzielonych bonifikat od ceny nieruchomości. Ponadto ustalono, że lokal mieszkalny położony przy ul. Dworcowej 21/21 w Strzelcach Opolskich zbyty przez Gminę na rzecz najemcy w dniu 20.05.2020 r., następnie w tym samym dniu zbyty w formie darowizny na rzecz osoby bliskiej, został w dniu 10.07.2023 r. sprzedany osobom obcym. W związku z powyższym faktem Gmina zażądała zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie. Na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich Nr V/25/2024 z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg - umarzania, odraczania terminu spłaty lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny Burmistrz zarządzeniem nr 167/2024 z dnia 16.10.2024 r. umorzył kwotę 136 226,46 zł wraz z należnymi odsetkami ustawowymi za opóźnienie w zapłacie stanowiącą zwrot kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji za sprzedaż przedmiotowego lokalu mieszkalnego.

3.1.4.3. Dochody z dzierżawy i najmu nieruchomości

Sprawdzono prawidłowość czynności związanych z dzierżawą i najmem nieruchomości stanowiących własność Gminy Strzelce Opolskie. W okresie objętym kontrolą zasady dzierżawy i najmu nieruchomości regulowały:

- uchwała Nr XXXVII/321/09 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 24 czerwca 2009 r. w sprawie określenia zasad zbywania, obciążania wydzierżawiania i wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata oraz na czas nieoznaczony, nieruchomości będących własnością Gminy Strzelce Opolskie nie stanowiących mieszkaniowego zasobu gminy (ze zm.),
- zarządzenie Nr 3/08 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 10 stycznia 2008 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gminnych, zmienione zarządzeniem Burmistrza Strzelec Opolskich Nr 238/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. oraz Nr 244/2022 z dnia 27 października 2022 r.,
- zarządzenie Nr 212/2009 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 29 października 2009 r. w sprawie określenia zasad ustalania czynszu za najem lokali użytkowych z zasobu gminy (ze zm.),
- zarządzenie Nr 32/2021 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 5 lutego 2021 r. w sprawie ustalenia czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

Ustalono, iż w 2022 r. Gmina zawarła 75 umów na dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Strzelce Opolskie, z kolei w 2023 r. Gmina zawarła łącznie 59 umów na najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Strzelce Opolskie (w tym 16 lokali użytkowych i garaży oraz 43 lokali mieszkalnych). Badaniem objęto transakcje przedstawione w poniższym zestawieniu:

Lp.	Data zawarcia umowy	Przedmiot dzierżawy/najmu, lokalizacja	Okres dzierżawy/najmu	Numer ewidencyjny działki	Powierzchnia	Opłata za dzierżawę/najem
Dzierżawa						
1.	19.08.2022 r.	grunt oznaczony symbolem B, Szymiszów	01.08.2022 r.- 31.07.2025 r.	764/6	0,0029 ha	cena 12 zł rocznie
2.	19.07.2022 r.	grunt oznaczony symbolem B-RIVb, Kadłub	01.08.2022 r.- 31.07.2025 r.	367/1	0,0059 ha	cena 24 zł rocznie
3.	08.11.2022 r.	grunt oznaczony symbolem B-RIVb, Kadłub	01.11.2022 r.- 31.10.2025 r.	367/2	0. 0071 ha	cena 29 zł rocznie
4.	06.07.2022 r.	grunt oznaczony symbolem B, Kadłub	01.07.2022 r.- 30.06.2025 r.	380/3	0,0047 ha	cena 19 zł rocznie
5.	01.08.2022 r.	grunt oznaczony symbolem Bp, Szymiszów	01.08.2022 r.- 31.07.2025 r.	861/1	0,0902 ha	cena 361 zł rocznie
6.	09.03.2022 r.	grunt oznaczony symbolem Bp, Rozmierz	09.03.2022 r. - 28.02.2025 r.	289/12	0,0039 ha	cena 16 zł rocznie

7.	05.12.2022 r.	grunt oznaczony symbolem B, Strzelce Opolskie	01.12.2022 r. - 30.11.2025 r.	411/5	0,0061 ha	cena 55 zł rocznie
8.	07.07.2022 r.	grunt oznaczony symbolem Tk, Rozmierka	01.07.2022 r. - 30.06.2025 r.	874/10	0,0316 ha	cena 35 zł rocznie
9.	06.07.2022 r.	grunt oznaczony symbolem dr i B, Rozmierka	01.07.2022 r. - 30.06.2025 r.	874/4 i 220/3	0,0189 ha	cena 76 zł rocznie
10.	04.11.2022 r.	grunt oznaczony symbolem dr, Strzelce Opolskie	01.11.2022 r. - 31.10.2025 r.	5060/2	0,0043 ha	cena 39 zł rocznie
11.	09.05.2022 r.	grunt oznaczony symbolem RV, Szymiszów	01.05.2022 r. - 30.04.2025 r.	768/4	0,0260 ha	cena 104 zł rocznie
Najem						
12.	02.01.2023 r.	Nieruchomość zabudowana budynkiem stołówki o pow. 401,55 m ² oraz część budynku zajazdu o pow. 154,26 m ² , Strzelce Opolskie ul. Wyszyńskiego 10-10A	01.01.2023 r.- 31.12.2025 r.	-	-	cena 983,78 zł netto miesięcznie
13.	29.05.2023 r.	Lokal użytkowy nr 2 o pow. 38,53 m ² , Strzelce Opolskie ul. Opolska 46B	01.06.2023 r.- 31.05.2026 r.	-	-	cena 577,95 zł netto miesięcznie
14.	05.01.2023 r.	Garaż o pow. 16,39 m ² , Grodzisko ul. Główna 35	01.01.2023 r.- 31.12.2025 r.	-	-	cena 74,74 zł netto miesięcznie
15.	29.05.2023 r.	Lokal użytkowy nr 3 o pow. 31,05 m ² , Strzelce Opolskie ul. Opolska 46B	01.06.2023 r.- 31.05.2026 r.	-	-	cena 465,75 zł netto miesięcznie
16.	29.05.2023 r.	Lokal użytkowy nr 7 o pow. 13,41 m ² , nr 8 o pow. 16,17 m ² , pomieszczenie o pow. 8,98 m ² i WC o pow. 4,53 m ² , Strzelce Opolskie ul. Opolska 46B	01.06.2023 r.- 31.05.2026 r.	-	-	cena 646,35 zł netto miesięcznie

Ustalono, co następuje:

- powyższe nieruchomości zostały oddane w dzierżawę/najem w trybie bezprzetargowym, bowiem umowy zawarto na czas oznaczony do trzech lat,
- Rada Miejska w Strzelcach Opolskich wyrażała zgodę na zawarcie kolejnych umów,

- dla wszystkich nieruchomości sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy/najmu, które spełniały wymogi określone w art. 35 ust. 2 u.g.n. Wykazy nieruchomości podane zostały do publicznej wiadomości poprzez ich wywieszenie na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie tut. Urzędu i Gminnego Zarządu Mienia Komunalnego, na stronach internetowych Urzędu i Gminnego Zarządu Mienia Komunalnego, a informację o ich wywieszeniu opublikowano w prasie lokalnej, co jest zgodne z postanowieniami określonymi w art. 35 ust. 1 u.g.n.,
- umowy zostały zawarte w formie pisemnej,
- stawki czynszu ustalone w umowach najmu i dzierżawy we wszystkich przypadkach były zgodne ze stawkami określonymi przez Burmistrza w zarządzeniach w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem i dzierżawę,
- przy zawieraniu umów Gminę reprezentowała osoba upoważniona.

3.2. Wydatki budżetowe

3.2.1. Ewidencjonowanie wydatków oraz prawidłowość sporządzania sprawozdań

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej konta 902 - "Wydatki budżetu". Ustalono, że konto 902 prowadzone jest komputerowo. Ewidencja analityczna ww. konta prowadzona jest prawidłowo, tj. wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono prawidłowość funkcjonowania konta 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych". W wyniku analizy ww. konta stwierdzono, że było ono prowadzone w sposób prawidłowy. Na stronie Wn tego konta ewidencjonowano plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Sprawdzono, czy w tut. jednostce spełniono wymogi dotyczące sporządzania sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek budżetowych oraz jednostki samorządu terytorialnego. Badanie przeprowadzono na podstawie sprawozdań za 2023 r. Ustalono, że zarówno tut. urząd, jak i pozostałe jednostki budżetowe sporządziły roczne jednostkowe sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Sprawozdania jednostkowe zostały przekazane Burmistrzowi terminowo. Ponadto sporządzone zostało zbiorcze sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawdzono prawidłowość wykazania danych w zakresie wykonanych wydatków w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. Ze sprawozdań jednostkowych wynikają następujące kwoty wykonanych wydatków:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Wydatki wykonane (zł)
1.	Urząd Miejski w Strzelcach Opolskich	67 944 169,82
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich	26 166 255,88
3.	Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich	11 714 926,95
4.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Strzelcach Opolskich	7 148 854,13
5.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 4 w Strzelcach Opolskich	4 840 136,71
6.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 7 w Strzelcach Opolskich	8 609 606,40
7.	Zespół Placówek Oświatowych w Kalinowicach	1 072 209,36
8.	Zespół Placówek Oświatowych w Błotnicy Strzeleckiej	2 809 413,72
9.	Zespół Placówek Oświatowych w Dziewkowicach	4 348 878,41
10.	Zespół Placówek Oświatowych w Kadłubie	3 644 471,05
11.	Zespół Placówek Oświatowych w Rozmierce	2 370 100,09
12.	Zespół Placówek Oświatowych w Suchej	2 332 111,73
13.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Szymiszowie	2 437 956,85
14.	Przedszkole Publiczne nr 4 w Strzelcach Opolskich	3 792 640,29
15.	Przedszkole Publiczne nr 5 w Strzelcach Opolskich	2 699 827,76
16.	Przedszkole Publiczne nr 8 w Strzelcach Opolskich	2 878 583,58
17.	Przedszkole Publiczne nr 9 w Strzelcach Opolskich	2 692 338,18
18.	Przedszkole Publiczne nr 10 w Strzelcach Opolskich	2 238 490,30
19.	Żłobek w Strzelcach Opolskich	2 722 446,83
20.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Strzelcach Opolskich	2 016 816,70
21.	Gminny Zarząd Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich	14 705 904,95
22.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Strzelcach Opolskich	6 111 815,59
Razem:		185 297 955,28

Łączna kwota wykonanych wydatków za 2023 r. wynikająca ze sprawozdań jednostkowych wynosi 185 297 955,28 zł i jest zgodna z kwotą wykonanych wydatków wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 r. zostało przekazane do RIO w Opolu terminowo, tj. zgodnie z przepisami załącznika nr 41 do r.s.b.

Stwierdzono, że Rada Miejska w Strzelcach Opolskich w uchwale Nr LXXVI/625/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. ustaliła wydatki, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2023 w łącznej wysokości 344 509,90 zł. Ustalono, iż jednostka sporządziła sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2023 za I i II kwartał 2024 r.

Sprawdzono prawidłowość wykazania w ww. sprawozdaniu wykonanych wydatków. Kontrolą objęto następujące podziałki klasyfikacji budżetowej: 010.01030.2850, 010.01095.4010, 010.01095.4110, 010.01095.4300, 010.01095.4430, 600.60004.2900, 600.60004.4300, 600.60016.4210, 600.60016.4270, 600.60016.4430, 600.60016.6057, 600.60016.6059, 600.60017.4210, 600.60017.6050, 600.60095.6050,

700.70005.4300, 700.70005.4430, 700.70005.6060, 700.70007.6050, 710.71004.4300, 710.71035.6050, 750.75011.4010, 750.75011.4300, 750.75022.3030, 750.75023.4010, 750.75023.4110, 750.75023.4440, 750.75075.4170, 750.75095.3030, 750.75095.4430, 751.75108.3030, 754.75412.4210, 754.75412.4300, 758.75801.2940, 801.80101.2540, 801.80105.2540, 851.85154.4300, 855.85516.2830, 900.90001.6030, 900.90002.4300, 900.90003.4300, 900.90015.4260, 900.90095.6050, 921.92105.4260, 921.92109.2480, 926.92601.6370. Próba przyjęta do badania stanowi 15% wszystkich pozycji sprawozdania. Ustalono, że dane w powyższym zakresie wykazano prawidłowo, tj. w kwotach zgodnych z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zbadano wykonanie budżetu w zakresie dokonywania wydatków pod względem zgodności z ustalonym planem finansowym. Sprawdzenia dokonano na podstawie dowodów księgowych oraz ewidencji analitycznej konta 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej. Wykonanie budżetu sprawdzono w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: 010.01008.6050, 750.75023.6050, 754.75412.6050, 600.60016.6057, 600.60017.4270, 600.60017.6050, 600.60095.6050, 710.71035.6050, 851.85154.4270, 851.85154.6050, 900.90002.4270, 921.92105.4270, 921.92105.6050. W wyniku porównania wielkości ustalonych w planie finansowym z wielkościami dokonanych wydatków stwierdzono, że w 2023 r. w ramach ww. podziałek klasyfikacji budżetowej nie zachodziły przypadki dokonywania wydatków przekraczających granice kwot określonych w planie finansowym jednostki.

3.2.2. Wydatki bieżące

3.2.2.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich (dalej: regulamin) ustalony zarządzeniem nr 1/14/09 Burmistrza Strzelce Opolskich z dnia 23 kwietnia 2009 r. (ze zm.).

W regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa oraz warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego. W wyniku analizy zapisów regulaminu wynagradzania stwierdzono, iż nie zawiera on postanowień wykraczających poza dyspozycję art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1135), dalej: u.p.s., jak również pozostałych w sprzeczności z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1638), dalej: r.w.p.s.

Sprawdzono czy w tut. jednostce w 2023 r. prawidłowo ustalano i wypłacano wynagrodzenia, w tym: kategorię zaszeregowania, wynagrodzenie zasadnicze, dodatki: funkcyjny, specjalny oraz za wieloletnią

pracę. Badaniem objęto akta osobowe, karty wynagrodzeń, listy płac, wyciągi bankowe oraz ewidencję księgową dotyczące 7 nw. pracowników tut. Urzędu.

Wynagrodzenie byłego Burmistrza

W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie Burmistrza ustalone zostało uchwałą Nr XLVII/386/2021 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 29 grudnia 2021 r. Na podstawie kartoteki wynagrodzeń ustalono, że w 2023 r. wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia była zgodna z ww. uchwałą oraz przepisami r.w.p.s. Ponadto zgodnie z art. 37 ust. 3 u.p.s. wynagrodzenie w okresie miesiąca nie przekroczyło 11,2 - krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2692) oraz nie było niższe niż określone w art. 37 ust. 4 u.p.s. Wynagrodzenie wypłacano w przyznanej wysokości.

Wynagrodzenie byłego I Zastępcy Burmistrza

Zbadano prawidłowość ustalenia wysokości wynagrodzenia dla byłego I Zastępcy Burmistrza. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą I Zastępcę Burmistrza otrzymywał wynagrodzenie określone pismami: nr RKZ.2122.34.2023 z dnia 02.03.2023 r. (z mocą od dnia 01.01.2023 r.) oraz nr RKZ.2122.64.2023 z dnia 07.07.2023 r. (z mocą od dnia 01.07.2023 r.), które obejmowało: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek za wieloletnią pracę. Stwierdzono, że powyższe składniki wynagrodzenia ustalone zostały z uwzględnieniem przepisów r.w.p.s. i u.p.s. Wynagrodzenia wypłacano w przyznanej wysokości. Przyznane byłemu I Zastępcy Burmistrza dodatki specjalne zostały opisane w pkt 3.2.2.2. niniejszego protokołu.

Wynagrodzenie byłego II Zastępcy Burmistrza

Zbadano prawidłowość ustalenia wysokości wynagrodzenia dla byłego II Zastępcy Burmistrza. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą II Zastępcę Burmistrza otrzymywał wynagrodzenie określone pismami: nr RKZ.2122.35.2023 z dnia 02.03.2023 r. (z mocą od dnia 01.01.2023 r.) oraz nr RKZ.2122.64.2023 z dnia 07.07.2023 r. (z mocą od dnia 01.07.2023 r.), które obejmowało: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek za wieloletnią pracę. Stwierdzono, że powyższe składniki wynagrodzenia ustalone zostały z uwzględnieniem przepisów r.w.p.s. i u.p.s. Wynagrodzenia wypłacano w przyznanej wysokości. Przyznane byłemu II Zastępcy Burmistrza dodatki specjalne zostały opisane w pkt 3.2.2.2. niniejszego protokołu.