



Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

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

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

Opole, dnia 25 marca 2025 r.

NKO.401-11/2024

Urząd Gminy i Miasta w Ozimku	
Wpłynęło	25. 03. 2025
Numer	2988/2025
Ilość załączników

Pan

Mirosław Wieszołek

Burmistrz Ozimka

Burmistrz Ozimka

Mirosław Wieszołek

27. 03. 2025

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7), przeprowadziła w dniach od 20 listopada 2024 r. do 24 stycznia 2025 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ozimek za lata 2022-2023 oraz wybranych zagadnień za lata 2019-2021 i 2024.

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

Szczegółowe ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 24 stycznia 2025 r.

I. Ustalenia kontroli

Najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

1. Zaciągnięcie w 2023 r. zobowiązań finansowych przekraczających wysokość planu finansowego ustalonego w podziałce 700/70001/4270 i podziałce 851/85154/6050 klasyfikacji budżetowej łącznie o kwotę 92 164,20 zł (protokół kontroli str. 18-22 i 29-31).
Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Burmistrza Ozimka i Burmistrz Ozimka.

2988/2025 z ok

25-03-2025

2. Dokonanie w ramach podziałki 851/85154/6050 klasyfikacji budżetowej wydatków ponad ustalony plan finansowy jednostki na 2023 r., na łączną kwotę 22 193,20 zł (protokół kontroli str. 32-33).
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Ozimka.
3. Nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym jednostki na 2023 r, które spowodowało zaciągnięcie zobowiązań finansowych przekraczających wysokość planu finansowego ustalonego w podziałce 700/70001/4270 i podziałce 851/85154/6050 klasyfikacji budżetowej, łącznie o kwotę 92 164,20 zł (protokół kontroli str. 22 i 31-32).
Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Gminy i Kierownik Referatu Finansowo Budżetowego.
4. Nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym jednostki na 2023 r, które spowodowało dokonanie w ramach podziałki 851/85154/6050 klasyfikacji budżetowej wydatków ponad ustalony plan finansowy jednostki na 2023 r., na łączną kwotę 22 193,20 zł (protokół kontroli str. 34-35).
Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.
5. Niezweryfikowanie pod względem podatkowym łącznej powierzchni użytków rolnych podlegających wymiarowi podatku rolnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków wobec istniejącej różnicy tych wielkości wynoszącej (-)6,3387 ha (protokół kontroli str. 50-51).
Odpowiedzialność ponoszą Podinspektor ds. wymiaru podatku, Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych, Główny Specjalista ds. wymiaru podatku, Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Burmistrz Ozimka.
6. Niedopełnienie obowiązku terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wyniku postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz ogłoszeń o wykonaniu umów (protokół kontroli str. 116, 117-118, 122-123, 127, 131-132 i 135-136).
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Ozimka.
7. Niedochodzenie przez Gminę należności w kwocie 2 969,47 zł brutto z tytułu sprzedaży surowca drzewnego pochodzącego z wycinki drzew, wykonanej w ramach inwestycji pn.:

„Rozbudowa drogi gminnej ul. Powstańców Śląskich w miejscowości Schodnia” (protokół kontroli str. 136-140).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Ozimka.

Pozostałe wybrane nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

8. Nieprawidłowe ustalenie wysokości diet przysługujących dwóm pracownikom z tytułu odbytych w 2023 r. zagranicznych podróży służbowych, czego konsekwencją było ich zaniżenie o łączną kwotę 351,32 zł (protokół kontroli str. 14-16).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej.

9. Ustalenie trzem podatnikom zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości w nieprawidłowych wysokościach na skutek niezweryfikowania stanu faktycznego w zakresie posiadanych przez tych podatników przedmiotów opodatkowania, pomimo rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z informacji podatkowych złożonych przez tych podatników, a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, co skutkowało zaniżeniem dochodów z tego tytułu za lata 2019-2024 o kwotę łączną 438,00 zł, w tym utratą wskutek przedawnienia należnych Gminie dochodów w wysokości 36,00 zł (protokół kontroli str. 57-61).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Specjalista ds. wymiaru podatku, Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Burmistrz Ozimka.

10. Obciążenie trzech przyszłych nabywców nieruchomości gminnych kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, w łącznej kwocie wynoszącej 6 316,50 zł (protokół kontroli str. 69-71).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Drogownictwa i Ochrony Środowiska, Zastępca Burmistrza oraz Burmistrz Ozimka.

11. Nieprawidłowe ustalanie wysokości wynagrodzenia będącego podstawą do obliczenia wysokości przysługującej pracownikowi nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej, czego konsekwencją było ich zawyżenie o łączną kwotę 332,30 zł (protokół kontroli str. 89- 91 i 92-93).

Odpowiedzialność ponosi Główny Specjalista ds. księgowości budżetowej.

12. Niedokonanie potrącenia z wynagrodzenia pracownika jednostki organizacyjnej gminy, będącego równocześnie radnym, za dwie godziny nieświadczenia pracy, co spowodowało wypłacenie nienależnego wynagrodzenia w kwocie 157,74 zł (protokół kontroli str. 97-98).
Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku.
13. Nieterminowe opublikowanie aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2022 roku oraz niedopełnienie obowiązku publikacji aktualizacji planu postępowań w 2023 roku na stronie internetowej zamawiającego (protokół kontroli str. 108-109).
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. zamówień publicznych i środków pomocowych, Sekretarz Gminy oraz Burmistrz Ozimka.
14. Zamieszczenie ogłoszenia o zmianie umowy w sprawie zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych po wykonaniu tej umowy (protokół kontroli str. 133).
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Ozimka.
15. Niesporządzenie przez wydział merytoryczny dokumentu wewnętrznego ZWT po ukończeniu inwestycji drogowej w 2023 r., konsekwencją czego było nieujęcie zwiększenia wartości środka trwałego na koncie 011 - „Środki trwałe” w kwocie 10 613 903,11 zł (protokół kontroli str. 134-135).
Odpowiedzialność ponoszą Główny Specjalista ds. ochrony środowiska oraz Kierownik Referatu Drogownictwa i Ochrony Środowiska.
16. Przekazanie w 2023 r. dotacji celowej z budżetu Gminy w kwocie 3 000,00 zł na dofinansowanie zmiany systemu ogrzewania na proekologiczne, po terminie określonym w umowie (protokół kontroli str. 150-151).
Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. ochrony środowiska.
17. Ujęcie w księgach rachunkowych rozliczeń dotacji udzielonych w latach 2022-2023 w łącznej wysokości 38 000,00 zł, które zostały uznane za prawidłowo wykorzystane, w innym okresie sprawozdawczym niż okres, w którym zdarzenia te nastąpiły (protokół kontroli str. 151-153).
Odpowiedzialność ponosi Główny Specjalista ds. księgowości budżetowej.
18. Nieterminowe sporządzenie i przekazanie do Referatu Finansowo-Budżetowego dokumentu wewnętrznego OT, czego konsekwencją było zaksięgowanie operacji

gospodarczej dotyczącej zmiany w stanie środków trwałych w innym okresie sprawozdawczym niż okres, w którym operacja ta faktycznie nastąpiła (protokół kontroli str. 156-158).

Odpowiedzialność ponosi Główny Specjalista ds. księgowości budżetowej.

19. Nieprawidłowe zastosowanie klasyfikacji środka trwałego oraz stawki amortyzacyjnej (protokół kontroli str. 158-159).

Odpowiedzialność ponosi Główny Specjalista ds. księgowości budżetowej.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte bądź częściowo usunięte. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionych w punktach nr: 7, 8, 9, 15, 17 i polegało na:

- wystawieniu w dniu 13 stycznia 2025 r. faktury nr FV-R 10/1/2025/UGiM z tytułu sprzedaży surowca drzewnego na kwotę 2 969,47 zł brutto,
- dokonaniu w dniu 8 stycznia 2025 r., wypłaty wyrównań zaniżonych diet pracownikom z tytułu odbytych zagranicznych podróży służbowych,
- wydaniu trzem podatnikom decyzji zmieniających wymiar podatku od nieruchomości za lata 2020-2024 zwiększających wymiar tego podatku o kwotę 402,00 zł,
- ujęciu zwiększenia wartości środka trwałego o kwotę 10 613 903,11 zł na podstawie dowodu ZWT z dnia 9 stycznia 2025 r.,
- ujmowaniu prawidłowo od 2024 r. w księgach rachunkowych rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Podjąć działania, które skutecznie wyeliminują zaciąganie zobowiązań finansowych oraz dokonywanie wydatków z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego w planie finansowym jednostki. Zapewnić przestrzeganie w tym zakresie przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 oraz art. 44 ust. 1 i art. 254 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).
2. Zapewnić prawidłowe dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym celem niedopuszczenia do zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków z przekroczeniem granic kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 54 ust. 1 pkt 3) lit. a), ust. 3 pkt 3) i ust. 4 cyt. ustawy o finansach publicznych.
3. Doprowadzić do zweryfikowania różnic łącznej powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, w celu zachowania zasady powszechności opodatkowania. Stosować w tym zakresie przepisy art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2024 poz. 1176 ze zm.), w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1151 ze zm.). Poinformować Izbę o skutkach finansowych działań zrealizowanych w tym zakresie.
4. Zapewnić terminowe zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ogłoszeń o wykonaniu umowy, stosownie do przepisów art. 309 ust. 1 oraz art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320).
5. Zaprzestać obciążania przyszłych nabywców kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.).
6. Przy ustalaniu wysokości wynagrodzenia będącego podstawą do obliczenia wysokości przysługującej pracownikowi nagrody jubileuszowej oraz odprawy emerytalnej stosować zasady określone w art. 38 ust. 4 cyt. ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135) oraz w §§ 14-17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania

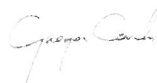
urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.).

7. Zapewnić stosowanie dyspozycji art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.) przy naliczaniu wynagrodzenia za pracę pracownikom podległych jednostek organizacyjnych, będących radnymi Rady Miejskiej w Ozimku.
8. Zapewnić zamieszczanie planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych, a w szczególności ich aktualizacji, na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do przepisu art. 23 ust. 4 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych.
9. Ogłoszenia o zmianie umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminach urzeczywistniających zasadę przejrzystości, stosownie do art. 16 pkt 2) w zw. z art. 455 ust. 3 pkt 2) cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych.
10. Przestrzegać obowiązku przekazywania dotacji celowych w terminach wskazanych w umowach zawartych z wnioskodawcami, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.
11. Zapewnić terminowe sporządzanie i przekazywanie do Referatu Finansowo-Budżetowego dowodów OT, celem ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, zdarzeń dotyczących zmian w zakresie środków trwałych, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z dyspozycją art. 20 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości.
12. Zapewnić prawidłowe klasyfikowanie środków trwałych zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864) oraz stosowanie właściwych stawek amortyzacyjnych, określonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.



Signed by /
Podpisano przez:

Grzegorz
Czarnocki

Date / Data:
2025-03-25 12:56

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Opolu

Grzegorz Czarnocki

Do wiadomości:

Rada Miejska w Ozimku.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU
45-052 OPOLE
OPOLE
UL. OLESKA 19A

OPOLE, 2025-03-25

GMINA OZIMEK, siedziba: Urząd Gminy i
Miasta w Ozimku
Ozimek
Ozimek (miasto)
ul. ks. Jana Dzierżona 4B

INNE PISMO

wystąpienie pokontrolne

Pismo NKO.401-11/2024. Treść pisma w załączniku.

Załączniki:

1. [NKO 401 11 2024 wystapienie pokontrolne Gmina Ozimek-sig.pdf](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

