



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

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

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

Opole, dnia 24 lutego 2023 r.

NKO.401-16/2022

**Pan**  
***Dominik Pikos***  
**Wójt Gminy Turawa**

## ***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 2022 r. poz. 1668), przeprowadziła w dniach od 3 listopada 2022 r. do 23 grudnia 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Turawa za lata 2020-2021 oraz wybranych zagadnień za lata 2018-2019 i 2022.

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 28 grudnia 2022 r.

### **I. Ustalenia kontroli**

Najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

1. Zaniechanie prowadzenia audytu wewnętrznego w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 1 września 2021 r. co skutkowało również niezapewnieniem ciągłości jego prowadzenia w kontrolowanej jednostce (protokół kontroli str. 11-13).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

2. Zawarcie dwóch kolejnych umów z audytorem (usługodawcą) na okresy krótsze niż minimalny okres ustawowy (protokół kontroli str. 9-11).

Odpowiedzialność ponoszą Sekretarz oraz Wójt Gminy.

3. Nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2021 r. (protokół kontroli str. 30-33).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej, były Skarbnik oraz Wójt Gminy.

4. Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji należności widniejącej na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2021 r. (protokół kontroli str. 74).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej, były Skarbnik oraz Wójt Gminy.

5. Nieterminowe sporządzenie jednostkowego kwartalnego sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. Urzędu Gminy Turawa (protokół kontroli str. 70).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

6. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r., skutków finansowych ulg i zwolnień udzielonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości, w wysokości zaniżonej o kwotę 1 277 122,73 zł. (protokół kontroli str. 125-126).

Odpowiedzialność ponoszą były Skarbnik oraz Wójt Gminy.

7. Niezweryfikowanie pod względem podatkowym łącznej powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku rolnego i od nieruchomości z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, a w przypadku podatku leśnego niezwyfikowanie łącznej powierzchni wobec istniejącej różnicy tych wielkości (protokół kontroli str.93-95).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. podatków, Kierownik Referatu Planowania i Finansów, Skarbnik oraz Wójt Gminy.

8. Niepodjęcie działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego w zakresie posiadanych przez podatników podatku od nieruchomości przedmiotów opodatkowania oraz zebrania materiału dowodowego w tym zakresie, w związku z rozbieżnościami pomiędzy danymi wynikającymi z informacji podatkowych złożonych przez podatników, a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, co skutkowało заниzeniem dochodów z tego tytułu za lata 2017-2022 co najmniej o kwotę 32 186 zł (protokół kontroli str. 106-108).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. podatków oraz były Kierownik Referatu Planowania i Finansów, były Skarbnik i Wójt Gminy.

9. Nieterminowe przekazanie Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego oraz nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania i ogłoszenia o wykonaniu umowy (protokół kontroli str. 170-171, 174-175, 176).

Odpowiedzialność ponoszą Przewodniczący komisji przetargowej, Kierownik Referatu Budownictwa i Wójt Gminy.

Pozostałe wybrane nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

10. Nieprzekazanie Gminie Turawa przez Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Turawie sprawozdań jednostkowych: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r., Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r., Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., obsługiwanych jednostek oświatowych i sprawozdań jednostkowych Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Turawie (protokół kontroli str. 35-38, 68-70, 83-84, 142-143).

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Turawie.

11. Nieujęcie w ewidencji księgowej otrzymanych odsetek od zdeponowanych środków finansowych stanowiących depozyty, pomimo otrzymywania z banku zbiorczego potwierdzenia sald na rachunkach bankowych (protokół kontroli str. 24-26).  
Odpowiedzialność ponoszą Inspektorzy ds. księgowości budżetowej, były Skarbnik oraz Wójt Gminy.
12. Prowadzenie zapisów księgowych w zakresie ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” w sposób nieodzwierciedlający stanu rzeczywistego (protokół kontroli str. 49-50, 59-60, 66-68).  
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej, Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa, Kierownik Referatu Budownictwa oraz były i obecny Skarbnik.
13. Naruszenie zasad funkcjonowania konta 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych" poprzez zaprzestanie ujmowania na tym koncie dokonywanych zmian planu finansowego, konta 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)" poprzez nieprowadzenie do tego konta ewidencji analitycznej z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne, co uniemożliwia ustalenie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz konta 011 - „Środki trwałe” poprzez wykazywanie na tym koncie sald po stronie Wn i po stronie Ma (protokół kontroli str. 144-145, 190-191 i 211).  
Odpowiedzialność ponoszą były i obecny Skarbnik oraz Wójt Gminy.
14. Nieprawidłowe udokumentowanie wyników inwentaryzacji należności widniejących na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w tym rozliczenia różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych (protokół kontroli str. 75-79).  
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości, były Skarbnik oraz Wójt Gminy.
15. Nieudokumentowanie przeprowadzonej metodą weryfikacji inwentaryzacji należności widniejących na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, niepotwierdzonych przez kontrahentów (protokół kontroli str. 79-80).  
Odpowiedzialność ponoszą Podinspektor ds. księgowości, były Skarbnik oraz Wójt Gminy.

- 
16. Sporządzenie rocznych sprawozdań łącznych Rb-N i Rb-Z oraz zbiorczych Rb-27S oraz Rb-28S za 2021 r. niezgodnie z przepisami dotyczącymi sposobu sporządzenia sprawozdań (protokół kontroli str. 38-39, 69-70, 84, 85-86, 143).  
Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.
  17. Wykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z za IV kwartał 2021 r. Urzędu Gminy Turawa wartości zobowiązania wobec firmy Orange Polska S.A. za telefon komórkowy w wysokości 738,00 zł, które powstało dopiero w 2022 r. (protokół kontroli str. 70-73).  
Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Planowania i Finansów, Skarbnik oraz Wójt Gminy.
  18. Wykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31grudnia 2021 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” - dochody (protokół kontroli str. 86-87).  
Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.
  19. Nieterminowe regulowanie przez Gminę w 2021 r. zobowiązań z tytułu świadczonych na jej rzecz dostaw i usług (protokół kontroli str. 42-49).  
Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Budownictwa oraz Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa.
  20. Naruszenie przepisów w zakresie gospodarowania nieruchomościami gminnymi polegające na niezaliczeniu wadium wniesionych w pieniądzu przez uczestników przetargów, którzy przetargi wygrali na poczet czynszu dzierżawnego za najem pomieszczeń (protokół kontroli str. 60-65).  
Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. infrastruktury gminnej (poprzednio Inspektor ds. dzierżaw i ewidencji budynków, utrzymania porządku i czystości przestrzeni publicznej).
  21. Niedokonanie niezwłocznego zwrotu wadium po rozstrzygnięciu pisemnego przetargu nieograniczonego na dzierżawę działki (protokół kontroli str. 65-66).  
Odpowiedzialność ponosi były Kierownik Referatu Planowania i Finansów.

- 
22. Zawiadomienie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży w terminie późniejszym, niż 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargów (protokół kontroli str. 129-130).  
Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz Wójt Gminy.
23. Niesporządzenie i nieopublikowanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem (protokół kontroli str. 136-137, 140-141).  
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. infrastruktury gminnej, Inspektor ds. najmu, melioracji i gospodarki mieszkaniowej oraz Wójt Gminy.
24. Nieweryfikowanie składanych przez podatników deklaracji podatkowych w zakresie wartości budowli podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (protokół kontroli str. 108-109).  
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. podatków oraz były Kierownik Referatu Planowania i Finansów, były Skarbnik i Wójt Gminy.
25. Dokonywanie w latach 2020-2021 przypisów należności podatkowych na kontach podatników pod datą wydania decyzji zamiast pod datą ich doręczenia, co skutkowało ujęciem operacji gospodarczych w tym zakresie w innym okresie sprawozdawczym niż okres, w którym operacje te faktycznie miały miejsce oraz wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych zapisów zawierających nieprawidłową datę operacji gospodarczej (protokół kontroli str. 110-111).  
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. podatków, były i obecny Kierownik Referatu Planowania i Finansów oraz były i obecny Skarbnik.
26. Niedokonywanie w 2021 r. na indywidualnych kontach podatników odpisów odsetek za zwłokę, które powinny zostać umorzone wraz z zaległościami podatkowymi, w łącznej wysokości 123,00 zł, a w konsekwencji niewykazanie ich w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (protokół kontroli str. 120-121).  
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. podatków, były i obecny Kierownik Referatu Planowania i Finansów, były i obecny Skarbnik oraz Wójt Gminy.

27. Rozliczanie się inkasenta opłaty targowej z pobranych kwot w terminach przekraczających termin wyznaczony przez Radę Gminy (protokół kontroli str. 112-113).  
Odpowiedzialność ponosi inkasent opłaty targowej.
28. Nieprawidłowe ustalenie wysokości odprawy emerytalnej byłemu pracownikowi poprzez zaliczenie do podstawy jej ustalenia niewłaściwego składnika wynagrodzenia, czego konsekwencją było wypłacenie mu odprawy zawyżonej o kwotę 1 203,96 zł (protokół kontroli str. 155-156).  
Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. obsługi finansowej.
29. Niedokonanie zwiększenia wysokości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2021 o kwotę 2 728,46 zł na rachunku bankowym Funduszu oraz w księgach rachunkowych pomimo dokonanej w dniu 29 października 2021 r. korekty planu finansowego ZFŚS na rok 2021 (protokół kontroli str. 162-163).  
Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej.
30. Niedokonanie zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy czterem wykonawcom zamówień publicznych oraz w trzech przypadkach dokonanie zwrotu 70% tego zabezpieczenia nieterminowo (protokół kontroli str. 56-59, 204).  
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. infrastruktury drogowej i oświetlenia ulicznego oraz Kierownik Referatu Budownictwa.
31. Nieterminowy zwrot wadium czterem wykonawcom zamówień publicznych, których oferty nie zostały wybrane w przeprowadzonym postępowaniu przetargowym (protokół kontroli str. 204).  
Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Budownictwa.

Ponadto kontrola wykazała, iż dopuszczono do ponownego wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonych podczas poprzednich kontroli kompleksowych gospodarki finansowej Gminy Turawa, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych z dwóch poprzednich kontroli, zawartych w pismach: SM 9/300/2013 z dnia 22.10.2013 r., nr SM 7.300.2018 z dnia 22.06.2018 r., SM 8.300.2018 z dnia 20.08.2018 r. oraz Nr OB.1713.1.2018 z dnia 07.06.2018 r. nie powinno mieć miejsca. Powtórzenie nastąpiło w zakresie poniżej wymienionych nieprawidłowości:

- nr 9 polegającej na nieterminowym zamieszczeniu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego,
- nr 23 dotyczącej niesporządzenia i nieopublikowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem,
- nr 27 dotyczącej rozliczania się inkasenta opłaty targowej z pobranych kwot w terminach przekraczających termin wyznaczony przez Radę Gminy,
- nr 30 odnoszącej się do nieterminowego zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne,
- 31 dotyczącej nieterminowego zwrotu wadium wniesionych przez wykonawców w związku z udzielanymi zamówieniami publicznymi.

Powtórzenie się powyższych nieprawidłowości w 2 lub 3 kolejnych kontrolach świadczy o niepodjęciu przez Kierownika kontrolowanej jednostki skutecznych działań, których efektem byłoby ich wyeliminowanie, a tym samym o naruszeniu dyspozycji art. 68 ust. 2 pkt 1, 2 i 6 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) odnośnie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Powyższe wskazuje również na możliwość wystąpienia okoliczności wskazanych w art. 27 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Na uwagę zasługuje fakt, iż w trakcie kontroli usunięto bądź częściowo usunięto stwierdzone przez kontrolujących nieprawidłowości wymienione w punktach nr: 8, 11, 12, 20, 21, 28, 29 i 30, poprzez:

- doprowadzenie do złożenia przez podatnika korekty informacji na podatek od nieruchomości oraz dokonanie prawidłowego wymiaru tego podatku za lata 2017-2022,
- zaksięgowanie otrzymanych od banku odsetek należnych od zdeponowanych środków finansowych w wysokości 1 809,45 zł na dzień 23 listopada 2022 r. na koncie 139-01 „Depozyt Lokata i Odsetki” w korespondencji z kontem 240 - Pozostałe rozrachunki,
- przeprowadzenie częściowej weryfikacji kwot ujętych na koncie 240 i dokonanie przeksięgowania na inne konta kwot bezzasadnie na nim przetrzymywanych oraz zwrot wadium w dniu 16.12.2022 r. - WB nr 49,
- zaliczenie w pięciu przypadkach wadium na poczet zaległości oraz bieżących należności z tytułu czynszu dzierżawnego oraz czynszu za najem pomieszczeń, a także w jednym



---

przypadku poprzez zwrot kwoty wadium dzierżawcy - WB nr 236 z dnia 07.12.2022 r., WB nr 225 z dnia 22.11.2022 r.,

- zaliczenie kwoty wadium na poczet zadłużenia - WB nr 236 z dnia 07.12.2022 r.,
- dokonanie w dniu 7 grudnia 2022 r. zwrotu przez byłego pracownika nienależnej części odprawy emerytalnej - WB nr 236,
- przekazanie na rachunek bankowy ZFŚS kwoty w wysokości 2 728,46 zł w dniu 8 listopada 2022 r. (WB nr 17 z dnia 08.11.2022 r.),
- wypłacenie czterem wykonawcom robót kwot odpowiednio 3 063,44 zł (WB nr 49 z dnia 16.12.2022 r.), 3 396,01 zł (WB nr 42 z dnia 16.11.2022 r.), 2 155,76 zł (WB nr 42 z dnia 16.11.2022 r.), 4 411,17 zł (WB nr 44 z dnia 18.11.2022 r.) tytułem zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

## **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. Zapewnić prowadzenie audytu wewnętrznego w przypadku wystąpienia okoliczności wskazanej w przepisie art. 274 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych oraz ciągłość jego prowadzenia, stosownie do przepisu 282 ust. 1 tej ustawy.
2. W przypadku prowadzenia audytu wewnętrznego przez usługodawców zapewnić zawieranie z nimi umów na okres na co najmniej roku, zgodnie z dyspozycją art. 279 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.
3. Podjąć skuteczne działania mające zapewnić prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności. Stosować w tym zakresie przepisy art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

4. Zapewnić terminowe sporządzenie sprawozdań jednostkowych Rb-Z Urzędu Gminy Turawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.)
5. Doprowadzić do prawidłowego wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień udzielonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).
6. Dokonać porównania powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym, rolnym i od nieruchomości wykazanych w ewidencji podatkowej z powierzchniami gruntów zawartymi w ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia czy zachowana jest powszechność ich 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 (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.) i art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 333) w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm.) oraz art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 70). Poinformować Izbę o skutkach finansowych działań podjętych w tym zakresie.
7. Doprowadzić do dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego w zakresie przedmiotów opodatkowania posiadanych przez podatników wskazanych w protokole kontroli oraz do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego w tym zakresie, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 cyt. ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz art. 122, art. 187 § 1 i art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.). Poinformować Izbę o skutkach finansowych działań podjętych w tym zakresie.

8. Zapewnić zamieszczanie ogłoszeń o wyniku postępowania, o udzieleniu zamówienia oraz o wykonaniu umowy w terminach określonych w przepisach art.265 ust. 1. art. 309 ust. 1 i art. 448 cyt. ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.).
9. Zobowiązać Dyrektora Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Turawie do składania Gminie sprawozdań jednostkowych Rb-N, Rb-Z, Rb-27S, Rb-28S obsługiwanych jednostek oświatowych oraz ww. sprawozdań jednostkowych Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Turawie, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 cyt. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 16 i § 17 ust.1 pkt 3 cyt. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
10. Spowodować prowadzenie konta 980 w zakresie terminowości ujmowania na nim zdarzeń, konta 080 w zakresie sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej oraz konta 011 w zakresie wykazywania sald, do zgodności z przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz art. 20 cyt. ustawy o rachunkowości.
11. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych zgodnie z dyspozycją art. 27 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości.
12. Łączne sprawozdania Rb-N i Rb-Z oraz zbiorcze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S sporządzić na podstawie sprawozdań jednostkowych wszystkich jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z dyspozycją § 4 ust. 1 pkt 2 i § 10 ust. 4 cyt. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie

- operacji finansowych oraz § 6 ust. 1 pkt 3 i § 9 ust. 1 cyt. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
13. Zapewnić wykazywanie w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z wszystkich zobowiązań ciążących na jednostce, które powstały w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z uregulowaniami § 2 ust. 1 pkt 1 i § 2 ust. 2 cyt. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
  14. W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” zapewnić wykazywanie prawidłowych danych, stosownie do przepisów § 15 pkt 3 cyt. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
  15. Wyegzekwować przestrzeganie przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 cyt. ustawy o finansach publicznych oraz uregulowań zawartych w rozdziale „Faktury Vat i rachunki” i w pkt 3 „Terminarza obiegu dokumentów księgowych” zawartych w Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów, a także regulacji określonych w § 12 ust. 2 pkt 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Turawie, w celu wyeliminowania przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań.
  16. Zawiadamiać osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, zgodnie z dyspozycją art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.).
  17. Zapewnić sporządzanie i publikowanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem, stosownie do dyspozycji art. 35 ust. 1 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

18. Dokonywać czynności sprawdzających składanych przez podatników deklaracji podatkowych, w szczególności weryfikować deklarowane wartości budowli, stosownie do dyspozycji 272 pkt 3 oraz art. 274a § 2 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa.
19. Zapewnić dokonywanie przypisów na kontach podatników pod datą doręczenia decyzji, a tym samym księgowanie operacji gospodarczych w tym zakresie w okresach sprawozdawczych, w których operacje te faktycznie nastąpiły na podstawie zapisów księgowych zawierających prawidłową datę operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 20 ust. 1 i 23 ust. 2 pkt 1 cyt. ustawy o rachunkowości,
20. Zapewnić dokonywanie na indywidualnych kontach podatników odpisów odsetek za zwłokę podlegających umorzeniu wraz z zaległościami podatkowymi na podstawie decyzji organu podatkowego, stosownie do dyspozycji art. 53 § 1 i art. 67a § 2 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa w związku z przepisem § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 208, poz. 1375).
21. Zapewnić egzekwowanie terminowego rozliczania się inkasentów opłaty targowej z pobranych kwot, zgodnie z uregulowaniami uchwały nr XXI/124/2016 z dnia 25 listopada 2016 r. Rady Gminy Turawa w związku z art. 47 ust. 4a cyt. ustawy Ordynacja podatkowa.
22. Zapewnić przestrzeganie obowiązku terminowego zwrotu wykonawcom zamówień publicznych wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów, stosownie do dyspozycji art. 98 ust. 1 i 2 oraz art. 453 ust. 1 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych.
23. W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej wyegzekwować od pracowników wykonywanie zadań służbowych z poszanowaniem zasady przestrzegania przepisów prawa oraz uregulowań wewnętrznych, szczególnie w odniesieniu do tych obszarów gospodarki finansowej, w których nastąpiło powtórzenie się stwierdzonych nieprawidłowości. Wdrożyć procedury, które skutecznie wyeliminują takie sytuacje, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r.

o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530), art. 68 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 cyt. ustawy o finansach publicznych.

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

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

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

**Prezes**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Opolu

*Grzegorz Czarnocki*

Do wiadomości:

Rada Gminy Turawa.