



# 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 14 sierpnia 2023 r.

NKO.401-5/2023

**Pan**

**Edward Szupryczyński**

**Burmistrz Głuchołaz**

## **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 2023 r. poz. 1325) przeprowadziła w dniach od 14 kwietnia 2023 r. do 14 czerwca 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Głuchołazy za lata 2021-2022 oraz wybranych zagadnień za lata 2018-2020 i 2023.

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 19 czerwca 2023 r.

### **I. Ustalenia kontroli**

Najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

1. Ustalenie w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 maja 2023 r. miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku za wieloletnią pracę Sekretarza Miasta niezgodnie z Regulaminem wynagradzania w Urzędzie Miejskim w Głuchołazach, w wysokości zawyżonej o łączną kwotę 8 160, 00 zł (protokół kontroli str. 73-74).  
Odpowiedzialność ponoszą Główny Specjalista ds. kadr oraz Burmistrz Głuchołaz.
2. Naliczenie i wypłacenie pracownikom Urzędu Miejskiego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. w wysokości zawyżonej łącznie o 1 604,91 zł oraz za 2022 r. w wysokości zawyżonej łącznie o 1 353,01 zł (protokół kontroli str. 81-85).  
Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Miasta oraz Podinspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego.

Pozostałe wybrane nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli:

3. 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 (protokół kontroli str. 40-44).  
Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Podatków i Opłat oraz Burmistrz Głuchołaz.
4. Nieweryfikowanie składanych przez podatników deklaracji oraz informacji podatkowych w zakresie wartości budowli podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (protokół kontroli str. 44).  
Odpowiedzialność ponoszą pracownicy i Kierownik Referatu Podatków i Opłat oraz Burmistrz Głuchołaz.
5. Wydawanie przez organ podatkowy decyzji w terminie od 34 do 203 dni po dniu wszczęcia postępowania, bez zawiadomienia strony i wyznaczenia nowego terminu załatwienia sprawy oraz wydawanie postanowień o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy w terminie od 37 do 66 dni od dnia wszczęcia postępowania, tj. w terminie przekraczającym czas na wydanie decyzji (protokół kontroli str. 48-58).  
Odpowiedzialność ponoszą Referent, Podinspektor i Kierownik Referatu Podatków i Opłat oraz Burmistrz Głuchołaz.

6. Nieprawidłowe ustalenie w 2022 r. okresów zatrudnienia uprawniających jednego pracownika do otrzymania nagrody jubileuszowej oraz błędne ustalenie podstawy obliczenia nagród jubileuszowych dwóm pracownikom, co spowodowało nieterminową wypłatę jednej nagrody oraz zaniżenie wysokości dwóch wypłaconych nagród o łączną kwotę 146,83 zł (protokół kontroli str. 75-78).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Specjalista ds. Kadr, Podinspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego, Skarbnik Miasta oraz Burmistrz Głuchołaz.

7. Nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia będącego podstawą obliczenia odprawy emerytalnej, co w konsekwencji doprowadziło do jej naliczenia i wypłacenia w kwocie zawyżonej o 169,74 zł (protokół kontroli str. 78-80).

Odpowiedzialność ponoszą Podinspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz Skarbnik Miasta.

8. Księgowanie operacji gospodarczych dotyczących diet radnych na niewłaściwym koncie (protokół kontroli str. 87).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz Skarbnik Miasta.

9. Nieterminowe sporządzanie dokumentów wewnętrznych OT, czego konsekwencją było księgowanie zdarzeń gospodarczych dotyczących środków trwałych w księgach rachunkowych innego okresu sprawozdawczego niż ten, w którym one faktycznie nastąpiły (protokół kontroli str. 130-132).

Odpowiedzialność ponoszą Naczelnik i Inspektor Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska oraz Naczelnik i Podinspektorzy Wydziału Inwestycji i Eksploatacji.

10. Nierozliczenie w księgach rachunkowych dotacji udzielonej w roku 2021 Polskiemu Komitetowi Pomocy Społecznej Stowarzyszenie Charytatywne Zarząd Miasta i Gminy Głuchołazy, na realizację zadania publicznego polegającego na prowadzeniu placówki wsparcia dziennego w formie specjalistycznej (protokół kontroli str. 121-123).

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Burmistrz Głuchołaz.

Kontrola wykazała, iż dopuszczono do ponownego wystąpienia nieprawidłowości nr 9, którą stwierdzono również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy, polegającej na nieterminowym sporządzaniu dokumentów wewnętrznych

OT, czego konsekwencją było księgowanie operacji gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych w innych okresach sprawozdawczych niż okresy, w których operacje te faktycznie nastąpiły. Nieprawidłowość tę stwierdzono ponownie pomimo działań wskazanych w piśmie Burmistrza Głuchołaz nr FN.3051.12.2020.SD z dnia 8 kwietnia 2020, stanowiącym odpowiedź na wnioski pokontrolne sformułowane po poprzedniej kontroli kompleksowej Gminy Głuchołazy. Powtórzenie się powyższej nieprawidłowości świadczy o nieskuteczności działań podjętych przez Burmistrza w celu jej wyeliminowania.

Na uwagę zasługuje fakt, że nieprawidłowości wymienione w punktach nr 3, nr 6, nr 7, nr 8, nr 10 zostały podczas kontroli usunięte lub częściowo usunięte poprzez:

- podjęcie przez organ podatkowy czynności wyjaśniających odnośnie różnic pomiędzy danymi wykazanymi przez podatników podatku od nieruchomości w informacjach podatkowych, a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- wypłacenie dwóm pracownikom w dniu 1 czerwca 2023 r. wyrównania nagród jubileuszowych w kwotach 105,29 zł oraz 41,54 zł,
- doprowadzenie do zwrotu przez pracownika różnicy nadpłaconej odprawy emerytalnej w kwocie 169,74 zł,
- prowadzenie ewidencji wydatków z tytułu diet radnych począwszy od 1 maja 2023 r. na właściwym koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”,
- uznanie w dniu 31 maja 2023 r. dotacji dla Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem i rozliczoną oraz ujęcie tego rozliczenia w ewidencji księgowej konta 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych...”.

## **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. Dostosować wysokość miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego Sekretarza Miasta do przepisów § 7 Regulaminu wynagradzania, będącego załącznikiem nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Głucholaz nr 1522-PR.364.2022 z dnia 10 stycznia 2022 r. Dokonać analizy wszystkich składników wynagrodzenia miesięcznego wypłaconego temu pracownikowi w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 maja 2023 r. w zawyżonej wysokości i podjąć działania w celu rozliczenia nadpłaconych kwot.
2. Zapewnić prawidłowe ustalanie pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z przepisem art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 ze zm.) w związku z § 6 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. Nr 2, poz. 14 ze zm.). Podjąć działania w celu prawidłowego rozliczenia kwot wypłaconych w zawyżonych wysokościach.
3. Doprowadzić do końca czynności wyjaśniające w zakresie stanu faktycznego posiadanych przez wszystkich podatników wskazanych w protokole kontroli przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości oraz do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego w tym zakresie, stosownie do przepisów 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. 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 ewentualnych skutkach finansowych działań zrealizowanych w tym zakresie.
4. Dokonywać weryfikacji wartości budowli zadeklarowanych przez podatników podatku od nieruchomości, stosownie do dyspozycji art. 187 § 1 oraz art. 272 pkt 3 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa.
5. Zapewnić wydawanie decyzji podatkowych w terminie wynikającym z przepisu art. 139 § 1 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa oraz respektować obowiązek zawiadamiania strony postępowania o każdym przypadku niezakończenia sprawy w ustawowym terminie i wskazania nowego terminu zakończenia sprawy, zgodnie z art. 140 § 1 tejże ustawy.

6. Zapewnić prawidłowe ustalanie okresów pracy uprawniających pracowników do nagrody jubileuszowej, stosownie do przepisu art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530).
7. Wdrożyć skuteczne działania celem doprowadzenia do terminowego sporządzania dowodów wewnętrznych OT oraz do 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 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

**Prezes**

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Opolu

*Grzegorz Czarnocki*

Do wiadomości:

Rada Miejska w Głuchołazach.