



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 13 listopada 2023 r.

FB.III.431.17.2023.JZ

**Pan
Jarosław Kielar
Burmistrz Miasta Kluczbork
ul. Katowicka 1
46-200 Kluczbork**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Kluczborku, ul. Katowicka 1, 46-200 Kluczbork (dalej: Gmina).
2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹,
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³,
3. Zakres kontroli:
 - przedmiot kontroli: prawidłowość ustalenia kwoty dotacji stanowiącej zwrot części wydatków poniesionych w 2021 r. w ramach funduszu sołeckiego oraz kwoty dochodów utraconych w 2021 r. z tytułu zwolnienia od podatku od nieruchomości przedsiębiorcy o statusie centrum badawczo-rozwojowego,
 - okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.
4. Rodzaj kontroli: problemowa.
5. Tryb kontroli: zwykły.
6. Termin kontroli: od 12 do 25 września 2023 r.
7. Skład zespołu kontrolnego:
Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Jarosław Kielar Burmistrz Kluczborka, data objęcia stanowiska służbowego – od 21 października 2018 r. do nadal.
9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 5/2023.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto zagadnienia związane z prawidłowością ustalenia kwoty dotacji stanowiącej zwrot części wydatków poniesionych w 2021 r. w ramach funduszu sołeckiego. W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy Kluczbork w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami.

Podstawą oceny pozytywnej było m.in.:

- prawidłowe ustalenie wysokości środków przypadających na dane sołectwo przez Burmistrza,
- terminowe złożenie wniosków przez sołtysów do Burmistrza, które zawierały oszacowanie kosztów wraz z uzasadnieniem,
- prawidłowe ustalenie przez Burmistrza kwoty dotacji stanowiącej zwrot części wydatków poniesionych w 2021 r. w ramach funduszu sołeckiego.

Natomiast stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nieprawidłowej klasyfikacji wydatków,
- zapłaty zobowiązania po terminie,
- nieujęcia zakupionych składników majątku w ewidencji ilościowej.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Fundusz sołecki

1.1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Zgodnie ze statutem Gminy Kluczbork przyjętym uchwałą nr LIV/532/18 Rady Miejskiej w Kluczborku z 28 września 2018 r. na terenie Gminy funkcjonują 23 niżej wymienione jednostki pomocnicze - sołectwa:

Bażany	Gotartów	Łowkowice
Bąków	Krasków	Maciejów
Biadacz	Krzywizna	Nowa Bogacice
Bogacica	Kujakowice Dolne	Smardy Dolne
Bogacka Szklarnia	Kujakowice Górne	Smardy Górne
Bogdańczowice	Kuniów	Unieszów
Borkowice	Ligota Dolna	Żabiniec
Czaple Stare	Ligota Górna	

Jednostki pomocnicze Gminy prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu Gminy. Samodzielnie gospodarują środkami wydzielonymi do ich dyspozycji, przeznaczając te środki na realizację zadań spoczywających na tych jednostkach. Rada Miejska w Kluczborku corocznie uchwała załącznik do uchwały budżetowej, określający plan wydatków jednostek pomocniczych, do realizacji w ramach funduszu sołeckiego, w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Stwierdzono, że sprawy związane z realizacją funduszu sołeckiego, zgodnie z zakresem obowiązków z 17 maja 2018 r. prowadził Główny specjalista ds. Rolnictwa i Funduszu Sołeckiego – pracownik Wydziału Funduszy Zewnętrznych i Rozwoju Obszarów Wiejskich.

(Akta kontroli str. 1 - 4)

Zasady rachunkowości w Urzędzie oraz Gminie, w tym zakładowy plan kont, wprowadzono Zarządzeniem Nr BR.0050.247.2020 Burmistrza Miasta Kluczbork z 31 grudnia 2020 r.⁴

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości spełniała wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego XXXXX.

1.2. Wyodrębnienie funduszu sołectkiego w budżecie Gminy.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim⁶ (dalej: ustawa), Rada Miejska w Kluczborku Uchwałą nr XLV/510/14 z 26 marca 2014 r.⁷ wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołectki. Ustalono, że Rada Miejska nie podjęła przed 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy uchwały o niewyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu sołectkiego w budżecie Gminy.

Stwierdzono, że Gmina dokonała wyliczenia wysokości kwoty bazowej oraz wysokości środków funduszu sołectkiego przypadających w 2021 r. na poszczególne sołectwa wg wzoru wskazanego w art. 3 ust. 1 ustawy.

Analiza dokumentów źródłowych, tj. sprawozdania Rb-NDS⁸ za 2019 r. oraz liczby mieszkańców Gminy wg stanu na 31 grudnia 2019 r. Głównego Urzędu Statystycznego wykazała, że kwota bazowa dla Gminy w wysokości 4 236,08 zł została obliczona prawidłowo jako iloraz wykonanych dochodów bieżących (152 236 326,99 zł), o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców Gminy (35 938) zamieszkałych według stanu na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Wyliczoną przez Gminę wysokość środków przypadających na poszczególne sołectwo przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców sołectwa na 30.06.2020 r.	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo (zł)
1.	Bażany	675	37 065,70
2.	Bąków	898	42 360,80
3.	Biadacz	628	35 074,74
4.	Bogacica	1445	42 360,80
5.	Bogacka Szklarnia	151	14 868,64
6.	Bogdańczowice	147	14 699,20
7.	Borkowice	825	42 360,80
8.	Czaple Stare	157	15 122,81
9.	Gotartów	634	35 328,91
10.	Krasków	574	32 787,26
11.	Krzywizna	381	24 611,62
12.	Kujakowice Dolne	484	28 974,79
13.	Kujakowice Górne	672	36 938,62
14.	Kuniów	1033	42 360,80
15.	Ligota Dolna	620	34 735,86
16.	Ligota Górna	808	42 360,80

⁴ Zarządzenie Nr BR.0050.247.2020 Burmistrza Miasta Kluczbork z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

⁵ Dz. U. z 2021 r., poz. 217.

⁶ Dz. U. z 2014 r., poz. 301 z późn. zm.

⁷ Uchwała nr XLV/510/14 Rady Miejskiej w Kluczborku z dnia 26 marca 2014 r. w sprawie rozstrzygnięcia o wyodrębnieniu w budżecie gminy Kluczbork środków stanowiących fundusz sołectki.

⁸ Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

L.p.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców sołectwa na 30.06.2020 r.	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo (zł)
17.	Łowkowice	576	32 871,98
18.	Maciejów	140	14 402,67
19.	Nowa Bogacice	137	14 275,59
20.	Smardy Dolne	353	23 425,52
21.	Smardy Górne	405	25 628,28
22.	Unieszów	99	12 665,88
23.	Żabiniec	204	17 113,76
SUMA		12 046	662 395,83

W wyniku kontroli stwierdzono, że Burmistrz Kluczborka, zachowując termin wskazany w art. 3 ust. 3 ustawy, przekazał 21 lipca 2020 r. Wojewodzie Opolskiemu informację o wysokości środków przypadających na dane sołectwo oraz kwoty bazowej na 2021 rok stanowiącej załącznik nr 1 do Rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot⁹.

(Akta kontroli str. 5 - 18)

Ustalono, że Uchwałą Nr XXVII/415/20 Rady Miejskiej w Kluczborku z 21 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok wyodrębniono w budżecie Gminy kwotę 662 396,10 zł, stanowiącą fundusz sołectki (załącznik nr 7 uchwały).

W wyniku porównania kwoty ogółem ujętej w informacji przekazanej do Wojewody Opolskiego o wysokości funduszu sołectkiego stwierdzono, że jest o 0,27 zł niższa niż wykazana w załączniku nr 7 do ww. Uchwały. Wyjaśnienie w tym zakresie złożył Burmistrz, podając: *Powyższa rozbieżność wynika z omyłki pisarskiej pracownika merytorycznego. Ponadto, pragnę wyjaśnić iż w roku 2021 Fundusz Sołectki został wykonany na poziomie 78,34 % a co za tym idzie nie wydatkowano kwoty 14 502,17 zł. (...).* *Osobą merytorycznie odpowiedzialną za prowadzenie Funduszu Sołectkiego jest (...) pracownik Wydziału Funduszy Zewnętrznych i Rozwoju Obszarów Wiejskich.* Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(Akta kontroli str. 19 - 20)

Zarządzeniem Nr BR.0050.1.2021 Burmistrza Miasta Kluczborka z 4 stycznia 2021 r.¹⁰ (załącznik nr 4) wyodrębnione środki na realizację przedsięwzięć z funduszu sołectkiego z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) wprowadzono na konto 980-04 pn. Plan finansowy wydatków budżetowych Fundusz sołectki. Kontrola dowodów źródłowych oraz konta 980-04 wykazała, że w planie ujęto kwotę 626 396,10 zł, natomiast z Uchwały wynika 662 396,10 zł, tj. o 36 000,00 zł więcej. Wyjaśnienie w tym zakresie złożył Burmistrz, podając: *(...) kwota rozbieżności (...) wynika z kwot: 29 000,00 zł w klasyfikacji 6016 – 4270 Funduszu sołectkiego Bażany, 2 000,00 zł w klasyfikacji 80104 – 4210 Funduszu sołectkiego Bąków, 5 000,00 zł w klasyfikacji 90015 – 6050 Funduszu sołectkiego Bąków. W/w kwoty są ujęte na koncie 980-01 pn. Plan finansowy wydatków budżetowych Wydatki własne.*

⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 916 z późn. zm.

¹⁰ Zarządzenie Nr BR.0050.1.2021 Burmistrza Miasta Kluczborka z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie planu finansowego Urzędu Miejskiego w Kluczborku na rok 2021.

W 2021 roku wdrażany był nowy program (...), w którym często występowały błędy. Kwoty (...) zostały błędnie wprowadzone w module Planowanie. Na naszą prośbę firma (...) poprawiła błąd w module Planowanie, natomiast kwoty wcześniej przegrane do modułu FK na konto 980 nie zostały już poprawione w odpowiedniej analityce (980-04). Błąd nie został zauważony podczas sporządzania sprawozdania, gdyż dane zaciągane są z syntetyki konta 980.*

**moduł planowanie jest częścią programu (...) i służy do planowania całego budżetu.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(Akta kontroli str. 21 - 25)

Zmiany w planie finansowym dokonywano na bieżąco na podstawie Uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza.

1.3. Wnioskowanie sołectw o środki z funduszu sołectkiego na 2021 r.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie posiada opracowanej procedury postępowania merytorycznego i finansowego w zakresie realizacji zadań z wykorzystaniem środków funduszu sołectkiego. Postępowanie odbywało się zgodnie z wytycznymi zawartymi w ustawie.

Ustalono, że Burmistrz poinformował sołectwa o wysokości środków funduszu sołectkiego przypadających na 2021 rok w terminie określonym w art. 3 ust. 2 ustawy.

Kontrolująca potwierdziła, że wszystkie sołectwa złożyły wnioski o przyznanie środków z funduszu sołectkiego, które zawierały wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem, zgodnie z wytycznymi art. 5 ust. 3 ustawy. Dodatkowo jednostki załączyły protokoły i uchwały zebrań wiejskich wraz z listami obecności uczestników zebrań wiejskich.

W zakresie terminowości ustalono, że 15 sołectw złożyło wnioski w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 września 2020 r. Natomiast 4 wnioski Burmistrz odrzucił w związku przekroczeniem ustawowego terminu składania. Sołtysi na podstawie art. 5 ust. 6 ustawy podtrzymali wnioski poprzez skierowanie ich, za pośrednictwem Burmistrza, do Rady Miejskiej, która na podstawie Uchwał zobowiązała Burmistrza do uwzględnienia wniosków w budżecie na rok 2021.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że w trakcie roku budżetowego 13 sołectw, z zachowaniem terminu wynikającego z art. 7 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim, złożyło wnioski o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołectkiego.

Szczegółowe informacje w zakresie wniosków składanych przez sołectwa znajdują się w aktach kontroli.

(Akta kontroli str. 19, 26)

1.4. Wydatkowanie środków z funduszu sołectkiego w 2021 roku.

Wydatki sołectw w ramach funduszu sołectkiego realizowane były przez Gminę Kluczbork. Ewidencję analityczną wydatków prowadzono na koncie 130 pn. Rachunek bieżący jednostki w podziale na poszczególne sołectwa z uwzględnieniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 Urzędu ustalono, że wydatki poniesione w 2021 r. w ramach funduszu sołectkiego wyniosły 518 893,93 zł i stanowiły 78,34 % zaplanowanych środków. Kwota niewykorzystanych środków mieściła się w zakresie od 16,81 zł do 35 002,62 zł.

Szczegółowe informacje w zakresie wniosków składanych przez sołectwa znajdują się w aktach kontroli.

(Akta kontroli str. 19, 26)

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację 3 sołectw: Ligota Dolna, Kujakowice Górne oraz Biadacz w zakresie wydatkowania środków funduszu sołeckiego w łącznej wysokości 101 867,84 zł, z tego Gmina otrzymała zwrot z budżetu państwa w kwocie 24 741,66 zł (101 867,84 zł*24,288%= 24 741,66 zł).

Analiza dokumentów źródłowych wykazała, że zostały opisane przez Sołtysów oraz pracowników merytorycznych pod kątem zgodności rzeczowej z planowanym przedsięwzięciem. Dowody księgowe zawierały dane wynikające z przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

1.4.1. Sołectwo Ligota Dolna.

Wysokość środków przeznaczona do wykorzystania z funduszu sołeckiego przez sołectwo Ligota Dolna w 2021 r. wynosiła 34 735,88 zł. Sołectwo 1 października 2020 r. złożyło wniosek podpisany przez Sołtysa wsi, który zawierał informację o planowanych do realizacji przedsięwzięciach wraz z uzasadnieniem ich wyboru oraz oszacowaniem kosztów ich realizacji. Do wniosku dołączono protokół z zebrania wiejskiego, uchwałę przyjmującą wniosek do realizacji na 2021 r., listę obecności oraz informację o terminie zebrania wiejskiego. Burmistrz odrzucił wniosek w związku z przekroczeniem ustawowego terminu składania wniosków. Sołtys na podstawie art. 5 ust. 6 ustawy podtrzymał wniosek poprzez skierowanie go 9 października 2020 r., za pośrednictwem Burmistrza, do Rady Miejskiej, która Uchwałą Nr XXV/391/20 z 25 listopada 2020 r.¹¹ zobowiązała Burmistrza do uwzględnienia tego wniosku w budżecie na rok 2021. Stwierdzono, że Rada Miejska rozpatrzyła podtrzymany wniosek sołtysa z przekroczeniem ustawowego terminu 30 dni od dnia otrzymania, czym naruszyła art. 5 ust. 9 ustawy. W tej kwestii opinię wydało Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej, które w uchwale nr 38/79/2020 z 29 grudnia 2020 r. postanowiło uznać wskazane naruszenie ustawy za nieistotne. Nie stwierdzono nieważności uchwały, lecz ograniczono się do wskazania, że uchwałę wydano z naruszeniem prawa.

(Akta kontroli str. 212 - 213)

Natomiast w zakresie terminu składania wniosków przez sołtysów ustalono, że w roku 2020 został on przedłużony do dnia 31 października na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania społeczno-gospodarczym skutkom COVID-19¹².

Z protokołu wynika, że mieszkańcy sołectwa uczestniczący w zebraniu uchwalili przyjęcie do realizacji zaproponowane przez Sołtysa zadania, które ujęto we wniosku dot. wykorzystania środków w ramach funduszu sołeckiego przekazanych następnie do Gminy z niżej podanym podziałem kwotowym:

1. Utrzymanie i zagospodarowanie wiejskich terenów zielonych 11 720,00 zł.
2. Wykonanie wpustów ulicznych przy chodniku na ul. Wołczyńskiej 4 750,00 zł.
3. Organizacja otwartych spotkań aktywizujących mieszkańców 2 165,88 zł.
4. Utrzymanie i wyposażenie świetlicy wiejskiej 6 600,00 zł.
5. Zakup sprzętu sportowego dla LZS i modernizacja obiektu sportowego 8 500,00 zł.
6. Doposażenie oddziału przedszkolnego w Ligocie Dolnej 1 000,00 zł.

Natomiast kontrola dokumentów wykazała, że w Uchwale Nr XXVII/415/20 Rady Miejskiej w Kluczborku z 21 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok wprowadzono 7 zadań dla tego sołectwa, mianowicie:

1. Utrzymanie i zagospodarowanie wiejskich terenów zielonych 11 720,00 zł.
2. Wykonanie wpustów ulicznych przy chodniku na ul. Wołczyńskiej 4 750,00 zł.

¹¹ Uchwała Nr XXV/391/20 Rady Miejskiej w Kluczborku z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie rozpatrzenia wniosku sołectwa Ligota Dolna o przyznanie środków w ramach funduszu sołeckiego.

¹² Ustawa z dnia 7 października 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania społeczno-gospodarczym skutkom COVID-19 (Dz. U. z 2020 r., poz. 1747).

3. Organizacja otwartych spotkań aktywizujących mieszkańców 2 165,88 zł.
4. Utrzymanie i doposażenie świetlicy wiejskiej 6 600,00 zł.
5. Zakup sprzętu sportowego dla LZS 5 000,00 zł.
6. Zakup oświetlenia na boisko sportowe 3 500,00 zł.
7. Doposażenie oddziału przedszkolnego w Ligocie Dolnej 1 000,00 zł.

Wyjaśnienie w tym zakresie złożył Burmistrz, podając: *W związku ze źle sformułowanym przedsięwzięciem we wniosku sołectwa Ligota Dolna (Zakup sprzętu sportowego dla LZS i modernizacja obiektu sportowego 8 500,00 zł), co na etapie opiniowania budżetu Gminy przez Regionalną Izbę Obrachunkową zostało zakwestionowane w zakresie podwójnej klasyfikacji w jednym przedsięwzięciu (uwagi przekazano podczas rozmowy telefonicznej), zaistniała konieczność wydzielenia 2 odrębnych zadań a co za tym idzie 2 różnych klasyfikacji budżetowych. Przedsięwzięcie zostało wprowadzone do budżetu Gmina Kluczbork na rok 2021 jako „Zakup sprzętu sportowego dla LZS” – 5 000,00 zł w klasyfikacji budżetowej 92695 oraz „Zakup oświetlenia na boisko sportowe” – 3 500,00 zł (co wynikało z kalkulacji i zakresu kosztów - Załącznik Nr 5 do uchwały nr 1/2020 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Ligota Dolna z dnia 30.09.2020r.) w klasyfikacji budżetowej 92601.*

Oba nowe przedsięwzięcia nie zmieniają zakresu ani kwot zaplanowanych podczas Zebrania Wiejskiego Sołectwa Ligota Dolna na rok 2021 zadań.

Sołtys (...) został o tym fakcie poinformowany telefonicznie.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(Akta kontroli str. 27 - 43)

Ustalono, że w 2021 roku sołectwo złożyło do Gminy 2 wnioski w sprawie zmiany przedsięwzięć lub ich zakresu, w terminie o którym mowa w art. 7 ustawy. Wnioski zawierały elementy zgodne z art. 5 ust. 3 ustawy oraz dołączono uchwały Zebrania Rady Sołeckiej i listę obecności członków zebrania. Wprowadzono następujące zmiany:

A. we wniosku z 26 marca 2021 r.

- usunięto zadanie nr 6 pn. Zakup oświetlenia na boisko sportowe,
- utworzono nowe zadanie nr 8 pn. Zakup materiałów do wykonania remontu pomieszczeń sanitarnych budynku w szatni na boisku sportowym o kwotę 3 500,00 zł.

Ustalono, że Rada Miejska Uchwałą Nr XXXI/488/21 z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie zmian w budżecie po stronie dochodów i wydatków przeniosła planowane kwoty wydatków w dziale 926 rozdziale 92601 w następujący sposób:

- zmniejszono § 4210 o kwotę 3 500,00 zł (zad. nr 6),
- zwiększono § 4210 o kwotę 3 500,00 zł (zad. nr 8 - nowe).

(Akta kontroli str. 44 - 47)

B. we wniosku z 12 października 2021 r.

- zmniejszono wartość zadania nr 8 pn. Zakup materiałów do wykonania remontu pomieszczeń sanitarnych budynku w szatni na boisku sportowym o kwotę 1 700,00 zł
- utworzono nowe zadanie nr 9 pn. Zakup oświetlenia na boisko sportowe o kwotę 0,00 zł.

(Akta kontroli str. 48 - 53)

Ustalono, że Rada Miejska Uchwałą Nr XXXVI/560/21 z 27 października 2021 r. w sprawie zmian w budżecie po stronie dochodów i wydatków przeniosła planowane kwoty wydatków w dziale 926 Kultura fizyczna, rozdziale 92601 Obiekty sportowe:

- zmniejszono § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 1 700,00 zł (zad. nr 8),
- zwiększono § 4210 o kwotę 1 700,00 zł (zad. nr 9 - nowe).

Po dokonanych zmianach planowane przedsięwzięcia uzyskały następujące wartości:

1. Utrzymanie i zagospodarowanie wiejskich terenów zielonych 11 720,00 zł.
2. Wykonanie wpustów ulicznych przy chodniku na ul. Wołczyńskiej 4 750,00 zł.
3. Organizacja otwartych spotkań aktywizujących mieszkańców 2 165,88 zł.
4. Utrzymanie i doposażenie świetlicy wiejskiej 6 600,00 zł.

5. Zakup sprzętu sportowego dla LZS 5 000,00zł
6. Zakup oświetlenia na boisko sportowe 0,00 zł.
7. Doposażenie oddziału przedszkolnego w Ligocie Dolnej 1 000,00 zł.
8. Zakup materiałów do wykonania remontu pomieszczeń sanitarnych budynku w szatni na boisku sportowym 1 800,00 zł.
9. Zakup oświetlenia na boisko sportowe 1 700,00 zł

Ustalono, że wszystkie przedsięwzięcia w momencie złożenia wniosku wchodziły w zakres zadań własnych gminy i były zgodne ze Strategią Rozwoju Miasta i Gminy Kluczbork na lata 2015 - 2020¹³, spełniając tym samym warunki określone w art. 2 ust. 6 ustawy.

Kontrolująca dokonała analizy struktury wydatków poniesionych przez sołectwo. Dane w tym zakresie przedstawia tabela znajdująca się w aktach kontroli.

(Akta kontroli str. 54 - 56)

Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli dowodów źródłowych opisano w pkt 1.5.1. niniejszego dokumentu.

Wartość przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2021 r. wyniosła 34 735,88 zł, natomiast sołectwo wydatkowało środki w wysokości 34 666,16 zł, tj. 99,80% kwoty wnioskowanej. Wydatkowane środki nie przekroczyły limitu kwoty wyliczonej przez Gminę i wnioskowanej przez sołectwo.

1.4.2. Sołectwo Kujakowice Górne.

Wysokość środków przeznaczona do wykorzystania z funduszu sołeckiego przez sołectwo Kujakowice Górne w 2021 r. wynosiła 36 938,64 zł. Sołectwo złożyło 25 września 2020 r. wniosek podpisany przez Sołtysa wsi, który zawierał informację o planowanych do realizacji przedsięwzięciach wraz z uzasadnieniem ich wyboru oraz oszacowaniem kosztów ich realizacji. Do wniosku dołączono protokół z zebrania wiejskiego, uchwałę przyjmującą wniosek do realizacji na 2021 r. oraz listę obecności.

Z protokołu zebrania wiejskiego wynika, że mieszkańcy sołectwa uczestniczący w zebraniu uchwalili przyjęcie do realizacji zaproponowane przez Sołtysa zadania, które ujęto we wniosku dot. wykorzystania środków w ramach funduszu sołeckiego, przekazanych następnie do Gminy z niżej podanym podziałem kwotowym:

1. Organizacja spotkań aktywizujących mieszkańców 6 000,00 zł.
2. Utrzymanie i doposażenie sali wiejskiej 3 500,00 zł.
3. Remont budynku gminnego w Kujakowicach Górnych 6 500,00 zł.
4. Modernizacja boiska sportowego LZS 11 000,00 zł.
5. Modernizacja wiaty rekreacyjnej 3 500,00 zł.
6. Konserwacja placów zabaw 438,44 zł.
7. Modernizacja nawierzchni boiska przy Publicznej Szkole Podstawowej 6 000,00 zł.

(Akta kontroli str. 57 - 70)

Ustalono, że wszystkie przedsięwzięcia wchodziły w zakres zadań własnych gminy i były zgodne ze Strategią Rozwoju Miasta i Gminy Kluczbork na lata 2015 - 2020, spełniając tym samym warunki określone w art. 2 ust. 6 ustawy.

Z analizy dokumentacji wynika, że sołectwo Kujakowice Górne nie składało wniosków w sprawie zmiany przedsięwzięć lub ich zakresu. Natomiast w celu wydatkowania środków w prawidłowej klasyfikacji budżetowej Burmistrz¹⁴ w trakcie roku budżetowego dla zadania nr 3 pn. Remont budynku gminnego w Kujakowicach Górnych dokonał 1 przesunięcia

¹³ Uchwała Nr LIII/575/14 Rady Miejskiej w Kluczborku z dnia 28 października 2014 r. w sprawie przyjęcia Strategii Rozwoju Miasta i Gminy Kluczbork 2015-2020.

¹⁴ Zarządzenie Nr BR.0050.133.2021 Burmistrza Miasta Kluczborka z dnia 28 lipca 2021 r. w sprawie zmian w budżecie po stronie wydatków.

środków w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami:

- zmniejszono § 4210 o kwotę 6 500,00 zł,
- zwiększono § 4300 Zakup usług pozostałych o kwotę 6 500,00 zł.

(Akta kontroli str. 71 - 72)

Kontrolująca dokonała analizy struktury wydatków poniesionych przez sołectwo.

Dane w tym zakresie przedstawia tabela znajdująca się w aktach kontroli.

(Akta kontroli str. 73 - 74)

Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli dowodów źródłowych opisano w pkt 1.5.1. niniejszego dokumentu.

Wartość przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach funduszu sołectkiego na 2021 r. wyniosła 36 938,64 zł, natomiast sołectwo wydatkowało środki w wysokości 36 657,36 zł, tj. 99,24 % kwoty wnioskowanej. Wydatkowane środki nie przekroczyły limitu kwoty wyliczonej przez Gminę i wnioskowanej przez sołectwo.

1.4.3. Sołectwo Biadacz.

Wysokość środków przeznaczona do wykorzystania z funduszu sołectkiego przez sołectwo Biadacz w 2021 r. wynosiła 35 074,76 zł. Sołectwo złożyło 17 września 2020 r. wniosek podpisany przez Sołtysa wsi, który zawierał informację o planowanych do realizacji przedsięwzięciach wraz z uzasadnieniem ich wyboru oraz oszacowaniem kosztów ich realizacji. Do wniosku dołączono protokół z zebrania wiejskiego, uchwałę przyjmującą wniosek do realizacji na 2020 r. oraz listę obecności.

Z protokołu zebrania wiejskiego wynika, że mieszkańcy sołectwa uczestniczący w zebraniu uchwalili przyjęcie do realizacji zaproponowanego przez Sołtysa wniosku dot. wykorzystania środków w ramach funduszu sołectkiego, który następnie przekazano do Gminy z niżej podanym podziałem kwotowym:

1. Organizacja spotkań aktywizujących mieszkańców 6 000,00 zł.
2. Budowa oświetlenia Biadacz - Przybkowice 10 000,00 zł.
3. Utrzymanie i zagospodarowanie terenów zielonych 18 074,76 zł.
4. Doposażenie przedszkola 1 000,00 zł.

(Akta kontroli str. 75 - 85)

Ustalono, że wszystkie przedsięwzięcia wchodziły w zakres zadań własnych gminy i były zgodne ze Strategią Rozwoju Miasta i Gminy Kluczbork na lata 2015 - 2020, spełniając tym samym warunki określone w art. 2 ust. 6 ustawy.

Z analizy dokumentacji wynika, że sołectwo Biestrzynnik nie dokonywało zmian w realizowanych zadaniach.

Kontrolująca dokonała analizy struktury wydatków poniesionych przez sołectwo.

Dane w tym zakresie przedstawia tabela znajdująca się w aktach kontroli.

(Akta kontroli str. 86 - 87)

Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli dowodów źródłowych opisano w pkt: 1.5.1, 1.5.2, 1.5.3 niniejszego dokumentu.

Wartość przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach funduszu sołectkiego na 2021 r. wyniosła 35 074,76 zł, natomiast sołectwo wydatkowało środki w wysokości 30 544,32 zł, tj. 87,08% kwoty wnioskowanej.

1.5. Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli wydatków poniesionych przez sołectwa.

1.5.1. Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków.

W wyniku analizy dowodów stanowiących podstawę ujęcia w księgach rachunkowych stwierdzono nieprawidłowość polegającą na ujęciu do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków na łączną kwotę 21 428,58 zł dotyczących poniższych sołectw:

- a) Sołectwo Ligota Dolna:

- przegląd serwisowy i remont kosiarek (3 faktury) na łączną kwotę 1 999,99 zł ujęto w § 4300 zamiast § 4270 Zakup usług remontowych;
- malowanie szatni w świetlicy oraz położenie płytek (1 faktura) w wysokości 4 721,64 zł ujęto w § 4300 zamiast § 4270;

(Akta kontroli str. 88 - 100)

b) Sołectwo Kujakowice Górne:

- remont budynku gminnego (1 faktura) w wysokości 6 500,00 zł ujęto w § 4300 zamiast § 4270;
- naprawa bieżąca urządzeń na placu zabaw (1 faktura) w wysokości 438,00 zł ujęto w § 4210 zamiast § 4270;

(Akta kontroli str. 101 - 107)

c) Sołectwo Biadacz

- zakup monitoringu zamontowanego na placu zabaw (1 faktura) w wysokości 7 500,00 zł ujęto w § 4300 zamiast § 4210 (wprowadzony na konto 013 oraz do ewidencji ilościowo - wartościowej),
- zakup miotły (nr dowodu księgowego FY-RS76/1-2) w wysokości 20,95 zł ujęto w rozdziale 75095 Pozostała działalność do zadania pn. Organizacja spotkań aktywizujących mieszkańców zamiast w rozdziale 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby,
- usługę serwisową kosy (1 faktura) w wysokości 240,00 zł ujęto w § 4300 zamiast § 4270.

(Akta kontroli str. 108 - 120)

Takie działanie stanowi naruszenie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁵. Wyjaśnienie w tym zakresie złożył Burmistrz, podając:

a) *Sołectwo Ligota Dolna:*

- *remont kosiarki oraz malowanie szatni i położenie płytek – omyłkowo zostało źle sklasyfikowane (zamiast paragraf 4270, zostało ujęte w budżecie na paragrafie 4300),*
- *usługa serwisowa wg interpretacji RIO (w załączeniu) została poprawnie zakwalifikowana w paragrafie 4300.*

b) *Sołectwo Kujakowice Górne:*

- *remont budynku gminnego – omyłkowo zostało źle sklasyfikowane (...),*
- *naprawa bieżąca urządzeń na placu zabaw - omyłkowo zostało źle sklasyfikowane (zamiast paragraf 4270, zostało ujęte w budżecie na paragrafie 4210).*

c) *Sołectwo Biadacz:*

- *wykonanie monitoringu – wykonawca przedłożył ofertę na wykonanie monitoringu co zasugerowało osobie przygotowującej zlecenie że jest to usługa czyli paragraf 4300 a nie jak powinno być zakup urządzeń wraz z wykonaniem (paragraf 4210). Faktycznie powstało wyposażenie placu dlatego też zostało ujęte na koncie 013.*
- *zakup miotły - omyłkowo zostało źle sklasyfikowane (...),*
- *usługa serwisowa kosy - wg interpretacji RIO została poprawnie zakwalifikowana w paragrafie 4300.*

Wyjaśnienie przyjęto z zastrzeżeniem w zakresie klasyfikowania serwisu kosiarek do § 4300. Podstawą zaklasyfikowania wydatków dotyczących zakupionych usług do odpowiedniego paragrafu jest ustalenie rodzaju / charakteru tego wydatku i jego podstawy prawnej oraz umowa zawarta z wykonawcą lub wydane zlecenie, a w przypadku ich braku - treść dowodu zakupu. Z przedstawionych do kontroli faktur wynika, że wykonawca nie wyszczególnił

¹⁵ Dz. U. z 2014 r. poz.1053 z późn. zm.

kategorii zrealizowanych czynności, które wykonał w ramach serwisu. Ponadto opis Sołtysa i pracownika merytorycznego Gminy na dowodzie księgowym polegał na przepisaniu treści faktury bez wskazania jakie konkretnie prace zostały wykonane.

Zgodnie ze słownikiem PWN serwis to: *obsługa w zakresie napraw lub konserwacji sprzętu*.

Zgodnie z objaśnieniami zawartymi w załączniku nr 4 do Rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji (...) § 427 obejmuje wydatki na zakup usług remontowych w szczególności usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne (...) np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu.

Dlatego istotne jest, aby rzetelnie opisywać faktury, w celu jednoznacznego potwierdzenia treści operacji gospodarczej wskazanej przez wykonawcę, co umożliwi zastosowanie prawidłowej klasyfikacji.

(Akta kontroli str. 12 - 122)

Ponadto ustalono, że wydatki (ciasto, napoje, słodycze, najem urządzeń sportowo-rekreacyjnych) dotyczące organizowanych przez Sołectwa spotkań mieszkańców (dożynki, z okazji świąt) zostały zaklasyfikowane do działu 750 Administracja publiczna zamiast do 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego. W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz podał: *Wydatki z zakresu przedsięwzięć związanych z organizacją otwartych spotkań (tj. ciasto, napoje, słodycze itp.) przeznaczane są na spotkania sołeckie, spotkania zebrań wiejskich i Rad Sołeckich. Zawsze były one ujmowane w dziale 750 co nigdy nie zostało zakwestionowane podczas kontroli RIO ani podczas wysyłanych co roku do RIO uchwał budżetowych.*

Wyjaśnienie nie zasługuje na uwzględnienie. Klasyfikacja budżetowa stanowi sposób prezentowania m.in. rodzajów działalności. Pozwala ona na grupowanie dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów według jednolitych kryteriów przez wszystkie jednostki sektora finansów publicznych. Zgodnie z kryterium przedmiotowo – funkcjonalnym klasyfikacji budżetowej wydatki dzielone są adekwatnie do przeznaczenia tych środków. Działy umożliwiają analizę oraz ocenę zaangażowania środków budżetowych w wykonanie funkcji np. publicznych czy społecznych państwa. Zatem stosowanie działu 750 dla spotkań mieszkańców, które mają charakter kulturalny, są otwarte i dostępne dla wszystkich nie jest właściwe. W rozdziale 75095 Pozostała działalność ujmuje się m.in. wydatki związane z wypłatą diet dla sołtysów, ich udziałem w szkoleniach.

(Akta kontroli str. 122 - 125)

1.5.2. Zapłata zobowiązania po terminie.

Gmina zapłaciła jeden dzień po terminie fakturę (dowód księgowy nr FY-RS76/13-14) na kwotę 600,00 zł dotyczącą wynajęcia przez sołectwo Biadacz urządzenia sportowo – rekreacyjnego, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz podał: *Powyższa sytuacja miała miejsce przez nieumyślne przeoczenie terminu zapłaty pracownika odpowiedzialnego za realizację wydatku. Przeoczenie nie skutkowało naliczeniem przez kontrahenta odsetek, dlatego też nie wystąpiono o przedłużenie terminu płatności.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(Akta kontroli str. 123 - 126)

1.5.3. Nieujęcie zakupionych składników majątku w ewidencji ilościowej.

Sołectwo Biadacz kupiło 12 szt. metalowych koszy (nr dowodu księgowego FY-RS124/1-2) na łączną kwotę 6 936,17 zł (cena za szt. 578,01 zł), których Gmina nie wprowadziła do ewidencji ilościowo – wartościowej (konto 013), pomimo że cena jednostkowa wyniosła powyżej 500,00 zł, a zgodnie z polityką rachunkowości jednostki księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych, których wartość jest nie niższa niż 500,00 zł. W złożonym wyjaśnieniu Gmina podała, że okres używania może być krótszy

niż jeden rok, dlatego biorąc pod uwagę art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, zrezygnowano z ujęcia na koncie 013. Kontrola wykazała, że koszy nie ujęto również w ewidencji ilościowej, co jest niezgodne z zapisami polityki rachunkowości. W tym zakresie Burmistrz wyjaśnił: (...) *pracownik opisujący fakturę zapomniał wprowadzić do książki ilościowej sołectwa Biadacz – wprowadzono je do książki ilościowej z datą bieżącą. Jednocześnie informuję, iż trwają prace związane z aktualizacją Polityki Rachunkowości które obejmą m. in. zasady dotyczące odpowiedzialności za prowadzenie ksiąg ilościowych.* Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(Akta kontroli str. 127 - 134)

1.6. Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego.

Burmistrz Gminy Kluczbork 30 maja 2022 r. złożył do Wojewody Opolskiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołectkiego za rok 2021.

Ustalono, że kwota bazowa została prawidłowo obliczona, szczegóły opisano w pkt 1.2. niniejszego dokumentu, natomiast kwota bazowa w kraju jest zgodna z kwotą określoną przez Ministra Finansów na 2021 rok.

Kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego wg stanu na 31 grudnia 2021 r. w wysokości 518 893,93 zł jest tożsama z ewidencją księgową konta 130 oraz ze sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (kol. 11). Minister właściwy do spraw administracji publicznej zastosował mechanizm korygujący (na podstawie art. 12 ust. 2 i 3 ww. ustawy), wobec tego obniżona została wysokość zwrotu z budżetu państwa w 2021 r. części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego z 40% do 24,288%.

W związku z tym kontrolująca potwierdziła, że kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego została wyliczona prawidłowo i wyniosła 126 028,96 zł.

Dotacja stanowiąca zwrot części wydatków poniesionych przez Gminę w 2021 r. została przekazana przez Wojewodę Opolskiego na rachunek Urzędu Miejskiego w Kluczborku, w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziale – 75814 – Różne rozliczenia finansowe w dniu 5 sierpnia 2022 r. w następujących paragrafach:

- § 2030 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – 78 900,63 zł,
- § 6330 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) – 47 128,33 zł.

(Akta kontroli str. 135 - 182)

2. Kwota dochodów utraconych z tytułu zwolnienia od podatku od nieruchomości przedsiębiorcy o statusie centrum badawczo – rozwojowego.

2.1. Uregulowania prawne.

Zwolnienie od podatku od nieruchomości przedsiębiorców o statusie centrum – badawczo rozwojowego wynika z art. 7 ust. 2 pkt 5a ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁶. Z przedłożonych dokumentów wynika, że na terenie Gminy prowadzi działalność przedsiębiorca o takim statusie, co potwierdza Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z 25 stycznia 2021 r.¹⁷ Zasady i tryb zwrotu z budżetu państwa utraconych przez gminę dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości przedsiębiorców o statusie centrum badawczo – rozwojowego zostały uregulowane

¹⁶ Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.

¹⁷ Komunikat Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 25 stycznia 2021 r. o wydanej decyzji w sprawie nadania przedsiębiorcy statusu centrum badawczo – rozwojowego.

w Rozporządzeniu z 9 grudnia 2016 r.¹⁸ Gmina wypełniła dyspozycję z § 2 ust. 3 ww. rozporządzenia, składając 25 stycznia 2022 r. wniosek do Wojewody Opolskiego.

Decyzją Ministra Finansów z 9 marca 2022 r. w dziale 756¹⁹, rozdziale 75615²⁰ § 2680 pn. Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych – zostały przyznane środki dla Gminy w wysokości 300 990,00 zł, które zostały wprowadzone do budżetu uchwałą z 27 kwietnia 2022 r.²¹

Wojewoda Opolski środki z tytułu rekompensaty przekazał 14 marca 2022 r. na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego. Środki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej na koncie 133 – Rachunek budżetu WN i 901 – Dochody budżetu MA.

(Akta kontroli str. 183 - 192)

2.2. Prawidłowość ustalenia kwoty dochodów utraconych w 2021 r.

Przepisy § 2 ust. 3 ww. rozporządzenia w sprawie zwrotu utraconych przez gminy dochodów wskazują, że wysokość utraconych dochodów ustala się na podstawie decyzji oraz deklaracji podatkowych na dany rok podatkowy wg stanu na dzień 31 grudnia roku, za który sporządzany jest wniosek, wskazując faktyczne roczne skutki zwolnień ustawowych. Z załącznika nr 1 do cytowanego rozporządzenia wynika, że kwotę zwolnienia oblicza się jako iloczyn podstawy opodatkowania oraz stawki podatku od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości m.in. związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej zostały określone w Uchwale nr XIII/228/19 Rady Miejskiej w Kluczborku z dnia 30 października 2019 r. i wynosiły dla:

- gruntów – 0,92 zł,
- budynków lub ich części – 22,75 zł,
- budowli – 2% ich wartości określonej zgodnie przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dane wykazane we wniosku zostały prawidłowo ustalone i wynikały z przedłożonych do kontroli dokumentów.

(Akta kontroli str. 193 - 211)

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Ujmowanie wydatków do nieprawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej. Przyczyną nieprawidłowości była omyłka pracownika Wydziału Funduszy Zewnętrznych i Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz brak nadzoru Skarbnika. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów prawa oraz zniekształcenie danych w sprawozdaniu budżetowym.
2. Zapłata zobowiązania 1 dzień po terminie. Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie pracownika Wydziału Finansowego a skutkiem naruszenie ustawy o finansach publicznych.
3. Nieujęcie zakupionych składników majątku w ewidencji ilościowej. Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie pracownika Wydziału Funduszy Zewnętrznych i Rozwoju Obszarów Wiejskich w roku 2021 r., natomiast skutkiem naruszenie uregulowań wewnętrznych jednostki.

¹⁸Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie zwrotu utraconych przez gminy dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości w parkach narodowych, rezerwach przyrody oraz przedsiębiorców o statusie centrum badawczo – rozwojowego, Dz. U. z 2016 r. poz. 2083.

¹⁹ Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem.

²⁰ Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

²¹ Uchwała nr XLIV/668/22 Rady Miejskiej w Kluczborku z dnia 27 kwietnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie po stronie dochodów i wydatków.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, należy:

1. Podjąć działania mające na celu ujmowanie wydatków do prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.
2. Terminowo regulować zobowiązania.
3. Wprowadzać do ewidencji ilościowej zakupione składniki majątku.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień (wraz z dowodami potwierdzającymi wykonanie zaleceń m.in.: dokumenty potwierdzające weryfikację salda należności), w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Sławomir Kłosowski