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 19 grudnia 2025 r.

URZĄD MIEJSKI
W NAMYSŁOWIE
Data wpł. 2025 -12- 19
Nr 38818

NKO.401-5/2025

Pan

Jacek Fior

Burmistrz Namysłowa

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 7 sierpnia 2025 r. do 28 października 2025 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Namysłów za lata 2023-2024 oraz wybranych zagadnień za lata 2021-2022 i 2025.

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 3 listopada 2025 r.

W latach objętych niniejszą kontrolą, do dnia upływu kadencji w roku 2024, funkcję Burmistrza Namysłowa pełnił Pan Bartłomiej Stawiarski, który wówczas ponosił odpowiedzialność za prowadzenie gospodarki finansowej Gminy, stąd to Pana Bartłomieja Stawiarskiego należy identyfikować jako „poprzedniego Burmistrza" wymienionego w protokole kontroli oraz w dalszej części niniejszego wystąpienia.

I. Ustalenia kontroli

Najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

1. Niewykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu Miejskiego w Namysłowie wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r., zobowiązania wymagalnego z tytułu niezwróconego w terminie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 6 642,00 zł (protokół kontroli str. 19-21).

   Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Namysłowa.

2. Ustalenie zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości w nieprawidłowej wysokości na skutek niezweryfikowania stanu faktycznego w zakresie nieruchomości posiadanych przez 7 podatników, co skutkowało zaniżeniem w latach 2020-2025 podatku od nieruchomości o łączną kwotę 15 372,11 zł i jednocześnie zawyżeniem tego podatku o kwotę 61,88 zł (protokół kontroli str. 42-50).

   Odpowiedzialność ponoszą Starsi Inspektorzy ds. wymiaru podatków, Referent ds. wymiaru podatków, Kierownik Referatu Podatków i Innych Opłat oraz poprzedni i obecny Burmistrz Namysłowa.

3. Nieprzekazanie do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zawierającego informację o wynikach postępowania, w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia (protokół kontroli str. 81-82).

   Odpowiedzialność ponoszą Starszy Inspektor ds. zamówień publicznych oraz poprzedni Burmistrz Namysłowa.

4. Wypłacenie w I półroczu 2024 r. Zakładowi Wodociągów i Usług Komunalnych „EKOWOD" Spółka z o.o. wynagrodzenia w innej wysokości niż wynagrodzenie wynikające z zawartej w dniu 27.12.2023 r. umowy na realizację usługi w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, tj. w kwocie zawyżonej łącznie o 318 347,52 zł oraz zaniżonej łącznie o 27 104,10 zł (protokół kontroli str. 85-94).

   Odpowiedzialność ponoszą pracownik zatrudniony wcześniej na stanowiskach Starszego Inspektora ds. ochrony środowiska i gospodarki odpadami oraz Kierownika Referatu Ochrony Środowiska w Wydziale Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Inwestycji, a obecnie Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Zieleni Miejskiej oraz

Zastępca Skarbnika, Skarbnik Gminy, poprzedni II Zastępca Burmistrza i obecny I Zastępca Burmistrza Namysłowa.

5. Niezachowanie wymogu dokonywania wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, poprzez wynajęcie od Zakładu Administracji Nieruchomości Sp. z o.o. w Namysłowie części budynku z przeznaczeniem na siedzibę Ośrodka Pomocy Społecznej w Namysłowie za kwotę czynszu wyższą łącznie o 5 425,30 zł niż dochody uzyskane przez Gminę Namysłów w okresie od 01.05.2025 r. do 30.09.2025 r. z wynajmu tejże spółce całego budynku, w którym zlokalizowane są wynajmowane przez OPS pomieszczenia (protokół kontroli str. 108-111).

   Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Namysłowa.

Pozostałe wybrane nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

6. Niezatrudnienie Sekretarza Gminy w okresie od 1 kwietnia 2022 r. do 23 czerwca 2024 r. (protokół kontroli str. 7).

   Odpowiedzialność ponosi poprzedni Burmistrz Namysłowa.

7. Dokonanie zmiany w planie audytu na 2023 r. bez pisemnego uzgodnienia pomiędzy Audytorem Wewnętrznym i Burmistrzem Namysłowa (protokół kontroli str. 14-15).

   Odpowiedzialność ponosi Audytor Wewnętrzny.

8. Niedoręczenie odrębnych decyzji ustalających wysokość zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości wszystkim współwłaścicielom nieruchomości stanowiących podstawę opodatkowania (protokół kontroli str. 37-39).

   Odpowiedzialność ponoszą Starszy Inspektor i Referent ds. wymiaru podatków, Kierownik Referatu Podatków i Innych Opłat oraz poprzedni i obecny Burmistrz Namysłowa.

9. Niezachowanie obowiązku załatwiania spraw podatkowych na piśmie utrwalonym w postaci papierowej lub elektronicznej bądź utrwalenia czynności organu podatkowego w aktach w formie adnotacji podpisanej przez pracownika dokonującego tych czynności (protokół kontroli str. 40-42).

Odpowiedzialność ponoszą Starsi Inspektorzy, Inspektor i Referent ds. wymiaru podatków, Kierownik Referatu Podatków i Innych Opłat oraz poprzedni i obecny Burmistrz Namysłowa.

10. Niezweryfikowanie pod względem podatkowym łącznej powierzchni użytków rolnych podlegających wymiarowi podatku rolnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, wobec różnicy w tych wielkościach wynoszącej (+) 46,4875 ha (protokół kontroli str. 51-52).

    Odpowiedzialność ponoszą Starsi Inspektorzy, Inspektor i Referent ds. wymiaru podatków, Kierownik Referatu Podatków i Innych Opłat oraz Burmistrz Namysłowa.

11. Nieprawidłowe ustalenie pracownikowi podstawy do naliczenia nagrody jubileuszowej oraz jednorazowej odprawy emerytalnej, skutkiem czego zawyżono wysokość wypłaconej mu nagrody jubileuszowej o kwotę 250,00 zł i odprawy emerytalnej o kwotę 1 000,02 zł (protokół kontroli str. 64-66, 67-69).

    Odpowiedzialność ponoszą Starszy Inspektor ds. płac urzędu oraz poprzedni Burmistrz Namysłowa.

12. Przyznanie pracownikowi świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w innej wysokości niż wynikająca z przyporządkowania dochodów pracownika na członka rodziny do kwoty świadczenia określonej dla poszczególnych „grup dochodów" wskazanych w załączniku nr 5 do Regulaminu korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Namysłowie, konsekwencją czego było wypłacenie temu pracownikowi świadczenia w kwocie zaniżonej o 50,00 zł (protokół kontroli str. 74-75).

    Odpowiedzialność ponoszą Starszy Inspektor ds. pracowniczych, Sekretarz Gminy oraz Burmistrz Namysłowa.

13. Nieprawidłowe sporządzenie dwóch protokołów postępowań o udzielenie zamówień publicznych, które nie zawierały informacji o niektórych załącznikach sporządzonych w ramach postępowań o udzielenie zamówień (protokół kontroli str. 82-83, 98-99).

    Odpowiedzialność ponoszą Starszy Inspektor ds. zamówień publicznych, I Zastępca Burmistrza oraz poprzedni Burmistrz Namysłowa.

14. Nieterminowe sporządzenie dowodu 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. 99-100).

    Odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Dróg.

15. Ustalenie niewłaściwej formy władania nieruchomościami komunalnymi przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Namysłowie (protokół kontroli str. 108-111).

    Odpowiedzialność ponoszą Dyrektor OPS i Burmistrz Namysłowa.

Na uwagę zasługuje fakt, że nieprawidłowości wymienione w pkt nr 2, nr 4, nr 5, nr 6, nr 11, nr 12 zostały usunięte przed rozpoczęciem kontroli lub w jej trakcie poprzez:

- złożenie przez 7 podatników korekt informacji na podatek od nieruchomości za lata 2020-2025 i wydanie decyzji przez organ podatkowy, którymi dokonano korekty wymiaru podatku od nieruchomości za te lata,
- wystawienie przez wykonawcę zamówienia w dniu 15 października 2025 r. faktur korygujących i dokonanie zwrotu na rachunek Gminy Namysłów zawyżonego wynagrodzenia w łącznej kwocie 291 243,42 zł,
- rozwiązanie z dniem 15 października 2025 r. umowy na najem pomieszczeń biurowych dla OPS, z jednoczesnym zawarciem w dniu 16 października 2025 r. umowy najmu tych samych pomieszczeń z czynszem w wysokości jaką Zakład Administracji Nieruchomości Sp. z o.o. w Namysłowie płaci Gminie za najem tej powierzchni,
- zatrudnienie Sekretarza Gminy z dniem 24.06.2024 r.,
- dokonanie w dniu 14 października 2025 r. korekty naliczenia pracownikowi nagrody jubileuszowej oraz jednorazowej odprawy emerytalnej wypłaconych mu w niewłaściwych kwotach,
- dokonanie w dniu 7 października 2025 r. korekty naliczenia pracownikowi świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wypłaconego mu w niewłaściwej wysokości.

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 wykazywanie w jednostkowych sprawozdaniach Rb-Z zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie zabezpieczeń należytego wykonania umów w sprawie zamówień publicznych, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4) Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

2. Zapewnić przekazywanie do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszeń o udzieleniu zamówień zawierających informacje o wynikach postępowań w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do wymogu określonego w art. 265 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.).

3. Zapewnić dokonywanie wydatków publicznych w wysokości wynikającej z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483).

4. Zapewnić spełnianie obowiązku pisemnego uzgadniania zmian w planie audytu pomiędzy audytorem wewnętrznym i kierownikiem jednostki, stosownie do przepisu § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 506).

5. Zapewnić doręczanie decyzji ustalających wysokość zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości wszystkim współwłaścicielom nieruchomości stanowiących podstawę opodatkowania, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 707) w związku z art. 92 § 1 i art.

211 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025 r poz. 111. ze zm.).

6. Zapewnić załatwianie spraw podatkowych na piśmie utrwalonym w postaci papierowej lub elektronicznej bądź utrwalenia czynności organu podatkowego w aktach w formie adnotacji podpisanej przez pracownika dokonującego tych czynności, stosownie do przepisów art. 126 § 1 oraz art. 177 § 1 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa.
7. Doprowadzić do zweryfikowania różnicy łącznej powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku rolnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Stosować w tym zakresie przepisy art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1344) 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 tut. Izbę o skutkach finansowych działań przeprowadzonych w tym zakresie.
8. Zapewnić sporządzanie prawidłowych protokołów postępowań o udzielenie zamówień publicznych, tj. zawierających wszystkie wymagane informacje, w tym dotyczące załączników, które sporządzone zostały w ramach postępowań o udzielenie zamówień, stosownie do wymogów określonych w art. 73 ust. 1 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 3 pkt 20) rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).
9. Zapewnić terminowe sporządzanie dowodów OT, celem ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, zdarzeń dotyczących zmian w stanie 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.).
10. Podjąć działania celem doprowadzenia do zgodności z przepisami prawa formy władania nieruchomościami komunalnymi przez nieposiadający osobowości prawnej Ośrodek Pomocy Społecznej w Namysłowie. Przekazując samorządowym jednostkom organizacyjnym nieruchomości niezbędne do prowadzenia ich działalności statutowej stosować instytucję trwałego zarządu, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 i ust. 5 oraz

art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 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.

e-podpis

Signed by / Podpisano przez:

Aleksandra Bieniaszewska

Date / Data: 2025-12-19 12:08

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Opolu

Aleksandra Bieniaszewska

Do wiadomości:

Rada Miejska w Namysłowie.