



GMINA

TURAWA

siedziba: Urząd Gminy w Turawie

46 – 045 Turawa

ul. Opolska 39C

www.turawa.pl

e – mail: ug@turawa.pl

Turawa, dnia 10 sierpnia 2026 r.

SG.1710.2.2026

Pan Grzegorz Czarnocki

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

Ul. Oleska 19a

45-052 Opole

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne nr NKO.401-19/2026 z dnia 13 lipca 2026r., które wpłynęło do tut. Urzędu dnia 13 lipca 2026r. informuję o wykonaniu wniosków pokontrolnych.

Ad 1) W celu przestrzegania obowiązku terminowego zwrotu wykonawcom zamówień publicznych wadium i zabezpieczeń, zobowiązano inną osobę do weryfikacji terminów zwrotu wadium i zabezpieczeń. Z pracownikiem odpowiedzialnym za powstałe nieprawidłowości została przeprowadzona rozmowa dyscyplinująca oraz wprowadzono konieczność kwartalnego raportowania o stanie niezwróconych depozytów i wadium.

Ad 2) Pracownicy odpowiedzialni za ewidencję wadium i depozytów zostali zobowiązani do wnikliwej analizy stanu tych zobowiązań, aby nie powtórzyły się nieprawidłowości przy przeprowadzeniu inwentaryzacji konta 240.

Ad 3) Podczas najbliższej inwentaryzacji gruntów, weryfikacja gruntów zostanie prawidłowo udokumentowana.

Ad 4) Różnice inwentaryzacyjne są rozliczane w roku, którego dotyczą. Przypadek kontrolowany miał związek z awarią systemu, która została usunięta.

Ad 5) Obecnie trwa weryfikacja powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku rolnego, jednak z powodu obszernego materiału do zweryfikowania izba zostanie poinformowana co do wyników weryfikacji w późniejszym terminie.

Ad 6) Zobowiązano pracowników prowadzących postępowania o udzielenie zamówień publicznych do bezwzględnego przestrzegania terminów publikacji ogłoszeń o wyniku postępowania oraz ogłoszeń o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych. Wprowadzono wewnętrzny mechanizm kontroli terminowości publikacji poprzez stosowanie list kontrolnych oraz bieżący nadzór nad zakończonymi postępowaniami. Działania te mają zapewnić pełną zgodność z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto, po zakończeniu kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej, w 2026 r. przeprowadzony został audyt wewnętrzny obejmujący postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzone w 2025 r. Audyt nie wykazał nieprawidłowości w zakresie objętym badaniem, a jego wynik został oceniony pozytywnie. Potwierdza to skuteczność wdrożonych działań naprawczych oraz właściwe stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przez pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie postępowań.

Ad 7) W celu zapewnienia terminowości zwrotów wadium oraz zabezpieczeń należytego wykonania umowy, powierzono prowadzenie ewidencji oraz analizę terminu zwrotów, dodatkowej osobie.

Ad 8) W celu prawidłowego sporządzania sprawozdania RB-Z, Kierownik Referatu Budownictwa została zobowiązana do przekazywania pisemnej informacji o kwocie stanowiącej wartość niezwróconych wadium i zabezpieczeń na koniec każdego kwartału do 8 dnia po każdym kwartale. Skarbnik została zobowiązana do wykazania przekazanych informacji w sprawozdaniu RB-Z za każdy kwartał.

Ad 9) W celu zapewnienia prawidłowego rozliczenia dotacji na realizację zadania publicznego dla Stowarzyszenia LZS Gminne Zrzeszenie, wezwano podmiot do korekty rozliczenia oraz zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

Ad 10) Bilans za 2026r. zostanie sporządzony zgodnie z art.4 ust 2 ustawy o rachunkowości oraz § 23 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2020r. poz. 342 ze zm.) i zgodnie ze wzorem bilansu stanowiącym załącznik nr 5 do powołanego rozporządzenia

Ad 11) Długoterminowe należności z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego zostały przeksięgowane na konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” co sprawi, że zostaną prawidłowo wykazane w bilansie za 2026 r.

Ad 12) Ewidencja analityczna do konta 011 zostanie rozbudowana zgodnie z zasadami ewidencji środków trwałych oraz ustawą o rachunkowości. Trwają prace dostawcy oprogramowania nad możliwością emisji danych z modułu – Ewidencja nieruchomości do modułu – ewidencja środków trwałych. Wdrożenie zaplanowano na IV kwartał 2026r.

Ad 13) Wadia przy sprzedaży nieruchomości ustalane są zawsze zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj. § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2213). Niewłaściwa wysokość wadium w objętym kontrolą przetargu nie była konsekwencją niestosowania przepisów, lecz wyniknęła wyłącznie z omyłki pisarskiej (przy wpisywaniu kwoty pominięto jedno zero).

Ad 14) Sporządzane obecnie wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę spełniają wymogi art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 399). Objęty kontrolą wykaz w którym wykazano nieprawidłowości sporządzony był przez osobę, która nie jest już zatrudniona w Urzędzie Gminy Turawa.

Ad 15) W bieżącym roku ewidencja na kontach 130, 851 oraz 980 jest prowadzona zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i finansów 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.

Ad 16) Zgodnie z kolejnym terminem przekazania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zostaną skontrolowane dokumenty potwierdzające termin przekazania.

Ad 17) Zdyscyplinowano pracowników przekazujących dotacje na realizację zadań publicznych, aby te były przekazywane zgodnie z terminem wskazanym w umowie.

Ad 18) Pracownik odpowiedzialny za przygotowanie i publikację planów postępowań został zobowiązany do zachowania terminów wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych. Wprowadzono obowiązek bieżącego monitorowania terminów publikacji oraz ich aktualizacji, co zapewni terminowe zamieszczanie planów postępowań w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Ad 19) Przeprowadzono analizę dokumentacji postępowań oraz zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie zamówień publicznych do sporządzania protokołów w sposób kompletny, zgodny z rzeczywistym przebiegiem postępowania oraz obowiązującymi

przepisami prawa. Wprowadzono dodatkową weryfikację dokumentacji przed zakończeniem postępowania, co pozwoli na wyeliminowanie podobnych nieprawidłowości w przyszłości.

Ad 20) W polityce rachunkowości gminy zmieniono zapis dotyczący sporządzania dokumentu OT na bardziej czytelny i nie pozostawiający wątpliwości, iż dokument OT winien być sporządzony w tym samym miesiącu, w którym zakończono inwestycję. Pracownicy zapoznali się z postanowieniami polityki rachunkowości dotyczącymi sporządzania dowodów OT

Z up. Wójta Gminy Turawa

Skarbnik Gminy

Katarzyna Szypot

Otrzymują

1. Adresat
2. aa