



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610 – 29/4/2020

Rzeszów, dnia 27 października 2020 r.



Pan

Wiesław ORDON

Burmistrz Miasta i Gminy

NOWA DĘBA

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 14 lipca 2020r. do dnia 25 września 2020 r. (z przerwą w dniach 27 lipca do 21 sierpnia 2020 r.) przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Nowa Dęba. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 28 września 2020 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości szczególnie w zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej, realizacji dochodów i wydatków budżetowych, długu publicznego. Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania obowiązków służbowych przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie spraw ogólnorganizacyjnych:

- Nieujęcie w wykazie jednostek organizacyjnych będącym załącznikiem do Statutu Gminy Nowa Dęba – Szkoły Podstawowej w Rozalinie.

Odpowiedzialność ponosi Sekretarz Miasta i Gminy Nowa Dęba

FN - [signature]
GPN - [signature]

Wniosek nr 1. Dokonać aktualizacji Statutu Miasta i Gminy Nowa Dęba uwzględniając aktualny stan jednostek organizacyjnych Miasta.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej:

- Wykorzystywanie druków ścisłego zarachowania nie funkcjonujących już w obrocie w Urzędzie Miasta i Gminy wynikające z niezaktualizowania „Zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania” będących załącznikiem Nr 7 do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, w zakresie rodzajów druków ścisłego zarachowania.

Odpowiedzialność ponosi była Skarbnik Gminy i Miasta.

Wniosek nr 2. Zaktualizować obowiązujące w Urzędzie Miasta i Gminy zasady dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

- Wprowadzenie w 2019 r. do ksiąg rachunkowych jednostki (Urzędu) konta nie występującego w zakładowym planie kont, tj. konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, wykazującego na koniec lutego 2019 i koniec marca 2019 r. saldo Wn w wysokości 204.389,30 zł.

Odpowiedzialność ponosi była Skarbnik Gminy i Miasta.

Wniosek nr 3. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać konta zgodnie z Rozporządzeniem 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342) oraz z obowiązującym w Urzędzie Miasta i Gminy zakładowym planem kont.

- Wykazanie w sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2019 r. (po stronie wykonania) kwoty przychodów i rozchodów, niezgodnej z ewidencją księgową i zawartymi umowami kredytów i pożyczek.

Odpowiedzialność ponosi była Skarbnik Gminy i Miasta Nowa Dęba.

Wniosek nr 4. W sprawozdaniach Rb – NDS o nadwyżce /deficycie należy wykazywać kwoty przychodów i rozchodów zgodnie z § 12 załącznika Nr 36 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” rozdział 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j.: Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetu gminy:

- Nieegzekwowanie obowiązku terminowego składania organowi podatkowemu, deklaracji podatkowych od osób prawnych będących podatnikami podatku rolnego oraz od osób fizycznych będących podatnikami podatku od środków transportowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. Podatków od Osób Prawnych i Środków Transportowych.

Wniosek nr 5. Od podatników:

- osób prawnych, będących podatnikami podatku rolnego, należy egzekwować obowiązek składania deklaracji podatkowych w terminie określonym w art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j.: Dz. U. z 2020 r. poz. 333),
- osób fizycznych, podatników podatku od środków transportowych egzekwować obowiązek terminowego przedkładania deklaracji podatkowych na ustalonych wzorach, stosownie do art. 9 ust. 6 w/w ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wniosek nr 6. Osoby prawne i jednostki organizacyjne podatników podatku rolnego; osoby fizyczne podatników podatku od środków transportowych, które mimo takiego obowiązku nie składają deklaracji podatkowych, należy wzywać do ich złożenia stosownie do art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

- Niedokonywanie wstępnej kontroli sprawdzającej przedłożonej przez podatnika o nr konta 07-17 deklaracji na podatek od środków transportowych, skutkujące ustaleniem podatku z zastosowaniem nieprawidłowej stawki.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. Podatków od Osób Prawnych i Środków Transportowych.

Wniosek nr 7. Czynności sprawdzających przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych, dokonywać na bieżąco, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 Ordynacji podatkowej.

W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki lub wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, należy dokonywać korekty bądź wzywać podatnika do jej dokonania, zgodnie z postanowieniami art. 274 Ordynacji podatkowej.

W zakresie dochodów z mienia:

- Niesporządzenie w 2019 roku wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmującego działkę Nr 459/13 położoną w Jadachach.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. Mienia Gminnego.

Wniosek nr 8. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzać zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. z 2020 r., poz. 65 z późn. zm.) stanowiącym, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

W zakresie wydatków budżetowych:

- Obliczenie i wypłacenie dla Komendanta Straży Miejskiej nagrody jubileuszowej z okazji 30 – lecia pracy (150%), przyznanej Pismem z dnia 13.06.2019 r. w zaniżonej o 86,74 zł wysokości.

(Nieprawidłowość usunięta w trakcie kontroli – dokonano wyrównania zaniżonej nagrody).

Wniosek nr 9. Przy obliczaniu nagród jubileuszowych stosować przepisy § 8 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018, poz. 936 z późn. zm.).

- Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2019 r. dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba o kwotę 549,00 zł spowodowane błędem rachunkowym.

Odpowiedzialność ponosi była Skarbnik Gminy Nowa Dęba.

Wniosek nr 10. Wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustalać zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na ZFŚS (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349).

- Przypadek nienaliczenia i niewypłacenia diety pracownikowi, którego podróż służbowa trwała 8 godzin.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. Księgowości Budżetowej oraz z tytułu nadzoru była Skarbnik Gminy i Miasta Nowa Dęba

Wniosek nr 11. Należności z tytułu podróży służbowych należy ustalać zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz.167).

- Klasyfikowanie wydatków budżetowych z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowej Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w dziale 75023 „Urzędy Gmin”, zamiast w dziale 75011 „Urzędy wojewódzkie”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi była Skarbnik Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Wniosek nr 12. Klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych dokonywać należy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j.: Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

W zakresie długu publicznego:

- Przekroczenie na dzień 31 grudnia 2019 r. o 1.000.000,00 zł, limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, w tym na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów, określonych w § 4 Uchwały budżetowej na rok 2019 - Uchwały Nr IV/25/2019 Rady Miejskiej z dnia 30 stycznia 2019 r.
Odpowiedzialność ponosi była Skarbnik Gminy i Miasta.

Wniosek nr 13. Przestrzegać limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek ustalonych w uchwale budżetowej stosownie do przepisów art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. z Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

Przedstawiając powyższe wnioski Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wnosi o wykorzystanie przedstawionych sposobów usunięcia nieprawidłowości. Jednocześnie na podstawie art. 9, ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, Izba oczekuje przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby, za pośrednictwem Izby, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa, poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Nowej Dębie.

PREZES
dr Zbigniew K. WÓJCIK