



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610-3/4/2016



Rzeszów, dnia 11 kwietnia 2016 r.

Pan

Wiesław Ordon

Burmistrz

Miasta i Gminy Nowa Dęba

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 4 stycznia 2016 roku do 7 marca 2016 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Nowa Dęba. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 marca 2016 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości, rozrachunków, realizacji dochodów i wydatków budżetowych, zamówień publicznych, dotacji udzielanych z budżetu oraz gospodarki majątkiem rzeczowym. Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania obowiązków służbowych przez pracowników Urzędu.

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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) przedstawia najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując osoby za nie odpowiedzialne, oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

- Niewykazanie w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych na dzień 31.12.2014 r. zobowiązań wymagalnych w wysokości 60 zł.
- Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. odsetek od podatku dochodowego od osób fizycznych (rozd. 75601 §091) w kwocie 1.552,40 zł.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 1. Przestrzegać należy przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) w zakresie sprawozdań Rb-28, oraz § 10 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773 z późn. zm.) w zakresie sprawozdań Rb-Z, zgodnie z którymi sprawozdania należy sporządzać rzetelnie

i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

- Stosowanie błędnej klasyfikacji środków trwałych w zakresie zaliczenia mienia gminnego do odpowiedniej podgrupy i rodzaju środka trwałego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inspektor ds. księgowości budżetowej.

Wniosek nr 2. Mienie gminy ewidencjonowane w książce środków trwałych zaliczać należy do odpowiedniej grupy, podgrupy i rodzaju środka trwałego, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622 z późn. zm.).

- Nieprawidłowe (podwójne) ujęcie w ewidencji księgowej zaległości podatkowych zabezpieczonych hipoteką w wysokości 2.978.098,90 zł, poprzez zaewidencjonowanie ich dodatkowo na koncie 226 „długoterminowe należności budżetowe”.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej.

Wniosek nr 3. Ewidencję księgową zaległości, w tym zaległości podatkowych zabezpieczonych hipoteką, należy prowadzić zgodnie z opisem kont zawartym w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Wniosek nr 4. Księgi rachunkowe należy prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- Nieterminowe rozliczenie pracowników z zaliczek pobranych na wniosek Nr 9/2015 w wysokości 1.100 zł w celu zwrotu kosztów przejazdów członków Obwodowej Komisji Wyborczej oraz na wniosek Nr 4 /2015 w wysokości 1.000 zł w celu obsługi samochodu służbowego.

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Organizacyjnego.

Wniosek nr 5. Egzekwować należy obowiązek terminowego rozliczania zaliczek udzielanych pracownikom, stosownie do § 12 Instrukcji gospodarki kasowej Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba przyjętej Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Nr 441/2013 z dnia 7 lutego 2013 roku.

- Nieterminowe przekazanie (z miesięcznym opóźnieniem) Radzie Miejskiej w Nowej Dębie, dyrektorom szkół oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli sprawozdania za 2014 rok z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Biura Obsługi Jednostek Samorządowych.

Wniosek nr 6. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w prowadzonych szkołach przedkładać w terminie 7 dni od jego sporządzenia, Regionalnej Izbie Obrachunkowej, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom prowadzonych szkół oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).

- Wykazanie w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy według stanu na dzień 31.12.2014 r. nieprawidłowych danych dotyczących skutków wydanych przez organ podatkowy decyzji umorzeń zaległości podatkowych, poprzez ich zawyżenie w zakresie podatku rolnego o kwotę 99 zł, a od nieruchomości o kwotę 226,00 zł, przy jednoczesnym zaniżeniu o te kwoty sprawozdania Rb-PDP oraz Rb-27S za poprzedni 2013 rok (kolumna 5 sprawozdania Rb-PDP i kolumna 14 w Rb-27S).

Odpowiedzialność ponoszą inspektorzy ds. podatków od osób fizycznych, Skarbnik oraz Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Wniosek nr 7. W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazywać należy kwoty skutków finansowych zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11a i § 8 ust. 3 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).

Wniosek nr 8. Dokonać należy korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S według stanu na dzień 31.12.2013 r. oraz 31.12.2014 r. i przesłać do RIO w Rzeszowie z adnotacją, że korekta nastąpiła w wyniku ustaleń kontroli kompleksowej.

W zakresie inwentaryzacji

- Nieprawidłowości w przeprowadzaniu inwentaryzacji majątku gminy w 2015 roku, a w szczególności:
 - niewpisywanie w arkuszach spisu z danych dotyczących symboli (cecha, numer, gatunek) inwentaryzowanego mienia,
 - niezamieszczanie w arkuszach inwentaryzacyjnych, bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkuszu, klauzuli o treści „Niniejszy arkusz zawiera pozycje od 1 do ...”
 - dokonanie inwentaryzacji środków trwałych metodą porównania danych księgi inwentarzowej z ewidencją księgową zamiast inwentaryzacji metodą spisu z natury.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej oraz z tytułu nadzoru Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Wniosek nr 9. Inwentaryzację majątku gminy należy przeprowadzać zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik do Zarządzenia Nr 442/2013 z dnia 7.02.2013 r. w sprawie zmiany zasad rachunkowości dla Gminy Nowa Dęba oraz Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetu gminy

- Przypadki nieegzekwowania od podatników podatku rolnego będących osobami fizycznymi, obowiązku przedkładania informacji o gruntach, sporządzonych na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstania obowiązku podatkowego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inspektor ds. wymiaru podatków

Wniosek nr 10. Od podatników podatku rolnego będących osobami fizycznymi egzekwować obowiązek przedkładania informacji o posiadanych gruntach w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego, stosownie do przepisów art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

- Nieegzekwowanie od osób prawnych, lub jednostek organizacyjnych, będących podatnikami podatku od środków transportowych, rolnego i leśnego obowiązku terminowego składania deklaracji podatkowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Referent ds. podatków od osób prawnych oraz Podinspektor ds. księgowości podatkowej.

Wniosek nr 11. Od osób prawnych będących podatnikami podatku od środków transportowych, podatku rolnego oraz podatku leśnego należy egzekwować obowiązek składania deklaracji podatkowych w terminach określonych w art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t. j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.); art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j.: Dz. U. z 2013r., poz. 1381 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t. j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 374).

Wniosek nr 12. Osoby prawne i jednostki organizacyjne podatników podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku rolnego i leśnego, które mimo takiego obowiązku nie składają deklaracji podatkowych wzywać do ich złożenia stosownie do art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).

Wniosek nr 13. Zawiadamiać należy urzędy skarbowe o przypadkach uporczywego uchylania się podatników od obowiązku złożenia stosownych deklaracji podatkowych w sytuacji zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, w celu wszczęcia postępowania o ukaranie w trybie art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 186 z późn. zm.).

- Opodatkowanie podatkiem rolnym gruntu oznaczonego symbolem „dr”, zamiast podatkiem od nieruchomości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inspektor ds. wymiaru podatków.

Wniosek nr 14. Grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr”, niezajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opatach lokalnych, w związku z § 68 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (tekst jednolity Dz. U. 2015, poz. 542 z późn. zm.).

- Wystawianie nakazów płatniczych na nieżyjących podatników oraz dokonywanie na ich kontaktach przypisu podatku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi inspektor ds. podatków od osób fizycznych.

Wniosek nr 15. W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje należy zawieszać postępowanie podatkowe i podejmować czynności niezbędne do ustalenia następców prawnych, na których spoczywa obowiązek podatkowy. Po ustaniu przyczyny zawieszenia podejmować postępowanie podatkowe zgodnie z art. 205a Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy przedmiot opodatkowania pozostaje w posiadaniu samoistnym, należy wydać i doręczyć decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego posiadaczowi samoistnemu, na którym zgodnie z przepisami materialnego prawa podatkowego ciąży obowiązek podatkowy, zgodnie z art. 114a Ordynacji podatkowej w związku z art. 3 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy: o podatku rolnym, leśnym oraz podatkach i opłatach lokalnych.

- Nieprawidłowości związane z prowadzeniem postępowania windykacyjnego zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, oraz od środków transportowych, a w szczególności:
 - podejmowanie ze znaczną zwłoką czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób fizycznych podatników podatku od nieruchomości wymienionych w protokole z kontroli, zalegających z zapłatą zobowiązań podatkowych,
 - niepodjęcie czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatnika od środków transportowych (osoby fizycznej) zalegającego z zapłatą podatku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi były pracownik zatrudniony na stanowisku pomocy administracyjnej, podinspektor ds. księgowości podatkowej, oraz z tytułu nadzoru Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Wniosek nr 16. W stosunku do podatników długotrwale zalegających z zapłatą należnych podatków należy podejmować bez zbędnej zwłoki czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wynikającego z art. 3a i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 z późn. zm.), stosując przepisy:

- a) rozporządzenia Ministra Finansów z 16 maja 2014 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 2014 r. poz. 650),
- b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2367).

- Nieweryfikowanie stanu podatników podatku od środków transportowych z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego, skutkujące przypadkiem nieopodatkowania podatkiem od środków transportowych osoby fizycznej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Podinspektor ds. księgowości podatkowej.

Wniosek nr 17. Na bieżąco należy weryfikować wykaz podatników podatku od środków transportowych z danymi z Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w celu powszechnego ustalenia obowiązku podatkowego dla podatników podatku od środków transportowych.

- Nieegzekwowanie w 2014 i 2015 roku od inkasenta opłaty targowej obowiązku terminowego odprowadzania do budżetu gminy pobranych kwot opłaty.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inkasent opłaty targowej oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 18. Od inkasenta opłaty targowej należy egzekwować obowiązek terminowego wpłacania do budżetu Gminy pobranej gotówki, zgodnie z w § 2 pkt 4 Uchwały Rady Miejskiej Nr XII/110/2015 z dnia 30 września 2015 r. w sprawie określenia stawek opłaty targowej oraz sposobu jej poboru.

- Nieprawidłowości w egzekwowaniu opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, poprzez nieprowadzenie czynności egzekucyjnych w 2014 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 19. Wyeliminować należy nieprawidłowości dotyczące opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi poprzez podejmowanie bez zbędnej zwłoki, w stosunku do właścicieli nieruchomości zalegających z zapłatą gminie opłaty za gospodarowanie od-

padami komunalnymi, czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego, wynikającego z art. 3a i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, stosując przepisy:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2014 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 2014 r. poz. 650),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2367).

W zakresie dochodów z majątku gminy

- Niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dotyczącego sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Nowej Dębie przy ul. Jana Pawła II 10, z jednoczesnym oddaniem w użytkowanie wieczyste ułamkowej części gruntu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

Wniosek nr 20. Podawać należy do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.).

- Nieegzekwowanie w 2015 roku odsetek za zwłokę od nieterminowo regulowanych należności z tytułu czynszu dzierżawnego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

Wniosek nr 21. Od nieterminowo wnoszonych należności gminy z tytułów cywilnoprawnych naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 359 § 1, w związku z art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j.: Dz. U z 2016 r. poz. 380).

W zakresie wydatków budżetowych

- Nieprawidłowe dokonywanie zwrotu kosztów dojazdów radnych do Nowej Dęby na sesję Rady Miejskiej, na posiedzenie komisji lub w innej sprawie związanej posiadanym mandatem.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi kierownik jednostki Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Wniosek nr 22. Zaniechać wypłat radnym Rady Miejskiej zwrotu kosztów dojazdów na posiedzenia Rady i jej komisji, jako dodatkowego (poza dietą) świadczenia. Rozważyć ewentualne zmiany w regulacji diet dla radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych w formie miesięcznych ryczałtów, np. poprzez uwzględnienie wysokości takiego świadczenia w kwocie diety.

- Niezgodność treści umowy z dnia 12 stycznia 2015 r. na dostawę materiałów eksploatacyjnych do drukarek i kserokopiarek z projektem umowy, stanowiącym załącznik Nr 2 do zapytania ofertowego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Organizacyjnego.

Wniosek nr 23. Umowy w sprawach zamówień publicznych zawierać zgodnie z treścią wybranej oferty oraz postanowieniami dotyczącymi umowy zawartymi w dokumentacji przetargowej stosownie do art. 140 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. tj. z 2015 r. poz. 2164).

- Niezabezpieczenie środków finansowych w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej (rozd. 75023 § 4270) w kwocie 20.177,85 zł brutto, na dzień zawarcia umowy nr OR.2510.1.2015 z dnia 9.11.2015 r. z wykonawcą robót remontowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 24. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki zgodnie z art. 261, w związku z art. 46 ust. 1, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- Zaciągnięcie zobowiązania finansowego budżetu gminy przekraczającego plan finansowy w (rozd. 63095 §§ 6050, 6058 i 6059) przy realizacji inwestycji pn. „Zagospodarowanie oraz przebudowa terenu zalewu w Nowej Dębie”, w związku podpisaniem umów na łączną kwotę 1.397.385,99 zł:
 - z Wykonawcą PPHU Agro - Baza z Otałęży Nr RI.7013.10.3.2013 z dnia 25.04.2013 r. na łączną kwotę 1.843.770 zł, z tego realizacja w 2013 roku I etapu na kwotę 1.360.085,99 zł,
 - z Inspektorem nadzoru Nadromar Jan Marszałek z Rzeszowa z dnia 9.05.2013 r. Nr RI.7013.10.4.2013, na kwotę 25.000 zł,
 - z Firmą LandLAB Architektura Krajobrazu z Skawiny na sprawowanie nadzoru autorskiego Nr RI.7013.10.14.2013 z dnia 17.06.2013 r., na kwotę 12.300 zł w sytuacji, gdy w budżecie gminy w 2013 roku zabezpieczono środki finansowe w wysokości 1.100.000 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek nr 25. Zobowiązania budżetu należy zaciągać do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki, zgodnie z 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- Przekroczenie wydatków ustalonych w planie finansowym:
 - na dzień 15 lipca 2013 r. ustalonych w rozdz. 63095 § 6050 poprzez dokonanie wydatku z tytułu zapłaty wynagrodzenia Wykonawcy PPHU „Agro – Baza” z Otałęży w wysokości 23.023,35 zł, podczas gdy w budżecie gminy zabezpieczono środki finansowe w wysokości 11.000 zł ustalone przez Radę Miejską uchwałą budżetową na rok 2013, przy realizacji inwestycji pn. „Zagospodarowanie oraz przebudowa terenu zalewu w Nowej Dębie”,
 - na dzień 21 listopada 2014 roku ustalonych w rozdz. 90095 § 4270 poprzez dokonanie wydatku na kwotę 30.873 zł z tytułu zapłaty wynagrodzenia Wykonawcy Firmy Budowlanej „SOBUD” z Tarnobrzega, przez co wydatki wyniosły 483.572,37 zł, podczas gdy w budżecie gminy zabezpieczono na ten cel środki finansowe w wysokości 475.000 zł (realizacja „Przebudowy Placu im. mjr. Gryczmana wraz z zagospodarowaniem terenu przy budynku SOK i terenu „Koziołka Matołka” w Nowej Dębie”).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek nr 26. Wydatki budżetowe ponosić tylko na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- Brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy na umowie zlecenia zawartej w dniu 8 sierpnia 2014 r. z Kancelarią Adwokacką Borcz i Partnerzy z siedzibą w Rzeszowie na opracowanie opinii prawnej w przedmiocie uprawnień przysługujących Gminie Nowa Dęba w związku z wadliwie wykonanymi robotami budowlanymi w zakresie inwestycji „Zagospodarowanie oraz przebudowa terenu zalewu w Nowej Dębie”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Kierownik Referatu Inwestycji.

Wniosek nr 27. Czynności prawne powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych budżetu podejmować po uzyskaniu kontrasygnaty Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j.: Dz. U z 2013 r. poz. 594 z późn zm.).

W zakresie zamówień publicznych i inwestycji

- Nieprzestrzeganie regulaminu udzielania zamówień publicznych wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro przy udzieleniu zamówienia publicznego na prowadzenie obsługi bankowej Urzędu Miasta i Gminy oraz jednostek organizacyjnych gminy w 2013 roku, poprzez niedokonanie odpowiedniej analizy rynku polegającej na skierowaniu zaproszenia do składania ofert w drodze zapytania ofertowego do co najmniej 2 wykonawców, jak również nieudokumentowanie postępowania o udzielenie zamówienia na odpowiednim druku „Formularza ...”.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy i Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek nr 28. Przy udzielaniu zamówień publicznych na zamówienia, których wartość obecnie nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro przestrzegać postanowień obowiązującego „Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba”.

- Niezamieszczenie na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego pn.: „Dowóz uczniów do szkół podstawowych i gimnazjów na terenie Miasta i Gminy Nowa Dęba oraz dowóz uczniów niepełnosprawnych do szkół specjalnych w roku szkolnym 2015/2016”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Biura Obsługi Jednostek Samorządowych.

Wniosek nr 29. Ogłoszenie o udzielonym zamówieniu publicznym zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy, zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

- Niewyegzekwowanie kary umownej w kwocie 2.032,52 zł od Firmy „NADROMAR” w związku z wypowiedzeniem przez gminę umowy z dnia 9 maja 2013 r. na wykonanie usługi kompleksowego nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji pn. „Zagospodarowanie oraz przebudowa terenu zalewu w Nowej Dębie”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy.

Wniosek nr 30. Wyegzekwować karę umowną w kwocie 2.032,52 zł od Firmy „NADROMAR”, zgodnie z zasadami określonymi w § 11 pkt 2 umowy Nr RI.7013.10.4.2013 z dnia 9 maja 2013 r. na wykonanie usługi kompleksowego nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji pn. „Zagospodarowanie oraz przebudowa terenu zalewu w Nowej Dębie”.

- Rozbieżności między treścią SIWZ a ogłoszeniem o zamówieniu publicznym dotyczące kwoty ubezpieczenia wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, przy realizacji inwestycji pn. „Zagospodarowanie oraz przebudowa terenu zalewu w Nowej Dębie”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. zamówień publicznych i środków pomocowych.

Wniosek nr 31. W ogłoszeniu o zamówieniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego zawierać opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków zgodnie z warunkami zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ), stosownie do art. 41 pkt 7 oraz art. 36 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- Nieprawidłowości w rozliczeniu inwestycji pn. „Zagospodarowanie oraz przebudowa terenu zalewu w Nowej Dębie” polegające na:
 - a) wypłaceniu Wykonawcy PPHU Agro-Baza wynagrodzenia w wysokości 66.994,45zł., pomimo stwierdzonych nieusuniętych wad w protokole odbioru,
 - b) niewyegzekwowaniu od ww. Wykonawcy zwrotu wynagrodzenia w łącznej kwocie 80.397,04 zł w związku z niewykonaniem prac naprawczych dotyczących sposobu impregnacji palisad (41.840,81 zł) i wadliwą podbudową nawierzchni asfaltowej (38.556,23 zł), wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 2.04.2015 r.,
 - c) poniesieniu dodatkowych kosztów w łącznej wysokości 35.288 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek nr 32. Wynagrodzenia wypłacać Wykonawcy za wykonane roboty zgodnie z zapisami umowy.

Wniosek nr 33. Wyegzekwować od Wykonawcy PPHU „Agro – Baza” z Otałęży zwrot nienależnego wynagrodzenia, wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 2.04.2015 r.

- Niezastosowanie do opisu przedmiotu zamówienia w SIWZ - nazw i kodów określonych we Wspólnym Słowniku Zamówień, w postępowaniu przetargowym pn. „Kompleksowy nadzór inwestorski przy przebudowie Placu im. mjr. Gryczmana wraz z zagospodarowaniem terenu przy budynku SOK i terenu „Koziołka Matołka” w Nowej Dębie”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. zamówień i środków pomocowych.

Wniosek nr 34. Do opisu przedmiotu zamówienia w specyfikacji istotnych warunków zamówienia należy stosować nazwy i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień zgodnie z przepisem 36 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 30 ust. 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

- Nieprawidłowości związane ze zwrotem zabezpieczenia należytego wykonania umowy Firmie „Korpol” Roboty Ziemne z Padwi Narodowej - Wykonawcy zadania pn. „Remont drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Rozalin – działka ewid. nr 361”, polegające na niezwróceniu Wykonawcy:
 - a) w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości, pozostałej części zabezpieczenia należytego wykonania umowy,

- b) odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym zabezpieczenie było przechowywane.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy i Inspektor ds. utrzymania urządzeń komunalnych.

Wniosek nr 35. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy należy zwracać w terminie określonym w umowie.

Jeżeli zabezpieczenie zostało wniesione w pieniądzu, należy je zwracać z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, zgodnie z art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W zakresie dotacji

- Nieterminowe przekazywanie w 2015 roku Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Nowej Dębie dotacji przedmiotowej z tytułu dopłat do wody i ścieków.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Spraw Komunalnych i Społecznych.

Wniosek nr 36. Dotację przedmiotową z tytułu dopłaty do wody i ścieków przekazywać Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Nowej Dębie nie później niż do 15-go dnia miesiąca następującego po upływie danego kwartału, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Nr IV/37/2015 z dnia 26 lutego 2015 roku.

W zakresie długu publicznego

- Niewykazanie wolnych środków po stronie wykonania w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na koniec 2014 roku pomimo ich faktycznego wystąpienia, wynikającego z bilansu z wykonania budżetu Gminy na dzień 31.12.2013 r., w wysokości 276.763,19 zł.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 37. Wolne środki wykazywać w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie zgodnie z przepisem § 13 pkt 5 d Instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie zawartej w załączniku Nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).

W zakresie rozliczenia finansowego jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

- Nieprawidłowe sporządzenie przez Samorządowy Ośrodek Kultury w Nowej Dębie planu finansowego w dniu 5 listopada 2015 r., poprzez przyjęcie wysokości dotacji podmiotowej z budżetu gminy w wysokości 1.286.850 zł, zamiast 1.282.000 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa Samorządowego Ośrodka Kultury w Nowej Dębie.

Wniosek nr 38. Zwiększyć należy nadzór nad sporządzaniem planów finansowych przez SOK w Nowej Dębie stosownie do art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j.: Dz. U. z 2012 r. poz. 406).

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