

OR. 1710. 1. 2024



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610-17/4/2024

Rzeszów, dnia 5 lipca 2024 r.

KANCELARIA OGÓLNA
URZĘDU MIASTA I GMINY NOWA DĘBA
WPEŁNĘŁO

2024-07-08

ilość załączników: 10155/2024

podpis:

Pan
Wiesław ORDON
BURMISTRZ
Miasta i Gminy NOWA DĘBA

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od dnia 02 kwietnia 2024r. do dnia 20 maja 2024 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Nowa Dęba. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 21 maja 2024 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości szczególnie w zakresie: kontroli zarządczej, księgowości i sprawozdawczości, realizacji dochodów i wydatków budżetowych, zamówień publicznych, udzielanych z budżetu Gminy dotacji, długu publicznego oraz rozliczeń finansowych z gminnymi jednostkami organizacyjnymi.

Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniebdania 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 2023 r., poz. 1325 ze zm.), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie kontroli zarządczej:

- Nierealizowanie obowiązków wykonywania kontroli zarządczej za rok 2023 w zakresie:
 - przeprowadzania samooceny systemu kontroli zarządczej,
 - sporządzenia przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Wniosek nr 1. Zaktualizować należy regulamin kontroli zarządczej funkcjonujący w Urzędzie Miejskim w Nowej Dębie dostosowując go do wytycznych określonych w komunikacie Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Przynajmniej raz w roku przeprowadzać samoocenę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki oraz egzekwować obowiązek składania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, stosownie do art. 70 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. z 2010 r. Nr 238; poz. 1581)

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej:

- Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych jednostki /Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba/ konta 330 „Towary” oraz konta 730 „Sprzedaż towarów”. t. j. kont nieprzewidzianych w zakładowym planie kont przyjętym Zarządzeniem Nr 42/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 1 marca 2011 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy.

Wniosek nr 2. Ewidencję księgową prowadzić należy na kontach określonych w zakładowym planie kont, zgodnie z § 20 rozporządzenia 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 ze zm.).

- Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, 2022 (o których mowa w art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2023 nieprawidłowej kwoty wykonania tych wydatków (w wysokości 1.186.219,04 zł) zamiast w wysokości wynikającej z ewidencji konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” za okres od 1.01.2023 do 30.06.2023 r. (kwota 1.173.919,04 zł) w efekcie zaniżenie wykonania wydatków niewygasających o kwotę 12.300 zł.

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba oraz Skarbnik Miasta i Gminy.

Wniosek nr 3. Sprawozdania Rb-NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego sporządzać zgodnie z przepisem § 10 ust. 4 pkt 2 załącznika nr 37 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.), zgodnie z którym w kolumnie „Wydatki wykonane” w/w sprawozdania Rb-28NWS wykazuje się zrealizowane wydatki na koncie rachunek środków na niewygasające wydatki.

- Nieterminowe złożenie /20 dni po terminie/ przez Samorządowy Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowej Dębie kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzanego za IV kwartał 2023 r.

Odpowiedzialność ponosi Główny księgowy Samorządowego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nowej Dębie.

Wniosek nr 4. Od jednostek organizacyjnych egzekwować należy obowiązek terminowego sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostek budżetowych, w tym sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzanych za IV kwartał, określony w Załączniku Nr 6 „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego” 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 (Dz. U z 2023 poz. 652 ze zm.).

- W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonych wg stanu na 31.12.2023 r., wykazanie zawyżonej o **272,97 zł**, kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku od nieruchomości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Zastępca Skarbnika Miasta i Gminy.

Wniosek nr 5. W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych należy wykazywać kwoty skutków finansowych zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 załącznika Nr 37, do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wniosek nr 6. Dokonać korekty sprawozdań: Rb-PDP i Rb-27S wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i przesłać do RIO w Rzeszowie z adnotacją, że korekta nastąpiła w wyniku ustaleń kontroli kompleksowej.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetu Miasta i Gminy:

- Ujmowanie w doręczanych inkasentom kwitariuszach zaległości podatkowych, co skutkowało poborem przez inkasentów tych zaległości i zawyżaniem w 2023 roku wynagrodzenia za inkaso.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Wniosek nr 7. Wyeliminować należy przypadki poboru zaległości podatkowych przez inkasentów podatków i opłat lokalnych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)

- Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości powierzchni budynków i budowli podatników będących osobami fizycznymi, rozpoczynających w 2023 roku prowadzenie działalności gospodarczej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Podinspektor ds. podatków od osób fizycznych.

Wniosek nr 8. Od podatników rozpoczynających działalność gospodarczą należy egzekwować obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości zgodnie z art. 3 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.).

- Przypadki niesprawdzenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy przyjęcie bez uwag informacji na podatek od nieruchomości od podatnika prowadzącego działalność gospodarczą wymienionego w protokole z kontroli niezawierającej wartości budowli.

Odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. podatków od osób fizycznych.

Wniosek nr 9. Sprawdzać należy przedkładane informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości, co do rzetelności złożonych informacji, wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu, na które dane zawarte w informacji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 powołanej ustawy.

Budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą obejmować podatkiem od nieruchomości, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3, w związku z art. 2 ust. 1 i art. 4 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wniosek nr 10. Zapewnić realizację obowiązku przeprowadzania kontroli podatkowych u podatników celem sprawdzenia, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kontrole te przeprowadzać zgodnie z przepisami art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

- Przypadki doręczenia podatnikom decyzji podatkowych /nakazu płatniczego dotyczącego zobowiązania podatkowego/, w terminie krótszym niż 14 dni przed terminem płatności I raty podatku. Powyższe powodowało przesunięcie terminu płatności podatku i konieczność zastosowania normy prawnej określonej art. 47 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Podinspektorzy ds. podatków od osób od osób fizycznych.

Wniosek nr 11. Decyzje wymiarowe, w tym dotyczące podatku od nieruchomości od osób fizycznych, doręczać w terminach umożliwiających podatnikom realizację zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 42 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa,

- Przypadki nieegzekwowania obowiązku terminowego przedkładania organowi podatkowemu, deklaracji podatkowych od osób prawnych oraz od osób fizycznych będących podatnikami podatku od środków transportowych.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. podatków od osób prawnych i środków transportowych.

Wniosek nr 12. Od osób fizycznych i prawnych będących podatnikami podatku od środków transportowych egzekwować obowiązek składania deklaracji podatkowych w terminach określonych w 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- Nieprawidłowości w zakresie opodatkowania osób fizycznych podatkiem od środków transportowych polegające na nierzetelnym weryfikowaniu składanych deklaracji podatkowych, co doprowadziło do nieprawidłowego opodatkowania podatników oraz dokonywania błędnych przypisów w ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. podatków od osób prawnych i środków transportowych.

Wniosek nr 13. Przypisów podatku od środków transportowych dokonywać należy zgodnie ze złożonymi przez podatników deklaracjami po dokonaniu kontroli sprawdzającej prawidłowość sporządzenia deklaracji, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2010 Nr 208 poz. 1375) oraz wymogami art. 272 Ordynacji podatkowej.

- Sporządzenie wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2022 r. w zakresie m.in. podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, nieuwzględniającego:
 - 3 właścicieli nieruchomości, wobec których zastosowano preferencje w postaci umorzenia oraz rozłożenia na raty zapłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 3.312,06 zł.
 - 3 podatników, wobec których zastosowano preferencje w postaci rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku rolnym i od nieruchomości wraz z odsetkami w łącznej kwocie 29.940,84 zł.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. podatków od osób prawnych i środków transportowych oraz Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Wniosek nr 14. Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, sporządzać należy rzetelnie wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn ich umorzenia, zgodnie z art. 37 ust.1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- Nieprawidłowe gospodarowanie drukami ścisłego zarachowania w zakresie bloczków opłaty targowej, polegające na:
 - wydawaniu bloczków opłaty targowej na podstawie pisemnych zapotrzebowań pracownika Powszechna Spółdzielnia Spożywców „Społem” w Nowej Dębie, nie zawierających akceptacji Skarbnika Gminy oraz bez imiennego wskazania pracownika upoważnionego do odbioru i nie zawierającego rozliczenia poprzednich pobranych druków,
 - nie przeprowadzaniu kontroli bloczków opłaty targowej w zakresie zgodności druków w będących na stanie rzeczywistym ze stanem wykazanym w ewidencji druków.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Skarbnik Gminy i Inspektor ds. obsługi kasy.

Wniosek nr 15. Wyeliminować nieprawidłowości w gospodarowaniu drukami ścisłego zarachowania w zakresie bloczków opłaty targowej, poprzez:

- a) wydawanie bloczków opłaty targowej na podstawie pisemnych zapotrzebowań pracownika Powszechna Spółdzielnia Spożywców „Społem” w Nowej Dębie, zawierających akceptację Skarbnika Gminy, wskazując imiennie pracownika upoważnionego do odbioru oraz zawierającego rozliczenia poprzednich pobranych druków, stosownie do § 3 ust. 5 Instrukcji ewidencji i gospodarki drukami ścisłego zarachowania, wprowadzonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Zarządzeniem Nr 438/2020 z dnia 02 października 2020 r. w sprawie zmiany zasad rachunkowości dla Gminy Nowa Dęba oraz Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba,
- b) przeprowadzanie kontroli bloczków opłaty targowej w zakresie zgodności druków w będących na stanie rzeczywistym ze stanem wykazanym w ewidencji druków, zgodnie z § 5 ust. 2 Instrukcji ewidencji i gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

- Klasyfikowanie dochodów i wydatków z tytułu:
 - opłaty reklamowej do rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności” zamiast do rozdz. 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0380 „Wpływy z opłaty reklamowej”,
 - wypłaty wynagrodzenia prowizyjnego dla inkasenta osoby prawnej Powszechniej Spółdzielni Spożywców „Społem” w Nowej Dębie za pobrane inkaso opłaty targowej w § 4100 „Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne” zamiast do § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
 - dotacji celowych na realizację zadań własnych gminy z zakresu ochrony zdrowia do § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, zamiast do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Skarbnik Gminy i Inspektor ds. podatków od osób fizycznych.

Wniosek nr 16. Klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych dokonywać należy wg zasad określonych w rozporządzeniu 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 2022 r. poz. 513 ze zm.).

- Nie prowadzenie ewidencji oraz nie dochodzenie należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej za I półrocze 2023 r. od Zakładu Ceramiki Budowlanej Spółka Cywilna z Chmielowa w wysokości 469,80 zł /plus odsetki naliczone od dnia 01 sierpnia 2023 r./.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Spraw Komunalnych.

Wniosek nr 17. Zdarzenia gospodarcze związane z realizacją dochodów (w tym dotyczących opłaty eksploatacyjnej) ujmować w ewidencji Urzędu Miasta i Gminy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad określonych w części II „Opis kont” pkt 1 „Konta bilansowe” ppkt 30 załącznika Nr 3 do 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 2020 r. poz. 342). Do konta 221 prowadzić należy ewidencję analityczną według dłużników.

Wniosek nr 18. Dochodzić należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej od Zakładu Ceramiki Budowlanej Spółka Cywilna z Chmielowa w wysokości 469,80 zł plus odsetki naliczone od dnia 01 sierpnia 2023 r., zgodnie z art. 142 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 09 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (t. j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 633 ze zm.), art. 21 § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz §§ 2-6 rozporządzenia z dnia 18 listopada 2020r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083).

- Pobranie w 2023 r. opłaty reklamowej w wysokości 21.219,87 zł, bez stosownej uchwały Rady Miejskiej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek nr 19. Opłatę reklamową należy pobierać po uchwaleniu przez Radę Miejską zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności i wysokości stawek opłaty, zgodnie z art. 17a ust. 1 i art. 19 ust. 1 lit. g i h przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

- Nie przeprowadzenie w latach 2022 - 2023 kontroli w zakresie przestrzegania i stosowania przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w stosunku do podmiotów odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek nr 20. Kontrolę w zakresie przestrzegania i stosowania przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w stosunku do podmiotów odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, należy przeprowadzać, co najmniej raz na dwa lata, stosownie do przepisu art. 9u ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j.: Dz. U. z 2024 r. poz. 399).

W zakresie dochodów z majątku Gminy:

- Przypadki udzielania w 2023 r. ulg – umorzeń należności cywilnoprawnych, bez zgromadzenia wszystkich wymaganych dokumentów potwierdzających zasadność ubiegania się o ulgę.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Wniosek nr 21. Ulgi w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przyznawać należy zgodnie z zasadami określonymi w Uchwale Nr LV/488/2022 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 31 maja 2022 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Nowa Dęba lub jej jednostkom organizacyjnym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osoby uprawnionej do udzielania tych ulg.

- Nieujęcie w 2023 r. w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba umorzeń należności cywilnoprawnych dokonanych przez Prezesa Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Nowej Dębie/odsetek od zaległości czynszowych w łącznej kwocie 19.436,15 zł/.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Spraw Komunalnych.

Wniosek nr 22. Umarzane odsetki od zaległości czynszowych ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba, zgodnie z przepisami Zarządzenia Nr 42/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 1 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Gminy Nowa Dęba oraz Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba, a także przepisami art. 4 ust. 2, art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

- Zamieszczanie w ogłoszeniach na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w miejscowości Nowa Dęba obręb Poręby Dębskie nr 666/17 /III i IV przetarg/ informacji wyłącznie o ostatnim przetargu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

Wniosek nr 23. W ogłoszeniach o kolejnym przetargu, zamieszczać informację o terminach przeprowadzenia wszystkich poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 344).

W zakresie wydatków bieżących:

- Nie zawarcie umowy w formie pisemnej na zakup paliwa z Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym „Auto – Gaz – But” Spółka Jawna z Stalowej Woli Oddział Nowa Dęba.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Kierownik Referatu Organizacyjnego.

Wniosek nr 24. W przypadku zamówień o wartości szacunkowej powyżej 5.000,00 zł, zawierać umowy w formie pisemnej, stosownie do § 3 ust. 1 i ust. 4 pkt Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł, wprowadzonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Zarządzeniem Nr 505/2021 z dnia 14 stycznia 2021 r.

- Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu na podstawie niekompletnego wniosku przedsiębiorcy, tj. niezawierającego adresu punktu składowania napojów alkoholowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość inspektor ds. działalności gospodarczej.

Wniosek nr 25. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać należy na podstawie kompletnych wniosków, stosownie do art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2151, ze zm.).

W sytuacji, gdy do wniosku nie załączono wymaganych dokumentów, lub wniosek jest niekompletny, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia, zgodnie z art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t. j.: Dz. U. z 2024 r., poz. 572).

- Przyjmowanie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kasie Urzędu Miasta i Gminy, zamiast za pośrednictwem rachunku bankowego Gminy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inspektor ds. działalności gospodarczej.

Wniosek nr 26. Od przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wnoszących opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych egzekwować należy obowiązek wnoszenia opłat z tego tytułu na rachunek bankowy Gminy, zgodnie z art. 11¹ ust. 7, art. 11¹ ust. 2 oraz art. 18¹ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W zakresie zamówień publicznych:

- W postępowaniu przetargowym o zamówienie publiczne na realizację zadania pn. „Dowóz uczniów do szkół podstawowych na terenie Miasta i Gminy Nowa Dęba oraz dowóz uczniów niepełnosprawnych do szkół specjalnych w roku szkolnym 2022/2023”, realizowanym przez Biuro Obsługi Jednostek Samorządowych w Nowej Dębie:
 - wykazanie w protokole postępowania w trybie podstawowym (druk ZP-TP), wartości szacunkowej zamówienia w wysokości 335.918,40 zł, zamiast w wysokości 311.035,56 zł,
 - nie przedstawienie Skarbnikowi Miasta i Gminy do kontrasygnaty umowy Nr 1-7/2022 z dnia 19 sierpnia 2022 r. o świadczenie usług przewozowych oraz aneksów z dnia 07 września 2022 r. i z dnia 10 października 2022 r.
 - nie wyegzekwowanie przed przystąpieniem do wykonywania usługi, od Wykonawcy „Usługi Transportowe Jan Gurdak z Tarnowskiej Woli” oświadczenia, że osoby, które realizują zamówienie są zatrudnione na podstawie umowy o pracę.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Dyrektor i Inspektor Biura Obsługi Jednostek Samorządowych w Nowej Dębie.

Wniosek nr 27. Wyeliminować nieprawidłowości w postępowaniu przetargowym na realizację zadania w zakresie dowozu uczniów do szkół, poprzez:

- a) wykazywanie w protokole postępowania w trybie podstawowym (druk ZP-TP), wartości szacunkowej zamówienia, zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t. j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.),
 - b) podejmowanie czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych budżetu po uzyskaniu kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby upoważnionej przez Skarbnika Gminy, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j.: Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.),
 - c) egzekwowanie od Wykonawcy przed przystąpieniem do wykonywania usługi złożenia Oświadczenia, że osoby, które realizują zamówienie są zatrudnione na podstawie umowy o pracę, zgodnie z zapisami umowy o świadczenie usług przewozowych.
- Nie sporządzenie pisemnego protokołu postępowania udzielonego w trybie zamówienia z wolnej ręki (druk ZP-WR), na zadanie publiczne pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Nowa Dęba”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Spraw Komunalnych.

Wniosek nr 28. Przy udzielaniu zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki sporządzać należy pisemny protokół (druk ZP-WR), zgodnie z § 4 ust. 1 lit. g rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

- Nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy na realizację zadania pn.:
 - „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Alfredówce” w 2023 r. (protokół odbioru robót sporządzony dnia 30.10.2023, ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczone w BZP dnia 18.04.2024 r.),
 - „Naprawa dróg o nawierzchni bitumicznej na terenie miasta i gminy Nowa Dęba w 2023 roku” – tj. dnia 10.01.2024 r., podczas, gdy wykonanie umowy zamówienia nastąpiło w miesiącu sierpień 2023 r. (protokół końcowego odbioru z dnia: 08.08.2023 r.).

Odpowiedzialność ponoszą: Inspektor ds. zamówień publicznych i środków pomocowych, Inspektor ds. przygotowania i realizacji inwestycji oraz Inspektor ds. utrzymania urządzeń komunalnych

Wniosek nr 29. Po wykonaniu umowy o zamówienie publiczne ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od jej wykonania, stosownie do art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (t. j.: Dz. U z 2023 r. poz. 1605 ze zm.).

W zakresie dotacji:

- Przyjęcie od Powiatu Tarnobrzeskiego rozliczenia dotacji bez protokołu odbioru robót, wymaganego w § 2 ust. 4 umowy OR 031.4.2023 z dnia 13 marca

2023 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 114R Stale do drogi nr 9 w miejscowości Alfredówka”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Spraw Komunalnych.

Wniosek nr 30. Wyeliminować nieprawidłowości w zakresie rozliczania dotacji celowych poprzez dokonywanie ich rozliczenia wyłącznie na podstawie wymaganych dokumentów, określonych w umowie o udzieleniu dotacji celowej.

- Dokonanie rozliczenia dotacji, przekazanej dla Stowarzyszenia Klub Sportowy „Cygany” z Cygan w wysokości 35.000,00 zł na realizację zadania pn. „Realizacja przedsięwzięć służących rozwojowi sportu na terenie sołectwa Cygany w 2023 r.”, mimo wykorzystania jej niezgodnie ze złożonym wnioskiem w zakresie poszczególnych rodzajów kosztów oraz nie wyegzekwowanie zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 2.297,00 zł wraz odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. rozwoju lokalnego i współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Wniosek nr 31. Dotacje z budżetu gminy na wspieranie rozwoju sportu należy rozliczać zgodnie z zasadami ustalonymi w Uchwale Nr XL/366/2017 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2017 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu oraz z treścią zawartej umowy o udzieleniu dotacji.

Wniosek nr 32. W przypadku stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości egzekwować dokonanie zwrotu dotacji wraz z odsetkami na zasadach określonych w umowie na realizację zadanie publicznego oraz art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (t. j.: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

W zakresie długu publicznego:

- Niezachowanie ustawowego wymogu realistyczności wieloletniej prognozy finansowej poprzez wykazanie w kolumnie 5.1. „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023- 2035 przyjętej Uchwałą Nr LXV/541/2023 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 9 stycznia 2023 roku po zmianach (ostatnia zmiana do WPF Uchwałą Nr LXXIX/651/2023 Rady Miejskiej z dnia 11.12.2023 r.) danych w zakresie spłat kredytów w roku 2029 i w roku 2035 niezgodnych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych – umów zawartych kredytów (zawyżenie w 2029 r. o 100.000 zł i zaniżenie w 2035 r. o kwotę 100.000 zł).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 33. Przestrzegać ustawowego wymogu realistyczności wieloletniej prognozy finansowej, o którym mowa w przepisach art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W zakresie rozliczeń finansowych z gminnymi jednostkami organizacyjnymi:

- Nie poinformowanie Dyrektora Samorządowego Ośrodka Kultury w Nowej Dębie o wysokości kwoty dotacji podmiotowej ujętej w projekcie budżecie gminy na 2023 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek nr 34. Informować należy Dyrektora Samorządowego Ośrodka Kultury w Nowej Dębie o wysokości kwoty dotacji podmiotowej ujętej w projekcie budżetu gminy na dany rok budżetowy, zgodnie z przepisem art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j.: Dz. U. z 2024 r. poz. 87).

- Nieterminowe przekazanie Sprawozdania z wykonania planów finansowych za 2023 r., przez Samorządowy Ośrodek Kultury w Nowej Dębie.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor i Główny Księgowy Samorządowego Ośrodka Kultury w Nowej Dębie.

Wniosek nr 35. Od Dyrektora Samorządowego Ośrodka Kultury w Nowej Dębie należy egzekwować obowiązek terminowego sporządzania i przekazywania Sprawozdania z wykonania planów finansowych za dany rok budżetowy, zgodnie z art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 Prezesa 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.

P R E Z E S

Mirosław Paczocho