



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610-37/4/2023

Rzeszów, dnia 13 grudnia 2023 r.

Pani
Renata SIEMBAB
Burmistrz PRZECLAWIA

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 21 września do 15 listopada 2023 roku przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Przecław. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 listopada 2023 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości szczególnie w zakresie wydatków budżetowych i zamówień publicznych, gospodarowania mieniem komunalnym, oraz prowadzenia księgowości. Do przyczyn powstania nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania w wykonywaniu obowiązków służbowych przez pracowników Urzędu Miejskiego w Przecławiu.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), 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:

- Niepoprawne prowadzenie ewidencji księgowej w księgach rachunkowych jednostki /Urząd/, poprzez ujmowanie:
 - wpłat gminy na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego bezpośrednio w koszty pod datą zapłaty, z pominięciem konta rozrachunkowego 240 - „Pozostałe rozrachunki”;
 - zobowiązań wynikających z wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych bezpośrednio w koszty pod datą zapłaty, z pominięciem konta rozrachunkowego 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”;
 - operacji gospodarczych związanych z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w koszty pod datą zapłaty z pominięciem konta rozrachunkowego 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Przecław.

Wniosek nr 1. Zdarzenia w księgach rachunkowych ujmować należy zgodnie z ich treścią ekonomiczną na właściwych kontach, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j.: Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) i opisem tych kont zawartym w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia 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, mając na uwadze zapisy art. 40 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- Dokonanie zwrotu 70% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 9 226,72 zł, Firmie Dr Spil Polska – Katowice z którą zawarto umowę na wykonanie zamówienia pn. „Zwiększenie liczby miejsc w Samorządowym Żłobku w Przecławiu poprzez budowę placu zabaw” w dniu 25 stycznia 2022 r., gdzie wymagany termin zwrotu upłynął z dniem 25.10.2021 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość, ponosi pracownik UM w Przecławiu odpowiedzialny za realizację zamówienia.

Wniosek nr 2. Zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów dokonywać należy w terminach określonych w umowach z wykonawcami oraz zgodnie z zasadami określonymi w art. 453 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (t. j.: Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.).

- Przypadki nieterminowego przyjęcia na stan środków trwałych, składników majątkowych powstałych w wyniku zakończenia zadań inwestycyjnych oraz nabycia prawa własności gruntów.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Przecław.

Wniosek nr 3. Składniki majątku trwałego przyjmować na stan środków trwałych i ewidencjonować w księgach rachunkowych najpóźniej w miesiącu przekazania do użytkowania zgodnie z art. 16 d, ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.).

W zakresie wydatków budżetowych i zamówień publicznych:

- Zamieszczenie w obowiązującym w Urzędzie Regulaminie Wynagradzania, wprowadzonym zarządzeniem Nr 25.2019 Burmistrza Przecławia z dnia 18 marca 2019 r. uregulowań niezgodnych z ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 530), a w szczególności w:
 - § 2 ust. 2 Regulaminu, w części wskazującej, iż § 7 (dodatek funkcyjny) i § 9 (nagrody) regulaminu stosuje się również do osób zatrudnionych na podstawie powołania;
 - § 8 ust. 1 Regulaminu, w części stanowiącej, że dodatek specjalny przysługuje pracownikom również z uwagi na charakter pracy lub warunki jej wykonywania.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Burmistrz Przecławia.

Wniosek nr 4. Wyeliminować z Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu postanowienia niezgodne z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

- Wypłata dodatku za wieloletnią pracę Skarbnikowi Gminy w lutym 2022 r. za 18 lat pracy, w sytuacji gdy 18 lat stażu pracy pracownica nabyła w dniu 25 lutego 2022 r., co w konsekwencji spowodowało, że dodatek stażowy w lutym 2022 r. wypłacono w kwocie zawyżonej o 83,40 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi pracownik UM w Przecławiu odpowiedzialny za ustalenie wysokości dodatku za wieloletnią pracę.

Wniosek nr 5. Dodatki za wieloletnią pracę wypłacać zgodnie z treścią § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 ze zm.).

- Przyznanie i wypłacenie pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Zastępcy Burmistrza (1/2 etatu) i Dyrektora Wydziału (1/2 etatu) w latach 2021 – 2022 dodatku specjalnego w sposób ciągły wskazujący na to, że zwiększenie obowiązków służbowych nie miało charakteru okresowego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Przecławia.

Wniosek nr 6. Dodatki specjalne przyznawać tylko w sytuacji okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

- Nieterminowe składanie oświadczeń, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (t. j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.) przez Kierownika zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Przecławia oraz pracownicy UM w Przecławiu wykonujący czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień.

Wniosek nr 7. Oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych /o podleganiu wyłączeniu z dokonywania czynności w postępowaniu, jeżeli zostały prawomocnie skazane za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia/ składać należy w terminie wynikającym z art. 56 ust. 6 ustawy, tj. przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia.

- Brak wskazania powodów niedokonania podziału zamówienia na części w dokumentach zamówienia w przypadku postępowań na udzielenie zamówień: „Modernizacja hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Przecławiu” oraz „Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Przecław w 2021 roku”.

Wniosek nr 8. W przypadku niedokonywania podziału zamówienia na części należy wskazywać w dokumentach zamówienia powody niedokonania podziału zamówienia na części zgodnie z treścią art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych.

- Niezamieszczanie w umowach o roboty budowlane terminu na zgłoszenie przez zamawiającego sprzeciwu do umowy o podwykonawstwo.

Wniosek nr 9. W umowach, których przedmiotem są roboty budowlane, zawierać postanowienia dotyczące wskazania terminu na zgłoszenie przez zamawiającego sprzeciwu do umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, i do jej zmian zgodnie z treścią art. 437 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- Zwrot wadium po ustawowym terminie, w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn „Budowa sali gimnastycznej w Kielkowie, gmina Przecław”.

Wniosek nr 10. Wadium przetargowe w zamówieniach publicznych należy zwracać nie później niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności określonej w art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą pracownicy UM w Przecławiu wykonujący czynności w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

W zakresie udzielanych z budżetu gminy dotacji:

- Klasyfikowanie wydatków związanych z przekazaniem dotacji celowych klubom sportowym na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w rozdziale 92604 – Instytucje kultury fizycznej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Przecław.

Wniosek nr 11. Wydatki budżetu z tytułu przyznanych dotacji z budżetu gminy na zadania publiczne realizowane na podstawie ustawy o sporcie, klasyfikować należy zgodnie z załącznikiem nr 2 (klasyfikacja rozdziałów) do rozporządzenia 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.), t.j. w rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”.

- Nieegzekwowanie w 2021 i 2022 roku od klubów sportowych, którym przyznano dotację z budżetu na rozwój sportu, obowiązku wykazania w sprawozdaniu z rozliczenia dotacji, jakie wydatki sfinansowano za środków dotacji.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi pracownik do spraw współpracy z klubami sportowymi i organizacjami społecznymi U. M. w Przecławiu.

Wniosek nr 12. Od podmiotów dokonujących rozliczenia dotacji, egzekwować należy obowiązek wykazywania w rozliczeniu rodzaju zakupionych ze środków dotacji towarów i usług, zgodnie z wzorem sprawozdania z wykonania zadania w zakresie finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie Przecław, ustalonym Uchwałą Nr XII/131/2015 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXI/243/2013 z 30.08.2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, rozwoju sportu w Gminie Przecław.

W zakresie mienia komunalnego:

- Brak wewnętrznych uregulowań dotyczących zasad gospodarowania drewnem stanowiącym mienie Gminy Przeclaw.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Przeclawia.

Wniosek nr 13. Dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny i oszczędny, określić należy zasady gospodarowania (zbywania) drewna pochodzącego z lasów gminnych, zgodnie z art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

- Niezamieszczenie w treści ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gminnej, informacji, co do zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość oraz niepodanie w ogłoszeniach o II i III przetargu na sprzedaż nieruchomości terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów.

Wniosek nr 14. W ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym podawać należy informacje określone w § 13 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), natomiast w przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu podawać również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.).

- Określenie wysokości postąpienia w zaokrągleniu do pełnych złotych, w przypadku przetargów na sprzedaż działek nr 576/15 oraz nr 576/16 położonych w Rzemieniu, co spowodowało ustalenie postąpienia niezgodnie z przepisami 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).

Wniosek nr 15. Minimalne postąpienie w przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnych ustalać należy w kwocie odpowiadającej 1% ceny wywoławczej zaokrąglonej do pełnych dziesiątek złotych, zgodnie z § 14 ust. 3 w/w rozporządzenia.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi pracownik UM w Przeclawiu wykonujący czynności w zakresie przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości.

- Niezamieszczenie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do wynajmu wskazania księgi wieczystej nieruchomości, a w treści wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy wskazania terminu wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy.

Wniosek nr 16. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do wynajmu i dzierżawy należy podawać informacje określone w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

- Niesporządzanie i niepodawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości gminnych przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej, w przypadkach zawarcia ponownie kolejnych umów dzierżawy nieruchomości z dotychczasowymi dzierżawcami.

Wniosek nr 17. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę dotychczasowym dzierżawcom należy sporządzać i podawać do publicznej wiadomości, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą pracownicy UM w Przecławiu wykonujący czynności z zakresu najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych.

W pozostałym zakresie:

- Nierealizowanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej skutkujące niewykonaniem wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie WK.610 - 9/4/2019 z dnia 22 marca 2019 r.

W związku z powyższym w dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie publikowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Przecławia.

Wniosek nr 18. Zapewnić należy funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie z art. 69 ustawy o finansach publicznych, zarządzeniami Burmistrza Przecławia dotyczącymi wykonywania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Przecławiu oraz z zastosowaniem standardów w Komunikacie Ministra Finansów Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

Wniosek nr 19. Wnioski pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej należy wykonywać i realizować na bieżąco, zgodnie z treścią wystąpienia pokontrolnego. Przedkładać Izbie pełną informację o wykonaniu wniosków, bądź o przyczynach ich niewykonania.

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 Przecławiu

PREZES
dr Zbigniew K. WÓJCIK