

Proszę p. skarbnik, p. zastępcę, p. sekretarza, dyrektora wydz. i proszę o uśrednienie się pismem do protokołu z RJO w bolinkowym terminie

30 dni na odpowiadz.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE

27.03.2019 Siembab

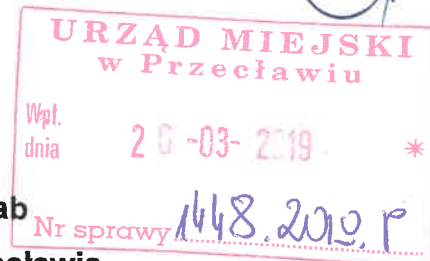


35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610 - 9/4/2019

Rzeszów, dnia 22 marca 2019 r.

Pani
Renata Siembab
Burmistrz Przecławia



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, w dniach od 15 stycznia 2019 r. do 5 marca 2019 r. przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Przecław. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 6 marca 2019 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie przeprowadzania audytu wewnętrznego, gospodarki mieniem komunalnym oraz udzielania zamówień publicznych. 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 2016 r. poz. 561), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie audytu wewnętrznego

- Nieprowadzenie audytu w Gminie Przecław w 2018 roku, a także niesporządzenie sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2018 rok.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Przecławia.

Wniosek nr 1. Audyt wewnętrzny w Gminie Przecław prowadzić należy w sposób systematyczny i ciągły, w oparciu o plan audytu na dany rok (sporządzony do końca poprzedniego roku), a sprawozdanie z wykonania planu audytu sporządzać za każdy rok do końca stycznia następnego roku, zgodnie z art. 274 ust. 3 i art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

- Niewyegzekwowanie od audytora usługodawcy wykonania w 2018 roku obowiązków wynikających z umowy zlecenia Nr 57/AO.2152.17 z dnia 1 marca 2017 r., której przedmiotem było usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Przecław, za które wypłacone zostało wynagrodzenie w wysokości 15 840,00 zł brutto.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Przecławia.

Wniosek nr 2. Egzekwować należy od audytora usługodawcy wykonywanie obowiązków wynikających z zawartej umowy.

Wniosek nr 3. Podjąć działania w celu wyegzekwowania zwrotu nienależnie pobranego wynagrodzenia, w związku z niewykonaniem obowiązków przeprowadzenia audytu wynikających z zawartej umowy, zgodnie z §§ 8-9 umowy oraz przepisami ustawy Kodeks cywilny.

W zakresie gospodarki pieniężnej, rozrachunków i sprawozdawczości budżetowej

- Nieprawidłowości w gospodarce drukami ścisłego zarachowania Urzędu Miejskiego, polegające na:
 - niepotwierdzaniu podpisem przez osoby upoważnione odbioru odpisów aktu stanu cywilnego,
 - niezamieszczeniu daty pobrania arkuszy spisu z natury i kart drogowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Inspektor prowadzący ewidencję druków ścisłego zarachowania, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 4. Przestrzegać należy wymogów zamieszczania w ewidencji dat pobrania i podpisu osób pobierających druki, określonych w § 1 instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania ustalonej Zarządzeniem nr 122/2017 Burmistrza Przecławia z 29 grudnia 2017 roku.

- Nieprawidłowe klasyfikowanie części wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdział 75023 - Urzędy gmin, zamiast w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90002 – Gospodarka odpadami.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Przecław.

Wniosek nr 5. Dochody i wydatki budżetu należy klasyfikować zgodnie z przepisami 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 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

- Niesporządzanie i niepodawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości gminnych przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej.

Wniosek nr 6. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę należy sporządzać i podawać do publicznej wiadomości, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.).

- Nieprawidłowości związane ze sprzedażą działki nr 576/14 położonej w Rzemieniu, polegające na:
 - niezamieszczeniu w protokole z przetargu informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
 - niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu.

Wniosek nr 7. W protokołach z przetargów należy zamieszczać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość stosownie do przepisu § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 wrze-

śnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.).

Wniosek nr 8. Informacje o wynikach przetargów należy podawać do publicznej wiadomości zgodnie z § 12 ww. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Dyrektor Wydziału Urbanistyki, Inwestycji, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami UM w Przecławiu.

W zakresie zamówień publicznych

- Nieudokumentowanie podejmowanych w latach 2017-2018 działań mających na celu dokonanie wyboru wykonawcy zamówienia publicznego na:
 - wykonanie dokumentacji regulacji stanu prawnego dróg – 4 900,80 zł,
 - sporządzenie operatu szacunkowego dla działek nr: 109/1, 110/1, 111/1, – 861,00 zł, dz. nr 1478/10 – 369,00 zł, oraz synchronizacji działki nr 190/4 – 430,50 zł,
 - podział działki nr 242 – 1 800,00 zł,
 - wykonanie progów zwalniających na ul. Przecławia – 5 099,59 zł,
 - podział działek w obrębie Przecław i Błonie – 9 000,00 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Inspektorzy UM ds. zamówień publicznych oraz Burmistrz Przecławia.

Wniosek nr 9. Zlecenie wykonania robót dostaw i usług, w stosunku do których nie stosuje się przepisów Prawa o zamówieniach publicznych, dokumentować należy w sposób uzasadniający, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło celowo i oszczędnie, zgodnie z art. 44 ust. 3 oraz art. 68 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie udzielanych z budżetu gminy dotacji

- Niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej ogłoszenia otwartego konkursu na realizację w 2018 roku celu publicznego w zakresie wspierania rozwoju sportu w Gminie Przecław.

Wniosek nr 10. Ogłoszenia otwartych konkursów na realizację celów publicznych w zakresie wspierania rozwoju sportu w Gminie zamieszczać należy w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z § 4 ust. 3 Uchwały Nr XXXI/243/2013 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania rozwoju sportu w Gminie Przecław.

- Niedokonanie w latach 2017-2018 kontroli prawidłowości prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych dotacji przyznawanych z budżetu Gminy Przecław na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych.

Wniosek nr 11. Przeprowadzać należy kontrolę dokumentacji finansowo-księgowej, w tym dowodów księgowych środków finansowych, dotacji przyznawanych z budżetu Gminy na zadania publiczne, zgodnie z wymogami prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej wynikającymi z zawartych umów o przyznanie dotacji, stosownie do art.17 ust.4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności publicznej i wolontariacie oraz § 6 pkt 7 Uchwały Nr XXXI/243/2013 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania rozwoju sportu w Gminie Przecław.

W zakresie długu publicznego

- Nieprawidłowe wykazanie w Wieloletniej Prognozie Finansowej, sporządzonej na 2017 oraz na 2018 rok, przypadających na lata 2017-2020 ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 12. Wieloletnie Prognozy Finansowe sporządzać należy zgodnie z wymogami zawartymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zamieszczając w nich wszystkie elementy wymagane przepisem art. 226 ust. 1 ustawy, w tym m.in. relacje, o których mowa w art. 242-244 tej ustawy.

- Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy na koniec 2017 i 2018 roku łącznej kwoty wyłączeń, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 13. W danych uzupełniających do sprawozdania Rb-NDS w tabeli F. „Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych” wykazywać kwoty wyłączane i dodawane do relacji, o których mowa w art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z wymogami zawartymi w rozdziale 6 Załącznika Nr 36 Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy Przecław.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

- Nieprawidłowości przy planowaniu budżetu Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie, polegające na:
 - nieprzekazaniu przez Burmistrza Przecławia informacji o planowanej kwocie dotacji ustalonej w projekcie uchwały budżetowej Gminy na 2017 rok,
 - niesporządzeniu projektu planu finansowego SDK na 2017 rok,
 - sporządzaniu planu finansowego na 2017 rok niezawierającego pełnych danych dotyczących planowanych przychodów, stanu należności i zobowiązań oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku,
 - niedokonywaniu przez Dyrektora SDK korekt planu finansowego, na podstawie informacji przekazanych przez Burmistrza o zmianach budżetu Gminy w zakresie planowanej kwocie dotacji ustalonej w uchwale budżetowej na 2017 rok.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Burmistrz Przecławia oraz Dyrektor Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie.

Wniosek nr 14. Wyeliminować należy nieprawidłowości występujące przy planowaniu budżetu Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie, poprzez.

1) przekazywanie Dyrektorowi SDK w Tuszynie niezbędnych informacji do opracowania projektu planu finansowego, w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Miejskiej w Przecławiu, zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

2) egzekwowanie od Dyrektora SDK w Tuszynie:

- a) sporządzania projektu planu finansowego w terminie i na zasadach określonych w art. 248 ust. 2 ww. ustawy,
- b) sporządzania kompletnych planów finansowych zawierających informacje określone w art. 31 ustawy,
- c) dokonywania korekt planu finansowego na podstawie informacji o dokonanych w trakcie roku zmianach w zakresie planowanej dotacji.

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.



PRESES
dr Zbigniew K. WÓJCIK

