



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK 610 53/4/2014

Rzeszów, dnia 23 stycznia 2015 r.

Pan

Adam Dziedzic

Wójt Gminy Świlcza

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 3 listopada 2014 r. do 17 grudnia 2014 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Świlcza. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 grudnia 2014 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości w szczególności w zakresie gospodarki kasowej i rachunkowości, dokonywania wydatków budżetowych i udzielania zamówień publicznych oraz egzekwowania podatków i opłat lokalnych. Do przyczyn powstania nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania w wykonywaniu obowiązków służbowych przez pracowników Urzędu Gminy Świlcza.

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 (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 spraw ogólnooorganizacyjnych

- Nieaktualne uregulowania Statutu Gminy Świlcza w sprawach dotyczących liczby Radnych, powierzchni Gminy, sołectwa Przybyszówka (od 1 stycznia 2008 r. nie należy do Gminy Świlcza) oraz nawiązywania stosunku pracy z pracownikami Urzędu Gminy na podstawie powoływania oraz mianowania.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Świlcza kadencji 2010 -2014 - Pan Wojciech Wdowik.

Wniosek nr 1. Podjąć działania mające na celu aktualizację zapisów Statutu Gminy Świlcza dotyczących: liczby radnych, powierzchni Gminy, sołectwa Przybyszówka, nawiązywania stosunku pracy na podstawie powoływania oraz mianowania, zgodnie z art. 3 ust. 1 i art. 17 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 1 lit. c, 2 i 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t. j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1202).

- Brak szczegółowych unormowań dotyczących zasad usprawiedliwiania i udokumentowania nieobecności Radnych Gminy na posiedzeniach sesji Rady Gminy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Świlcza.

Wniosek nr 2. Podjąć działania mające na celu określenie przez Radę Gminy szczegółowych zasad usprawiedliwiania i udokumentowania nieobecności Radnych na sesjach Rady Gminy w zakresie naliczania diet radnych, mając na uwadze zapisy § 2 Uchwały Nr III/14/2006 Rady Gminy Świlcza z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie diet dla Radnych Gminy.

- Nieustalenie procedur związanych z udzielaniem zamówień na dostawy, roboty i usługi, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro (obecnie 30.000 euro) do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Świlcza.

Wniosek nr 3. Ustalić należy procedury związane z udzieleniem zamówień publicznych na usługi, dostawy lub roboty budowlane, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro i do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z art. 44 i art. 68 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie gospodarki pieniężnej, rozrachunków i sprawozdawczości

- Nieokreślenie w wewnętrznych uregulowaniach dotyczących gospodarki kasowo-pieniężnej Urzędu Gminy procedur w zakresie:
 - anulowania dowodów przyjęcia gotówki do kasy Urzędu Gminy,
 - gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Świlcza.

Wniosek nr 4. Uregulowania wewnętrzne dotyczące gospodarki kasowo-pieniężnej Urzędu Gminy należy uzupełnić o zapisy dotyczące anulowania dowodów przyjęcia gotówki do kasy Urzędu Gminy oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania, w celu pełnej realizacji procedur kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- Nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji księgowej Urzędu Gminy w zakresie kasowo-pieniężnym, polegające na:
 - księgowaniu wpływu dochodów budżetowych na kontach: Wn 101 „Kasa” Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - sporządzaniu raportów kasowych obejmujących obroty kasowe na przełomie miesięcy,
 - rozbieżności pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną konta 101 „Kasa” na koniec marca i maja 2013 r.
 - księgowaniu zapisami zbiorczymi operacji ujętych w raporcie kasowym bez ich powiązania z dowodami kasowymi.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektorzy Referatu Budżetu i Finansów sporządzający raporty kasowe i dekretujący dowody księgowe oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 5. Wyeliminować nieprawidłowości w zakresie ewidencji kasowo-pieniężnej, poprzez:

- a) księgowanie wpływu dochodów budżetowych do kasy, zgodnie z charakterem operacji (po stronie Ma np. na kontach 221, 720, po stronie Wn konto 101), stosownie

do postanowień zarządzenia nr 127/2010 r. Wójta Gminy Świlcza w sprawie zakładowego planu kont,

- b) sporządzanie raportów kasowych w okresach nieprzekraczających okresów sprawozdawczych zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- c) prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 101 „Kasa” tak by zawierała zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów konta syntetycznego, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- d) księgowanie raportów kasowych w sposób umożliwiających powiązanie zapisów z dowodami kasowymi, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

- Wydawanie inkasentowi opłaty targowej dowodów wpłat (bloczków opłaty targowej) nie zatwierdzonych do stosowania przez Wójta Gminy i pobór opłaty na podstawie tych dowodów.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Świlcza.

Wniosek nr 6. Inkasentowi opłaty targowej wydawać i egzekwować dokonywanie poboru tej opłaty na podstawie dowodów wpłat (bloczków opłaty targowej) zatwierdzonych do stosowania przez Wójta Gminy Świlcza, zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 1 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

- Nieegzekwowanie w 2013 roku od Banku Spółdzielczego postanowień umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy w zakresie stosowania stawki oprocentowania lokat overnight w wysokości 1,23%, zamiast 1,13%.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy i Wójt Gminy.

Wniosek nr 7. Od Banku Spółdzielczego w Głogowie Młp. prowadzącego bankową obsługę budżetu Gminy Świlcza egzekwować wykonywanie postanowień umowy z dnia 13 grudnia 2012 r. na obsługą bankową budżetu, w tym dotyczących wysokości oprocentowania środków na rachunkach lokat terminowych overnight.

- Przyjmowanie na rachunek podstawowy Urzędu Gminy (budżetu) i ewidencjonowanie na koncie 130 „Rachunek bieżący” wadium przetargowego w postępowaniu o zamówienie publiczne przeprowadzone w 2013 roku na „Wybór podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy i Wójt Gminy.

Wniosek nr 8. Wadia przetargowe w postępowaniu o zamówienie publiczne przyjmować na wydzielony rachunek bankowy sum depozytowych i ewidencjonować na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, zgodnie z zakładowym planem kont.

- Ujmowanie w ewidencji rozrachunków:
 - na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” Urzędu Gminy przypisanych odsetek od należności podatkowych i pozostałych należności nieuregulowanych do końca roku (280.321,66 zł w 2012 r. i 218.861,15 zł w 2013 r.),
 - na koncie 240 „Pozostałe zobowiązania” zobowiązań z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przelewane na rachunki bankowe pracowników (118.069,00 zł na koniec 2012 r. i 132.617,17 zł na koniec 2013 r.),
 - wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) bezpośrednio w koszty (konta 405/130) w dniu dokonania płatności,

- na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wyłącznie rozrachunków z tytułu dostaw i usług występujących na koniec kwartału (pozostałe księguje się bezpośrednio w koszty w dniu dokonania płatności),
- wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umowy na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” rozrachunków z tytułu udzielonej pożyczki na kwotę 13.478,15 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Inspektor UG oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 9. Wyeliminować należy nieprawidłowości w zakresie ewidencji rozrachunków poprzez ujmowanie na koncie:

- a) 290 „Odpisy aktualizujące należności” odpisów aktualizujących należności wątpliwe,
 - b) 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń wynikających z umowy o pracę,
 - c) 229 „Pozostałe zobowiązania publicznoprawne” rozrachunków z tytułu wpłat na PFRON,
 - d) 201 „Rozrachunki z tytułu dostaw i usług” wszelkich rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług,
 - e) 240 „Pozostałe rozrachunki” wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umowy,
 - f) 250 „Należności finansowe” rozrachunków z tytułu udzielonych pożyczek,
- zgodnie z postanowieniami zarządzenia Wójta Gminy Świlcza w sprawie zakładowego planu kont.

Wniosek nr 10. Ujmować w księgach rachunkowych:

- a) operacje gospodarcze w miesiącu ich dokonania, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- b) wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

- Nieujęcie w ewidencji księgowej na koniec 2012 i 2013 roku niewymagalnych odsetek od kredytu udzielonego przez Bank Pekao, odpowiednio w kwocie 1.031,67 zł i 707,31 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy Świlcza.

Wniosek nr 11. W ewidencji księgowej na koniec roku ujmować kwoty odsetek od kredytów, zgodnie z art. 6 ust. 1 i art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości.

- Niepowierzenie przez Wójta Gminy Świlcza Skarbnikowi Gminy Świlcza (Głównemu księgowemu budżetu) obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wynikającym z ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Świlcza.

Wniosek nr 12. Skarbnikowi Gminy Świlcza (Głównemu księgowemu) należy powierzyć obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki;
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- dokonywania wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,

zgodnie z art. 54 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

- Błędne klasyfikowanie wydatków i dochodów budżetowych dotyczących:
 - dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, do paragrafu 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
 - wydatków z tytułu prowizji bankowych od udzielonych kredytów, do paragrafu 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Świlcza.

Wniosek nr 13. Wydatki i dochody budżetowe klasyfikować 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. 2014 poz. 1053 z późn. zm.), a w szczególności:

- a) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi do paragrafu 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”,
- b) wydatki z tytułu prowizji bankowych od udzielonych kredytów do paragrafu 8010 „Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego”.

- W bilansie Urzędu Gminy sporządzonym na koniec 2012 i 2013 roku:
 - niewykazanie sald z prowadzonej odrębnej ewidencji „Programu kształcenia zawodowego pracowników młodocianych” oraz „Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” o sumie bilansowej odpowiednio 0,75 zł (na koniec 2012 r.) i 67.611,00 zł (na koniec 2013 r.),
 - wykazanie należności i zobowiązań z tytułu najmu i dzierżawy w kwotach odpowiednio 7.260,40 zł i 14,00 zł na koniec 2012 r. oraz 358.535,34 zł i 541,88 zł na koniec 2013 r. jako należności i zobowiązania pozostałe.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy Świlcza oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy.

Wniosek nr 14. W bilansie jednostkowym Urzędu Miejskiego wykazywać należy:

- a) stany aktywów i pasywów dotyczące Urzędu Miejskiego, w tym ujmowanych w wyodrębnionych ewidencjach, zgodnie z art. 4 ust. 2 i art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- b) należności i zobowiązania z tytułu najmu i dzierżawy, jako należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. ustawy.

- Sporządzenie zestawienia obrotów i sald kont na koniec 2012 i 2013 roku:
 - ewidencji Urzędu Gminy nie spełniających wymagań ustawy o rachunkowości ponieważ zestawienia zawierają wyłącznie salda na koniec okresu sprawozdawczego oraz ich sumę,
 - ewidencji wykonania budżetu (Organu) zawierające stany per saldo kont 224 „Rozrachunki budżetu” oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy Świlcza.

Wniosek nr 15. Zestawienia obrotów i sald ewidencji księgowej Urzędu Gminy oraz wykonania budżetu (Organu) sporządzać zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wniosek nr 16. Ustalać oddzielnie wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów – nie kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Prowadzić ewidencję szczegółową do kont 224 „Rozrachunki budżetu” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ewidencji wykonania budżetu zgodnie z przyjętym zakładowym planem kont.

W zakresie dochodów budżetowych

- Nieegzekwowanie obowiązku terminowego składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne będące podatnikami podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku rolnego oraz podatku leśnego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektorzy ds. podatków Urzędu Gminy Świlcza.

Wniosek nr 17. Podatników podatków gminnych niewykonujących obowiązku terminowego przedkładania deklaracji podatkowych na dany rok wzywać do złożenia deklaracji podatkowych, stosownie do art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Wniosek nr 18. Zawiadamiać urzędy skarbowe o przypadkach uporczywego uchylania się podatników od obowiązku złożenia stosownych deklaracji podatkowych, celem wszczęcia postępowania o ukaranie w trybie art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t. j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 186 z późn. zm.).

Wniosek nr 19. Wszczynać postępowania podatkowe i wydawać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej. Zobowiązania podatkowe przypisywać na podstawie deklaracji lub decyzji zgodnie z § 4 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

- Niedokonywanie czynności sprawdzających, przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych pod kątem formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponoszą Inspektorzy ds. podatków.

Wniosek nr 20. Dokonywać czynności sprawdzających przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wniosek nr 21. Dokonywać korekty bądź wzywać podatnika do jej dokonania w przypadku stwierdzenia, że deklaracja na podatek od środków transportowych zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki lub wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, zgodnie z postanowieniami art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa.

- Nienaliczanie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych od osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych będących płatnikami podatku od nieruchomości oraz od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych będących płatnikami podatku od środków transportowych.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponoszą Inspektorzy ds. podatków.

Wniosek nr 22. Od nieterminowych wpłat zobowiązań podatkowych naliczać odsetki za zwłokę zgodnie z zasadami określonymi w art. 53-58 ustawy Ordynacja podatkowa oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.).

- Nieprawidłowe prowadzenie postępowania windykacyjnego zaległości podatkowych, a w szczególności:
 - sporządzanie i wysyłanie ze znaczną zwłoką upomnień z wezwaniem do zapłaty zaległości podatkowych,
 - nienaliczanie i nieegzekwowanie kosztów pisemnych upomnień z wezwaniem do zapłaty,
 - znaczna zwłoka w sporządzaniu i przekazywaniu tytułów wykonawczych celem egzekucji zaległości podatkowych przez Urząd Skarbowy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Inspektorzy ds. podatków.

Wniosek nr 23. W stosunku do podatników długotrwale zalegających z zapłatą należnych gminie podatków należy podejmować bez zbędnej zwłoki czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wynikającego z art. 3a i art. 15 § 1 i 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1619), stosując przepisy:

- a) 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),
- b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656).

- Nieprawidłowości dotyczące realizowania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, polegające na:
 - niekontrolowaniu składanych deklaracji o wysokości opłaty,
 - niezaokrąglaniu wysokości naliczonej opłaty do pełnych złotych,
 - przypisywaniu wysokości opłaty w okresach kwartalnych,
 - niepodejmowaniu czynności egzekucyjnych (poza wysyłaniem upomnienia), w stosunku do właścicieli nieruchomości zalegających z zapłatą,
 - przypisywaniu kosztów upomnienia w momencie wystawienia upomnienia,
 - nieaktualizowaniu postanowień Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w związku z przejęciem zadań gospodarowania odpadami komunalnymi.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości dotyczące poboru opłaty ponosi Referent Referatu Gospodarki Mieniem i Planowania Przestrzennego oraz Kierownik tego Referatu, a za nieaktualizowanie Regulaminu organizacyjnego Wójt Gminy Świlcza.

Wniosek nr 24. Wyeliminować należy nieprawidłowości w zakresie realizacji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, poprzez:

- kontrolowanie składanych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zakresie określonym w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,
- zaokrąglanie wysokości naliczonej opłaty do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 6q ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.),
- przypisywanie wysokości opłaty w okresach miesięcznych, zgodnie z art. 6i pkt 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- podejmowanie czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych w razie uchylenia się zobowiązanego od wykonania obowiązku wniesienia opłaty zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,

- przypisywanie kosztów upomnienia w momencie doręczenia upomnienia właścicielowi nieruchomości, zgodnie z art. 15 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
- dokonanie aktualizacji Regulaminu organizacyjnego UG Świlcza uwzględniającej wykonywanie zadań gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

W zakresie wydatków budżetowych i zamówień publicznych

- Rozliczanie należności za czas podróży służbowej pracowników Urzędu na podstawie poleceń wyjazdów służbowych niezawierających określenia miejsca rozpoczęcia podróży służbowej oraz wskazania środka transportu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Świlcza.

Wniosek nr 25. Rozliczenia należności za czas podróży służbowej należy dokonywać na podstawie poleceń wyjazdów służbowych poprzez wskazanie miejsca rozpoczęcia podróży służbowej oraz środka transportu zgodnie z § 3 i 6 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

- Nieudokumentowanie podejmowanych w latach 2012-2013 działań mających na celu wybranie najkorzystniejszej oferty na:
 - wykonanie i montaż ławek, zadanie o wartości 920,00 zł,
 - przewóz osób autokarem – 2 600,00 zł,
 - remont sal lekcyjnych Z.S. w Świlczy – 11 400 zł,
 - wykonanie projektu budowlanego rowów i zjazdów - droga gminna nr 482 – 11 500,00 zł,
 - wykonanie projektów przyłączy wodno-kanalizacyjnych budynków w Bratkowicach – 6 000,00 zł,
 - wykonanie siedzisk do ławek, remont ławek – 1 120,00 zł,
 - wykonanie tablicy informacyjnej w Bratkowicach – 480,00 zł,
 - transport ziemi i tłucznia – 7 503,00 zł,
 - wykonanie przepustów drogowych – 1 700,00 zł,
 - sporządzenie operatów szacunkowych – 9 102,00 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Inspektorzy UG ds. remontów i zamówień publicznych oraz Wójt Gminy Świlcza.

Wniosek nr 26. Zlecenie wykonania robót dostaw i usług, w stosunku do których nie stosowano przepisów o zamówieniach publicznych dokumentować należy w sposób uzasadniający, że wydatkowanie środków publicznych nastąpiło celowo i oszczędnie, zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w związku art. 68 tej ustawy.

- Zlecenie w 2013 r. Miejskiemu Przedsiębiorstwu Dróg i Mostów Sp. z o.o. Rzeszów wykonania robót w zakresie remontów dróg gminnych o łącznej wartości 79.979 zł netto (19.796,78 euro) z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Świlcza.

Wniosek nr 27. Zamówienia publiczne na usługi, dostawy lub roboty budowlane, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość 30.000 euro dokonywać w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych.

- Niezamieszczenie w protokole z postępowania przetargowego zadania pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Bratkowicach” informacji o zmianie treści ogłoszenia.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor sporządzający protokół z przeprowadzonego postępowania przetargowego.

Wniosek nr 28. Protokoły z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego należy sporządzać zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

- Dopuszczenie do udziału w postępowaniu „Przebudowa piętra Domu Ludowego w Rudnej Wielkiej” wykonawcy wnoszącego wadium w formie pieniężnej poprzez dokonanie wpłaty gotówkowej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor prowadzący ww. postępowanie przetargowe.

Wniosek nr 29. Od wykonawców ubiegających się o zamówienie publiczne egzekwować obowiązek wnoszenia wadium przetargowego przelewem na rachunek bankowy wskazany przez zamawiającego, zgodnie art. 45 ust. 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- Przekroczenie o 3.616,44 zł umownej wartości zamówienia na „Dostawy kruszywa na drogi gminne” wykonywanego w 2012 roku przez firmę Transportowo-Usługową „BOTRANS”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Świlcza.

Wniosek nr 30. Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- Niezamieszczenie informacji dotyczących określenia trybu zamówienia oraz miejsca składania ofert w ogłoszeniu o zamówieniu na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Świlcza w okresie od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2014 r.”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Inspektor prowadzący postępowanie oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy Świlcza.

Wniosek nr 31. W ogłoszeniu o zamówieniu publicznym zamieszczać należy określenie trybu zamówienia oraz miejsce składania ofert, zgodnie z art. 41 pkt 2 i 10 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie dotacji udzielonych z budżetu gminy

- Nieopracowanie programów współpracy z organizacjami pożytku publicznego za lata 2012-2013.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Świlcza.

Wniosek nr 32. Programy współpracy z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego należy opracowywać i realizować zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.).

- Nieterminowe przekazywanie środków finansowych dotacji dla klubu sportowego „Świlczanka” w Świlczy oraz LKS „Bratek” w Bratkowicach.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 33. Środki finansowe z tytułu przyznanych dotacji przekazywać w terminach określonych w umowach o udzielanie dotacji z budżetu Gminy.

W zakresie gospodarowaniem mieniem komunalnym

- Nieokreślenie w przyjętych zasadach – Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, rodzaju i sposobu sporządzania dokumentów księgowych z tytułu przyjęcia na stan środków trwałych oraz przekazania i likwidacji składników majątkowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Świlcza.

Wniosek nr 34. W polityce rachunkowości określić rodzaj i zasady sporządzania dokumentów księgowych stosowanych do udokumentowania zmian w stanie środków trwałych, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

- W inwentaryzacji majątku gminy przeprowadzonej na koniec 2012 roku:
 - niezamieszczenie na arkuszach spisu z natury informacji dotyczących metody inwentaryzacyjnej, daty dokonywania spisu oraz określenia osób materialnie odpowiedzialnych i ich podpisów, oraz
 - dokonanie spisu z natury niezgodnie z terminami ustalonymi Zarządzeniem Nr 142/2012 Wójta Gminy Świlcza z dnia 10 grudnia 2012 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą członkowie komisji inwentaryzacyjnej.

Wniosek nr 35. Inwentaryzację składników majątku gminy przeprowadzać w terminach i według zasad ustalonych w Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzonych Zarządzeniem nr 87/2008 Wójta Gminy Świlcza z dnia 31.12.2008 r.

- Nieprawidłowości w przetargach na sprzedaż nieruchomości gminnych, polegające na :
 - nieokreśleniu w wykazie nieruchomości, dotyczącym przeznaczonej do sprzedaży działki nr 4755/2 położonej w Świlczy, terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabywaniu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - niezamieszczaniu w ogłoszeniach na sprzedaż nieruchomości nr 4755/2 położonej w Świlczy, nr 283/1 - Trzcina, nr 4294 – Bratkowice, informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabywaniu nieruchomości,
 - niepowiadamianiu w formie pisemnej nabywców nieruchomości, nr 4755/2 położonych w Świlczy oraz nr 4294 w Bratkowicach, o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego w sprawie zawarcia umowy sprzedaży.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość w zakresie sprzedaży nieruchomości ponosi Inspektor Urzędu Gminy ds. gospodarowania nieruchomościami.

Wniosek nr 36. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży należy określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości zgodnie z art. 35. ust.2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

Wniosek nr 37. W ogłoszeniach na sprzedaż nieruchomości należy zamieszczać informacje o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, zgodnie z § 13 pkt 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Wniosek nr 38. Osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości należy zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- Nieprawidłowości przy wydzierżawianiu nieruchomości komunalnych Gminy polegające na:
 - niezamieszczeniu w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy gruntów nr 1079/2-4 – Świlcza, 2078/1 – Rudna Wielka, 2673 i 2669 Mrowla,
 - stosowaniu nieaktualnych stawek czynszu dzierżawnego,
 - przypadkach nienaliczania i nieegzekwowania odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat czynszu dzierżawy gruntów.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość w zakresie gospodarowania nieruchomościami gminy, ponosi Inspektor Urzędu Gminy ds. gospodarowania nieruchomościami.

Wniosek nr 39. Nieruchomości mienia komunalnego oddawane w dzierżawę należy zamieszczać w wykazach nieruchomości, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami

Wniosek nr 40. Przy wydzierżawianiu nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy stosować aktualne stawki dzierżawy ustalone w sposób określony w Uchwale Nr XIII/123/2000 Rady Gminy Świlcza z 27 kwietnia 2000 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem Gminy Świlcza.

Wniosek nr 41. Od nieterminowych wpłat czynszu dzierżawnego należy naliczać i egzekwować odsetki zgodnie z art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm.), oraz z treścią zawartych umów.

W zakresie zadłużenia

- Wystąpienie zobowiązań wymagalnych Urzędu Gminy Świlcza w kwocie 2.335,29 zł na koniec 2012 roku oraz 360,49 zł na koniec 2013 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

Wniosek nr 42. Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych poprzez dokonywanie wydatków publicznych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 o finansach publicznych.

- Poręczenie przez Gminę Świlcza (solidarnie z Gminą Lubenia i Gminą Boguchwałą) zobowiązań z weksla in blanco wystawionego 8 lutego 2011 r. przez Lokalną Grupę Działania „Trygon-Rozwój i Innowacja” zabezpieczającego roszczenia, które w umowie o gwarancję ubezpieczeniową określone zostały na kwotę 142.380,00 zł w sytuacji, gdy Rada Gminy Świlcza wyraziła zgodę na udzielenie poręczenia weksla in blanco na kwotę 54.104,00 zł w dniu 23 lutego 2011 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 43. Poręczeń udzielać wyłącznie do maksymalnej wysokości ustalonej przez Radę Gminy w danym w roku budżetowym stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i” ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 94 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- Ujmowanie w ewidencji księgowej limitu udzielonego kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym na koncie 134 „Kredytu bankowe”: 1.000.000 zł w 2012 roku i 1.500.000 zł w 2013 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 44. Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym ujmować należy w ewidencji księgowej na koncie 133 „Rachunek budżetu” w kwocie faktycznie wykorzystanego limitu (saldo kredytowe konta 133) zgodnie z zakładowym planem kont.

- Zaciągnięcie kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu w kwocie 1.249.428,13 zł w 2012 roku i 4.459.183,37 zł w 2013 roku w sytuacji, gdy w uchwale budżetowej określono ww. kredyt na kwotę 1.000.000 zł w 2012 r. i 1.500.000 zł w 2013 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Świlcza.

Wniosek nr 45. Kredyt na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu zaciągać do kwoty określonej w uchwale budżetowej, zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

- Niewpisanie przez Wójta Gminy Świlcza Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Błędowej Zgłobieńskiej do ewidencji szkół niepublicznych Gminy Świlcza i niewydanie decyzji o odmowie dokonania tego wpisu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Świlcza.

Wniosek nr 46. Wpisu do ewidencji szkół niepublicznych prowadzonych przez Gminę Świlcza należy dokonywać w nieprzekraczalnym terminie 30 dni, zgodnie z art. 82 ust.2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), lub wydać decyzję o odmowie wpisu do ewidencji zgodnie z art. 82 ust. 4 tej ustawy.

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 Gminy Świlcza

PREZES
 dr Zbigniew K. WÓJCIK