



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610 – 25/4/2023

Rzeszów, dnia 28 sierpnia 2023 r.

BIURO RADY MIEJSKIEJ
w JEDLICZU

Wpłynęło dnia 31.08.2023 r.

..... podpis

SLY
RM

URZĄD GMINY JEDLICZE

Wpłynęło, dn.

2023-08-30

L. dz. 1096/2023

..... podpis

Pani

Jolanta URBANIK

Burmistrz

JEDLICZA

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach 19 maja 2023 roku do 7 lipca 2023 roku przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Jedlicze. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 lipca 2023 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych i audytu wewnętrznego, podatków i opłat, wydatków bieżących, gospodarki nieruchomościami, zamówień publicznych oraz długu publicznego.

Do przyczyn powstania nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie oraz nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, oraz zaniedbania w wykonywaniu obowiązków służbowych pracowników Urzędu.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 roku, poz. 1325), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności:

W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych i audytu wewnętrznego:

- Zawarcie w statutach poszczególnych sołectw i osiedli, wzajemnie się wykluczających zapisów, dotyczących czasu trwania kadencji oraz wyboru Sołtysa i Rady Sołectkiej oraz Przewodniczącego Zarządu Osiedla i Zarządu Osiedla.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gminy Jedlicze oraz Burmistrz Gminy Jedlicze.

Wniosek 1. Podjąć należy działania mające na celu aktualizację zapisów Statutów sołectw i osiedli w zakresie czasu trwania kadencji oraz wyboru Sołtysa i Rady Sołectkiej oraz Przewodniczącego Zarządu Osiedla i Zarządu Osiedla.

- Nieterminowe sporządzenie planu audytu wewnętrznego na 2022 rok.

Wniosek nr 2. Plan audytu wewnętrznego na dany rok sporządzać należy do końca poprzedniego roku, zgodnie z art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j.: Dz.U. z 2023 r., poz. 1270).

- Sporządzenie przez Audytora wewnętrznego Programów zadań zapewniających realizowanych w 2022 roku niezawierających wszystkich pozycji wymaganych w § 16 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506).

Wniosek 3. Program zadania zapewniającego sporządzać zgodnie z § 16 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506).

Odpowiedzialność za nieprawidłowości w zakresie audytu wewnętrznego ponoszą Audytor wewnętrzny (usługodawca) oraz Burmistrz Gminy Jedlicze.

W zakresie podatków i opłat:

- Przypadki nieznacznego zaniżenia pobranych lub niepobrania odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych od osób fizycznych – podatników podatku

od środków transportowych i podatku rolnego oraz od osób prawnych – podatników podatku od nieruchomości.

Wniosek nr 4. Odsetki od nieterminowych wpłat zaległości podatkowych należy naliczać zgodnie z art. 53 – 58 ustawy Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz. U. 2022, poz. 2651 ze zm.) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (t.j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 703).

- Przypadki nieegzekwowania obowiązku terminowego składania deklaracji podatkowych od osób prawnych będących podatnikami podatku od nieruchomości oraz deklaracji oraz korekt deklaracji podatkowych od podatników podatku od środków transportowych.

Wniosek nr 5. Od podatników podatku od nieruchomości oraz podatników podatku od środków transportowych egzekwować należy obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości oraz deklaracji i korekt deklaracji na podatek od środków transportowych w związku z okolicznościami mającymi wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 oraz ust. 3 oraz w art. 9 ust. 6 pkt 1-2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.: Dz.U. z 2023 r, poz. 70)

- Podejmowanie ze zwłoką czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku od środków transportowych oraz do osób prawnych będących podatnikami podatku od nieruchomości zalegających z zapłatą należnych gminie podatków oraz właścicieli nieruchomości niepłacących w terminie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące powstaniem na dzień 31 grudnia 2022 roku zaległości w:
 - podatku od nieruchomości podatników będących osobami fizycznymi – 17 199,00zł
 - podatku od nieruchomości podatników będących osobami prawnymi – 39 815,00zł
 - podatku rolnego od podatników będących osobami fizycznymi – 4 004,02 zł
 - podatku od środków transportowych podatników będących osobami fizycznymi – 7 528,64 zł
 - opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 13 928,24 zł.

Wniosek nr 6. Systematycznie kontrolować terminowość zapłaty zobowiązań podatkowych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W przypadku nieuregulowania tych należności w terminie, podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych stosownie do art. 6 i art. 15 ustawy z dnia

17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 479 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2083).

Odpowiedzialność za nieprawidłowości w zakresie podatków oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ponosi Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Jedlicze oraz Burmistrz Gminy Jedlicze jako organ podatkowy.

- Wydawanie stałych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorcom, pomimo niewniesienia opłaty przed wydaniem zezwolenia.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Działalności Gospodarczej i Kancelarii

Wniosek nr 7. Stałe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać należy po dokonaniu opłaty, zgodnie z art. 11¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j.: Dz.U. z 2023 r., poz. 65).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- Zawarcie umów dzierżawy nieruchomości gruntowej położonej w Moderówce Nr 820/7 o powierzchni 0,3910 ha zabudowanej budynkiem o pow. 19 m², dzierżawy nieruchomości gruntowych położonych w Moderówce Nr 877/2 o powierzchni 0,4421 ha i Nr 1105 o powierzchni 0,3790 ha, na okres 10 lat, bez wymaganej zgody Rady Miejskiej w Jedliczu.

Osobą odpowiedzialną jest Burmistrz Gminy Jedlicze.

Wniosek nr 8. Umowy najmu lub dzierżawy na czas dłuższy niż 5 lat zawierać po uzyskaniu wymaganej zgody Rady Miejskiej w Jedliczu, stosownie do postanowień zawartych w Rozdz. IV § 11 ust 2 Uchwały Rady Miejskiej w Jedliczu Nr XXVII/139/2008 z dnia 18 marca 2008 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Jedlicze oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

W zakresie wydatków bieżących:

- Zaksięgowanie na koncie „201” – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, opłaty za odprowadzenie wód opadowo – roztopowych w kwocie 4.352,00 zł na rzecz Państwowego Gospodarstwa Wodnego – Wody Polskie.

Osobą odpowiedzialną jest pracownik zatrudniony w Referacie Księgowości Budżetowej na stanowisku inspektora.

Wniosek nr 9. Opłaty za odprowadzenie wód opadowo-roztopowych ewidencjonować na koncie „240” – pozostałe rozrachunki, stosownie 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz Zakładowym Planem Kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 246/2018 Burmistrza Gminy Jedlicze z dnia 18 października 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

- Naliczanie i wypłacanie diety dla radnych Rady Miejskiej w Jedliczu niezgodnie z podjętą Uchwałą Rady Miejskiej w Jedliczu Nr LXII/412/2022 z dnia 5 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Miejskiej w Jedliczu, w wyniku czego nastąpiło zaniżenie kwoty wypłaconych diet w miesiącu listopadzie 2022 r. o kwotę 8 951,60 zł.

Osobą odpowiedzialną jest Burmistrz Gminy Jedlicze.

Wniosek nr 10. Diety dla radnych Rady Miejskiej w Jedliczu naliczać i wypłacić zgodnie z podjętą Uchwałą Rady Miejskiej w Jedliczu Nr LXII/412/2022 z dnia 5 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Miejskiej w Jedliczu.

- Niedokonanie przeliczenia diet radnych Rady Miejskiej w Jedliczu od dnia 1 stycznia 2022 r., stosownie do postanowień § 9 Uchwały Rady Miejskiej w Jedliczu Nr LXII/412/2022 z dnia 5 sierpnia 2022r w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Miejskiej w Jedliczu.

Osobą odpowiedzialną jest Burmistrz Gminy Jedlicze.

Wniosek nr 11. Dokonać przeliczenia i wypłacić diety dla radnych Rady Miejskiej w Jedliczu od dnia 1 stycznia 2022 r. stosownie do postanowień § 9 Uchwały Rady Miejskiej w Jedliczu Nr LXII/412/2022 z dnia 5 sierpnia 2022r w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Miejskiej w Jedliczu.

W zakresie zamówień publicznych:

- Niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy dotyczącej zadania pn. „Budowa garażu dla OSP Jedlicze – Męcinka wraz z zagospodarowaniem terenu”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inspektor ds. obsługi prawnej i zamówień publicznych.

Wniosek nr 12. Po zakończeniu zadania zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, wymagane art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j.: Dz. U z 2022 r., poz. 1710).

W zakresie długu publicznego:

- Wykazanie w Bilansie z wykonania budżetu Gminy Jedlicze sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 roku nieprawidłowej kwoty krótkoterminowych zobowiązań finansowych według stanu na początek i na końcu roku oraz długoterminowych zobowiązań finansowych według stanu na początek roku i na końcu roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość w zakresie długu publicznego ponosi Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej, z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Jedlicze.

Wniosek nr 13. W Bilansie z wykonania budżetu Gminy Jedlicze sporządzonym na koniec roku, wykazywać kwoty krótkoterminowych oraz długoterminowych zobowiązań finansowych zgodnie z Załącznikiem nr 7 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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).

Przedstawiając powyższe wnioski, Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wnosi o wykorzystanie przedstawionych w zaleceniach 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 zaleceń w nim zawartych, bądź 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.

PREZES
dr Zbigniew K. WÓJCIK

Do wiadomości:

Rada Miejska w Jedliczu.

