

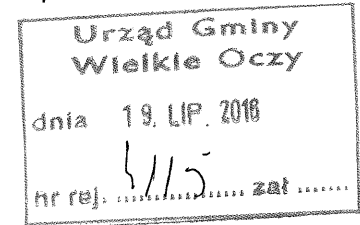


# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK. 610-25/4/2016

Rzeszów, dnia 18 lipca 2016 r.



Pan

Tomasz Lorenc

Wójt Gminy Wielkie Oczy

## WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 20 kwietnia 2016 roku do 10 czerwca 2016 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wielkie Oczy. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 czerwca 2016 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości, przede wszystkim w zakresie rachunkowości, sprawozdawczości budżetowej, realizacji dochodów podatkowych i zamówień publicznych. Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania obowiązków służbowych przez 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561), 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**

- Wpisywanie w protokołach zdawczo-odbiorczych z przekazania kasy Urzędu Gminy Wielkie Oczy dat przypadających na dzień, w którym osoba przyjmująca lub przekazująca kasę była nieobecna w pracy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą kasjer kasy Urzędu Gminy Wielkie Oczy oraz pracownik pełniący zastępstwo w kasie, a także z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Wielkie Oczy Pani Elżbieta Słowińska.

**Wniosek nr 1.** W protokołach z przekazania kasy Urzędu Gminy należy wpisywać faktyczne daty dokonania tych czynności, zgodnie z „Instrukcją w sprawie gospodarki kasowej”, stanowiącą załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 48/2010 Wójta Gminy Wielkie Oczy z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Wielkie Oczy.

- Prowadzenie ewidencji kasowej niezgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji kasowej dla Urzędu Gminy Wielkie Oczy, a w szczególności:
  - nieewidencjonowanie w raportach kasowych „Dochody budżetowe” poszczególnych dokumentów źródłowych, na podstawie których przyjmowane są wpłaty lecz zbiorczo jako sumę wszystkich wpłat w danym dniu,
  - niezamieszczanie na dowodach kasowych składających się na operacje dokonane w raportach oznaczenia numeru i pozycji raportu kasowego, pod którą przychód lub rozchód został zaewidencjonowany.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kasjer Urzędu Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 2.** Wyeliminować należy nieprawidłowości w gospodarce kasowo-pieniężnej Urzędu, poprzez prowadzenie jej zgodnie z zasadami „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”, a w szczególności:

- a) ewidencję dowodów źródłowych (będących podstawą wpłat) w raportach kasowych prowadzić należy zgodnie z ust 18 pkt i Instrukcji,
- b) na dowodach kasowych załączanych do raportu kasowego zamieszczać należy numer i pozycję raportu kasowego, pod którą dany przychód lub rozchód został zaewidencjonowany, zgodnie z ust. 19 pkt g Instrukcji.

- Niebieżące i niechronologiczne prowadzenie zapisów w księgach druków ścisłego zarachowania w zakresie kwitariuszy przychodowych K-103.

Odpowiedzialność za powstanie powyższej nieprawidłowości ponosi Kasjer Urzędu Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 3.** Księgę druków ścisłego zarachowania prowadzić należy na bieżąco, w szczególności wpisywać w danym dniu osobę pobierającą druk ścisłego zarachowania oraz datę pobrania tego druku, zgodnie z „Instrukcją w sprawie gospodarki kasowej”.

- Niezachowanie na przełomie 2014/2015 roku oraz 2015/2016 roku ciągłości bilansowej konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, wskutek zamknięcia „per saldo” tego konta na koniec 2014 i 2015 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą: za 2014 rok Księgowa Urzędu Gminy Wielkie Oczy, za 2015 rok Skarbnik Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 4.** Salda kont rozrachunkowych na koniec roku wykazywać należy w kwotach wynikających z dowodów źródłowych, zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz zasadami funkcjonowania konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” określonymi w załączniku Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 ze zm.).

- Nieprowadzenie w 2014 roku w księgach rachunkowych budżetu Gminy (organu) ewidencji analitycznej do konta 133 – „Rachunek bieżący budżetu”, według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 5.** Do konta księgowego 133 – „Rachunek bieżący budżetu” (organ) prowadzić należy ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z załącznikiem Nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych.....

### **W zakresie dochodów podatkowych**

- Niedokonywanie w latach 2014 – 2015, wstępnych kontroli sprawdzających deklaracji na:
  - podatek od nieruchomości (podatnika o numerze konta 221/02/00004), skutkujące przyjęciem deklaracji zawierającej zawyżoną powierzchnię gruntów,
  - podatek od środków transportowych, skutkujące przyjmowaniem deklaracji niezawierających wszystkich wymaganych danych,
  - opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przyjmowaniem deklaracji niezawierających wszystkich wymaganych danych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. wymiaru podatków Podinspektor ds. księgowości Urzędu Gminy Wielkie Oczy oraz Główny Specjalista ds. gospodarki komunalnej i przestrzennej Urzędu Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 6.** Czynności sprawdzających przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych oraz właścicieli nieruchomości deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dokonywać należy celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.). Czynności te potwierdzać należy stosowną adnotacją.

**Wniosek nr 7.** W deklaracjach zawierających błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki lub wypełnionych niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, dokonywać należy korekty, bądź wzywać podatnika do jej dokonania, zgodnie z art. 274 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

**Wniosek nr 8.** Zweryfikować należy deklaracje na podatek od środków transportowych oraz deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, za lata 2014 – 2016 i skorygować błędy, stosownie do art. 272 Ordynacji podatkowej.

- Opodatkowanie w 2015 r. osób fizycznych (podatników o numerach kont: 221/01/01440, 221/01/00303, 221/01/00193, 221/01/00640) podatkiem od nieruchomości za 2015 r., niezgodnie z ewidencją gruntów prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Lubaczowie.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 9.** Dane dotyczące opodatkowania podatkiem od nieruchomości podatników będących osobami fizycznymi zawarte w ewidencji podatkowej należy zweryfikować i doprowadzić do zgodności z geodezyjną ewidencją gruntów, a ustalone powierzchnie gruntów opodatkować podatkiem od nieruchomości zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t. j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 716).

- Dokonywanie w latach 2014-2015 przypisów podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kontach podatników z datą wcześniejszą niż data doręczenia decyzji wymiarowej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 10.** Przypisów oraz odpisów podatku od nieruchomości dokonywać należy po doręczeniu decyzji wymiarowej, zgodnie z art. 21 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej, a także § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

- Podejmowanie ze zwłoką czynności zmierzających do egzekucji zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości oraz przypadki niepodjęcia lub podjęcia ze znaczną zwłoką tych czynności w stosunku do właścicieli nieruchomości zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor zatrudniona na stanowisku ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Wielkie Oczy oraz Główny Specjalista ds. gospodarki komunalnej i przestrzennej Urzędu Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 11.** W stosunku do podatników podatków gminnych oraz właścicieli nieruchomości długotrwale zalegających z zapłatą należnych gminie podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi podejmować należy bez zbędnej zwłoki czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego, wynikającego z art. 3a i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 599) oraz § 2 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367).

- Przypadek nienaliczenia odsetek od nieterminowej wpłaty raty podatku od środków transportowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Podinspektor ds. księgowości Urzędu Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 12.** Od nieterminowych wpłat zobowiązań podatkowych naliczać należy odsetki za zwłokę zgodnie z art. 53 – 58 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. 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. z 2005 r. Nr 165, poz. 1373 ze zm.).

- W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy wykazanie:

w 2014 r.:

- skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, zaniżonych o **1.226,69** zł,
- skutków udzielonych przez gminę: ulg odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechań poboru (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od środków transportowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku, zaniżonych o **1.873,31** zł.

w 2015 r.:

- skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku, zaniżonych o **1.244,01** zł,
- skutków udzielonych przez gminę: ulg odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechań poboru (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od środków transportowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r., zaniżonych o **1.855,99** zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą: Podinspektor ds. księgowości oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 13.** W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych należy wykazywać kwoty skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9-10 i §7 ust. 3 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

Dokonać korekty sprawozdań: Rb-PDP oraz Rb-27S według stanu na dzień 31.12.2015 r. i przesłać do RIO w Rzeszowie z adnotacją, że korekta nastąpiła w wyniku ustaleń kontroli kompleksowej.

### **W zakresie pozyskiwania dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi**

- Użytkowanie komputerowego programu „System ewidencji i rozliczania opłat za śmieci - SU”, autorstwa spółki SOFTRES z Rzeszowa nieokreślonego w przyjętych przez jednostkę w zasadach rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 14.** Systemy komputerowe służące do przetwarzania danych w zakresie rachunkowości wprowadzać należy do stosowania zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3, ppkt „c” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

- Nieegzekwowanie w 2014 roku od właścicieli nieruchomości obowiązku terminowego składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Główny Specjalista ds. gospodarki komunalnej i przestrzennej Urzędu Gminy Wielkie Oczy oraz Wójt Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 15.** Od właścicieli nieruchomości egzekwować należy obowiązek złożenia stosownych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w terminach określonych w uchwale Rady Gminy Wielkie Oczy w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

#### **W zakresie pozostałych dochodów**

- Nieokreślenie zarządzeniem Wójta Gminy Wielkie Oczy minimalnych stawek czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni dla wynajmowanych w latach 2014 – 2015 gminnych lokali użytkowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 16.** Minimalne stawki czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni wynajmowanych gminnych lokali użytkowych określić należy w formie zarządzenia Wójta Gminy, zgodnie z § 4 ust. 2 uchwały Nr XXV/16/2013 Rady Gminy Wielkie Oczy z dnia 30 kwietnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali użytkowych wchodzących w skład zasobu gminy.

- Nieprawidłowe naliczanie odsetek od nieterminowych wpłat czynszu za najem lokali użytkowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. gospodarki komunalnej i lokalowej Urzędu Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 17.** Od nieterminowej zapłaty należności z tytułu czynszu najmu gminnych lokali użytkowych należy naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 359 § 1, w związku z art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j.: Dz. U z 2016 r., poz. 380).

- Naliczenie w latach 2014 – 2015 czynszu najmu gminnego lokalu użytkowego położonego w miejscowości Łukawiec w wysokości zaniżonej o łączną kwotę 350,55 zł, spowodowane przyjęciem niższych stawek czynszu w wystawianych miesięcznie fakturach niż wynikających z zwartej umowy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. gospodarki komunalnej i lokalowej Urzędu Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 18.** Czynsz najmu lokali użytkowych w wystawianych najemcom miesięcznych fakturach, ustalać należy zgodnie ze stawkami określonymi w umowach najmu.

- Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o Nr I/A/3/2014 z dnia 21 sierpnia 2014 oraz Nr I/B/2/2014 z dnia 21 sierpnia 2014 na podstawie wniosków

niezwierających decyzji właściwego państwowego inspektora sanitarnego z zatwierdzeniu zakładu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. działalności gospodarczej i informatyki Urzędu Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 19.** Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych należy wydawać na podstawie kompletnych wniosków, do których załączono wszystkie dokumenty i informacje określone w art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j.: Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 ze zm.).

**Wniosek nr 20.** Wnioskodawców, którzy do wniosku o zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych nie załączyli wymaganych dokumentów, należy wzywać 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 2016 r. poz. 23).

- Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej (kont ksiąg pomocniczych) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników, tj. według przedsiębiorców wnoszących opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 21.** Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić należy ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej, dłużników oraz budżetów, których należności dotyczą, stosownie do pkt. 30 załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych.....

#### **W zakresie wydatków, zamówień publicznych i działalności inwestycyjnej**

- Nieterminowe zamieszczanie w latach 2014 - 2015 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych na:
  - „Udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego w kwocie 1.600.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wielkie Oczy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułów kredytów i pożyczek” - zamówienie udzielone w 2014 roku,
  - „Dostawę energii elektrycznej dla Gminy Wielkie Oczy i jej jednostek organizacyjnych” - zamówienie udzielone w 2015 roku,
  - „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości z terenu Gminy Wielkie Oczy w latach 2016 - 2017”, zamówienie udzielone w 2015 r.,
  - „Przebudowę drogi powiatowej Nr 1698R Kobylnica Ruska – Budzyń – Korczowa km 2 + 648 – km 5 + 593” - zamówienie udzielone w 2015 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych Urzędu Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 22.** Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego należy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia, zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j.: Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.).

- W zamówieniu publicznym na: „Udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego w kwocie 1.600.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wielkie Oczy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułów kredytów i pożyczek”, zamieszczenie w części dotyczącej sposobu przygotowania oferty oraz w kryteriach oceny ofert zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, danych dotyczących stawki WIBOR 3M na dzień 15 września 2014 r. w wysokości 2,65%, w sytuacji gdy faktyczna stawka na ten dzień wynosiła 2,47%.
- W zamówieniu publicznym na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości z terenu Gminy Wielkie Oczy w latach 2016 - 2017”, zawarty w specyfikacji istotnych warunków zamówienia błędnie skonstruowany wzór służący ocenie ofert, zawierający matematyczny błąd w formule wyliczenia punktów, dotyczący sposobu punktowania ofert w zakresie:
  - terminu płatności,
  - możliwej maksymalnej ilości punktów w zakresie ceny.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 23.** W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamieszczać należy prawidłowo ustalony opis:

- a) sposobu obliczenia ceny, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych,
  - b) kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 13 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- W zamówieniu publicznym na: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości z terenu Gminy Wielkie Oczy w 2013 roku”:
    - niewezwanie wykonawcy do uzupełnienia brakujących dokumentów w sytuacji braku potwierdzenia dla opłacenia polisy ubezpieczeniowej,
    - niewykluczenie, z postępowania o udzielenie w/w zamówienia publicznego wykonawcy, który nie potwierdził spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania opłaconej polisy ubezpieczeniowej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą członkowie Komisji Przetargowej powołanej zarządzeniem Nr 94/20112 Wójta Gminy Wielkie Oczy z dnia 31 grudnia 2012 r., oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 24.** Wykonawców, którzy nie wykazali spełnienia warunków udziału w postępowaniu, wykluczać należy z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego po wcześniejszym wezwaniu do uzupełnienia brakujących dokumentów, zgodnie z art. 24, ust. 2 pkt 4 oraz art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.



- Zamieszczenie w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia publicznego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości z terenu Gminy Wielkie Oczy w latach 2014 – 2015” nieprawidłowej wartości szacunkowej zamówienia.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. Zamówień Publicznych i Pozyskiwania Środków Zewnętrznych Urzędu Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 25.** W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszcza należy wartość szacunkową zamówienia ustaloną zgodnie z art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

- Nieegzekwowanie od Wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1698R Kobylnica Ruska – Budzyń – Korczowa km 2 + 648 – km 5 + 593”, na okres od dnia 4 września 2017 r. do dnia 3 września 2020 r., gwarancji ubezpieczeniowej właściwego usunięcia wad i usterek w kwocie 19.392,03 zł, tj. na pełny 60 miesięczny okres gwarancji.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 26.** Od wykonawcy zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1698R Kobylnica Ruska – Budzyń – Korczowa km 2 + 648 – km 5 + 593” wyegzekwować należy gwarancję ubezpieczeniową właściwego usunięcia wad i usterek na kwotę 19.392,03 zł na pełny 60 miesięczny okres gwarancji, stosownie do zapisów § 11 umowy Nr UG.272.2.2015 zawartej w dniu 28 kwietnia 2015 roku.

#### **W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi**

- Nieodprowadzenie w 2014 roku przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielkich Oczach osiągniętego w nieznaczonej kwocie dochodu z tytułu funduszu alimentacyjnego na rachunek budżetu gminy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wielkich Oczach oraz z tytułu nadzoru Kierownik tej jednostki.

**Wniosek nr 27.** Zobowiązać należy Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wielkich Oczach do odprowadzania osiągniętych przez jednostkę dochodów na rachunek budżetu gminy, stosownie do postanowień art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

#### **W pozostałym zakresie**

- Nierealizowanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, skutkujące niewykonaniem oraz nierealizowaniem na bieżąco wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie WK.610-24/4/2012 z dnia 23 lipca 2012 roku.

W związku z tym w dalszym ciągu:

- przypisów zobowiązania podatkowego na kontach podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi, dokonuje się z datą wcześniejszą, niż data doręczenia decyzji wymiarowej,

- postępowanie egzekucyjne w stosunku do osób fizycznych zalegających z zapłatą gminie podatków i opłat podejmowane jest ze zwłoką,
- nie przeprowadza się wstępnych kontroli sprawdzających przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych,
- nieprawidłowo wykazywane są skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawane są na podstawie niekompletnych wniosków.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Wielkie Oczy.

**Wniosek nr 28.** Zapewnić należy funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z zastosowaniem standardów kontroli zarządczej określonych w Komunikacie Ministra Finansów Nr 3 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

**Wniosek nr 29.** Wnioski pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej wykonywać należy 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 Gminy Wielkie Oczy**

PREZES  
dr Zbigniew K. WÓJCIK