



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK. 610 -36/4/2011

Rzeszów, dnia 14 listopada 2011 r.

UOZ 1410.2.2011

URZĄD GMINY TRYNCZA

Wpłynęło dnia 15.11.11

Nr 1673

Ilość załączników

Podpis

15.11.11
- P. Skaburk .P. NO.022
- przygotować odpowiedź
s kareis pmi dakeris
komunikacji i rozwoju &
wobec
Pan
Ryszard Jędruch
Wójt Gminy Tryncza

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 5 września 2011 r. do 31 października 2011 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Tryncza. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 października 2011 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości, przede wszystkim w zakresie księgowości, sprawozdawczości budżetowej, wydatków budżetowych oraz udzielania zamówień publicznych. Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania obowiązków służbowych przez pracowników Urzędu Gminy Tryncza.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy, wskazuje najważniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne, oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych.

- Nieuwzględnienie Urzędu Gminy w Trynczy w wykazie jednostek organizacyjnych gminy stanowiącym załącznik do Statutu Gminy Tryncza.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gminy Tryncza Pani Bogusława Kornak.

Wniosek nr 1. Dokonać aktualizacji wykazu jednostek organizacyjnych gminy stanowiącego załącznik do Statutu Gminy Tryncza uwzględniając Urząd Gminy jako jednostkę organizacyjną.

W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej.

- Wykazanie:

- a) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. na dzień 31 grudnia 2009 roku:
 - zaniżonej o **374.737,86** zł kwoty skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości,
 - zaniżonej o **23.047,49** zł kwoty skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych,
 - zawyżonej o **327.113,32** zł kwoty skutków decyzji (rozłożenie na raty) wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa,
- b) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. na dzień 31 grudnia 2010 roku:
 - zaniżonej o **24.218,97** zł kwoty skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektorzy zatrudnieni w Referacie Budżetu i Finansów, oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Pani Władysława Rzeczyca i Wójt Gminy Pan Ryszard Jędruch.

Wniosek nr 2. W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazywać kwoty skutków finansowych ustalone zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 oraz pkt 11b i §7 ust. 3 załącznika Nr 39, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Wniosek nr 3. Dokonać korekty sprawozdań: Rb-PDP, Rb-27S według stanu na dzień 31.12.2009 roku i 31.12.2010 roku oraz przesłać do RIO w Rzeszowie z adnotacją, że korekta nastąpiła w wyniku ustaleń kontroli kompleksowej.

- Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej polegające na:
 - niezamieszczaniu na sprawozdaniach składanych przez jednostki organizacyjne gminy daty ich wpływu do Urzędu Gminy,
 - nieprzeprowadzaniu przez Wójta Gminy kontroli formalno-rachunkowej oraz merytorycznej sprawozdań budżetowych składanych przez jednostki organizacyjne,
 - niepodpisywaniu jednostkowych sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek organizacyjnych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Kierownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych, Skarbnik Gminy oraz z Wójt Gminy Tryńcza.

Wniosek nr 4. Na składanych przez jednostki organizacyjne sprawozdaniach budżetowych zamieszczać daty wpływu do Urzędu zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Wniosek nr 5. Od kierowników jednostek organizacyjnych egzekwować obowiązek składania sprawozdań budżetowych sporządzonych zgodnie z przepisami rozporzą-

dzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności podpisanych i opatrzonych pieczęcią z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej (§10 rozporządzenia).

Dokonywać sprawdzenia sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym oraz kontrolować merytoryczną ich prawidłowość, zgodnie z §9 pkt 3 i pkt 4 rozporządzenia.

- Nieujęcie w księgach rachunkowych 2009 roku oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r. (w pozycji zobowiązań wymagalnych) kwoty 34.811,24 zł, wynikającej z faktury VAT nr 136/B/2009 wystawionej w dniu 14.12.2009 r. przez Komunalny Zakład Budżetowy Gminy Tryńcza z terminem płatności 28.12.2009 r., zapłaconej w styczniu 2010 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor Referatu Budżetu i Finansów oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 6. W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrachunkowego niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1, oraz art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- Nieokreślenie w Zakładowym Planie Kont, konta 260 – „Zobowiązania finansowe” figurującego w księgach rachunkowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Tryńcza.

Wniosek nr 7. Zakładowy planu kont uzupełnić o wszystkie konta wprowadzone do stosowania w księgach rachunkowych stosownie do przepisów 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

- Prowadzenie przez pracowników Urzędu Gminy w Tryńczy księgowości i rachunkowości oraz kasy samorządowych instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej, Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tryńczy, będących wyodrębnionymi organizacyjnie jednostkami budżetowymi.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Kierownicy wymienionych instytucji kultury, Kierownik GOPS, oraz Wójt Gminy Tryńcza.

Wniosek nr 8. Prowadzenie rachunkowości Instytucji Kultury, oraz Ośrodka Pomocy Społecznej działających na terenie Gminy zorganizować zgodnie z zasadami określonymi w art. 2, art. 4 i art.11 ustawy o rachunkowości.

Wniosek nr 9. Spowodować, by Kierownicy instytucji kultury, Ośrodka Pomocy Społecznej powierzyli obowiązki i odpowiedzialność z zakresu rachunkowości głównemu księgowemu jednostki, zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o fi-

nansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a księgi rachunkowe prowadzone były przez jednostkę zgodnie z art. 11 ustawy o rachunkowości.

- Powołanie na stanowisko Skarbnika Gminy Tryńcza – Głównego księgowego budżetu gminy, osoby nieposiadającej co najmniej 3 - letniej praktyki w księgowości, wymaganej dla tego stanowiska przepisami ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Tryńcza.

Wniosek nr 10. Podjąć działania mające na celu doprowadzenie do stanu zgodności z prawem i zatrudnienie na stanowisku Skarbnika Gminy Tryńcza – Głównego księgowego budżetu gminy osoby posiadającej kwalifikacje określone w art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, co uniemożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Tryńcza.

Wniosek nr 11. Ewidencję analityczną do konta 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” prowadzić w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów, zgodnie z przepisami 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, oraz Zakładowym planem kont.

- Niezamieszczanie daty wpływu na dowodach finansowo-księgowych przekazywanych przez kontrahentów do Urzędu Gminy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Tryńcza.

Wniosek nr 12. Na wpływających do Urzędu dowodach finansowo-księgowych zamieszczać datę wpływu zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

- Nieokreślenie w obowiązującej polityce rachunkowości zasad dotyczących:
 - metod zabezpieczenia dostępu danych i systemu ich przetwarzania a także daty rozpoczęcia ich eksploatacji wersji oprogramowania,
 - systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych zapisów,
 - metod wyceny aktywów i pasywów.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Tryńcza.

Wniosek nr 13. Dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości uzupełnić o dane dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów, systemu służącego ochronie dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych zapisów w księgach rachunkowych oraz wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2, 3c i pkt 4 ustawy o rachunkowości.

- Wadliwe prowadzenie ksiąg rachunkowych polegające na ujmowaniu w ewidencji dokumentów księgowych dopiero w dniu zapłaty, a nie w chwili wpływu do Urzędu Gminy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor Referatu budżetu i finansów oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 14. Do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do postanowień art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków.

- Nieprawidłowości związane z udzielaniem i rozliczaniem zaliczek na dokonywanie wydatków bieżących, a w szczególności:
 - udzielanie zaliczek osobom niebędącym pracownikami Urzędu Gminy,
 - nieegzekwowanie obowiązku terminowego rozliczania zaliczek na dokonywanie wydatków bieżących.

Odpowiedzialność za udzielanie zaliczek na dokonywanie wydatków bieżących osobom, które nie są pracownikami Urzędu ponosi Wójt Gminy Tryńcza, natomiast z tytułu nieterminowego rozliczania zaliczek Skarbnik Gminy Tryńcza.

Wniosek nr 15. Zaliczki na dokonywanie wydatków bieżących udzielać pracownikom Urzędu, oraz rozliczać zgodnie z ustaleniami Zarządzenia Wójta Gminy Tryńcza w sprawie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Tryńcza.

W zakresie dochodów podatkowych budżetu gminy.

- Nieegzekwowanie obowiązku składania korekt deklaracji podatku od środków transportowych w związku z nabyciem lub zbyciem przez podatnika pojazdu stanowiącego przedmiot opodatkowania.

Wniosek nr 16. Podatników podatku od środków transportowych uchylających się od obowiązku terminowego przedkładania deklaracji podatkowych w sytuacji powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku, określonego w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, wzywać do złożenia deklaracji podatkowych, stosownie do art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W przypadku uchylania się podatników od obowiązku złożenia stosownych deklaracji podatkowych w sytuacji zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego zawiadamiać urzędy skarbowe, celem wszczęcia postępowania o ukaranie w trybie art. 54 ustawy z dnia 10 września

1999 r. Kodeks karny skarbowy (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 111, poz. 765 z późn. zm.).

- Stosowanie programu komputerowego do ewidencji podatników podatku od środków transportowych, który uniemożliwia wgląd do archiwum, a w szczególności ustalenie zapisów na kontach poszczególnych podatników w latach wcześniejszych niż rok poprzedzający rok podatkowy, oraz prowadzenie ewidencji podatku od środków transportowych według pojazdów, a nie według podatników, co utrudnia ustalenie prawidłowego salda końcowego dla poszczególnego podatnika.

Wniosek nr 17. Ewidencję podatników od środków transportowych zaprowadzić zgodnie z wymogami określonymi w § 11 ust. 3 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), oraz w sposób umożliwiający wgląd do ewidencji podatkowej za lata wcześniejsze, uwzględniając terminy przedawnienia zobowiązania podatkowego określone w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa.

- Sporządzanie upomnień z wezwaniem do zapłaty zaległości podatkowych, oraz prowadzenie rejestru upomnień, niezgodnie z wzorami tych dokumentów określonymi w rozporządzeniu w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wniosek nr 18. Upomnienia z wezwaniem do zapłaty zaległości podatkowych sporządzać zgodnie z wzorami określonymi w załącznikach Nr 1 i Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541), a ich ewidencję prowadzić na wzorze określonym w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

- Przypadek niewszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatnika osoby fizycznej zalegającej z zapłatą należnego gminie podatku wynikającego z łącznego zobowiązania pieniężnego.

Wniosek nr 19. W stosunku do podatników zalegających z zapłatą należnych gminie podatków podejmować 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.), oraz § 3 i § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości w zakresie podatkowych dochodów budżetowych ponoszą inspektorzy zatrudnieni w Referacie Budżetu i Finansów, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy Tryńcza.

W zakresie wydatków budżetowych i zamówień publicznych.

- Nieprawidłowe ustalenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 rok dla pracowników Urzędu Gminy polegające na nie-

uwzględnieniu w podstawie „13-tki” wyrównania wynagrodzenia wypłaconego za miesiąc grudzień 2010 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor Referatu Budżetu i Finansów oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 20. Podstawę do naliczenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalać zgodnie z przepisami art.4, ust.1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

- Nieprawidłowości w zakresie delegowania oraz rozliczania podróży służbowych pracowników Urzędu, polegające na:
 - nieokreśleniu w poleceniu wyjazdu służbowego miejsca rozpoczęcia podróży służbowej, czasu delegowania oraz stawki za jeden kilometr przebiegu, ustalonej przez pracodawcę,
 - braku kontroli merytorycznej poleceń wyjazdów służbowych,
 - zatwierdzaniu do wypłaty poleceń wyjazdów służbowych, pomimo, iż miejsce delegowania i czas delegowania było inne niż wskazane przez osobę zlecającą wyjazd służbowy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości w zakresie delegowania oraz rozliczania podróży służbowych ponoszą Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Gminy, Skarbnik Gminy, oraz Sekretarz Gminy Tryńcza.

Wniosek nr 21. Polecenia wyjazdów służbowych sporządzać, a należności za czas podróży rozliczać, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.), oraz Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Tryńcza.

- Nieprzestrzeganie umownych terminów przekazywania dotacji celowych udzielanych w 2010 roku z budżetu gminy na realizację zadań własnych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Tryńcza.

Wniosek nr 22. Dotacje celowe udzielane z budżetu gminy na realizację zadań własnych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przekazywać w terminach zgodnych z ustalonymi w zawartych umowach.

- Nieodrzućenie z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Opracowanie projektów budowlanych rozbudowy sieci wodno – kanalizacyjnych na Zawisłoczu w Gniewczynie Łańcuckiej i Trynieckiej w 2010 r.” ofert niezgodnych ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, w zakresie wymaganych przez Zamawiającego wykazu zamówień zrealizowanych przez Wykonawcę w ciągu 3 lat wraz z referencjami oraz wykazu osób i podmiotów, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą członkowie Komisji Przetargowej, oraz tytułu nadzoru Wójt Gminy Tryńcza.

Wniosek nr 23. Z postępowania o udzielenia zamówienia publicznego odrzucać ofertę wykonawcy jeżeli jej treść nie odpowiada specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 89 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

- Niewykluczenie z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje Boisko – Orlik 2012 w Gorzycach” w 2009 r. wykonawcy, który nie spełniał określonych warunków udziału w postępowaniu w zakresie dokumentów potwierdzających posiadanie uprawnień do wykonywania robót ogólno-budowlanych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą członkowie Komisji Przetargowej, oraz tytułu nadzoru Wójt Gminy Tryńcza.

Wniosek nr 24. Wykonawców, którzy nie spełniają określonych warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wykluczać z postępowania na zasadzie art. 24, ust. 2, pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie mienia komunalnego.

- Nienaliczanie i nieegzekwowanie odsetek za zwłokę od nieterminowej zapłaty opłaty z tytułu użytkowania wieczystego od Fabryki Wagonów w Gniewczynie, oraz czynszu od dwóch najemców gminnych lokali użytkowych będących osobami fizycznymi.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi pracownik Referatu Inwestycji, oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Tryńcza.

Wniosek nr 25. Od najemców lokali użytkowych oraz wieczystych użytkowników gruntów dokonujących zapłaty z tytułu czynszu najmu i opłat za użytkowanie po terminie ustalonym w zawartej umowie naliczać odsetki za zwłokę zgodnie z art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), oraz treścią zawartych umów.

- Ewidencjonowanie części pozostałych środków trwałych w księgach inwentarzowych urzędu przeznaczonych do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor Referatu budżetu i finansów oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 26. Pozostałe środki trwałe ujmować w ewidencji księgowej konta - 013 „Pozostałe środki trwałe” zgodnie z ustaleniami ZPK oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP.

- Niezamieszczenie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz w ogłoszeniu o sprzedaży nieruchomości położonej w Głogowcu, informacji dotyczących terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości oraz informacji o formach, terminie i miejscu wniesienia wadium.
- Przypadek niezamieszczania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oraz ogłoszenia o sprzedaży nieruchomości w prasie lokalnej dotyczący sprzedaży nieruchomości o wartości pow. 10 000 euro.
- Niepodanie do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, informacji o wynikach przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewidencyjnym 749/2 położonej w Głogowcu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Inspektor Referatu inwestycji U.G. prowadzący sprawy mienia komunalnego, oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy Tryńcza.

Wniosek nr 27. W ogłoszeniach o nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz §13 pkt 5 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).

Wniosek nr 28. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenie o sprzedawanej nieruchomości której cena jest wyższa niż 10 000 euro zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, zgodnie z § 6 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Wniosek nr 29. Informacje o wynikach przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnych sporządzać i podawać do publicznej wiadomości, zgodnie z § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi.

- Niezamieszczanie wpisów w dziale III Rejestru Instytucji Kultury dotyczących wysokości dotacji dla instytucji kultury przekazanej z budżetu gminy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gminy Tryńcza.

Wniosek nr 30. Rejestr Instytucji Kultury prowadzić zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru kultury (Dz. U. Nr 20, poz. 80).

- Niedokonywanie przez Dyrektora Trynieckiego Centrum Kultury z siedzibą w Tryńczy zmian planu finansowego instytucji kultury w 2010 roku, skutkujące przekroczeniem planu finansowego jednostki w tym roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor TCK w Tryńczy.

Wniosek nr 31. Spowodować, by Dyrektor TCK w Tryńczy dokonywał zmian planu finansowego w trakcie roku tak, aby wykonanie budżetu instytucji kultury następowało zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 Tryńcza


PREZES
Dr Zbigniew K. WÓJCİK