



ORA-0.1410.26.2023

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

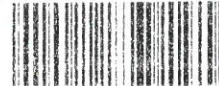
WK.610 – 44/4/2023

Rzeszów, dnia 6 lutego 2024 r.

ORA



Urząd Miasta Rzeszowa



RPW/23903/2024 P
Data: 2024-02-09

Pan

Konrad FIJOŁEK

Prezydent

RZESZOWA

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 20 listopada 2023 roku do 12 stycznia 2024 roku przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta Rzeszowa. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 stycznia 2024 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieliczne nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, realizacji dochodów i wydatków budżetowych, zamówień publicznych. Do przyczyn powstania nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania w wykonywaniu obowiązków służbowych przez pracowników Urzędu Miasta Rzeszowa.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 ze 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 sprawozdawczości budżetowej:

- W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy, sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku, wykazanie skutków rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości od osób prawnych i osób fizycznych w kwocie zawyżonej o 63 258,27 zł oraz w podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie zawyżonej o 248,62 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor UM odpowiedzialny za sporządzanie sprawozdań budżetowych, a z tytułu nadzoru Dyrektorzy Wydziałów Budżetowego i Finansowego.

Wniosek nr 1. W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz w sprawozdaniu Rb-27S, wykazywać należy kwoty skutków finansowych, zgodnie z § 3 pkt 9 oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz.144) – dotyczy korekty PDP za 2022 roku i dalszych okresów.

Dane w sprawozdaniach wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym w kwotach wynikających z ewidencji podatkowej, zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 tych rozporządzeń.

W zakresie dochodów budżetowych:

- Przypadki zawierania umów najmu nieruchomości, przed upływem 21 – dniowego okresu na wywieszenie wykazu tych nieruchomości w siedzibie Urzędu, tj. z naruszeniem zasady jawności wynikającej z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 344, z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Dyrektor Biura Gospodarki Mieniem Miasta Rzeszowa.

Wniosek nr 2. Umowy najmu nieruchomości należy zawierać po upływie 21 – dniowego okresu na wywieszenie sporządzonego wykazu w siedzibie Urzędu, zgodnie z art. 35 ust. 1 z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 344 z późn. zm.).

W zakresie wydatków budżetowych i zamówień publicznych:

- Przyznanie Wiceprezydentom Miasta Rzeszowa i Skarbnikowi Miasta Rzeszowa w latach 2020 – 2022 dodatków specjalnych bez określenia na czym polegało zwiększenie ich obowiązków służbowych lub jakie dodatkowe zadania im powierzono.

- Przyznanie Wiceprezydentowi Miasta, Skarbnikowi Miasta i Dyrektorowi Pożyskiwania Funduszy dodatku specjalnego nieprzerwanie w okresie dłuższym niż rok.

Wniosek nr 3. Dodatki specjalne należy przyznawać osobom uprawnionym w sytuacji okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 oraz art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U.2022., poz. 530) i obowiązującym w Urzędzie Miasta Rzeszowa Regulaminem Wynagradzania.

- W postępowaniach o zamówienia publiczne prowadzonych w trybie podstawowym z możliwością prowadzenia negocjacji (art. 275 pkt. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych), nie zawieranie w zaproszeniach do składania ofert dodatkowych, wszystkich wymaganych informacji.

Wniosek nr 4. W przypadku prowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie podstawowym z możliwością prowadzenia negocjacji, w zaproszeniach do składania ofert dodatkowych, zamieszczać co najmniej informacje określone w art. 294 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1605, z późn. zm.).

- Nieterminowy zwrot wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Przebudowa budynku przy ul. Litewskiej 2a na ośrodek wsparcia”.

Wniosek nr 5. Wadium należy zwracać w terminach ustalonych zgodnie z treścią art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1605, z późn. zm.).

- Wskazywanie w zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeniach o wyniku postępowania, ceny oferty z najniższą lub najwyższą ceną z uwzględnieniem ofert podlegających odrzuceniu.

Wniosek nr 6. W ogłoszeniach o wyniku postępowania należy wskazywać ceny lub koszty ofert z najniższą lub najwyższą ceną lub kosztem spośród ofert niepodlegających odrzuceniu zgodnie z treścią ust. 6 pkt 6 i 7 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439).

- Nieterminowa publikacja w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych:
 - nr ZP.272.31.2021 z 7.06.2021 r. (przebudowa budynku przy ul. Litewskiej 2a na ośrodek wsparcia),
 - nr ZP.272.21.2022 z 14.03.2022 r. (budowa parkingu przy ul. Bł. Karoliny w Rzeszowie),

— nr ZP.272.39.2022 z 29.04.2022 r. (budowa kanalizacji deszczowej w rejonie osiedla mieszkaniowego Staromieście – Ogrody).

Wniosek nr 7. Ogłoszenia o wykonaniu umowy należy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie wynikającym z art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, z późn. zm.).

Odpowiedzialność za w/w nieprawidłowości ponoszą pracownicy UM w Rzeszowie wykonujący czynności w zakresie przeprowadzania postępowań na udzielenie zamówień 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.


dr Zbigniew S. WÓJCIK

Do wiadomości:

Rada Miasta Rzeszowa



Rzeszów, dnia 6 marca 2024 r.

ORA-O.1710.26.2023

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Rzeszowie

Wpłynęło 08.03.2024

L. dz.
dyspozycja

Pan

dr Zbigniew Wójcik

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

Na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz w nawiązaniu do wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie znak: WK.610 – 44/4/2023 z dnia 6 lutego 2024 r. doręzonego do Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 9 lutego 2024 r., dalej zwanego „wystąpieniem”, niniejszym zawiadamiam o wykonaniu:

1) Wniosku nr 1 wystąpienia:

„W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz w sprawozdaniu Rb-27S, wykazywać należy kwoty skutków finansowych, zgodnie z § 3 pkt 9 oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) - dotyczy korekty PDP za 2022 roku i dalszych okresów.”

Błędy w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz w sprawozdaniu Rb-27S, sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2022 r., wykazane w wystąpieniu zostały skorygowane, a przedmiotowe korekty posłużyły do dokonania korekt zbiorczego sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP, które zostało przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 13 grudnia 2023 r.

Niezależnie od powyższego informuję, że Inspektor Urzędu Miasta Rzeszowa, odpowiedzialny za sporządzanie sprawozdań budżetowych, został ponownie pouczone o treści § 3 pkt 9 oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144, z późn. zm.). W sprawozdaniach za dalsze okresy kwoty skutków finansowych są wykazywane zgodnie z ww. przepisami.

2) Wniosku nr 2 wystąpienia:

„Umowy najmu nieruchomości należy zawierać po upływie 21 - dniowego okresu na wywieszenie sporządzonego wykazu w siedzibie Urzędu, zgodnie z art. 35 ust. 1 z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r., późn. 344 z późn. zm.).”

Umowy najmu nieruchomości, których Gmina Miasto Rzeszów będzie stroną, będą zawierane po upływie 21-dniowego okresu na wywieszenie sporządzonego wykazu w siedzibie Biura Gospodarki Mieniem Miasta Rzeszowa z wyłączeniem umów, o których mowa w art. 35 ust. 1b zdanie pierwsze ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344, z późn. zm.).

3) Wniosku nr 3 wystąpienia:

„Dodatki specjalne należy przyznawać osobom uprawnionym w sytuacji okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 oraz art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. 2022 r. poz. 530) i obowiązującym w Urzędzie Miasta Rzeszowa Regulaminem Wynagradzania.”

Dodatki specjalne są przyznawane przez Prezydenta Miasta Rzeszowa jedynie osobom uprawnionym w sytuacji okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Pomimo milczenia ustawodawcy w kwestii formy uzasadnienia przyznania dodatków specjalnych, Prezydent Miasta Rzeszowa, dostrzegając walory kształtującej się linii orzeczniczej mającej na względzie zwiększenie transparentności dokonywania wydatków publicznych, zdecydował o dokonaniu zmian w zakresie formy dokumentacji przyznawania dodatków specjalnych. Przyznawanie dodatków specjalnych jest obecnie dokumentowane pisemnym uzasadnieniem ich przyznania, precyzującym zakres zwiększenia obowiązków służbowych lub wskazującym dodatkowe zadania osób uprawnionych.

4) Wniosku nr 4 wystąpienia:

„W przypadku prowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie podstawowym z możliwością prowadzenia negocjacji, w zaproszeniach do składania ofert dodatkowych, zamieszczać co najmniej informacje określone w art. 294 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1605, z późn. zm.).”

Nieprawidłowość polegała niezamieszczaniu w zaproszeniu do składania ofert dodatkowych informacji dotyczących nazwy oraz adresu zamawiającego, numeru telefonu, adresu poczty elektronicznej oraz strony internetowej prowadzonego postępowania. Zamawiający dostosował wzory dokumentów stosowane w postępowaniach do wszystkich wymogów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, z późn. zm.).

5) Wniosku nr 5 wystąpienia:

„Wadium należy zwracać w terminach ustalonych zgodnie z treścią art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. -Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1605, z późn. zm.).”

Nieterminowy zwrot wadium wynikał z nieoptymalnej ścieżki obiegu informacji w Urzędzie Miasta Rzeszowa. Podjęte zostały kroki mające na celu usprawnienie przekazywania informacji z wydziałów zamawiających do Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Rzeszowa. Planowana optymalizacja obiegu informacji zapewni zwrot wadium w terminach ustalonych zgodnie z treścią art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, z późn. zm.).

6) Wniosku nr 6 wystąpienia:

„W ogłoszeniach o wyniku postępowania należy wskazywać ceny lub koszty ofert z najniższą lub najwyższą ceną lub kosztem spośród ofert niepodlegających odrzuceniu zgodnie z treścią ust. 6 pkt 6 i 7 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439).”

Pracownicy odpowiedzialni zostali pouczeni by sporządzać ogłoszenia zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439). Aktualnie publikowane ogłoszenia o wynikach postępowania są sporządzane zgodnie z ww. przepisami.

7) Wniosku nr 7 wystąpienia:

„Ogłoszenia o wykonaniu umowy należy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie wynikającym z art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, z późn. zm.).”

Nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy wynikało z nieoptymalnej ścieżki obiegu informacji w Urzędzie Miasta Rzeszowa. Podjęte zostały działania mające na celu usprawnienie systemu przekazywania informacji o wykonaniu umów polegające na monitorowaniu kończących się umów. Analiza terminów kończących się umów przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Rzeszowa sprawiła, że ogłoszenia o wykonaniu umowy są zamieszczane w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie wynikającym z art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, z późn. zm.).

Prezydent Miasta Rzeszowa



Konrad Fijołek