

Dębica, dnia 18.07.2024

Analiza wyników kontroli prowadzonych w Gminie Miasta Dębica przez Najwyższą Izbę Kontroli i Urząd Kontroli Skarbowej w 2023 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Monika Garduła – przewodnicząca Komisji
2. Paweł Pieniążek – wiceprzewodniczący Komisji
3. Stanisław Ciszek – członek Komisji
4. Sławomir Gleń - członek Komisji
5. Grzegorz Krycki - członek Komisji

na posiedzeniach w dniach 23 maja br. i 18 lipca 2024 r. zajmowała się analizą wyników kontroli prowadzonych w Gminie Miasta Dębica przez NIK i Urząd Kontroli Skarbowej w 2023 r.

W posiedzeniach, poza członkami Komisji Rewizyjnej, udział wzięła Wioletta Hadowska, Sekretarz Miasta Dębica.

W wyniku analizy stwierdzono, że w 2023 r. zostały przeprowadzone w Urzędzie Miejskim w Dębicy dwie kontrole Najwyższej Izby Kontroli oraz nie przeprowadzono żadnych kontroli przez Urząd Skarbowy.

KONTROLE NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI

Kontrole Najwyższej Izby Kontroli przeprowadzone w 2023 r. dotyczyły:

- 1. Działania podejmowanych na rzecz ograniczenia dostępności i spożywania napojów energetyzujących przez dzieci i młodzież na terenie województwa podkarpackiego (w latach 2020-2023)**

Przeprowadzona w dniach 24.03-27.06.2023 r. kontrola obejmowała lata 2020-2023 do dnia zakończenia czynności kontrolnych w zakresie:

- działań podejmowanych przez gminę na rzecz ograniczenia dostępności i spożywania napojów energetyzujących przez dzieci i młodzież na terenie województwa podkarpackiego.

W działalności kontrolnej w ww. zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. W związku z tym NIK nie sformułował żadnych wniosków i uwag pokontrolnych.

- 2. Funkcjonowania wybranych szkół publicznych i niepublicznych na terenie Miasta Dębica.**

Przeprowadzona w dniach 21.11.2023-15.04.2024 r. kontrola obejmowała okres od 2018 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych w zakresie:

- finansowania zadań oświatowych dla podmiotów prowadzących niepubliczne placówki oświatowe;

- zawierania i rozliczania umów na wynajem mienia jednostki samorządu terytorialnego na rzecz placówek oświatowych;

- rozpatrywania skarg i wniosków związanych z funkcjonowaniem niepublicznych placówek oświatowych w szkołach publicznych.

NIK stwierdził, że miesięczne dotacje dla Szkoły Mistrzostwa Sportowego i dla trzech przedszkoli niepublicznych (Pałacyk Malucha, Happy Kids i Akademia Maluszka) miasto przekazało po terminie określonym w art. 34 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Za opóźnienia w przekazywaniu dotacji oświatowych miasto nie płaciło odsetek liczonych jak za zaległości podatkowe (art. 48 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych).

W wyniku kontroli stwierdzono, że dwie niepubliczne szkoły podstawowe zostały wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych z naruszeniem przepisów prawa oświatowego, ponieważ prowadzenie szkół sportowych i szkół mistrzostwa sportowego należy do zadań własnych powiatu.

NIK odstąpił od formułowania wniosku pokontrolnego dotyczącego dotowania Szkoły Sportowej, ponieważ od 2020 r. Starostwo Powiatu Dębickiego dotuje ww. szkołę, ze względu na fakt, że po 18 miesiącach funkcjonowania Szkoły Sportowej, 9.09.2019 r. szkoła ta została wpisana do ewidencji szkół prowadzonych przez powiat. Do grudnia 2019 r. Szkoła Sportowa była dotowana przez Urząd Miasta Dębica.

NIK zwrócił uwagę, że organy prowadzące przedszkola nie zawsze były informowane, że o sposobie realizacji lub odmowie realizacji zaleceń należało informować Burmistrza. Informacji takich organ prowadzący nie udzielał, co skutkowało, że niektóre z nich dotacji nie zwracały, a Urząd z opóźnieniem wszczynał postępowania administracyjne, co według NIK było działaniem nierzetelnym.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące wnioski pokontrolne:

- przestrzeganie zapisów ustawy Prawo oświatowe w zakresie udzielania i cofania zezwolenia na prowadzenie niepublicznych szkół podstawowych;
- terminowe przekazywanie dotacji oświatowych dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych w terminach określonych w art. 34 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i w uchwałach Rady ustalających tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz zakres i tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji.

W związku z otrzymaniem ww. wniosków pokontrolnych Burmistrz podjął następujące działania:

- zobowiązał MZO do ścisłego stosowania przepisów ustawy i wskazał na rozważenie możliwości określenia procedury wpisu i wykreślenia z ewidencji szkoły prowadzonej przez GMO;
- zobowiązał Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Dębicy do wprowadzenia działań mających na celu stosowanie się do terminów określonych w art. 34 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz uchwały XIV/91/2019 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 25 czerwca 2019 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych publicznym i niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom, w tym szkołom podstawowym, w których zorganizowano oddział przedszkolny prowadzony na terenie GMO, trybu przeprowadzania kontroli, prawidłowości ich pobierania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji.

KONTROLE URZĘDU SKARBOWEGO

W 2023 r. nie przeprowadzono żadnych kontroli przez Urząd Skarbowy.

Wykaz kontroli zewnętrznych w jednostkach organizacyjnych przeprowadzonych w 2023 r.

Załącznik Nr 1					
L p.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Kto kontroluje	Przedmiot kontroli	Czas kontroli	Zalecenia pokontrolne
1	Urząd Miasta	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Rzeszowie	Kontrola prowadzenia i aktualizacji rejestru wyborców	15.03.2023	Zaleca się wpis do rejestru wyborców oparty na ustaleniu faktycznego stałego zamieszkiwania na obszarze gminy, w której wyborca wnioskuję o wpisanie do stałego rejestru wyborców i wydanie decyzji w trybie 5 dni od dnia wniesienia wniosku. Urząd powinien przeprowadzić postępowanie wyjaśniające w taki sposób, aby wydać decyzję w terminie nieprzekraczalnym 5 dni.
2	Urząd Miasta	Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Dębicy	Kontrola warunków przetrzymywania bezdomnych zwierząt w przytulisku przy Wielopolskiej 207a (Brzozowe Ranczo)	16.05.2023 17.05.2023- 22.05.2023	Nie stwierdzono uchybień
3	Urząd Miasta	Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna Dębica	Ocena stanu sanitarno-higienicznego i technicznego miejskich placów zabaw w tym piaskownic i siłowni plenerowych	22.03.2023	Doprowadzić do odpowiedniego stanu technicznego: - ubytki nawierzchni gumowej, hamak i wyciąg w parku W. Skarbka-Borowskiego, - uzupełnić regulamin na placu zabaw na Os. Matejki i w Parku Jordana (ul. Strumskiego), - odeskowanie przy zjeździe linowym „tyrolka” na placu zabaw przy ul. Łysogórskiej - kopułę w grze zręcznościowej Labiryntu Ufo i piaskownicę na placu zabaw przy ul. Sienkiewicza, - piaskownicę na placu zabaw przy ul. Cmentarnej
4	Urząd Miasta	Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Dębicy	Schronisko dla zwierząt	23.11-05.12.2023	Zalecenia pokontrolne: - dostosować wysokość ogrodzenia schroniska do wymogów rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, - wyodrębnić pomieszczenia dla zwierząt w temp. nie niższej niż -16°C dla zwierząt nowych chorych, młodych oddzielonych od matek i samic z oseskami; - wyłożyć maty dezynfekcyjne przed wejściem do izolacji dla zwierząt chorych lub podejrzanych o chorobę zakaźną, - wpisać do bazy danych zwierząt towarzyszących informacje o oznakowaniu transponderem.
5	MOPS	ZUS	Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne w okresie 01.2019-12.2021	06-10.02.2023	Zalecenia: - złożenie prawidłowego imiennego raportu deklaracji rozliczeniowych korygujących w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane wraz z korygującym raportem miesięcznym,

					- płatnik składek jest zobowiązany złożyć korygujące lub brakujące dokumentów o których mowa w ust. 2k
6	MOPS	Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie	Realizacja projektu „Lepsza przyszłość Zgranej Paki”	16.08.2023	Nie stwierdzono uchybień
7	Muzeum Regionalne	PIP	Realizacja programu „bezpieczeństwo Pracy w Małych Zakładach”	26.09.2023	Zalecenia: - opracować Regulamin wynagrodzeń i tabelę z wykazem stanowisk, kategorią zaszerogowania, zasad przyznawania pracownikom stawek wynagrodzenia za pracę określonego rodzaju lub na określonym stanowisku, - opracowanie obwieszczenie o systemie i rozkładzie czasu pracy i okresie rozliczeniowym, - wypłacenie dodatku pracownikom, którzy byli zatrudnieni w godz. nadliczbowych wynikających z przekroczenia dobowej normy czasu pracy na skutek wykonywania pracy w tej samej dobie pracowniczej, - rozliczenie udzielonych pracownikom urlopów wypoczynkowych zgodnie z obowiązującym rozkładem pracy - wprowadzenie ruchomego czasu pracy, - do pracy dopuszczenie pracownika ze środkami ochrony indywidualnej, odzieży roboczej i obuwia (nie własnej), - udzielono porad z zakresu bhp, prawnej ochrony pracy w tym legalności zatrudnienia
8	Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna	ZUS	Prawidłowość i rzetelność obliczania i wypłacania składek na ubezpieczenie społeczne w okresie 01.2019-12.2021	12.01.2023	Konieczność korekt danych w imiennym indywidualnym raporcie pracowników składane w ZUS PUE
9	ZUM	PIP	Kontrola przestrzegania przepisów BHP i prawa pracy	08.09-21.09.2023	Wydano 7 decyzji i zaleceń bhp (w tym m.in. brak oznakowania miejsca prowadzonych prac budowlanych, brak wygrodzenia uniemożliwiającego wejścia osobom postronnym i nieupoważnionym na teren prac budowlanych, nie stosowanie indywidualnych środków ochrony w czasie obsługi zagęszczarki skokowej.
10	ZUM	Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna Dębica	Ocena warunków sanitarnych i technicznych domów pogrzebowych na Cmentarzu komunalnym przy ul. Wielopolskiej i Cmentarnej	19.10.2023	Nie stwierdzono uchybień
11	Wodociągi Dębickie	Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna Dębica	Ocena warunków higienicznych i zdrowotnych środowiska pracy w zakładzie	14.03.2023	Nie stwierdzono uchybień
12	Wodociągi Dębickie	Podkarpacki Wojewódzki Inspektor	Przestrzeganie przepisów i decyzji administracyjnych w	19.03-23.06.2023	Nie stwierdzono uchybień

		Ochrony Środowiska	zakresie oceny środowiska		
13	Wodociągi Dębickie	Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna Dębica	Ocena stanu technicznego urządzenia wodociągowego	13.09.2023	Nie stwierdzono uchybień
14	MKS	Wojskowe Centrum Rekrutacji w Mielcu	Oględziny stanu utrzymania nieruchomości lub rzeczy ruchomych przeznaczonych na cele świadczeń na rzecz obrony	22.03.2023	Nie stwierdzono uchybień
15	MKS	Wydział Komunikacji i Transportu Starostwo a Powiatowego w Dębicy	Kontrola stanu technicznego i wyposażenia oraz prawidłowości prowadzenia dokumentacji i wykonania badań technicznych w Stacji Kontroli Pojazdów	29.11.2023	Nie stwierdzono uchybień
16	MPEC	Podkarpacki Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Rzeszowie	Kontrola przestrzegania przepisów ustawy o odpadach w zakresie realizacji obowiązków podmiotów gospodarujących odpadami; Kontrola przestrzegania przepisów ochrony środowiska w zakresie emisji gazów i pyłów	27.02-02.03.2023	Wnioski pokontrolne: - nieprzedkładanie właściwym organom wyników pomiarów przez zobowiązanych do tego na podst. art. 149 ust.1; - nieprzekazanie WIOŚ w Rzeszowie wyników pomiarów energii z kotła WR-10 nr 3
17	MPEC	ZUS	Prawidłowość i rzetelność obliczania i wypłacania składek na ubezpieczenie społeczne w okresie 01.2019-12.2021	06-07.06.2023	Konieczność korekt danych w imiennym indywidualnym raporcie pracowników składane w ZUS PUE
18	MPEC	Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego	Realizacja projektu „Modernizacja sieci ciepłowniczej na terenie Dębicy”	21-29.08.2023	Nie stwierdzono uchybień
19	MPEC	Komenda Powiatowa Straży Pożarnej Dębica	Kontrola przestrzegania przepisów przeciwpożarowych i postępowanie z substancjami zubożającymi warstwę ozonową fluorowanymi gazami cieplarnianymi wykorzystywanymi w ochronie przeciwpożarowej	28.11.2023	Brak oznakowania ręcznego ostrzegacza pożarowego, brak protokołu z badania instalacji awaryjnego oświetlenia ewakuacyjnego i instalacji odgromowej, brak protokołu z przeglądu wentylacji grawitacyjnej, IBP nie zawiera wszystkich informacji wymaganych rozporządzeniem, brak uprawnień osoby prowadzonej szkolenia z zakresu ppoż, brak na wyposażeniu stałych instalacji gaśniczych w których środkiem gaśniczym są substancje zubożające warstwę ozonową.

20	ADM	Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna Dębica	Kontrola budynku mieszkalnego przy ul. Wielopolskiej 4 i ocena warunków higieniczno-sanitarnych części wspólnych budynku	19.04.2023	Brak umowy między GMO na zarządzanie nieruchomością.
----	------------	--	--	------------	--


Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej

Monika Garduła