



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610-47/4/2019

Rzeszów, dnia 20 stycznia 2020 r.

**Pan**  
**Bartłomiej Kuchta**  
**Wójt Gminy Hyżne**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, w dniach od 6 listopada 2019 r. do 18 grudnia 2019 roku, przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Hyżne. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 grudnia 2019 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości szczególnie w zakresie kontroli zarządczej, realizacji dochodów podatkowych, wydatków, udzielanych dotacji, inwentaryzacji i rozliczeń z samorządową instytucją kultury. Do przyczyn powstania nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania w wykonywaniu obowiązków służbowych przez pracowników Urzędu Gminy Hyżne.

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 2019 r. poz. 2137), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

### **W zakresie spraw ogólnooorganizacyjnych**

- Nieprawidłowości w zakresie organizacji i prowadzenia kontroli zarządczej w Gminie Hyżne, polegające na:
  - nieegzekwowaniu obowiązku składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2017 r. i 2018 r. od kierowników Szkół Podstawowych, Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół oraz Żłobka „Słoneczko” w Brzezówce,
  - nieprzeprowadzaniu zaplanowanych w ramach kontroli zarządczej, kontroli w Urzędzie Gminy Hyżne w 2017 r. i 2018 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Hyżne.

**Wniosek nr 1.** Przynajmniej raz w roku należy przeprowadzać samoocenę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki oraz egzekwować obowiązek składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej, zgodnie z zasadami określonymi Zarządzeniem nr 33/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie przyjęcia organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne.

**Wniosek nr 2.** Zapewnić należy funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), z zastosowaniem standardów w Komunikacie Ministra Finansów Nr 3 z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej**

- Niezamieszczenie daty wpływu do Urzędu Gminy na sprawozdaniu jednostkowym Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, złożonym przez kierownika jednostki organizacyjnej - Żłobek „Słoneczko” w Brzezówce.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor UG prowadząca obsługę sekretariatu.

**Wniosek nr 3.** Na przedkładanych do Urzędu Gminy sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zamieszczać należy datę wpływu w celu ustalenia terminu złożenia, 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 (Dz. U. Nr 14 poz. 67 ze zm.).

- 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 2018 roku, wykazanie:
  - skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, w kwocie zaniżonej o 11 624,96 zł,
  - skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku od nieruchomości, w kwocie zawyżonej o 19 961,01 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi pracownik UG Hyżne wykonujący czynności z zakresu sporządzania sprawozdań PDP oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Hyżne.

**Wniosek nr 4.** W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz w sprawozdaniu Rb-27S, wykazywać należy kwoty skutków finansowych, zgodnie z § 3 pkt 9 i 10 oraz § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz.1393).

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 tego rozporządzenia.

**Wniosek nr 5.** Dokonać należy korekty sprawozdania Rb-PDP za 2018 rok i przekazać do RIO w Rzeszowie z adnotacją, że korekta nastąpiła w wyniku ustaleń kontroli kompleksowej, zgodnie z § 7 ust. 4 i 5 oraz § 24 ust. 6, załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

### **W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów gminy**

- Niewyznaczenie stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w sytuacji, kiedy decyzja w sprawie umorzenia zaległości podatkowej nie uwzględniała w całości wniosku strony.

**Wniosek nr 6.** W przypadku, gdy decyzja podatkowa nie uwzględnia w całości wniosku strony należy wyznaczać siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do art. 200 § 1 w związku z art. 123 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).

- Nieegzekwowanie w 2018 roku, obowiązku terminowego dokonywania wpłat do budżetu gminy pobranych podatków, przez inkasentów podatków gminnych z terenu sołectw Hyżne i Szklary.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektorzy UG Hyżne rozliczający inkasentów oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy Hyżne.

**Wniosek nr 7.** Od inkasentów podatków gminnych, wyznaczonych uchwałą Rady Gminy Hyżne należy egzekwować rozliczanie zainkasowanych kwot podatków w terminach określonych w art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa.

- Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków stanowiących własność Gminy Hyżne, zwolnionych ustawowo z tego podatku skutkujące zawyżeniem podatku od nieruchomości o 3 664,00 zł.

**Wniosek nr 8.** Nie opodatkowywać podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków stanowiących własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 15 w powiązaniu z art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.).

- Przypadki ustalania w 2018 roku, podatnikom podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi, zobowiązania podatkowego z tytułu tego podatku, pomimo braku w dokumentacji podatkowej informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonych przez podatników.

**Wniosek nr 9.** Wysokość zobowiązania podatkowego dla podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi, ustalać należy na podstawie informacji (deklaracji) sporządzonej przez podatnika, zgodnie z uchwałą Rady Gminy oraz stosownie do art. 21 § 1, 2 i 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

**Wniosek nr 10.** Uzupelnąć należy brakujące informacje podatkowe o nieruchomościach i obiektach budowlanych, poprzez wyegzekwowanie od podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi obowiązku ich złożenia, zgodnie z art. 6 ust. 3 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- Opodatkowanie podatnikom podatku od nieruchomości prowadzącym działalność gospodarczą w 2018 roku, części gruntów i budynków, według stawek dla gruntów pozostałych, zamiast stawek dla gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą, skutkujące zaniżeniem podatku od nieruchomości w tym okresie o łączną kwotę 9 345 ,00 zł.

**Wniosek nr 11.** Grunty i budynki (z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych) będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą należy traktować, jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i opodatkowywać je stawką przewidzianą dla gruntów i budynków, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 oraz art. 5 ust. 1

ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Za podstawę opodatkowania gruntów przyjmować ich powierzchnię zgodnie, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- Przypadki opodatkowania w 2018 roku podatkiem od nieruchomości części budynków podatników prowadzących działalność gospodarczą, którzy nie złożyli informacji podatkowej w w/w zakresie, wg stawki od budynków pozostałych, bez ustalenia czy zachodzą okoliczności uzasadniające takie opodatkowanie.

**Wniosek nr 12.** Decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, które nie złożyły informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, podejmować należy po przeprowadzeniu postępowania podatkowego w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego, zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący materiału dowodowego oraz oceny czy dana okoliczność została udowodniona, zgodnie z przepisami art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.

**Wniosek nr 13.** Wezwać należy podatników do złożenia informacji podatkowej oraz wszczęć postępowanie i ustalić należny podatek od nieruchomości za 2017 rok, zgodnie z art. 274 a Ordynacji podatkowej.

- Przypadki opodatkowania w 2018 roku powierzchni gruntów rolnych niezgodnie z ewidencją gruntów, skutkujące nieprawidłowym ustaleniem podstawy opodatkowania podatkiem rolnym oraz naliczeniem podatku w zawyżonej wysokości.

**Wniosek nr 14.** Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym należy ustalać zgodnie z przepisem art. 1 i art. 4 ust. 1 i ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1256). Zwalniać z podatku rolnego użytki rolne klasy V, VI i VIz oraz grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 13 d w/w ustawy.

- Przypadki nieprzypisywania kosztów upomnienia w momencie doręczenia upomnienia z wezwaniem do zapłaty zaległości podatkowych oraz nie pobrania kosztów upomnienia w przypadku uregulowania przez podatnika lub właściciela nieruchomości zaległości objętej upomnieniem.

**Wniosek nr 15.** Koszty upomnienia przypisywać należy w momencie doręczenia upomnienia i pobierać na rzecz wierzyciela, zgodnie z art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm.).

Jeżeli na podatniku ciążyą koszty doręczonego upomnienia, dokonaną wpłatę w pierwszej kolejności zaliczać na poczet tych kosztów, zgodnie z art. 62 § 1a Ordynacji podatkowej.

- Nie egzekwowanie obowiązku terminowego składania deklaracji podatkowych od podatników podatku od środków transportowych.

**Wniosek nr 16.** Od podatników podatku od środków transportowych egzekwować należy obowiązek składania deklaracji podatkowych w terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Podatników podatku od środków transportowych, którzy mimo takiego obowiązku nie składają deklaracji podatkowych, należy wzywać do ich złożenia stosownie do art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

- Nieprawidłowe ustalanie czasokresu obowiązku podatkowego w zakresie opodatkowania osób fizycznych podatkiem od środków transportowych, skutkujące przypadkiem:
  - zaniżenia przypisu podatku za 2018 roku, o kwotę o 190,00 zł,
  - nieopodatkowania pojazdu przywróconego do ruchu w lutym 2018 r., a następnie zbytego w marcu 2018 r., skutkujące zaniżeniem podatku w wysokości 53,00 zł.

**Wniosek nr 17.** Obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych ustalać należy zgodnie z art. 9 ust. 4a, 5 ustawy z dnia 19 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych przyjmując, że powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu oraz wygasa z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, lub z końcem miesiąca, w którym upłynął czas, na który pojazd powierzono.

**Wniosek nr 18.** Przypisów podatku od środków transportowych dokonywać należy zgodnie ze złożonymi przez podatników deklaracjami, po dokonaniu kontroli sprawdzającej prawidłowość sporządzenia deklaracji, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz wymogami art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

- Niepodejmowanie czynności windykacyjnych lub podejmowanie ich ze znaczną zwłoką, w stosunku do podatników podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku od środków transportowych będących osobami fizycznymi, przez co zaległości z tytułu tych podatków są wysokie i wynoszą:
  - wg stanu na 31.12.2017 r. – 129 280,93 zł,
  - wg stanu na 31.12,2018 r. - 107 868,27 zł.

*Nieprawidłowość stwierdzona także w kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 r.*

**Wniosek nr 19.** Systematycznie należy kontrolować terminowość zapłaty podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku od środków transportowych przez osoby fizyczne, wysyłać bez zbędnej zwłoki upomnienia w przypadku nieuregulowania w terminie podatku, a następnie, jeśli płatność zaległości nie nastąpiła, wystawiać tytuł wykonawczy po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia, zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm.) oraz §§ 4, 7 i 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

- Dopuszczenie w 2018 roku do przedawnienia zobowiązań w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym od osób fizycznych w kwocie 17 964,07 zł.

**Wniosek nr 20.** Nie należy dopuszczać do przedawnienia zobowiązań podatkowych, poprzez prowadzenie postępowania podatkowego uwzględniającego terminy przedawnienia zobowiązań podatkowych wynikające z art. 70 Ordynacji podatkowej, oraz podejmowanie skutecznych czynności egzekucyjnych na podstawie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

- Wydawanie w 2018 roku i w latach wcześniejszych niezującym podatnikom decyzji podatkowych ustalających wysokość zobowiązania podatkowego oraz nie

podejmowanie czynności zmierzających do ustalenia następców prawnych zmarłych podatników.

**Wniosek nr 21.** W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje należy zawieszać postępowanie podatkowe i podejmować czynności niezbędne do ustalenia następców prawnych, na których spoczywa obowiązek podatkowy. Po ustaniu przyczyny zawieszenia podejmować postępowanie podatkowe, zgodnie z art. 205a Ordynacji podatkowej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości z zakresu podatkowych dochodów gminy ponoszą Inspektorzy UG wykonujący czynności związane z wymiarem i ewidencją księgową podatków, a z tytułu nadzoru Wójt Gminy Hyżne, jako organ podatkowy.

#### **W zakresie wydatków budżetowych, zamówień publicznych i dotacji**

- Nieterminowe zawiadomienie nadzoru budowlanego o terminie rozpoczęcia robót budowlanych na zadaniu pn. „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Hyżnem”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Hyżne.

**Wniosek nr 22.** Zawiadomienie o terminie rozpoczęcia robót budowlanych, wraz z oświadczeniami osób pełniących funkcje techniczne na budowie, należy składać w nadzorze budowlanym przed rozpoczęciem robót zgodnie z art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1186).

- Niezamieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty na wykonanie zadania „Prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Hyżne od 15 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2019 r.”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inspektor ds. zamówień publicznych w UG Hyżne.

**Wniosek nr 23.** Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego, zgodnie z wymogami zawartymi w zapytaniu ofertowym i Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych 30 000 euro, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 154/1/16 Wójta Gminy Hyżne z dnia 1 czerwca 2016 r.

- Przyznanie dotacji celowej na rozwój sportu z budżetu Gminy Hyżne na rok 2018 dla Ludowego Klubu Sportowego „TATYNA” w Dylągówce, na podstawie nieaktualnego wzoru wniosku oraz nierzetelnej przewidywanej kalkulacji kosztów zadania.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inspektor ds. kasy i z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Hyżne.

**Wniosek nr 24.** Dotacje celowe z budżetu Gminy Hyżne przyznawać na podstawie kompletnych i aktualnych wniosków, z rzetelnie sporządzoną kalkulacją kosztów zadania, zgodnie z Uchwałą Nr XLI/316/10 Wójta Gminy Hyżne z dnia 27 października 2010 r. w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu w Gminie Hyżne oraz zgodnie z ogłoszeniem Wójta Gminy w sprawie naboru wniosków o udzielenie dotacji.

#### **W zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi**

- Księgowanie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyegzekwowanej przez poborcę skarbowego w całości na należność główną, zamiast zgodnie

z tytułem wpłaty w rozbiciu na należność główną, odsetki i koszty upomnienia.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi pracownik UG w Hyżne księgujący opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz Wójt Gminy Hyżne, jako organ podatkowy.

**Wniosek nr 25.** Księgowania wpłat zaległości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyegzekwowanej przez poborcę skarbowego dokonywać należy zgodnie z art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej oraz z tytułem wpłaty poborcy lub komornika.

#### **W zakresie gospodarki mieniem i inwentaryzacji**

- Przypadki nieterminowego dokonywania zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu poniesionych nakładów inwestycyjnych, na podstawie dowodów OT – przyjęcie środka trwałego i ujęcie w prowadzonej ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą : inspektor na stanowisku ds. księgowości i ewidencji środków trwałych i inspektor na stanowisku ds. inwestycji i remontów.

**Wniosek nr 26.** Majątek trwały nabyty w drodze zakupu oraz powstały w wyniku inwestycji należy wprowadzać do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania do używania, zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 865).

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

- Nieprawidłowości dotyczące gospodarki finansowej gminnej instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem, polegające na:
  - sporządzeniu planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem na 2018 rok, nie uwzględniającego środków na wydatki majątkowe, środków przyznanych innym podmiotom, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stanu środków pieniężnych na koniec roku,
  - niezamieszczaniu daty wpływu na projekcie planu finansowego na 2018 rok oraz planie finansowym na 2018 rok Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem, co uniemożliwia ustalenie terminowości sporządzenia i przedłożenia tych dokumentów,
  - przypadkach nieokreślania w zawieranych przez Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem umowach zlecenia i umowach o dzieło wysokości wynagrodzenia oraz terminu wykonania dzieła.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem.

**Wniosek nr 27.** Od Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem należy egzekwować obowiązki:

- a) sporządzania kompletnego planu finansowego jednostki, zawierającego elementy określone w art. 31 ustawy o finansach publicznych,
- b) zamieszczania daty, sporządzenia oraz rejestrowania dokumentów przedkładanych Wójtowi Gminy Hyżne, zgodnie z Rozporządzeniem 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,
- c) określania w zawieranych przez GOK w Hyżnem umowach zlecenia i umowach o dzieło wysokości wynagrodzenia oraz terminu wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 627-646 i 734-757 Kodeksu Cywilnego (t. j.: Dz. U. z, 2019 r. poz. 1145), w związku z art. 44 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

zgodnie, z którym; wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a także powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 Hyżne**