



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

---

WK.610 - 16/5/2007

Rzeszów, dnia 31 maja 2007 r.

**Pan**

**Bogusław Kotarba**

**Wójt Gminy Hyżne**

## WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zmianami), Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 12 marca 2007 roku do 11 maja 2007 roku przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Hyżne. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 maja 2007 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała pewne nieprawidłowości w zakresie kontroli wewnętrznej, sprawozdawczości budżetowej oraz realizacji dochodów. 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 powołanej na wstępie ustawy, przedstawia najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby za nie odpowiedzialne.

### **W zakresie kontroli wewnętrznej**

- W procedurach kontroli finansowej ustalonych Zarządzeniem Wójta Gminy Hyżne brak unormowań dotyczących zasad kontroli wynagrodzeń i pochodnych, podróży służbowych pracowników, oraz diet radnych.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Pan Bogusław Kotarba Wójt Gminy Hyżne.

**Wniosek 1.** Ustalone procedury kontroli finansowej uzupełnić o pisemne określenie zasad kontroli, wynagrodzeń i pochodnych, podróży służbowych pracowników, oraz diet radnych zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **W zakresie sprawozdawczości budżetowej.**

- Brak kontroli, pod względem formalno rachunkowym, przekazywanych Wójtowi Gminy sprawozdań jednostkowych Rb-N o stanie należności Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Dylągówce.

**Wniosek 2.** Dokonywać sprawdzenia pod względem formalno- rachunkowym budżetowych sprawozdań jednostkowych przekazywanych Wójtowi Gminy zgodnie z § 9 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

- Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatków gminy, a także Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych, za okresy od 1 stycznia do końca 2004 roku, od 1 stycznia do końca 2005 roku, oraz od 1 stycznia do końca 2006 roku, skutków finansowych zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych Uchwałą Rady Gminy, co spowodowało zaniżenie kwoty skutków odpowiednio: w 2004 roku o kwotę 18.165 zł, w 2005 r. o kwotę 16.936 zł i w 2006 roku o 83.984 zł.

**Wniosek 3.** W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatków gminy oraz Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych wykazywać skutki finansowe udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru podatku oraz zwolnień i ulg w podatkach wprowadzonych uchwałami Rady, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10, w związku z § 7 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dokonać korekty sprawozdania Rb-PDP za lata 2004 – 2006.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości w zakresie wykazania w sprawozdawczości budżetowej niewłaściwie ustalonych skutków ulg, ponosi inspektor Referatu podatków i opłat, a w zakresie braku kontroli sprawozdań budżetowych - inspektor ds. księgowości budżetowej oraz z tytułu nadzoru Pani Urszula Idziniak Skarbnik Gminy.

### **W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków**

- Brak wydzielonego pomieszczenia kasy Urzędu pozwalającego na oddzielenie stanowiska pracy kasjera od osób postronnych i petentów.

Osobą odpowiedzialną za organizację funkcjonowania bieżących gminy, w tym odpowiedniego zabezpieczenia majątku Urzędu, jest Wójt Gminy.

**Wniosek 4.** Pomieszczenie kasy Urzędu zorganizować zgodnie z Instrukcją kasową stanowiącą załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 9/05 Wójta Gminy Hyżne z dnia 25 października 2005 roku, oddzielając stanowisko pracy kasjera i miejsce przechowywania gotówki od dostępu osób postronnych i petentów.

- Wydatkowanie z budżetu gminy środków finansowych na zakup usługi gastronomicznej z przeznaczeniem na uroczyste posiedzenie Rady Gminy, w kwocie 990 zł, wykorzystanej na cele niestanowiące zadań jednostki samorządu terytorialnego określonego w odrębnych przepisach.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Hyżne.

**Wniosek 5.** Wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego dokonywać na realizację zadań publicznych, o których mowa w art. 167 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, określonych w odrębnych przepisach.

### **W zakresie pozyskiwania dochodów podatkowych**

- Doręczanie przez organ podatkowy, decyzji wymiarowych zobowiązań podatkowych, bez potwierdzenia ich odbioru przez podatników.

**Wniosek 6.** Doręczać decyzje wymiarowe zobowiązań podatkowych osób fizycznych, za potwierdzeniem odbioru podpisem i datą odbioru przez podatnika, niezbędnym w postępowaniu podatkowym w celach dowodowych.

- Nieprawidłowe określanie okresu zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha.

**Wniosek 7.** Czasookres zwolnienia i ulgi podatkowej z tytułu nabycia gruntów w drodze kupna na ustanowienie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, określać zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 i ust. 3, art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969). Ulgi, zwolnienia podatkowe (w tym z tytułu nabycia gruntów w drodze kupna na ustanowienie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego) przyznawać w drodze decyzji organu podatkowego wydawanych zgodnie z art. 13d ust. 1 ustawy o podatku rolnym, oraz art. 207 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

- Brak skutecznych działań egzekucyjnych wobec podatników zalegających z zapłatą należnych gminie podatków, oraz niewystawianie decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego.

**Wniosek 8.** Podejmować działania egzekucyjne należności podatkowych na podstawie art. 6, §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 § 2 i § 3 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 z późn. zm.). Wydawać decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej .

- Niedokonywanie zwrotu nadpłat podatkowych, w przypadkach braku wniosków podatników o zaliczenie nadpłat na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

**Wniosek 9.** Zwrotu nadpłat podatkowych dokonywać zgodnie z art. 76 i art. 76a Ordynacji podatkowej.

Przyczyną występowania powyższych nieprawidłowości, dotyczących pozyskiwania dochodów podatkowych, było nienależyte wykonywanie obowiązków przez inspektora księgowości podatkowej, do których należała kontrola i rozliczanie inkasentów, przygotowywanie projektów decyzji w sprawach ulg i zwolnień podatkowych, prowadzenie egzekucji podatkowej, przygotowanie dokumentacji dotyczą-

cej zwrotu lub zaliczenia nadpłat podatkowych. Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi Skarbnik Gminy Hyżne.

### **W zakresie realizacji inwestycji**

- Brak wpisu inspektora sprawującego nadzór autorski nad realizacją inwestycji, w dzienniku budowy prowadzonym dla inwestycji pn. „Budowa wodociągu w Dylągówce i Szklarach etap V”.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. inwestycji Urzędu Gminy Hyżne, natomiast z tytułu nadzoru Wójta Gminy Hyżne.

**Wniosek 10.** Przed rozpoczęciem robót budowlanych dokonywać w dzienniku budowy wpisu osób, którym zostało powierzone kierownictwo, nadzór i kontrola techniczna robót budowlanych, zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 z późn. zm. ).

### **W zakresie gospodarowania mieniem gminnym**

- Nieegzekwowanie od uczestników przetargu na sprzedaż nieruchomości mienia gminnego przestrzegania terminu wnoszenia wadium, ustalonego w ogłoszeniu o przetargu.

Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. geodezji, do którego należało przygotowywanie przetargów na zbycie nieruchomości gminnych. Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi Sekretarz Gminy Hyżne Pan Andrzej Wróbel.

**Wniosek 11.** Egzekwować od uczestników przetargu na sprzedaż nieruchomości mienia gminnego przestrzegania terminu wnoszenia wadium, ustalonego w ogłoszeniu o przetargu, stosownie do § 4, ust.1 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).

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