



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610 - 13/4/2011

Rzeszów, dnia 31 maja 2011 r.

Pani

Krystyna Wojtyła

Wójt Gminy Hyżne

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t.: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 21 marca 2011 r. do 12 maja 2011 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Hyżne. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 12 maja 2011 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała pewne nieprawidłowości zwłaszcza w zakresie realizacji dochodów i wydatków gminy oraz gospodarowania mieniem. Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości należy zaliczyć nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa oraz zaniedbania w realizacji obowiązków służbowych.

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 osoby za nie odpowiedzialne, oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie zagadnień ogólnoorganizacyjnych

- Niezgodność Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Hyżne i schematu organizacyjnego stanowiącego jego załącznik z faktyczną strukturą organizacyjną Urzędu Gminy Hyżne, w zakresie dotyczącym zatrudnienia.

Osobą odpowiedzialną za powstanie ww. nieprawidłowości jest Wójt Gminy Hyżne.

Wniosek Nr 1. Na bieżąco aktualizować Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Hyżne i schemat organizacyjny do faktycznej struktury organizacyjnej Urzędu Gminy.

- Prowadzenie dokumentacji przyznawania i rozliczania dotacji celowych dla organizacji pozarządowych przez pracownika Urzędu Gminy, któremu zakresem czynności nie przypisano takich obowiązków.

Osobą odpowiedzialną za powstanie ww. nieprawidłowości jest Wójt Gminy Hyżne.

Wniosek nr 2. Sprawy związane z udzielaniem dotacji celowych dla organizacji pozarządowych powierzyć pracownikowi zakresem czynności, zgodnie z regulaminem organizacyjnym UG Hyżne, art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.

t.: Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), a także zgodnie z zasadami wykonywania kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W zakresie podatków i opłat

- Przypadki niepodjęcia przez organ podatkowy działań w celu wyegzekwowania od podmiotów gospodarczych wpisanych do ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej przez Urząd Gminy Hyżne, obowiązku składania informacji o nieruchomościach podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. podatków, oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek Nr 3. Podmioty prowadzące działalność gospodarczą wzywać do złożenia informacji o nieruchomościach podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości zgodnie z art. 155 i 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (jednolity tekst: Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zmianami).

- Nieegzekwowanie od osób fizycznych będących podatnikami podatku od środków transportowych obowiązku terminowego składania deklaracji podatkowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. podatków, oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 4. Od osób fizycznych będących podatnikami podatku od środków transportowych egzekwować obowiązek terminowego przedkładania deklaracji podatkowych, stosownie do art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

- Podejmowanie ze znaczną zwłoką postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób fizycznych, podatników podatku od środków transportowych, oraz podatników podatku od nieruchomości, zalegających z zapłatą podatków.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. podatków, oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 5. W stosunku do podatników zalegających z zapłatą należnych gminie podatków podejmować bez zbędnej zwłoki czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wynikające 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 Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. o wykonaniu niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

- Przypadki niesporządzania tytułów wykonawczych na zaległości w podatku od nieruchomości po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. podatków, oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek Nr 6. Tytuły wykonawcze na zaległości w podatku od nieruchomości wystawiać i wysyłać do egzekucji w przypadku braku zapłaty zaległości podatkowej zgodnie z

§ 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W zakresie wydatków

- Brak uregulowań wewnętrznych w przedmiocie informacji zawieranych w kartach drogowych, jak i procedur rozliczania zakupionego paliwa do samochodu służbowego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek nr 7. Ustalić wewnętrznymi przepisami rodzaj informacji zawieranych w kartach drogowych oraz procedury rozliczania kierowcy z zakupionego paliwa do samochodu służbowego zgodnie z zasadami wykonywania kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- Niewykluczenie z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Remont nawierzchni tłuczniowej drogi gminnej nr 1 0 845 relacji Brzezówka – Borówki” wykonawcy (oferta Nr 2) ubiegającego się o udzielenie zamówienia, który nie złożył wymaganego SIWZ oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. dróg, oraz Wójt Gminy Hyżne.

Wniosek nr 8. Wykluczać z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, tj. nie złożyli wymaganego oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia, zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 4, ustawy z dnia 9 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t.: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

- Przekazanie środków dotacji celowej na zadanie „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w zakresie piłki nożnej dla mieszkańców sołectw; Hyżne, Brzezówka, Nieborów w gminie Hyżne” w 2010 i 2009 roku dla Klubu Sportowego „Polonia-Hyżne”, w terminie późniejszym od wymaganego umową o dotację.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Hyżne.

Wniosek nr 9. Środki dotacji celowej dla organizacji pozarządowych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu przekazywać w terminach określonych w umowie dotacji.

- Niewyegzekwowanie od Klubu Sportowego „Polonia-Hyżne” obowiązku terminowego rozliczenia się z wykorzystania dotacji celowej przyznanej w 2010 roku na realizację ww. zadania publicznego, tj. złożenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest Wójt Gminy Hyżne.

Wniosek nr 10. Od podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych, którzy realizują zadania publiczne finansowane ze środków budżetu Gminy egzekwować obowiązek terminowego złożenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego, zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolon-

tariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536) oraz treścią zawartej umowy.

W zakresie gospodarki nieruchomościami mienia komunalnego.

- Nieprawidłowości dotyczące sprzedaży gminnych nieruchomości polegające w szczególności na:
 - niepodawaniu do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu, informacji o wyniku przetargu,
 - niezawiadamianiu nabywców nieruchomości mienia komunalnego o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi samodzielny referent ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami.

Wniosek nr 11. Przy sprzedaży nieruchomości mienia komunalnego stosować przepisy ustawy z dnia 25 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j. t.: Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), oraz 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 z późn. zm.), a w szczególności:

- podawać do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu informacji o wyniku przetargu zgodnie z § 12 rozporządzenia,
- zawiadamiać nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste, zgodnie z art. 41 ustawy.

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