



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610-50/4/2015

Rzeszów, dnia 18 listopada 2015 r.

Pani

Krystyna Wojtyło

Wójt Gminy Hyżne

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 2 września 2015 r. do dnia 19 października 2015 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Hyżne. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 19 października 2015 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości przede wszystkim w zakresie spraw organizacyjnych, księgowości i sprawozdawczości budżetowej oraz egzekucji zaległości podatkowych. Do przyczyn powstania nieprawidłowości zaliczyć należy nie stosowanie oraz nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, oraz zaniedbania w wykonywaniu obowiązków służbowych pracowników Urzędu.

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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne, oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie spraw organizacyjnych

- Niewypracowywanie dobowej normy czasu pracy wynoszącej na stanowisku Kierownika Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Hyżnem 8 godzin przez Panią Janinę Błońską, w związku z powołaniem jej od dnia 28 marca 2011 r. na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Hyżne w wymiarze 1/4 etatu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Hyżne Pani Krystyna Wojtyło.

Wniosek nr 1. Uregulować należy zasady zatrudnienia na stanowisku Kierownika Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Hyżnem Pani Janiny Błońskiej, w związku z wykonywaniem na ¼ etatu funkcji zastępcy Wójta Gminy Hyżne, uwzględniając warunki zatrudnienia określone w piśmie Wójta Gminy Hyżne z dnia 31.12.2004 r. oraz Regulaminu Pracy Gminnego Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Szkół w Hyżnem.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

- Przekazywanie pracownikom Urzędu środków finansowych z przeznaczeniem na dokonanie wydatków bieżących o niewielkiej wartości, bez wniosku o udzielenie zaliczki na te wydatki.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Hyżne Pani Urszula Idziniak.

Wniosek nr 2. Na finansowanie dokonywanych przez pracowników Urzędu wydatków bieżących należy udzielać zaliczki zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji obiegu, kontroli, i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Hyżne, w szczególności na podstawie wniosku o zaliczkę, informacji o rozliczeniu celowości wydatku oraz z załączonymi dowodami stwierdzającymi wydatkowanie gotówki.

- Niezamieszczanie daty wpływu na sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, składanych do Urzędu Gminy w Hyżnem przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor Urzędu Gminy Hyżne prowadzący obsługę sekretariatu.

Wniosek nr 3. Na przedkładanych do Urzędu 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 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetu gminy

- Niepodejmowanie, lub podejmowanie ze znaczną zwłoką czynności windykacyjnych i postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób fizycznych, zalegających z zapłatą należnego gminie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku od środków transportowych.

Nieprawidłowość stwierdzona także w kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2011 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. podatków i opłat, oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Hyżne.

Wniosek nr 4. W stosunku do podatników zalegających z zapłatą należnych gminie podatków należy podejmować bez zbędnej zwłoki czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego, wynikającego z: art. 3a i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.) oraz § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

W zakresie wydatków bieżących budżetu gminy

- Nieterminowe rozliczanie kosztów podróży służbowych a także dokonywanie tych rozliczeń na podstawie poleceń wyjazdów służbowych w których nie wpisano miejsca rozpoczęcia podróży służbowej oraz czasu delegowania.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Dyrektor Gimnazjum w Hyżnem, Dyrektor Zakładu Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSiR w Hyżnem oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy Hyżne.

Wniosek nr 5. Wyeliminować należy nieprawidłowości występujące przy delegowaniu pracowników w podróż służbową i rozliczaniu należności z tego tytułu, poprzez przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167), a w szczególności należy:

- a) w poleceniach wyjazdu służbowego określać miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, zgodnie z § 6 rozporządzenia,
- b) należności z tytułu podróży służbowych rozliczać nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, zgodnie z § 5 ust.1 rozporządzenia.

- Zawieranie przez Wójta Gminy Hyżne umów – zlecenia z członkami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w latach 2013 – 2014 na pełnienie funkcji określonych przez Wójta Gminy oraz potrącanie składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe i ubezpieczenia zdrowotne z wynagrodzenia za udział w pracach komisji.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Hyżne.

Wniosek nr 6. Zaprzestać należy zawierania umów – zlecenia z członkami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na pełnienie funkcji określonych przez Wójta Gminy. Od wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Hyżnem nie potrącać składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe i ubezpieczenia zdrowotne, zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 121 z późn. zm.) oraz art. 66 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 581 z późn. zm.).

Wynagrodzenie za udział w komisji należy obliczać zgodnie z uchwałą Rady Gminy Hyżne w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz art. 13 pkt 6 i art. 30 ust. 1 pkt 5a ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.).

W zakresie mienia komunalnego

- Niezamieszczanie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu w siedzibie Urzędu wykazu nieruchomości gminnych przeznaczonych do sprzedaży oraz w dzierżawę, obejmującego działki: Nr 123/4 o powierzchni 0,31 ha i Nr 2387 o powierzchni 0,49 ha położonych w miejscowości Hyżne, oraz Nr 1521 o powierzchni 0,17 ha położonej w miejscowości Dylągówka.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Podinspektor ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy Hyżne.

Wniosek nr 7. Informację o wywieszeniu w siedzibie Urzędu wykazu nieruchomości gminnych przeznaczonych do sprzedaży oraz dzierżawy podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 25 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.).

W zakresie kontroli zarządczej

- Nierealizowanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, skutkujące niewykonaniem i nierealizowaniem na bieżąco wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie WK.610-13/4/2011 z dnia 31 maja 2011 r. dotyczącego usprawnienia windykacji zaległości podatkowych. W związku z powyższym, w dalszym ciągu w tym obszarze występują nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za niewykonanie wniosku pokontrolnego ponosi Wójt Gminy Hyżne.

Wniosek nr 8. Wnioski pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej należy wykonywać zgodnie z treścią wystąpienia pokontrolnego. Przedkładać Izbie pełną informację o wykonaniu wniosków, bądź o przyczynach ich niewykonania.

Wniosek nr 9. Zapewnić należy funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) z zastosowaniem standardów określonych 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).

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