

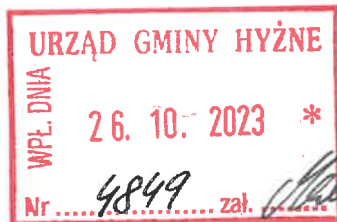


# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610 – 32/4/2023

Rzeszów, dnia 24 października 2023 r.



*ROB*  
*8*

Pan  
**Bartłomiej KUCHTA**  
**Wójt Gminy**  
**HYŻNE**

## WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 11 lipca 2023 roku do 22 września 2023 roku przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta Hyżne. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 września 2023 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego, gospodarki pieniężnej, realizacji dochodów i wydatków budżetowych, gospodarki odpadami komunalnymi, zamówień publicznych, zadłużenia, przychodów i rozchodów budżetu oraz pozostałych zagadnień.

Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości należy zaliczyć nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa oraz zaniedbania w realizacji 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), przedstawia najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

**W zakresie audytu wewnętrznego:**

- Nieprawidłowości dotyczące organizacji i przeprowadzania w 2021 r. oraz 2022 r. audytu wewnętrznego w Gminie Hyżne, polegające na:
  - określeniu terminu obowiązywania umowy na prowadzenie audytu wewnętrznego w 2021 r., na okres od 01.09.2021 r. do 15.12.2021 r. tj. na okres krótszy, niż określony w art. 279 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
  - nieterminowym sporządzeniu planu audytu wewnętrznego na 2021 rok,
  - nie zamieszczeniu na oryginale umowy o prowadzenie audytu wewnętrznego na 2021 r. daty wpływu do Urzędu Gminy w Hyżnem oraz braku rejestracji w rejestrze umów,
  - braku zamieszczenia potwierdzenia przyjęcia sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2021 rok przez Wójta Gminy Hyżne,
  - nieterminowym sporządzeniu planu audytu wewnętrznego na 2022 rok.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Hyżne.

**Wniosek nr 1.** Wyeliminować nieprawidłowości stwierdzone przy organizacji i przeprowadzaniu audytu wewnętrznego Gminy Hyżne poprzez przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r., poz. 506), a w szczególności:

- a) audyt wewnętrzny prowadzić w przypadku gdy ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła 40.000.000,00 zł, zgodnie z art. 274 ust.3 ustawy o finansach publicznych,
- b) plany audytu wewnętrznego należy przygotowywać do końca roku poprzedzającego rok objęty audytem, zgodnie z art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- c) umowy o prowadzenie audytu wewnętrznego, zawierać na okres co najmniej roku, stosownie do wymagań określonych w art. 279 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

**W zakresie gospodarki pieniężnej:**

- Nieokreślenie w obowiązującej Instrukcji kasowej dla Urzędu Gminy zasad (procedur) postępowania w przypadku:
  - pojawienia się w obiegu zużytego lub uszkodzonego znaku pieniężnego (banknotu lub monety),

- ujawnienia sfałszowanego lub budzącego wątpliwości co do autentyczności znaku pieniężnego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

**Wniosek nr 2.** Dokonać aktualizacji i uzupełnienia zapisów instrukcji kasowej dla Urzędu Gminy w celu dostosowania jej do wymogów:

- zarządzenia nr 20/2020 Prezesa Narodowego Banku Polskiego z dnia 17 września 2020 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie szczegółowych zasad i trybu wymiany znaków pieniężnych, które wskutek zużycia lub uszkodzenia przestają być prawnym środkiem płatniczym na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. Urz. NBP z 2020 r. poz. 20), wydanym na podstawie art. 34 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2022 r. poz. 2025), oraz
- rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 kwietnia 2022 r. w sprawie znaków pieniężnych podejrzanych co do autentyczności oraz fałszywych znaków pieniężnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 776).

**W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat:**

- Nieprawidłowości w zakresie decyzji dotyczących ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, polegające na:
  - odstępowaniu od szczegółowego uzasadniania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, bądź też uzasadnianiu decyzji umorzeniowych bardzo ogólnie, bez wskazywania jakie fakty organ uznał za udowodnione, jakim dał wiarę oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności,
  - niezamieszczaniu w uzasadnieniu decyzji informacji, o nienaliczaniu odsetek za zwłokę od umorzonej zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, podatku od nieruchomości, w sytuacji, gdy ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora pocztowego za przesyłkę poleconą zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy Ordynacja podatkowa,
  - nieprzyporządkowaniu w rozstrzygnięciu poszczególnym ratom (rata I, II, III i IV 2021 r.) kwot umarżanej zaległości w podatku rolnym, leśnym, od nieruchomości kwoty wysokości tych rat, jest kwota ogółem oraz kwot wysokości umorzonych odsetek od umarżanej zaległości podatkowej zgodnie art. 210 §1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,
  - niezamieszczaniu w pouczeniu o trybie odwoławczym decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, podstaw prawnej.

Osobą odpowiedzialną jest Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy w Hyżnem, a z tytułu nadzoru Wójt Gminy Hyżne.

**Wniosek nr 3.** Wydając decyzje w sprawach ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.), a w szczególności:

- a) w decyzjach organu podatkowego zawierać informacje określone w art. 210 § 1 pkt 1 – 8 Ordynacji podatkowej, w tym pełne uzasadnienie prawne i faktyczne,
- b) w pouczeniu wydawanych decyzji, podawać podstawę prawną (art. 223) przysługującego podatnikom prawa do złożenia odwołania zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa,
- c) ulg w spłacie zobowiązań podatkowych udzielać zgodnie z art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej,
- d) od podatników ubiegających się o umorzenie zaległości podatkowej, egzekwować obowiązek pełnego udokumentowania zaistniałej sytuacji, będącej podstawą dokonania przez Organ podatkowy umorzenia zaległości i w sposób wyczerpujący rozpatrywać cały materiał dowodowy, zgodnie z art. 122, art. 191 i art. 180 § 1 oraz art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.).

#### **W zakresie gospodarki odpadami komunalnymi:**

- Wszczywanie w 2021 r. ze zwłoką postępowań upominawczych i egzekucyjnych w stosunku do właścicieli nieruchomości niepłacących w terminie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi były pracownik w Referacie Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Hyżne.

**Wniosek nr 4.** Systematycznie kontrolować terminowość zapłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi a w przypadku nieuregulowania opłaty w terminie, podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych stosownie do art. 6 i art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083).

**W zakresie dochodów majątkowych:**

- Nieprawidłowości przy dokonywaniu sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego niezabudowanych nieruchomości gruntowych położonych w Szklarach, oznaczonych nr ewid. 1844/2 oraz nr ewid. 1846, polegające na:
  - niezamieszczeniu w protokołach z przeprowadzonych przetargów informacji o oznaczeniu działek według ksiąg wieczystych oraz dat sporządzenia tych dokumentów,
  - ustaleniu postąpienia w nieprawidłowej wysokości,
  - niepoinformowaniu nabywcy nieruchomości o uprawnieniu przysługującym organizatorowi przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wpłaconego wadium w przypadku nieusprawiedliwionego niestawiennictwa w celu zawarcia umowy sprzedaży, w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Inspektor ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami, członkowi komisji przetargowej oraz z up. Wójta – Zastępca Wójta.

**Wniosek nr 5.** Dokonując sprzedaży nieruchomości wchodzących w skład mienia komunalnego gminy w trybie przetargu ustnego nieograniczonego przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 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. z 2021 r. poz. 2213), a w szczególności:

- w protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać informacje określone w § 10 ust. 1 rozporządzenia,
- wysokość minimalnego postąpienia pozostawić do uzgodnienia uczestnikom przetargu z zastrzeżeniem, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia;
- w zawiadomieniu wysyłanym do nabywcy nieruchomości zamieszczać informację o uprawnieniu przysługującym organizatorowi przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy sprzedaży i zatrzymania wpłaconego wadium w przypadku nieusprawiedliwionego nieprzystąpienia przez nabywcę nieruchomości do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanym w zawiadomieniu, zgodnie z przepisem art. 41 ust. 2 ustawy.

**W zakresie wydatków i zamówień publicznych:**

- Włączenie do podstawy naliczenia (wymiaru) dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2021 dodatku specjalnego, przyznanego pracownicy zatrudnionej na stanowisku Inspektora ds. pozyskiwania środków pomocowych oraz zamówień publicznych na okres jednego miesiąca za udział w pracach zespołu nad utworzeniem spółdzielni socjalnej, a który miał charakter jednorazowego świadczenia za spełnienie określonego zadania i nie był wypłacany periodycznie w ciągu roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. płac i ubezpieczeń społecznych.

**Wniosek nr 6.** Do podstawy naliczenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.) w powiązaniu z § 6 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

- W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonym w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji w celu wykonania robót budowlanych dla zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123” wskazanie rozbieżnych informacji dotyczących rzeczywistej ilości dni zwłoki w usunięciu usterek stwierdzonych przy odbiorze zadania, mającej wpływ na wysokość naliczonej kary umownej, ustalonej w zawartej z wykonawcą zadania umowie jako 0.5% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki, poczynwszy od dnia wyznaczonego na usunięcie wad i usterek.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji ds. odbioru końcowego zadania powołanej przez Wójta Gminy.

**Wniosek nr 7.** W przeprowadzaniu czynności mających na celu ustalenie wysokości kary umownej za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy zawartej w wyniku udzielenia zamówienia publicznego, dochować należytej staranności w celu zapewnienia spójności i tożsamości informacji zawartych w pismach wpływających do Urzędu Gminy oraz protokołach odbioru końcowego zadania.

**W zakresie zadłużenia oraz przychodów i rozchodów budżetu:**

- Niezachowanie ustawowego wymogu realistyczności wieloletniej prognozy finansowej poprzez wykazanie w pkt. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” WPF Gminy Hyżne na lata 2021-2033, danych liczbowych w zakresie spłat rat długoterminowych kredytów i pożyczki, niezgodnych z danymi zawartymi w dokumentacji źródłowej, tj. w umowach o zaciągnięcie kredytów i pożyczki.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

**Wniosek nr 8.** Przestrzegać wymogu realistyczności wieloletniej prognozy finansowej, o którym mowa w art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- Nieterminowe uregulowanie zobowiązań Gminy Hyżne, wynikających z:
  - udziału w Podkarpackim Stowarzyszeniu Samorządów Terytorialnych w Rzeszowie tytułem zapłaty I raty składki członkowskiej za 2022 rok w kwocie 342,03 zł oraz z udziału w Stowarzyszeniu Samorządów Terytorialnych „Aglomeracja Rzeszowska” tytułem zapłaty II raty składki członkowskiej za 2021 rok w kwocie 4.743,00 zł,
  - spłaty raty kapitałowej pożyczki długoterminowej za IV kwartał 2021 r. w kwocie 53 750 zł, zaciągniętej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

**Wniosek nr 9.** Dokonywać wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w tym z tytułu umów kredytów i pożyczek, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

**W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:**

- Nieprawidłowości w zakresie rozliczeń z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Hyżnem, polegające na:
  - zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania planu finansowego z działalności za okres pierwszego półrocza 2021 r. nie zawierającego informacji o stanie

- zobowiązań wymagalnych na początek roku oraz stanie środków pieniężnych na początek roku,
- zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania planu finansowego GOK za 2021 rok, zawierającego zaniżoną kwotę zrealizowanych dochodów z tytułu otrzymanego grantu z LDG „Dolina Strugu” oraz nie zawierającego stanu należności i zobowiązań wymagalnych na początek roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury.

**Wniosek nr 10.** Rozliczeń z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Hyżnem, dokonywać na zasadach określonych w art. 31 w związku z art. 265 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.).

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

**PREZES**  
dr Zbigniew C. WÓJCIK