



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610 – 36/4/2021

Rzeszów, dnia 30 listopada 2021 r.

Pan

Roman BZDYK

Wójt Gminy

KOMAŃCZA

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 7 września 2021 r. do 15 października 2021 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Komańcza. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 października 2021 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości przede wszystkim w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetowej, dokonywania dochodów budżetu gminy, dokonywania wydatków budżetowych oraz gospodarki mieniem i inwentaryzacji.

Do przyczyn powstania nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie oraz nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania obowiązków służbowych przez pracowników Urzędu Gminy.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.), przedstawia najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie ogólnoorganizacyjnym:

- Niezatrudnienie od dnia 6 sierpnia 2020 r. osoby na stanowisku Sekretarza Gminy Komańcza.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Komańcza.

Wniosek nr 1. Podjąć działania zmierzające do obsadzenia stanowiska Sekretarza Gminy, zgodnie z art. 5 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), mając na uwadze art. 4 ust. 1 pkt 3, art. 5 ust. 2 i art. 6 ustawy.

W zakresie księgowości i rachunkowości budżetowej

- Nierzetelne prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi pracownik prowadzący ewidencję druków ścisłego zarachowania.

Wniosek nr 2. Prowadzić rzetelnie, zgodnie ewidencję wszystkich druków ścisłego zarachowania stosowanych w jednostce, zgodnie z polityką rachunkowości jednostki, ustalonej na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości.

- Nieaktualizowanie obowiązujących w jednostce zasad polityki rachunkowości i instrukcji inwentaryzacyjnej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Komańcza.

Wniosek nr 3. Obowiązujące zasady polityki rachunkowości oraz instrukcję inwentaryzacyjną aktualizować należy na bieżąco, zgodnie z art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

- Udzielanie i rozliczanie zaliczek pracownikom Urzędu na wydatki bieżące w roku 2020, bez ustalonych zasad udzielania, wypłacania i rozliczania pobranej przez pracowników zaliczki.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy Komańcza.

Wniosek nr 4. Podjąć działania zmierzające do opracowania przez Urząd Gminy zasad udzielania, wypłacania i rozliczania pobranej przez pracowników zaliczki na wydatki bieżące.

- Nieterminowe złożenie do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), trzech informacji miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Komańcza.

Wniosek nr 5. Informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1), składać w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące zwolnienie z wpłat, zgodnie z art. 21 ust. 2 pkt.2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. z 2021 poz. 573).

W zakresie wydatków budżetowych:

- Przypadki nieprawidłowego delegowania i rozliczania należności z tytułu podróży służbowych, polegające na niewpisywaniu w poleceniach wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Gminy wszystkich wymaganych informacji oraz nieterminowym rozliczeniu kosztów podróży służbowej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Wójt i Zastępca Wójta Gminy Komańcza.

Wniosek nr 6. W poleceniach wyjazdu służbowego wpisywać należy wszystkie wymagane informacje oraz terminowo rozliczać koszty podróży, zgodnie z rozporządzeniem 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).

- Nieprawidłowe ewidencjonowanie w ciężar paragrafu 4410 „podróż służbowa krajowa”, kosztów podróży służbowej zagranicznej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy Komańcza.

Wniosek nr 7. Koszty podróży służbowej, zagranicznej ewidencjonować w ciężar paragrafu 4420, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014, poz. 1053 zez zm.).

- Niezamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu pod nazwą „Utwardzenie terenu na działce gminnej w miejscowości Komańcza” w siedzibie Zamawiającego – Urzędzie Gminy Komańcza.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inspektor ds. zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Komańcza.

Wniosek nr 8. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczać w siedzibie Zamawiającego zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439).

- Błędne klasyfikowanie wydatków budżetowych z tytułu zakupu środków żywności w ciężar § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast w ciężar § 4220 „Zakup środków żywności”.

Nieprawidłowość stwierdzona także w trakcie kontroli kompleksowej w 2017 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 9. Klasyfikacji wydatków budżetowych dokonywać należy zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 26 lipca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 13820), które wchodzi w życie 01 stycznia 2022 roku.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- Wprowadzanie z opóźnieniem zmian w ewidencji środków trwałych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi podinspektor ds. obsługi finansowej urzędu oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 10. Ewidencję wartościowo-rodzajową zakończonych inwestycji przekazywać do księgowości w celu uzgodnienia poniesionych nakładów i przyjęcia efektów inwestycji na stan majątku trwałego gminy, w terminach określonych w art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800) oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217).

- Zastosowanie niewłaściwej stawki amortyzacyjnej środków trwałych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi podinspektor ds. obsługi finansowej Urzędu oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 11. Stawki amortyzacji stosować należy zgodnie z art. 16i ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800).

- Ujmowanie w ewidencji środka trwałego z zastosowaniem nieprawidłowej klasyfikacji środków trwałych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi podinspektor ds. obsługi finansowej Urzędu oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 12. Klasyfikacji środków trwałych dokonywać należy zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1864).

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetu gminy:

- Pobieranie przez inkasentów w drodze inkasa podatków od osób prawnych i zaległości podatkowych oraz naliczanie i wypłacanie inkasentom wynagrodzenia, także od pobieranych zaległości podatkowych oraz podatków od osób prawnych, co stanowi naruszenia art. 9 ustawy Ordynacja podatkowa.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości podatku i opłat lokalnych oraz ich windykacji oraz Wójt Gminy Komancza jako organ podatkowy.

Wniosek nr 12. Spowodować by inkasenci pobierali jedynie podatki od osób fizycznych, bez należności ubocznych oraz wypłacać inkasentom wynagrodzenie od pobranych podatków, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 listopada 2010 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t (Dz. U. 208, poz. 1375).

- Nie podejmowanie czynności sprawdzających składanych przez podatników – osoby prawne, deklaracji w podatku od nieruchomości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. wymiaru podatków oraz zamówień publicznych oraz Wójt Gminy Komancza jako organ podatkowy.

Wniosek nr 13. Podejmować czynności sprawdzające mające na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji na podatek od nieruchomości oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku stwierdzenia błędów rachunkowych lub innych oczywistych omyłek w deklaracji podatkowej lub wypełnienia jej niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, korygując deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, albo zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie, zgodnie z art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku dokonania stosownych poprawek lub uzupełnień w deklaracji podatkowej, doręcza podatnikowi uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji, wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, albo informacji o braku takich zmian, oraz pouczeniem podatnika o prawie do złożenia sprzeciwu, zgodnie z art. 274 § 2 ustawy Ordynacji podatkowa.

- Nie wydawanie postanowienia w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia, w przypadku kiedy dokonania wpłata nie pokrywa w całości kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości podatku i opłat lokalnych oraz ich windykacji oraz Wójt Gminy Komańcza jako organ podatkowy.

Wniosek nr 14. Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa w całości kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami zwłokę oraz kosztów upomnienia pobieranych w pierwszej kolejności na podstawie art. 62 § 1a ustawy ordynacja podatkowa, wpłatę

tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, w formie postanowienia zgodnie z 55 § 2 i art. 62 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

- Niepodejmowanie działań zmierzającym do wyegzekwowania od podatnika złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. wymiaru podatków oraz zamówień publicznych oraz Wójt Gminy Komańcza jako organ podatkowy.

Wniosek nr 15. Podejmować czynności sprawdzające mające na celu stwierdzenia terminowości składania deklaracji, zgodnie z art. 272 pkt 1 lit a ustawy Ordynacja podatkowa, a w przypadku stwierdzenia braku wpływu deklaracji na podatek od nieruchomości w terminie określonym w art. 6 ust. 9, pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wzywać podatnika do złożenia deklaracji na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

- Umarzenie decyzją Wójta Gminy Komańcza zaległości podatkowej i odsetek, oraz kosztów upomnienia.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Komańcza jako organ podatkowy.

Wniosek nr 16. Przy umarzeniu zaległości podatkowej wraz z odsetkami na podstawie decyzji Wójta Gminy, umorzenia dokonywać zgodnie z art. 67d § 1, w związku z art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, który wśród zaległości które mogą być umorzone nie wymienia kosztów upomnienia.

W zakresie zadłużenia:

- Wykazanie w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019 – 2030 w pozycji 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1 WPF wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” oprócz kwot zobowiązań zaciągniętych, kwot zobowiązań planowanych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

Wniosek nr 17. W wieloletniej prognozie finansowej Gminy w poz. 14.1 wykazywać spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1 WPF wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych oraz wzorem wieloletniej prognozy finansowej określonej w załączniku nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t. j.: Dz.U. z 2021 r. poz. 83).

- Nieterminowe przedłożenie projektu uchwały budżetowej na 2019 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Komańcza.

Wniosek nr 18. Projekt uchwały budżetowej przedkładać należy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie celem zaopiniowania do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy, zgodnie z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305).

- W zakresie inwentaryzacji wg. stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.:
 - brak oznaczenia arkuszy spisowych pieczątką o treści „Druk ścisłego zarachowania” i podpisu na nich pracownika odpowiedzialnego za druki ścisłego zarachowania,
 - przypadki braku wypełnienia na arkuszach spisu z natury pozycji cena jednostkowa i wartość,
 - przypadki braku podpisu na arkuszach spisu z natury osoby wyceniającej i sprawdzającej,
 - brak złożonego wstępnego oświadczenia przez osoby materialnie odpowiedzialne,
 - przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów w drodze spisu z natury.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej i Wójt Gminy.

Wniosek nr 19. Arkusze spisu z natury, w trakcie prowadzonej inwentaryzacji majątku, sporządzać należy rzetelnie i kompletnie, poprzez zamieszczanie podpisów i informacji wymaganych treścią arkusza, zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną oraz

Instrukcją ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Komańcza. Inwentaryzację w zakresie grupy „0” – Grunty przeprowadzać należy zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 poz. 217).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- Brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy do umowy dotyczącej dofinansowania zadania w ramach Programu Wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” Priorytet 1 – Zakup nowości wydawniczych do bibliotek publicznych, nakładającej na Gminę Komańcza zobowiązanie finansowe (wkład własny) w wysokości 5.500 złotych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Kultury w Komańczy.

Wniosek nr 20. Dla umów (czynności prawnych) mogących spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, uzyskiwać kontrasygnatę Skarbnika Gminy, a w przypadku jednostek organizacyjnych Gminy ich głównych księgowych posiadających stosowne upoważnienie Skarbnika, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372).

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 KOMAŃCZA.