

URZĄD GMINY KOMAŃCZA
Wpłynęło dnia 13.01.14
L. dz. 2/14
Podpis *[Signature]*



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610 - 58/4/2013

Rzeszów, dnia 9 stycznia 2014 r.

[Handwritten signatures and notes]
P. St. Bielawka
15.01.14
o pominięciu

Pan
Stanisław Bielawka
Wójt Gminy Komańcza

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 7 października 2013 r. do dnia 29 listopada 2013 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Komańcza. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 listopada 2013 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości przede wszystkim w zakresie księgowości, dochodów z mienia gminy, wydatków bieżących oraz realizowanych w ramach funduszu sołectkiego.

Do przyczyn powstania nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie 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), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

- Brak odrębnych Statutów dla sołectw z terenu Gminy Komańcza.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Komańcza Pan Stanisław Bielawka.

Wniosek nr 1. Podjąć należy działania mające na celu nadanie przez Radę Gminy Statutów dla każdej jednostki pomocniczej Gminy Komańcza (sołectw), zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

W zakresie księgowości

- Nieterminowe regulowanie zobowiązań budżetu gminy na koniec 2012 roku, skutkujące powstaniem na dzień 31.12.2012 r. zobowiązań wymagalnych w kwocie 115 202,06 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Komańcza oraz Skarbnik Gminy Komańcza Pani Ewa Stanikowska.

Wniosek nr 2. Wydatków budżetowych dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- Nieterminowe odprowadzenie przez Urząd Gminy składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i fundusz pracy za miesiąc styczeń 2012 roku, skutkujące zapłatą odsetek karnych w wysokości 51,00 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Komańcza.

Wniosek nr 3. Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Zdrowotny oraz Fundusz Pracy odprowadzać w terminach określonych w:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.), w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne,
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.), w zakresie składek na ubezpieczenia zdrowotne,
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 674 z późn. zm.), w zakresie składek na fundusz pracy.

W zakresie dochodów z mienia gminy

- Niewłaściwe określenie terminu wpłaty wadium w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 131/48 położonej w Rzepedzi.

Wniosek nr 4. W ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości termin wpłaty wadium ustalać zgodnie z § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

- Niepublikowanie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu wykazu nieruchomości gruntowych przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Wniosek nr 5. Informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu wykazu nieruchomości gruntowych przeznaczonych do oddania dzierżawę publikować w prasie lokalnej, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 25 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

- Nieokreślenie terminu wnoszenia opłat dzierżawnych w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Wniosek nr 6. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę podawać termin wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 9 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami mienia komunalnego Urzędu Gminy Komańcza.

W zakresie wydatków bieżących

- Przypadki nieprawidłowego rozliczania należności z tytułu podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Komańcza polegające na:
 - nienaliczeniu należnych diet za czas podróży służbowej,
 - nieudokumentowaniu kosztów przejazdu biletami uzasadniającymi cenę środka transportu,
 - wpisywaniu w rachunku kosztów podróży miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowych innych niż określone przez pracodawcę,
 - niepoddawaniu kontroli merytorycznej rozliczeń kosztów wyjazdów służbowych krajowych i poza granicami kraju.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy Komańcza.

Wniosek nr 7. Należności z tytułu krajowych podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Komańcza ustalać zgodnie z przepisami 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. poz. 167).

Wniosek nr 8. Kontroli merytorycznej rozliczeń kosztów wyjazdów służbowych dokonywać należy zgodnie z art. 68 ustawy o finansach publicznych .

- Nieustalenie procedur udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonych w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Komańcza.

Wniosek nr 9. Pisemne procedury regulujące udzielanie zamówień publicznych na dostawy, roboty i zakupy, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro i do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, ustalić należy zgodnie z art. 44 i art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157., poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie funduszu sołeckiego

- Nieprawidłowe ustalenie kwoty bazowej stanowiącej podstawę do określenia wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających na poszczególne sołectwa w 2012 roku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy Komańcza.

Wniosek nr 10. Kwotę bazową funduszu sołeckiego na dany rok budżetowy, ustalać jako iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.).

- Nieujęcie we wniosku o zwrot wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, wydatku w kwocie 500,00 zł, poniesionego na realizację w 2012 roku przedsięwzięcia realizowanego w sołectwie Wysoczany i tym samym zaniżenie o 150,00 zł kwoty zwrotu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami Urzędu Gminy Komańcza oraz Skarbnik Gminy Komańcza.

Wniosek nr 11. We wniosku o zwrot wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego ujmować wszystkie wydatki poniesione na realizację przedsięwzięć poszczególnych sołectw, w celu ustalenia należnego z budżetu państwa zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu, o którym mowa w art. 2 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim.

W zakresie dotacji udzielonych z budżetu gminy podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

- Nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Drewiarz” Rzepedź, na realizację zadania publicznego pn. „Tworzenie warunków rozwoju sportu w Gminie Komańcza w 2012 roku”, polegające na:
 - finansowaniu z kwoty dotacji wydatków poniesionych przed zawarciem umowy,
 - nieegzekwowaniu od klubu sportowego obowiązku terminowego złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania,
 - uznaniu za prawidłowe rozliczenia przedłożonego przez klub, pomimo że nie zawierało ono zestawienia faktur (rachunków) uzasadniających wydatki sfinansowane dotacją oraz zawierało niezgodne z umową przesunięcia pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu,
 - nieterminowym przekazywaniu transz dotacji klubowi.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Komańczy.

Wniosek nr 12. Dotacje na realizację zadań publicznych przez kluby sportowe udzielać zgodnie z Uchwałą Nr XI/36/11 Rady Gminy Komańcza z dnia 16 maja 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Komańcza, a w szczególności:

- a) uznawać za sfinansowane dotacją wydatki poniesione po zawarciu umowy o dotację,

- b) egzekwować od podmiotów dotowanych obowiązek terminowego przedłożenia sprawozdania z realizacji zadania zgodnie z zawartą umową, sprawozdanie powinno być sporządzone na druku sprawozdania wprowadzonym w załączniku nr 2 do w/w uchwały,
- c) zobowiązać dotowanych do dokonywania wydatków finansowanych dotacją zgodnie z kosztorysem zawartym w ofercie,
- d) poszczególne transze dotacji przekazywać klubom sportowym w terminach określonych w umowie.

W zakresie zadań realizowanych w ramach porozumień

- Przyjęcie do realizacji zadań własnych powiatu w zakresie utrzymania przejezdności i zwalczania śliskości zimowej dróg powiatowych znajdujących się na terenie Gminy Komańcza, bez stosownej uchwały Rady Gminy Komańcza.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Wójt Gminy Komańcza.

Wniosek nr 13. Do realizacji zadań z zakresu właściwości powiatu należy przystępować po podjęciu przez Radę Gminy stosownej uchwały, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

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

PREZES
Dr Zbigniew K. WÓJCIK