



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610 – 29/4//2017

URZĄD GMINY KOMAŃCZA  
Wpłynęło dnia 2017 SIE 04  
L.dz. 3216/17  
Podpis

Rzeszów, dnia 28 lipca 2017 r.

Pan

Stanisław Bielawka

Wójt Gminy Komańcza

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 16 maja do 30 czerwca 2017 roku przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Komańcza. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 lipca 2017 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości, przede wszystkim w zakresie: wydatków bieżących i zamówień publicznych, podatków i opłat oraz ewidencji księgowej. Do przyczyn powstania nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie oraz nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa oraz zaniebdania 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 (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności:

### **W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych**

- Brak odrębnych statutów dla jednostek pomocniczych gminy – sołectw Gminy Komańcza.

*Nieprawidłowość stwierdzona także w trakcie kontroli kompleksowej w 2013 roku.*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Komańcza Pan Stanisław Bielawka.

**Wniosek nr 1.** Podjąć należy działania mające na celu uchwalenie odrębnych Statutów dla jednostek pomocniczych gminy – sołectw, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.).

- Funkcjonowanie w obrocie prawnym Uchwały Rady Gminy Komańcza Nr VI/55/2003 z dnia 30 czerwca 2003 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, nieuwzględniającej zmian w zakresie przyznawania ulg podatkowych wprowadzonych w związku z przystąpieniem Polski do Unii Europejskiej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Komańcza.

**Wniosek nr 2.** Dokonać należy zmiany Uchwały Rady Gminy Komańcza z 2003 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości i dostosować jej uregulowania do aktualnych przepisów prawa w zakresie przyznawania ulg podatkowych.

#### **W zakresie podatków i opłat**

- Wszczywanie ze zwłoką postępowania windykacyjnego w stosunku do osób fizycznych i prawnych podatników podatku od nieruchomości zalegających z zapłatą należnych gminie podatków oraz właścicieli nieruchomości niepłacących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą podinspektor ds. księgowości podatkowej, pracownik ds. gospodarowania odpadami komunalnymi, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Komańcza Pani Ewa Stanikowska.

**Wniosek 3.** Systematycznie należy kontrolować terminowość zapłaty zobowiązań podatkowych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wysyłać bez zbędnej zwłoki upomnienia w przypadku nieregulowania w terminie podatku, jeżeli płatność zaległości nie nastąpiła wystawić tytuł wykonawczy po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia, zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1996 roku. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1201) oraz § 7-9 rozporządzenia Ministra finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzytelności należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2367 ze zm.).

- Ponoszenie wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwotach wyższych od zebranych opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, tj.:
  - w 2015 roku, wydatki przewyższały dochody o 94. 823,72 zł,
  - w 2016 roku, o kwotę 122. 610,86 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Komańcza.

**Wniosek nr 4.** Podjąć należy działania zmierzające do takiego zorganizowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, by koszty jego funkcjonowania finansowane były w całości z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnym, stosownie do art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1289).

#### **W zakresie dochodów z mienia gminy**

- Niesporządzenie wykazów nieruchomości gruntowych przeznaczonych do oddania w dzierżawę w 2016 roku, obejmujących działki: nr 512/1 o powierzchni 0,0449 ha i nr 287/3 o powierzchni 0,0854 ha położone w Komańczy oraz działkę nr 156/4/5 o powierzchni 0,1373 ha położoną w Rzepedzi.

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

**Wniosek nr 5 .** Wykaz nieruchomości gminnych przeznaczonych do oddania w dzierżawę należy sporządzać i podawać do publicznej wiadomości, zgodnie z art. 35 ust.1

ustawy z dnia 25 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomości (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.).

#### **W zakresie rachunkowości budżetowej**

- Klasyfikowanie wydatków na zakup art. żywnościowych w dziale 851- ochrona zdrowia, rozdziale 85153- zwalczanie narkomanii oraz rozdziale 85154 – przeciwdziałanie alkoholowi do paragrafu 421- zakup materiałów i wyposażenia zamiast do paragrafu 422- zakup środków żywności oraz wydatku poniesionego za naprawę drogi wewnętrznej w Szczawnym w kwocie 7 645,29 zł do § 430 - zakup usług pozostałych, zamiast do § 427 - zakup usług remontowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Komańcza.

**Wniosek 6.** Klasyfikacji dochodów i wydatków należy dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

- Gromadzenie przez Zespół Szkół w Rzepedzi na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dochodów ze sprzedaży motoroweru zakupionego w ramach projektu „Pierwsze prawo jazdy” w kwocie 650,00 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół w Rzepedzi.

**Wniosek nr 7.** Na wydzielonym rachunku dochodów, gromadzić należy dochody, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, według źródeł tych dochodów określonych w Uchwale Rady Gminy Komańcza Nr III/9/10 z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie określenia dochodów gromadzonych na wyodrębnionym rachunku.

#### **W zakresie wydatków budżetowych i zamówień publicznych**

- Nieterminowe (z nieznacznym opóźnieniem) odprowadzanie przez Urząd Gminy Komańcza składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy za miesiąc październik i listopad 2015 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Wójt Gminy Komańcza i Skarbnik Gminy Komańcza.

**Wniosek nr 8.** Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy należy odprowadzać w terminach określonych w:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz.963 ze 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 (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz.1793 ze 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 (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz.1065.), w zakresie składek na fundusz pracy.



- Nieterminowe (6 dni po terminie płatności) odprowadzenie przez Urząd Gminy Komańcza zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2015 r. w kwocie 114,00 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Komańcza.

**Wniosek nr 9.** Kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych należy przekazywać na rachunek właściwego urzędu skarbowego w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, stosownie do art. 38 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j.: Dz. U z 2016 r. poz. 2032 ze zm.).

- Spłata raty kredytu zaciągniętego w GETIN Noble Bank S.A z siedzibą w Warszawie w wysokości 13 739,38 zł, z terminem płatności do dnia 31.01.2016 r. w dniu 5.02.2016 r., co skutkowało zapłatą odsetek w kwocie 21,08 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Komańcza.

**Wniosek nr 10.** Spłaty rat zaciągniętych kredytów dokonywać należy w terminach wynikających z zawartych umów.

- Zaciągnięcie, bez opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o możliwości spłaty, kredytu w GETIN Noble Bank S.A z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy zawartej w dniu 23 grudnia 2013 r. do kwoty 2 143 343,62 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Komańcza.

**Wniosek nr 11.** Kredyty i pożyczki na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U z 2016 r. poz.1870 ze zm.) zaciągać należy po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty, zgodnie z art. 91 ust. 2 tej ustawy.

- Dokonanie w 2016 roku, bez stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, wyboru instytucji finansowej „Simens Finanse Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, na udzielenie pożyczki konsolidacyjnej na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek Gminie Komańcza w kwocie 4.546.971,12 zł, której odsetki od kapitału w okresie od dnia 31.01.2017 r. do dnia 31.08.2030 r. stanowią kwotę 1 669.425,61 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Komańcza.

**Wniosek nr 12.** Wyboru podmiotu udzielającego pożyczkę lub kredyt, których wartość udzielenia jest wyższa niż kwota określona w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (t. j.: Dz. U z 2015 r. poz. 2164 ze zm.), dokonywać należy z zastosowaniem ustawy Prawo Zamówień Publicznych, zgodnie z art.3 ust 1 pkt 1, w związku z art. 4d ust. 1 tej 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 Komańcza

**PREZES**  
*dr Zbigniew K. WÓJCIF*

