



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610-46/4/2012

Rzeszów, dnia 18 września 2012 r.

URZĄD GMINY
w Horyńcu-Zdroju

Wpłynęło dnia... 19.09.2012

L.dz.

Pan

Ryszard Urban

Wójt Gminy Horyniec-Zdrój

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 28 czerwca 2012 r. do 20 sierpnia 2012 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Horyniec-Zdrój. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 sierpnia 2012 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości, przede wszystkim w zakresie dochodów z majątku gminy, podatkowych dochodów budżetowych, udzielonych z budżetu gminy dotacji oraz wydatków i zamówień publicznych związanych z działalnością bieżącą i inwestycyjną. Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania obowiązków służbowych przez pracowników Urzędu.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy 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.

- Niezgodna z ustaleniami Regulaminu Organizacyjnego struktura zatrudnienia w Urzędzie Gminy Horyniec Zdrój, a w szczególności:
 - nieobsadzenie w Referacie rolnictwa, leśnictwa, gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i planowania przestrzennego stanowiska ds. zamówień publicznych, sporządzania i rozliczania wniosków,
 - wykonywanie obowiązków pełnomocnika i kierownika kancelarii tajnej przez pracownika na stanowisku obrony cywilnej, straży pożarnych, ewidencji działalności gospodarczej i sportu w Referacie ogólnym, pomimo iż komórka ds. ochrony informacji niejawnych wyodrębniona została w regulaminie organizacyjnym jako samodzielne stanowisko,
 - zatrudnienie pracownika gospodarczego (sprzątaczkii) na $\frac{3}{4}$ etatu, pomimo iż w regulaminie organizacyjnym przewidziano na to stanowisko $\frac{1}{2}$ etatu,

- funkcjonowanie Urzędu Stanu Cywilnego i Kierownika USC wyodrębnionych w w/w regulaminie jako samodzielne stanowisko pracy w strukturze Referatu ogólnego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Wójt Gminy Horyniec-Zdrój Pan Ryszard Urban oraz Sekretarz Gminy Pani Joanna Styczeń.

Wniosek nr 1. Podjąć działania zmierzające do doprowadzenia stanu faktycznego zatrudnienia pracowników oraz funkcjonowania stanowisk pracy i komórek organizacyjnych Urzędu do uregulowań Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Horyniec-Zdrój wprowadzonego Zarządzeniem Nr 10/005/11 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 31 stycznia 2011 roku.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości.

- Nieterminowa zapłata przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Horyńcu-Zdroju zaliczek z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń osób fizycznych za miesiąc maj i październik 2010 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi pracownik na stanowisku Inspektora w GOPS oraz tytułu nadzoru Kierownik GOPS w Horyńcu Zdrój.

Wniosek nr 2. Zobowiązać Kierownika GOPS w Horyńcu-Zdroju, by zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych opłacał w terminie do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 z późn. zm.).

- Nieprawidłowe sporządzenie zestawienia obrotów i sald za okresy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i 2011 r. oraz od 1 stycznia 2011 r. dla konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, tj. „per saldo” strony Wn i Ma.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Horyniec-Zdrój Pani Renata Petryniak.

Wniosek nr 3. Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, prowadzić zgodnie z załącznikiem Nr 3b do zarządzenia Nr 2/0005/2011 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 5 stycznia 2011 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Horyniec-Zdrój i przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2010 r. Nr 128, poz.861 z późn. zm.).

W zakresie podatkowych dochodów budżetowych.

- Wszczynanie ze znaczną zwłoką postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób prawnych i fizycznych zalegających z zapłatą należnego gminie podatku w podatku od nieruchomości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowym.

Wniosek nr 4. W stosunku do podatników zalegających z zapłatą należnych gminie podatków 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.), zgodnie z §3 i §5 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. o wykonaniu niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), oraz z załącznikiem pn. „Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Horyniec-Zdrój” do zarządzenia Nr 3/005/2011 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 14 stycznia 2011 r. w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat.

- Przypadki niedokonywania wstępnych kontroli sprawdzających, przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych skutkujące przyjmowaniem deklaracji nie zawierających wszystkich wymaganych danych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych w Referacie Finansowym.

Wniosek nr 5. Czynności sprawdzających przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych, dokonywać celem stwierdzenia ich formalnej poprawności, oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Wniosek nr 6. Dokonywać korekty, bądź wzywać podatnika do dokonania korekty deklaracji podatkowej zawierającej błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki, lub wypełnionej niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, zgodnie z art. 274 Ordynacji podatkowej.

- Wykazanie w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S, oraz sprawozdaniach z wykonania dochodów podatkowych gminy Rb-PDP, sporządzonych:
 - za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych zaniżonych o kwotę 383,40 zł,
 - za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych zaniżonych o kwotę o 574,62 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych w Referacie Finansowym.

Wniosek nr 7. W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazywać kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie Gmina mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy, w kolumnie „Skutki obniżenia

górnych stawek podatków” zgodnie z § 3 ust. 1 punkt 9 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Wniosek nr 8. Dane w sprawozdaniach wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, w zgodności z kwotami wynikającymi z ewidencji podatkowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia.

Wniosek nr 9. Dokonać korekty nieprawidłowo sporządzonych sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za okresy od 1 stycznia do 31 grudnia roku 2010 i 2011, oraz przekazać do RIO w Rzeszowie z adnotacją, że korekta nastąpiła w wyniku ustaleń kontroli kompleksowej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości w zakresie dochodów podatkowych tytułu nadzoru ponosi także Wójt Gminy Horyniec – Zdrój jako organ podatkowy.

W zakresie dochodów z majątku gminy.

- Niepodawanie do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości, a także niezawiadamianie wyłonionych w przetargach nabywców nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Wniosek nr 10. Podawać do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie Urzędu na okres 7 dni informację o wyniku przetargu, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), a osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

- Nieprawidłowe ustalenie wartości nieruchomości Nr 2293/4 położonej w miejscowości Horyniec-Zdrój i wartości nieruchomości Nr 208/4 położonej w miejscowości Werchrata, sprzedanych w trybie bezprzetargowym na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych, na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wg operatu szacunkowego z dnia 3 sierpnia 2009 r., zaktualizowanego w dniu 12 stycznia 2011 r. i operatu szacunkowego z dnia 5 sierpnia 2009 r. sporządzonych dla potrzeb zbycia tych nieruchomości w trybie przetargowym, w którym wartość rynkową nieruchomości ustalono metodą korygowania ceny średniej.

Wniosek nr 11. W przypadku, gdy nieruchomość zbywana jest na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, jej wartość ustalać zgodnie z przepisami § 54 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.), tj. poprzez określenie różnicy wartości nieruchomości przyległej wraz z nieruchomością lub jej częścią, która ma być nabyta i wartości nieruchomości przyległej przed nabyciem nieruchomości lub jej części.

- Dokonanie sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym, oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 2293/4 położonej w miejscowości Horyniec-Zdrój i nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 208/4 położonej w miejscowości Werchrata, w sytuacji niespełnienia możliwości odrębnego zagospodarowania nieruchomości, będącego postawą zastosowania bezprzetargowego trybu jej sprzedaży.
- Dokonanie sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym, oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 2777 położonej w miejscowości Horyniec-Zdrój, pomimo:
 - braku zgody Rady Gminy Horyniec-Zdrój na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy,
 - niespełnienia przesłanek, które stanowią podstawę zastosowania bezprzetargowego trybu sprzedaży nieruchomości.

Wniosek nr 12. Sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym dokonywać wyłącznie po spełnieniu przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wniosek nr 13. Sprzedaży nieruchomości gminnych dokonywać, po wcześniejszym uzyskaniu zgody Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- Niepodawanie do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Wniosek nr 14. Podawać do publicznej wiadomości informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przez ogłoszenie w prasie lokalnej zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- Bezpodstawne wskazywanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na czyją rzecz odbędzie się sprzedaż oraz niewyznaczanie terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wniosek nr 15. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określać wyłącznie informacje określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- Niewypełnienie obowiązku zawiadomienia osoby będącej najemcą lokalu mieszkalnego o przeznaczeniu tej nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym jej pierwszeństwie w nabyciu nieruchomości.

Wniosek nr 16. Osoby, które są najemcami lokali mieszkalnych, a najem został nawiązany na czas nieoznaczony zawiadamiać na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tych nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu, stosownie do art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości dotyczące zbywania nieruchomości mienia komunalnego gminy ponoszą Referenci w Referacie Rolnictwa, Leśnictwa, Gospodarki Komunalnej Ochrony Środowiska i Planowania Przestrzennego, oraz z tytułu Wójt Gminy Horyniec Zdrój.

- Niepobieranie odsetek za zwłokę od wpłat czynszu za najem lokali użytkowych i dzierżawę gruntów mienia komunalnego dokonanych po terminie określonym w umowie.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą pracownicy Referatu finansowego na stanowisku Inspektor - kasjer i księgowa na stanowisku ds. płac.

Wniosek nr 17. Odsetki za zwłokę od wpłat czynszu najmu i dzierżawy wnoszonych po terminie, pobierać zgodnie z treścią zawartych umów na podstawie art. 481 § 1 ustawy z dnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

W zakresie pozostałych dochodów.

- Przypadki nieegzekwowania w latach 2010 – 2011 od przedsiębiorcy eksploatującego na terenie gminy złoża piasku obowiązku terminowego przesyłania informacji, o których mowa w ustawie prawo geologiczne i górnicze.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Horyniec-Zdrój.

Wniosek nr 18. Od przedsiębiorców, którzy uzyskali koncesje na wydobywanie kopaliny ze złoża egzekwować terminowe przedkładanie informacji określonych w art. 137 ust 3 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2011 r. Nr 163, poz. 981 z późn. zm.).

W zakresie wydatków i zamówień publicznych.

- Dokonywanie w trakcie 2010 roku wydatków budżetowych w kwotach przekraczających wysokość planu wydatków, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - dział 600, rozdział 60016, § 4210 o kwotę 10 061,97 zł,
 - dział 600, rozdział 60016, § 4300 o kwotę 5 293,39 zł,
 - dział 700, rozdział 70005, § 4210 o kwotę 38,44 zł,
 - dział 700, rozdział 70005, § 4260 o kwotę 10 031,95 zł,
 - dział 750, rozdział 75023, § 4210 o kwotę 3,729,60 zł,
 - dział 750, rozdział 75023, § 4260 o kwotę 592,14 zł,
 - dział 750, rozdział 75023, § 4300 o kwotę 938,25 zł.
- Dokonywanie w ciągu 2011 roku wydatków budżetowych w kwotach przekraczających wysokość planu wydatków, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - dział 600, rozdział 60016, § 4210 o kwotę 2 565,21 zł,
 - dział 750, rozdział 75023, § 4260 o kwotę 61,43 zł,
 - dział 750, rozdział 75023, § 4300 o kwotę 327,80 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Horyniec-Zdrój.

Wniosek nr 19. Wydatków budżetowych dokonywać w wysokościach wynikających z planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, stosownie do postanowień art. 44 ust 1 i art. 254 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- Niezamieszczenie na stronie internetowej Urzędu informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, na: „Sukcesywne dostawy oleju opałowego lekkiego z bezpłatnym transportem i rozładunkiem w łącznej ilości 77 tys. litrów do Szkoły Podstawowej w Horyńcu-Zdroju i Gimnazjum w Horyńcu-Zdroju w 2011 roku”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Komisja przetargowa, oraz Wójt Gminy, jako Zamawiający.

Wniosek nr 20. Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty informację o tym wyborze zamieszczać na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

- Nieegzekwowanie od wykonawcy zamówienia pn. „Sukcesywne dostawy oleju opałowego lekkiego z bezpłatnym transportem i rozładunkiem w łącznej ilości 77 tys. litrów do Szkoły Podstawowej w Horyńcu-Zdroju i Gimnazjum w Horyńcu-Zdroju w 2011 roku”, obowiązku przedstawiania świadectw jakości zakupionego oleju opałowego dla każdej partii dostawy, oraz wykazów cen paliw producenta – aktualnych na dzień dokonania zakupu, wymaganych w § 1 pkt 6 umowy z dnia 7 grudnia 2010 r.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Dyrektor Gimnazjum w Horyńcu-Zdroju.

Wniosek nr 21. Zobowiązać Dyrektora Gimnazjum w Horyńcu-Zdroju do egzekwowania od wykonawcy zamówienia obowiązku przedstawiania świadectw jakości zakupionego oleju opałowego dla każdej partii dostawy, oraz wykazów cen paliw producenta – aktualnych na dzień dokonania zakupu w celu kontroli prawidłowości zastosowanego przez dostawcę upustu na cenie 1 litra oleju, zgodnie z warunkami umowy o w/w zamówienia publiczne.

- Nieprawidłowości w przeprowadzeniu postępowania w trybie z wolnej ręki, na wykonanie zamówienia dodatkowego rekonstrukcji podbudowy uszkodzonej drogi powiatowej nr 1662R Nowe Brusno – Horyniec-Zdrój, a w szczególności:
 - a) niesporządzenie protokołu z przeprowadzenia w/w postępowania,
 - b) niezamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu tego zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
 - c) niezłożenie przez wykonawcę oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w w/w postępowaniu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Horyniec-Zdrój, jako zamawiający.

Wniosek nr 22. Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzać protokół zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wniosek nr 23. Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wniosek nr 24. Egzekwować od wykonawcy, najpóźniej wraz z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego, oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z art. 68 ust 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- Przypadki ewidencjonowania wydatków inwestycyjnych zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1662R Nowe Brusno – Horyniec-Zdrój w km 3+700 do 7+278”, bezpośrednio w ciężar konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” z pominięciem konta rozrachunkowego 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Zastępca Głównego Księgowego.

Wniosek nr 25. Ewidencji księgowej wydatków inwestycyjnych dokonywać zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

W zakresie dotacji udzielanych z budżetu gminy.

- Ewidencjonowanie dotacji udzielonych z budżetu Gminy w 2010 i 2011 roku z pominięciem konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Zastępca Głównego Księgowego.

Wniosek nr 26. Na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” ewidencjonować wszystkie dotacje udzielone z budżetu gminy, zgodnie z zasadami ewidencji określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, oraz zasadami (polityką) rachunkowości w Urzędzie Gminy Horyniec-Zdrój ustalonymi zarządzeniem Nr 2/005/2011 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 5 stycznia 2011 roku.

- Niesporządzenie w 2011 roku programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Horyniec-Zdrój.

Wniosek nr 27. Roczny programy współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w art. 5a tej ustawy.

- Nieopublikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania za 2010 rok z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Horyniec-Zdrój.

Wniosek nr 28. W Biuletynie Informacji Publicznej publikować sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni, nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku, zgodnie z art. 5a ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

- Niezamieszczenie w ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych ogłoszonych przez gminę w latach 2010-2011, informacji o zasadach przyznawania dotacji oraz o trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Horyniec-Zdrój.

Wniosek nr 29. W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego zamieszczać informacje o zasadach przyznawania dotacji oraz trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert, zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 3 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

- Nieogłoszenie wyników otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przeprowadzonych przez gminę w latach 2010-2011.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Horyniec-Zdrój.

Wniosek nr 30. Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty, w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z art. 15 ust. 2j tej ustawy.

- Nieegzekwowanie od Klubu Pływackiego „DELFIN” w Horyńcu-Zdroju prawidłowego rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu gminy na realizację zadań publicznych w 2010 roku, a w szczególności:
 - przedstawienia wyjaśnienia dokonania wydatków nie przewidzianych w ofercie realizacji zadania,
 - sporządzania zestawień faktur w sposób wskazujący do jakiej pozycji kosztorysu należą poszczególne wydatki.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Młodszy księgowy ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym.

Wniosek nr 31. Od podmiotów którym została udzielona dotacji na realizację zadań publicznych egzekwować prawidłowe sporządzanie sprawozdań częściowych i końcowych z wykonania zadania publicznego, zgodnie z wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

- Nierealizowanie obowiązku kontroli realizacji zadań publicznych przez dotowane podmioty, a w szczególności stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Horyniec-Zdrój.

Wniosek nr 32. Kontrolę i ocenę realizacji zadania publicznego na wykonanie którego udzielono dotację z budżetu gminy, przeprowadzać zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W zakresie ewidencji majątku trwałego.

- Dokonywanie zapisów na koncie 011 „Środki trwałe” w terminach wykraczających poza okresy sprawozdawcze.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Horyniec-Zdrój.

Wniosek nr 33. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie, zgodnie z art. 6 ust. 1 i art. 20 ustawy o rachunkowości.

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 Horyniec-Zdrój

PREZES
dr Zbigniew E. WÓJCIK