



Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

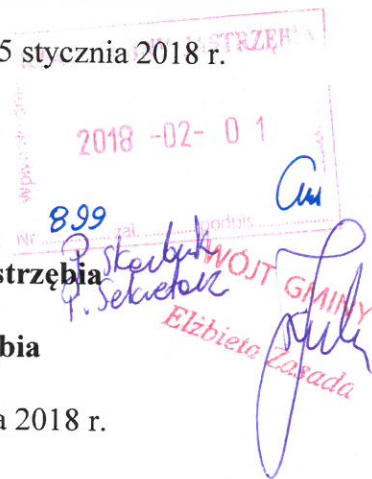
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



WK.510.30.2018

Warszawa, dnia 25 stycznia 2018 r.

Pani
Elżbieta Zasada
Wójt Gminy Jastrzębia
26 – 631 Jastrzębia



Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 5 stycznia 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne:

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 26 października 2017 r. do 4 stycznia 2018 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

1. Stwierdzono:

Organ podatkowy przekazując inkasentom drukowane kwitariusze wpłat, udzielał im informacje dotyczące poszczególnych podatników, tj. m. in. imię i nazwisko, adres, wysokość i rodzaj należności do zapłaty (str. 30 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 293 § 1, w związku z art. 299 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

2. Stwierdzono:

Organ podatkowy nie dokonywał zwrotów powstałych nadpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych. Bez wniosków podatników pozostawiał je na ich kontach, zaliczając na poczet zobowiązań kolejnego roku podatkowego (str. 32, 34, 36, 38, 39, 47-48 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 76 § 1 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) zgodnie z którym nadpłaty podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych. Nadpłata powstaje m. in. zgodnie z art. 73 § 1 ww. ustawy, z dniem zapłaty przez podatnika podatku nienależnego lub w wysokości większej od należnej. Wniosek

składany przez podatnika musi mieć formę pisemną zgodnie z art. 126 ww. ustawy. W sprawach zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych zgodnie z art. 76a § 1 ww. ustawy wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie.

3. Stwierdzono:

Nieterminowe wystawianie bądź nie wystawianie upomnień oraz nieterminowe wystawianie tytułów wykonawczych dla zalegających z wpłatami rat podatków i opłat za wywóz nieczystości stałych (str. 35, 37, 46-47 protokołu).

Wnioskuje:

W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego oraz opat za wywóz nieczystości stałych podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających takie zobowiązania, zgodnie z przepisami § 7, § 8 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1483) w związku z przepisami art. 6 § 1 i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 z późn. zm.).

4. Stwierdzono:

Wydawano zezwolenia na sprzedaż alkoholu bez uprzedniego wniesienia z tego tytułu pełnej prawidłowo wyliczonej opłaty rocznej (str. 43-44 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 11¹ ust. 2 i 8 ustawy z dnia 26 października 2012 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.)

5. Stwierdzono:

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2016 r., nie zostało przekazane w terminie do dnia 1 marca 2017 r. do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych (str.54 protokołu).

Wnioskuje: Przestrzegać art. 98 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.) zgodnie z którym „Zamawiający sporządza roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach (...). Sprawozdanie zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie”.

6. Stwierdzono:

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane „Usługi w zakresie bieżącego utrzymania dróg będących w zarządzie Zamawiającego” prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego:

- a) Zamawiający nie opisał przedmiotu zamówienia na roboty budowlane za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych,
- b) przy ustalaniu wartości zamówienia, nie uwzględniono wartości zamówień uzupełniających (str.55 protokołu).

Wnioskuje:

- a) Przestrzegać art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.) zgodnie z którym „Zamawiający opisuje przedmiot zamówienia na roboty budowlane za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych”;
- b) Przestrzegać art. 32 ust. 3 ww. ustawy Pzp, który stanowi „Jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość tych zamówień”.

7. Stwierdzono:

Beneficjent dotacji nie dokonał zwrotu niewykorzystanej części przyznanej dotacji w terminie 15 dni od upływu terminu wykorzystania dotacji. Z tego tytułu nie naliczono i nie pobrano należnych odsetek (str.66-67).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) .

8. Stwierdzono:

Brak wewnętrznych uregulowań prawnych dotyczących czynszów za lokale użytkowe (str.69 protokołu).

Wnioskuje:

Uregulować stawki czynszu za lokale użytkowe na podstawie stosownego Zarządzenia, do czego zobowiązuje art. 40 ust. 2 pkt 3 i 4 oraz art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r., poz.1875 z późn. zm.).

9. Stwierdzono:

Brak uregulowanego stanu prawnego nieruchomości gruntowych zajętych pod drogi (str.73 protokołu).

Wnioskuje:

Uregulować stan prawny nieruchomości gruntowych zajętych pod drogi, a po uregulowaniu włączyć do gminnego zasobu, do czego zobowiązuje art. 24 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz.2147 z późn. zm.)

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- 1/ Wójt Gminy
- 2/ Skarbnik Gminy

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz.561) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi Gminy prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

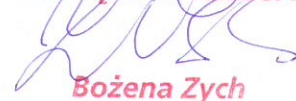
Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a

ZASTĘPCA PREZESA



Bożena Zych