



**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.510.63.2021.MM

Warszawa, dnia 14 grudnia 2021 r.

Pan
Wojciech Ćwierz
Wójt Gminy Jastrzębia
Jastrzębia 110
26-631 Jastrzębia

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 15.10.2021 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 03.08.2021 r. do 15.10.2021 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 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:

Księgowość i sprawozdawczość

1. Stwierdzono:

w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. wartość należności zawyżono o należności z tytułu kosztów upomnień (str. 22, 23 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w wartości należności podlegających wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N nie uwzględniać należności z tytułu kosztów upomnień, stosownie do § 12 ust. 4 zdanie drugie „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396), mając na uwadze § 10 ust. 4 tego rozporządzenia.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

2. Stwierdzono:

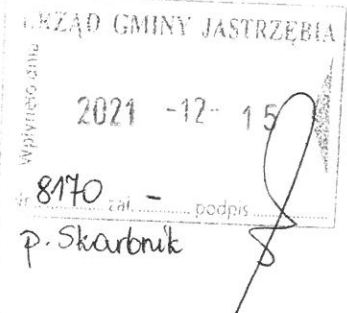
niesprawdzenie bądź nieprawidłowe sprawdzenie złożonych przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości i rolny (str. 30, 31, 33 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

deklaracje podatkowe poddawać czynnościom sprawdzającym, o których mowa w art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości postępować w sposób przewidziany w art. 274 § 1 i art. 274a § 2 ww. ustawy.

3. Stwierdzono:

nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w użyczenie, dzierżawę, najem (str. 31, 74, 76 protokołu kontroli).



Wnioskuje:

sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w użyczenie, dzierżawę, najem, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

4. Stwierdzono:

nieuregulowanie formy posiadania nieruchomości przez jednostkę ochotniczej straży pożarnej (str. 32 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

uregulować formę posiadania nieruchomości przez jednostkę ochotniczej straży pożarnej, mając na uwadze art. 13 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

5. Stwierdzono:

brak uchwały Rady Gminy Jastrzębia w sprawie określenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej (str. 44 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.), przygotować i przedłożyć Radzie Gminy Jastrzębia projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej, mając na uwadze art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

6. Stwierdzono:

pracownikowi Urzędu Gminy w Jastrzębi przyznawano dodatek specjalny w sposób ciągły, przez co zatracił charakter okresowy (str. 47 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.), zgodnie z którym dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

7. Stwierdzono:

Wójt Gminy Jastrzębia nie przedstawił Radzie Gminy Jastrzębia informacji z analizy oświadczeń majątkowych (str. 49 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 24h ust. 12 w związku z ust. 6 zdanie pierwsze ustawy o samorządzie gminnym.

8. Stwierdzono:

nieterminowe przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2020 (str. 58 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, stosownie do art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

9. Stwierdzono:

w postępowaniu poniżej progów unijnych dokonano zmian specyfikacji istotnych warunków zamówienia - w zakresie opisu przedmiotu zamówienia - prowadzących do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, lecz nie zamieszczono ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, co naruszało art. 38 ust. 4a pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (str. 63 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w przypadku gdy zmiana treści odpowiednio specyfikacji warunków zamówienia albo opisu potrzeb i wymagań prowadzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, stosownie do art. 286 ust. 9 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Gospodarka mieniem

10. Stwierdzono:

brak planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (str. 73 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

opracować plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i ust. 2a w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

11. Stwierdzono:

brak wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Jastrzębia (str. 79 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

opracować i przedłożyć Radzie Gminy Jastrzębia projekt uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 611 z późn. zm.).

12. Stwierdzono:

przed zawarciem umowy najmu lokalu socjalnego nie sprawdzano czy dochody gospodarstwa domowego osoby ubiegającej się o najem nie przekraczają wysokości określonej w uchwale rady gminy w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy (str. 79 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zawierając umowę najmu socjalnego lokalu przestrzegać art. 23 ust. 2 i 3 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Jastrzębia,
- Skarbnik Gminy Jastrzębia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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 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 niewłaściwe zastosowanie.

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

PREZES

Wojciech Jarnowski

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a

