

OR. 1710.7.2023



**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



Warszawa, dnia 21 sierpnia 2023 r.

WK.510.39.2023.ZD

URZĄD GMINY GZY
wpłynęło / wysłano
21. 08. 2023
nr pisma..... 4504/2023b
podpis..... fn

FIN+OR+FIN

Pan
Cezary Andrzej Wojciechowski
Wójt Gminy Gzy
Gzy 9
06-126 Gzy

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 22.06.2023 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) 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 okresie od 20.04.2023 r. do 22.06.2023 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Gzy.

Kontrola objęła okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., wybrane zagadnienia z 2020 r. oraz 2023 r. i przeprowadzona została zgodnie z ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

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

Ustalenia ogólnoorganizacyjne

1. Stwierdzono:

nie zatrudniono Sekretarza Gminy Gzy (str. 1 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza w związku z art. 5 ust. 1 i ust. 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

2. Stwierdzono:

na deklaracji na podatek od nieruchomości nie umieszczono daty wpływu do Urzędu Gminy Gzy (str. 18, 19 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na wpływających do Urzędu Gminy Gzy deklaracjach na podatek od nieruchomości umieszczać pieczęć wpływu, stosownie do § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 „Instrukcji kancelaryjnej”, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Księgowość i sprawozdawczość

3. Stwierdzono:

zmiany w wartości początkowej środków trwałych – zaistniałe w wyniku zrealizowania zadań inwestycyjnych - zostały wprowadzone do niewłaściwych okresów sprawozdawczych ksiąg rachunkowych (str. 56, 57 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

4. Stwierdzono:

nieterminowo opłacono roczną składkę członkowską na rzecz Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Zielone Mosty Narwi” (str. 4 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

5. Stwierdzono:

przypisu na kontach podatników dokonano pod inną datą, niż data doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego (str. 19, 22, 23 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

6. Stwierdzono:

za miesiące od maja do grudnia 2021 r. dokonano wypłaty ryczałtu z tytułu używania w celach służbowych dojazd lokalnych samochodu prywatnego, pomimo że nie została zawarta umowa o używanie pojazdu do celów służbowych, która obowiązywałaby co najmniej w ww. okresie (str. 49, 50, 51 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisów § 1 ust. 1 w związku z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.), z których wynika, że zwrot kosztów używania w celach służbowych dojazd lokalnych samochodu prywatnego – w formie miesięcznego ryczałtu, na warunkach określonych w ww. rozporządzeniu - następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej o używanie pojazdu do celów służbowych, zawartej między pracodawcą a pracownikiem.

7. Stwierdzono:

w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2020, w sekcji „IV. Zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy” wykazano liczbę 15 w kolumnie „Liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia albo zawarciem umowy ramowej”, pomimo że w 2020 r. nie udzielano zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa. Ponadto:

- w sekcji „II. Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy”, w kolumnach „Liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia albo zawarciem umowy ramowej” w zakresie dostaw i w zakresie usług oraz w kolumnach „Wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług (w złotych)” w zakresie robót budowlanych, dostaw, usług wykazano nieprawidłową odpowiednio liczbę postępowań oraz wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług,
- w sekcji „X. Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy” - w zakresie „zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy” - wykazano nieprawidłową łączną wartość udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług

(str. 60 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach – w zakresie zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne - wykazywać informacje dotyczące postępowań zakończonych zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 82 ust. 1 w związku z art. 7 pkt 25 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605). Ponadto:

- w sekcji „II. Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi” podawać poprawną liczbę postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia albo zawarciem umowy ramowej oraz poprawną całkowitą wartość umów bez podatku od towarów i usług zawartych w roku, którego dotyczy sprawozdanie,
 - w zakresie zamówień klasycznych wyłączonych ze stosowania przepisów ustawy z uwagi na wartość zamówienia mniejszą niż 130 000 złotych – wykazywanych w sekcji „IX. Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130 000 złotych oraz zamówienia sektorowe i zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne” - podawać poprawną łączną całkowitą wartość umów bez podatku od towarów i usług zawartych w roku, którego dotyczy sprawozdanie,
- zgodnie z wzorem sprawozdania stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463).

8. Stwierdzono:

nieterminowo przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dochody budżetu państwa pobrane w związku z realizacją zadania z zakresu administracji rządowej (str. 72 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, przekazywać na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Gospodarka mieniem

9. Stwierdzono:

nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, dzierżawę (str. 80 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

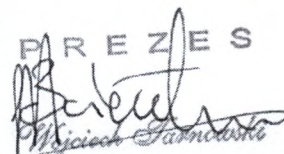
- Wójt Gminy Gzy,
- Skarbnik Gminy Gzy.

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 Fabuś

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

2023-08-21

Dane nadawcy

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE
00-564 WARSZAWA
UL. KOSZYKOWA 6A
Województwo: MAZOWIECKIE
Powiat: M. ST. WARSZAWA
Gmina: WARSZAWA - ŚRÓDMIEŚCIE

Dane adresata

GMINA GZY (06-126 GZY, WOJ. MAZOWIECKIE)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

WK.510.39.2023

W załączeniu wystąpienie pokontrolne z dnia 21 sierpnia 2023 r. wydane po kontroli kompleksowej.

Załączniki:

1.

[Wystąpienie pokontrolne WK.510.39.2023.ŻD.pdf](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny