



**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.510.32.2020

Warszawa, dn. 14 września 2020 r.

**Pan
Mirosław Jakubczak
Wójt Gminy Błędów**

ul. Sadurkowska 13
05-620 Błędów

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 15 lipca 2020 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) w dniach od 11.05.2020 r. do 14.07.2020 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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:

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

1. Stwierdzono:

nieprawidłowości w zasadach (polityce) rachunkowości, polegające na:

- nieokreśleniu wykazu ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy prowadzonych ręcznie,
- niewskazaniu kont kosztów i kont przychodów stanowiących podstawę ustalenia wyniku finansowego Urzędu Gminy,
- niedopełnieniu obowiązku wprowadzenia do zakładowego planu kont Urzędu Gminy kont pozabilansowych, występujących w księgach rachunkowych 986 - „Plan finansowy dochodów budżetowych” i 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”,
- niedokonaniu aktualizacji wykazu kont bilansowych dla Urzędu Gminy. W zakładowym planie kont jednostki występują nadal konta 770 - „Zyski nadzwyczajne” i 771 - „Straty nadzwyczajne”,

(str. 2 i 3 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na podstawie art. 8 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a i b w związku z ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), przestrzegać obowiązku kompletnego i bieżącego ustalania i aktualizowania zasad (polityki) rachunkowości. Określić rodzaje ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką ręczną, wskazać i opisać konta księgowo – wynikowe Urzędu oraz wprowadzić do zakładowego planu kont Urzędu konta pozabilansowe 986 i 976. Dokonać stosownych zmian w planie kont Urzędu Gminy – jednostki budżetowej mając na uwadze ramowy plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiący załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

2.Stwierdzono:

niewypełnienie obowiązku wdrożenia i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Błędów oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy. Pomimo opracowania „Zasad Funkcjonowania Kontroli Zarządczej w Gminie Błędów” i przyjęcia ich w wewnętrznych regulacjach w tym zakresie w zarządzeniu Nr 2.2017 Wójta Gminy z dnia 3 stycznia 2017 r. ze zm. oraz ustalenia rocznego planu kontroli w zarządzeniu Nr 5.2019 z dnia 29 stycznia 2019 roku, w badanym okresie 2019 roku nie przeprowadzono w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych Gminy żadnej - z wymienionych w ww. zarządzeniu - kontroli (str. 5 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosownie do wymogów określonych w art. 69 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Przestrzegać wewnętrznych regulacji prawnych w tym zakresie.

Księgowość i sprawozdawczość

3.Stwierdzono:

- nieterminowe regulowanie zobowiązań powstałych wobec kontrahentów na koniec 2019 roku,
- dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych na kwotę 12.171,73 zł (terminy płatności w okresie III-XII/19 r.) (str. 9, 81 i 82 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Płatności dokonywać w terminach wskazanych na fakturach. Nie dopuszczać do powstania zaległości, które mogą skutkować naliczeniem odsetek za opóźnienie mając na uwadze art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 ze zm.), zgodnie z którym wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia w zapłacie.

4.Stwierdzono:

nieterminowe rozliczenie zaliczek (str. 9 i 10 protokołu kontroli).

Wnioskuje

przestrzegać 14 - dniowego terminu rozliczania zaliczek określonego w § 11 zarządzenia Nr 45.2012 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych Urzędu Gminy, mając na uwadze przepis art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

5.Stwierdzono:

w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy – jednostki budżetowej, sporządzonym za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, wykazano zobowiązania niezgodnie z ewidencją księgową wg szczególności klasyfikacji budżetowej wydatków (str. 11 i 12 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zasad sporządzania sprawozdań określonych w § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) polegających na wykazywaniu w sprawozdaniu kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

6.Stwierdzono:

- niesprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym przez przyjmującego-Urząd Gminy jednostkowych sprawozdań budżetowych, składanych do Urzędu przez kierowników podległych jednostek,
- brak weryfikacji pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sporządzanych przez podległe jednostki i składanych do Urzędu przez kierowników podległych jednostek (str. 15 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na sprawozdaniach budżetowych i sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, składanych do Urzędu przez podległe jednostki zamieszczać podpis pracownika Urzędu, weryfikującego ich zgodność, stosownie do wymogów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

7.Stwierdzono:

nieokreślenie przez Wójta Gminy formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników podległych jednostek (str. 15 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564). Określić formę przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników podległych jednostek.

8.Stwierdzono:

niedokonanie w bilansie łącznym, obejmującym Urząd Gminy i podległe jednostki budżetowe, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami (należności Urzędu od Publicznych Szkół Podstawowych w Gołoszach i Wilkowie: 600 zł i zobowiązania PSP wobec Urzędu: 600 zł) (str. 16 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sporządzając sprawozdanie finansowe, składające się z łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, o którym mowa w § 28 ust.1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) przestrzegać przepisów § 27 ust. 3 pkt 1 w związku z § 28 ust. 2 ww. rozporządzenia, polegających na dokonaniu odpowiednich wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami.

9.Stwierdzono:

sporządzenie sprawozdania finansowego Urzędu Gminy obejmującego rachunek zysków i strat i zestawienie zmian w funduszu jednostki za rok 2019 niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (str. 16 i 17 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sporządzając sprawozdanie finansowe Urzędu – jednostki budżetowej przestrzegać przepisów art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) polegających na rzetelnym i jasnym przedstawianiu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

10.Stwierdzono:

nieprawidłową ewidencję księgową przychodów ze sprzedaży składników majątkowych Urzędu Gminy - jednostki budżetowej. Przychody ze sprzedaży środków trwałych ujęto na koncie 700– „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” (str. 16 i 17 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania konta 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Przychody ze sprzedaży środków trwałych ujmować na koncie 760.

11.Stwierdzono:

nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Nie dokonano odpowiedniego udokumentowania wskazującego jednoznacznie na porównanie ich wartości z posiadaną dokumentacją i weryfikacją stanu. Weryfikacja stanu środków trwałych i ich wartości polegała jedynie na sporządzeniu wykazu tych środków, ich nazw, wartości księgowej i ilości (str. 20 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 w związku z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.). Wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami księgowymi.

12.Stwierdzono:

nieokreślenie przez kierownika jednostki rodzaju materiałów, w stosunku do których nie prowadzi się w Urzędzie ewidencji ilościowo-wartościowej, a wartość zakupu odpisuje się w koszty w dniu ich zakupu (str. 21 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 17 ust. 2 pkt 4 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.). Opracować zasady gospodarki rzeczowymi składnikami majątku obrotowego, których zakup odpisywany jest bezpośrednio w koszty w momencie zakupu.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

13.Stwierdzono:

przypadki nieterminowego wystawienia, bądź niewystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych dla zalegających z wpłatami rat podatków (str. 24, 38, 40, 45, 47-48 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązań podatkowych podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających takie zobowiązania, zgodnie z przepisami § 3 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 1294) w związku z przepisami art. 6 § 1 i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1427).

14.Stwierdzono:

przyjmowanie wpłat podatków od podmiotów, które nie składały deklaracji na podatek od środków transportowych, a kwota wpłaconego podatku przekraczała 1.000 zł (str. 35-36 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 62b § 1 pkt 3 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U z 2020 r. poz. 1325 ze zm.). Wpłaty przyjmować co do zasady od podatników zobowiązanych do zapłaty podatków. Dopuszcza się przyjmowanie wpłat od innych podmiotów przy spełnieniu warunków, oraz od osób wymienionych w ww. przepisie.

15.Stwierdzono:

niewystawienie postanowienia w sprawie zaliczenia wpłaty, pomimo że dokonana przez podatnika wpłata nie pokryła w całości zobowiązania i odsetek wraz z należnymi kosztami upomnienia (str. 36 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 62 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).

16.Stwierdzono:

niedokonywanie czynności sprawdzających, złożonych przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości dla ustalenia faktycznego stanu posiadania przedmiotów opodatkowania. W wyniku tego osoby prawne deklarowały i płaciły podatek od nieruchomości od gruntów wg stawki dla gruntów pozostałych (str. 38 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dokonywać czynności sprawdzających złożonych deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.). Fakt dokonanego sprawdzenia potwierdzać podpisem pracownika odpowiedzialnego za przeprowadzenie czynności sprawdzających. W przypadku stwierdzenia, że złożona deklaracja zawiera błędy rachunkowe, oczywiste omyłki, niepełne dane, albo wypełniona jest niezgodnie z ustalonymi wymogami w zależności od charakteru i zakresu uchybień, korygować informacje i deklaracje dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 5000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 i 2 ww. ustawy Ordynacji podatkowej. Jeżeli zmiana wysokości zobowiązania w wyniku korekty przekroczy kwotę o której mowa wyżej, wezwać podatnika do jej skorygowania, stosownie do przepisów art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

W razie nie skorygowania tych dokumentów przez podatnika określić wysokość zobowiązania podatkowego stosownymi decyzjami w trybie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej po uprzednim wszczęciu postępowania podatkowego na podstawie art. 165 § 1 i 2 tej ustawy. Osoby prawne prowadzące działalność gospodarczą, co do zasady płacą podatek od nieruchomości od gruntów wg stawki dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą chyba, że grunty są związane z celami mieszkalnymi lub są faktycznie wykorzystywane do produkcji rolniczej. Istotne w tym zakresie znaczenie ma geodezyjna klasyfikacja gruntów.

17.Stwierdzono:

nieegzekwowanie obowiązku składania przez podatników deklaracji na podatek od środków transportowych oraz deklaracji korygujących wysokość tego podatku w związku z zachodzącymi w ciągu roku podatkowego zdarzeniami mającymi wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego. W przypadku braku deklaracji, organ podatkowy wzywał stronę do złożenia deklaracji, pod rygorem pociągnięcia do odpowiedzialności z art. 54 ustawy kodeks karny skarbowy. Nie stosował jednak żadnych czynności dyscyplinujących podatnika, w wyniku czego podatnicy latami nie składali deklaracji podatkowych bądź korekt, a sam ponosił dodatkowe koszty czynności sprawdzających oraz koszty innych czynności (str. 42 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U z 2020 r. poz. 1325 ze zm.). Na podstawie art. 274a oraz art. 155 § 1 ww. ustawy egzekwować od właścicieli środków transportowych ich obowiązki wynikające z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.).

18.Stwierdzono:

umarzanie zobowiązań podatkowych w zakresach wykraczających ponad wnioskowane w podaniach przez podatników (str. 48 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 67a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).

19.Stwierdzono:

przekroczenia planu wydatków na kwotę łączną 155.996,42 zł (str. 55 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 44 ust. 1 pkt 2 i 54 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

20.Stwierdzono:

nieprawidłową klasyfikację budżetową wydatków dotyczących:

- publikacji materiałów promocyjnych i reklam prasowych w rozdziale 75023 „Urzędy gmin”,
- wydatków poniesionych na przegląd kserokopiarki w § 4210

(str. 59 i 60 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać rozporządzenia 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.) i stosować prawidłową klasyfikację budżetową:

- wydatki na promocję gminy klasyfikować w rozdz. 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”,
- wydatki poniesione na przegląd sprzętu zaliczać do § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

21.Stwierdzono:

nieprawidłowe podanie cen ofert w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia z dnia 05.07.2019 r. pod nr 510138250-N-2019 na zakup i transport kruszywa na drogi gminne oraz w ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia z dnia 07.02.2020 r. na zakup paliw na 2020 rok (str. 64 i 66 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisów § 1 pkt 4 i 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. poz. 1127 ze zm.). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia oraz ogłoszenie o zmianie ogłoszenia

sporządzać zgodnie z treścią wzorów i stanem faktycznym, wynikającym z postępowania o udzielenie zamówienia mając na uwadze definicję ceny wskazaną w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

22.Stwierdzono:

zaciągnięcie zobowiązań finansowych dotyczących przebudowy ulicy Długiej w Błędowie przekraczając na dzień 20 września 2019 r. uchwalony w 2019 r. plan finansowy na wymienione zadanie o kwotę 382.359,38 zł (str. 67-68 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przy zaciąganiu zobowiązań przestrzegać art. 46 ust. 1 w związku z art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713).

23.Stwierdzono:

niedokonanie przyjęcia środka trwałego na majątek Gminy na podstawie dokumentu OT, pomimo przeprowadzenia odbioru technicznego robót wraz z przekazaniem efektu do użytkowania (str. 70 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na majątek Gminy (konto 011) przyjmować środki trwałe po ich odbiorze i ostatecznym rozliczeniu (w miesiącu dokonania tych czynności), do czego zobowiązuje zasada funkcjonowania powyższego konta określona w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

24.Stwierdzono:

niewłaściwe rozliczenie dotacji udzielonej w 2019 r. dla Uczniowskiego Klubu Sportowego przy PSP w Lipiu. W powyższym przypadku nie wydano decyzji w sprawie określenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi (str. 78-79 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 oraz art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Gospodarka mieniem

25.Stwierdzono:

nieujęcie w gminnym zasobie nieruchomości gruntów zajętych pod gminne drogi publiczne 42,33 ha i pod drogi wewnętrzne 111,84 ha (str. 83 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.). Zaktualizować gminny zasób nieruchomości. Grunty pod drogami przyjmując na stan środków trwałych wg wartości wynikającej z posiadanej dokumentacji lub wyceny przeprowadzonej stosownie do przepisów art. 28 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

26.Stwierdzono:

nieopracowanie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na okres 3 lat 2020-2022. Poprzedni plan na lata 2017-2019, opracowany przez kierownika Referatu Rolnictwa, Ochrony

środowiska i Gospodarki Przestrzennej nie był wprowadzony i zatwierdzony przez Wójta (str. 83 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713). Opracować aktualny plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.

27.Stwierdzono:

niezamieszczenie w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej o pow. 2,11 ha, położonej w obrębie Wólka Dańkowska, informacji o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży tej nieruchomości (str. 83 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 13 pkt 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

28.Stwierdzono:

zawieranie umów o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy na czas określony (str. 85 i 86 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 5 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), zgodnie z którym umowa o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy lub innych jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem lokalu związanego ze stosunkiem pracy lub najmu socjalnego lokalu, może być zawarta wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator.

29.Stwierdzono:

ustalenie w umowach najmu lokali mieszkalnych miesięcznego czynszu niezgodnie ze stawką bazową określoną w uchwale Nr XX/232/00 z dnia 30 listopada 2000 r. oraz czynnikami powodującymi zmianę jej wysokości zawartymi w Wieloletnim Programie Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy opracowanym na lata 2016-2021, stanowiącym załącznik Nr 1 do uchwały Nr XXIII.102.2016 z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie uchwalenia „Programu” (str. 85 i 86 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

czynsz za wynajem lokali mieszkalnych i socjalnych naliczać stosując stawkę bazową uwzględniając czynniki powodujące jej podwyższenie o 10% przy wyposażeniu mieszkania w c.o. i o 10% przy instalacji wodociągowej i kanalizacyjnej lub obniżenie o 10% przy braku c.o. i o 10% przy braku instalacji wodociągowej i kanalizacyjnej, określone w „Programie” wprowadzonym uchwałą Nr XXIII.102.2016 Rady Gminy Błędów z dnia 22 listopada 2016 r. na mocy 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).

30.Stwierdzono:

nieustalenie przez Wójta stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład gminnego zasobu mieszkaniowego z uwzględnieniem czynników podwyższających lub obniżających ich wartość użytkową po wprowadzeniu Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy opracowanym na lata 2016-2021 (str. 85 protokołu kontroli).

Wnioskuje

przestrzegać przepisów art. 8 pkt 1 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)

na mocy których, kompetencje do ustalania czynszu posiada Wójt Gminy, zgodnie z zasadami polityki czynszowej oraz warunkami obniżania czynszu wskazanymi w wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

31.Stwierdzono:

nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami komunalnymi przez podległe Gminie jednostki budżetowe i nieokreślenie mienia będącego w ich władaniu. Jednostki budżetowe korzystają bezumownie z mienia gminnego (str. 87 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisów art. 43-45 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.). Podjąć stosowne działania w celu uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami gminnymi przez podległe jednostki budżetowe. Wydać stosowne decyzje ustanawiające w tych jednostkach trwałe zarząd.

32.Stwierdzono:

- nieujęcie na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” regału zakupionego do archiwum Urzędu w kwocie 1.173,58 zł,
- ewidencjonowanie na koncie 013 pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej niższej niż 300 zł niezgodnie z wewnętrznymi regulacjami

(str. 60 i 88 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać uregulowań określonych w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 37.2012 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2012 roku, zobowiązujących do odpisywania w koszty działalności w momencie zakupu pozostałych środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 300 zł i nie ujmowania ich na koncie 013 w księgach rachunkowych jednostki. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 300 zł ujmować na koncie 013, a poniżej 300 zł ewidencjonować w pozabilansowej ewidencji ilościowej.

33.Stwierdzono:

nieustalenie rocznych stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej/ewidencyjnej środka trwałego, podlegających stopniowemu umarzaniu (str. 89 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przeprowadzić analizę posiadanych wartości niematerialnych i prawnych oraz określić czas trwania ich amortyzacji przestrzegając art. 16m ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406).

Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

34.Stwierdzono:

nieprzekazanie kierownikom podległych jednostek budżetowych, informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych na 2019 rok (str. 89 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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 jego niewłaściwe zastosowanie.

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

ZASTĘPCA PREZESA

/-/

Bożena Zych

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a/a