



**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.510.31.2020

Warszawa, dnia ...

Pan
Paweł Dziewit
Wójt Gminy Gózd

ul. Radomska 7
26-634 Gózd

7 sierpnia 2020
Urząd Gminy w Gózdzie
KANCELARIA OGÓLNA
WPLYNĘŁO
07. 08. 2020
4203
ilość załączników
podpis 815m
Dziewit P.

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 10.06.2020 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) przeprowadzona została w dniach od 27.04.2020 r. do 09.06.2020 r. 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:

w wykazie jednostek organizacyjnych Gminy nie wprowadzono zmian wynikających z podjętej przez Radę Gminy uchwały nr XXIII/156/2017 z dnia 24 maja 2017 r. w sprawie przekształcenia Zespołu Szkół w Kuczkach Kolonii oraz Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Małęczynie odpowiednio w Publiczną Szkołę Podstawową w Kuczkach Kolonii oraz Publiczną Szkołę Podstawową w Małęczynie (str. 2 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przygotować i przedłożyć Radzie Gminy projekt zmian Statutu Gminy uwzględniający aktualny wykaz jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1

w związku z art. 18 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713).

Księgowość i sprawozdawczość

2. Stwierdzono:

w ewidencji budżetu gminy konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg poszczególnych jednostek budżetowych (str. 6 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję szczegółową do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” ksiąg rachunkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego, prowadzić zgodnie z zasadami określonymi opisem do ww. konta zamieszczonym w załączniku Nr 2 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).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3. Stwierdzono:

podatnika (spółkę prawa handlowego) nie wezwano do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości (str. 22 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na podstawie art. 274 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325) wystąpić do podatnika o przedłożenie korekty deklaracji na podatek od nieruchomości. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, na podstawie art. 21 § 3 ww. ustawy wysokość zobowiązania ustalić decyzją, po przeprowadzeniu postępowania podatkowego w trybie art. 165 § 2 ww. ustawy.

4. Stwierdzono:

niesprawdzenie deklaracji na podatek rolny (str. 25 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dokonywać czynności sprawdzających składanych deklaracji podatkowych, stosownie do treści art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325). W przypadku stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe, oczywiste omyłki lub że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymogami – w zależności od charakteru i zakresu uchybień - podejmować czynności określone art. 274 ww. ustawy.

5. Stwierdzono:

dokonanie odpisu podatku od nieruchomości na podstawie wniosku podatnika (str. 29 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dokonując odpisów na kontach podatkowych przestrzegać zasad zawartych w § 4 ust. 1 rozporządzeniu 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:

nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do dochodów realizowanych z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (str. 31 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” założyć i prowadzić ewidencję szczegółową dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta 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. 2020 r. poz. 342).

7. Stwierdzono:

ustalenie i wypłacenie pracownikowi zatrudnionemu na podstawie powołania wynagrodzenia w kwocie wyższej, niż wynikająca z obowiązujących przepisów prawa (str. 33 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie powołania ustalać zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 ze zm.). Doprowadzić do zwrotu przez pracownika do budżetu gminy nienależnie pobranej kwoty. W przypadku odmowy rozważyć wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za przyznanie, sprawdzenie i wypłatę nienależnego wynagrodzenia, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).

8. Stwierdzono:

niezamieszczanie w aktach osobowych pracowników dokumentów związanych z przyznaniem nagród pieniężnych (str. 33 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać:

- art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320), zgodnie z którym odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika;
- § 3 pkt 2 lit. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369), zgodnie z którym dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody lub wyróżnienia przechowuje się w części B akt osobowych pracownika.

9. Stwierdzono:

zarządzeniem nr 27/2009 z dnia 11 maja 2009 r. Wójt Gminy wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goździe. Wynagrodzenia dla poszczególnych pracowników ww. Ośrodka ustalał także Wójt Gminy (str. 33 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 7 pkt 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), zgodnie z którym kierownik jednostki organizacyjnej wykonuje czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników tej jednostki.

Gospodarka mieniem

10. Stwierdzono:

w wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy na lata 2019-2024 przyjętym uchwałą Nr IX/71/2019 Rady Gminy Gózd z dnia 9 października 2019 r. nie zawarto uregulowań określających warunki obniżania czynszu (str. 59 protokołu kontroli).

Wnioskuję:

na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713) przygotować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie zmian w wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy dotyczący warunków obniżania czynszu, stosownie do przepisów art. 21 ust. 2 pkt 4 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).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny 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.

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a

PREZES

Wojciech Farnowski