



## 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](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



Warszawa, dnia 16 listopada 2023 r.

WK.510.63.2023.ŻD

**Pan**  
**Krzysztof Stykowski**  
**Wójt Gminy Stromiec**  
ul. Piaski 4  
26-804 Stromiec

### Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 20.09.2023 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 02.08.2023 r. do 20.09.2023 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Stromiec.

Kontrola objęła okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 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 powołano zastępcy Wójta Gminy Stromiec (str. 1 protokołu kontroli).

##### **Wnioskuje:**

powołać - w drodze zarządzenia - zastępcę Wójta Gminy Stromiec, stosownie do przepisów art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

#### **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

##### **2. Stwierdzono:**

podatkiem od środków transportowych opodatkowano na podstawie deklaracji, które nie zostały prawidłowo sprawdzone, o czym świadczy niewykazanie przez podatników - w załączniku do deklaracji - wszystkich wymaganych danych dotyczących parametrów technicznych pojazdów (str. 27 protokołu kontroli).

##### **Wnioskuje:**

prawidłowo dokonywać czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383), w zakresie składanych przez podatników deklaracji na podatek od środków transportowych, mając na uwadze art. 274a § 2 ww. ustawy, zgodnie z którym w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

### **3. Stwierdzono:**

wydatki z tytułu dotacji na realizację zadania publicznego z zakresu ratownictwa wodnego i ochrony ludności - udzielonej Powiatowemu Wodnemu Ochotniczemu Pogotowiu Ratunkowemu w Białobrzegach w trybie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - zaklasyfikowano do paragrafu 2820 - „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” zamiast do paragrafu 2360 - „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” (str. 45, 46 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

wydatki klasyfikować do właściwego paragrafu, zgodnie z załącznikiem Nr 4 - „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

### **4. Stwierdzono:**

nie określono trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej progów unijnych (str. 48 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

przestrzegać art. 55 ust. 3 w związku z art. 266 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik zamawiającego określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac.

### **5. Stwierdzono:**

ogłoszenie o udzieleniu zamówienia o wartości poniżej progów unijnych zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w październiku 2020 r., pomimo że umowę w sprawie zamówienia publicznego zawarto w czerwcu 2020 r. (str. 48, 49 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, informujące o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od dnia zakończenia ww. postępowania, mając na uwadze, że dniem zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia jest dzień zawarcia umowy lub dzień unieważnienia postępowania, stosownie do art. 309 ust. 1 w związku z art. 7 pkt 18 i pkt 25 ustawy Prawo zamówień publicznych.

## **Gospodarka mieniem**

### **6. Stwierdzono:**

faktury wystawiane tytułem czynszu najmu doręczano najemcy z opóźnieniem do trzech miesięcy - tj. wbrew postanowieniom umowy najmu, zgodnie z którą termin płatności czynszu ustalono „z góry do 10 dnia danego miesiąca, po dostarczeniu Najemcy prawidłowo wystawionej faktury VAT (...) Wynajmujący zobowiązuje się doręczyć fakturę Najemcy, co najmniej na 7 dni przed terminem płatności” - co skutkowało realizacją dochodów z tytułu czynszu najmu w miesiącu marcu, czerwcu, październiku i grudniu 2022 r. zamiast systematycznie w każdym miesiącu 2022 r. (str. 63 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

faktury wystawiane tytułem czynszu najmu doręczać najemcy w terminie określonym w umowie najmu - szczególnie w przypadku ustalenia w umowie najmu terminu płatności czynszu powiązanego z terminem doręczenia ww. faktur najemcy, który obowiązany jest uiszczać czynsz w terminie umówionym, stosownie do art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.) - mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) i art. 50 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, z których wynika obowiązek terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania i zachowania szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Stromiec,
- Skarbnik Gminy Stromiec.

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.

**ZASTĘPCA PREZESA**

***Bożena Zych***

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a