



## 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)



WK.510.8.2024.MM

Warszawa, dnia 9. maja 2024 r.

Pan  
Paweł Dziewit  
Wójt Gminy Gózd  
ul. Radomska 7  
26-634 Gózd

### Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 11.03.2024 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 16.01.2024 r. do 11.03.2024 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Gózd.

Kontrola objęła okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz wybrane zagadnienia z 2024 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 Gózd (str. 1 protokołu kontroli).

##### Wnioskuje:

powołać - w drodze zarządzenia - zastępcę Wójta Gminy Gózd, stosownie do art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609) 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).

#### Księgowość i sprawozdawczość

##### 2. Stwierdzono:

w sprawozdaniu jednostkowym jednostki samorządu terytorialnego - Rb-N kwartalnym o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. - wykazano nieprawidłową wartość depozytów na żądanie (str. 14 protokołu kontroli).

##### Wnioskuje:

w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N dane dotyczące depozytów na żądanie wykazywać zgodnie z zasadami określonymi w § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a, § 14 pkt 9 „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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 652), mając na uwadze § 2 ust. 2 zdanie drugie, § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 tego rozporządzenia.



## Budżet jednostki samorządu terytorialnego

### **3. Stwierdzono:**

w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Goździe określono, że dodatek specjalny może być przyznany m.in. „ze względu na charakter pracy lub warunki wykonywania pracy”, rozszerzając tym samym przesłanki przyznania dodatku specjalnego, które nie mieszczą się w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz wprowadzono zapis o możliwości przyznania dodatku specjalnego na czas nieokreślony (str. 38 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Goździe, warunki przyznawania dodatku specjalnego określać w zgodności z obowiązującym stanem prawnym, wynikającym z przepisów art. 36 ust. 5 w związku z art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

### **4. Stwierdzono:**

„Sprawozdanie z realizacji rocznego Programu współpracy gminy Gózd z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za 2022 rok” opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w październiku 2023 r. (str. 43 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni publikować w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie do dnia 31 maja każdego roku, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 571).

### **5. Stwierdzono:**

w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym nie wymieniono wszystkich załączników do protokołu (str. 48, 50, 51 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym zamieszczać informacje o wszystkich załącznikach do protokołu, stosownie do przepisów § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434) w związku z art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

### **6. Stwierdzono:**

wadium wniesione w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego nieterminowo zwrócono wykonawcy, z którym zawarto umowę (str. 50 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

przestrzegać przepisu art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, z którego wynika, że zwrotu wadium wykonawcy, z którym zawarto umowę w sprawie zamówienia publicznego należy dokonać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy.

### **7. Stwierdzono:**

nieterminowo zamieszczano w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umów w sprawie zamówienia publicznego (str. 48, 51 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

## Gospodarka mieniem

### **8. Stwierdzono:**

umowę najmu lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy zawarto na czas oznaczony (str. 59 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

umowę 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, zawierać wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator, stosownie do art. 5 ust. 2 i art. 20 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 2023 r. poz. 725).

### **9. Stwierdzono:**

nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem (str. 59 protokołu kontroli).



Wnioskuje:

sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, 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.).

10. Stwierdzono:

wskazany w fakturach termin płatności czynszu najmu był niezgodny z terminem płatności ustalonym w umowach najmu (str. 60, 61 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w fakturach wystawianych tytułem czynszu najmu wskazywać termin płatności zgodnie z umowami najmu, mając na uwadze art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Gózd;
- Skarbnik Gminy Gózd.

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 doreczenia.

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 Farnowski

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a