

Łódź, dnia 24 stycznia 2022 roku

Pan
Józef Ignaczewski
Wójt Gminy Bedlno

WK – 602/7/2022

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. 2019 r., poz. 2137 ze zm.), informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Bedlno¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2019-2020 oraz z I półrocza 2021 roku, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; gospodarki kasowej; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; realizacji dochodów z podatków i opłat; dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania podmiotom spoza sektora finansów publicznych dotacji na realizację zadań gminy; wynagradzania nauczycieli; udzielania zamówień publicznych oraz ewidencji i inwentaryzacji składników majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz naruszenia procedur wewnętrznej kontroli finansowej i dotyczyły w szczególności²:

I.

W zakresie regulacji wewnętrznych

1. Wykaz jednostek organizacyjnych funkcjonujących na terenie gminy Bedlno, wskazany w § 8 ust. 2 statutu Gminy Bedlno, nie odzwierciedlał stanu faktycznego. Z postanowień ww. dokumentu wynikało, że Gmina Bedlno realizuje zadania publiczne przy udziale ośmiu jednostek organizacyjnych, tj.: pięciu szkół podstawowych, ośrodka pomocy społecznej, centrum usług wspólnych oraz instytucji kultury, podczas gdy od dnia 1 maja 2021 roku zadania statutowe realizował również żłobek utworzony na podstawie uchwały nr XXI/182/21 Rady Gminy Bedlno z dnia 31 marca 2021 roku. Rada

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach: 18 października – 10 grudnia 2021 roku. Protokół został podpisany w dniu 21 stycznia 2022 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 2176), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

Gminy Bedlno uchwałą nr XXVI/212/21 z dnia 26 listopada 2021 roku wprowadziła zmiany w statucie uwzględniając w nim wszystkie jednostki organizacyjne.

2. Ustalono, że obsługę finansową, rachunkową, prawną oraz administracyjno – organizacyjną szkół podstawowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Bedlno, prowadziło Centrum Usług Wspólnych Gminy Bedlno, bez stosownych uprawnień wynikających z decyzji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego. Zasady wykonywania wspólnej obsługi samorządowych jednostek organizacyjnych określa art. 10b ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 ze zm.). Rada Gminy Bedlno uchwałą nr XXVI/214/21 z dnia 26 listopada 2021 roku przekazała Centrum Usług Wspólnych obowiązki w zakresie obsługi administracyjnej, organizacyjnej oraz finansowo-księgowej jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Bedlno.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. W wyniku zaniechania ewidencji operacji w zakresie zasilenia konta analitycznego prowadzonego do konta 133 – Rachunek budżetu, w środki na wydatki rejestrowane w obszarze danej analityki, stwierdzono przypadki wystąpienia na ostatni dzień 2020 roku salda końcowego na niewłaściwej stronie takiego konta. Na kwotę salda konta 133 strona Wn oznaczającego stan środków na rachunku bankowym (według stanu na 31 grudnia 2020 roku), składały się salda kont analitycznych, które odnotowano na przeciwstawnej stronie tego konta (strona Ma), a mianowicie: konto 133-1-26 - kwota 590.302,95 zł; konto 133-27 - kwota 1.000,00 zł; konto 133-1-28 - kwota 1.000,00 zł; konto 133-1-29 - kwota 1.000,00 zł; konto 133-1-33 - kwota 30.534,00 zł; konto 133-1-34 - kwota 32.573,73 zł; konto 133-2/1102 - kwota 10.878.740,96 zł. Na ww. kontach ujmowano jedynie operacje w zakresie wydatkowanych środków budżetu. Powyższe naruszało przepisy załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.), zgodnie z którym - saldo konta 133 strona Ma, może jedynie wystąpić w przypadku zaciągnięcia w rachunku budżetu kredytu bankowego udzielonego przez bank prowadzący obsługę tego rachunku. W sytuacji prowadzonej ewidencji analitycznej dla konta 133 – Rachunek budżetu, wskazane jest przeksięgowanie części środków pieniężnych z konta analitycznego, na którym odnotowywano ich faktyczny stan na konto analityczne prowadzone do danego rodzaju wydatków.
2. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Bedlno prowadzono w formie rejestrów częściowych, w sposób naruszający wymogi określone w art. 11 ust. 1 i art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), zgodnie z którymi - księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik; 2) księgę główną; 3) księgi pomocnicze; 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Zdarzenia gospodarcze były ewidencjonowane w jednostce w dziewięciu rejestrach, a mianowicie: rejestr „Organ”; rejestr „Urząd Gminy”; rejestr „Fundusz Sprawiedliwości-OSP”; rejestr „Lokalny Transport Zbiorowy”; rejestr „Moje Przedszkole”; rejestr „Otwarta Strefa Aktywności w Pleckiej Dąbrowie”; rejestr „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw kujawsko-pomorskiego i łódzkiego”; rejestr „Przebudowa sieci wodoc. w m. Jaroszkówka i Garbów oraz oczyszczalnia Bedlno”; rejestr „Remonty świetlic wiejskich- Stanisławice, Tomczyce, Załusin”. Program księgowy, przy użyciu którego prowadzono księgi rachunkowe umożliwił pominięcie zbioru zapisów z wybranego rejestru danych wynikowych, tj. księdze główna oraz zestawieniu obrotów i sald oraz uniemożliwił uzyskanie wspólnego dziennika zdarzeń odnotowywanych we wszystkich rejestrach. Każda księga rachunkowa posiadała swój odrębny plan kont i niemożliwe było księgowanie operacji pomiędzy dwoma księgami rachunkowymi.

3. Stosowany w jednostce program księgowy zezwalał na dostęp do danych ewidencji księgowej gminnych jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury, co umożliwiło łączenie danych księgowych wynikających z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy z danymi ksiąg rachunkowych ww. jednostek bądź ich pominięcie. Zdarzenia gospodarcze danej jednostki były ewidencjonowane w wyodrębnionym rejestrze częściowym użytkowanego programu. Powyższe naruszało art. 11 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - księgi rachunkowe powinny być prowadzone odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej i art. 13 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym - księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik; 2) księgę główną; 3) księgi pomocnicze; 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
4. Księgi rachunkowe Gminy Bedlno (organu) oraz Urzędu Gminy w Bedlnie (jednostki budżetowej) były prowadzone z naruszeniem zasad określonych w ustawie o rachunkowości, a mianowicie:
 - w zapisach księgowych odnotowano przypadki wskazywania rodzaju i numeru dokumentu niezgodnego z dokumentem źródłowym odzwierciedlającym dane zdarzenie gospodarcze, np. poleceniem księgowania z dnia 18 listopada 2020 roku, oznaczonym numerem 6102, w rejestrze „Urząd Gminy” zaewidencjonowano operacje w zakresie zrealizowanych przychodów stanowiących dochody Gminy na łączną kwotę 10.149,27 zł (trzy pozycje księgowe), natomiast w zapisach ewidencji księgowej jako dokument źródłowy wskazano „wyciąg bankowy” o numerze wewnętrznym 6103. Powyższe naruszało art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - zapis księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu;
 - stosowany w jednostce sposób numeracji dowodów księgowych utrudniał ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych. Wpływ na rachunek bankowy środków pieniężnych z kasy Urzędu dokumentował wyciąg bankowy nr 225/2020 z dnia 18 listopada 2020 roku, przedmiotową operację zaewidencjonowano pod pozycją księgową 6104 „wyciąg bankowy”, natomiast dokument źródłowy (dowód wpłaty) oznaczono numerem 6106. Pozostałe operacje odnotowane na ww. wyciągu ujęto w urzędzeniach księgowych pod numerem 6105, 6106. Łączna kwota zaewidencjonowanych

operacji księgowych od numeru 6104 do numeru 6106 wynosiła 8.505,42 zł i była zgodna z sumą wpływów środków pieniężnych odnotowanych na rachunku bankowym w tym dniu. Powyższe naruszało art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Ponadto, stosownie do art. 20 ust. 2 ww. ustawy - podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej: zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów. Z kolei, art. 23 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy wskazuje, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

W związku z powyższym operacje w zakresie rozliczeń środków finansowych na rachunku bankowym powinny być ujmowane w urzędzeniach księgowych na podstawie zapisów wyciągu bankowego;

- zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Gminy operacji wynikającej z wyciągu bankowego nr 225/2020 z dnia 18 listopada 2020 roku na kwotę 8.505,42 zł, tytułem przekazania na rachunek budżetu zrealizowanych dochodów budżetowych, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym;
 - operacje odnotowane na koncie 013 - Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowano z naruszeniem zasad bilansowych, a mianowicie na podstawie dokumentem PK 6386/1 z datą 30 listopada 2020 roku zaewidencjonowano operację w zakresie zmiany miejsca położenia składnika majątku, tj. szafy metalowe z pokoju 20 do pokoju 30, o wartości 3.220,80 zł ujmując na koncie: Wn 013, Ma 013. Powyższe naruszało zasadę podwójnego zapisu, zgodnie z którą - operację gospodarczą należy księgować na dwóch kontach, z zachowaniem korespondencji konta z grupy aktywów z kontem zespołu kont pasywnych w tej samej kwocie po przeciwnych stronach (po stronie Wn oraz po stronie Ma), celem zachowania równowagi bilansowej.
5. Ewidencja operacji finansowych na kontach syntetycznych księgi głównej Gminy Bedlno (organu) oraz księgi głównej Urzędu Gminy w Bednie (jednostki budżetowej) nie spełniała wymogów określonych w obowiązującym w jednostce planie kont oraz w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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, a mianowicie:
- operacje w zakresie wpływających do budżetu środków z tytułu dotacji, udziałów w podatku od osób fizycznych i prawnych, subwencji ujmowano na podstawie polecenia księgowania w księgach rachunkowych jednostki budżetowej jako zrealizowane dochody własne Urzędu Gminy na kontach: Wn 130, Ma 221 oraz Wn 221, Ma 720 wraz z odpowiednią klasyfikacją budżetową, podczas gdy wpływ ww. środków odzwierciedlały wyciągi bankowe z rachunku budżetu.

Środki pieniężne przekazywane z budżetu państwa bądź przez urzędy skarbowe stanowią dochód jednostki samorządu terytorialnego, a nie jednostki budżetowej, a tym samym powinny być ujmowane na kontach organu: Wn 133, Ma 901 wraz z klasyfikacją budżetową. Natomiast przychody z tego tytułu powinny być ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zgodnie z § 9 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, który stanowi, że dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które nie zostały ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, stanowią przychód urzędu tej jednostki (powinny być ewidencjonowane memoriałowo w jej księgach rachunkowych na kontach: Wn 860, Ma 720);

- funkcjonujące w księgach rachunkowych organu konta analityczne konta 222 i 223 nie spełniały wymogów określonych w przepisach ww. rozporządzenia, zgodnie z którymi - ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Stosowany system uszczegółowienia ww. kont uwzględniał podział wydatków bądź dochodów ze względu na rodzaj zadań, np. 222-1-1 - rozliczenie doch. budżetowych zaliczka alimentacyjna i fundusz alimentacyjny, 222-1-9 - grant soł. orłów kolonia, 222-1-10 - grant soł. szewce nadolne, 222-1-11 - grant soł. groszki, 223-1-18 - podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców woj.łódzkiego, 223-1-22 - lokalny transport zbiorowy, 223-1-27 - grant soł.orłów kolonia, 223-1-28 - grant soł. szewce nadolne.
6. Wójt Gminy Bedlno nie określił formy przekazywania jednostkowych sprawozdań budżetowych, który to obowiązek wynikał z § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.), zgodnie z którym - kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie określonej przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.
7. Weryfikacja jednostkowych sprawozdań budżetowych oraz zbiorczych sprawozdań budżetowych wykazała następujące nieprawidłowości:
- stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym Gminy Bedlno wykazany w sprawozdaniu budżetowym Rb-ST, sporządzonym według stanu na koniec 2020 roku, był niezgodny z saldem końcowym konta 133 – Rachunek budżetu, odnotowanym na dzień 31 grudnia 2020 roku, co naruszało § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym wskazano, że w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych. Według danych przedmiotowego sprawozdania, stan środków pieniężnych wynosił 10.565.932,60 zł w tym: należności z tytułu rozliczeń zrealizowanych przez jednostki oświatowe dochodów budżetowych w kwocie 1.460,96 zł (saldo konta 222-1-2 strona Wn), należności z tytułu rozrachunków z podatku od towarów i usług na kwotę 336,02 zł (saldo konta 240-1 strona Wn). Według zestawienia obrotów i sald ksiąg rachunkowych Gminy Bedlno sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku stan środków pieniężnych odnotowanych na

koncie 133 – rachunek budżetu wynosił 10.564.135,62 zł (saldo strona Wn), co potwierdzały zapisy wyciągów bankowych z rachunków prowadzonych dla budżetu Gminy, tj. nr 336/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku saldo 9.674.381,42 zł, nr 1/2020 z dnia 2 września 2020 roku saldo 887.242,00 zł, nr 24 z dnia 31 grudnia 2020 roku saldo 2.512,20 zł;

- w ww. sprawozdaniu w pozycji 1 - „Środki niewykorzystanych dotacji”, nie uwzględniono dotacji przyznanej z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych w kwocie 3.116,45 zł (saldo konta 224-21 strona Ma), na sfinansowanie zadania pn. „Przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej”, którą zwrócono do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach 20 i 28 stycznia 2021 roku (wyciąg bankowy nr 1/2021 i wyciąg bankowy nr 3/2021);
 - kwota zrealizowanych dochodów majątkowych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, nie uwzględniała wartości zbytych składników majątku, tj. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności w wysokości 3.690,00 zł, których wpływ na rachunek bieżący Urzędu Gminy odnotowano w 2019 roku, co naruszało § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym - kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
8. W zakresie sprawozdań budżetowych Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych oraz rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonych za 2019 rok i za 2020 rok, stwierdzono że kwotę skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień przez organ stanowiący została obliczona z naruszeniem § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły następujących przedmiotów opodatkowania:
- do obliczeń przyjęto powierzchnię gruntów stanowiących własność kółek rolniczych działających na terenie gminy Bedlno (...) ³, o łącznej powierzchni 34.672 m² sklasyfikowane jako grunty: Bi, Bz, Br, które uwzględniono w kategorii opodatkowania „grunty pozostałe”. Wartość wyliczonego skutku zwolnienia wynosiła 2.427,04 zł (zawyżono);
 - do obliczeń przyjęto grunty (...) ⁴ o powierzchni 2.111 m², które podlegały zwolnieniu ustawowemu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy

³Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.). Grunty te uwzględniono w kategorii opodatkowania „grunty pozostałe”, a wartość wyliczonego skutku zwolnienia stanowiła kwotę 147,77 zł (zawyżono);

- w obliczeniach nie uwzględniono powierzchni gruntów użytkowanych przez (...) ⁵ o powierzchni 3.166 m², które podlegały zwolnieniu określonymu uchwałą Rady Gminy jako „grunty pozostałe” zajęte na potrzeby kultury i sportu. Wartość wyliczonego skutku zwolnienia wynosiła 221,62 zł (zaniżono);
- w obliczeniach nie uwzględniono powierzchni budynku użytkowanego przez (...) ⁶ o powierzchni 411,60 m², który podlegał zwolnieniu określonymu uchwałą Rady Gminy jako „budynki pozostałe” zajęte na potrzeby kultury i sportu. Wartość wyliczonego skutku zwolnienia wynosiła 3.136,39 zł (zaniżono).

Według przytoczonego wyżej przepisu prawa, sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

9. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Bedlno za 2020 rok stwierdzono, że w pozycji I.1.1. aktywów bilansu - Środki pieniężne budżetu, uwzględniono kwotę niewykorzystanych środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych w wysokości 3.116,45 zł, które podlegały zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia 2021 roku. Zgodnie z przyjętą w sprawozdaniu finansowym systematyką podziału aktywów pieniężnych, środki innych podmiotów, pozostające na rachunku bankowym na dzień bilansowy, powinny być wykazane w pozycji I.1.2. aktywów - Pozostałe środki pieniężne.
10. Stwierdzono przypadek zastosowania błędnej klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do operacji dotyczącej sprzedaży nieruchomości rolnej, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.). Zgodnie z aktem notarialnym sporządzonym przy transakcji sprzedaży, zbywana nieruchomość stanowiła nieruchomość rolną w rozumieniu ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 roku o kształtowaniu ustroju rolnego (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r.,

⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

poz. 1655 ze zm.) oraz w rozumieniu art. 46¹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeksu cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1740). W związku z powyższym - dochody ze sprzedaży nieruchomości rolnych powinny zostać ujęte w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 - Pozostała działalność, § 077 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, natomiast kontrolowana jednostka ujęła dochody w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 077 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

11. Opis funkcjonowania kont z zespołu „2” zawarty w planie kont, wprowadzonym zarządzeniem nr 94/2012 Wójta Gminy Bedlno z dnia 24 sierpnia 2012 roku (obowiązywał do dnia 31 grudnia 2020 roku) oraz zarządzeniem nr 209/2020 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości (z datą obowiązywania od 1 stycznia 2021 roku), nie zawierał zasad wyodrębnienia zobowiązań wymagalnych, czego wymóg wynikał z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - określając zasady (politykę) rachunkowości, należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto, na podstawie § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 1997 roku 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 - zakładowy plan kont powinien zawierać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

W zakresie wykonania budżetu

Jednostka zaniechała bieżącego uaktualniania planu dochodów i wydatków budżetowych w związku z podejmowanymi w trakcie roku decyzjami w zakresie realizacji określonych zadań, a konstruując budżet deficytowy przyjęto założenie finansowania go nadwyżką z lat ubiegłych. W wyniku kontroli ustalono, że w uchwale budżetowej na rok 2020, z uwzględnieniem wprowadzanych zmian, planowany deficyt wynosił 7.787.379,92 zł, natomiast według danych księgowych na koniec 2020 roku uzyskano nadwyżkę budżetu w kwocie 1.177.958,74 zł. Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.), do zadań wójta w szczególności należy: przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. W związku z powyższym to organ wykonawczy we współpracy ze Skarbnikiem Gminy zobowiązany był do przedłożenia propozycji zmian w budżecie Gminy Bedlno na 2020 rok, gdyż sprawując nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego posiadał wiedzę o braku możliwości wykonania, w ostatnim kwartale 2020 roku, części zadań inwestycyjnych uwzględnionych w budżecie i konieczności wprowadzenia stosownych korekt w wielkości planowanych wydatków.

W realizacji dochodów z podatków i opłat

1. W odniesieniu do prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości, stwierdzono że według danych wynikających z informacji w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 31 maja 2016 roku, podatnik o numerze konta (...) ⁷ (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą) zadeklarował do opodatkowania: grunty rolne, grunty i budynki wykorzystywane do działalności gospodarczej, grunty pozostałe, budynki mieszkalne oraz budowle o wartości 371.411,00 zł (z dokładnym uszczegółowieniem: utwardzenie terenu kostką - 276.293,00 zł, ogrodzenie - 63.242,00 zł, waga - 31.876,00 zł). W dniu 9 czerwca 2016 roku podatnik skorygował złożoną uprzednio informację, w zakresie wartości budowli, zmniejszając ich wartość do kwoty 127.300,00 zł oraz załączył wyjaśnienie, w którym oświadczył, że biuro rachunkowe pomyłkowo naliczyło wyższą wartość budowli związanych z działalnością gospodarczą. W wyniku dużej różnicy w przedmiocie opodatkowania, uzasadnione byłoby wezwanie podatnika w celu udokumentowania wartości przedmiotowej budowli podlegającej opodatkowaniu, której ustalenie powinno być zgodne z art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Powyższe wskazuje, że organ podatkowy nie podjął działań na podstawie art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.), zgodnie z którymi - organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności stanu faktycznego z przedstawionymi dokumentami, a 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.
2. Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywano z datą wydania decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., poz. 1375), w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia. Natomiast art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa określa, iż zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. W związku z powyższym - przypis podatku na koncie podatnika powinien być dokonany w dacie doręczenia decyzji.
3. Rada Gminy Bedlno uchwałą nr VII/60/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku określiła stawki podatku od środków transportowych, w tym od przyczep lub naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton do 12 ton, z wyjątkiem zawiązanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, uzależniając stawkę podatku pojazdu od jego wpływu na środowisko w dwóch kategoriach tj.: pojazd silnikowy posiadający katalizator lub certyfikat EURO

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

oraz pojazd silnikowy pozostały. Przyjęty przez organ stanowiący Gminy Bedlno sposób klasyfikacji stawki podatku nie miał zastosowania w praktyce, gdyż przyczepy i naczepy nie są pojazdami silnikowymi, dlatego też ustawodawca dla celów podatkowych uzależnił podział tego typu pojazdów uwzględniając ich tonaż. W dniu 26 listopada 2021 roku Rada Gminy Bedlno uchwałą nr XXVI/217/21 wprowadziła nowe stawki podatku od środków transportowych określając kategorie pojazdów zgodnie z ich parametrami technicznymi.

W zakresie dochodów majątkowych

Wójt Gminy Bedlno zaniechał opracowania wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na rok 2020 i przedstawienia go pod obrady Rady Gminy Bedlno, co było wymagane przez art. 21 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 611 ze zm.) . Poprzednio uchwalony akt prawny w tym zakresie obowiązywał w latach 2015-2019. W dniu 24 września 2021 roku Rada Gminy Bedlno uchwałą nr XXV/208/21 określiła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem na lata 2021-2026.

W zakresie realizacji udzielnych dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych

1. Kontrola procedury wyboru wykonawcy realizacji zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu pn. „Rozwój kultury fizycznej i sportu w zakresie gry w piłkę nożną, piłkę siatkową, piłkę halową, tenisa stołowego” w 2020 roku, wykazała że komisja konkursowa, powołana zarządzeniem nr 92/2020 Wójta Gminy Bedlno z dnia 24 czerwca 2020 roku, oceniła i przedstawiła do zatwierdzenia Wójtowi Gminy ofertę, która nie spełniała wymogów formalnych. Według zapisów pkt 2 zarządzenia nr 72/2020 Wójta Gminy Bedlno z dnia 1 czerwca 2020 roku, jednym z warunków realizacji zadania było sporządzenie oferty według wzoru określonego rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego, natomiast oferent „Gminny Klub Sportowy w Bedlnie” (jedyne podmiot wnioskujący o przyznanie dotacji) sporządził ofertę na nieobowiązującym już druku ofertowym określonym wzorem w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300). Ponadto przedmiotowa oferta nie zawierała wymaganej w art. 14 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz.1057 ze zm.), deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego. Zgodnie z przyjętymi zasadami konkursu przedmiotowa oferta powinna pozostać bez rozpatrzenia.
2. Dotujący dokonując rozliczenia udzielonej dotacji dla Gminnego Klubu Sportowego w Bedlnie, błędnie zakwalifikował kwotę 190,00 zł wynikającą z faktury 304/MAG/2020 jako wydatek poniesiony ze środków dotacji, tym samym uznając ją jako wydatkowaną w całości. Z opisu do faktury wynikało,

że źródłem jej finansowania były środki własne Klubu, a tym samym ww. kwota podlegała zwrotowi na zasadach określonych art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.). W trakcie czynności kontrolnych Izby, Wójt Gminy Bedlno wezwał pismem z dnia 28 grudnia 2021 roku do zwrotu należnej kwoty, której wpływ na rachunek bieżący odnotowano w dniu 31 grudnia 2021 roku.

W zakresie wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego

1. Analiza procedury wyboru wykonawcy na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Stanisławice – Stradzew Gmina Bedlno” wykazała, że:
 - w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie określono sposobu dokumentowania zatrudnienia osób, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.). Zgodnie z art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. a ww. ustawy, w sytuacji, w której zamawiający przewidywał wymagania związane z zatrudnieniem na umowę o pracę osób, o których mowa w art. 29 ust. 3a specyfikacja istotnych warunków zamówienia powinna zawierać w szczególności sposób dokumentowania zatrudnienia tych osób;
 - w informacji z otwarcia ofert zamawiający zaniechał wskazania warunków płatności wynikających z ofercie oraz terminu wykonania zamówienia, co było wymagane przez art. 86 ust. 5 pkt 3 ww. ustawy, zgodnie z którym - niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszczał na stronie internetowej informacje dotyczące ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach.
2. W zakresie realizacji robót budowlanych związanych z zadaniem „Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Stanisławice – Stradzew Gmina Bedlno” kontrolujące stwierdziły, że:
 - zamawiający przedłużył termin wykonania umowy na wniosek wykonawcy, który w uzasadnieniu wskazał cyt. „wzrost zachorowań na COVID-19 jak również złe warunki atmosferyczne”, niemniej jednak nie przedstawił stosownej dokumentacji potwierdzającej zdarzenia, na które powoływał się we wniosku. W odniesieniu do sytuacji pogodowej uniemożliwiającej realizację zadania, zamawiający w § 12 pkt 6 ppkt 6b umowy nr 56/ZP/2020 wymagał, aby niekorzystne warunki atmosferyczne były potwierdzone wpisem w dzienniku budowy. Analiza wpisów w dzienniku budowy prowadzonym dla przedmiotowego zadania nie potwierdziła zaistnienia ww. przeszkód w wykonywaniu prac remontowo budowlanych określonych przedmiotową umową;
 - sporządzane przez wykonawcę kosztorysy załączone do protokołu konieczności nie posiadały akceptacji zamawiającego, co było wymagane przez § 12 pkt 11 umowy nr 56/2020/ZP, zgodnie z którym - wykonawca powinien opracować kosztorys, o którym mowa ust. 9 i ust. 10 oraz przedstawić zamawiającemu do akceptacji przed rozpoczęciem robót wynikających z tych zmian. Z udzielonych wyjaśnień przez Wójta Gminy wynikało, że ww. kosztorysy były uszczegółowieniem postanowień protokołu konieczności, który został zatwierdzony przez zamawiającego;

- w § 6 umowy nr 56/2020/ZP zamawiający wskazał wymóg zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących w trakcie realizacji zamówienia czynności polegające na wykonywaniu pracy fizycznej, operatorów maszyn i urządzeń oraz zastrzegł prawo kontroli spełnienia przez wykonawcę ww. wymogu. Dokumentacja przedłożona do kontroli nie zawierała informacji o spełnieniu przez wykonawcę tego wymogu, jak również dokumentacji z podjętych czynności kontrolnych w tym zakresie przez zamawiającego;
- wykonawca nie przedstawił zaktualizowanej gwarancji nr 908577020673 wystawionej przez TUIR Warta S.A. tytułem należytego wykonania i usunięcia wad w związku z przedłużeniem do dnia 10 listopada 2020 roku terminu wykonania robót objętych umową nr 56/ZP/2020 wraz z aneksami (pierwotny termin wykonania umowy to 30 września 2020 roku), czym naruszono § 15 pkt 5 ww. umowy. Według powyższego, wykonawca zobowiązany był do zaktualizowania dokumentu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 7 dni przed upływem ważności okresu obejmującego zabezpieczenie i przedłożenia zamawiającemu w tym terminie wznowionego dokumentu należytego wykonania umowy. Gwarant ponosił odpowiedzialność od dnia 27 sierpnia 2020 roku do dnia 30 października 2020 roku, podczas gdy odbiór wykonania robót nastąpił w dniu 10 listopada 2020 roku.

W zakresie ewidencji majątku

Na podstawie księgi inwentarzowej środków trwałych Urzędu Gminy Bedlno stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- odnotowano przypadki niewłaściwego określenia nazwy środka trwałego. W stosowanym nazewnictwie składników majątkowych często posługiwano się nadaną nazwą zadania inwestycyjnego, w wyniku którego powstał nowy środek trwałych bądź ulepszano istniejący składnik majątku, np.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych - Stanisławice-Stradzew” wartość 399.456,17 zł (nr inwentarzowy 2/22/220/305). Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości - przez środki trwałe rozumie się z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, c) ulepszenia w obcych środkach trwałych, d) inwentarz żywy;
- odnotowano przypadki przyjęcia na stan składników majątku Urzędu Gminy i przekazania środków trwałych, wytworzonych bądź zakupionych, w tym samym dniu innej jednostce do użytkowania, np.: w dniu 31 grudnia 2020 roku przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dokumentu PK 7389/1 środek trwały pn. „Modernizacja i doposażenie salki gimnastycznej i boiska sportowego w Szkole Podstawowej w Pleckiej Dąbrowie” i w tym samym dniu został on przekazany do jednostki organizacyjnej Gminy na podstawie dokumentu PT 21/2020. Zrealizowana inwestycja była związana

z ulepszeniem infrastruktury budynków użytkowanych przez Szkołę Podstawową w Pleckiej Dąbrowie. Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont jednostek budżetowych, konto 011 – Środki trwałe, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, w tym przypadku Urzędu Gminy. Zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości, użytkującą dany środek trwały była jednostka oświatowa. W sytuacji wytworzenia bądź zakupu przez Urząd Gminy środka trwałego dla gminnej jednostki organizacyjnej, operacje w zakresie zakończenia inwestycji i przekazania jej na stan majątku innej jednostki powinny odzwierciedlać konta: Wn 800, Ma 080 w kwocie poniesionych wydatków na wytworzenie danego środka trwałego na podstawie protokołu przekazania (PT) podpisanego przez kierowników obydwóch jednostek.

W zakresie dodatków uzupełniających dla nauczycieli

1. Wójt Gminy zaniechał przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Bedlno za 2020 rok, Radzie Gminy Bedlno oraz dyrektorom szkół prowadzonych przez Gminę Bedlno, co było niezgodne z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 ze zm.), zgodnie z którym - organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą pracownicy Urzędu Gminy w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Przestrzegać zasad dotyczących funkcjonowania konta 133 wynikających z przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek 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.

2. Zapewnić prawidłową ewidencję operacji związanych z wpływem dochodów z tytułu udziałów w podatkach dochodowych, subwencji, dotacji - w księgach rachunkowych organu i jednostki budżetowej, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
3. Zapewnić prowadzenie prawidłowej ewidencji analitycznej do kont 222 i 223, w zakresie budżetu (organu), przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek 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.
4. Księgi rachunkowe Gminy Bedlno oraz jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w Bednie prowadzić zgodnie z wymogami określonymi w art. 11 ust.1 i art. 13 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
5. Określić formę sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne Gminy Bedlno do zarządu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
6. Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdania budżetowego Rb-ST, zgodnie z wymogami określonymi w przepisach § 22 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
7. Skutki finansowe w zakresie zwolnień wynikających z uchwały Rady Gminy wykazywać zgodnie z wymogami określonymi w § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
8. Sporządzić korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S za 2019 rok oraz za 2020 rok w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych zwolnień wynikających z uchwały Rady Gminy. Korekty przesłać RIO w Łodzi, wskazując powód korekty.
9. Zapewnić przestrzeganie art. 23 ust.2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - zapis księgowy powinien zawierać określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.
10. Zapewnić przestrzeganie art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

11. W bilansie z wykonania budżetu prawidłowo wykazywać dane dotyczące środków pieniężnych budżetu i pozostałych środków pieniężnych.
12. Dochody i wydatki ewidencjonować stosując prawidłową klasyfikację budżetową, zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
13. Ustalić w polityce rachunkowości zasady ewidencji zobowiązań pozwalające na identyfikację ewentualnych zobowiązań wymagalnych.
14. Bieżąco monitorować wykonanie budżetu Gminy Bedlno, dokonując w uzasadnionych przypadkach zmian w planach dochodów, wydatków, rozchodów i przychodów, korygując pierwotnie przyjęte założenia budżetu.
15. Zapewnić stosowanie art. 272 i art. 274a § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którymi - organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności stanu faktycznego z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. 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.
16. Przypisu należności podatkowych dokonywać na podstawie decyzji, które weszły do obrotu prawnego wskutek ich doręczenia stronie.
17. Zapewnić prawidłową weryfikację ofert składanych w konkursach organizowanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
18. Zapewnić należytą weryfikację dokumentów składanych na okoliczność rozliczenia przez kluby sportowe dotacji udzielonej na dofinansowanie realizacji zadania publicznego.
19. W przypadku nałożenia na wykonawcę wymogu zatrudniania na podstawie umowy o pracę osób wykonujących określone czynności, zamieszczać w dokumentach zamówienia informacje o sposobie weryfikacji zatrudnienia tych osób, zgodnie z art. 95 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.).
20. W informacji z otwarcia ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać dane wymagane przez art. 222 ust. 5 w zw. z art. 266 ustawy Prawo zamówień publicznych.
21. Zapewnić przestrzegania postanowień zawartych umów w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, w szczególności w zakresie przedkładania przez wykonawcę wymaganych dokumentów.
22. Zapewnić poprawne nazewnictwo oraz prawidłową ewidencję analityczną składników majątku, przestrzegając przepisów ustawy o rachunkowości oraz obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości.

23. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Bedlno za dany rok przedkładać do informacji organom wskazanym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Bedlno,

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Bedlno,

aa.