

Łódź, dnia 18 grudnia 2023 roku

Pan
Mirosław Matulski
Wójt Gminy Słupia

WK – 602/62/2023

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Słupia¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2021-2022 dotyczące przede wszystkim: spraw organizacyjnych; zadłużenia; prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów podatkowych i dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku; udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządowym. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie obowiązujących regulacji wewnętrznych

1. Kierownik jednostki zaniechał ustalenia zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności, które na dzień bilansowy winny być wycenione, zgodnie z wymogiem art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.). Obowiązek ustalenia niniejszych zasad wynikał z art. 8 ust. 1 ww. ustawy. Powyższe naruszało art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 21 sierpnia – 13 października 2023 roku. W dniu 1 grudnia 2023 roku został podpisany protokół kontroli.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

(politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

2. Wójt Gminy jako kierownik jednostki obsługującej, na mocy uchwały Rady Gminy Słupia XIV/68/15 z dnia 30 grudnia 2015 roku zmienionej uchwałą nr XXXIII/162/17 z dnia 30 października 2017 roku, zaniechał opracowania w formie pisemnej odrębnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dla gminnych jednostek organizacyjnych objętych wspólną obsługą, stosownie do wymogów określonych w 4 ust.3 pkt 1, art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zw. z art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.).
3. Obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości nie określała zasad prowadzenia rachunkowości w zakresie sposobu ewidencji ewentualnych zobowiązań wymagalnych, odnotowanych na kontach rozrachunkowych, co było wymagane przez art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – określając zasady (politykę) rachunkowości w jednostce, należy zapewnić w niej możliwość wyodrębnienia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto, na podstawie § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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) – zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Stwierdzono błędne ewidencjonowanie na kontach syntetycznych organu operacji gospodarczych w zakresie zwrotu przez gminną jednostkę organizacyjną realizującą zadanie niewykorzystanych środków dotacji z budżetu państwa na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego. Operację ujęto na stronie Wn konta 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych oraz stronie Ma konta 133 – Rachunek budżetu (zapisem ujemnym) oraz równolegle na podstawie polecenia księgowania z dnia 31 grudnia 2022 roku na stronie Wn 224 – Rozrachunki budżetu oraz Ma konta 901- Dochody budżetu (zapisem ujemnym). Powyższe naruszało przepisy 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 budżetowej, w których prawodawca wskazuje, że na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, natomiast na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu. Prawidłowo zaewidencjonowane operacje powinny odzwierciedlać zapisy na kontach: Wn 133, Ma 223 wpływy niewykorzystanych środków na wydatki przez daną jednostkę i równolegle na

kontach Wn 901, Ma 224 zwrot środków dotacji (we właściwej kwocie), zapis techniczny po obydwóch stronach konta 901 (Wn, Ma) ze znakiem ujemnym (we właściwej kwocie), Wn 224, Ma 133 zwrot dotacji na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego.

2. Zaniechano ewidencji operacji księgowych w zakresie planu dochodów budżetowych i jego zmian na koncie pozabilansowym 991 - Planowane dochody budżetu oraz w zakresie planu wydatków budżetowych i jego zmian na koncie pozabilansowym 992 - Planowane wydatki budżetu. Powyższe naruszało postanowienia obowiązującej w jednostce regulacji w sprawie przyjętych zasad rachunkowości oraz przepisy 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, zgodnie z którymi – konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian, natomiast konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Strukturę planu dochodów oraz jego szczegółowość, jak i strukturę planu wydatków oraz jego szczegółowość regulują odpowiednio art. 235 oraz art. 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.),
3. Jednostka nie ewidencjonowała zdarzeń gospodarczych na koncie pozabilansowym 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych, co naruszało przepisy 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.
4. W przypadku sprawozdań budżetowych Rb-NDS za okres od początku roku do dnia: 31 marca 2021 roku, 30 czerwca 2021 roku, 30 września 2021 roku oraz 31 marca 2022 roku stwierdzono, że kwoty wykonanych dochodów bądź wydatków budżetowych w ww. sprawozdaniach nie były tożsame z danymi ewidencji księgowej prowadzonej dla Gminy Słupia (organ). Powyższe stanowiło naruszenie § 9 ust. 2 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.) oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).
5. W zakresie bilansu z wykonania budżetu, sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku, stwierdzono że po stronie pasywów, w pozycji I.1.2. – Zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy), ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, w łącznej kwocie 6.297.991,60 zł. Powyższe było sprzeczne z definicją zobowiązań krótkoterminowych przedstawioną w art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą - przez ww. zobowiązania należy rozumieć ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Tym samym należy wnioskować, że pozostała część

zobowiązań, tj. wymagalnych w okresie powyżej 12 miesięcy, stanowiąc będą zobowiązania o charakterze długoterminowym.

6. W zakresie jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S sporządzanych za miesiące: wrzesień 2022 roku i październik 2022 roku, dla Urzędu Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - operacje wynikające ze sprawozdań budżetowych Rb-27S sporządzonych przez ww. jednostki ewidencjonowano na koncie 901 – Dochody budżetu, w korespondencji z kontem 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych, w okresach miesięcznych, w kwotach zbiorczych z pominięciem podziałki planu finansowego, co naruszało przepisy 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, zgodnie z którymi - konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się w szczególności dochody na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego;
 - operacje wynikające ze sprawozdań budżetowych Rb-28S sporządzonych przez ww. jednostki ewidencjonowano w organie na koncie 902 – Wydatki budżetu, w korespondencji z kontem 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych w okresach miesięcznych, w kwotach zbiorczych z pominięciem podziałki klasyfikacji budżetowej. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów przywołanego rozporządzenia, zgodnie z którymi - konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.
7. Jednostka zaniechała pobierania wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych zasiłków chorobowych, w wysokości wynikającej z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r., nr. 153, poz. 1005).

W zakresie realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych

1. Na podstawie doręczonych w 2021 i 2022 roku decyzji wymiarowych na podatek od nieruchomości oraz deklaracji złożonych przez podatników na podatek od nieruchomości w 2021 i 2022 roku, stwierdzono przypadki nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, dotyczące dokonywania przypisu podatku pod inną datą niż data złożenia deklaracji. Organ podatkowy dokonywał w ewidencji przypisu podatku pomimo

niezłożenia deklaracji podatkowej, co stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym - do udokumentowania przypisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe;

2. W zakresie podatku od środków transportowych od osób prawnych ujawniono przypadek nieterminowego złożenia deklaracji na podatek wynikającego, niezgodnie z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70), tj. do 15 lutego danego roku podatkowego. Organ podatkowy nie skorzystał z kompetencji wynikającej z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383), zgodnie z którym - organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.
3. W wyniku kontroli terminowości podejmowania czynności windykacyjnych wobec podatników przyjętych do próby, stwierdzono przypadki zaniechania wystawiania tytułów wykonawczych lub wystawiania ich ze zwłoką. Powyższe wskazuje na brak stosowania się przez jednostkę kontrolowaną do uregulowań zawartych w art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2505) oraz w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2083).

W zakresie dochodów z majątku gminy

Analiza procedury zbycia w drodze przetargu ustnego nieograniczonego niezabudowanej nieruchomości gruntowej, (...) ³ oznaczonej jako działka nr 72, położonej w obrębie Nowa Krosnowa - wykazała że w umowie sprzedaży zawartej w dniu 1 lipca 2021 roku w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 2278/2021 zobowiązano nabywcę do wniesienia na rzecz Gminy Słupia pozostałej ceny nieruchomości, tj. kwoty 4.930,80 zł najpóźniej w terminie do dnia 5 lipca 2021 roku. Powyższe stanowiło naruszenie art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 344 ze zm.), zgodnie z którym - cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.

W zakresie udzielania i realizacji zamówień publicznych

1. W jednostce nie opracowano regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł, określonej w obowiązującej od dnia 1 stycznia 2021 roku ustawie z dnia 11 września 2019 roku Prawo

³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.). Należy wskazać, że zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Jednym z mechanizmów pozwalających na zachowanie ww. zasad wydatkowania środków publicznych jest wprowadzenie stosownych regulacji wewnętrznych.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, zarządzeniem nr 63/23 Wójta Gminy Słupia z dnia 29 września 2022 roku wprowadzono Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości niższej od kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.

2. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2022 rok sporządzono i opublikowano w dniu 3 lutego 2022 roku (uchwała nr XXIX/176/2021 w sprawie budżetu na 2022 rok podjęta w dniu 28 grudnia 2021 roku), co nie było zgodne z art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w myśl którego - zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządza plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.
3. W zakresie realizacji zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 115202E (dojazdowej do gruntów rolnych) w miejscowości Słupia”, stwierdzono że ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 listopada 2022 roku (2022/BZP 00388236/01), podczas gdy zrealizowane roboty budowlane odebrano protokołem odbioru końcowego w dniu 28 października 2022 roku. Stosownie do art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych - zamawiający w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.
4. W odniesieniu do zabezpieczenia środków w budżecie na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Słupia” stwierdzono, że zaciągnięcie zobowiązania przez Wójta Gminy w wysokości 9.000,00 zł - wynikające z umowy zawartej w dniu 28 września 2022 roku, z firmą „DROGMAR” z siedzibą w Skierniewicach, na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją przedmiotowego zadania - nastąpiło z przekroczeniem zakresu upoważnienia zawartego w planie wydatków w uchwale nr XXXVI/213/2022 Rady Gminy Słupia z dnia 19 września 2022 roku (dział 600 rozdział 60016 § 6050). W przywołanej uchwale, kwota zaplanowanych wydatków na realizację inwestycji wynosiła 1.511.776,13 zł. Uwzględniając zatem wydatki poniesione w wysokości 17.026,90 zł (koszty dokumentacji projektowej, wypisu z rejestru gruntów i mapy ewidencji gruntów) oraz zaangażowanie wydatków w wysokości 1.503.198,94 zł (umowa zawarta z wykonawcą przedmiotu zamówienia oraz umowa z inspektorem nadzoru), przy planie wydatków do kwoty 1.511.776,13 zł - nastąpiło

zaciągnięcie zobowiązania przekraczającego zakres upoważnienia wynikający z uchwały budżetowej o kwotę 8.449,71 zł. W późniejszym terminie uchwałą Rady Gminy Słupia nr XXXIX/225/2002 z dnia 4 listopada 2002 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Słupia na rok 2002, zmieniono plan wydatków w dziale 600, rozdziale 60016, § 6050 - ustalając na zadanie „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Słupia” środki finansowe w kwocie 1.523.376,13 zł. Zaciągnięcie ww. zobowiązania stanowiło naruszenie zasad zaciągania zobowiązań wynikających z art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym - wójtowi przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.

Ponadto stwierdzono, że jednostka realizując przedmiotowe zadanie inwestycyjne, przekroczyła także granice planowanych wydatków o kwotę 2.160,00 zł, poprzez zapłatę za wykonanie przycięcia drzew rosnących w pasie drogowym i pozostających w kolizji z prowadzonymi pracami przy realizacji przebudowy drogi (faktura VAT nr F0103/2022 z dnia 14 października 2022 roku, na kwotę 2.160,00 zł). Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynikało, że płatność za fakturę VAT nr F0103/2022 na kwotę 2.160,00 zł nastąpiła w dniu 20 października 2022 roku, a zatem na dzień zapłaty Gmina Słupia nie posiadała zaplanowanych środków przeznaczonych na pokrycie rzeczonożego zobowiązania, co spowodowało przekroczenie planu wydatków w kwocie 2.160,00 zł, w dziale 600, rozdziale 60016 - dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 115202E (dojazdowej do gruntów rolnych) w miejscowości Słupia”. Powyższe stanowiło naruszenie art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

5. W odniesieniu do zrealizowanego zadania inwestycyjnego pn. „Rozwój infrastruktury sportowej poprzez budowę oświetlenia na boisku sportowym w miejscowości Słupia” - w zakresie terminowości zwrotu przez jednostkę zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stwierdzono że ww. zadanie zostało odebrane w dniu 28 grudnia 2022 roku protokołem odbioru końcowego, natomiast zwrotu 70% zabezpieczenia dokonano w dniu 28 sierpnia 2023 roku (wyciąg bankowy nr 010/2023). Nieterminowy zwrot zabezpieczenia stanowił naruszenie art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

W ramach przeprowadzonej kontroli zbadano postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi gminnej nr 115202E (dojazdowej do gruntów rolnych) w miejscowości Słupia oraz na przebudowę pomieszczenia w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w miejscowości Słupia - nie stwierdzając naruszenia przepisów o zamówieniach publicznych.

W zakresie ewidencji składników majątku i inwentaryzacji

1. Jednostka nie określiła stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych. Do określenia zasad umarzania wartości niematerialnych i prawnych zobowiązany jest kierownik jednostki, zgodnie z art. 4 ust. 1, 3 i 5 ustawy o rachunkowości.
2. Nieprawidłowo dokonywano przyjęcia na stan ewidencyjny środków trwałych pochodzących z zakończonych inwestycji, które ewidencjonowano na kontach syntetycznych w następujący sposób: Wn 011 - Środki trwałe, Ma 800 - Fundusz jednostki i równolegle Wn 800, Ma 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje). Powyższe stanowiło naruszenie przepisów 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, zgodnie z którymi - konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności: 1) środków trwałych; 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie. Jednostka przyjęcie środka trwałego w ramach zakończonego zadania inwestycyjnego winna ujmować w ewidencji księgowej poprzez zapis: Wn 011 Ma 080.
3. W odniesieniu do inwentaryzacji przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Słupie według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - spisem z natury objęto 10 sztuk licencji pakietu MS Office, które zostały przyjęte na stan pozostałych środków trwałych. Wskazane oprogramowanie nie stanowiło integralnej części zestawu komputerowego, tylko odrębne wartości niematerialne i prawne, które winny być zinwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników;
 - zaniechano zinwentaryzowania drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, aktywów i pasywów zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, które wynikały z następujących kont księgowych: tj.: konto 240 - Pozostałe rozrachunki oraz konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, co naruszało art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości;
 - należności z tytułu nadpłaty powstałej w związku z wystawieniem faktury korygującej nr FSK-2/12/2022/SPRK z dnia 30 grudnia 2022 roku, która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 10 stycznia 2023 roku, stanowiące saldo konta 201/1761 (strona Wn) na kwotę 3.985,20 zł zinwentaryzowano metodą weryfikacji sald, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację należności, z zastrzeżeniem pkt 3 - drogą otrzymania i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;

- czynności inwentaryzacyjne przeprowadzone drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników w większości przypadków ograniczały się do sporządzenia protokołów weryfikacji, co nie spełniało wymogu wynikającego z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, dotyczącego powiązania zapisów księgowych z dokumentami źródłowymi i udokumentowania wykonanych czynności inwentaryzacyjnych i wyniku inwentaryzacji.

Odpowiedzialność za stwierdzone naruszenia ponoszą pracownicy Urzędu Gminy w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące wnioski pokontrolne:

1. Uzupełnić przyjętą przez jednostkę politykę rachunkowości o zasady aktualizacji należności oraz zasady wyodrębniania ewentualnych zobowiązań wymagalnych, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku rachunkowości.
2. Opracować i wprowadzić odrębną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla jednostek organizacyjnych objętych wspólną obsługą na mocy postanowień uchwały nr XIV/68/15 Rady Gminy Słupia z dnia 30 grudnia 2015 roku.
3. Ewidencji operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych organu i Urzędu Gminy dokonywać zgodnie z zasadami określonymi 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, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
4. Prowadzić ewidencję na kontach pozabilansowych: 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych, 991 - Planowane dochody budżetu oraz 992 - Planowane wydatki budżetu, stosując przepisy 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.
5. W zakresie sprawozdania RB-NDS zapewnić przestrzeganie § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym - kwoty wykazane

w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

6. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Słupia wykazywać zobowiązania finansowe z uwzględnieniem ich podziału na długo i krótkoterminowe.
7. Pobierać wynagrodzenie należne płatnikowi od wypłaconych zasiłków chorobowych, w wysokości wynikającej z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.
8. W zakresie dokonywania przypisów należności podatkowych przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
9. W przypadku niezłożenia w terminie przez podmioty zobowiązane deklaracji na podatek, korzystać z kompetencji wynikających z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
10. Zapewnić terminowe podejmowanie czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych, na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz rozporządzenia wydanego na podstawie art. 6 §2 powołanej ustawy.
11. Przestrzegać art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w zakresie ustalenia terminu zapłaty przez nabywcę ceny sprzedaży za nabywane od Gminy nieruchomości.
12. Zapewnić terminowe sporządzanie i publikację planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, zgodnie z dyspozycją art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.
13. Przestrzegać art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.
14. Przestrzegać art. 60 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, w zakresie zaciągania przez Wójta Gminy zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez Radę Gminy.
15. Wypełniać dyspozycję art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym - w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
16. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminach określonych w art. 453 ustawy Prawo zamówień publicznych.
17. Ustalić stawki i okresy amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych.

18. Zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości, przestrzegając w szczególności wymogu stosowania wskazanych w ustawie metod dla poszczególnych aktywów i pasywów oraz wymogu odpowiedniego udokumentowania przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji.

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 zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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 daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

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

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

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Słupi,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Słupi,
3. aa.