

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Łodzi
ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź

Łódź, dnia 12 września 2024 roku

Pan
Dariusz Kubus
Wójt Gminy Andrespol

WK – 602/43/2024

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 Andrespol¹. Kontrolą objęto lata 2022-2023, i zagadnienia dotyczące przede wszystkim: spraw organizacyjnych; zadłużenia; prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu; 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, wydatków na wynagrodzenia dla nauczycieli. 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

Stwierdzono niespełnienie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku (Dz.Urz.MF z 2009 r., Nr .15, poz. 84), w zakresie udokumentowania przeprowadzenia samooceny systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 8 kwietnia – 24 maja 2024 roku. W dniu 18 lipca 2024 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.

i pracowników jednostki, pomimo sporządzenia odpowiedniego arkusza i udostępnienia go w formie elektronicznej pracownikom jednostki.

W zakresie zadłużenia

Stwierdzono, że w 2019 roku Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej umorzył Gminie Andrespol pożyczki w łącznej kwocie 222.000,00 zł:

- 52.500,00 zł na podstawie umowy o umorzenie pożyczki z dnia 6 września 2017 roku nr U17025/15543, umorzenie potwierdzono pismem nr OW.420.1688.2015.310 z dnia 8 stycznia 2019 roku,
- 169.500,00 zł na podstawie umowy o umorzenie pożyczki z dnia 6 września 2017 roku nr U17024/15297, umorzenie potwierdzono pismem nr OW.420.1688.2015.311z dnia 8 stycznia 2019 roku.

Umorzenia zostały zaksięgowane dopiero ponad 3 lata po dacie zdarzenia gospodarczego – w dniu 31 października 2022 roku w następujący sposób: [1] Wn 260-4 - Ma 962-1 w kwocie 52.500,00 zł; [2] Wn 260-5 - Ma 962-1 w kwocie 169.500,00 zł, [3] Wn 240-36 - Ma 640-4 w kwocie 6.940,35 zł – wyksięgowanie naliczonych odsetek od umorzonych pożyczek. Opóźnienie w ewidencji operacji gospodarczej stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), który stanowi, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Kilkuletnie opóźnienie w ujęciu operacji umorzeń pożyczek spowodowało, iż dane wykazane w sprawozdawczości finansowej jednostki były nieprawidłowe.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. W zakładowym planie kont budżetu (organu) ujęto konto 271 – Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi oraz konto 272 – Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi. Zatem ewidencja podatku od towarów i usług prowadzona jest w księdze rachunkowej budżetu Gminy Andrespol. Wobec powyższego należy zauważyć, że budżet jednostki samorządu terytorialnego jest określany przez cztery wartości: dochody, wydatki, rozchody i przychody. W myśl art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) – budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Na kontach organu (budżetu) podlegają zatem ewidencji te operacje finansowe i gospodarcze, które odzwierciedlają przepływy i stan w ww. zakresie. Operacje związane z rozliczeniem podatku nie mają powiązania z budżetem jednostki samorządu terytorialnego. Podatek od towarów i usług nie jest dochodem jednostek samorządowych, a odprowadzenie do urzędu skarbowego podatku należnego nie jest wydatkiem budżetu JST (poza sytuacją, w której przekazanie podatku następuje mimo braku zapłaty za fakturę sprzedażową przez kontrahenta). Rozliczenia podatku od towarów i usług nie są także charakteryzowane w kategoriach przychodów i rozchodów budżetu. Dlatego też ewidencja należy rozważyć – czy ewidencja podatku od towarów i usług na kontach księgi

głównej organu jest uzasadniona. Konta te bowiem, poprzez swoją specyfikę związaną z ewidencją zdarzeń istotnych dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego, nie są właściwe do ewidencji operacji, które nie są identyfikowane z tej perspektywy. Czyli operacji, których nie da się scharakteryzować w kategoriach dochodów, wydatków, przychodów lub rozchodów budżetu takiej jednostki. Czynności związane z rozliczaniem podatku od towarów i usług realizowane są przez gminę jako osobę prawną i mogą podlegać ewidencji w księgach rachunkowych urzędu gminy, jako aparatu w oparciu o który jednostka samorządowa realizuje te czynności. Jednostka samorządu terytorialnego (osoba prawna) prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu, zgodnie z regułami ustawy o finansach publicznych. Ta sfera znajduje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej dla organu. Jednocześnie, jednostka samorządu terytorialnego, jako osoba prawna, wchodzi w relacje prawne i podlega określonym obowiązkom, które znajdują odzwierciedlenie w księgach rachunkowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego. Dotyczy to w szczególności rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług, także w formule scentralizowanej.

2. Stwierdzono, że pomimo występowania konta 290 - Odpisy aktualizujące należności, w zakładowym planie kont Urzędu Gminy Andrespol, zaniechano jednak prowadzenia odpisów na tym koncie, chociaż jednostka faktycznie miała należności zagrożone nieściągalnością. Na poczet długu wielu zobowiązanych przez kilka lat nie wpłynęła żadna kwota pomimo prowadzonych postępowań egzekucyjnych, co zasadniczo stanowi podstawę do uznania ich za należności nieściągalne w okresie sprawozdawczym. Wskazane konto ma charakter konta korygującego, które służy do korygowania realnego stanu należności (należności realnie możliwe do wyegzekwowania w przyjętym okresie sprawozdawczym). W takim przypadku stan salda należności ujętych na koncie rozrachunkowym nie ulegnie zmianie (nie ma mowy o wyksięgowaniu), lecz podlegać będzie korekcie poprzez zmniejszenie jego wartości prezentowanej w bilansie o wartości ww. konta korygującego. Prowadzenie konta rozrachunkowego 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, wraz z kontem korygującym 290 służy zatem urealnieniu prezentowanych przez jednostkę możliwości w zakresie pozyskania w przyszłych okresach wpływów z przypisanych przychodów oraz pozwala na określenie tych potencjalnie nieściągalnych. Stanowi zatem nieodzowny element systemu rachunkowo-księgowego i sprawozdawczego, wpływając na prawidłową prezentację sytuacji finansowej jednostki. Jednostka nie dokonywała wyceny bilansowej należności w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości - należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. W odniesieniu do wyceny należności zasada ostrożności oznacza urealnienie ich wysokości z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dłużników. W ewidencji księgowej urealnienia wartości należności dokonuje się właśnie za pomocą odpisu aktualizującego należności. Odpis odpowiada kwocie należności, których ryzyko nieściągalności jest znaczne. Wartość należności w jednostkach budżetowych aktualizuje się zgodnie z art. 35b i 35c ustawy o rachunkowości w związku z § 10 ust. 1 i 4 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).

3. W jednostce nie aktualizowano w dokumencie określającym zasady rachunkowości, użytkowanej wersji oprogramowania. Ponadto, analiza obowiązujących zasad rachunkowości wykazała, iż dokument nie określał wszystkich elementów wymaganych przez art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości, tj. opisu podstawowych funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów. Określono jedynie, iż opis podstawowych funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów dla stosowanych programów zawarto w instrukcjach użytkowania tych programów, które stanowią uzupełnienie niniejszej dokumentacji i przechowywane są na stanowiskach pracy.
4. Stwierdzono, że w zdecydowanej większości przypadków za naniesioną dekretację odpowiedzialności nie wzięto żaden z pracowników, co stanowiło naruszenie art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż: dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Także obowiązująca w jednostce kontrolowanej Instrukcja obiegu dokumentów księgowych, stanowiąca załącznik nr 5 do Polityki rachunkowości, określała wymóg podpisania dokumentu przez osobę odpowiedzialną za zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach jako warunek konieczny do uznania dowodu księgowego za prawidłowy.
5. Księgi rachunkowe były prowadzone łącznie dla budżetu Gminy Andrespol i Urzędu Gminy Andrespol, pomimo przyjęcia odrębnych planów kont dla Urzędu i dla organu. Prowadzony był łączny dziennik księgowy, co ustalono na podstawie przekazanych do kontroli dzienników zatytułowanych „Urząd Gminy Andrespol Budżet Główny”. Zgodnie z art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości - księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być m. in.: trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania. Zarówno Urząd Gminy Andrespol, jak i organ – Gmina Andrespol stanowią odrębne jednostki, zatem powinny prowadzić odrębne dzienniki księgowy stosując odrębne konta.
6. Stwierdzono, że sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego, za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku, sporządzono niezgodnie z przepisami Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 454). W podpisanym i udostępnionym do kontroli sprawozdaniu jednostkowym jednostki samorządu terytorialnego wykazano pozycje sprawozdawcze nie ujęte w innych sprawozdaniach, czyniąc z nich uzupełnienie do sprawozdania jednostki budżetowej. W jednostce kontrolowanej ww. sprawozdanie ma charakter subsydiarny, a nie wiodący

w rozumieniu obowiązujących przepisów. Tymczasem, sprawozdanie jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego - zgodnie z treścią obowiązujących przepisów - jest sprawozdaniem obejmującym dane dotyczące jednostki budżetowej (urzędu JST) i organu (budżetu). Stosownie do § 2 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej - jednostka samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie jednostkowe z następujących dochodów budżetowych:

- z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z § 3 ust. 1, oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego;
- dochodów jednostki budżetowej, zgodnie z § 3 ust. 3;
- udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa;
- dotacji celowych z państwowych funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Oznacza to obowiązek przedstawiania w tym sprawozdaniu danych ewidencji urzędu i organu.

7. Stwierdzono dwa przypadki sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-28S po terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania jednostkowe jednostek budżetowych z wykonania planu wydatków za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku powinny zostać sporządzone w terminie do dnia 1 lutego 2023 roku, a zostały złożone: [1] przez Urząd Gminy Andrespol w dniu 17 lutego 2023 roku; [2] przez Środowiskowy Dom Samopomocy w dniu 7 lutego 2023 roku.
8. Kwota dochodów wykonanych wykazana w sprawozdaniu Rb-27S nie odpowiadała wartości obrotów konta 901 - Dochody budżetowe, które wykazywało kwotę 74.335.161,68 zł (różnica w wysokości 107,97 zł). Jak wynikało z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy rozbieżność w kwocie 107,97 zł wynikała z: zaksięgowania otrzymanego zwrotu podatku naliczonego od towarów i usług z Urzędu Skarbowego do okresu, za który sprawozdanie Rb-NDS już zostało sporządzone. Sporządzenie korekty sprawozdania za III kwartał 2022 roku zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej nie było możliwe. Wysokość dochodów wykonanych została poprawnie wykazana narastająco w sprawozdaniu za IV kwartał 2022 roku.
9. W pozycji III aktywów bilansu wykazano kwotę 0,00 zł, pomimo iż jednostka kontrolowana odsetki od pożyczek naliczone za miesiąc grudzień 2023 roku opłaciła na początku 2024 roku. W związku z powyższym, odsetki od zaciągniętych pożyczek stanowiące wydatki 2024 roku należało ująć na stronie Wn konta 909 - Rozliczenia międzyokresowe. Zgodnie z przepisami

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 - na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260).

10. Odnotowano pojedyncze przypadki ujęcia należności publiczno-prawnych w ewidencji księgowej organu. Wszelkie należności, także o charakterze incydentalnym, z tytułu dochodów realizowanych przez Urząd JST powinny być ujęte w księdze rachunkowej Urzędu na kontach odpowiednio 201 lub 221 i wykazane w bilansie jednostki budżetowej, a nie w bilansie organu.
11. W pozycji II.3. aktywów bilansu - Pozostałe należności i rozliczenia, wykazano kwotę 1.200.952,40 zł pobraną przez Komornika Sądowego na poczet długu, którego Gmina jest spadkobiercą przymusowym. Dług spadkowy nie został uwzględniony w spisie inwentarza sporządzonym przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Widzewa w Łodzi. Powyższa kwota została przez Bank Spółdzielczy w Andrespolu przekazana z rachunku podstawowego Gminy na konto Komornika. Gmina Andrespol podjęła kroki prawne w celu zakwestionowania działań mających na celu wyegzekwowanie wierzytelności przedsiębiorcy. Wskutek podjętych działań, postanowieniem z dnia 7 grudnia 2023 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi-Widzewa w Łodzi udzielił zabezpieczenia roszczenia poprzez zawieszenie postępowania egzekucyjnego z wniosku wierzyciela przeciwko Gminie Andrespol, prowadzonego przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Widzewa w Łodzi Bartłomieja Górczyńskiego sygn. akt Km 385/23 do czasu uprawomocnienia się postanowienia uzupełniającego spis inwentarza (środki zostały przekazane do depozytu sądowego). Postanowieniem z dnia 20 marca 2024 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi-Widzewa w Łodzi postanowił sporządzić uzupełniający spis inwentarza po osobie zmarłej.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości - zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Co więcej zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości - księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Tymczasem, Gmina nie dysponowała dokumentem, który stanowiłby podstawę do przyjęcia, że potrącona przez Komornika kwota jest jej należnością. Nie wystarczy przekonanie jednostki o tym, że ostatecznie odzyska znajdujące się aktualnie w depozycie sądowym środki, by uznać, iż jest to należność Gminy. Definicję należności wyprowadzamy z ogólnej definicji aktywów zawartej w ustawie o rachunkowości (art. 3 ust. 1 pkt 12), zatem są to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. W omawianym przypadku zdarzenie przeszłe spowodowało uszczuplenie środków pieniężnych, a nie przysporzenie korzyści, gdyż Komornik Sądowy pobrał środki pieniężne z rachunku Gminy. Dopiero ewentualne pozytywne dla Gminy orzeczenie sądu spowodowałoby przysporzenie korzyści, a takie zdarzenie nie miało jeszcze miejsca.

Rozstrzygnięcie będzie wynikiem toczącego się postępowania sądowego, zatem Gmina ma jedynie możliwość odzyskania zabezpieczonych środków pieniężnych, a podejmowane przez właściwy Sąd rozstrzygnięcia (sporządzenie uzupełniającego spisu inwentarza) nie zwiększają prawdopodobieństwa odzyskania środków. Ponadto fakt, że środki pozostają w depozycie wynika z decyzji Sądu, a nie z dyspozycji Gminy. Jednostka utraciła zatem nad nimi władztwo i nie powinna legitymować się posiadaniem tej kwoty w środkach pozostających na koniec 2023 roku do dyspozycji budżetu Gminy.

W tabeli poniżej zawarto wyliczenie środków do dyspozycji budżetu na koniec 2023 roku, które wskazuje, iż zawiera się w nich przedmiotowa kwota 1.200.952,40 zł:

Treść		Pozycja bilansu	Kwota	Ewidencja księgowa
+	Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	7 105 784,69 zł	(saldo Wn konta 133) 7.172.491,82 zł - (saldo Ma konta 224) 66.707,13 zł
+	Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2.	66 707,13 zł	(saldo Ma konta 224-10 Pierwszy US w Bydgoszczy) 735,95 zł + (saldo Ma konta 224-63 Zwrot dotacji do ŁUW) 14.371,82 zł + (saldo Ma konta 224-64 Zwrot środków do ŁUW) 7.709,62 zł + (saldo konta 224-68 Rozliczenie dotacji MON) 43.889,74 zł
+	Należności i roszczenia (z wyłączeniem należności finansowych)	Aktywa II.	2 468 668,94 zł	(saldo Wn konta 224-17 Rozliczenia VAT US Ł-Widzew) 1.225.373,74 zł + (saldo Wn konta 224-20 Pozostałe rozrachunki budżetu) 3.929,52 zł + (saldo Wn konta 224-67 Rozliczenie dotacji przedmiotowej ZGK) 36.200,16 zł + (saldo Wn konta 240-100 Pozostałe rozrachunki) 215,72 zł+ (saldo Wn konta 240-112 Zajęcie komornicze) 1.733,40 zł + (saldo Wn konta 240-120 Zajęcie komornicze) 1.200.952,40 zł + (saldo Wn konta 240-148 Wpłaty na przełomie kwartału) 264,00 zł
-	Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2.	-66 707,13	(saldo Ma konta 224-10 Pierwszy US w Bydgoszczy) 735,95 zł + (saldo Ma konta 224-63 Zwrot dotacji do ŁUW) 14.371,82 zł + (saldo Ma konta 224-64 Zwrot środków do ŁUW) 7.709,62 zł + (saldo konta 224-68 Rozliczenie dotacji MON) 43.889,74 zł
-	Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3.	0,00	
-	Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3.	0,00	
-	Inne pasywa	Pasywa III.	-6 119 787,00	(saldo Ma konta 909-1 Subwencja) 1.769.022,00 zł + (saldo Ma konta 909-6 Podatek VAT ZGK) 71.290,15 zł + (saldo Ma konta 909-7 Podatek VAT UG) 1.415.448,30 zł + (saldo Ma konta 909-12 Budowa przejść dla pieszych i chodników) 1.874.839,00 zł + (saldo Ma konta 909-13 Fundusz Pomocy Ukrainie) 46.744,07 zł + (saldo Ma konta 909-16 Przebudowa dróg Nowa, Bukowa, Okrężna) 735.700,00 zł + (saldo ma konta 909-17 Przebudowa dróg w miejscowości Janówka etap I) 206.743,48 zł

Środki pieniężne do dyspozycji JST:	3 454 666,63	
--	---------------------	--

Kwota 1.200.952,40 zł została wliczona w środki pieniężne do dyspozycji JST i ujęta jako przychód w sprawozdaniu RB-NDS - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (pozycja D16. sprawozdania za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2024 roku). W ocenie RIO, środków znajdujących się w depozycie sądowym nie można uznać za przychód powstały z rozliczenia budżetu z poprzednich okresów. Do rozliczeń budżetu nie ma bowiem zastosowania ustawa o rachunkowości, a ustawa o finansach publicznych, w której ustawodawca enumeratywnie wymienia rodzaje przychodów. Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy - przychody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych pochodzą: a) ze sprzedaży papierów wartościowych; b) z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa oraz majątku jednostek samorządu terytorialnego; c) ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych; d) z otrzymanych pożyczek i kredytów; e) z innych operacji finansowych³.

Należy też zwrócić uwagę na brzmienie definicji wolnych środków zawartej w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą - jest to nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Środki będące w depozycie sądowym niewątpliwie nie znajdują się na rachunku bieżącym budżetu, jednostka utraciła nad nimi władztwo i nie dysponuje nimi.

Wobec braku podstaw do zakwalifikowania przedmiotowej kwoty do kategorii przychodów budżetu, należało rozważyć - czy stanowiła ona rozchód, czy wydatek budżetu. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o finansach publicznych - rozchodami publicznymi są: 1) spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów; 2) wykup papierów wartościowych; 3) udzielone pożyczki i kredyty; 4) płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa; 5) inne operacje finansowe związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością; 6) płatności związane z udziałami Skarbu Państwa w międzynarodowych instytucjach finansowych.

Omawianego zdarzenia gospodarczego nie można zakwalifikować do żadnego z wymienionych przez prawodawcę rodzajów rozchodów budżetu. Ponadto, nie może ono stanowić także rozchodu postrzeganego w taki sposób jak postrzega się np. udzielenie pożyczki z budżetu albo nabycia przez JST obligacji Skarbu Państwa. W przeciwieństwie do omawianej tu operacji wypływ środków pieniężnych w obu przypadkach powoduje wykreowanie należności wskutek zamiany aktywów pieniężnych na aktywa niepieniężne będące w rozumieniu rachunkowym i prawnym należnościami budżetu powodującymi powstawanie w przyszłości przychodu. Potrącenie komornicze nie jest operacją powodującą dwukierunkowy przepływ pieniężny (wypływ i wpływ), lecz polega na przymusowym spełnieniu świadczenia pieniężnego wynikającego z ciążącego

³ Uszczegółowiony katalog przychodów wymienia art. 217 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

na jednostce zobowiązania. W tym kontekście potrącenie komornicze bliższe byłoby zatem spłacie zobowiązania (wydatek) niż zamianie aktywów pieniężnych na inne aktywa.

Ponadto, w pozycji II.3. aktywów bilansu - Pozostałe należności i rozliczenia, wykazano kwotę 1.733,40 zł, dotyczącą również spadku po osobie zmarłej. Kwota 1.733,40 zł jest to kwota pobrana przez Komornika z rachunku bankowego Gminy na początku 2023 roku i jeszcze nierozliczona. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy - kwota ta wynika z rozliczeń z Komornikiem na przełomie lat. Taka kwota została na koncie, wysłane było zapytanie do Komornika przez radcę prawnego, ale nadal nie uzyskano odpowiedzi, i stąd wstrzymano się z zaksięgowaniem wydatku.

W zakresie terminowości regulowania zobowiązań

W przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, że nie wszystkie zobowiązania regulowane były terminowo, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie dochodów z podatków

1. Złożone przez podmioty deklaracje na podatek od nieruchomości od osób prawnych nie zawierały adnotacji pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji pod względem formalno-rachunkowym, w ramach czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.).
2. Odnośnie decyzji wymiarowych na podatek od nieruchomości doręczonych podatnikom w 2022 i 2023 roku, stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, dotyczące dokonywania przypisu podatku pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych. Organ podatkowy dokonywał w ewidencji przypisu podatku pomimo niedoręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, co stanowiło naruszenie przepisów § 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., Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania. W wyniku weryfikacji kart kontowych podatników stwierdzono, że organ podatkowy dokonywał przypisu w dniu sporządzenia decyzji. Powyższe oznacza, że organ podatkowy przypisywał nieistniejące jeszcze zobowiązanie podatkowe. Prawidłowym rozwiązaniem jest pojawienie się przypisu podatku w księgowości podatkowej po skutecznym doręczeniu decyzji ustalającej wymiar podatku.
3. W zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych, w próbie przyjętej do kontroli stwierdzono przypadek niezłożenia przez podatnika deklaracji w terminie (deklaracja wpłynęła do Urzędu Gminy

z trzymiesięcznym opóźnieniem). Organ podatkowy nie skorzystał z kompetencji wynikających z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, 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.

Ponadto stwierdzono przypadek deklaracji złożonej przez podatnika na podatek od środków transportowych na 2022 rok, która nie posiadała zamieszczonej daty wpływu do organu. Brak zamieszczenia daty wpływu deklaracji do Urzędu Gminy stanowił naruszenie § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 oraz § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 roku nr 14, poz. 67 ze zm.).

4. Odnośnie terminowości podejmowania czynności windykacyjnych wobec podatników przyjętych do próby, stwierdzono przypadki niewystawiania upomnień i tytułów wykonawczych lub wystawiania ich ze znacznym opóźnieniem. Powyższe stanowiło przepisów ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2083).⁴

W zakresie dochodów z majątku

1. Wójt Gminy jako gospodarujący gminnym zasobem nieruchomości, zaniechał określenia planu jego wykorzystania, do którego sporządzenia był zobowiązany na podstawie przepisów art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 344 ze zm.).
2. Odnośnie objętych kontrolą sprzedaży trzech nieruchomości, będących własnością Gminy Andrespol, stwierdzono że jednostka nie dokonywała przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro, na podstawie § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 2213).

Nadto, jednostka nie zamieszczała informacji o wynikach przetargów w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Urzędu Gminy oraz nie wywieszała informacji w siedzibie Urzędu, do czego była zobowiązana przepisami § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

W zakresie zamówień publicznych

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2023 roku sporządzono i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 2 marca 2024 roku, co nie było zgodne z dyspozycją art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku

⁴ Obecnie, weszło w życie z dniem 25 marca 2024 roku rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2024 r., poz. 316).

Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r., poz. 1320), w myśl którego - roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

W zakresie ewidencji środków trwałych i inwentaryzacji

1. Stwierdzono, że następujące środki trwałe nie zostały ujęte w ewidencji konta 011 w miesiącu oddania ich do użytkowania:
 - środek trwały - Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Bedoń Przykościelny etap II część 2 - został przeksięgowany z konta 080 na konto 011 w dniu 30 czerwca 2022 roku, pomimo, że ostatnia faktura i protokół odbioru zostały wystawione z datą 4 maja 2022 roku;
 - środek trwały Zwiększenie wartości – budowa pełnowymiarowego boiska piłkarskiego – budowa instalacji oświetlenia i elektrycznej linii zasilającej pełnowymiarowego boiska piłkarskiego - został przeksięgowany z konta 080 na konto 011 w dniu 31 października 2022 roku, pomimo, że ostatnia faktura i protokół odbioru zostały wystawione z datą 26 września 2022 roku;
 - środek trwały - Budowa przejść dla pieszych w obrębie skrzyżowań ulic Brzezińska-Turystyczna-Źródlana oraz ulic Brzezińska-H. Sienkiewicza (część dotyczy ulic gminnych) - został przeksięgowany z konta 080 na konto 011 w dniu 30 listopada 2022 roku, pomimo, że ostatnie faktury i protokół odbioru zostały wystawione z datą 24 października 2022 roku.

Ponadto ustalono, że wyksięgowanie zużytego sprzętu nastąpiło z datą 31 sierpnia 2023 roku, na podstawie pisma właściwej komórki merytorycznej z dnia 16 sierpnia 2023 roku, podczas gdy protokół likwidacji sprzętu spisano 2 miesiące wcześniej, w dniu 30 czerwca 2023 roku.
2. Na wszystkich arkuszach spisu z natury wpisano cały okres trwania prac zespołu spisowego. Tymczasem specyfika czynności inwentaryzacyjnych polegających na spisie z natury wymaga konkretnej daty dokonywania czynności.
3. Zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji należności składających się na saldo Wn konta 221 w drodze potwierdzenia salda z kontrahentami, na łączną kwotę 26.067,37 zł czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

W zakresie wynagrodzeń nauczycieli

Sprawozdanie za 2023 rok z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Andrespol, sporządzone zostało z datą 22 lutego 2024 roku, co nie było zgodne z dyspozycją art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 986), w myśl którego - w terminie do dnia 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego.

W zakresie funduszu alimentacyjnego

1. Stwierdzono, że: [1] w kilku wnioskach o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w miejscu do tego przeznaczonym nie wymieniono załączonych do wniosków dokumentów; [2] w jednym z wniosków na okres świadczeniowy 2022/2023 - nie wpisano danych szkoły, do której uczęszcza wnioskująca; [3] w trzech wnioskach nie wpisano stopnia pokrewieństwa osób wchodzących w skład rodziny.
2. Świadczeniobiorcy lub ich przedstawiciele ustawowi składali oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do odwołania od decyzji przyznającej świadczenie z funduszu alimentacyjnego, co jest zbędne, gdyż zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1993) - decyzje w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego są natychmiast wykonalne, z wyjątkiem decyzji w sprawach dotyczących nienależnie pobranych świadczeń. Przedmiotowa informacja powinna zostać zawarta w pouczeniu do wydawanych decyzji przyznających świadczenia.

Odpowiedzialność za stwierdzone naruszenia i nieprawidłowości 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. Zapewnić spełnienie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku, w zakresie udokumentowania przeprowadzenia samooceny systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki.
2. Zapewnić przestrzeganie art.20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
3. Uzupełnić i uaktualnić obowiązującą w jednostce politykę (zasady) rachunkowości, tak aby spełniała wszystkie wymogi określone w art. 10 ust.1 ustawy o rachunkowości.
4. Dokonać analizy sposobu ujmowania w księgach rachunkowych rozliczeń związanych podatkiem od towarów i usług, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.

5. Dokonywać wyceny bilansowej należności w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości. Zapewnić prowadzenie ewidencji na koncie 290 - Odpisy aktualizujące należności, zgodnie z § 10 ust. 1 i 4 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.
6. Zapewnić kwalifikację dowodów księgowych zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
7. Prowadzić odrębne księgi rachunkowe – dzienniki, dla organu i jednostki budżetowej (Urzędu Gminy), zgodnie z wymogami zawartymi w art. 13 ust.1 pkt 1 i art. 14 ustawy o rachunkowości.
8. Zapewnić terminowe sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych RB-28S, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
9. Odsetki od zaciągniętych przez Gminę pożyczek stanowiące wydatki przyszłych okresów ujmować na koniec roku na koncie 909 - Rozliczenia międzyokresowe, przestrzegając 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.
10. Rozliczenia dotyczące należności z tytułu dochodów realizowanych przez Urząd Gminy (jednostkę budżetową) ujmować w księgach rachunkowych Urzędu.
11. Dokonać analizy dotyczącej ujmowanych, w 2024 roku, w sprawozdaniu Rb-NDS kwot przychodów pochodzących z rozliczeń poprzednich lat budżetowych, w szczególności w odniesieniu do wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, uwzględniając uwagi sformułowane w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, w zakresie ujętej w tych rozliczeniach wartości należności odpowiadającej znajdującej się w depozycie sądowym kwocie pobranej przez Komornika Sądowego w ramach prowadzonego postępowania egzekucyjnego. W sytuacji ustalenia, że wykazana kwota przychodów z tytułu wolnych środków nie mieści się (w części) w zakresie definicji określonej w art. 217 ust.2 pkt 6 ww. ustawy, w szczególności co do wymogu pozostawiania środków, na rachunku bieżącym budżetu - zapewnić wykazanie prawidłowych danych w tym zakresie w sprawozdaniu Rb-NDS.
12. Zapewnić terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
13. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających, w stosunku do składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

14. Przypisów należności podatkowych dokonywać po skutecznym doręczeniu 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.
15. W przypadku niezłożenia w terminie przez podmioty zobowiązane deklaracji na podatek, korzystać z kompetencji organu podatkowego wynikającej z przepisu art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
16. Rejestrować wpływ do Urzędu Gminy papierowej korespondencji, zgodnie z wymogami określonymi w § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 oraz § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
17. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2505 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
18. Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z wymogiem określonym w art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
19. Ustalając cenę wywoławczą nieruchomości przeznaczoną do sprzedaży, dokonywać przeliczenia ceny na równowartość euro - na podstawie § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
20. Zapewnić publikację wyników przetargów na sprzedaż nieruchomości gminnych, zgodnie z wymogami określonymi w § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
21. Przestrzegać art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.
22. Inwentaryzację metodą potwierdzenia sald przeprowadzać w zakresie aktywów określonych w art. 26 ust 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
23. Terminowo sporządzać roczne sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, wypełniając dyspozycję art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta nauczyciela, zgodnie z którym - w terminie do dnia 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego.

24. Zapewnić należytą kontrolę, ze strony właściwego rzeczowo pracownika, wniosków o przyznanie świadczenia alimentacyjnego.

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.

Ryszard Paweł Krawczyk
Prezes RIO w Łodzi
(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

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