

Łódź, dnia 24 listopada 2016 roku

Pan
Bogdan Kącki
Wójt Gminy Inowłódz

WK – 602/71/2016

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Inowłódz¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2014 - 2015 dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych; realizacji dochodów z podatków; realizacji dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz naruszenia procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

I.

W zakresie spraw organizacyjnych i funkcjonowania kontroli wewnętrznej

1. W wyniku analizy treści Statutu zakładu budżetowego – Zakładu Usług Komunalnych w Inowłodzu, który stanowił załącznik do uchwały nr XIV/100/99 z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie utworzenia gminnego zakładu budżetowego pod nazwą „Zakład Usług Komunalnych w Inowłodzu”, stwierdzono, że w rozdziale II *Cel i przedmiot działania Zakładu*, w § 5

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 6 czerwca – 26 lipca 2016 roku. Protokół został podpisany w dniu 7 października 2016 roku.

określono przedmiot działalności zakładu, który obejmował również zadania wykraczające poza katalog zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, które mogą być wykonywane przez samorządowe zakłady budżetowe, określony w art. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)².

2. Uchwałą nr XVI/116/2000 Rady Gminy w Inowłodzu z dnia 23 marca 2000 roku w sprawie przekazania mienia ruchomego i nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy Inowłódz na rzecz Zakładu Usług Komunalnych w Inowłodzu, organ stanowiący postanowił o przekazaniu w trwały zarząd na rzecz Zakładu Usług Komunalnych w Inowłodzu nieruchomości określonych w załączniku nr 1 do uchwały. Nieruchomości te nie zostały jednak przekazane w trwały zarząd, co wskazuje na niewykonanie uchwały organu stanowiącego przez Wójta Gminy Inowłódz.
3. Jednostka nie zrealizowała w pełni wniosków wynikających z ustaleń kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez RIO w Łodzi w 2012 roku, w szczególności w zakresie: uzupełnienia zapisów polityki rachunkowości w odniesieniu do wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.); wykazywania skutków finansowych wynikających ze zwolnień z podatku od nieruchomości przyjętych uchwałą organu stanowiącego; przestrzegania uregulowań ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), w tym zwłaszcza art. 35 ust. 1, art. 38 ust. 2 oraz art. 156 ust. 3 ustawy określających zasady upubliczniania wykazów nieruchomości, ogłaszania kolejnych przetargów i aktualności operatów szacunkowych określających wartość nieruchomości.
4. Stwierdzono przypadki zawierania aneksów do umów kredytowych w zakresie określenia wysokości zaciąganego zobowiązania bez równoległej aktualizacji ustalonych treścią umów harmonogramów, a co za tym idzie kwot do spłaty, tj.:
 - aneksem nr 01/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku zmieniono treść zawartej z Powiatowym Bankiem Spółdzielczym w Tomaszowie Mazowieckim umowy nr 92/2012/000 z dnia 20 sierpnia 2012 roku o kredyt długoterminowy w wysokości 4.332.241,00 zł, w zakresie kwoty zaciągniętego zobowiązania określając ją na 3.600.000,00 zł. Zmianę w zakresie harmonogramu spłat, a w konsekwencji - wysokości zobowiązania do spłaty, wprowadzono aneksem nr 2 zawartym w dniu 10 stycznia 2013 roku,
 - umowę nr 103/2013/000 z dnia 12 listopada 2013 roku o kredyt długoterminowy w wysokości 2.343.948,00 zł zawartą z Powiatowym Bankiem Spółdzielczym w Tomaszowie Mazowieckim zmieniono aneksem nr 01/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku. Kwotę zaciągniętego kredytu

² Uchwałą nr XX/108/2016 Rady Gminy Inowłódz z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie likwidacji samorządowego zakładu budżetowego Zakład Usług Komunalnych w Inowłodzu, organ stanowiący postanowił o likwidacji z dniem 1 czerwca 2016 roku ww. zakładu budżetowego określając, że mienie znajdujące się w zarządzie Zakładu Usług Komunalnych przejmuje Gmina Inowłódz.

określono na 1.400.000,00 zł, a zmiany w zakresie wysokości i harmonogramu spłat rat kapitałowych dokonano aneksem nr 01/2014 zawartym w dniu 19 stycznia 2014 roku,

- do umowy nr 102/2014/000 z dnia 28 listopada 2014 roku kredytu długoterminowego w wysokości 2.025.244,00 zł zawartej z Powiatowym Bankiem Spółdzielczym w Tomaszowie Mazowieckim wprowadzono zmiany aneksem nr 01/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku, kwotę zaciągniętego kredytu określając na 200.000,00 zł, a harmonogram spłat urealniono aneksem nr 03/2015/000 zawartym w dniu 19 maja 2015 roku.

Powyższe skutkowało niespójnością określonych umowami kwot zobowiązań z wartościami wynikającymi z harmonogramów spłat.

5. Obowiązujące w latach 2014-2015 zasady rachunkowości w odniesieniu do ewidencji podatków i opłat lokalnych ustalono zarządzeniem nr 5/2008 Wójta Gminy Inowłódz z dnia 28 stycznia 2008 roku w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy, a uregulowania tego nie dostosowano do przepisów prawa określonych rozporządzeniem 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). Ponadto, opis przeznaczenia i zasad funkcjonowania programów komputerowych finansowo-księgowych zawarty w zarządzeniu nr 4/2008 Wójta Gminy Inowłódz z dnia 28 stycznia 2008 roku w sprawie zatwierdzenia programów komputerowych stosowanych w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Inowłódz, nie określał wersji użytkowanego oprogramowania, czego wymóg wynikał z uregulowań art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy o rachunkowości.
6. Urząd Gminy w Inowłodzu prowadził księgi rachunkowe jednostek organizacyjnych Gminy, tj. Szkoły Podstawowej w Inowłodzu, Szkoły Podstawowej w Brzustowie i Gimnazjum w Inowłodzu oraz instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Inowłodzu, co nie znajdowało umocowania w okazanych kontrolującym dokumentach, tj. przedłożonych „upoważnieniach” podpisanych przez dyrektorów: Publicznego Gimnazjum w Inowłodzu, Publicznej Szkoły Podstawowej w Inowłodzu, Publicznej Szkoły Podstawowej w Brzustowie oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Inowłodzu, którymi Wójta Gminy Inowłódz upoważniono do prowadzenia pełnej obsługi administracyjno-finansowej w zakresie sporządzania, przechowywania oraz zgłaszania odpowiednim organom dokumentacji pracowniczej celem dokonania stosownych rejestracji jak również rozliczania płac pracowniczych kierowanych placówek, tj. w zakresie dokumentacji pracowniczej wyszczególnionych placówek. Wskazać należy, że zgodnie z art. 11 ustawy o rachunkowości, która na mocy uregulowań jej art. 2 ust. 1 pkt 4 i 5, ma zastosowanie również do gminnych jednostek budżetowych, w tym nieposiadających osobowości prawnej, księgi rachunkowe prowadzone są przez jednostkę, zaś na mocy ust. 2 pkt 2 tego artykułu, w przypadku jednostek finansów publicznych, prowadzenie ksiąg można powierzyć innej jednostce sektora finansów publicznych, na zasadach określonych w przepisach odrębnych.

Od dnia 1 stycznia 2016 roku obowiązują regulacje wynikające z ustawy z dnia 25 czerwca 2015 roku o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r., poz. 1045), wprowadzające w treści ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym zasady organizowania i wykonywania wspólnej obsługi wszelkiego rodzaju gminnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. Zgodnie ze zmienionym brzmieniem art.5 ust.9 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2156), możliwość organizowania wspólnej obsługi szkół i placówek na podstawie ustawy o systemie oświaty dotyczy tylko jednostek oświatowych prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego. Przepisy ustawy o systemie oświaty przestały być, zatem podstawą organizowania wspólnej obsługi szkół samorządowych, a są nią ogólne regulacje zawarte w ustawie o samorządzie gminnym, dotyczące wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. W zakresie jednostek budżetowych zastosowanie mają przepisy art.10b ust.2 i art.10c ustawy o samorządzie gminnym. Dla zorganizowania wspólnej obsługi jednostek budżetowych (w tym szkół) - zgodnie z przepisami obowiązującymi od 1 stycznia 2016 roku - niezbędne jest podjęcie przez Radę Gminy - na podstawie art.10b ust.2 ww. ustawy - uchwały określającej w szczególności jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Zakres wspólnej obsługi określony uchwałą Rady Gminy musi być wyznaczony z uwzględnieniem regulacji zawartych w art.10c ustawy o samorządzie gminnym. Z przepisu tego wynika, że obowiązki powierzone jednostce obsługującej nie mogą obejmować kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Ponadto art.10c ust.2 ustawy wskazuje, że w przypadku powierzenia jednostce obsługującej obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych są one przekazywane w całości.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Analiza danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok, w odniesieniu do zapisów ewidencji księgowej wykazała, że wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku ujęte w tym sprawozdaniu wynosiło 17.946.077,33 zł i nie było równe sumie obrotów konta 901 wynoszącej 17.974.466,17 zł. Różnicę w wysokości 28.388,84 zł między wysokością obrotów strony Ma konta 901 za 2015 rok a kwotą dochodów wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S stanowiła kwota zwrotu dokonana w trakcie roku budżetowego wynikająca z rozliczenia otrzymanych dotacji. Ewidencja zwrotu nastąpiła z naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289), zgodnie z którymi - na stronie Wn konta 901 – „Dochody budżetu” ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961, zaś na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu: na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222; na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224; z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224; z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133; pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133; pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok i pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961. W myśl ww. rozporządzenia operacje w zakresie dotacji na zadania zlecone winny być ujmowane w księgach rachunkowych organu na kontach: Wn 133, Ma 901 – wpływ dotacji, Wn 223, Ma 133 przekazanie środków na wydatki do jednostki realizującej zadanie, Wn 133, Ma 223 oraz Wn 901, Ma 224 - wpływ na rachunek bankowy niewykorzystanej dotacji, następnie zapis memoriałowy na koncie 901, tj. Wn 901, Ma 901 w wartości ujemnej, Wn 224, Ma 133 - przekazanie na rachunek bankowy dysponenta.

2. W odniesieniu do przedmiotów opodatkowania zwolnionych z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy Inowłódz nr XV/64/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości stwierdzono, że w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2014 i 2015 rok nie zostały wykazane skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od ww. przedmiotów opodatkowania, co naruszało § 3 ust. 1 pkt 9 *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015). Powyższe ustalenia były spójne z wynikami kontroli przeprowadzonej przez Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi.

W zakresie dochodów z tytułu podatków

1. Jednostka nie ujmowała w dzienniku główna prowadzonego dla Urzędu Gminy operacji w zakresie rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków na koncie 991. Powyższym zaniechaniem naruszono przepisy § 12 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którymi - do ewidencji rozliczeń z tytułu inkasa służy konto pozabilansowe 991.
2. Stwierdzono przypadki braku zamieszczenia daty wpływu deklaracji złożonych na podatek od nieruchomości od osób prawnych do Urzędu Gminy w

Inowłodzu, co stanowiło naruszenie § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 oraz § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik 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. nr 14, poz. 67).

3. Na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych oraz na podatek rolny od osób prawnych złożonych w 2014 i 2015 roku stwierdzono przypadki nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, dotyczące dokonywania przypisu podatku pod inną datą niż data złożenia deklaracji, co stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którymi - do udokumentowania przypisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe.

Tożsame nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników stwierdzono na podstawie wszystkich decyzji wymiarowych (objętych próbą kontroli) na podatek od nieruchomości od osób fizycznych oraz na podatek rolny od osób fizycznych, wystawionych w 2014 i 2015 roku. Organ podatkowy dokonywał w ewidencji przypisu podatku pomimo niedoręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), zgodnie z którym - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania.

4. Decyzje wymiarowe dotyczące podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz podatku rolnego od osób fizycznych, przedłożone kontrolującemu, stanowiły wydruk z komputera, nie zawierający podpisu osoby upoważnionej do wydania decyzji. Organ podatkowy nie dysponował oryginałem decyzji wymiarowych. Decyzje wydawane były w jednym egzemplarzu, który doręczany był podatnikowi, co uniemożliwiło dokonanie czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości wydania decyzji, bowiem niemożliwe było ustalenie osoby wydającej decyzję. Zgodnie z art. 107 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 23 ze zm.) - decyzja powinna zawierać, między innymi, podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji lub, jeżeli decyzja wydana została w formie dokumentu elektronicznego, powinna być opatrzona bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.
5. Działania windykacyjne organu podatkowego w odniesieniu do zalegających z opłatami podatku od nieruchomości od osób prawnych były prowadzone niesystematycznie. Zaniechanie lub podejmowanie działań windykacyjnych ze znaczną zwłoką stanowiło naruszenie przepisów: [1] rozporządzenia Ministra Finansów dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych

przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm. - obowiązującego do dnia 20 maja 2014 roku), zgodnie z którym - po upływie terminu płatności danego zobowiązania powinno być wystawione dłużnikowi upomnienie, określające termin jego zapłaty, a po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu powinien być wystawiony tytuł wykonawczy; [2] rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656 - obowiązujące od dnia 20 maja 2014 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku), zgodnie z którym - wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu upomnienie, w przypadku, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo, gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

W zakresie dochodów z majątku

1. W zakresie informacji o stanie mienia komunalnego za 2014 i 2015 rok sporządzonych na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stwierdzono, że nie ujęto w nich danych dotyczących użytkowania wieczystego ustanowionego na rzecz Gminy Inowłódz oraz danych o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji w zakresie dotyczącym przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności i innych niż własność praw majątkowych, czego wymóg wynikał z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit c ww. ustawy. Nie wykazano również hipoteki łącznej do kwoty 2.397.865,00 zł ustanowionej na nieruchomości gruntowej o pow. 17.300 m², zabudowanej budynkiem Szkoły Podstawowej w Królowej Woli, działka o numerze ewidencyjnym 236 (zabezpieczenie spłaty kapitału i odsetek od pożyczki udzielonej Gminie Inowłódz przez Wojewódzki Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umową nr 116/OW/PD/2015 na realizację projektu „Budowa gminnej oczyszczalni ścieków w Zakościelu gm. Inowłódz”), co naruszało art. 267 ust.1 pkt 3 lit. e ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że w informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, należy zawrzeć także inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.
2. Wójt Gminy Inowłódz nie sporządził planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, niezgodnie z wymogiem wynikającym z art. 23 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. W zakresie procedury zbycia nieruchomości położonej w obrębie Spała - działka o numerze ewidencyjnym 44/11 stwierdzono, że:
 - nie udokumentowano zamieszczenia informacji o upublicznieniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w prasie lokalnej, który to wymóg wynikał z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym - właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz

nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu,

- w treści ogłoszenia o ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości wysokość ceny wywoławczej w kwocie 36.615,00 netto plus 23% VAT określono niezgodnie z treścią wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, gdzie cenę nieruchomości określono na 36.615,00 zł. Wskazać należy, że zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w wykazie nieruchomości określa się jej cenę, zaś art. 3 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz.U. z 2014 roku, poz. 915) definiujący pojęcie ceny stanowi, że jest to wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę, a w cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym,
- ogłoszenie o drugim przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości nie zawierało informacji o terminie pierwszego przetargu na przedmiotową nieruchomość, a w ogłoszeniu o trzecim przetargu ustnym nieograniczonym nie zawarto informacji o terminach poprzednich przetargów, podczas gdy wymóg taki wynikał z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który określa, że w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, w ogłoszeniu podaje się również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów,
- cenę wywoławczą nieruchomości w ogłoszeniu o III przetargu ustnym nieograniczonym, którego termin ustalono na 9 grudnia 2014 roku, określono na kwotę 45.036,45 zł na podstawie sporządzonego w dniu 8 lipca 2013 roku operatu szacunkowego określającego wartość nieruchomości, bez potwierdzenia jego aktualności, co naruszało wymogi wynikające z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym - operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia,
- ogłoszenia o III przetargu wyznaczonym na 9 grudnia 2014 roku nie poprzedzono wywieszeniem wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, stosownie do wymogu wynikającego z art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Było to konieczne wobec niezachowania terminów określonych w art. 39 ust. 1 ww. ustawy. W przypadku zakończenia drugiego (i kolejnego) przetargu wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadza się drugi przetarg, a w sytuacji zachowania terminów, o których mowa w ust. 1 i 2 art. 39 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ nie ma obowiązku ponownego sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży

lub oddania w użytkowanie wieczyste. Zgodnie z ustępem 2 art. 39 ww. ustawy, przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu,

- nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości informacji o wyniku pierwszego, drugiego i trzeciego przetargu, czego wymóg wynikał z § 12 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, który określa, że informację o wyniku przetargu zamieszcza się na stronach internetowych Biuletynu Informacji Publicznej urzędu,
 - wyłonionego w przetargu nabywcy nie zawiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, naruszając art. 41 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym - organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.
4. W zakresie prawidłowości przeprowadzenia procedury zbycia w 2015 roku w trybie bezprzetargowym nieruchomości stanowiących własność Gminy Inowłódz, ustalono, że nie zamieszczono informacji o wywieszeniu w siedzibie Urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (działka nr 4/57 o powierzchni 0,0135 ha oraz działka nr 42/260 położona w obrębie 0007 Spała), w sposób wskazany w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 5. W zakresie dochodów z tytułu dzierżawy gruntów ustalono, że zawarcie w trybie bezprzetargowym umów: nr 6845/6/2015 z dnia 15 kwietnia 2015 roku, nr 6845/4/2013 z dnia 18 lipca 2013 roku, nr 6845/8/2015 z dnia 8 czerwca 2015 roku, nie zostało poprzedzone upublicznieniem wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę, czego wymóg wynikał z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym - właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.
 6. W zakresie procedury oddania w najem lokali użytkowych ustalono, że Wójt Gminy przed zawarciem umowy najmu nr 7151/2/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem – lokalu użytkowego o pow. 92 m² znajdującego się w budynku Ośrodka Zdrowia w Inowłodzu przy ul. Tuwima 4, na działce oznaczonej numerem ewidencyjnym 1408 o pow. 0,2660 ha, czego wymóg wynikał z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz podlega wywieszeniu na okres 21 dni w siedzibie

właściwego urzędu, informację o jego wywieszeniu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Analogicznie, pisemnego przetargu nieograniczonego na najem lokalu użytkowego położonego w Inowłodzu przy ul. Tuwima 4, w budynku Ośrodka Zdrowia w Inowłodzu przy ul. Tuwima 4, nie poprzedzono sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, co naruszało ww. art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

7. W zakresie terminowości dokonywania wpłat czynszu dzierżawnego stwierdzono, że do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych przez RIO w Łodzi dzierżawca nie dokonał zapłaty za fakturę 176/08/2015C z dnia 3 sierpnia 2015 roku na kwotę 1.489,28 zł. Gmina nie podjęła czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości, zaś dzierżawca o numerze 30015 wszystkich wpłat za 2014 i 2015 rok dokonał z opóźnieniem, które wynosiło od jednego do 30 dni, a od nieterminowych płatności nie naliczono i nie pobrano odsetek w łącznej kwocie 61,61 zł za 2014 rok i 34,16 zł za 2015 rok.

W wyniku kontroli terminowości dokonywania wpłat z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych za lata 2014 - 2015 ustalono, że najemca - Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych BAKAŁARZ nieterminowo dokonał wpłat czynszu za luty i listopad 2014 roku oraz styczeń, luty, kwiecień, czerwiec i wrzesień 2015 roku. Opóźnienie wyniosło od dwóch do dziesięciu dni, a wynajmujący nie naliczył i nie pobrał odsetek w łącznej kwocie 3,60 zł. Najemca LEKMAR należności regulował z jedno, dwu i trzydziestodwudniowym opóźnieniem, a wynajmujący nie naliczył odsetek w łącznej wysokości 52,22 zł. Opóźnienia w płatności za wszystkie miesiące 2014 i 2015 roku wynoszące od jednego do 24 dni dotyczące najemcy NZOZ INMED nie skutkowały naliczeniem i pobraniem odsetek w łącznej kwocie 46,81 zł. Ponadto analiza dokumentacji dotyczącej egzekwowania zaległości w czynszu za lokale użytkowe wykazała, że w odniesieniu do zaległości NZOZ „DENT-MED”, która wynosiła 1.271,04 zł i dotyczyła okresu od października do grudnia 2015 roku, wezwanie do zapłaty nr 5/2016 wystosowano w dniu 8 lutego 2016 roku, co wskazuje na podjęcie czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości ze znacznym opóźnieniem.

Analiza terminowości dokonywania wpłat czynszu najmu lokali mieszkalnych wykazała, że najemca nr 10018 uiścił czynsz z przekroczeniem określonego umową terminu za styczeń, luty, czerwiec, lipiec, wrzesień i listopad 2014 roku oraz czerwiec i sierpień 2015 roku. Opóźnienie wyniosło od dwóch do dziewiętnastu dni, co nie skutkowało naliczeniem i pobraniem odsetek w łącznej kwocie 2,40 zł za 2014 rok i 0,73 zł za 2015 rok, zaś najemca o numerze kartoteki 10030 w 2014 roku czynsz za październik, listopad i grudzień 2014 roku uregulował z opóźnieniem, które wynosiło od 19 do 45 dni, a za 2015 rok wszystkich wpłat dokonał z opóźnieniem, które wyniosło od 18 do 58 dni, a wynajmujący nie naliczył i nie wyegzekwował odsetek w łącznej kwocie za 2014 rok 5,80 zł i za 2015 rok – 15,66 zł.

8. Uchwałą nr XXX/169/2013 z dnia 27 lutego 2013 roku w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Inowłódz w latach 2013-2017” Rada Gminy Inowłódz określiła katalog czynników obniżających wartość użytkową lokalu niezgodnie z brzmieniem art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 150 ze zm.), tj. bez uwzględnienia położenia budynku oraz ogólnego stanu technicznego budynku, a w zakresie czynników obniżających nie wskazano kondygnacji uprawniającej do zastosowania obniżki. Ponadto Rada Gminy Inowłódz nie ustaliła zasad stosowania obniżek czynszu naliczonego według obowiązujących stawek w stosunku do najemców o niskich dochodach, czego obowiązek wynikał z art. 7 ust. 2 ww. ustawy. Uchwałą nr XXX/169/2013 Rady Gminy Inowłódz z dnia 27 lutego 2013 roku ustalono stawkę czynszu dla lokali socjalnych w wysokości 0,90zł/m² miesięcznie, co było niezgodne z uregulowaniami art. 23 ust. 4 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego, zgodnie z którymi - stawka czynszu za lokal socjalny nie może przekraczać połowy stawki najniższego czynszu obowiązującego w gminnym zasobie mieszkaniowym, tj. kwoty 0,72 zł miesięcznie za 1m² wobec ustalenia (w tabeli 3 wysokość stawek czynszu z uwzględnieniem czynników podwyższających i obniżających) najniższej stawki czynszu w wysokości 1,44 zł. Wskazać należy, że zgodnie z uregulowaniami art. 8 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, stawkę czynszu ustala organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.
9. W zakresie zasad i trybu oddawania w najem lokali mieszkalnych stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Inowłódz ustalono, że:
- w rozdziale X *Zasady wynajmowania lokali mieszkalnych i socjalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Inowłódz* uchwały nr XXX/169/2013 z dnia 27 lutego 2013 roku w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Inowłódz w latach 2013-2017” określono kryteria wynajmowania lokali niezgodne z uregulowaniami ustawowymi, między innymi, określając podmiotowe wyłączenia ograniczające krąg osób mogących ubiegać się o wynajem lokalu z gminnego zasobu mieszkaniowego,
 - zarządzeniem nr 4/2015 z dnia 8 stycznia 2015 roku Wójt Gminy powołał Społeczną Komisję Mieszkaniową w ośmioosobowym składzie, co było niezgodne z zapisami § 13 ust. 12 pkt 1 *Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Inowłódz na lata 2013-2017*, gdzie liczbę członków komisji ustalono na 9 osób, nie wyznaczając do niej przedstawiciela Komendy Policji, czego wymóg wynikał z § 13 ust. 12 pkt 2 lit. c ww. Programu,
 - analiza dokumentów dotyczących oddania w najem lokali mieszkalnych wykazała, że lokale mieszkalne w Konewce nr 6 m. 6, w Królowej Woli nr 78 m. 2, w Spale przy ul. Hubala 8 m. 2 i lokal nr 3 w budynku przy ul. Tuwima 4 w Inowłodzu oddano w najem bez przeprowadzenia czynności wymaganych

postanowieniami ww. uchwały, w szczególności w zakresie przeprowadzenia analizy potwierdzającej spełnienie określonych przez organ stanowiący kryteriów, udokumentowania ustalenia uprawnień do zawarcia umowy lokalu mieszkalnego lub socjalnego, uzyskania opinii Społecznej Komisji Mieszkaniowej,

- umowę nr 7145/1/2015 z dnia 11 lutego 2015 roku najmu lokalu położonego w Królowej Woli nr 78 m. 2 zawarto na okres od 20 lutego 2015 do 31 sierpnia 2018 roku a umowę nr 7145/16/2015 z dnia 18 czerwca 2015 roku najmu lokalu mieszkalnego w Spale przy ul. Hubala 8 m. 2 - na czas określony od 18 czerwca 2015 roku do 30 czerwca 2016 roku, podczas gdy podania o przyznanie lokalu nie zawierały wniosków osób zainteresowanych najmem o zawarcie umowy na czas określony, wobec czego zawarcie umowy najmu na czas określony było niezgodne z uregulowaniami art. 5 ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, który stanowi, że umowa o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy lub innych jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem lokalu socjalnego lub lokalu związanego ze stosunkiem pracy, może być zawarta wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator.
10. Stwierdzono, że Wójt Gminy udzielał ulg w zapłacie należności cywilnoprawnych powołując się na postanowienia uchwały nr XXXV/222/2006 Rady Gminy w Inowłodzu z dnia 27 kwietnia 2006 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania oraz rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych stanowiących dochody Gminy Inowłódz, do których nie stosuje się przepisów Ordynacja podatkowa. Przedmiotowa uchwała podjęta została w oparciu o przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.), która utraciła moc obowiązującą z dniem 1 stycznia 2010 roku. Rada Gminy Inowłódz nie podjęła uchwały określającej zasady umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom podległym na podstawie art. 59 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, co wskazuje na udzielenie ulg bez stosownego umocowania.

W zakresie udzielenia zamówień publicznych

1. W zakresie udzielenia zamówienia publicznego na budowę gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Zakościele, gm. Inowłódz stwierdzono, że ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 12 grudnia 2014 roku, na podstawie kosztorysu inwestorskiego posiadającego datę opracowania styczeń 2014 roku, co stanowiło naruszenie przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), zgodnie z którym - ustalenia wartości zamówienia

dokonywane nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane. W przypadku, gdy kosztorys jest starszy niż określony w przepisach wówczas wymaga aktualizacji.

2. W przypadku udzielenia zamówienia publicznego na zadanie pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Królowa Wola – Teofilów nr 116217E”, na podstawie umowy z dnia 11 maja 2015 roku, zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 29 maja 2015 roku, z naruszeniem art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowił, że jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Aby wymóg niezwłocznego przekazania ogłoszenia został spełniony, wskazane jest zamieszczenie ogłoszenia następnego dnia roboczego po zawarciu umowy. Jeżeli nie jest możliwe zamieszczenie ogłoszenia w tym terminie (np. z powodu choroby pracownika lub innej usprawiedliwionej nieobecności), zamawiający powinien dokonać tego w możliwie najszybszym terminie.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. W wyniku analizy prawidłowości zastosowania stawek amortyzacyjnych oraz wysokości wyliczonej kwoty umorzenia dla wybranych pozycji środków trwałych stwierdzono, że nieprawidłowe zaklasyfikowanie w rodzaju 220 obiektu o numerze 2/90 – boisko szkolne w Inowłodzu – winno być rodzaj 290, skutkowało zawyżeniem odpisu o 3.434,31 zł wobec dokonania naliczenia wg stawki 4,5%, podczas gdy właściwa dla rodzaju 290 stawka wynosi 2,50%.
2. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji według stanu na 31 grudnia 2015 roku, przeprowadzonej na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Inowódz nr 86/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, stwierdzono, że:
 - nie udokumentowano przeprowadzenia inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych jednostki, tj. środków pieniężnych - w drodze spisu z natury, składników majątkowych podlegających inwentaryzacji poprzez weryfikację danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, tj. w szczególności należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych oraz wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, a także aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, stosownie do wymogów wynikających z uregulowań art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz unormowań wewnętrznych zawartych w zarządzeniu nr 27/2008 Wójta Gminy Inowódz z dnia 17 października 2008 roku,
 - dokumentacja dotycząca inwentaryzacji obejmowała usystematyzowane poszczególnymi obrębami wydruki wypisów z ewidencji gruntów stanowiących własność Gminy Inowódz z załączonym zestawieniem powierzchni gruntów w poszczególnych obrębach określającym łączną powierzchnię gruntów na

190,1478 ha oraz usystematyzowane według miejscowości wydruki z dnia 11 stycznia 2016 roku obrotów ewidencji analitycznej w zakresie konta 011 grupa 0 grunty określające wartość gruntów w poszczególnych obrębach. Łączna powierzchnia gruntów ustalona na podstawie wydruków z rejestru gruntów nie była zgodna z danymi wynikającymi z zestawienia zbiorczego mienia komunalnego Gminy Inowłódz według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, gdzie łączną powierzchnię gruntów wykazano na 190,1792 ha. Kontrolującym nie okazano dokumentów potwierdzających dokonanie weryfikacji wartości gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, czego wymóg wynikał z zapisów art. 27 ust. 1 ww. ustawy, który określa, że prowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Odpowiedzialność za ujawnione nieprawidłowości i uchybienia ponoszą pracownicy Urzędu Gminy Inowłódz 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. W przypadku zawierania aneksów do umów o udzielenie kredytu zapewnić bieżące aktualizowanie harmonogramów spłat rat kapitałowych, doprowadzając do zgodności planowanych spłat z kwotą zaciągniętego zobowiązania.
2. Zapewnić zgodność uregulowań wewnętrznych w zakresie zasad rachunkowości z ustaleniami wynikającymi z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, a w odniesieniu do ewidencji podatków i opłat lokalnych - z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
3. W przypadku prowadzenia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej dla jednostek organizacyjnych Gminy Inowłódz zapewnić zachowanie zasad określonych w art.10a i nast. ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
4. Zapewnić ewidencjonowanie zdarzeń w ewidencji księgowej jednostki i organu zgodnie z uregulowaniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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. Zapewnić prawidłowe wykazywanie danych w zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
6. Zapewnić przestrzeganie § 12 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym - do ewidencji rozliczeń z tytułu inkasa służy konto pozabilansowe 991.
7. Zapewnić przestrzeganie § 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, w zakresie zasad ewidencji wpływającej korespondencji papierowej.
8. Zapewnić podejmowanie czynności windykacyjnych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą należności podatkowych, przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367).
9. Informację o stanie mienia komunalnego sporządzać w zakresie określonym uregulowaniami art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
10. Zapewnić sporządzanie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z uregulowaniami art. 23 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 25 ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
11. W odniesieniu do sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami, w szczególności w zakresie art. 35 ust. 1, art. 38 ust. 2, art. 39, art. 41 ust. 1 i art. 156 ust. 3 ustawy oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
12. Zapewnić upublicznianie wykazów nieruchomości przeznaczanych do oddania w najem lub dzierżawę, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
13. Terminowo, systematycznie i bieżąco podejmować działania w odniesieniu do egzekwowania dochodów z tytułów cywilno-prawnych, po bezskutecznym upływie terminu określonego wezwaniem do zapłaty, należności egzekwować kierując sprawy na drogę postępowania sądowego.
14. Zapewnić zgodność uregulowań wewnętrznych określających zasady gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz ustalających wysokość

czynszu najmu lokali mieszkalnych z przepisami ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, w szczególności z art. 7, art. 8 i art. 23 ustawy.

15. Umowy najmu lokali mieszkalnych zawierać zgodnie z uregulowaniami art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, przestrzegając zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy określonych przez organ stanowiący na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.
16. Ulg w zapłacie należności cywilno-prawnych udzielać w oparciu o zasady określone przez organ stanowiący na podstawie art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
17. Ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane dokonywać na podstawie aktualnego kosztorysu inwestorskiego, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.
18. Zapewnić przestrzeganie art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.
19. Zapewnić zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. nr 242, poz. 1622) klasyfikowanie środków trwałych i dokonywanie naliczenie umorzenia według właściwych dla danego środka trwałego stawek amortyzacyjnych.
20. Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzać na zasadach określonych przez art. 26 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzone czynności inwentaryzacyjne dokumentować zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 27 ust. 1 ww. ustawy.

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:

Przewodniczący Rady Gminy Inowłódz

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Inowłódz.

aa.