

Łódź, dnia 19 stycznia 2017 roku

Pan
Bogdan Kaczmarek
Wójt Gminy Żelechlinek

WK – 602/6/2017

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) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Żelechlinek¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z 2014 i 2015 roku oraz I półrocza 2016 roku, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych; zadłużenia; realizacji dochodów z podatków lokalnych; 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. Analiza zapisów *Instrukcji kasowej*, stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 5/2010/K Wójta Gminy Żelechlinek z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Żelechlinek, Urzędu Gminy Żelechlinek oraz gminnych jednostkach organizacyjnych, w odniesieniu do

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w okresie 16 sierpnia – 30 września 2016 roku. Protokół podpisany został w dniu 16 grudnia 2016 roku.

faktycznie realizowanych za pośrednictwem kasy operacji wykazała nieaktualność obowiązujących w jednostce uregulowań i ich nieadekwatność w stosunku do zakresu realizowanych przez kasę zadań. W szczególności wymagań określonych *Instrukcją kasową* nie spełniało pomieszczenie kasy - nie posiadając określonych tym dokumentem zabezpieczeń, a powyższe, zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnik Gminy, wynikało z nierealizowania przez kasę zadań w zakresie przyjmowania wpłat gotówkowych.

2. W Urzędzie Gminy Żelechlinek prowadzone były wydzielone księgi rachunkowe dla: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żelechlinku - na mocy porozumienia nr 1/2008 z 9 stycznia 2008 roku; Gminnego Domu Kultury w Żelechlinku - porozumienie z dnia 1 czerwca 2009 roku; Zespołu Szkół w Żelechlinku - porozumienie nr 0722/2/2006 z dnia 30 marca 2006 roku; Gminnej Biblioteki Publicznej w Żelechlinku - porozumienie nr 0122/3/2006 z dnia 31 marca 2006 roku. Okazane kontrolującym ww. porozumienia nie określały jednoznacznie zakresu powierzonych do realizacji zadań i przeniesienia kompetencji i obowiązków kierowników jednostek w zakresie realizacji obowiązków nałożonych przez art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.). Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynikało, że ww. porozumienia stanowiły podstawę prowadzenia przez Urząd Gminy ksiąg rachunkowych jednostek organizacyjnych, zaś polityka rachunkowości określona przez Wójta Gminy Żelechlinek miała zastosowanie do wszystkich jednostek organizacyjnych.

W odniesieniu do wskazanego stanu faktycznego należy wskazać, że od dnia 1 stycznia 2016 roku obowiązują regulacje wynikające z ustawy z dnia 25 czerwca 2016 roku o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r., poz. 1045), które wprowadziły do ustawy o samorządzie gminnym zasady organizowania i wykonywania wspólnej obsługi 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 jednostek organizacyjnych gminy. W zakresie jednostek budżetowych zastosowanie mają regulacje zawarte w 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 dnia 1 stycznia 2016 roku - niezbędne jest podjęcie przez Radę Gminy uchwały na podstawie art.10b ust.2 ww. ustawy, określającej w szczególności jednostkę obsługującą (obecnie funkcję tę pełni Urząd Gminy), 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. Gminne instytucje kultury mogą, na podstawie porozumień zawartych przez te jednostki z jednostką obsługującą, przystąpić do wspólnej obsługi, po uprzednim zgłoszeniu tego zamiaru wójtowi. Zakres wspólnej obsługi określa zawarte porozumienie (art. 10b ust.3 ww. ustawy).

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Uruchomienie pożyczki udzielonej Gminie Żelechlinek przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, zgodnie z umową nr 5/GW/PD/2015 z dnia 17 marca 2015 o dofinansowanie w formie pożyczki i dotacji zadania „*Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w m. Karolinów, Ignatów, Dzielnica, Sabinów, Żelechlinek*” nastąpiło w dniu 24 kwietnia 2015 roku, co dokumentował wyciąg bankowy nr 71 (wb 421/422). Operację przekazania pożyczki zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 133-1 Ma 260-6, a wynikające z zapisów § 5 ust. 4 umowy nr 5/GW/PD/2015 potrącenie przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi kwoty 443,71 zł, wynikającej z wartości odsetek naliczonych za okres od uruchomienia pożyczki do dnia 31 sierpnia 2015 roku, zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych organu w dacie przekazania pożyczki w wartości ujemnej na kontach: Wn 133-1 Ma 240-8. Powyższy sposób ujęcia w ewidencji księgowej organu wartości pomniejszającej kwotę przekazanej pożyczki (potrącone przez pożyczkodawcę odsetki) nie był zgodny z zasadami funkcjonowania konta 133 określonymi w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 5/2010/K Wójta Gminy Żelechlinek z dnia 31 grudnia 2010 roku. W zarządzeniu ustalono, że zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku, zaś w razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, jako sumy do wyjaśnienia. Ponadto, stosownie do zasad funkcjonowania konta 133 określonych w przepisach 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 ze zm.) - na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.
2. Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 rok (korekta nr 2 z dnia 22 kwietnia 2016 roku) wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 16.914.996,00 zł i nie było zgodne z sumą

obrotów konta 901 - „Dochody budżetu”. Jak ustalono na podstawie okazanych kontrolującym wydruków z ewidencji księgowej, suma strony Ma konta 901 stanowiła kwotę 16.976.500,86 zł i została pomniejszona o 61.504,86 zł, na które składały się: kwota do zwrotu do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego wynikająca z rozliczenia dotacji (część salda strony Ma konta 224 w kwocie 61.044,86 zł) oraz zwrot do Ochotniczej Straży Pożarnej w Żelechlinku części darowizny (460,00 zł), przekazanej na zorganizowanie służb ponadnormatywnych, a wynikający z rozliczenia rzeczowo-finansowego realizacji tego zadania. Dokonanie zwrotu darowizny dokumentował wyciąg bankowy nr 163 z 24 września 2015 roku (wb 928/930), a powyższą operację zaewidencjonowano na kontach Wn 901 Ma 133. Sposób zaewidencjonowania zwrotu środków z rachunku budżetu był zgodny z opisem zasad funkcjonowania konta 901, zawartym w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 5/2010/K Wójta Gminy Żelechlinek z dnia 31 grudnia 2010 roku, nie był natomiast zgodny z zasadami funkcjonowania konta 901 ujętymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów 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, w których określono, że konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego: na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961, 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, środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz 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.

3. W zakresie wydatków na wynagrodzenia, na podstawie kontroli list wypłat wynagrodzeń, odpraw oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, stwierdzono, że przedmiotowe dokumenty nie zawierały dekretacji księgowej, co stanowiło naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi - 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.

W zakresie dochodów z tytułu podatków lokalnych

1. Analiza dokumentacji dotyczącej zmian opodatkowania podatkiem rolnym wynikających z umowy sprzedaży z dnia 20 lipca 2016 roku wykazała, że sprzedający (część nieruchomości) nie złożył stosownej informacji, a nabywca tej nieruchomości informację w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego złożył z 32 dniowym opóźnieniem, a organ podatkowy nie podjął działań mających na celu wyegzekwowanie nałożonych na podatników obowiązków (art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym - tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 617 ze zm.).
2. Weryfikacja terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych w zakresie wybranych podatników podatku od nieruchomości - osoby prawne wykazała, że żaden z podatników nie złożył kompletnej deklaracji, spełniającej wymogi określone wzorem druku ustalonym przez Radę Gminy Żelechlinek, a braki dotyczyły, w szczególności, niewypełnienia części E.1 -tytuł prawny, E.2 - położenie i numer ewidencyjny nieruchomości, E.3 - oznaczenie nieruchomości w księdze wieczystej, co wskazuje na zaniechanie przeprowadzenia czynności sprawdzających określonych w art. 272 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).

W zakresie dochodów z majątku

1. Jednostka nie posiadała planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. Elementy planu określa art. 23 ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.). Zgodnie z ww. przepisem, plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności 1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste; 2) prognozę: a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości: 3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Plan wykorzystania zasobu sporządza wójt gminy (burmistrz, prezydent miasta), zgodnie z art. 25 ust.1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2. Uchwałą nr XV/103/2015 z dnia 29 września 2015 roku w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Żelechlinek (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego poz. 4082 z 27 października 2015 roku) Rada Gminy Żelechlinek określiła, między innymi, zasady polityki czynszowej, katalog czynników obniżających wartość użytkową określając 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.).

zm.). Przyjęty ww. uchwałą *Program* nie zawierał - wymaganych uregulowaniami art. 21 ust. 2 pkt 4 powołanej ustawy, zapisów w zakresie warunków obniżania czynszu, które Rada Gminy winna ustalić zgodnie z treścią jej art. 7 ust. 2.

3. Obowiązujące w objętym kontrolą okresie stawki czynszu najmu lokali mieszkalnych określono zarządzeniem nr 45/2007/O Wójta Gminy Żelechlinek z dnia 17 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za lokale stanowiące gminny mieszkaniowy zasób Gminy Żelechlinek (ze zmianą wprowadzoną z dniem 1 marca 2013 roku zarządzeniem nr 37/2012/O Wójta Gminy Żelechlinek z dnia 20 grudnia 2012 roku). Powyższe uregulowania wydano z naruszeniem zasad określonych w art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, który stanowi, że jeżeli właścicielem jest jednostka samorządu terytorialnego, stawki czynszu (o których mowa w art. 7 ww. ustawy) ustala organ wykonawczy tej jednostki zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 4 powołanej ustawy, tj. z uwzględnieniem określonych przez radę gminy zapisów wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, zasad polityki czynszowej oraz warunków obniżania czynszu. W dacie wydania powołanych wyżej zarządzeń, Rada Gminy Żelechlinek nie wywiązała się z obowiązku nałożonego przez art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, nie uchwalając wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, co skutkowało brakiem określenia przez organ stanowiący zasad polityki czynszowej oraz warunków obniżania czynszu, będących podstawą ustalenia stawki czynszu przez organ wykonawczy.

W zakresie udzielania dotacji na realizację zadań zleconych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

1. W harmonogramie oferty złożonej przez „Ludowy Klub Sportowy” w Żelechlinku na realizację zadania publicznego mającego na celu upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w zakresie piłki nożnej w 2015 roku, w pkt 9 oferty (poszczególne działania w zakresie realizowanego zadania publicznego) nie wskazano liczbowo rozmiaru działań planowanych przy realizacji zadania, np. podania ilości uczestników tych zajęć, grup wiekowych adresatów oraz liczby treningów i terminów prowadzonych w zakresie przygotowań do rozgrywek (meczów). Wskazano jedynie, że rozegranych zostanie 12 meczów w okresie od 15 sierpnia do 30 listopada 2015 roku, nie odnosząc się do działań prowadzonych w terminie wcześniejszym (tj. od 1 stycznia do 15 sierpnia 2015 roku), mających na celu prowadzenie szkoleń lub treningów przygotowujących do rozgrywek OZPN. Zgodnie z treścią przypisu nr 13 przy punkcie 9 oferty - w harmonogramie należy podać terminy rozpoczęcia i zakończenia poszczególnych działań oraz liczbowe określenie skali działań planowanych przy realizacji zadania publicznego (tzn. miar adekwatnych dla danego zadania publicznego, np. liczba świadczeń udzielanych tygodniowo, miesięcznie, liczba adresatów). Powyższe stanowiło

naruszenie przepisu art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1816 ze zm.), zgodnie z którym - oferta realizacji zadania publicznego złożona w trybie otwartego konkursu ofert powinna zawierać w szczególności szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji.

2. W przypadku udzielenia dotacji „Ludowemu Klubowi Sportowemu” w Żelechlinku stwierdzono, że organ nie skorzystał z prawa skontrolowania prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej podmiotowi dotowanemu. Zgodnie z zapisami § 9 umowy dotacji nr 1/2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku zawartej pomiędzy stronami: *„Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji”*. Powyższe stanowiło także naruszenie art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym - organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

W zakresie zamówień publicznych

Stwierdzono nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr ROA.272.1.2.2015 z dnia 7 maja 2015 roku, zawartej z „ZRB-GRAD” Zakład Remontowo-Budowlany Władysław Grad, na wykonanie zadania pn. „Budowa wiaty do przechowywania urządzeń związanych z funkcjonowaniem oczyszczalni ścieków”. Zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu. Zgodnie z zapisami zawartej umowy - 70% zabezpieczenia należało zwrócić w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego, a 30% - po upływie okresu gwarancyjnego. Protokół odbioru robót sporządzono w dniu 9 października 2015 roku, natomiast 70% zabezpieczenia zwrócono wykonawcy w dniu 19 listopada 2015 roku (70% wysokości zabezpieczenia wynosiło 8.728,03 zł oraz odsetki 37,85 zł.). Powyższe stanowiło naruszenie art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (w ówczesnym brzmieniu tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 907 ze zm.), zgodnie z którym - zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

W zakresie sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w jednostkach samorządu terytorialnego

Sprawozdanie za 2015 rok z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkole prowadzonej przez Gminę Żelechlinek sporządzone z datą 20 stycznia 2016 roku, przesłano do RIO w Łodzi w dniu 15 lutego 2016 roku, z naruszeniem przepisu art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta nauczyciela (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.), zgodnie z którym - organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu

terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej.

Odpowiedzialność za ujawnione naruszenia ponoszą pracownicy Urzędu Gminy w zakresie szczegółowo 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 zgodność zasad funkcjonowania kasy z uregulowaniami wewnętrznymi oraz adekwatność tych uregulowań do faktycznego zakresu realizowanych przez kasę zadań.
2. Zapewnić prowadzenie wspólnej obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych Gminy na zasadach określonych w przepisach art. 10a-d ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.).
3. Zapewnić ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych i finansowych 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.
4. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którymi - 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.
5. W przypadku nieskładania przez podatników deklaracji pomimo istnienia takiego obowiązku stosować uregulowania art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, żądając złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywając do jej złożenia.
6. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

7. Zapewnić sporządzanie planu wykorzystania zasobu nieruchomości zgodnie z uregulowaniami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
8. Zapewnić zgodność treści Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Żelechlinek z uregulowaniami art. 21 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego oraz przestrzeganie przepisów art. 7 ust. 1 i 2 ww. ustawy.
9. Stawki czynszu najmu lokali mieszkalnych ustalać zgodnie z uregulowaniami art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego, w oparciu o zasady, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 4 powołanej ustawy, tj. z uwzględnieniem określonych przez radę gminy zasad polityki czynszowej oraz warunków obniżania czynszu.
10. Udzielając dotacji na realizację zadania publicznego w trybie otwartego konkursu ofert, dokonywać czynności sprawdzających w zakresie złożonych ofert, które zgodnie z przepisem art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, powinny zawierać, m.in., szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji.
11. Zlecając do wykonania zadanie publiczne podmiotowi spoza sektora finansów publicznych dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania, zgodnie z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w myśl którego - organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.
12. Przestrzegać art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający zwraca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.
13. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, przedkładać RIO w Łodzi w terminie 7 dni od daty jego sporządzenia, zgodnie z przepisem art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta nauczyciela.

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

Jednocześnie informuję, że 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 Żelechlinek
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Żelechlinek
3. aa.