

Łódź, dnia 31 maja 2017 roku

Pan
Marek Jednak
Wójt Gminy Strzelce Wielkie

WK-602/35/2017

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity 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 Strzelce Wielkie¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z 2015 i 2016 roku oraz z lat wcześniejszych, dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości; długu publicznego; sporządzania sprawozdań finansowych; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania przepisów, niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa oraz braku stosownych procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

I.

W zakresie gminnych jednostek organizacyjnych

Stwierdzono naruszenie § 2, § 4 i § 10 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U z 2012 r., poz.189). W zakresie rejestru instytucji kultury oraz księgi rejestrowej kontrolującym przedłożono

¹Czynności kontrolne prowadzone zostały w dniach 28 grudnia 2016 roku – 28 lutego 2017 roku. Protokół podpisano w dniu 11 kwietnia 2017 roku.

wyłącznie prowadzoną ręcznie księgę rejestrową założoną w dniu 19 kwietnia 1992 roku, do której wpisano Gminną Bibliotekę Publiczną w Strzelcach Wielkich. Zgodnie ze wskazanymi przepisami - dla instytucji kultury prowadzi się rejestr instytucji kultury oraz księgę rejestrową. Rejestr instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną (§ 2 rozporządzenia). Niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru, dla każdej instytucji kultury zakłada się i prowadzi oddzielnie elektroniczną księgę rejestrową (§ 4 rozporządzenia). Rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora (§ 10 rozporządzenia).

W zakresie obsługi bankowej

Z treści umowy zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Pajęcznie wynikało, że środki znajdujące się na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki nie były oprocentowane, podczas gdy za prowadzenie bankowej obsługi budżetu Bank pobierał opłatę miesięczną w wysokości 2.100 zł miesięcznie. W ocenie RIO w Łodzi sytuacja taka powinna być przeanalizowana przez kontrolowaną jednostkę w szczególności z punktu widzenia wymogów określonych w art.44 ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), stosownie do którego to przepisu - wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

W zakresie środków pieniężnych znajdujących się na subkoncie do rachunku budżetu przeznaczonych na utrzymanie rezultatów Projektu „Budowa oczyszczalni ścieków w Strzelcach Wielkich”

Ustalono, że środki pieniężne znajdujące się na subkoncie do rachunku budżetu, ewidencjonowane na koncie 133-4, przeznaczone były na utrzymanie rezultatów Projektu „Budowa oczyszczalni ścieków w Strzelcach Wielkich”. Obowiązek gromadzenia środków na odrębnym subkoncie wynikał z umowy finansowej nr PL 0317/E2./2.1.5/007/09, zawartej w dniu 28 stycznia 2009 roku pomiędzy Gminą Strzelce Wielkie a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, działającym z upoważnienia Ministra Środowiska na podstawie „Porozumienia ramowego w sprawie realizacji zadań w ramach procedur stosowanych w Mechanizmie Finansowym Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskim Mechanizmie Finansowym”. Na mocy umowy Gmina Strzelce Wielkie została zobowiązana do:

- utworzenia w terminie 14 dni roboczych od daty zatwierdzenia sprawozdania końcowego z realizacji Projektu subkonta na którym gromadzone będą środki w celu utrzymania rezultatów Projektu;
- dokonywania corocznych, począwszy od daty utworzenia, stałych wpłat w wysokości nie mniejszej niż 2% całkowitych kosztów realizacji Projektu na subkonto;

- utrzymywania subkonta przez okres nie krótszy niż 10 lat od daty zatwierdzenia sprawozdania końcowego z realizacji projektu.

Ustalono, że corocznie w czerwcu z rachunku budżetu na przedmiotowe subkonto przekazywana była kwota 99.975,24 zł. Ostatniego przelewu na subkonto dokonano w dniu 6 czerwca 2016 roku na kwotę 99.975,24 zł i saldo na rachunku wynosiło 599.851,44 zł. Dekretacja dotycząca przekazania środków była następująca:

- przekazanie środków z rachunku budżetu na subkonto Wn 140 - Środki pieniężne w drodze / Ma 133-1 - Rachunek budżetu;
- wpływ środków na subkonto Wn 133-4 / Ma 140.

Stan środków na subkoncie do rachunku budżetu na zakończenie poszczególnych lat budżetowych, ustalony na podstawie wyciągów bankowych z subkonta, był następujący:

Rok	Wysokość środków na rachunku budżetu na utrzymanie rezultatów projektu
2013	299.925,72
2014	399.900,96
2015	499.876,20
2016	599.851,44

W budżecie na rok 2015 przyjętym przez Radę Gminy Strzelce Wielkie uchwałą nr IV/12/15 w dniu 27 stycznia 2015 roku utworzono rezerwę celową w łącznej kwocie 126.975,24 zł, w tym między innymi na utrzymanie rezultatów projektu „Budowa oczyszczalni ścieków socjalno-bytowych w miejscowości Strzelce Wielkie” w kwocie 99.975,24 zł.

Uchwałą nr VII/35/15 z dnia 27 maja 2015 roku zmieniono wysokość rezerwy celowej na utrzymanie rezultatów projektu „Budowa oczyszczalni ścieków socjalno-bytowych w miejscowości Strzelce Wielkie” - zwiększenie o 399.900,96 zł. Wysokość rezerwy celowej w zakresie utrzymania rezultatów projektu wykazana w uchwale dotyczyła środków jakie miały się znajdować na subkoncie, po przekazaniu na rachunek rocznego odpisu za 2015 rok. Odpis przekazano w dniu 12 czerwca 2015 roku. Ustalono, że do końca 2015 roku wysokość ww. rezerwy celowej nie została zmieniona i nie została wykorzystana na zaplanowany cel. Plan w rozdziale 75818 - Rezerwy ogólne i celowe, § 481 – Rezerwy, ustalono na 2015 rok na łączną kwotę 529.596,76 zł. W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy wskazał, że grant z Funduszy Norweskich to bardzo specyficzna forma dofinansowania i utrzymania rezultatów projektu. W przypadku rezerwowania środków na zabezpieczenie inwestycji forma rezerwy celowej była według Skarbnika uzasadniona.

W budżecie na 2016 rok, przyjętym przez Radę Gminy Strzelce Wielkie uchwałą nr XIII/75/15 w dniu 30 grudnia 2015 roku, utworzono rezerwę celową w łącznej kwocie 124.975,24 zł, w tym na utrzymanie rezultatów projektu „Budowa oczyszczalni ścieków socjalno-bytowych w miejscowości Strzelce Wielkie” w kwocie 99.975,24 zł.

W związku z tym, że coroczny odpis na subkonto do rachunku budżetu umieszczany był w budżecie jako rezerwa celowa generował plan wydatków, który we wszystkich latach w których dokonywano odpisu, nie był realizowany. Znajdujące się na

subkoncie do rachunku budżetu środki ujmowane były w bilansie z wykonania budżetu jako środki pieniężne budżetu, zatem corocznie powiększały stan posiadanych przez jednostkę wolnych środków. Wykorzystanie wolnych środków, a zatem również środków znajdujących się na subkoncie - według sprawozdania Rb-NDS - w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela:

Kwota na subkoncie do rachunku	Kwota wolnych środków	Wykonanie wolnych środków według NDS		
		2014	2015	2016
31.12.2013 - 299.925,72	Za 2013 rok - 382.295,40	Wolne środki za 2013 rok w wysokości 382.295,40 zł zostały przeznaczone na planowany deficyt budżetu i wykorzystane na ten cel (według rocznego sprawozdania NDS)		
31.12.2014 - 399.900,96	Za 2014 rok - 453.834,26		Wolne środki za 2014 rok w wysokości 453.834,26 zł zostały wprowadzone do planu na planowany deficyt i nie zostały na ten cel wykorzystane (według rocznego sprawozdania NDS)*	
31.12.2015 - 499.876,20	Za 2015 rok - 781.322,61			Wolne środki za 2015 rok w wysokości 781.322,61 zł zostały wprowadzone do planu na planowany deficyt w kwocie 270.000 zł i nie zostały na ten cel wykorzystane (według sprawozdania za III kwartały 2016 roku)
31.12.2016 - 599.851,44		Brak danych		

*W sprawozdaniach kwartalnych Rb-NDS za 2015 rok plan i wykorzystanie wolnych środków wykazano następująco:

	I kwartał		II kwartał		III kwartał		Za 2015	
Wolne środki o których mowa w art.217, w tym:	0,00	0,00	453 834,26	453 834,26	453 834,26	453 834,26	453 834,26	453 834,26
- na pokrycie deficytu	0,00	0,00	453 834,26	453 834,26	453 834,26	453 834,26	453 834,26	0,00

Z danych wykazanych w sprawozdaniach za 2014 i 2015 rok wynikało, że środki znajdujące się na subkoncie na dzień 31 grudnia każdego roku zostały zaliczone w całości do wolnych środków i w znacznej części zaangażowane w finansowanie deficytu. Nie było to jednak zgodne ze stanem faktycznym, ponieważ środki znajdujące się na wydzielonym subkoncie nie zostały wykorzystane i corocznie ich wartość powiększała się o odpis dotyczący danego roku budżetowego.

Wykazywanie środków przeznaczonych na utrzymanie rezultatów projektu, jako wolnych środków było niezgodne z definicją wolnych środków wynikającą z art.217

ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Według wskazanego przepisu - wolne środki to nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Środki na subkoncie pochodzą ze środków własnych budżetu gminy i z pewnością nie są wolnymi środkami w myśl wskazanego wyżej przepisu.

Biorąc pod uwagę konieczność wypełnienia postanowień umowy nr PL 0317/E2./2.1.5/007/09 z dnia 28 stycznia 2009 roku oraz zachowania rygorów ustawy o finansach publicznych, coroczny odpis na subkonto rachunku budżetu powinien być planowany jako rozchód tego roku, a środki już znajdujące się na rachunku budżetu powinny stanowić wykonany przychód budżetu (w sprawozdaniu NDS - pozycja D17, kolumna – wykonanie). W sprawozdaniu Rb-NDS za 2016 rok wykazano następujące dane:

Tabela nr 1

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie
DOCHODY	17 526 079,26	17 231 450,89
WYDATKI	17 523 963,26	16 480 969,80
NADWYŻKA/DEFICYT	2 116,00	750 481,39
PRZYCHODY, w tym:	270 000,00	781 322,61
- wolne środki	270 000,00	781 322,61
ROZCHODY, w tym:	272 116,00	272 116,00
- spłaty kredytów i pożyczek	272 116,00	272 116,00
- inne cele	0,00	0,00

Z danych zaprezentowanych w tabeli wyżej wynika, że roczny odpis na subkonto dochodów ujęto jedynie w planie wydatków (rezerwa). Nie ma natomiast danych po stronie wykonania odnośnie kwoty przelanej faktycznie na subkonto dochodów. Ujęcie rocznego odpisu na subkoncie jako rozchodu budżetu oraz pozostałych przychodów na przykładzie sprawozdania Rb-NDS za 2016 rok przedstawiono poniżej:

Tabela nr 2

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie
DOCHODY	17 526 079,26	17 231 450,89
WYDATKI	17 423 988,02¹	16 480 969,80
NADWYŻKA/DEFICYT	102 091,24²	750 481,39
PRZYCHODY, w tym:	270 000,00	781 322,61
- wolne środki	270 000,00	281 446,41⁴
- inne źródła	0,00	499 876,20⁵
ROZCHODY, w tym:	372 091,24³	372.091,24
- spłaty kredytów i pożyczek	272 116,00	272 116,00
- inne cele	99 975,24	99.975,24

¹ Planowane wydatki pomniejszone o kwotę planowanej rezerwy celowej w wysokości 99.975,24 zł.

² Planowana nadwyżka powstała w związku ze zmniejszeniem planu wydatków w zakresie rezerwy celowej.

³ Zwiększona kwota rozchodów o roczny odpis w wysokości 99.975,24 zł.

⁴ Wolne środki we właściwej wysokości tj. pomniejszone o wysokość odpisów znajdujących się na subkoncie do rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

⁵ Wykonane rozchody powiększone o kwotę 99.975,24 zł stanowiącą kwotę środków przelanych na subkonto do rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Ujęcie obowiązkowych odpisów w sposób wskazany w Tabeli nr 2 pozwoli na zrównoważenie dochodów i przychodów wydatkami i rozchodami, a ponadto pozwoli na pokazanie faktycznej kwoty wolnych środków. W sytuacji konieczności przeznaczenia środków zgromadzonych na subkoncie na utrzymanie rezultatów projektu środki pieniężne powinny być wprowadzone do budżetu jako przychody i przeznaczone na wydatki zgodnie z wymogiem umowy nr PL 0317/E2./2.1.5/007/09 zawartej w dniu 28 stycznia 2009 roku. Do zastosowania takiego rozwiązania miałyby zastosowanie szczególne przepisy dotyczące wykonania budżetu określone w art.42 ust.3 pkt 3 w zw. z art.42 ust.2 ustawy o finansach publicznych. Według wskazanych przepisów środki publiczne pochodzące z poszczególnych tytułów nie mogą być przeznaczane na finansowanie imiennie wymienionych wydatków, chyba że odrębna ustawa stanowi inaczej. Ograniczenia wynikającego z ust. 2 nie stosuje się do wydatków finansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 i 6, czyli m.in. środków przeznaczonych na realizację Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2004-2009.

W zakresie zakładowego planu kont

Stwierdzono, że w obowiązujących w okresie objętym kontrolą zarządzeniach Wójta Gminy Strzelce Wielkie tj. nr SG.120.11.2011 z dnia 17 grudnia 2011 roku oraz nr SG.120.15.2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Strzelcach Wielkich określono, że przyjmuje się zasady funkcjonowania kont i klasyfikacji zdarzeń określone w załączniku nr 2 i 3 do 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 2017 r., poz. 760). Unormowanie o przyjęciu zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do ww. rozporządzenia świadczy o braku zakładowego planu kont dla budżetu i jednostki budżetowej. Stosownie bowiem do art.10 ust.1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) - jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Wprowadzone - na podstawie ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku - plany kont dla budżetu państwa, dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla placówek stanowią, stosownie do §14 pkt 2 rozporządzenia, podstawę do opracowania zakładowych planów kont. Wzorcowe plany kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jednostki budżetowej, wskazane w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia, nie mogą zastąpić zakładowego planu kont. Zakładowy plan kont stanowi zbiór niezbędnych informacji w zakresie sposobu ewidencji na poszczególnych kontach, a zatem musi uwzględniać specyfikę ewidencji konkretnej jednostki. Zasady uniwersalne ujęte w rozporządzeniu nie

uwzględniają specyfiki jednostki. W zakładowym planie kont nie wskazano ponadto zasad powiązania kont pomocniczych z kontami księgi głównej oraz informacji o saldach na poszczególnych kontach.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Saldo na koncie 224 na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiło „per saldo”, co naruszało unormowania zawarte 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. Zgodnie z ww. przepisami - konto 224 „Rozrachunki budżetu” może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.
2. Czynności kontrolne dokonane przez pracowników wobec dowodów księgowych zaewidencjonowanych na koncie 201 zostały potwierdzone poprzez złożenie parafek na dokumentach bez imiennych pieczęci. Stosowana w jednostce praktyka nie była właściwa, ponieważ mogła wprowadzać w błąd co do osoby, która zatwierdziła dokumenty. Podpis na dokumencie księgowym powinien pozwalać na zidentyfikowanie bez żadnych wątpliwości osoby, która go złożyła, ponieważ poświadcza ona, że zarówno operacja, jak i sam dokument są prawidłowe. Złożenie nieczytelnej parafki może powodować, że w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w przeprowadzaniu lub dokumentowaniu operacji nie będzie można ustalić, kto jest za nie odpowiedzialny. Potwierdzeniem zasadności uwag w tym zakresie jest fakt, że wszystkie dokumenty księgowe przedstawiane do kontroli i rozliczenia podmiotom zewnętrznym były opatrywane pieczęcią i podpisem osób sprawdzających i zatwierdzających dokumenty do wypłaty. Koniecznym jest bowiem jednoznaczne ustalenie osób odpowiedzialnych za czynności dokonane wobec dowodów księgowych.
3. Obowiązująca w kontrolowanej jednostce Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w jednostkach sektora finansów publicznych Gminy Strzelce Wielkie, wprowadzona do stosowania zarządzeniem nr 0138/3/02 z dnia 23 października 2002 roku, nie odnosiła się do czynności (obowiązków) Skarbnika Gminy i Wójta Gminy wobec dowodów księgowych.
4. Zobowiązania z tytułu naliczonych składek społecznych i zdrowotnych finansowanych przez pracownika w zakresie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok na łączną kwotę 19.106,48 zł zaewidencjonowano w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia 2015 roku, co naruszało art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, gdyż zobowiązanie publiczno – prawne z ww. tytułu powstało w dniu wypłaty wynagrodzenia (11 stycznia 2016 roku), a nie w dniu jego naliczenia (31 grudnia 2015 roku), dlatego też powinno być ujęte w księgach rachunkowych roku 2016.

5. Na podstawie wydruku do konta 901, klasyfikacja dział 700, rozdział 70005, § 0870, za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 marca 2016 roku, stwierdzono, że dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości wykazywane były w kwocie brutto (z podatkiem VAT). Na dzień 31 marca 2016 roku dochody wykonane we wskazanej klasyfikacji budżetowej wynosiły 63.421,72 zł. Kwota 63.421,72 zł została zgodnie z powyższym wykazana w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 marca 2016 roku, w pozycji należności, dochody wykonane i dochody otrzymane. W związku z powyższym wskazać należy, że podatek od towarów i usług stanowi - zgodnie z art.1 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz.710 ze zm.) - dochód budżetu państwa. Stosownie do przepisów 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 - konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, jednostki samorządu terytorialnego, winno być zatem sporządzane z wyłączeniem kwot dotyczących VAT należnego. Ewidencja księgową wpłaconego podatku należnego powinna być prowadzona w sposób umożliwiający wykazanie prawidłowej kwoty dochodów: Wn 130/Ma 221 (należność netto z klasyfikacją budżetową) i Wn 130/Ma 225 (podatek VAT- bez klasyfikacji budżetowej).
6. Na podstawie złożonego przez Skarbnika Gminy wyjaśnienia dotyczącego sposobu ujęcia VAT w ewidencji księgowej stwierdzono, że przypis sprzedaży opodatkowanej (faktura VAT - sprzedaż) ewidencjonowany był w urządzeniach księgowych kwartalnie na podstawie dokonanych wpłat i zestawienia należności (pozostałe należności, w tym zaległości) następująco : Wn 221-1 Ma 720-1 – kwota brutto oraz Wn 720-1 i 225-1 VAT (jako zmniejszenie przychodu i wykazanie na koncie 720-1 przychodu netto), co stanowiło naruszenie art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, z treści którego wynika, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
7. Jednostka nie prowadziła ewidencji depozytów złożonych w formie gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych dotyczących wpłaty wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Z uwagi na wagę dokumentów, tj. potencjalnej konieczności skorzystania z gwarancji dotyczących, uzasadnione jest objęcie ich ewidencją pozabilansową.
8. Nie wykazano salda w raporcie kasowym nr 26/2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku, pomimo jego istnienia wykazanego w poprzednim raporcie kasowym nr 25/2016 z dnia 31 maja 2016 roku. Kwota salda 2.000 zł stanowiła wartość ustalonego pogotowia kasowego z którego jednostka nie korzystała.

9. Na podstawie przedstawionych raportów kasowych i dokumentów do nich załączonych stwierdzono, że poszczególne dowody ujęte w raporcie zostały oznaczone numerem raportu kasowego, jednak bez wskazania pozycji raportu. Dowody zostały również opatrzone numerem pozycji księgowej, pod którą zostały ujęte w ewidencji, jednak również bez wskazania dodatkowego numeru pozycji księgowej wynikającej z ewidencji. Powyższe stanowiło naruszenie art.24 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.
10. Stwierdzono, że w raporcie kasowym nr 32/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku, pod pozycjami nr 7 i nr 8 ujęto rozliczenie kosztów podróży nr 249 i nr 250, wystawione na rzecz osób niebędących pracownikami Urzędu Gminy, zgodnie z umowami zawartymi w dniu 23 czerwca 2016 roku dotyczącymi wyrażenia zgody na użycie samochodu osobowego nie stanowiącego własności gminy w celu odbycia podróży służbowej. Zgodnie z treścią § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli nie będących własnością pracodawcy (Dz.U. nr 27, poz.271 ze zm.) brak jest prawnej możliwości zawarcia z osobami niebędącymi pracownikami umowy na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych. Zgodnie ze wskazanym wyżej przepisem - zwrot kosztów używania przez pracownika w celach służbowych dojazdów lokalnych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej, zawartej między pracodawcą a pracownikiem. Tym samym wystawienie na rzecz tych osób polecenia wyjazdu służbowego i zwrot kosztów ich podróży nie miało umocowania w przepisach prawa.

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie analizy danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej (uchwała Rady Gminy w Strzelcach Wielkich nr XXII/137/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku), stwierdzono, że w sytuacji finansowej Gminy Strzelce Wielkie niewykonanie dochodów bieżących z tytułu podatku od nieruchomości w prognozowanej wielkości jest obarczone ryzykiem niezachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2018 roku. Przyjmując bowiem wzrost tych dochodów jedynie o 5 % w 2017 roku w stosunku do roku poprzedniego (pomniejszono kwotę dochodów bieżących i dochodów ogółem o 360.000,00 zł), w sytuacji kształtowania się pozostałych wartości na poziomie analizowanej wieloletniej prognozy finansowej, wskaźnik będzie się kształtował w latach 2017-2020 tak jak przedstawiono to w tabeli poniżej.

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2017	4,04%	6,65%
2018	5,87%	6,00%
2019	5,79%	5,00%
2020	5,40%	5,04%

Dochody bieżące w sytuacji finansowej Gminy Strzelce Wielkie stanowią obszar istotny dla kształtu relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednak zauważono, że w dochodach bieżących ujęto w latach 2017-2018 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie niższej niż wykonano dochody z tego tytułu w latach 2015 - 2016. Ponadto do dochodów Gminy Strzelce Wielkie zostały zakwalifikowane wpływy z tytułu podatku VAT, który stanowi - zgodnie z art.1 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług - dochód budżetu państwa. Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Prognozowane dane zawarte w WPF powinny być szacowane w oparciu o realne źródła stanowiące o ich wielkości. Każda prognoza by mogła być właściwie wykorzystana powinna spełniać zasadę ostrożności szacunków, tj. by dochody nie były zawyżone a wydatki zaniżone. Jest to niezbędne w celu zniwelowania ryzyka podejmowania błędnych decyzji bieżących mających swoje odzwierciedlenia w latach następnych.

W zakresie podatku od nieruchomości

1. Ze zwolnienia w podatku od nieruchomości określonego uchwałą Rady Gminy Strzelce Wielkie nr XXII/178/13 z dnia 30 października 2013 roku, korzystały ochotnicze straże pożarne, które jak wynikało to z przedstawionych inspektorom kontroli wypisów z rejestru gruntów, zobowiązane były do płacenia podatku rolnego od wykazanych gruntów. Wskazani podatnicy nieprawidłowo wykazywali przedmioty zwolnione z podatku od nieruchomości, nie deklarując i nie płacąc podatku rolnego. Zgodnie z ustawą z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 617 ze zm.) - opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Zatem w sytuacji braku zwolnienia uchwalonego przez Radę Gminy Strzelce Wielkie, ochotnicze straże pożarne powinny składać deklaracje na podatek rolny wykazując w nich posiadane użytki rolne niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.
2. Nieprawidłowość polegająca na błędnym opodatkowaniu ochotniczych straży pożarnych skutkowałą ustaleniem nieprawidłowych kwot skutków finansowych zwolnień udzielonych przez Radę Gminy Strzelce Wielkie uchwałą nr XXII/178/13 z dnia 30 października 2013 roku. Skutki te wykazywane są - stosownie do wymogów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 oraz § 8 ust. 3 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 ze zm.) - w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, w kolumnach nr 12 „Skutki obniżenia górnych stawek...” i nr 13 "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." oraz w sprawozdaniu Rb – PDP – z wykonania dochodów podatkowych, odpowiednio w kolumnach nr 3 i nr 4.

3. Organ podatkowy ustalił wymiar podatku od nieruchomości na rok 2016 rok z naruszeniem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.). Podatnik (...) ² w dniu 5 lutego 2016 roku złożył korektę informacji na rok 2016 wykazując większą powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych (...)³. Organ podatkowy w dniu 31 marca 2016 roku zmienił decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego uwzględniając zmiany wynikające ze złożonej korekty informacji. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w dniu 28 stycznia 2016 roku poinformował o zakończeniu rozbudowy budynku mieszkalnego jednorodzinnego o powierzchni użytkowej (...)⁴. Zgodnie z treścią art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.
4. Biorąc pod uwagę preferencyjną stawkę dla budynków oraz gruntów pod tymi budynkami związanymi z prowadzeniem działalności gospodarczej, ale nie wykorzystywanych na jej prowadzenie (tzw. pustostany), ustaloną uchwałą nr XXX/228/14 z dnia 29 października 2014 roku Rady Gminy Strzelce Wielkie, stwierdzono w przypadku czterech podatników nieprawidłowo ustalony wymiar podatku w decyzjach w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego:
 - w przypadku podatnika o nr ewidencji podatkowej (...) ⁵ zastosowano preferencyjną stawkę dla gruntów zajętych przez budynki lub ich części,

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

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

w których nie jest prowadzona działalność gospodarcza – tzw. pustostany, mimo iż podatnik nie wykazał, iż jest posiadaczem budynków lub ich części, w których nie jest prowadzona działalność gospodarcza – tzw. pustostanów;

- podatnik o nr ewidencji podatkowej (...) ⁶ posiadał użytki rolne (PsIV, RIVb, RV) o powierzchni (...) ⁷, na których był posadowiony budynek, w którym nie prowadzono działalności gospodarczej („pustostan”). Zatem grunty nie były zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej i stosownie do treści art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, a na podstawie art. 1 ustawy o podatku rolnym podatnik zobowiązany był do płacenia podatku rolnego od wskazanych gruntów. Budynek winien być objęty podatkiem od nieruchomości wg stawki od pozostałych budynków;
- w przypadku podatników o nr ewidencji podatkowej (...) ⁸, posiadających odpowiednio grunty oznaczone jako Ba – tereny przemysłowe i Bi – inne tereny zabudowane, na podstawie złożonych informacji podatkowych organ podatkowy ustalił wymiar podatku od nieruchomości na rok 2015 stosując preferencyjną stawkę dla gruntów zajętych przez budynki, w których nie jest prowadzona działalność gospodarcza – tzw. pustostany dla powierzchni nieadekwatnej do powierzchni, którą zajmuje przedmiotowy „pustostan”. Powierzchnia gruntów wyraźnie przewyższała powierzchnię budynków na nich posadowionych.

W zakresie wydatków (dotacji) na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych

W wyniku otwartego konkursu ofert, w dniu 29 lutego 2016 roku została zawarta z Gminnym Ludowym Klubem Sportowym Strzelce Wielkie umowa nr 1/2016 na realizację zadania publicznego, której przedmiotem było między innymi utrzymanie obiektu sportowego. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że przedmiotowy stadion sportowy został oddany w bezpłatne używanie Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu Strzelce Wielkie na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 4 stycznia 2010 roku. Zgodnie ze wskazaną umową, biorący w używanie zobowiązał się do wykorzystania stadionu sportowego zgodnie z przeznaczeniem, w szczególności do organizowania w sezonach piłkarskich treningów, spotkań

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

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

piłkarskich i innych imprez sportowych. Umowa obowiązuje do końca 2020 roku. Zgodnie z art.713 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 459), to biorący do używania ponosi zwykłe koszty utrzymania rzeczy użyczonych. Udzielenie dotacji z budżetu oznacza, że to jednak użyczający pokrywa wskazane koszty (5.760,00 zł - wynagrodzenie gospodarza stadionu, 3.000,00 zł koszty utrzymania boiska, co stanowiło w sumie 13,27% całości środków wykorzystanej dotacji). Ponadto, biorąc pod uwagę, że zadanie było zlecane w trybie konkursu uzasadniony jest wniosek, że przedmiotowa umowa użyczenia zawarta przez Gminę z Gminnym Ludowym Klubem Sportowym stawiała ten podmiot w uprzywilejowanej pozycji w ramach postępowania konkursowego. Trudno bowiem wyobrazić sobie sytuację, w której inny podmiot utrzymywałby stadion, niż ten który posiada te obiekty na podstawie umowy.

W zakresie wydatków inwestycyjnych

1. Postanowienia §13 umowy nr SG.2722.15 z dnia 18 czerwca 2015 roku dotyczącej realizacji zadania polegającego na „Zagospodarowaniu terenu jako miejsca rekreacji, wypoczynku i sportu w miejscowości Strzelce Wielkie” nie odpowiadały stanowi faktycznemu w zakresie okresu wniesienia zabezpieczenia na okres rękojmi. W umowie wskazano, że wykonawca wniósł przed podpisaniem umowy zabezpieczenie z tytułu rękojmi za wady w kwocie 10.763,83 zł, stanowiącej 30% wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w formie gwarancji ubezpieczeniowej na okres od dnia 30 lipca 2015 roku do dnia 14 sierpnia 2015 roku, które zostanie zwrócone nie później niż 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż wykonawca przez podpisanie umowy wniósł ubezpieczeniową gwarancję usunięcia wad i usterek nr 06GG13/0119/15/0011 z dnia 17 czerwca 2015 roku na kwotę 10.763,83 zł na okres od dnia 30 lipca 2015 roku do dnia 14 sierpnia 2020 roku. Biorąc powyższe pod uwagę informacje wskazane w umowie w zakresie okresu wniesienia zabezpieczenia na czas obowiązywania rękojmi były nierzetelne.
2. Nieprawidłowo zaksięgowano przyjęcie do ewidencji środka trwałego - „Teren rekreacji, wypoczynku i sportu w miejscowości Strzelce Wielkie”, na podstawie dowodu OT nr 05/2015 z dnia 30 października 2015 roku uwzględniającego koszty w kwocie 6.150 zł, które w dacie przyjęcia nie zostały jeszcze ujęte na koncie 080 – Środki trwałe w budowie. Do kosztów przedmiotowej inwestycji zaewidencjonowanych na koncie 080-2 zaliczono w 2015 roku koszty dotyczące wypłaty wynagrodzenia za wykonanie dokumentacji projektowej na podstawie umowy z dnia 20 lutego 2014 roku, które zostały poniesione w 2014 roku, co zostało zaewidencjonowane Wn402/Ma201 i sklasyfikowane w dziale 921, rozdziale 92195, § 4300. W celu ujęcia wydatku jako kosztu inwestycji należało zaewidencjonować poniesiony wydatek na koncie 080 „Środki trwałe w budowie – inwestycje”. Operacja ta została zaewidencjonowana w dniu 31 grudnia 2015 roku na podstawie dowodu PK nr 49/16 z dnia 31 grudnia 2015 roku. Z polecenia księgowania wynikało, że należy dokonać przeksięgowania zaewidencjonowanej kwoty wydatków na opracowanie dokumentacji dotyczącej zagospodarowanie terenu w Strzelcach

Wielkich w 2014 roku (wydatek zaksięgowany jako wydatek bieżący roku 2014 roku a inwestycja realizowana w 2015 roku) – Wn 080-2ZTS/MA 800-10 na kwotę 6.150 zł. Tym samym zlikwidowano saldo konta 080 które na dzień 31 października wynosiło 6.150 zł.

3. Przyjmując do ewidencji w dniu 30 października 2015 roku powstały w wyniku inwestycji środek trwały „Teren rekreacji, wypoczynku i sportu w miejscowości Strzelce Wielkie” naruszono art.16d ust.2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz.1888 ze zm.). W dniu 29 czerwca 2015 roku sporządzony został protokół odbioru końcowego, z którego wynikało, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową z dnia 18 czerwca 2015 roku, dokumentacją techniczną, warunkami technicznymi i sztuką budowlaną oraz zgłoszeniem robót znak AB.6743.1.687.2015.KB. W wyniku odbioru stwierdzono nieistotne wady. Zgodnie ze wskazanym przepisem składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, o których mowa w art. 16h ust. 1 pkt 4. Biorąc pod uwagę, że środek trwały został odebrany w dniu 30 czerwca 2015 roku na podstawie protokołu i pomimo niewielkich usterek został oddany do użytkowania, z dniem 30 czerwca 2015 roku należało wprowadzić inwestycję na stan środków trwałych.

W zakresie inwentaryzacji

1. Przyjmując działkę nr 420/4, położoną w obrębie geodezyjnym Wiewiec, na stan majątku Gminy Strzelce Wielkie, naruszono art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, z treści którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Gmina Strzelce Wielkie nabyła przedmiotową działkę na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego z dnia 20 czerwca 2013 roku nr GN-IV.7532.9.2013.DŁ. Działkę przyjęto na stan majątku Gminy w dacie jej zbycia i w wartości wynikającej z umowy sprzedaży Rep. A nr 579/2016 z dnia 11 lutego 2016 roku - PT z dnia 29 lutego 2016 roku, wartość początkowa –3.730,00 zł. Przyjęcie na stan majątku gminy przedmiotowej działki w miesiącu jej zbycia stanowiło naruszenie wskazanego przepisu, a ponadto stanowiło dowód na nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji majątku gminy, bowiem wskazywało na niedokonanie porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, w tym przypadku z decyzją komunalizacyjną. W § 8 zarządzenia Wójta Gminy Strzelce Wielkie nr 0050.44.2015 z dnia 16 listopada 2015 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, osoba prowadząca ewidencję mienia komunalnego została zobowiązana do uzgodnienia stanu z ewidencją księgową. Zgodnie z treścią art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości - jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację, między innymi, gruntów - drogą porównania danych ksiąg

rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

2. Stwierdzono brak udokumentowania faktu przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz materiałów, czym naruszono art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z treści którego wynika, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy merytorycznie właściwi - 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 prowadzenie rejestru instytucji kultury oraz księgi rejestrowej zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.
2. Dołożyć starań aby w związku z koniecznością ponoszenia opłat za prowadzenie bankowej obsługi budżetu uzyskać korzyść w postaci oprocentowania środków budżetu znajdujących się na rachunkach bankowych prowadzonych przez bank wykonujący obsługę bankowa jednostki.
3. Zapewnić planowanie w budżecie Gminy środków przeznaczonych na utrzymanie rezultatów projektu „Budowa oczyszczalni ścieków w Strzelcach Wielkich” w sposób wskazany w pierwszej części wystąpienia.
4. Opracować zakładowe plany kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy stosownie do wymogów wynikających z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, kierując się wzorcowym planem kont (rozporządzenie 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), uwzględniając jednak specyfikę ewidencji jednostki (Gminy i Urzędu Gminy Strzelce Wielkie).

5. Zapewnić prawidłowe wykazywanie sald na koncie 224 – rozrachunki budżetu, stosownie do zasad zawartych w 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.
6. Zapewnić czytelne dokonywanie czynności wobec dowodów księgowych ewidencjonowanych na koncie 201, celem zapewnienia ustalenia w sposób jednoznaczny odpowiedzialności za przedmiotowe czynności.
7. Zapewnić ewidencję zobowiązań z tytułu naliczonych składek społecznych i zdrowotnych finansowanych przez pracownika w zakresie dodatkowego wynagrodzenia rocznego w okresie sprawozdawczym, w którym zobowiązanie z przedmiotowego tytułu powstaje.
8. Zaprzestać ujmowania podatku VAT należnego w dochodach Gminy Strzelce Wielkie.
9. Zapewnić bieżącą ewidencję sprzedaży opodatkowanej VAT stosownie do treści art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości.
10. Zapewnić prowadzenie ewidencji pozabilansowej depozytów otrzymanych w formie gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych z tytułu wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów.
11. Zapewnić ciągłość salda w raportach kasowych.
12. Zapewnić ewidencję dowodów księgowych ujmowanych w raportach kasowym w sposób umożliwiający ich powiązanie z zapisem w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.
13. Zaprzestać zawierania umów na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych z osobami niebędącymi pracownikami Urzędu Gminy.
14. Zapewnić realność wieloletniej prognozy finansowej poprzez szacowanie danych w niej zawartych w oparciu o realne źródła stanowiące o ich wielkości, zgodnie z art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
15. Podjąć czynności w celu ustalenia prawidłowości opodatkowania ochotniczych straży pożarnych w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego za lata 2014 – 2016.
16. Dokonać korekty danych w zakresie skutków finansowych z tytułu obowiązującego zwolnienia zawartego w uchwale Rady Gminy Strzelce Wielkie nr XXII/178/13 z dnia 30 października 2013 roku (po korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości i rolny przez ochotnicze straże pożarne za lata obowiązywania uchwały), uwzględniając prawidłowe ich wielkości w sprawozdawczości budżetowej w 2017 roku.
17. Podjąć czynności w celu ustalenia prawidłowości opodatkowania podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego.

18. Dokonać analizy sposobu wykonywania zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, w szczególności z wykorzystaniem formuły zlecenia zadania w trybie konkursu ofert, na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, mając na uwadze uwarunkowania prawne i faktyczne wskazane w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego (w szczególności umowa użyczenia dotycząca obiektu sportowego).
19. Zapewnić by treść zawieranych umów zawierała postanowienia odzwierciedlające stan faktyczny.
20. Zapewnić by wartość początkowa środków trwałych przyjętych w wyniku inwestycji odpowiadała kosztom wynikającym z ewidencji konta 080 – Środki trwałe w budowie.
21. Składniki majątku ujmować w ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu oddania ich do używania, zgodnie z art.16d ust.2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.
22. Zapewnić rzetelne przeprowadzania inwentaryzacji gruntów poprzez porównywanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, stosownie do treści art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
23. Zapewnić dokumentowanie faktu przeprowadzenia inwentaryzacji i jej wyników, stosownie do wymogu określonego art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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 Strzelce Wielkie
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Strzelce Wielkie
3. aa