

Łódź, dnia 4 lutego 2020 roku

Pan
Mariusz Guzicki
Wójt Gminy Jeżów

WK – 602/5/2020

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Jeżów¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2017-2019 dotyczące, przede wszystkim: sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów podatkowych i dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku; udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządowym; wydatków w ramach funduszu sołectkiego. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie spraw organizacyjnych

Stwierdzono naruszenie dyspozycji zawartej w art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.), poprzez zaniechanie powołania Zastępcy Wójta Gminy Jeżów. Artykuł 26 ust. 1 ww. ustawy wskazuje, że powołanie zastępcy wójta jest obligatoryjne i zarówno organ wykonawczy, jak i stanowiący, nie mogą w drodze regulacji statutowych ze stanowiska zastępcy wójta zrezygnować (zob. Czesław Martysz, Komentarz do art. 26a ustawy o samorządzie gminnym, Lex 2016).

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 31 lipca – 9 października 2019 roku. Protokół został podpisany w dniu 10 grudnia 2019 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

Zaprezentowane stanowisko potwierdził także Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 12 listopada 2014 roku, sygn. II PK 24/14.

W zakresie zaciągania zobowiązań

W dniu 30 stycznia 2017 roku Gmina Jeżów zawarła z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowę poręczenia pożyczki udzielonej przez Fundusz Związkowi Międzygminnemu „Bzura”³. W § 2 umowy Gmina Jeżów oświadczyła, iż poręcza za wszystkie zobowiązania Dłużnika, tj. ZM „BZURA” wynikające z umowy pożyczki do kwoty 610.224,00 zł, co stanowi kwotę pożyczki wraz z należnymi odsetkami w wysokości procentowego udziału Gminy w realizowanym zadaniu. Poręczenie zostało udzielone na okres od dnia 30 stycznia 2017 roku do dnia 31 sierpnia 2032 roku.

Rada Gminy Jeżów w uchwale budżetowej na rok 2017 (uchwała nr XXVII/165/2017 z dnia 30 stycznia 2017 roku) nie określiła jednak maksymalnej wysokości poręczeń i gwarancji udzielanych w roku budżetowym 2017, co naruszyło zasadę określoną w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którą - rada gminy podejmuje uchwały ustalające maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Wprowadzone zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Jeżowie określały m.in. wykaz ksiąg rachunkowych obejmujący zakładowy plan kont jednostki budżetowej, oraz wykaz kont księgi głównej organu, przy czym wymienione wykazy nie zawierały opisów funkcjonowania poszczególnych kont, które składają się na procedury związane ze sposobem prowadzenia ksiąg rachunkowych, o czym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

Ponadto, dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiadała klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera: oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia eksploatacji; wykaz programów; procedury wraz z opisem algorytmów i parametrów; opis programowych zasad ochrony danych; metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania; wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości. Jednak analiza wprowadzonych procedur wykazała, iż polityka rachunkowości nie zawierała wskazanej dokumentacji, co było wymagane przez art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.

2. Ewidencję operacji księgowych w zakresie Urzędu Gminy w Jeżowie, w 2018 roku prowadzono w podziale na rejestry częściowe, obejmujące określone grupy rodzajowe zdarzeń (jednostkę i projekty UE). Księgi rachunkowe, w formie rejestrowej, prowadzone były w systemie elektronicznym przy wykorzystaniu programu „Księgowość budżetowa wersja 2019” firmy INFO-SYSTEM.

³ Umowa o dofinansowanie w formie pożyczki i dotacji nr 23/OZ/PD/2016 z dnia 20 maja 2016 roku przyznająca Związkowi pożyczkę do kwoty 21.835.873,00 zł.

Analiza przedstawionych w trakcie kontroli wydruków z ksiąg rachunkowych (szczegółowo wskazanych w protokole kontroli) wykazała, iż w poszczególnych rejestrach prowadzone były tak samo oznaczone konta analityczne, w tym np. konta analityczne do kont syntetycznych: 011, 080, 130, 201, 223, 224, 401, 402, 800, 810, 860, 998, które to konta analityczne w poszczególnych rejestrach dublowały się. Należy zauważyć, iż w przypadku połączenia rejestrów (co jest możliwe przy prowadzeniu ksiąg w formie rejestrowej) nastąpi połączenie tych samych kont i tym samym nastąpi brak przejrzystości i czytelności dokonanych zapisów w zakresie dotyczącym projektów.

Odnosząc się do powyższego, jak również do stanu faktycznego opisanego szczegółowo w protokole kontroli, należy zwrócić uwagę na zasady określone w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który wskazuje, iż: księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik; 2) księgę główną; 3) księgi pomocnicze; 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Księgi rachunkowe powinny zawierać jeden dziennik (ewentualnie dzienniki częściowe) i jedną księgę główną, a nie kilka ksiąg głównych w zależności od ilości prowadzonych rejestrów. Sumując, dla organu winna być prowadzona jedna księga główna, tak samo dla Urzędu JST (jako jednostki budżetowej), bez wyodrębniania ksiąg głównych projektów. Ewidencja księgową poszczególnych projektów winna polegać na wyodrębnieniu operacji gospodarczych poprzez analitykę dla poszczególnych kont, bez tworzenia rejestrów, z których wyodrębnia się dodatkowe dzienniki i księgi główne.

3. Gmina Jeżów dokonywała zwrotu wniesionych przez wykonawców w 2017 i 2019 roku wadium bez należnych odsetek, co było niezgodne z art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.), gdzie wskazano, że jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.
4. Stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.) w odniesieniu do:
 - a) miesięcznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, poprzez sporządzenie cząstkowych sprawozdań:
 - Rb-28S – dla Urzędu jako jednostki budżetowej (od czerwca 2018 roku do grudnia 2018 roku);
 - Rb-28S – dla wydatków zrealizowanych w ramach projektu pn. „E-aktywna Gmina Jeżów” (w okresie od września do grudnia 2018 roku),
 - Rb-28S – dla wydatków zrealizowanych w ramach projektu pn. „Boisko już mamy, ale dalej się staramy” (w okresie od lipca do grudnia 2018 roku),
 - Rb-28S – dla wydatków zrealizowanych w ramach projektu pn. „Gminna altana – dobrze wykorzystana” (w okresie od lipca do grudnia 2018 roku),

- Rb-28S - dla wydatków zrealizowanych w ramach Funduszu Sprawiedliwości - „OSP - Zakup sprzętu” (od czerwca do grudnia 2018 roku),
- Rb-28S - dla wydatków zrealizowanych w ramach projektu pn. „Od juniora do seniora – Otwarta Strefa Aktywności” (w okresie od października do grudnia 2018 roku),

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej wskazuje w § 6 ust. 1 pkt 1, iż sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej. Zgodnie z § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia - kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Odnosząc się do powyższych sprawozdań należy przytoczyć również art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), definiujący pojęcie jednostki budżetowej i tym samym wskazujący, iż jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Jednostka budżetowa działa na podstawie statutu określającego w szczególności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.

Uwzględniając powołane przepisy dotyczące sprawozdawczości - w odniesieniu do wymogu sporządzania sprawozdań - zauważyć należy, iż normy te nie przewidują możliwości realizacji wskazanego obowiązku poprzez sporządzenie wielu sprawozdań „częstkowych” na podstawie arbitralnie wybranych przez jednostkę elementów ewidencji księgowej. Przeciwnie, wymagają sporządzenia jednego kompletnego sprawozdania jednostkowego na podstawie ewidencji księgowej jednostki. Tylko tak sporządzone sprawozdanie stanowi realizację omawianych powinności.

Uwzględniając powyższe normy prawne do oceny poprawności sporządzania przez Urząd Gminy w Jeżowie sprawozdań jednostkowych Urzędu, należy zauważyć, że sprawozdania jednostkowe sporządzane są przez jednostkę budżetową, którą w tym przypadku jest Urząd Gminy w Jeżowie, natomiast nie ma podstaw do sporządzania sprawozdań „częstkowych” dla poszczególnych projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, wobec czego brak jest uzasadnienia sporządzania wyodrębnionych sprawozdań budżetowych Rb-28S w zakresie prowadzonych projektów.

Zatem nie można przyjąć, że sporządzone w okresie od czerwca do grudnia 2018 roku miesięczne sprawozdania Rb-28S są sprawozdaniami jednostkowymi Urzędu Gminy w Jeżowie, gdyż sprawozdania te są sprawozdaniami „częstkowymi” i żadne z nich nie spełnia wymogów sprawozdania jednostkowego w odniesieniu do ww. norm prawnych.

- b) nieterminowego sporządzenia sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy:
- Rb-28S za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2018 roku – które sporządzono w dniu 16 marca 2018 roku, zamiast do dnia 12 marca 2018 roku;
 - Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2018 roku – które sporządzone zostało w dniu 19 kwietnia 2018 roku, zamiast do dnia 10 kwietnia 2018 roku;
 - Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2018 roku – które sporządzono w dniu 11 października 2018 roku, zamiast do dnia 10 października 2018 roku.
5. Stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w zakresie:
- nieterminowego złożenia kwartalnego sprawozdania jednostkowego Rb-N dla Urzędu Gminy, za I kwartał 2018 roku, które zostało sporządzone w dniu 23 kwietnia 2018 roku, zamiast do dnia 10 kwietnia 2018 roku;
 - nieterminowego złożenia kwartalnych sprawozdań Rb-Z i Rb-N przez Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jeżowie, wg stanu na koniec III kwartału 2018 roku, które wpłynęły do Urzędu Gminy w Jeżowie w dniu 18 października 2019 roku, tj. 3 dni po wymaganym terminie, zamiast w terminie do dnia 15 października 2018 roku⁴. Zgodnie z załącznikiem nr 8 (pkt I tabela B) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych - termin złożenia sprawozdań jednostkowych Rb-Z i Rb-N za I, II i III kwartał, przez samorządowe instytucje kultury, określono jako 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

W zakresie rozrachunków

1. Stwierdzono nieprawidłowe ujmowanie operacji związanych z rozrachunkami z pracownikami na koncie 201. Analiza zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczących m.in.: wypłaty ryczałtów za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych, dofinansowania do okularów, wypłaty kosztów podróży służbowych, wypłaty diet dla sołtysów, zwrotu środków za dokonane zakupy wykazała ujmowanie ich na koncie 201 - zamiast na kontach 231 i 234 służących do rozrachunków pracownikami. Powyższe było niezgodne z opisem konta 201 zawartym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1911 ze zm.), gdzie wskazano, że konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również

⁴ Dzień 14 października 2018 roku był dniem wolnym od pracy.

zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

2. Urząd Gminy w Jeżowie przekazując w 2018 roku do Urzędu Skarbowego pobrane od wynagrodzeń zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych – zaniechał potrącenia należnego płatnikowi wynagrodzenia. Zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.) – płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Wysokość wskazanego wynagrodzenia określona została w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154), gdzie w § 1 ust. 1 pkt 1 określono, że płatnikom i inkasentom przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące: 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników. Na przyjętej do kontroli próbie, tj. w oparciu o pobrane przez Urząd Gminy w Jeżowie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w miesiącach kwiecień, czerwiec i październik 2018 roku, które terminowo przekazano do Urzędu Skarbowego – Gmina Jeżów zaniechała pobrania kwoty 111,00 zł.

W zakresie gospodarki kasowej

Urząd Gminy w Jeżowie w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2017-2019 nie prowadził kasy. Analiza dowodów źródłowych w zakresie rozrachunków wykazała dokonywanie wypłaty diet radnym gotówką w siedzibie Urzędu Gminy. Dokonywanie operacji gospodarczych poprzez wypłatę gotówki bezpośrednio w Urzędzie możliwa jest wyłącznie po wcześniejszym przygotowaniu i przystosowaniu pomieszczenia do funkcjonowania kasy w Urzędzie, oraz po wprowadzeniu stosownych procedur gospodarki kasowej.

W zakresie wykonania budżetu

Gmina Jeżów, reprezentowana przez Wójta Gminy – Annę Szeligowską w dniu 28 września 2017 roku zawarła umowę nr 54/2017 z Zakładem Studniarskim Leopold Śmiałkowski z siedzibą w Łodzi na wykonanie robót budowlano – montażowych polegających na „Wykonaniu kompletnej studni głębinowej na terenie ujęcia wód podziemnych w miejscowości Jeżów, gm. Jeżów”. Roboty podzielono na etapy:

etap I – wykonanie otworu studziennego – do dnia 30 listopada 2017 roku;

etap II – uzbrojenie studni głębinowej oraz przyłączy wodociągowych i elektrycznych do dnia 15 grudnia 2017 roku;

etap III – opracowanie dokumentacji hydrologicznej, karty informacyjnej i wniosku o wydanie decyzji o uwarunkowaniach środowiskowych, operatu na wykonanie urządzenia wodnego – do dnia 15 grudnia 2017 roku.

Wynagrodzenie strony ustaliły w wysokości 115.800,00 zł netto, tj. 142.434,00 zł brutto, które miało być płatne w trzech transzach:

I transza – 83.640,00 zł brutto po wykonaniu otworu (I etapu);

II transza – 43.371,00 zł brutto po wykonaniu II etapu prac (rozliczenie częściowe);
III transza – 12.423,00 zł brutto po wykonaniu III etapu prac (rozliczenie końcowe).

W dniu 4 grudnia 2017 roku Gmina Jeżów reprezentowana przez Wójta Gminy – Annę Szeligowską zawarła z wykonawcą zadania aneks nr 1, na podstawie którego strony zmieniły termin wykonania prac III etapu – do dnia 15 lutego 2018 roku. Tym samym zadanie przekształciło się z zadania jednorocznego w zadanie wieloletnie, którego realizacja kończyła się w lutym 2018 roku.

Analiza uchwały nr XXVII/164/2017 z dnia 30 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów na lata 2017-2020 wraz z jej zmianami w ciągu 2017 roku wykazała, iż uchwałą nr XXX/218/2017 z dnia 13 grudnia 2017 roku zmieniającą Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2017-2020 ujęto w wykazie przedsięwzięć zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa SUW w Jeżowie wraz z budową studni 1a – zapewnienie dostępu do wody i dostarczenie wody” z okresem realizacji 2017-2018, z łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 148.163,50 zł i z limitem zobowiązań na rok 2018 wynoszącym 16.923,00 zł. Wskazany limit odpowiadał łącznemu zobowiązaniu, które dotyczyło wynagrodzenia wykonawcy za III etap realizacji umowy (12.423,00 zł) oraz wynagrodzenia inspektora nadzoru inwestorskiego (4.500,00 zł). Zatem – zadanie które w wyniku zawarcia w dniu 4 grudnia 2017 roku aneksu nr 1 do umowy przekształciło się w zadanie wieloletnie – ujęte zostało w WPF na lata 2017-2020 już po zawarciu aneksu.

Sumując, należy zauważyć, iż Rada Gminy Jeżów uchwałą nr XXVII/164/2017 w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2020 upoważniła Wójta Gminy Jeżów do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku do uchwały (§ 3 ust. 1 uchwały), jednak dopiero zmianą z dnia 13 grudnia 2017 roku (uchwała XXXV/218/2017) wprowadzono do załącznika przedsięwzięcie pn. „Przebudowa i rozbudowa SUW w Jeżowie wraz z budową studni 1a – zapewnienie dostępu do wody i dostarczenie wody”.

Powyższe naruszało zasady określone w art. 226 ustawy o finansach publicznych, gdzie w art. 226 ust. 1 pkt 8 oraz w ust. 3 i 4 ustawy określono, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej: kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3. W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań. Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z: programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W dniu 10 grudnia 2019 roku, tj. w dniu podpisania protokołu kontroli kompleksowej, Wójt Gminy Jeżów złożył dodatkowe wyjaśnienie w zakresie aneksu nr 1 zawartego w dniu 4 grudnia 2017 roku do umowy nr 54/2017 z dnia 28 września 2017 roku. Z wyjaśnienia wynika, iż aneks nr 1 do umowy nr 54/2017 faktycznie zawarty został z wykonawcą w dniu 14 grudnia 2017 roku a nie w dniu 4 grudnia 2017 roku, natomiast data widniejąca na aneksie jest omyłką pisarską, co potwierdza pismo wykonawcy o zmianę terminu realizacji III etapu zadania. Jak

wynika z wyjaśnienia przedmiotowe pismo nie zostało złożone bezpośrednio na dziennik korespondencyjny w Urzędzie Gminy, a zostało przekazane przez wykonawcę bezpośrednio pracownikowi merytorycznemu Urzędu, dlatego też pismo to nie zawiera daty wpływu pisma do zamawiającego.

W zakresie dochodów z podatków i opłat

1. Jednostka w okresie kontrolowanym nie prowadziła konta pozabilansowego 991, co stanowiło naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z § 26 ust. 1 ww. rozporządzenia, na pozabilansowym koncie 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów. Na stronie Wn konta 991 księguje się: przypisy w wysokości należności do pobrania, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej. Na stronie Ma konta 991 księguje się: wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący Urzędu, wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy Urzędu, odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych. Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.
2. Na złożonych przez podmioty deklaracjach w latach 2017-2018 na podatek od nieruchomości od osób prawnych, podatek rolny od osób prawnych oraz podatek od środków transportowych od osób fizycznych, brak było adnotacji pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji pod względem formalno-rachunkowym, co daje podstawy do stwierdzenia, że organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.
3. Na podstawie decyzji wymiarowych na podatek rolny od osób fizycznych oraz podatek od nieruchomości od osób fizycznych, doręczonych w 2017 i 2018 roku - stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, dotyczące dokonywania przypisu podatku pod inną datą niż data doręczenia decyzji. Organ podatkowy dokonywał w ewidencji przypisu podatku pomimo niedoręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, co stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w zw. z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania. W wyniku weryfikacji kart kontowych podatników stwierdzono, że organ podatkowy dokonywał przypisu w dniu sporządzenia decyzji. Powyższe oznacza, że organ podatkowy przypisywał nieistniejące zobowiązanie podatkowe.
4. Na większości deklaracji złożonych w latach 2017-2018 na podatek od środków transportowych od osób fizycznych nie odnotowano daty wpływu deklaracji do organu podatkowego (deklaracje nie zawierały pieczętki z datą i nr pozycji rejestracji wpływu do Urzędu Gminy w Jeżowie). W związku z powyższym brak było podstaw do stwierdzenia przestrzegania przez podatników przepisów art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym -

podatnicy zobowiązani są składać w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy. Brak zamieszczenia daty wpływu deklaracji do organu podatkowego stanowił naruszenie § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt. 2 oraz § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67).

W zakresie wynagrodzeń

1. W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Jeżów obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy, wprowadzony zarządzeniem nr 24/09 Wójta Gminy Jeżów z dnia 15 maja 2009 roku. Regulamin określał wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy na podstawie umowy o pracę, w tym m.in.: wymagania kwalifikacyjne pracowników, zasady oraz warunki przyznawania i wypłacania wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, premii, nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, dodatków za pracę w porze nocnej. Przedmiotowy regulamin wprowadzony został w roku 2009 i nie został zaktualizowany w związku z wejściem w życie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.).

2. W 2018 roku ówczesnemu Sekretarzowi Gminy Jeżów przyznany został dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z realizacją zadań kierownika zespołu ds. organizacji wyborów samorządowych na terenie gminy Jeżów, zarządzonych na dzień 21 października 2018 roku.

Dodatek przyznany zostały za I turę wyborów (21 października 2018 roku) w wysokości 350,00 zł i za II turę wyborów (4 listopada 2018 roku) w wysokości 500,00 zł. Powyższe zweryfikowano z zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2018 roku ustalonym dla Sekretarza Gminy (pismo znak: SUOK.2003.6.2018) stwierdzając w pkt I.2.32 zapis: „współpraca przy realizacji zadań związanych z przeprowadzeniem referendów oraz wyborów do organów władzy państwowej, samorządowej i Parlamentu Europejskiego”. Zatem zadania związane z przygotowaniem wyborów samorządowych ówczesny Sekretarz Gminy miał wpisane w podstawowy zakres obowiązków służbowych, zatem ustalenie w tym zakresie dodatku specjalnego było niezgodne z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1282), określającym, że pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

3. Z dniem 31 grudnia 2017 roku rozwiązany został stosunek pracy z pracownikiem gospodarczym Urzędu Gminy w Jeżowie, któremu 25 maja 2018 roku przysługiwała nagroda jubileuszowa w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego po 35 latach pracy. Wypłata odprawy nastąpiła na podstawie listy płac nr 15 z dnia 5 stycznia 2018 roku, już po rozwiązaniu

z pracownikiem umowy o pracę, tj. w dniu 8 stycznia 2018 roku (WB nr 005/2018). Stosownie do § 8 ust. 7 – obowiązującego na dzień ustania stosunku pracy – rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.), jak również obecnie obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – w razie ustania stosunku pracy w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy lub emeryturę, pracownikowi, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia ustania stosunku pracy, nagrodę tę wypłaca się w dniu ustania stosunku pracy. Zatem, wypłacenie pracownikowi należnej nagrody jubileuszowej z opóźnieniem było niezgodne z powyższymi normami, bowiem powstaje ryzyko skierowania przez pracownika roszczenia o zapłatę odsetek za zwłokę w zapłacie wymienionego świadczenia.

4. W związku upływem kadencji 2014-2018 byłej Wójt Gminy Jeżów, w dniu 23 listopada 2018 roku wypłacono jej ekwiwalent za 24 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 rok, który wynosił brutto 10.233,60 zł. Naliczenia ekwiwalentu dokonano następująco: $8.920,00 \text{ zł (wynagrodzenie brutto)} : 20,92 = 426,39 : 8h = 53,30 \text{ zł} \times 192h (24 \text{ dni} \times 8h) = 10.233,60 \text{ zł brutto}$. Natomiast prawidłowo ekwiwalent winien być naliczony z zastosowaniem współczynnika dla roku 2018 wynoszącego 20,83 po dniu 8 listopada 2018 roku, a nie 20,92 i tym samym ekwiwalent winien wynosić brutto 10.277,76 zł [$8.920,00 \text{ zł (wynagrodzenie brutto)} : 20,83 \text{ (współczynnik)} = 428,23 : 8h = 53,53 \text{ zł} \times 192h = 10.277,76 \text{ zł}$].

Zastosowany przez Urząd Gminy w Jeżowie współczynnik do wyliczenia ekwiwalentu wypłacanego w 2018 roku wynosił 20,92, przy czym ustawą z dnia 7 listopada 2018 roku o ustanowieniu Święta Narodowego z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. poz. 2117) wprowadzony został dodatkowy dzień wolny 12 listopada 2018 roku, który wpłynął na współczynnik do wypłaty ekwiwalentów po dniu 8 listopada 2018 roku. Tym samym po wskazanym dniu współczynnik ten wynosił 20,83.

W zakresie realizacji inwestycji

1. Gmina Jeżów w dniu 31 sierpnia 2017 roku zawarła umowę nr 43/2017 na realizację zadania pn. „Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów” – poprzez zakup i montaż mikroinstalacji fotowoltaicznych oraz pomp ciepła w budynkach użyteczności publicznej na terenie gminy Jeżów w ramach dofinansowania z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. W dniu 31 października 2017 roku Gmina Jeżów zawarła z wykonawcą zadania aneks nr 1 do ww. umowy, na mocy którego zmianie uległ termin wykonania zadania, który ustalono na dzień 23 listopada 2017 roku. Z przedłożonej kontrolującą dokumentacji dotyczącej realizacji przedmiotowego zadania wynikało, iż wykonawca nie występował z wnioskiem do zamawiającego o zmianę terminu zakończenia zadania, co potwierdziła w ustnym wyjaśnieniu Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego i Funduszy Strukturalnych. Powyższe było niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 15 ust. 3 lit. a) umowy nr 43/2017, gdzie wskazano, że zmiany, bądź uzupełnienia umowy, mogą nastąpić jedynie w formie pisemnej pod rygorem

nieważności, zgodnie z art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający dopuszcza zmianę postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty na podstawie, której dokonano wyboru wykonawcy w następujących przypadkach: a) w uzasadnionych przypadkach lub innych okolicznościach niezależnych od zamawiającego lub wykonawcy konieczna będzie zmiana terminu realizacji zamówienia, zamawiający na wniosek wykonawcy może przedłużyć termin realizacji zamówienia.

2. Wykonawca zadania „Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Jeżów” zabezpieczenie należytego wykonania umowy wynoszące 5% wynagrodzenia wykonawcy, tj. 33.500,00 zł, wniósł gotówką na rachunek bankowy zamawiającego. Ustalono, iż zamawiający nie zwrócił wykonawcy równowartości 70% wniesionej kwoty zabezpieczenia, tj. 23.450,00 zł, w ciągu 30 dni od dnia wykonania zamówienia. W dniu 16 listopada 2017 roku dokonano protokolarnego odbioru końcowego robót, gdzie stwierdzono poprawność wykonanych robót. Przedmiotowa część zabezpieczenia zwrócona została wykonawcy dopiero w trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 20 września 2019 roku. Powyższe spowodowało naruszenie art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych na koncie 011 w 2018 roku, stwierdzając w trzech przypadkach (szczegółowo opisanych w protokole kontroli) dokonywanie ewidencji środków trwałych w terminie późniejszym od terminu przekazania ich do użytkowania, co było niezgodne z art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości.
2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych wykazała, iż zakupione w 2018 roku oprogramowanie ujęto w księdze WNiP w sposób niechronologiczny, co szczegółowo opisano w protokole kontroli. Zgodnie z zapisem art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości – księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.
3. Zarządzeniem nr 136/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku Wójt Gminy Jeżów zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Jeżowie. Inwentaryzacją wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku objęto m.in. konta jednostki, w tym konto 011 – Środki trwałe. Protokół weryfikacji nr 1 z dnia 15 stycznia 2019 roku wskazywał, iż Komisja dokonała weryfikacji salda konta 011 na podstawie dostępnych dokumentów i dowodów księgowych, stwierdzając że saldo konta 011 uznaje się za realne, prawidłowe i zgodne. Zgodnie z przedmiotowym protokołem - saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 23.587.986,32 zł w tym:
 - grunty – 1.712.074,52 zł;
 - drogi – 8.423.655,23 zł;
 - budowle – 13.452.256,57 zł [14.819.319,66 zł – 103.331,45 zł (trybuny i boisko) – 1.263.731,64 zł (oczyszczalnia).

Dokumentacja potwierdzająca przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2018 roku nie zawierała porównania danych zawartych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi posiadanie poszczególnych gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi.

Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi oraz gruntów wskazany został w art. 26 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Powyższa norma określa, że jednostki przeprowadzają inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Zatem, metoda weryfikacji polega na ustaleniu faktycznego stanu składników majątkowych jednostki oraz weryfikacji rzetelności danych ujętych w ewidencji księgowej. Tym samym weryfikacja gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi polega na porównaniu danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi istnienie poszczególnych składników aktywów, ich wiarygodność i poprawność wyceny, oraz tytuł prawny do danego środka trwałego. Wobec powyższego jednostka kontrolowana przeprowadzając inwentaryzację gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony – powinna porównać zapisy księgowe z dokumentami dotyczącymi nabycia poszczególnych środków trwałych, a następnie - zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości - odpowiednio to udokumentować – czego w stosunku do przedmiotowych środków trwałych zabrakło.

Odpowiedzialność za powyższe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą przede wszystkim były Wójt Gminy Jeżów, obecny Wójt Gminy Jeżów, Skarbnik Gminy, jak również pracownicy Urzędu Gminy – w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

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

1. Zapewnić przestrzeganie dyspozycji zawartej w art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, zgodnie z którą – wójt, w drodze

zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę.

2. Poręczeń i gwarancji udzielać w ramach limitu ustalonego przez Radę Gminy, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
3. Dostosować obowiązujące w Urzędzie Gminy w Jeżowie zasady (politykę) rachunkowości do wymogów określonych w art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
4. Zapewnić prowadzenie ewidencji zdarzeń gospodarczych (finansowych) dla Urzędu Gminy i realizowanych przy udziale środków finansowych UE projektów z zachowaniem reguł określonych w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Przestrzegać art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, poprzez dokonywanie wykonawcom zwrotu wadliwów wraz z należnymi odsetkami wynikającymi z rachunku bankowego, na którym były przechowywane.
6. Przestrzegać rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego dotyczące formy sprawozdań Rb-28S jednostkowych dla Urzędu Gminy w Jeżowie, jak również terminu sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S.
7. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego w odniesieniu do terminowego sporządzania sprawozdań Rb-N.
8. Zobowiązać Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jeżowie do terminowego składania sprawozdań Rb-Z i Rb-N, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
9. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie ewidencji na kontach 201, 231 i 234.
10. Zapewnić dokonywanie potrącenia należnego płatnikom wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, na podstawie art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
11. Zaniechać dokonywania wypłat gotówkowych w Urzędzie Gminy w Jeżowie bez wprowadzenia stosownych procedur i przystosowania pomieszczenia do obsługi kasowej.
12. W przypadku przedsięwzięć wieloletnich przestrzegać obowiązku ujmowania ich w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej,

stosownie do art. 226 ust.3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

13. Zapewnić prowadzenie konta pozabilansowego 991, zgodnie z przepisem § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
14. Przestrzegać przepisu art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających w odniesieniu do składanych przez podatników deklaracji podatkowych.
15. W zakresie dokonywania przypisów należności podatkowych, zapewnić przestrzeganie 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 Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania.
16. Przestrzegać przepisów 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 rejestrowania wpływającej do Urzędu Gminy korespondencji papierowej.
17. Dostosować regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Jeżów do regulacji zawartych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
18. Przestrzegać art. 36 ust.5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, w zakresie przesłanek przyznawania dodatków specjalnych.
19. Zapewnić przestrzeganie § 8 ust.7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którym – w razie ustania stosunku pracy w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy lub emeryturę, pracownikowi, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia ustania stosunku pracy, nagrodę tę wypłaca się w dniu ustania stosunku pracy.
20. Dokonać wyrównania ekwiwalentu wypłaconego Wójtowi Gminy za niewykorzystany urlop w związku z zastosowaniem nieprawidłowego współczynnika do jego wyliczenia.
21. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione gotówką zwracać wykonawcom z zachowaniem terminów wskazanych w art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych.
22. Przestrzegać zasad określonych w art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości, w odniesieniu do przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów Gminy Jeżów, w szczególności inwentaryzacji gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony.
23. Zapewnić bieżące prowadzenie ewidencji na koncie 011, przestrzegając art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – do ksiąg

rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

24. Zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego dokonywać zgodnie z regułami określonymi w art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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 Jeżów,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Jeżów,
3. aa.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk

