

Łódź, dnia 5 maja 2020 roku

Pan
Jarosław Trojan
Wójt Gminy Osjaków

WK – 602/23/2020

Działając 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 Osjaków¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z 2019 roku oraz okresów wcześniejszych, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych; realizacji dochodów z majątku i z podatków lokalnych; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie gminnych jednostek organizacyjnych

1. Jednostka prowadziła wyłącznie ręczny rejestr instytucji kultury, co naruszało § 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). 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

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 25 lutego – 31 marca 2020 roku. Protokół został podpisany w dniu 27 kwietnia 2020 roku.

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

rozporządzenia). Niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru, dla każdej instytucji kultury zakłada się i prowadzi oddzielną 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).

2. W Urzędzie Gminy Osjaków prowadzona jest obsługa księgową, w odrębnych urządzeniach księgowych podległych jednostek organizacyjnych: Szkoły Podstawowej w Osjakowie, Publicznego Przedszkola w Osjakowie, Żłobka w Osjakowie oraz Klubu Dziecięcego w Drobnicach. Ustalono jednak, że Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie wspólnej obsługi, określającej w szczególności jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Począwszy od dnia 1 stycznia 2016 roku, zgodnie z regulacją zawartą w art. 10a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2020 r., poz. 713), gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych. Jednak dla zorganizowania wspólnej obsługi jednostek budżetowych niezbędne jest podjęcie przez radę gminy uchwały, na podstawie art. 10b ust. 2 ww. ustawy, określającej w szczególności jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym - zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Natomiast na podstawie zapisu art. 10c ust. 2 ww. ustawy, w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości.

W zakresie uregulowań wewnętrznych

Zarządzeniem nr 123A/2008 z dnia 18 listopada 2008 roku Wójt Gminy Osjaków wprowadził Instrukcję w sprawie zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu. Powyższa instrukcja wymaga aktualizacji w związku z wejściem w życie nowych przepisów w tym zakresie, a mianowicie: ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1115 ze zm.) oraz wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2018 roku w sprawie odbierania zgłoszeń naruszeń przepisów z zakresu przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r., poz. 959).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1. Na podstawie wyciągów bankowych dotyczących rachunków prowadzonych dla Urzędu Gminy (jednostki budżetowej) oraz zestawień obrotów i sald jednostki, stwierdzono na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki, saldo Wn w kwocie 2.640,44 zł, a na dzień 31 grudnia 2019 roku saldo Wn w kwocie 2.480,83 zł. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że na koncie 130 na dzień 31 grudnia pozostały środki z dochodów wpłaconych w ostatnim dniu roku oraz z kapitalizacji odsetek. Należy jednak zwrócić uwagę na zasady funkcjonowania konta 130 – Rachunek bieżący jednostki, sformułowane w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342), z których wynika - że saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. W związku z powyższym na koniec roku budżetowego konto 130 – co do zasady - nie powinno posiadać salda.
2. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Osjaków na dzień 31 grudnia 2018 roku, po stronie Aktywów w pozycji Pozostałe należności i rozliczenia, wykazana kwota 3.285,78 zł stanowiła per saldo salda Wn konta 222 w wysokości 3.448,78 zł i salda Ma konta 223 w wysokości 163,00 zł (podatek VAT do przekazania do Urzędu Skarbowego - przelew w dniu 10 stycznia 2019 roku). Zobowiązania z tytułu podatku VAT są zobowiązaniami wobec budżetów i powinny być ujęte w bilansie po stronie Pasywów. Ponadto, zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.
3. Wystąpiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług nieujęte w ewidencji księgowej konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku, które stanowiły koszty 2019 roku, na kwotę 3.394,80 zł. Powyższe naruszało art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

4. Stwierdzono przypadki nieterminowego wprowadzania środków trwałych na stan ewidencji księgowej, z naruszeniem 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.
5. Stwierdzono przypadek (szczegółowo opisany w protokole kontroli) wprowadzenia do ewidencji nowego środka trwałego, który w rzeczywistości był ulepszeniem istniejącego już środka trwałego - „Remont drogi Czernice etap II i III”. Przez środek trwały, zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości - rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego. Zatem środkiem trwałym jest budynek, jak również budowla, a nie ich modernizacja. Wartość dokonanego ulepszenia - remontu drogi stanowi zwiększenie wartości istniejącego środka trwałego, nie nowy środek trwały - jeżeli spełniona jest dyspozycja art. 31 ust.1 ustawy o rachunkowości, stosownie do którego - wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

W zakresie wydatków budżetowych

1. Stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy za miesiące: czerwiec 2019 roku w wysokości 452,80 zł i za październik 2019 roku w wysokości 116,27 zł zostały przekazane na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z naruszeniem terminu określonego w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 266); w art. 87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1373 ze zm.) oraz w art. 107 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1482 ze zm.).
2. Należnych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za listopad i grudzień 2019 roku dokonano z naruszeniem terminu określonego w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 426), który stanowi - że pracodawcy dokonują wpłat, o których mowa

w ust. 1, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne poprzez teletransmisje danych w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

3. W jednym przypadku, szczegółowo opisanym w protokole kontroli, zawyżono dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalny – łącznie w 2019 roku naliczono i wypłacono o 2.184,00 zł brutto wyższe wynagrodzenie z tytułu powołanych składników, niż to wynikało z podstawy naliczenia określonej przez Radę Gminy Osjaków uchwałą nr I/9/18 z dnia 19 listopada 2018 roku.
4. W jednym przypadku wypłacono odprawę emerytalną po dniu ustania stosunku pracy – naruszając przepis § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., 936 ze zm.), który przesądza, że jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

W zakresie dochodów budżetowych

1. W zakresie prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, za 2017 i 2018 rok, stwierdzono że w sprawozdawczości budżetowej za rok 2018 skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy zawyżono w zakresie podatku rolnego o 74,00 zł, a w podatku od nieruchomości o kwotę 29,00 zł, natomiast skutki finansowe umorzenia zaległości podatkowych zaniżono w podatku rolnym o 74,00 zł, a w podatku od nieruchomości o kwotę 29,00 zł. W analizowanym okresie organ podatkowy wydał jedną decyzję w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, tj. decyzję nr RFP.3123.1.1.2018 z dnia 11 stycznia 2018 roku, którą postanowiono o umorzeniu zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na kwotę 103,00 zł, tj.: zaległości w podatku rolnym w wysokości 74,00 zł i zaległości w podatku od nieruchomości w wysokości 29,00 zł. Z treści ww. decyzji wynikało, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2018 roku, należało wykazać skutki umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym w kwocie 74,00 zł i w podatku od nieruchomości w wysokości 29,00 zł. Powołane kwoty ujęto natomiast w skutkach udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy.
2. W trzech przypadkach stwierdzono, że Gmina Osjaków nie pobrała odsetek od nieterminowych wpłat czynszu z tytułu najmu lokalu użytkowego. Zgodnie z unormowaniami zawartymi w art. 359 § 1 i § 2 oraz w art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U.

z 2019 r., poz. 1145 ze zm.), odsetki od sumy pieniężnej należą się tylko wtedy, gdy to wynika z czynności prawnej albo z ustawy, z orzeczenia sądu lub z decyzji innego właściwego organu. Jeżeli wysokość odsetek nie jest w inny sposób określona, należą się odsetki ustawowe. Jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

W zakresie przedsięwzięć wykazywanych w wieloletniej prognozie finansowej

Uchwałą nr IV/16/19 z dnia 18 stycznia 2019 roku Rada Gminy Osjaków uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2019 – 2032. W wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały:

- w zakresie zadania inwestycyjnego pn. „Adaptacja, przebudowa i rozbudowa budynku komunalnego w Raduckim Folwarku z przeznaczeniem na edukację przedszkolną” (poz. 1.1.2.6) ustalono: okres realizacji zadania od 2018 do 2019 roku, łączne nakłady finansowe na kwotę 1.691.286,00 zł, w tym limit wydatków na 2019 rok w kwocie 841.286,00 zł; limit zobowiązań w kwocie 841.286,00 zł,
- w zakresie zadania inwestycyjnego pn. „Odnawialne źródła energii w Gminie Osjaków” (poz. 1.1.2.4) ustalono: okres realizacji zadania od 2016 do 2019 roku, łączne nakłady finansowe na kwotę 2.518.155,00 zł, w tym limit wydatków na 2019 rok w kwocie 583.425,00 zł; limit zobowiązań w kwocie 583.425,00 zł. Ostateczne zmiany w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2032 Rada Gminy Osjaków wprowadziła uchwałą nr XVII/78/19 z dnia 29 listopada 2019 roku, gdzie w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały, w zakresie ww. zadania inwestycyjnego okres realizacji zadania stanowił: od 2016 do 2019 roku, łączne nakłady finansowe ustalono w kwocie 2.476.455,00 zł, w tym limit wydatków na 2019 rok w wysokości 541.725,00 zł, limit zobowiązań w kwocie 541.725,00 zł.

Mając na względzie powyższe ustalono, że w 2019 roku ww. limity zobowiązań zostały błędnie ustalone, ponieważ wszystkie umowy w sprawie przedmiotowych zadań inwestycyjnych zostały zawarte przed 2019 rokiem. Zatem limity te na 2019 rok powinny wynieść 0,00 zł (w 2019 roku nie planowano zaciągać nowych zobowiązań). Powyższe stanowiło naruszenie art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

W zakresie długu publicznego

W dniu 11 grudnia 2019 roku Wójt Gminy Osjaków w podpisanej umowie poręczenia (szczegółowo opisanej w protokole kontroli) poręczył za wszystkie zobowiązania dłużnika – Gminnej Biblioteki Publicznej w Osjakowie - wynikające

z umowy o dofinansowanie ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi nr 514/OA/D2019 z dnia 28 listopada 2019 roku w formie dotacji na zadanie „Wymiana źródeł ciepła i montaż instalacji fotowoltaicznej w budynku Gminnej Biblioteki Publicznej w Osjakowie”, do kwoty 68.282,00 zł. Poręczenie zostało udzielone do czasu wygaśnięcia umowy nr 514/OA/D/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku. W § 10 ust. 9 umowy zapisano, że umowa wygasa po wypełnieniu wszystkich zobowiązań Stron i po całkowitym rozliczeniu zadania pod względem finansowym, rzeczowym oraz z tytułu osiągniętego efektu ekologicznego. Zgodnie z Anekssem nr 1 do umowy zawartym w dniu 16 stycznia 2020 roku wyznaczono termin przedstawienia Funduszowi dokumentów potwierdzających osiągnięcie planowanego efektu ekologicznego do dnia 30 kwietnia 2021 roku.

Rada Gminy Osjaków nie określiła w 2019 roku maksymalnej wysokości poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym.

Stosownie do treści art. 876 ustawy Kodeks cywilny - przez umowę poręczenia poręczyciel zobowiązuje się względem wierzyciela wykonać zobowiązanie na wypadek, gdyby dłużnik zobowiązania nie wykonał. Udzielenie poręczenia przez poręczyciela wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności. Warunkiem udzielenia poręczenia lub gwarancji przez jednostkę samorządu terytorialnego jest ujęcie w uchwale budżetowej stosownego limitu – łącznej kwoty udzielanych poręczeń i gwarancji, zgodnie z art. 94 ustawy o finansach publicznych, według którego - jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji z uwzględnieniem przepisów ustawy. Poręczenia i gwarancje muszą być terminowe i udzielone do określonej kwoty.

Przepis art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym wskazuje, że do wyłącznej kompetencji organu stanowiącego należy ustalanie maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym.

Zatem, na mocy powyższych przepisów organem właściwym do udzielania poręczeń i gwarancji jest organ wykonawczy jednostki samorządowej, ale na mocy i w ramach kwot, mieszczących się w limicie wyznaczonym przez organ stanowiący w uchwale budżetowej. Powołany limit musi obejmować zarówno należność główną objętą poręczeniem lub gwarancją jak i wszelkie należności uboczne, w szczególności odsetki, jeżeli objęte są poręczeniem lub gwarancją. Ponadto, konsekwencją udzielenia poręczenia lub gwarancji przez jednostkę samorządu terytorialnego jest obowiązek zaplanowania w uchwale budżetowej kwoty wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji (art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych). Rzetelne ujęcie przedmiotowych wydatków w budżecie jednostki ma znaczenie dla potwierdzenia zachowania indywidualnego wskaźnika zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, z uwagi na wymóg uwzględnienia potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w relacji spłaty zobowiązań określonej w ust. 1 art. 243 – lewa strona relacji

Stosowne kwoty wydatków wynikające z umowy poręczenia należy ujmować w uchwale budżetowej (art. 212 ust.1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych) oraz

w w wieloletniej prognozie finansowej (art. 226 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, należy wykazywać między innymi niewymagalne (potencjalne) zobowiązania ciążące na jednostce z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji - zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 i 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do 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).

Odpowiedzialność za powyższe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy rzeczowo właściwi w zakresie szczegółowo wskazanym w protokole kontroli.

II.

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawania 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. Podjąć działania mające na celu przedstawienie Radzie Gminy w Osjakowie projektu uchwały w sprawie określenia jednostki obsługującej i jednostek obsługiwanych oraz zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Gminy Osjaków, zgodnie z regulacjami zawartymi w art. 10a, 10b, i 10c ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
3. Dokonać aktualizacji instrukcji w sprawie zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, uwzględniając obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa.
4. W zakresie salda konta 130 – Rachunek bieżący jednostki, przestrzegać zasad funkcjonowania przedmiotowego konta sformułowanych w przepisach 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 likwidacji salda.

5. Zapewnić prawidłowe sporządzanie bilansu z wykonania budżetu Gminy, poprzez zaniechanie kompensowania ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów.
6. W księgach rachunkowych jednostki na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - ujmować wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu zapłaty oraz wprowadzać do ksiąg, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym – stosownie do przepisów zawartych w art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
7. Przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zakresie terminu wprowadzania do ewidencji środków trwałych.
8. Zaniechać wprowadzania do ewidencji środków trwałych wartości dokonanych remontów i modernizacji jako nowych środków trwałych, o ile spełnione są przesłanki określone w art. 31 ust.1 ustawy o rachunkowości.
9. Zapewnić przekazywanie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy z zachowaniem ustawowo określonych terminów zapłaty (art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych; art. 87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych; w art. 107 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy).
10. Zapewnić dokonywanie należnych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w terminie określonym w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
11. Zapewnić wypłacanie wynagrodzenia Wójtowi Gminy Osjaków w wysokości określonej przez Radę Gminy Osjaków.
12. Zapewnić wypłacanie odpraw emerytalnych zgodnie z przepisem § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych - w dniu ustania stosunku pracy.
13. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, danych o skutkach z udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz danych o skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie podatku od nieruchomości i w podatku rolnego. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP oraz Rb-27S, sporządzonych za rok 2018, w związku z nieprawidłowym wykazaniem ww. skutków. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.

14. Naliczać oraz zapewnić egzekwowanie odsetek od nieterminowych wpłat należności o charakterze cywilnoprawnym.
15. Prawidłowo określać limity zobowiązań dla ujmowanych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przedsięwzięć, uwzględniając zobowiązania zaciągnięte w latach minionych w stosunku do roku bazowego (budżetowego).
16. Zapewnić udzielanie przez Wójta Gminy poręczeń i gwarancji w ramach kwot, mieszczących się w limicie wyznaczonym przez Radę Gminy w uchwale budżetowej, stosownie do art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
17. Planować w uchwale budżetowej kwotę wydatków przypadających do spłaty w roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową poręczenia lub gwarancji, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych. Kwoty potencjalnych spłat z tytułu udzielnych poręczeń lub gwarancji prognozować także, zgodnie z zawartą umową, w wieloletniej prognozie finansowej, stosownie do art. 226 ust.1 pkt 1 ww. ustawy.
18. Zapewnić prawidłowe sporządzanie kwartalnego sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w części B Poręczenia i gwarancje, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 i 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

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

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy w Osjakowie.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Osjakowie.

aa.