

Łódź, dnia 31 lipca 2020 roku

Pan
Krzysztof Skowroński
Wójt Gminy Zduny

WK – 602/39/2020

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 Zduny¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2018 – 2019 dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; zadłużenia; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych; ewidencji i inwentaryzacji majątku; pomocy finansowej udzielanej innym jednostkom samorządu terytorialnego; gospodarowania odpadami komunalnymi; wydatków na wynagrodzenia nauczycieli. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz naruszenia procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły w szczególności²:

I.

W zakresie ustaleń organizacyjnych

Wprowadzone w jednostce na podstawie zarządzenia nr 57 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku zasady dotyczące przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, opracowane na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 12 marca 2020 roku – 30 kwietnia 2020 roku. Protokół został podpisany w dniu 9 czerwca 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.

terroryzmu, nie zostały zaktualizowane w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2020 r., poz.971 ze zm.).

W zakresie kredytów, pożyczek, obligacji, poręczeń, akcji i udziałów

1. W 2016 roku Rada Gminy Zduny podjęła dwie uchwały dotyczące udzielenia poręczeń tj.: uchwałą nr XX/137/16 z dnia 25 sierpnia 2016 roku określającą łączną kwotę poręczeń na 2016 rok w wysokości 1.033.836,00 zł oraz nr XX/138/16 z dnia 25 sierpnia 2016 roku, gdzie określiła maksymalną kwotę poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy Zduny w roku budżetowym 2016 w wysokości 1.033.836,00 zł oraz źródło pokrycia spłat. Jednak w 2016 roku jednostka kontrolowana nie zaciągnęła zobowiązania z powyższego tytułu.

W dniu 30 stycznia 2017 roku Wójt Gminy Zduny podpisał z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowę poręczenia pożyczki Związkowi Międzygminnemu „Bzura” (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). Gmina poręczyła Związkowi Międzygminnemu „Bzura” zobowiązania z powyższego tytułu do kwoty 1.033.836,00 zł, stanowiącej 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 z zastrzeżeniem zawartym w § 4 umowy, iż w wypadku opóźnienia dłużnika (Związek Międzygminny „Bzura”) w wykonaniu zobowiązań wynikających z umowy, po uprzednim pisemnym wezwaniu dłużnika do uregulowania zobowiązań wynikających z udzielonej pożyczki, wierzyciel może zwrócić się do poręczyciela o spełnienie świadczenia do kwoty wykazanej w § 2 - tj. 1.033.836,00 zł, które poręczyciel (Gmina Zduny) zobowiązała się niezwłocznie zrealizować. Kontrola wykazała, że umowa poręczenia została podpisana bez uprzedniego określenia przez Radę Gminy Zduny maksymalnej wysokości poręczeń w 2017 roku, co naruszało art. 94 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.). Ponadto, jednostka w 2017 roku zaplanowała nieprawidłową wysokość wydatków bieżących na ewentualne wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę, przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - z naruszeniem art. 236 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 27 czerwca 2017 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi a Gminą Zduny, umowa z dnia 30 stycznia 2017 roku dotycząca poręczenia spłaty pożyczki Związkowi Międzygminnemu „Bzura” uległa rozwiązaniu.

W dniu 14 lipca 2017 roku, pomiędzy Funduszem a Wójtem Gminy Zduny z kontrasygnatą Skarbnika Gminy, została zawarta nowa umowa poręczenia nr 14/2017, zgodnie z którą - Gmina udzieliła poręczenia spłaty pożyczki Związkowi Międzygminnemu „Bzura” do kwoty 1.116.283,00 zł, co stanowiło

kwotę pożyczki wraz z należnymi odsetkami oraz zwiększoną kwotę dofinansowania w formie pożyczki i dotacji przyznaną na podstawie uchwały nr 58/V/2017 Rady Nadzorczej z dnia 19 maja 2017 roku, w wysokości procentowego udziału Gminy w realizowanym zadaniu. Poręczenie zostało udzielone na okres od dnia 14 lipca 2017 roku do dnia 31 października 2032 roku. W § 2 ust. 2 ww. umowy zawarto harmonogram spłat kwot poręczenia. Przed zawarciem ww. umowy w dniu 13 lipca 2017 roku Rada Gminy Zduny podjęła stosowne uchwały dotyczące poręczenia. W dniu 16 sierpnia 2017 roku zawarto aneks do umowy poręczenia, zgodnie z którym, w wypadku opóźnienia dłużnika w wykonaniu zobowiązań, wierzyciel może zwrócić się do poręczyciela o spełnienie świadczenia do kwoty wskazanej w danym roku budżetowym zgodnie z harmonogramem. Aneks kontrasygnowała Skarbnik Gminy Zduny. Następnie w dniu 27 czerwca 2019 roku Gmina Zduny reprezentowana przez Wójta Gminy Krzysztofa Skowrońskiego zawarła z Funduszem porozumienie do umowy poręczenia nr 14/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku, zgodnie z którym wymieniona powyżej umowa uległa rozwiązaniu.

W zakresie ewidencji i sprawozdawczości

1. Obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości opracowana w oparciu o 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.), nie została uaktualniona w związku z wejściem w życie 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).
2. Prowadzony w jednostce wspólny dziennik (dziennik główna) dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i dla budżetu Gminy (organu), uniemożliwiał generowanie odrębnych wydruków, które by spełniały wymogi określone w art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz.351 ze zm.).
3. Stwierdzono błędną ewidencję na kontach syntetycznych dziennika (organu i jednostki) poniżej wymienionych operacji gospodarczych:
 - zdarzenia gospodarcze w zakresie zrealizowanych dochodów budżetowych ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego na koncie organu 901 w korespondencji z kontem 133 w dacie ich wpływu na rachunek bankowy, pomijając tym samym obowiązek odnotowywania ww. operacji na koncie 222. Powyższe było sprzeczne z obowiązującymi w tym zakresie

przepisami 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, zgodnie z którymi - na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133,

- zrealizowane wydatki budżetowe ewidencjonowano na podstawie zapisów wynikających z wyciągów bankowych, ujmując je na koncie 902 – Wydatki budżetowe, w korespondencji z kontem 133 w dacie ich realizacji z pominięciem wskazanego do tego typu operacji konta 223. Stosowany w kontrolowanej jednostce sposób ewidencji ww. zdarzeń gospodarczych narusza obowiązujące w tym zakresie przepisy ww. rozporządzenia, zgodnie z którymi - na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 133, a na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902,
- w bilansie organu, w pozycji 2 „Zobowiązania wobec budżetów” wystąpiła kwota 40,90 zł, która figurowała w ewidencji organu jako saldo konta 223 – 1 po stronie Ma. Kwota ta dotyczyła oświaty. Zgodnie z ww. rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku saldo Ma konta 223 nie występuje,
- obroty na koncie 101 – Kasa, wykazały że ewidencjonowano na nim operacje w zbiorczych kwotach, tj. na stronie Wn pod jedną pozycją księgowano sumę przychodów w korespondencji ze stroną Ma konta 141 - Środki pieniężne w drodze i na stronie Ma konta 101 sumę rozchodów z danego raportu kasowego w korespondencji ze stroną Wn konta 141. Operacje odzwierciedlające wpływ gotówki do kasy winny być ujmowane na podstawie dowodu źródłowego na koncie 101 strona Wn w korespondencji z kontami zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia i zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty, a odprowadzenie zebranej gotówki z kasy winno być zaewidencjonowane na podstawie bankowego dowodu wpłaty na kontach: Wn 141, Ma 101, zaś operacje odzwierciedlające wydatkowanie środków za pośrednictwem kasy winny być księgowane na podstawie dowodów źródłowych określonych obowiązującą instrukcją obiegu dokumentów, np.: rachunków, list wypłat, delegacji, itp. na koncie 101 strona Ma w korespondencji z kontami zespołu 2 - Rozrachunki i rozliczenia i zespołu 4 – Koszty według rodzaju i ich rozliczenie, a pobranie gotówki z rachunku bankowego z przeznaczeniem na wydatki winno być zaksięgowane na kontach: Wn 101, Ma 141,

- na koncie 223 jednostki (Urząd Gminy Zduny), po stronie Wn ewidencjonowano przekazanie środków na wydatki dla GOPS oraz jednostek oświatowych w korespondencji z kontem 130. Zgodnie z przepisami 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 - powyżej wymienione konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym przypadku Urzędu Gminy Zduny.
- 4. Spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek ewidencjonowano w klasyfikacji dział 757, rozdział 75702 § 8010, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.). Zgodnie z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do ww. zarządzenia, odsetki od zaciągniętych pożyczek i kredytów ujmowane są w § 8110.
- 5. W jednostce zaniechano sporządzenia jednostkowych sprawozdań budżetowych dla Urzędu Gminy Zduny, czym naruszono przepisy § 4 pkt 3 lit. b w zw. z § 6 ust. 1 pkt 1 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.).
- 6. Analiza danych zawartych w sprawozdaniach za lata objęte kontrolą, wykazała:
 - w sprawozdaniu Rb – Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok, w części B, jednostka nie wykazała wartości poręczenia w kwocie 1.116.283,00 zł udzielonego Związkowi Międzygminnemu „Bzura” na podstawie umowy nr 14/1017 z dnia 14 lipca 2017 roku, co naruszało wymogi zawarte w 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),
 - w sprawozdaniu Rb – ST na koniec 2018 i 2019 roku stwierdzono różnice dotyczące wykazanej kwoty niewykorzystanych dotacji w danym roku budżetowym w porównaniu z ewidencją księgową i bilansami budżetu za 2018 i 2019 rok, a mianowicie: w sprawozdaniu Rb – ST za 2018 rok została wykazana kwota 48.132,29 zł, a w ewidencji i bilansie za ten sam okres wykazano kwotę 45.219,01 zł, różnica wyniosła 2.913,28 zł; w sprawozdaniu Rb – ST za 2019 rok wykazano kwotę 177.280,25 zł, zaś w ewidencji księgowej i w bilansie kwota ta wynosiła 161.139,57 zł, co uczyniło różnicę w wysokości 16.140,68 zł.

7. W bilansach z wykonania budżetu jednostki za 2018 i 2019 rok w pozycji „Pozostałe środki pieniężne”, wykazano wartość zerową. Jednak jak wynikało z analizy bilansów organu za wyżej wymienione lata, wystąpiły środki podlegające zwrotowi np.: z tytułu niewykorzystanej dotacji z budżetu państwa lub nadpłaty udziałów w podatku (Urząd Skarbowy Warszawa), w związku z czym pozycja „Środki pieniężne budżetu” powinna być pomniejszona o ww. środki, które z kolei powinny być wykazane w bilansie w pozycji „Pozostałe środki pieniężne”.

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej

W prognozowanych dochodach wg wieloletniej prognozy finansowej z 2019 roku - wersja pierwotna, nie uwzględniono wzrostu dochodów z opłat za odpady komunalne - na podstawie podjętej uchwały nr II/12/18 Rady Gminy Zduny z dnia 29 listopada 2018 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami oraz ustalenia stawki tej opłaty, co miało wpływ między innymi na planowany spadek dochodów bieżących w 2019 roku w stosunku do 2018 roku.

Ponadto w WPF z 2018 i 2019 roku nie dokonywano aktualizacji danych dotyczących prognozowanych dochodów bieżących i dochodów ogółem, jak również wydatków bieżących.

Powyższe wskazuje, że kontrolowana jednostka sporządzając wieloletnie prognozy finansowe na 2018 i 2019 rok nie przestrzegała w powyższym zakresie art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna.

W zakresie realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych

Analiza podejmowanych czynności windykacyjnych w stosunku do podatników posiadających zaległości w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku od środków transportowych wykazała liczne przypadki podejmowania tych czynności z opóźnieniem, co szczegółowo opisano na stronach 63 – 65 protokołu kontroli. Powyższe nie spełniało wymogów określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

W zakresie dochodów z majątku

1. W zakresie procedury sprzedaży nieruchomości, działki o numerach ewidencyjnych 413/1, 413/2 i 289, stwierdzono:
 - w przypadku II i III przetargu - ogłoszenia nie zawierały wskazania terminu przeprowadzenia poprzednich przetargów oraz opisu nieruchomości, co nie spełniało wymogów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 65 ze zm.),

- protokoły z przeprowadzenia III przetargu nie zawierały określenia miejsca odbycia się przetargu, oznaczenia zbywanych nieruchomości wg ksiąg wieczystych, cen wywoławczych nieruchomości oraz adresów osób, które wygrały przetarg, co nie spełniało wymogów określonych w § 10 ust. 1 pkt 1, 2, 7 i 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1490),
 - informacje z przeprowadzenia III przetargu nie zawierały daty i miejsca przetargu, oznaczenia nieruchomości będących przedmiotem przetargu według księgi wieczystej, ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości, czym nie wypełniono wymogów określonych w § 12 ust. 1 pkt 1, 2, 3 i 4 ww. rozporządzenia.
2. W przypadku zbycia działki o numerze ewidencyjnym 155 położonej w Jackowicach, w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 11 października 2016 roku jednostka nie wyznaczyła terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Powyższe nie spełniało wymogu wynikającego z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 3. W wykazie nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę z dnia 16 maja 2019 roku, nie zawarto informacji dotyczącej oznaczenia wydzierżawianej nieruchomości, co naruszało art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 4. Stosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową w przypadku dochodów z tytułu wieczystego użytkowania, tj. paragraf 0470. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości ujmuje się w paragrafie 0550.

W zakresie dotacji udzielanych jednostkom spoza sektora finansów publicznych

Ustalenia kontrolujących w zakresie przyjętych przez jednostkę sprawozdań złożonych przez organizację pozarządową – półrocznego i końcowego wykazały liczne nieprawidłowości wyszczególnione na stronach 86 – 87 protokołu kontroli. Stwierdzono m.in. rozliczenie wydatku na podstawie faktury nr FVS/415/12/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku w wysokości 800,00 zł wystawionej przez Łódzki Związek Piłki Nożnej za uczestnictwo w kursie UEFA, w okresie od dnia 13 grudnia 2019 roku do dnia 15 marca 2020 rok, trenera z którym zawarto umowę na wykonanie zadania pn. „Upowszechnianie piłki nożnej w Gminie Zduny”, w okresie od dnia 21 marca 2019 roku do dnia 15 grudnia 2019 roku.

W zakresie wydatków osobowych

W dniu 27 grudnia 2019 roku rozwiązano na mocy porozumienia stron, w związku z przejściem na emeryturę, stosunek pracy z osobą pełniącą funkcję Skarbnika Gminy, przy czym odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia wypłacono wyżej wymienionej po ustaniu stosunku pracy, tj. w dniu 7 stycznia 2020 roku. Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936), zgodnie z którym - jednorazowa odprawa emerytalna w związku z przejściem na emeryturę wypłacana jest w dniu ustania stosunku pracy.

W zakresie ewidencji środków trwałych

1. Na podstawie dowodu OT nr 4/2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku przyjęto na stan środków trwałych przebudowę pomieszczeń Szkoły Podstawowej w Nowych Zdunach z przeznaczeniem na żłobek, o wartości 358.980,7 zł - jako nowy środek trwały, co było niezgodne z art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - koszty ulepszenia środka trwałego, 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 ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami, powiększają jego wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia.
2. Jednostka nie ustaliła stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą pracownicy Urzędu Gminy w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne:**

1. Dostosować obowiązującą w jednostce instrukcję w sprawie zasad dotyczących przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł do regulacji wynikających z ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

2. Dokonać analizy obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości pod kątem jej dostosowania do 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.
3. Zapewnić prowadzenie dzienników dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Zdunach, w sposób umożliwiający generowanie odrębnych wydruków spełniających wymagania określone w art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
4. Ewidencjonować poszczególne operacje gospodarcze zgodnie z zasadami określonymi 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; jak również obowiązującego w kontrolowanej jednostce zakładowego planu kont.
5. Spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek ewidencjonować w § 811, a dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste w § 055, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
6. Zapewnić sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy, zgodnie z wymogami określonymi w przepisach § 4 pkt 3 lit. b w zw. z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
7. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniu RB-ST danych dotyczących kwot niewykorzystanych dotacji podlegających zwrotowi.
8. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z danych dotyczących udzielanych poręczeń lub gwarancji, przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
9. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w bilansie z wykonania budżetu danych dotyczących środków pieniężnych budżetu oraz pozostałych środków pieniężnych.
10. Sporządzając wieloletnią prognozę finansową przestrzegać wymogu jej realistyczności, określonego w art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

11. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1495 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
12. W ogłoszeniach o przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane przez art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
13. W protokołach z przetargu oraz w informacjach o wynikach przetargu zamieszczać wszystkie dane wymagane przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
14. Zapewnić rzetelną analizę sprawozdań z wykonania zadania publicznego składanych przez organizacje pozarządowe w celu wyeliminowania nieprawidłowości, które wystąpiły w rozliczonej dotacji udzielonej przez Gminę Zduny.
15. Odprawy emerytalne wypłacać zgodnie z terminem określonym w § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
16. W zakresie ewidencji środków trwałych zapewnić przestrzeganie art. 31 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - 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 użytkowania wartość użytkową, mierzoną okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.
17. Ustalić stawki i okresy amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych.

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 stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, 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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

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

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

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Zduny.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Zduny.

aa.