

Łódź, dnia 25 września 2020 roku

Pan
Tomasz Grabowski
Wójt Gminy Strzelce

WK – 602/48/2020

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 Strzelce¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2017-2019 dotyczące przede wszystkim kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku.

I.

W rezultacie czynności kontrolnych ustalono², między innymi, że kierownik jednostki prawidłowo opisał zasady (politykę) rachunkowości, przestrzegając wymogów art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.).

Rachunkowość w jednostce prowadzona była z zachowaniem ustalonej polityki, jak również zasad wynikających z ww. ustawy.

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach od 30 grudnia 2019 roku do 12 czerwca 2020 roku. Protokół został podpisany w dniu 29 lipca 2020 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.

Objęte kontrolą sprawozdania budżetowe i finansowe sporządzone zostały rzetelnie oraz zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w szczególności prawidłowo zaprezentowano dane dotyczące długu jednostki.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji dochodów z podatków lokalnych, majątku Gminy oraz wydatków osobowych.

Naruszeń prawa nie ujawniono także w zakresie objętych kontrolą zamówień publicznych i poniesionych wydatków majątkowych (na realizację inwestycji).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji wynikające z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Dotyczyły one nieprzeprowadzenia na dzień 31 grudnia 2018 roku inwentaryzacji składników majątku ewidencjonowanych na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne oraz koncie 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje). Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości - wymienione składniki majątku jednostki podlegają inwentaryzacji na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

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 następujący **wniosek pokontrolny**:

1. Zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (inwestycji) na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

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

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

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

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

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

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Strzelce,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Strzelce,
3. aa.