

Łódź, dnia 9 sierpnia 2021 roku

Pan
Marian Holak
Wójt Gminy Budziszewice

WK – 602/41/2021

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 Budziszewice¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2019-2020 oraz z lat wcześniejszych, dotyczące przede wszystkim: spraw organizacyjnych; zadłużenia; prawidłowości 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. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie ustaleń ogólnych i obowiązujących regulacji wewnętrznych

1. Stwierdzono naruszenie dyspozycji zawartej w art. 9 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 194), poprzez zaniechanie przekształcenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Budziszewicach w samorządową instytucję kultury. Stosownie do powołanego przepisu -

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 7 kwietnia – 2 czerwca 2021 roku. Protokół został podpisany w dniu 8 lipca 2021 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 2020 r., poz. 2176), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym. Ustawodawca w art. 14 ust. 1 ustawy wskazał, że instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora, zaś wykaz danych gromadzonych w przedmiotowym rejestrze określa art. 14 ust. 1a ustawy. Ponadto, stosownie do art. 14 ust. 4 ww. ustawy - minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego określa, w drodze rozporządzenia, sposób prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury, w tym zakres danych zamieszczanych w rejestrze, tryb dokonywania wpisów, zmian i wykreśleń wpisów oraz wzór księgi rejestrowej, mając na uwadze zapewnienie bezpieczeństwa danych zamieszczanych w rejestrze i bezpieczeństwa czynności prawnych dokonywanych przez te instytucje. Przedstawiony stan faktyczny stanowił przedmiot wystąpień pokontrolnych przekazanych Wójtowi Gminy po zakończeniu dwóch kompleksowych kontroli gospodarki finansowej, przeprowadzonych przez inspektorów RIO w Łodzi, w okresie od dnia 26 marca 2013 roku do dnia 30 kwietnia 2013 roku oraz w okresie od dnia 5 lipca 2017 roku do dnia 29 sierpnia 2017 roku. Prezes RIO w Łodzi pismem z dnia 1 sierpnia 2013 roku, oznaczonym sygnaturą WK-602/44/2013 oraz pismem z dnia 21 grudnia 2017 roku, sygn. WK-602/81/2017 skierował do Wójta Gminy Budziszewice w II części wystąpień pokontrolnych następujący wniosek: *„Zapewnić prowadzenie Gminnej Biblioteki Publicznej w organizacyjno-prawnej formie instytucji kultury, po dokonaniu wpisu do rejestru instytucji kultury, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach w zw. z art. 14 ust.1 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.”*

2. Wójt Gminy jako kierownik jednostki obsługującej na mocy uchwały Rady Gminy Budziszewice nr XIX/109/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku, zaniechał opracowania w formie pisemnej odrębnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dla gminnych jednostek organizacyjnych objętych wspólną obsługą, stosowanie do wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217) w zw. z art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1372).

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. W zakresie zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Budziszewicach stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2020 roku odnotowano saldo na koncie 130-17, które stanowiło zgromadzone odsetki od prowadzonego rachunku bankowego w wysokości 30,93 zł. Powyższe naruszało przepisy 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), zgodnie z którym - saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: [1] przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; [2] przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzekazanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

2. Jednostka ewidencjonowała zdarzenia gospodarcze w zakresie zmniejszenia planu wydatków budżetowych na stronie Wn konta pozabilansowego 992 ze znakiem ujemnym, co naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki, natomiast na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.
3. Nie zachowano wymaganego przepisami prawa terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych prowadzonych dla: budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy za 2018 rok i 2019 rok, wynikiem czego była możliwość wprowadzania dodatkowych zapisów do ksiąg rachunkowych po sporządzeniu sprawozdań finansowych za wskazane okresy sprawozdawcze. Powyższe naruszało wymogi wynikające z art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi - ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność, powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy. Zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2018 rok i za 2019 rok dokonano w trakcie prowadzonej przez inspektorów RIO kontroli.
4. Stwierdzono błędne ewidencjonowanie na kontach syntetycznych organu operacji gospodarczych w zakresie zwrotów niewykorzystanych środków dotacji, które ujmowano zapisem ujemnym na stronie Wn konta 133 – Rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 901 – Dochody budżetu (strona Ma). Powyższe naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 których ustawodawca nie dopuszcza rozwiązań ujmowania operacji ze znakiem ujemnym po przeciwnej stronie konta ustalając jasne reguły, zgodnie z którymi zapisy na koncie 133 są dokonywane (na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem). Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz

wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Stosownie do opisu konta 133 zwrot niewykorzystanej dotacji powinien zostać zaewidencjonowany po stronie Ma przedmiotowego konta.

5. Analiza zapisów księgowych prowadzonych w Urzędzie Gminy wykazała, że jednostka operację dotyczącą zwrotu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego niewykorzystanych środków otrzymanych na wydatki budżetowe minionego roku ujęła na stronie Wn konta 130 w korespondencji z kontem 223 (zapisem ujemnym). Powyższe stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 - konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.
6. Ustalono, że jednostka prowadziła ręczną ewidencję podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego od osób prawnych. Powyższe stanowiło naruszenie § 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2455), zgodnie z którym - dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5 (podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym oraz podstawy opodatkowania zwolnionych od ww. podatków), wykazuje się zgodnie ze stanem ewidencji podatkowej nieruchomości, o której mowa w art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.), prowadzonej przez organ podatkowy. Zgodnie z art. 7a ust. 1 ww. ustawy - dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym.
7. W bilansie Urzędu Gminy w Budziszewicach, sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, wykazano w pozycji B.II. aktywów, pozostałe należności w łącznej kwocie 185.652,71, w tym 179.752,71 zł - należności z tytułu dochodów budżetowych oraz po stronie pasywów w pozycji D.II.5. - pozostałe zobowiązania, w łącznej kwocie 15.282,16 zł, w tym 15.251,23 zł - stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach. Według danych prezentowanych w zestawieniu obrotów i sald Urzędu Gminy, sporządzonym

za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, konto 221 wykazywało saldo jednostronne po stronie Wn w kwocie 164.501,48 zł (per saldo). Powyższe stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania przedmiotowego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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, z których wynika, że konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

W zakresie rozrachunków i roszczeń

1. Opis zasad funkcjonowania kont z zespołu 2 zawarty w planie kont dla Urzędu Gminy, wprowadzony zarządzeniem nr 61/2018 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 31 grudnia 2018 roku, nie zawierał zasad wyodrębnienia zobowiązań wymagalnych, który to wymóg wynikał z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), zgodnie z którym - określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto, § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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, stawia wymóg aby zakładowy plan kont zawierał ustalenia, które umożliwiają prawidłowe sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.
2. W zakresie zapisów księgowych objętych próbą kontroli stwierdzono, że w urządzeniach księgowych odnotowano przypadki wskazania błędnej daty zdarzenia gospodarczego. Operacje wynikające z faktur ujmowano w dacie wpływu do jednostki i tę samą datę wskazywano jako datę zdarzenia gospodarczego, co było niezgodne ze stanem faktycznym. Przykładowo, dokumentem źródłowym potwierdzającym ww. sytuację jest faktura o numerze FVS/2020-09/25/KK z dnia 18 września 2020 roku (pozycja księgowa FV 7356/1) na kwotę 523.177,15 zł, która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 24 września 2020 roku. W urządzeniach księgowych jako datę zdarzenia i datę wpływu wskazano dzień 24 września 2020 roku. Powyższe naruszało art. 23 ust. 2 pkt. 1-2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: 1) datę dokonania operacji gospodarczej; 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu

księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

3. W odniesieniu do zagadnień związanych z regulowaniem zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy ujawniono następujące nieprawidłowości:
 - naliczone wynagrodzenie pracowników ujmowano w ewidencji księgowej zbiorczym dowodem księgowym PK, który nie wymieniał pojedynczych dokumentów źródłowych, co naruszało art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do którego - podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione;
 - operacje w zakresie wypłaty wynagrodzenia na podstawie umów zleceń ujęto na koncie 201, co naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju 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 oraz postanowienia polityki rachunkowości, zgodnie z którymi - operacje w zakresie ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami, należy ewidencjonować na koncie 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

W zakresie podatków i opłat lokalnych

1. Złożone przez podatników w 2019 i 2020 roku deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości od osób prawnych nie zawierały 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 z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.).
2. W odniesieniu do terminowości podejmowania czynności windykacyjnych, co do zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości – w wybranej do kontroli próbie stwierdzono przypadek niewystawiania przez organ tytułu wykonawczego. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 7 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483 ze zm.). Zgodnie z dyspozycją § 7 przywołanego rozporządzenia - wierzyciel przesyłał zobowiązanemu upomnienie, niezwłocznie po upływie terminu zapłaty należności pieniężnej. Jeżeli

zobowiązany pomimo otrzymanego upomnienia nie dokonał wpłaty należności, zgodnie z § 9 ww. rozporządzenia wierzyciel niezwłocznie wystawiał tytuł wykonawczy.

W zakresie realizacji dochodów z majątku

1. Wójt Gminy jako gospodarujący gminnym zasobem nieruchomości, zaniechał określenia planu jego wykorzystania, czym naruszył art. 25 ust. 2 w zw. z art. 23 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.), zgodnie z którym zobowiązany był określić na okres trzech lat, plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, zawierający informacje określone art. 25 ust. 2a ww. ustawy.
2. W zakresie procedury oddania w dzierżawę nieruchomości gminnych - na wybranej do kontroli próbie - stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - zawarcie w dniu 12 marca 2018 roku umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę o numerze ewidencyjnym 535, o powierzchni 400 m², położonej w obrębie geodezyjnym Budziszewice, na okres do dnia 12 marca 2033 roku w trybie bezprzetargowym, na podstawie uchwały nr XXVI/150/2017 Rady Gminy Budziszewice z dnia 27 października 2017 roku, z której zapisów wynikało, że Wójt Gminy był zobowiązany do dokonania czynności prawnych związanych z oddaniem w dzierżawę wymienionej nieruchomości w trybie i na warunkach określonych ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Powołany zapis nie wskazywał na wyrażenie zgody przez Radę Gminy Budziszewice na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia przedmiotowej umowy. Przedstawiony stan faktyczny stanowił naruszenie art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym - zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Wojewoda albo odpowiednia rada lub sejmik mogą wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów;
 - zaniechano opracowania i podania do publicznej wiadomości wykazu obejmującego nieruchomości przeznaczone do oddania w dzierżawę, co dotyczyło nieruchomości gruntowej działki nr nr 496 i 497, o powierzchni 200 m² oraz nieruchomości gruntowej - działka o numerze ewidencyjnym 535, o powierzchni 400 m², położonych w obrębie geodezyjnym Budziszewice. Powyższe stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym - właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

3. W okresie objętym kontrolą stwierdzono pojedyncze przypadki zaniechania podejmowania przez jednostkę czynności mających na celu wyegzekwowanie od najemców gminnych nieruchomości kwot czynszu wynikających z postanowień zawartych umów wraz z należnymi Gminie odsetkami ustawowymi z tytułu nieterminowych wpłat czynszu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych. Wymóg naliczania i prowadzenia windykacji należności za nieruchomości udostępniane z zasobu gminy wynikał z art. 23 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto, zgodnie z art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.) - 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 zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych

Roczny program współpracy Gminy Budziszewice z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, został przyjęty uchwałą nr II/13/2018 Rady Gminy Budziszewice z dnia 3 grudnia 2018 roku, co naruszało art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 ze zm.). Zgodnie z ww. przepisem, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5 ustawy.

W zakresie udzielania zamówień publicznych oraz wydatków związanych z realizacją zadań inwestycyjnych

1. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2019 rok sporządzono i opublikowano z datą 8 lutego 2019 roku, natomiast na 2020 rok sporządzono i opublikowano z datą 23 kwietnia 2020 roku, co było sprzeczne z art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.), zgodnie z którym - zamawiający nie później niż 30 dni od przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządza plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje prowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszcza je na stronie internetowej. Biorąc pod uwagę, że Rada Gminy Budziszewice w dniu 28 grudnia 2018 roku podjęła uchwałę nr III/17/2018 w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok i odpowiednio w dniu 30 grudnia 2019 roku podjęła uchwałę nr XI/61/2019 w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok - należy stwierdzić, że plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych sporządzono i publikowano z naruszeniem terminu.

2. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2019 roku sporządzono i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 4 marca 2020 roku, co stanowiło naruszenie art. 98 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.
3. W § 24 ust 1 pkt 1 umowy nr 46/2020 zawartej w dniu 15 lipca 2020 roku przez Gminę Budziszewice z Przedsiębiorstwem Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. na realizację zadania dotyczącego „Przebudowy drogi gminnej w miejscowości Węgrzynowice-Modrzewie” zawarto zapis, na podstawie którego zamawiającemu przysługuje prawo odstąpienia od umowy w sytuacji ogłoszenia upadłości lub rozwiązania firmy wykonawcy. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 83 ustawy Prawo upadłościowe (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1228 ze zm.), zgodnie z którym - postanowienia umowy zastrzegające na wypadek złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub ogłoszenia upadłości zmianę lub rozwiązanie stosunku prawnego, którego stroną jest upadły, są nieważne.
4. W dniu 15 lipca 2020 roku Gmina Budziszewice zawarła umowę nr 46/2020 z Przedsiębiorstwem Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o., w przedmiocie realizacji zadania dotyczącego „Przebudowy drogi gminnej w miejscowości Węgrzynowice-Modrzewie” – za wynagrodzeniem w kwocie 523.177,15 zł brutto.

Wykonawca wniósł gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG13/0105/20/0044 z dnia 14 lipca 2020 roku, zgodnie z którą:

„1. InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna (...) działając na wniosek Przedsiębiorstwa Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. (...) niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę należności: a) w okresie od 15.07.2020 r. do 13.10.2020 r. do kwoty 26.158,86 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia 15.07.2020 r. dotyczącej Przebudowy drogi gminnej w miejscowości Węgrzynowice-Modrzewie (...), b) w okresie od 14.10.2020 r. do 28.10.2025 r. do kwoty 5.231,77 złotych (...) do zapłacenia której rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją – a które to należności nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego (...).

„4. Zapłata przez InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group kwoty, o której mowa w pkt. 1 nastąpi w terminie do 30 dni od dnia doręczenia (...) przez Beneficjenta gwarancji pisemnego żądania wypłaty wraz: 1) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie wykonał lub wykonał nienależycie umowę objętą gwarancją i nie dokonał zapłaty wymagalnych należności, o których

mowa w pkt. 1; 2) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie usunął lub nienależyte usunął wady i usterki ujawnione po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego i nie dokonał zapłaty należności, o których mowa w pkt. 1; 3) potwierdzonym za zgodność z oryginałem wezwaniem Zobowiązanego do zapłaty należności z tytułu, o którym mowa w pkt. 1a lub 1b wraz z dowodem nadania”.

„5. Żądanie wypłaty powinno: 1) być doręczone pod rygorem nieważności do InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group za pośrednictwem banku prowadzącego rachunek Beneficjenta gwarancji, który potwierdzi, że podpisy złożone na żądaniu wypłaty należą do osób uprawnionych do zaciągania zobowiązań majątkowych w imieniu Beneficjenta gwarancji; 2) być podpisane przez Beneficjenta gwarancji lub osoby przez niego umocowane (...); 3) być doręczone do InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group najpóźniej w terminie 3 dni po okresie ważności gwarancji w formie pisemnej pod rygorem nieważności; 4) dotyczyć wyłącznie wymagalnych należności, które powstały w okresie ważności gwarancji (...).”

„6. Odpowiedzialność InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group z tytułu niniejszej gwarancji jest wyłączona: 1) w przypadku gdy Beneficjent doręczy żądanie wypłaty z gwarancji niezgodnie z warunkami określonymi w pkt. 4 i pkt. 5; 2) w przypadku nieistnienia zobowiązania będącego przedmiotem gwarancji”.

W ocenie Izby, zabezpieczenie należytego wykonania umowy złożone w takim brzmieniu nie zabezpieczało w należytych stopniu interesów Gminy Budziszewice. Gwarancja ściśle wiąże wypłatę zabezpieczenia z zapłatą kar umownych. Treść złożonej gwarancji wskazuje, iż zabezpieczenie ma zastępować kary umowne. Wprawdzie w § 19 zawartej pomiędzy stronami umowy uregulowano kary umowne, jednak w praktyce niemożliwe jest objęcie karą wszystkich potencjalnych okoliczności, jakie mogą wystąpić w trakcie realizacji przedmiotu zamówienia. Należy wskazać, że ustawa Prawo zamówień publicznych w art. 147 ust. 2 zdefiniowała jedynie cel jaki pełni zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie pełni zatem funkcję kaucji umożliwiającej zamawiającemu pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa, tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji – gwarancja ma stanowić substytut pieniądza. Mając na względzie treść złożonego zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający winien zakwestionować zapisy gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu z dnia 14 lipca 2020 roku. Przedmiotowa gwarancja ograniczała się bowiem wyłącznie do zastępowania wymagalnych kar umownych. W doktrynie podkreśla się, że zabezpieczenie ma służyć w szczególności pokryciu następujących roszczeń o zapłatę: [1] odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (art. 471 ustawy Kodeks cywilny); [2] odszkodowania z tytułu

zwłoki w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 ww. ustawy); [3] odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (art. 493 § 1 ww. ustawy); [4] odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej (art. 494 ww. ustawy); [5] kary umownej (art. 483 § 1 ww. ustawy)³. Nie można zatem ograniczać roszczeń do tych enumeratywnie wskazanych w gwarancji. Treść złożonej gwarancji stanowiła, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zastępować wyłącznie kary umowne, co jednocześnie uniemożliwiało wypłatę sumy gwarancyjnej na zaspokojenie innych należności (roszczeń) zgłaszanych przez zamawiającego. Zakres przedmiotowy roszczeń, które mogły być zaspokojone z gwarancji obejmował jedynie to co w gwarancji wskazano, czyli roszczenia z tytułu kar umownych.

Zamawiający winien zatem przed podpisaniem umowy wyegzekwować wniesienie prawidłowego zabezpieczenia (tj. nieograniczonego do kar umownych). Stosownie do treści art. 94 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana, uchyla się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego lub nie wnosi wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny, chyba że zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, o których mowa w art. 93 ust. 1. Przepis art. 46 ust. 5 pkt 2 powołanej ustawy obliuguje zamawiającego do zatrzymania wadium wraz z odsetkami, jeżeli wybrany wykonawca nie wniósł wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

5. Analiza dokumentacji źródłowej dotyczącej realizacji zadania pn. „Przebudowa dróg w miejscowości Budziszewice na działkach nr ewid. 249 – ul. Cmentarna oraz nr ewid. 313, obręb Budziszewice”, w zakresie zwrotu przez jednostkę zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wykazała że ww. zadanie zostało odebrane w dniu 19 listopada 2019 roku protokołem odbioru końcowego, natomiast zwrotu 80 % zabezpieczenia stanowiącego wyłącznie należność główną pomniejszoną o koszty prowizji bankowej, z pominięciem kwoty naliczonych przez Bank odsetek wynikających z postanowień umowy o prowadzenie rachunku bankowego, dokonano w dniu 27 listopada 2019 roku. Powyższe stanowiło naruszenie art. 148 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, w którym ustawodawca wskazał, że jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

³ I. Skubiszak-Kalinowska, E. Wiktorowska: Prawo zamówień publicznych. Komentarz aktualizowany do art. 147 ustawy Prawo zamówień publicznych; LEX.

W zakresie ewidencji składników majątku i inwentaryzacji

1. W zakresie dowodów źródłowych stanowiących podstawę dokonanych w ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości składników majątkowych Urzędu Gminy stwierdzono przypadek ujęcia w księgach rachunkowych jednostki zdarzenia gospodarczego dotyczącego zwiększenia wartości początkowej środka trwałego o nakłady poniesione na jego ulepszenie w innym okresie sprawozdawczym, niż wynikało to z dokumentacji potwierdzającej zakończenie robót tj. protokołu odbioru końcowego. Powyższe stanowiło naruszenie 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.
2. Kontrolowana jednostka nie określiła stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych. Do określenia zasad umarzania wartości niematerialnych i prawnych zobowiązany był kierownik jednostki, zgodnie z art. 4 ust. 1, 3 i 5 ustawy o rachunkowości.
3. Na podstawie dokumentów źródłowych z przeprowadzonej inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Budziszewice, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - spisem z natury objęto rzeczowe składniki aktywów obrotowych na łączną kwotę 2.728,47 zł. Na dzień 31 grudnia 2020 roku konto 310 – Materiały, wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 3.137,94 zł, różnica stanowiła kwotę 409,47 zł. Powyższa rozbieżność nie znalazła odzwierciedlenia w dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że ww. nieprawidłowość wynikała z podwójnego ujęcia w księgach rachunkowych tego samego zdarzenia gospodarczego;
 - czynności inwentaryzacyjne w odniesieniu do zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przeprowadzono drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, co nie spełniało wymogów w zakresie inwentaryzacji określonych w art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Stosownie do ww. przepisu - ww. metodą inwentaryzuje się aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielone pożyczki, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzone kontrahentom własne składników aktywów. Przedmiotowe zobowiązania winny być zinwentaryzowane - według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników;
 - w odniesieniu do inwentaryzacji przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stwierdzono że w większości przypadków czynności inwentaryzacyjne ograniczały się wyłącznie do sporządzenia w dniu 15 stycznia 2021 roku protokołu bądź informacji prezentującej saldo przed i po weryfikacji, co nie spełniało wymogu wynikającego z art. 27 ust. 1 ustawy

o rachunkowości, dotyczącego powiązania zapisów księgowych z dokumentami źródłowymi i udokumentowania wykonanych czynności inwentaryzacyjnych.

W zakresie wydatków na system gospodarowania odpadami komunalnymi

Stwierdzono, że kwota poniesionych w 2019 roku wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przewyższała o 86.591,14 zł wartość uzyskanych dochodów z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych. Natomiast w 2020 roku kwota poniesionych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, była wyższa o 147.368,68 zł od uzyskanych dochodów z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych.

Zaplanowane w budżecie Gminy Budziszewice na 2019 rok wydatki w kwocie 344.440,00 zł, przeznaczone na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przewyższały planowane dochody w wysokości 314.440,00 zł z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (różnica to kwota 30.000,00 zł), co wskazuje na brak zrównoważenia dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Natomiast zaplanowane w budżecie na 2020 rok wydatki w kwocie 573.919,00 zł, przeznaczone na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, przewyższały planowane dochody w wysokości 501.000,00 zł z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (różnica to kwota 72.919,00 zł). Powyższe naruszało uregulowania określające zasadę równoważenia dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności zawarte w artykule 6k ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 622), którymi nałożono na organ stanowiący obowiązek określania stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z uwzględnieniem, w szczególności, kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi - w związku z przepisami art. 6r ust.2, 2a, 2b i 2c ww. ustawy.

Odpowiedzialność za ujawnione naruszenia ponoszą 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 prowadzenie Gminnej Biblioteki Publicznej w organizacyjno-prawnej formie instytucji kultury, po dokonaniu wpisu do rejestru instytucji kultury, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1479) w zw.

z art. 14 ust.1 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

2. Opracować i wprowadzić odrębną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla jednostek organizacyjnych objętych wspólną obsługą na mocy postanowień uchwały nr XIX/109/2016 Rady Gminy Budziszewice z dnia 29 grudnia 2016 roku, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
3. Ewidencji poszczególnych operacji gospodarczych dokonywać zgodnie z zasadami określonymi 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, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego j.
4. Księgi rachunkowe zamykać z zachowaniem terminu określonego w art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
5. Zapewnić prawidłowe wykazywanie danych w bilansie Urzędu Gminy, na podstawie danych z kont księgowych, uwzględniając salda Wn i Ma konta 221.
6. Podjąć czynności w celu prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym, zgodnie z wymogami określonymi w art. 7a ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.
7. W przyjętych zasadach rachunkowości opisać sposób wyodrębnienia w ewidencji księgowej ewentualnych zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
8. Zapewnić dokumentowanie czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, podejmowanych w odniesieniu do składanych przez podatników deklaracji podatkowych.
9. 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 2020 r., poz. 1427 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083).

10. Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, na okres trzech lat, zgodnie z wymogami określonym w art. 25 ust. 1 – 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
11. Zapewnić przestrzeganie art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym –właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.
12. Odstępować od przetargowego trybu oddania nieruchomości w dzierżawę, w sytuacji zawierania umowy na czas dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony, po uzyskaniu zgody Rady Gminy, wyrażanej na podstawie art. 37 ust.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
13. Podejmować czynności windykacyjne w zakresie zaległości z tytułu czynszu najmu oraz naliczać i pobierać stosowne odsetki w przypadku zapłaty czynszu po terminie, zgodnie z wymogiem określonym w art. 42 ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.).
14. Zapewnić podejmowanie w terminie wyznaczonym przez art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy.
15. W treści umów zawieranych z wykonawcami zadań inwestycyjnych zaniechać wprowadzania postanowień naruszających art. 83 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku – Prawo upadłościowe i naprawcze.
16. Egzekwować od wykonawców wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy prawidłowo zabezpieczającego interesy Gminy w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę.
17. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać zgodnie z regułami określonymi w art. 450 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1129).
18. Sporządzać plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w terminie i na zasadach określonych w art. 23 ustawy Prawo zamówień publicznych.
19. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, stosownie do art. 82 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

20. Ustalić stawki i okresy amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych.
21. Zapewnić należyte udokumentowanie i powiązanie z zapisami ksiąg rachunkowych czynności inwentaryzacyjnych, stosownie do wymogu określonego w art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
22. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek inwentaryzować metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
23. Podejmować czynności mające na celu zbilansowanie dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi.

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.

Ryszard Paweł Krawczyk
Prezes RIO w Łodzi
(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

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