

URZĄD GMINY w KLONOWEJ
Wpłynęło dnia 28.10.2012
Znak sprawy _____


(podpis)

p. Seta-Oran
p. Skarbczyński
ST

Regionalna Izba Obrochunkowa w Łodzi
ul. Zamenhofska 10, 90-431 Łódź
tel. 42 636 69 11, fax 42 636 74 24
Regon 470428076, NIP 725-10-38-966

Łódź, dnia 19 października 2012 roku

Pan
Dariusz Perdek
Wójt Gminy Klonowa

WK – 6020/63/2012

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r., Dz. U. nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Klonowa. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z okresu 2010 – 2011 roku dotyczące przede wszystkim: kontroli finansowej, długu publicznego, prowadzenia rachunkowości, sporządzania sprawozdań finansowych, gospodarki kasowej, realizacji dochodów podatków oraz dochodów z majątku, 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 szczególności:

W zakresie spraw organizacyjnych

1. Na podstawie § 2 zarządzenia nr 31/2011 Wójta Gminy Klonowa z dnia 31 maja 2011 roku, wprowadzającego Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Klonowej, stracił moc obowiązujący wcześniej Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Klonowej (zarządzenie Wójta Gminy nr 127/2009 z dnia 16 czerwca 2009 roku). W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 127/2009, w rozdziale VI ujęto zasady kontroli wewnętrznej w Urzędzie (kontrolę wstępną, bieżącą, instytucjonalną i doraźną). W § 18 zarządzenia nr 31/2011 zapisano, że dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy w Urzędzie prowadzona jest kontrola zarządcza, której celem jest w szczególności zapewnienie: zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami

wewnętrzny, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem. Szczegółowe zasady prowadzenia kontroli zarządczej określić miało odrębne zarządzenie Wójta Gminy. Zarządzenie takie nie zostało jednakże do czasu prowadzenia kontroli wydane. Wskazać należy, że pojęcie kontroli zarządczej zostało zdefiniowane w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), w art. 68 ustawy, natomiast obowiązek prowadzenia przez wójta gminy (burmistrza, prezydenta miasta) adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zapisany został w art. 69 ustawy.

2. W wyniku postępowania konkursowego, w dniu 30 maja 2007 roku Wójt Gminy Klonowa Stanisław Rył powierzył, z dniem 1 września 2007 roku, Marioli Perdek funkcję Dyrektora Przedszkola Publicznego w Klonowej na okres 5 lat, tj. do dnia 31 sierpnia 2012 roku (pismo znak: SK.4317/15/2007 z dnia 30 sierpnia 2007 roku). Dariusz Perdek wybrany został Wójtem Gminy Klonowa w dniu 5 grudnia 2010 roku - zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Klonowej z dnia 7 grudnia 2010 roku.

Na podstawie art. 36a ust. 14 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004 r., Dz. U. nr 256, poz. 2572 ze zm.), po zasięgnięciu opinii Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego w Klonowej, w uzgodnieniu z Łódzkim Kuratorium Oświaty, Wójt Dariusz Perdek przedłużył powierzenie stanowiska Dyrektora Przedszkola Publicznego w Klonowej Marioli Perdek, na okres 1 roku szkolnego, tj. od dnia 1 września 2012 roku do 31 sierpnia 2013 roku (pismo znak: SK.4424/12/2012 z dnia 20 czerwca 2012 roku). W uzasadnieniu zamiaru przedłużenia powierzenia stanowiska Dyrektora Przedszkola Publicznego w Klonowej, skierowanym do Kuratorium Oświaty w Łodzi Delegatura Sieradz, Wójt Gminy podał między innymi, że w 2013 roku planowana jest kompleksowa reorganizacja placówek oświatowych na terenie Gminy Klonowa: likwidacja Szkoły Podstawowej w Kuźnicy Błońskiej oraz włączenie Przedszkola Publicznego w strukturę Zespołu Szkół w Klonowej.

W związku z powyższym ustaleniem należy wskazać, że Wójt Gminy Klonowa Dariusz Perdek oraz Dyrektor Przedszkola Publicznego w Klonowej Mariola Perdek pozostają w związku małżeńskim. Zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.) - małżonkowie oraz osoby pozostające ze sobą w stosunku pokrewieństwa do drugiego stopnia włącznie lub powinowactwa pierwszego stopnia oraz w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli nie mogą być zatrudnieni w urzędach gmin, jednostkach pomocniczych gmin, gminnych jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych, jeżeli powstałby między tymi osobami stosunek bezpośredniej podległości służbowej. Zgodnie z art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2011 r. Dz. U. nr 142, poz. 1591 ze zm.), kierownikiem urzędu jest wójt, natomiast ust. 5 cytowanego artykułu stanowi, że kierownik urzędu wykonuje uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników urzędu oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.

Wobec powyższego przedłużenie, przez Wójta Gminy, powierzenia stanowiska Dyrektora Przedszkola Publicznego skutkowało naruszeniem ograniczenia wyrażonego w art. art. 26 ustawy o pracownikach samorządowych.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1. Stwierdzono, że Urząd Gminy w Klonowej w 2011 roku prowadził wspólne urzędzenia księgowe dla Urzędu Gminy, Publicznego Przedszkola w Klonowej i Szkoły Podstawowej w Kuźnicy Błońskiej. Zaniechanie wyodrębnienia ksiąg rachunkowych dla poszczególnych jednostek organizacyjnych stanowiło naruszenie art. 4 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152 poz. 1223 ze zm.). Z powołanych przepisów prawa wynikał obowiązek prowadzenia przez jednostki organizacyjne odrębnych ksiąg rachunkowych w celu zapewnienia ujmowania w tych księgach wyłącznie zdarzeń związanych z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi, a w konsekwencji rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego każdej z jednostek. Ponadto, w myśl art. 4 ust. 5 ww. ustawy, to kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.
2. W Urzędzie Gminy Klonowa w kontrolowanym okresie księgi rachunkowe były prowadzone w trzech rejestrach: rejestr wydatków, rejestr dochodów i rejestr projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki „I Ty możesz zostać przedszkolakiem”. Dla każdego z rejestrów prowadzono oddzielną księgę główną, dziennik oraz sporządzano zestawienie obrotów i sald. W przyjętej w jednostce dokumentacji opisującej zasady rachunkowości brak było ustalonych zasad prowadzenia wyodrębnionych ksiąg rachunkowych oraz określenia kont, które są wykorzystywane w celu ewidencji zdarzeń gospodarczych w wyodrębnionych ewidencjach. Wyodrębnienie powyższych rejestrów w systemie finansowo – księgowym powodowało niemożność uzyskania wspólnej dla powyższych ewidencji księgi głównej. Każda z tych ewidencji posiadała własną księgę główną, w której ujmowane były tylko zdarzenia dotyczące danej ewidencji (danego rejestru), co oznaczało, że nie były to jedynie rejestry księgowe, lecz odrębne urzędzenia księgowe. Dla każdej z ewidencji istniał dziennik częściowy i księga główna, sporządzano oddzielne zestawienia obrotów i sald na podstawie dzienników częściowych, ale nie sporządzano wydruku jednej księgi głównej. Powyższe stanowiło naruszenie art. 13 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 15 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi - księga główna zawiera zapisy o zdarzeniach, które zostały ujęte uprzednio lub równocześnie w dzienniku, co oznacza, że w księdze głównej znajdują się wszystkie zdarzenia, które zostały zarejestrowane w dzienniku (bądź dziennikach częściowych).
3. W wyniku braku wyodrębnienia ksiąg rachunkowych Przedszkole Publiczne w Klonowej i Szkoła Podstawowa w Kuźnicy Błońskiej nie sporządzały sprawozdań budżetowych, o których mowa w art. 41 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) - do sporządzania i przekazywania sprawozdań (Rb-28S, Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-50) w imieniu jednostki są obowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego. Natomiast na podstawie § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247) – kierownicy jednostek organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego sporządzają i przekazują zarządowi jednostki samorządowej, w szczególności sprawozdania Rb-Z i Rb-N.

Również sprawozdanie finansowe - bilans jednostki budżetowej sporządzono łącznie dla Urzędu Gminy i ww. jednostek. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów rozdziału 5 rozporządzenia 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.

4. Dane wynikające z ewidencji syntetycznej do konta 011 - środki trwałe i 071 - umorzenie środków trwałych były zgodne z wartościami wykazanymi w Aktywach Bilansu jednostki w pozycji A.II.1.Środki trwałe. Natomiast dane wynikające z ewidencji analitycznej do konta 011, w podziale na grupy wg Klasyfikacji Środków Trwałych nie były zgodne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki w poszczególnych pozycjach składowych środków trwałych – grupy IV, VII i VIII. Różnice wynikały z błędnego zaklasyfikowania w księdze inwentarzowej do grupy VII - środki transportu, dwóch środków trwałych (równiarka ciągnikowa do równania dróg polnych i kosiarka samobieżna), które w bilansie jednostki zostały ujęte odpowiednio w pozycji Aktywów II.1.5 - Inne środki trwałe, czyli do grupy VIII i Aktywów II.1.3 - Urządzenia techniczne i maszyny - grupa IV oraz z ujęcia w pozycji Aktywów II.1.5 (grupa VIII) bilansu nieumorzonej wartości zestawów komputerowych w kwocie 12.227,85 zł, zamiast w pozycji Aktywów II.1.3 (grupa IV).

Ponadto, w bilansie jednostki za 2011 rok wykazano kwotę 1.250,00 zł w pozycji Aktywów IV.1.3 - Inne długoterminowe aktywa finansowe. Ustalono, że w Urzędzie Gminy Klonowa nie występuje konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe, a wykazana kwota stanowiła saldo Wn konta 229-5 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne. Kwota 1.250,00 zł stanowiła udziały członkowskie w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie, wniesione w dniu 4 czerwca 1998 roku. Jednak ponowna weryfikacja tego salda wykazała, że kwota 1.250,00 zł była błędna, a udziały członkowskie w ww. Banku wynoszą 500,00 zł. Aktywa i pasywa wykazywane w poszczególnych wierszach bilansu powinny wynikać z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz powinny być zinventaryzowane i wycenione zgodnie z zasadami określonymi w ustawie oraz w rozporządzeniu 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.

5. Analiza danych wynikających z ewidencji księgowej wykazała, że badana jednostka nie prowadziła ewidencji analitycznej do konta 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, z podziałem na poszczególnych kontrahentów. W załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do rozporządzenia Ministra 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, wskazano, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

6. Analiza dowodów księgowych z czerwca i lipca 2011 roku oraz z grudnia 2011 roku i stycznia 2012 roku wykazała, że na dzień 30 czerwca 2011 roku w ewidencji księgowej konta 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, nie uwzględniono dokumentów dotyczących tego okresu w sumie na kwotę 1.517,66 zł. Natomiast w ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2011 roku nie uwzględniono dowodu księgowego dotyczącego roku 2011, tj. faktury VAT FVT_R/12/01/4045 z dnia 4 stycznia 2012 roku, na kwotę 533,35 zł. Tym samym naruszono 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 oraz w przypadku dowodu księgowego, który winien być wprowadzony do ewidencji księgowej za grudzień 2011 roku naruszono art. 6 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, w którym mowa, że 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.
7. Wójt Gminy Klonowa w dniu 9 grudnia 2011 roku wydał zarządzenie nr 80/2011 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w którym zarządził przeprowadzenie pełnej okresowej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Klonowa, jednostkach podległych Gminie, w ochotniczych strażach pożarnych: Klonowa, Grzyb, Kuźnica Błońska, Leliwa, Lipicze, Owieczki oraz w Klubie Sportowym GLKS Błyskawica, w terminie od dnia 9 grudnia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku. Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, w szczególności odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury, której to odpowiedzialności nie może powierzyć innej osobie. Odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji w jednostkach organizacyjnych gminy i innych wymienionych wyżej podmiotach ponoszą ich kierownicy, także w zakresie majątku im powierzony.
8. Ujawniono niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2011 z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej. Nieprawidłowość dotyczyła zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych, które w powyższym sprawozdaniu zawyżone. Zgodnie z ewidencją analityczną, na dzień 31 grudnia 2011 roku podatnicy zalegali z przedmiotowym podatkiem łącznie na kwotę 18.071,35 zł. W sprawozdaniu kwota zaległości z tego tytułu wykazana została w wysokości 18.994,35 zł i tym samym została zawyżona o 923,00 zł.

W zakresie dochodów budżetowych

1. Wystąpiły przypadki, w szczególności w stosunku do czynszów pobieranych od najemców lokali mieszkalnych oraz czynszów pobieranych z tytułu dzierżawy nieruchomości rolnych, że kontrolowana jednostka nie naliczała i nie egzekwowała odsetek w związku z nieterminowym regulowaniem należności czynszowych.
2. Zarządzeniem nr 149/2009 z dnia 21 października 2009 roku Wójt Gminy Klonowa ogłosił wykaz nieruchomości komunalnych przeznaczonych do sprzedaży, oznaczony nr 2/2009. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że:

- kontrolowana jednostka nie dysponowała dokumentem potwierdzającym w jakim okresie przedmiotowy wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Klonowa oraz na tablicy ogłoszeń poszczególnych sołectw. Zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 102, poz. 651 ze zm.) - 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;
 - w ww. wykazie nie podano terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do wymogu wynikającego z art. 35 ust.2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, obejmującego nieruchomość gruntową położoną w miejscowości Owieczki, oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 55, o powierzchni 0,28 ha, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. W odniesieniu do sprzedaży nieruchomości gruntowej zabudowanej, o powierzchni 1,2569 ha, oznaczonej numerem ewidencyjnym 197/1, położonej w obrębie miejscowości Górka Klonowska, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- w związku z ogłoszeniem trzeciego przetargu pisemnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości wpłynęły dwie oferty, w terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu, tj. do dnia 11 października 2010 roku. Termin przetargu ustalono również na dzień 11 października 2010 roku. Powyższym naruszono § 17 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108 ze zm.), zgodnie z którym - wyznaczony termin składania ofert w przetargu pisemnym nieograniczonym nie może upłynąć później niż 3 dni przed terminem przetargu;
 - kontrolowana jednostka nie podała do wiadomości publicznej informacji o wynikach przedmiotowego przetargu, co naruszało § 12 ust 1 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym - właściwy organ podaje do wiadomości publicznej, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu.

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

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. Określić szczegółowe zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Klonowa, zgodnie z wymogami wynikającymi z zarządzenia Wójta Gminy Klonowa nr 31/2011 z dnia 31 maja 2011 roku wprowadzającego Regulamin Organizacyjny.
2. Podjąć czynności w celu usunięcia naruszenia prawa związanego z przedłużeniem powierzenia stanowiska Dyrektora Publicznego Przedszkola w Klonowej na rzecz dotychczasowego Dyrektora (art. 26 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych).
3. Zapewnić odrębne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych (finansowych) dla poszczególnych jednostek organizacyjnych, dla których obsługę finansowo-księgową prowadzą służby pracownicze Urzędu Gminy.
4. Zapewnić prowadzenie księgi głównej, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 13 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
5. Zapewnić aktualizację opisu przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 10 ust.2 ustawy o rachunkowości.
6. Zapewnić składanie przez kierowników gminnych jednostek budżetowych jednostkowych sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz bilansów, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej, obrazujących sytuację finansową i majątkową poszczególnych jednostek.
7. Sporządzając bilans jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) stosować zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz w przepisach rozporządzenia 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.
8. Zapewnić prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów, zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów rozporządzenia Ministra 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.
9. Zapewnić przestrzeganie zasad rachunkowości określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym to przepisem - w księgach rachunkowych jednostki winny być ujęte wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty oraz w art. 20 ust.1 ustawy, stosownie do którego - do ksiąg rachunkowych

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

10. Zaniechać zarządzania inwentaryzacji w jednostkach organizacyjnych Gminy Klonowa i zobowiązać do wykonywania tej czynności kierowników tych jednostek, zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.
11. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, danych w zakresie zaległości podatkowych, przestrzegając przepisów Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
12. Naliczać i egzekwować odsetki z tytułu nieterminowych płatności czynszu od lokali mieszkalnych oraz z tytułu dzierżawy gruntów.
13. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami w zakresie obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.
14. Zapewnić podawanie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wszystkich informacji wymaganych przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
15. W zakresie czynności związanych z przeprowadzeniem pisemnego przetargu nieograniczonego na zbycie nieruchomości zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

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 nie wykonania 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 wystąpieniu pokontrolnym 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.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk

Do wiadomości:

Przewodniczący
Rady Gminy w Klonowej
Przewodniczący Komisji
Rewizyjnej Rady Gminy w Klonowej
aa.