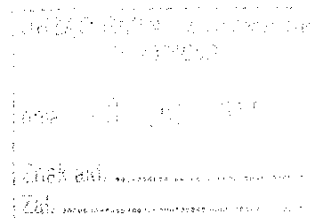


Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi  
ul. Zamenhofs 10, 90-431 Łódź  
tel. 42 636 69 11, fax 42 636 74 24  
Regon 470428076, NIP 725-10-38-966



Łódź, 6 lutego 2012 roku

Pan  
Grzegorz Maras  
Wójt Gminy Skomlin

WK – 6020/9/2012

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 Skomlin. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z okresu 2009 – I półrocze 2011 roku dotyczące, przede wszystkim: kontroli finansowej, prowadzenia rachunkowości, sporządzania sprawozdań finansowych, gospodarki kasowej, realizacji dochodów z majątku oraz podatków lokalnych, udzielania zamówień publicznych, wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z błędnej interpretacji przepisów, niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa oraz niewystarczających procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

#### **W zakresie podstawowych wskaźników finansowych**

1. Kontrolujący dokonali analizy podstawowych danych finansowych Gminy Skomlin, obliczając szereg wskaźników obrazujących sytuację finansową Gminy w latach 2008-2011. Wskaźniki te opisane zostały szczegółowo w protokole z kontroli. Wśród nich na szczególną uwagę zasługuje wskaźnik zadłużenia Gminy (Wz1), który w 2010 roku wzrósł o 14,5%, co tylko częściowo spowodowane było zaciągnięciem pożyczek na wyprzedzające finansowanie projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej (wzrost zobowiązań jest również widoczny po wyłączeniu tych pożyczek - Wz2 wzrost o 7,12%). W analizowanym okresie również wskaźnik Wz6 – określający stosunek wydatków bieżących powiększonych o koszty obsługi zadłużenia do dochodów bieżących - kształtował się na wysokim poziomie (w latach 2009-2010 przekroczył 100%). Wskaźnik Wz6 przekraczający wartość 100% może być sygnałem pogarszającej się kondycji finansowej Gminy, gdyż dochody bieżące nie pokrywają wydatków bieżących powiększonych o koszty obsługi

zadłużenia. Znaczące zwiększenie się zadłużenia może mieć znaczenie dla możliwości płatniczych Gminy, jak również spowodować przekroczenie dopuszczalnych granic zadłużenia określonych w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Ponadto, utrzymująca się w przyszłości tendencja wzrostowa ww. wskaźników może spowodować zachwianie płynności finansowej Gminy.

2. Kontrolujący ustalili, że relacja planowanych spłat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2011 rok wyniosła 11,62% i przekraczała średnią arytmetyczną (6,27 %) - obliczoną wg wzoru określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.). Należy zaznaczyć, że niespełnienie powyższej relacji od 2014 roku spowoduje niemożność uchwalenia budżetu Gminy.

### **W zakresie ewidencji i sprawozdawczości**

1. W wyniku kontroli, dokonanej przy użyciu oprogramowania ACL, stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie dokonywała księgowania na koncie 902 według klasyfikacji budżetowej, co naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 ze zm.), a następnie przepisy 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 (Dz. U. nr 128 poz. 861). Zgodnie treścią przytoczonych wyżej aktów prawnych - konto 902 służyło do ewidencji wydatków budżetowych. Na stronie Wn tego konta należało ujmować, w szczególności wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223, a także wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134. Natomiast na stronie Ma należało ująć przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej.
2. W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono faktury ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Skomlin, na których jako nabywca nie został wskazany Urząd Gminy w Skomlinie tylko ochotnicze straże pożarne z terenu Gminy Skomlin. Dotyczyło to następujących faktur: faktura nr ŁZD/0394/09/10/FVS z dnia 21 września 2010 roku na kwotę 983,99 zł, nr ŁZD/0395/09/10/FVS z dnia 21 września 2010 roku na kwotę 287,40 zł, w których jako nabywca została wskazana Ochotnicza Straż Pożarna we Wróblewie oraz nr ŁZD/0595/10/10/FVS z dnia 29 października 2010 roku na kwotę 1.027,99 zł, w której jako nabywca została wskazana Ochotnicza Straż Pożarna w Toplinie. Wskazane faktury powinny zostać ujęte w księgach rachunkowych ochotniczych straży pożarnych, a nie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Skomlinie, gdyż Urząd Gminy nie był stroną operacji gospodarczych udokumentowanych ww. fakturami.
3. W zakresie prawidłowości obliczenia skutków finansowych obniżenia górnych

stawek podatkowych ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP za 2010 rok wykazano z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości kwotę 130.267,60 zł. Kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych została zawyżona o 726,70 zł. Prawidłowo w powyższym sprawozdaniu powinna zostać ujęta kwota 129.541 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-27S, sporządzonym za 2010 rok wykazano z tytułu skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości następujące kwoty: osoby prawne – 54.725,00 zł, osoby fizyczne – 75.542,60 zł. Kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych została zaniżona w przypadku osób prawnych o 2.038 zł, natomiast zawyżona w przypadku osób fizycznych o 2.809,60 zł. Prawidłowo w powyższym sprawozdaniu powinny zostać ujęte następujące kwoty: osoby prawne – 56.808 zł, osoby fizyczne – 72.733 zł. W trakcie kontroli RIO w Łodzi dokonano korekty ww. sprawozdań.

4. W wyniku kontroli stwierdzono, że skutki finansowe udzielonych przez Radę Gminy zwolnień wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2010 rok z tytułu podatku od nieruchomości zostały zaniżone o kwotę 138.207,35 zł w wyniku nie ujęcia kwoty dotyczącej zwolnień budowli wykorzystywanych na prowadzenie działalności w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków. W trakcie kontroli RIO w Łodzi dokonano korekty ww. sprawozdań.
5. W zakresie prawidłowości wykazania w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S, sporządzonych za 2010 rok, skutków finansowych rozłożenia na raty podatku od nieruchomości ustalono, że zostały one zawyżone o kwotę 2.040,00 zł. Stwierdzono, że w ww. sprawozdaniach błędnie wykazano kwotę 2.040 zł, gdyż wynikała ona z decyzji nr 3110-2/08 z dnia 23 stycznia 2008 roku dotyczącej rozłożenia kwoty 69.824 zł, będącej zaległością w podatku od nieruchomości, na 120 rat płatnych miesięcznie oraz z decyzji nr 3110-1/08 z dnia 23 stycznia 2008 roku dotyczącej rozłożenia kwoty 12.060 zł, będącej zaległością w podatku od nieruchomości, na 120 rat płatnych miesięcznie. Decyzje te powinny zostać wykazane tylko raz, jako skutki przechodzące na następny okres sprawozdawczy w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2008 rok. W trakcie kontroli Izby dokonano korekty ww. sprawozdań.
6. W wyniku kontroli przestrzegania zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - dokonanej przy użyciu oprogramowania ACL - stwierdzono jeden przypadek dokonania wydatków budżetowych w kwocie wyższej niż wynikająca z zatwierzonego planu finansowego (w 2009 roku). Przekroczenie nastąpiło w rozdziale 80113 w § 4300, w kwocie 3.119,18 zł przez okres 21 dni (9-29 listopada 2009 roku).
7. W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2010 roku nie ujęto w księgach rachunkowych zdarzenia gospodarczego polegającego na sprzedaży działek o numerach 1381, 1364, 1365 i 1540/1, będących własnością Gminy Skomlin, co nastąpiło na podstawie dwóch aktów notarialnych Rep. A 976/2010 z dnia 25 marca 2010 i Rep. A 826/2010 roku z dnia 25 lutego 2010 roku. Kontrolujący stwierdzili, że ujęcie omawianego zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych 2011 roku stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm.) zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
8. W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2010 roku zaksięgowanie w ewidencji syntetycznej pozostałych środków trwałych następowało poprzez zapis na kontach Wn konto 013 – pozostałe środki trwałe Ma konto 071 – umorzenie

pozostałych środków trwałych (jednoczesne przyjęcie i umorzenie środka trwałego), co było niezgodnie z zasadami określonymi 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, które zastąpiło rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. W powyższych rozporządzeniach określono, że umorzenia pozostałych środków trwałych dokonuje się poprzez zapis na kontach Wn konto 401 – amortyzacja (obecnie konto 400) Ma konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

1. W wyniku kontroli ustalono, że w 2010 roku organ podatkowy zaniżył wymiar podatku od nieruchomości podatnikowi nr 10028 o kwotę 19 zł.
2. W wyniku kontroli dokumentów dotyczących opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania gruntów stwierdzono, że wysokość opłaty rocznej za użytkowanie gruntów ustalona została w latach 2000 – 2001, a w jednym przypadku w 1991 roku. Powyższe opłaty od czasu ich ustalenia nie były aktualizowane. Wskazać należy, że na podstawie art. 77 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 102, poz. 651 ze zm.) - wysokość opłaty rocznej z tytułu wieczystego użytkowania gruntu mogła być aktualizowana nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość nieruchomości ulegnie zmianie, a w przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe nie częściej niż raz na 5 lat. Od dnia 9 października 2011 roku, art. 77 ust. 1 ustawy uzyskał następujące brzmienie: „wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty”. Ustęp 2 ww. artykułu, mówiący o aktualizacji opłaty od nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe, pozostał bez zmian. Dodano natomiast ust. 2a, który stanowi, że przypadku gdy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej, użytkownik wieczysty wnosi opłatę roczną w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej. Pozostałą kwotę ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty (nadwyżka) rozkłada się na dwie równe części, które powiększają opłatę roczną w następnych dwóch latach. Opłata roczna w trzecim roku od aktualizacji jest równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji.
3. Ustalono, że zawierając umowy najmu lokali użytkowych w latach 2009-2010 jednostka nie zachowała procedury oddania nieruchomości w najem, w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. Stwierdzono trzy przypadki bezumownego korzystania z nieruchomości, co wynikało z niezawarcia kolejnej umowy najmu lub dzierżawy.

## W zakresie wydatków budżetowych

1. Stwierdzono, że w przypadku objętych kontrolą dotacji udzielonych Klubowi Sportowemu „Victoria” Skomlin na zadania z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii oraz w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w trybie przewidzianym w przepisach ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 234, poz. 1536 ze zm.), w sprawozdaniach z wykonania ww. zadań publicznych wykazano koszty poniesione niezgodnie z kosztorysami przedstawionymi w ofertach oraz z zakresami rzeczowymi tychże zadań. Stanowiło to naruszenie § 3 ust. 1 umów: nr 1/2010 i nr 2/2010 z dnia 10 marca 2010 roku w sprawie udzielenia dotacji, które stanowiły, że zadania miały zostać wykonane zgodnie z ofertą i załączonym do niej kosztorysem.
2. Kontrolujący stwierdzili, że organ administracji publicznej nie dokonał oceny oferty złożonej przez Klub Sportowy „Victoria” Skomlin w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii zgodnie z przepisami art. 15 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Kontrolujący ustalili, że w złożonej ofercie brak było zgodności między zakresem rzeczowym zadania a kalkulacją kosztów zadania. Przedmiotowa oferta w szczegółowym zakresie rzeczowym zadania obejmowała prowadzenie zajęć treningowych (szkolenie) w zakresie piłki nożnej drużyn młodzieżowych (w tym zakup sprzętu sportowego) oraz organizację obozu sportowego. W kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania, stanowiącej część III oferty, określono, że całkowity koszt zadania wynosi 10.000 zł, w tym wnioskowana wielkość dotacji 10.000 zł, z przeznaczeniem na dojazdy na zawody sportowe i opłaty regulaminowe. Oferta Klubu zawierała w kosztorysie koszty, które nie gwarantowały realizacji zadań rzeczowych określonych w tejże ofercie, ponieważ nie zaplanowano żadnych środków związanych z organizacją obozu sportowego oraz z zakupem sprzętu sportowego. Stanowiło to naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie - w brzmieniu sprzed dnia 12 marca 2010 roku - który stanowił, że organ administracji publicznej przy rozpatrywaniu ofert ocenia możliwość realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową, przedstawioną kalkulację kosztów realizacji zadania, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, uwzględnia wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania. W obecnym stanie prawnym art. 15 ustawy wskazuje, że organ administracji publicznej przy rozpatrywaniu ofert: 1) ocenia możliwość realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3; 2) ocenia przedstawioną kalkulację kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania; 3) ocenia proponowaną jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których organizacja pozarządowa lub podmioty określone w art. 3 ust. 3 będą realizować zadanie publiczne; 4) w przypadku, o którym mowa w art. 5 ust. 4 pkt 2, uwzględnia planowany przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 udział środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego; 5) uwzględnia planowany przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, wkład rzeczowy, osobowy, w tym świadczenia wolontariuszy i pracę społeczną członków; 6) uwzględnia analizę i ocenę realizacji zleconych zadań publicznych

w przypadku organizacji pozarządowej lub podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3, które w latach poprzednich realizowały zlecone zadania publiczne, biorąc pod uwagę rzetelność i terminowość oraz sposób rozliczenia otrzymanych na ten cel środków.

#### **W zakresie naliczenia i wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli**

1. Stwierdzono, że w sprawozdaniu o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, wykazano w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2010 roku średnią liczbę etatów dla nauczycieli mianowanych – 9,1, natomiast w okresie od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2010 roku – 10,4. Kontrolujący ustalili, że prawidłowo w sprawozdaniu powinna zostać wykazana średnia liczba etatów 9,49 - w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2010 roku oraz 10,46 - w okresie od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2010 roku. Powyższe różnice wynikały z pomniejszania wymiaru etatu nauczycielom, którzy przebywali na zwolnieniu lekarskim, a którym wypłacano wynagrodzenie za czas choroby ze środków budżetu gminy. Z obliczeń dokonanych przez kontrolujących wynikało, że dla grupy nauczycieli mianowanych suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela została zaniżona o kwotę 11.119,54 zł i powinna wynieść 397.418,38 zł ( $2.538,29 \text{ zł} \times 9,49 \times 8 \text{ m-cy} + 2.715,97 \text{ zł} \times 10,46 \times 4 \text{ m-ce}$ ).
2. Kontrolujący ustalili, że w wyniku omyłek pisarskich nieprawidłowo zostały obliczone wydatki na wynagrodzenia dla pięciu nauczycieli mianowanych. Wydatki na wynagrodzenia w grupie nauczycieli mianowanych zostały zaniżone o 7.509,86 zł, a co za tym idzie kwota różnicy pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia (po uwzględnieniu prawidłowej ilości etatów) została zaniżona o kwotę 3.609,68 zł.
3. W wyniku kontroli stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu w kolumnie 10 – kwota różnicy - ujęto sumę – 37.268,59 zł ( $349.030,25 \text{ zł} - 386.298,84 \text{ zł}$ ), a prawidłowo powinna zostać wykazana kwota –40.878,27 zł ( $356.540,11 \text{ zł} - 397.418,38 \text{ zł}$ ) i taka też kwota powinna zostać podzielona między nauczycieli mianowanych w formie jednorazowych dodatków uzupełniających. Kontrolujący ustalili, że podział jednorazowego dodatku uzupełniającego między poszczególnych nauczycieli mianowanych został dokonany nieprawidłowo. Stwierdzono, że podziału jednorazowych dodatków uzupełniających nie dokonano wg wzoru określonego w przepisach rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35).
4. Stwierdzono, że w grupie nauczycieli mianowanych wypłacono kwotę jednorazowego dodatku uzupełniającego w kwocie niższej niż wynikała ze sprawozdania o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Z list płac wynikało, że dla grupy nauczycieli mianowanych wypłacono jednorazowe dodatki uzupełniające

w łącznej kwocie 31.704,67 zł, natomiast ze sprawozdania złożonego do RIO wynikało, że powinna zostać wypłacona kwota 37.268,59 zł.

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

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań na celu ich usunięcia oraz zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące wnioski pokontrolne.

1. Zapewnić bieżące monitorowanie sytuacji finansowej Gminy, jak również podjąć działania mające na celu zapewnienie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tak aby uchwalić budżet gminy w 2014 roku, zgodnie z przepisami prawa.
2. Ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze, których stroną jest Urząd Gminy.
3. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych i w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, danych o skutkach finansowych wynikających z udzielonych zwolnień podatkowych, obniżenia górnych stawek podatkowych oraz z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa (np. rozłożenie zaległości podatkowej na raty), zgodnie z przepisami 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 (Dz. U. nr 20, poz. 103).
4. Dokonywać księgowania na kontach na kontach 013 – pozostałe środki trwałe i 071 – umorzenie pozostałych środków trwałych, zgodnie z treścią ekonomiczną operacji oraz dokonywać księgowania na koncie 902 z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad określonych 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.
5. Zapewnić przestrzeganie art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, poprzez dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym.
6. Przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, poprzez wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie.
7. Zapewnić przestrzeganie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w zakresie obowiązku podania do publicznej

- wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę.
8. Dokonać analizy istnienia przesłanek uzasadniających dokonanie aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.
  9. W zakresie zlecenia zadań i udzielania dotacji na rzecz organizacji pozarządowych zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w szczególności poprzez rozpatrywanie ofert składanych przez organizacje pozarządowe w organizowanych postępowaniach konkursowych z należytą starannością oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.
  10. Dokonać analizy sposobu wykonania zadań publicznych zleconych w 2010 roku na rzecz Klubu Sportowego „Victoria” Skomlin w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii oraz w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w przypadku ustalenia okoliczności niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania części dotacji podjąć czynności w celu wyegzekwowania jej zwrotu do budżetu Gminy.
  11. Dokonać korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę, w sposób opisany w protokole z kontroli.
  12. Wypłacić nauczycielom mianowanym właściwą kwotę jednorazowych dodatków uzupełniających za 2010 rok.

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 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 Skomlin

Przewodniczący Komisji  
Rewizyjnej Rady Gminy Skomlin

aa.