

Or.030.05.09.2023

Łączna, dn. 25 września 2023r.

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH
ul. Targowa 18.
25 - 520 Kielce**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne WK.60.16.2023 z dnia 1 września 2023 roku Wójt Gminy Łączna zawiadamia o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych:

1. W dniu 30 sierpnia 2023r wprowadzono Zarządzeniem Wójta Gminy Łączna zmiany w polityce rachunkowości dostosowując ją do przepisów prawa i potrzeb jednostki,
2. Od 2023 roku za poszczególne okresy sprawozdawcze drukowane są zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Powyższa praktyka znajdzie zastosowanie również w latach następnych,
3. Dowody księgowe zostały już przełożone w segregatory w kolejności ich księgowania, w podziale na okresy sprawozdawcze,
4. W wyniku kontroli i przedłożonych zaleceń księgi rachunkowe prowadzone są już w sposób pozwalający na szybką identyfikację dowodów,
5. Ewidencja do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” posiada elementy podziału na: kontrahenta, dział, rozdział, paragraf, sposób finansowania i rodzaj należności - stosowana będzie odpowiednio w celu przejrzystej ewidencji należności i w sposób uniemożliwiający dokonywanie modyfikacji zapisów,
6. Zobowiązano pracownika wydziału finansowego do szczegółowych zapisów na koncie 221 aby zachować zgodność ewidencji analitycznej i syntetycznej,
7. Na bieżąco dostosowano się do zaleceń odnośnie rzetelnego ujmowania operacji gospodarczych z ich treścią ekonomiczną i obowiązującej w Urzędzie polityki rachunkowości. Od dnia 1 września 2023 roku naniesiono zmiany do poszczególnych ewidencji wymienionych w ppkt a-g. Środki trwałe na koncie 013 oraz wartości niematerialne i prawne będą prowadzone i ujmowane zgodnie z zaleceniami. Przypisu do zwrotu kwot niewykorzystanych w danym roku części dotacji udzielonych przez Gminę innym podmiotom dokonywać będziemy zapisem Wn 221 i Ma 224 na koniec roku bieżącego (udzielenia dotacji), zgodnie z zaleceniem pokontrolnym,
8. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać będziemy pod datą ich faktycznej realizacji,
9. Odsetki, które będą posiadały termin zapłaty w następnym okresie sprawozdawczym przypisane zostaną na koncie 909. W trakcie trwania kontroli, według zaleceń, zrezygnowano z dokonywania przypisu rocznego należności z tytułu czynszu najmu i dzierżaw według umowy zastosowano natomiast przypis miesięczny według faktur. Zobowiązano kierownika wydziału technicznego do sporządzania i przekazywania na bieżąco do wydziału finansowego dowodów OT i innych dokumentów o zmianie stanu składników majątkowych.

10. W najbliższych dniach zawarta zostanie umowa na sporządzenie operatu szacunkowego kilkunastu działek, w wyniku której możliwym będzie jeszcze w I półroczu 2024 roku wprowadzić je do ewidencji analitycznej środków trwałych w sposób ilościowy i wartościowy jako poszczególne obiekty pod kolejnymi numerami. Czynności te realizowane będą etapami, w ramach posiadanych środków.
11. Realizując zalecenie - dokonano zmniejszenia stanu środków trwałych Urzędu o wartość nieruchomości przekazanych w trwałą zarząd Zakładowi Gospodarki Komunalnej,
12. Aktualnie zlecono skosztorysowanie dwóch obiektów mostowych w ciągu dróg gminnych. Jeszcze w tym roku zostaną one ujęte w ewidencji księgowej Urzędu, w ewidencji środków trwałych na koncie 011,
13. Od 2023 roku nie zaliczamy i nie ujmujemy wartości niematerialnych i prawnych o okresie ważności nieprzekraczającym 12 miesięcy, a poniesiony wydatek ujmowany jest w ciężar kosztów bieżącego okresu,
14. Bilans z wykonania budżetu i bilans jednostki sporządzany będzie zgodnie z ewidencją w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r.,
15. W sprawozdaniach wykazywane zostaną salda zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem,
16. Sprawozdania Rb27ZZ Gminy już za II kwartał 2023r. zostały sporządzone zgodnie z wytycznymi, zapisy ujęto w paragrafie 2360. W sprawozdaniu NDS o nadwyżce/deficycie jest po stronie wykonania wykazane zostaną faktycznie niewykorzystane kwoty środków pieniężnych,
17. Sprawozdania z operacji finansowych staramy się sporządzać rzetelnie. Jednostki, które nie posiadały kwalifikowanego podpisu elektronicznego uzupełniły braki - wszystkie sprawozdania są już podpisywane elektronicznie,
18. Na dzień 31 grudnia br. przeprowadzona będzie szczegółowa i dokładniejsza inwentaryzacja kont zwłaszcza 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
19. Urząd Gminy zobowiązuje się do składania informacji o wynikach spisu z natury obcych składników aktywów wszystkim jednostkom, które są ich właścicielami,
20. Dokładamy wszelkich starań aby prawidłowo stosować klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów,
21. Przy planowaniu budżetu na przyszły rok postaramy się aby dochód ze sprzedaży majątku gminy był realistyczny, wynikający z zaplanowanych faktycznie sprzedaży. Zastosowanie to będzie miało również miejsce w latach następnych,
22. Jeszcze w czasie prowadzonych czynności kontrolnych, w dniu 21 kwietnia 2023 roku podpisałem nowe zarządzenie w sprawie ustalenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych Gminy Łączna, które prawidłowo i perspektywicznie kształtuje wynagrodzenia kierowników jednostek i zakładów budżetowych,
23. W dniu 18 września br. wystąpiłem do Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łącznej z prośbą o dobrowolny zwrot nienależnie pobranej części wynagrodzenia,
24. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych zostanie przygotowany przez pracownika wydziału technicznego po przyjęciu budżetu na 2024r. Przewidywany termin przyjęcia budżetu to koniec stycznia 2024 r. Następnie, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022r. poz. 1710 z późn.zm.), został on zobowiązany do zamieszczenia go na stronie internetowej www.uglaczna.bip.doc.pl w przeciągu 30 dni po uchwaleniu budżetu.

25. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych zostanie przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych przez pracownika wydziału technicznego do dnia 1 marca 2024 r. zgodnie z art. 82 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022r. poz. 1710 z późn.zm.),
26. W dniu 14 września br. podczas narady podsumowującej kontrolę RIO omówiłem z pracownikami wydziału technicznego wnioski pokontrolne dotyczące prawa zamówień publicznych oraz zobowiązałem ich do rzetelnego i terminowego przestrzegania zapisów ustawy, a w szczególności dotyczących :
- a) składania oświadczeń o których mowa w art. 56 ust. 6 ustawy zawsze przed rozpoczęciem wykonywania czynności o udzielenie zamówienia,
 - b) składania Prezesowi UZP informacji o złożonych w postępowaniu ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy,
 - c) zamieszczania w BZP nie później niż w terminie 30 dni od daty zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia wyników postępowania z informacją o udzieleniu zamówienia,
 - d) zamieszczania w BZP nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy ogłoszenia o wykonaniu umowy,
 - e) zwracania wadium wniesionego w innej formie niż w pieniądzu poprzez złożenie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium,
27. W dniu 6 września br. stosownym aneksem dokonałem zmian w zakresie czynności inspektorki w wydziale finansowym Urzędu przekazując jej m.in. :
- a) ustalanie i udzielanie dotacji na każdego ucznia oddziału przedszkolnego, o której mowa w pkt. 31 wystąpienia,
 - b) ustalanie i udzielanie dotacji na każdego ucznia niepublicznego przedszkola, o której mowa w pkt 32 wystąpienia,
 - c) w/w inspektor uczestnicząc w dniu 12 września br. w szkoleniu dotyczącym obliczania dotacji oświatowych i ich aktualizacji z uwzględnieniem zmian liczby uczniów w ciągu roku – ustalając statystyczną liczbę uczniów przedszkoli dokonywał będzie jej pomniejszenia o liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach, zgodnie z pkt 33 wystąpienia,
 - d) do ustalenia kwoty dotacji na każdego ucznia szkoły podstawowej inspektor uwzględnił będzie wskaźnik zwiększający obliczony na podstawie wydatków wykonanych wszystkich jednostek oświatowych Gminy w rozdz. 80101 i ujętych w innych rozdziałach, stanowiących wspólne wydatki wykonane proporcjonalnie do liczby uczniów, zgodnie z pkt 34 wystąpienia,
 - e) inspektor przy wsparciu Sekretarza Gminy zobowiązany został dokonywać aktualizacji kwot dotacji : w miesiącu pierwszej aktualizacji oraz w październiku roku budżetowego, jak również aktualizacji dodatkowych, o których mowa w pkt 35 wystąpienia,
28. W celu wyeliminowania błędów w procedurze zbywania nieruchomości inspektor ds. gospodarki nieruchomościami jeszcze podczas trwania kontroli zobowiązał się do :
- a) zamieszczania w ogłoszeniu o przetargu pisemnym ograniczonym oraz przetargu pisemnym nieograniczonym m. in. informacji dotyczących obciążeń nieruchomości, zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość oraz miejscu składania pisemnych ofert,
 - b) podawać do publicznej wiadomości zamieszczając w BIP Urzędu oraz wywieszając w siedzibie Urzędu, na okres co najmniej 7 dni, informacji o wyniku przetargu, stosownie do §12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021r. poz. 2213),

- c) zawiadamiania osób, które złożyły ofertę o wyniku przetargu pisemnego ograniczonego oraz przetargu pisemnego nieograniczonego,
 - d) zawiadomienia osób ustalonych w postępowaniu jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn.zm.),
29. Sprawozdania finansowe za II kwartał 2023r. Biblioteka złożyła w postaci elektronicznej. Jednakże, w dniu 18 września br. pouczono i zobowiązano dyrektora i główną księgową Gminnej Biblioteki Publicznej w Łącznej o sporządzaniu sprawozdań finansowych oraz sprawozdań z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z w postaci elektronicznej, opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym, przekazywanych na elektroniczną skrzynkę podawczą Urzędu,
30. W dniu 30 czerwca br. Gmina zawarła umowę na obsługę bankową budżetu Gminy Łączna i jej jednostek organizacyjnych. Na dzień sporządzania nin. zawiadomienia powyższa umowa nie uwzględnia już prowadzenia rachunku bankowego dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Łącznej.

Do chwili obecnej zrealizowano już znaczną część wniosków pokontrolnych - podjąłem działania w celu uniknięcia w/w uchybień i nieprawidłowości w dalszej pracy jednostki.

WÓJT GMINY
mgr inż. ~~Romuald~~ Kowaliński