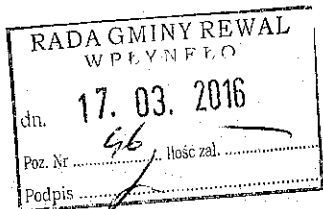


Rewal, dnia 17.02.2016



Regionalna Izba Obrachunkowej  
w Szczecinie  
Zespół zamiejscowy w Koszalinie  
Ul. Jacka Odrowąza 1  
71-420 Szczecin

**Znak: Fn.3035.2/2016.IB**

Dot. Sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie Wasz Znak:  
0913.1245.35.D.2015 z dnia 30.12.2015 roku.

W nawiązaniu do otrzymanych zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Szczecinie znak: 0913.1245.35.D.2015 z dnia 30.12.2015 roku  
przedstawiam sposób wykonania zaleceń pokontrolnych.

W celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości została wszczęta procedura weryfikacji i  
aktualizacji dotychczasowej polityki rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem  
następujące procedury:

Szczegółowy zakres wykonania zaleceń pokontrolnych:

1. W zakresie przestrzegania art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) – dnia 01 lutego 2016 dokonano zmiany struktury organizacyjnej Gminy Rewal gdzie wprowadzono stanowisko audytora wewnętrznego. – Zarządzenie nr 1/2016 Wójta Gminy Rewal w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Rewal. oraz dnia 04 lutego 2016 roku Zarządzeniem nr 4/2016 Wójta Gminy Rewal ogłoszono nabór na stanowisko audytora wewnętrznego.
2. Podjęto działania których celem jest zwiększenie nadzoru nad gospodarką finansową i wdrożono odpowiednie procedury oszczędnościowe z jednoczesnym naciskiem na rzetelne planowanie wskaźnika spłaty zobowiązań dłużnych, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz podjęto

działania, które skutecznie wpływają na obniżenie poziomu zadłużenia Gminy Rewal, aż do uzyskania dopuszczalnego limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego. Nadmieniam, iż w zakresie Wieloletniej Prognozy Finansowej, z uwagi na fakt, istniejących zobowiązań Gminy Rewal dalece wyższych niż dopuszczalne normy, przedstawienie projektu uchwały w sprawie WPF zgodnego z wymogami ustawy o finansach publicznych jest w dłuższym okresie czasu niemożliwe.

Niemniej jednak działania Zarządu idą w kierunku obniżenia wskaźnika zadłużenia, poprzez wdrożone działań naprawczych przedstawionych w Programie Postępowania Naprawczego z dnia 03.11.2015 roku. Aktualnie został złożony projekt Programu Postępowania Naprawczego, który podsumowuje skutki działań oszczędnościowych już wdrożonych oraz wskazuje na nowe obszary w których rozpoczęto działania oszczędnościowe. Projekt uaktualnia informacje o stanie finansów Gminy i wskazuje na nowy zakres czasowy względem osiągnięcia dopuszczalnych limitów zadłużenia oraz wykazuje dane zgodne z dokumentami źródłowymi ze szczególnym uwzględnieniem uwag wartości zobowiązań dotyczących instytucji pozabankowych.

3. Gmina przystępując do Programu Postępowania Naprawczego, całkowicie zrezygnowała z działań promocyjnych i podporządkowała się wymogom Programu Postępowania Naprawczego. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zwiększenie wydatków niezbędnych do poniesienia w roku budżetowym, będą wprowadzone stosowne zmiany do budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Wprowadzono ograniczenia wydatków jednostki wyłącznie do ponoszonych na realizację obligatoryjnych zadań własnych Gminy, zgodnie z przedłożonym Programem Postępowania Naprawczego.
4. Wprowadzono skutecznie przestrzeganie obowiązku spłaty do końca roku budżetowego kredytów zaciągniętych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na potwierdzenie w załączeniu przesyłamy potwierdzenie dokonania zamknięcia kredytu w rachunku bieżącym na 31.12.2015 roku.
5. Wprowadzono procedury przestrzegania wyboru banku do obsługi budżetu Gminy wg obowiązujących przepisów. Jednocześnie informujemy, że Gmina w 2016 roku po oszacowaniu wartości kosztów obsługi rachunków bankowych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych dokona wyboru banku do obsługi budżetu Gminy. Nadmieniamy, że przy wyborze banku na finansowanie kredytu w rachunku bieżącym zastosowano procedury zgodne z ustawą Prawo zamówień publicznych.

6. Podjęto działania zwiększenia nadzoru nad dokonywaniem zaciągania zobowiązań dłużnych z dostawcami tego rodzaju usług, wybranymi na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, poza usługami niezbędnymi dla działania Urzędu i Gminy. Jednocześnie informujemy, że Gmina w 2016 roku nie podjęła jakichkolwiek działań w w/w zakresie.

Jednocześnie informujemy, że w księgach rachunkowych dokonano zmiany sposobu zapisu skonsolidowanego zadłużenia wobec banku BGK.

7. Podjęto działania celem dokonywania czynności zawierania umów z dostawcami usług polegających na udzieleniu kredytów długoterminowych po uzyskaniu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty tych zobowiązań.

Na dzień dzisiejszy Gmina, po uzyskaniu pozytywnej opinii w zakresie przedłożonego Programu Postępowania Naprawczego wdroży procedurę zamówień publicznych, celem dokonania restrukturyzacji istniejącego zadłużenia. Celem tego działania nie będzie zawarcie nowych zobowiązań kredytowych i podwyższenie poziomu zadłużenia Gminy, a obniżenie kosztów obsługi już istniejących zobowiązań wobec banków i instytucji nie bankowych.

8. Zwiększono dyscyplinę wydatkowania środków znajdujących się na rachunku bankowym celem zapewnienia środków finansowych na spłatę zobowiązań dłużnych w określonym terminie.

Niemniej jednak z uwagi na wysoki poziom zadłużenia Gminy dokonanie w sposób zgodny z terminami spłaty zobowiązań dłużnych będzie możliwe, wyłącznie po otrzymaniu pomocy w postaci pożyczki z budżetu państwa oraz dokonania skutecznej restrukturyzacji zadłużenia wobec wierzycieli pozostałych.

9. Gmina zaniechała w 2016 roku zawierania umów na spłatę zobowiązań dłużnych powodujących kapitalizację odsetek.

Gmina, po uzyskaniu pozytywnej opinii w zakresie przygotowanego projektu Programu Postępowania Naprawczego złoży wniosek o pożyczkę z budżetu państwa, którą przeznaczy na spłatę zadłużenia w instytucjach nie bankowych i zobowiązań wynikających z deficytu na 2016 rok.

10. Wójt Gminy Rewal w 2016 roku zobowiązuje się do zaciągania zobowiązań w granicach i na podstawie określonych limitów określonych w uchwałach budżetowych.

11. Gmina Rewal zakończyła realizację wszelkich zadań inwestycyjnych, obecnie spłacane są zobowiązania z lata poprzednich.
12. Wójt Gminy zobowiązuje się do dokonywania wydatków bieżących i inwestycyjnych z zachowaniem ich limitów określonych uchwałą budżetową w ramach upoważnień udzielonych organowi wykonawczemu przez Radę Gminy.
13. Podjęto działania celem, których jest dokonywanie wydatków na zapłatę zobowiązań publiczno – prawnych zgodnie z obowiązującymi przepisami.  
Niemniej jednak z uwagi na wysoki poziom zadłużenia Gminy dokonanie w sposób zgodny z terminami spłaty zobowiązań publiczno – prawnych (w rozumieniu zaległych i na dzień dzisiejszy wymagalnych) będzie możliwe, wyłącznie po otrzymaniu pomocy w postaci pożyczki z budżetu państwa oraz dokonania skutecznej restrukturyzacji zadłużenia wobec wierzycieli pozostałych.
14. Podjęto działania celem zapewnienia środków finansowych na rachunku bankowym jednostki celem terminowego regulowania zobowiązań Gminy.  
Na dzień dzisiejszy Gmina, przygotowuje aktualizację Programu Postępowania Naprawczego, który po uchwaleniu przez Radę Gminy i uzyskaniu pozytywnej opinii RIO w zakresie wdrożonych działań naprawczych, złoży wniosek o pożyczkę z budżetu państwa celem spłaty zadłużenia. Celem tego działania będzie uzyskanie obniżenia kosztów obsługi długu oraz dokonanie spłaty zobowiązań wymagalnych wobec wierzycieli nie bankowych oraz zabezpieczenie środków finansowych na rachunku jednostki celem terminowego regulowania zobowiązań ciążących na Gminie.
15. Wójt Gminy zobowiązuje się do obowiązku dokonywania wpłat na rachunek bankowy Gminy wartości wygasłych zobowiązań potrąconych z wierzytelności zobowiązań.  
Jednocześnie informujemy, że Gmina zaniechała działań kompensacyjnych w 2016 roku. Nadmieniamy, iż przygotowywanej polityce rachunkowości zostaną określone zasady dokonywania kompensat w określonych (wyjątkowych) sytuacjach.
16. Podjęto działania celem, których jest dokonywanie potrąceń z wierzytelności zgodnie z obowiązującymi przepisami, a mianowicie przygotowano projekt polityki rachunkowości, w której w sposób jednoznaczny określono sposób postępowania oraz wskazano rodzaj wierzytelności możliwych do dokonywania potrąceń, wskazując jednoznacznie iż czynności te będą incydentalne i taki sposób działania będzie stosowany wyłącznie w sytuacjach tego wymagających, nie zaś w sposób powszechny.

17. Podjęto działania zmierzające do zaniechania ewidencjonowania na koncie 130 Rachunek bankowy jednostki operacji rozliczeń bezgotówkowych.
- Zapisy na koncie 130 Rachunek bankowy mogą zawierać informacje o operacjach bezgotówkowych, w przypadku uzyskania każdorazowo zgody Zarządu na dokonanie potrącenia wierzytelności, stąd będą to sytuacje incydentalne, nie mniej jednak zgodne z zapisami w uaktualnionej polityce rachunkowości.
18. Wójt Gminy poinstruował podległych pracowników, oraz zobowiązał do prawidłowego pod względem merytorycznym prezentowania danych w zakresie dokonywanych wydatków w sporządzonych za poszczególne okresy sprawozdawcze jednostek w sprawozdaniach RB 28S, z wykonania planu wydatków budżetowych, obejmujących swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową jak i organ jednostki samorządu terytorialnego. Jednocześnie przygotowano projekt polityki rachunkowości, w której w sposób jednoznaczny określono sposób postępowania oraz wskazano rodzaj wierzytelności możliwych do dokonywania potrąceń, wskazując jednoznacznie iż czynności te będą incydentalne i taki sposób działania będzie stosowany wyłącznie w sytuacjach tego wymagających, nie zaś w sposób powszechny.
19. Podjęto działania celem zapewnienia środków finansowych na rachunku bankowym Gminy celem terminowego regulowania zobowiązań Gminy.
- Na dzień dzisiejszy Gmina, przygotowuje aktualizacje Programu Postępowania Naprawczego, który po uchwaleniu przez Radę Gminy i uzyskaniu pozytywnej opinii RIO w zakresie wdrożonych działań naprawczych, złoży wniosek o pożyczkę z budżetu państwa celem spłaty zadłużenia. Celem tego działania będzie uzyskanie obniżenia kosztów obsługi długu oraz dokonanie spłaty zobowiązań wymagalnych wobec wierzycieli nie bankowych oraz zabezpieczenie środków finansowych na rachunku Gminy celem terminowego regulowania zobowiązań ciążących na Gminie.
20. Podjęto działania organizacyjne celem zapewnienia wykorzystania przez Wójta przysługującego jemu urlopu wypoczynkowego.
21. Wójt Gminy Rewal zobowiązuje się do przekazywania należnych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w obowiązujących terminach i wysokościach zgodnie z zasadami obowiązującymi w podanym zakresie.
22. Podjęto działanie polegające na zapoznaniu się z protokołem z kontroli i zobowiązano do przestrzegania obowiązującego prawa względem szczegółowości wynikającej z

zakresów czynności w tym do dokonywania zapisów w księgach rachunkowych wadów wniesionych przez uczestników przetargów organizowanych w celu zbycia nieruchomości gminnych, jako dochody jednostki samorządu terytorialnego przed zawarciem umów nabycia tych nieruchomości i zaliczeniem wniesionych wadów na poczet ich ceny. W załączeniu zobowiązanie pracowników do przestrzegania w/w obowiązującego prawa w tym zakresie. Na dzień dzisiejszy w/w błąd został skorygowany.

23. Podjęto działanie polegające na zapoznaniu się z protokołem z kontroli pracowników i zobowiązano do przestrzegania kwalifikowania wydatków budżetowych zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie w szczególności wynikającej z zakresów czynności poszczególnych pracowników. W załączeniu zobowiązanie pracowników do przestrzegania w/w obowiązującego prawa w tym zakresie, Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z późniejszymi zmianami.
24. Podjęto działanie polegające na zapoznaniu się z protokołem z kontroli pracowników i wystąpieniem pokontrolnym oraz zobowiązano do wykazywania w sprawozdaniach budżetowych zobowiązań wymagalnych oraz wartości przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz spłat tych zobowiązań zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania RB NDS są prezentowane zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
25. Podjęto działanie polegające na zapoznaniu się z protokołem z kontroli i zobowiązano do przestrzegania obowiązującego prawa względem szczególności wynikającej z zakresów czynności w tym do dokonywania zapisów w księgach rachunkowych jednostki osiągniętych przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczącymi danego roku obrotowego. W załączeniu zobowiązanie pracowników do przestrzegania w/w obowiązującego prawa w tym zakresie.
26. Gmina zobowiązuje się do dokonywania zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego na ostatni dzień roku obrotowego, polegającego na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania w nich zapisów z zachowaniem terminu określonego przepisami o rachunkowości.
27. Zobowiązano pracowników zgodnie z zakresem wykonywanych obowiązków na danym stanowisku pracy, do dokonywania zapisów na koncie 130 Rachunek bankowy

jednostki z zachowaniem zasad określonych szczególnymi zasadami rachunkowości obowiązującymi jednostki budżetowe. W załączeniu stosowne zobowiązanie pracowników do przestrzegania w/w zasad.

28. Pouczono pracowników o obowiązku nadawania dowodom księgowym numerów identyfikacyjnych, odpowiadającym zapisom w dzienniku. Na dzień dzisiejszy wskazany powyżej obowiązek jest przez pracowników Urzędu Gminy realizowany.
29. Zobowiązano pracowników zgodnie z zakresem wykonywanych obowiązków na danym stanowisku pracy, do prowadzenia ewidencji należności i zobowiązań wymagalnych jednostki w sposób umożliwiający sprawdzenie ww. danych wykazanych w sprawozdaniach sporządzanych przez jednostkę. Na dzień dzisiejszy wskazany powyżej obowiązek jest przez pracowników Urzędu Gminy realizowany.
30. Zobowiązano pracowników zgodnie z zakresem wykonywanych obowiązków na danym stanowisku pracy, do prowadzenia zapisów w księgach rachunkowych, które wystąpiły w okresie sprawozdawczym oraz zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz zasadami obowiązującymi w podanym zakresie. Na dzień dzisiejszy wskazany powyżej obowiązek jest przez pracowników Urzędu Gminy realizowany.
31. Gmina Rewal, z uwagi na trudną sytuację finansową (zajęcia komornicze) wykorzystywała rachunek bankowy i sporządzała zapisów na koncie 135 02 w oparciu dane wynikające z wyciągów bankowych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, nie zachowując obowiązujących zasad.

Taki sposób wykorzystania rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych był realizowany w sytuacjach wyjątkowych. W ramach poprawy sytuacji finansowej Gmina będzie dążyła do wyeliminowania tego typu operacji finansowych.

32. W ramach poprawy sytuacji finansowej Gmina będzie dążyła do zaprzestania wykorzystywania rachunku bankowego ZFŚS do wydatkowania środków na zadania bieżące Gminy.

Nadmieniam, że na dzień dzisiejszy Gmina, przygotowuje aktualizację Programu Postępowania Naprawczego, który po uchwaleniu przez Radę Gminy i uzyskaniu pozytywnej opinii RIO w zakresie wdrożonych działań naprawczych, złoży wniosek o pożyczkę z budżetu państwa celem spłaty zadłużenia. Celem tego działania będzie uzyskanie obniżenia kosztów obsługi długu oraz dokonanie spłaty zobowiązań wymagalnych wobec wierzycieli nie bankowych oraz zabezpieczenie środków

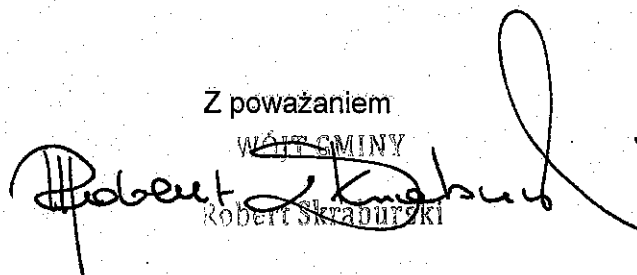
finansowych na rachunku jednostki celem terminowego regulowania zobowiązań ciążących na Gminie.

33. Wójt Gminy Rewal zobowiązuje się do zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ich ceny ustalonej przez biegłego rzeczoznawcę a zawartej w operacie szacunkowym danej nieruchomości.
34. Wójt Gminy Rewal zobowiązuje się do ogłaszania przetargów na sprzedaż nieruchomości z zachowaniem terminów obowiązujących w podanym okresie. Jednocześnie wskazuje, że procedury ogłaszania przetargów nie zostały naruszone przez Wójta Gminy Rewal. Nie można zgodzić się z twierdzeniem RIO gdyż zgodnie z opinią prawną Radcy Prawnego Katarzyny Kurkierewicz : „ ogłoszenie o przetargu jest czynnością poprzedzającą jego przeprowadzenie . Konsekwencją powyższego będzie zaś uznanie , że ogłoszenia o przetargu nie obejmuje minimalny termin 30 dni, o którym mowa w art. 30 ust. 1 ustawy, a tym samym, że organizator przetargu może ogłosić o drugim przetargu przed upływem 30 dni od daty zakończenia pierwszego przetargu .” Na dowód załączono opinie prawną w pełnej treści. Błędne jest również twierdzenie jakoby naruszono § 6 ust 1 rozporządzenia, gdyż cena wywoławcza w drugim przetargu nie przekroczyła 100 000 euro, co warunkuje o ogłaszaniu przetargu przez okres 30 dni. Przeliczenie ceny wywoławczej następuje nie wcześniej niż 7 dni przed terminem ogłoszenia przetargu ( § 6 ust 6 ). Zgodnie ze średnim kursem euro NBP na dzień 2.10.2014r. który wynosił – 4,1781, cena wywoławcza nie mogła przekroczyć 417 810 zł dla spełnienia warunku ogłaszania przetargu przez 30 dni w zakresie zbywania nieruchomości za cenę wywoławczą 410 000 zł. Odpowiednio dla wcześniejszych dni : 1.10.2014r. – średni kurs euro - 4,1792 zł , cena wywoławcza nie mogła przekroczyć 417 920zł, 30.09.2014r. – średni kurs euro – 4,1755 zł, cena wywoławcza nie mogła przekroczyć 417 550zł, 29.09.2014r. – średni kurs euro – 4,1843 zł, cena wywoławcza nie mogła przekroczyć 418 430zł.
35. Wójt Gminy Rewal oświadcza, że po zakończeniu inwentaryzacji rocznej zostaną objęte ewidencją środków trwałych wszystkie składniki majątku trwałego, które zostaną ujawnione, w tym zostanie dokonane naniesienie kanalizacji deszczowej nabytej w 2014 roku.
36. Wójt Gminy Rewal oświadcza, że po otrzymaniu protokołu odbioru, zostaną przeniesione nakłady inwestycyjne poniesione na budowę kolejki wąskotorowej na środki trwałe, w tym eksploatowane przez spółkę komunalną „Nadmorska Kolej



Wąskotorowa", a uzyskane w wyniku zakończenia realizacji w/w zadania inwestycyjnego.

Z poważaniem

  
WÓJT GMINY  
ROBERT SKŁADUPSKI

Do wiadomości:

1. Przewodnicząca Rady Gminy Rewal