



RIO-KF-4104-28/2019

Bydgoszcz, dnia 16 lipca 2019 r.

Pan
Tomasz Krasicki
Wójt Gminy Czernikowo
ul. Słowackiego 12
87-640 Czernikowo

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy Czernikowo kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Czernikowo, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/28/2019 z dnia 31 maja 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Nieterminowe przekazanie dotacji udzielonej na realizację zadania publicznego podmiotowi spoza sektora finansów publicznych w ramach umowy Nr 6/S/2018 z dnia 12 marca 2018 r. (str. 112 -113 protokołu kontroli).

Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy Nr 6/S/2018, realizowanej w ramach ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty 28.000,00 zł, w terminie do 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy w pełnej wysokości, tj. do dnia 11.04.2018 r. Stwierdzono, iż w terminie wynikającym z postanowień umowy zostały przekazane środki w wysokości 9.000,00 zł, a pozostała kwota 19.000,00 zł została przekazana w ratach w okresie od dnia 24.04.2018 r. do dnia 02.10.2018 r.



Wójt wyjaśnił, iż dotację na realizację zadania publicznego pod tytułem „Rozgrywki piłkarskie drużyn LZS Victoria kategoria senior klasa A, kategoria Żak sezon wiosna/jesień 2018” przekazywano w transzach zgodnie z ustaleniami w miarę potrzeb.

Odpowiedzialność za przekazanie dotacji niezgodnie z terminem określonym w umowie ponosi Wójt Gminy, do którego zadań, w myśl przepisu art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2019 r., poz. 506), należy wykonanie budżetu Gminy, a który zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2019 r., poz. 869), jako kierownik jednostki odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki.

Niezależnie od wyżej wymienionych nieprawidłowości, stwierdzono także inne, do których należą:

1) w zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych:

- zawarcie umów na bankową obsługę Urzędu Gminy oraz gminnych jednostek budżetowych z naruszeniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, poprzez zawarcie umowy na czas nieokreślony, tj. z naruszeniem okresu, na jaki może być zawarta umowa (str. 16-17 protokołu kontroli).

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 27 lipca 2010 r. pomiędzy Gminą Czernikowo działającą przy pomocy Urzędu Gminy Czernikowo, reprezentowaną przez Wójta i Skarbnika Gminy Czernikowo, a Kujawskim Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Kujawskim, Oddział Czernikowo zawarta została umowa na prowadzenie rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego i rachunków lokat terminowych. Przedmiotową umowę zawarto na czas nieokreślony (§ 11 ust. 1 umowy).

Przepis art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ówczesny stan prawny: j.t. Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240), nakazuje by bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonywał bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zgodnie z art. 264 ust. 2 tejże ustawy zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem. Również przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wprowadziły zakaz zawierania umów na czas nieokreślony. Zgodnie z art. 142 tej ustawy umowy zawiera się na czas oznaczony.

W związku z powyższym jednostki organizacyjne Gminy, realizujące bezpośrednio budżet, tj. jednostki budżetowe i Urząd Gminy, winny posiadać rachunki w banku wybranym na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Kontrolujący ustalili, że osobne umowy z ww. Bankiem na prowadzenie rachunków bankowych zawarli: w dniu 05.01.2012 r. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czernikowie, w dniu 03.07.2007 r. Zespół Obsługi Szkół w Czernikowie.

Kontrolujący ustalili, że ww. umowy zawarte zostały na czas nieokreślony i miały charakter umów odpłatnych, co oznacza, iż stanowiły zamówienie publiczne w rozumieniu art. 2 pkt 13 Prawa zamówień publicznych. Kontrolujący ustalili, że koszty obsługi bankowej w 2018 r. wyniosły 36.000,00 zł.

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Wójt Gminy Czernikowo, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 4, art. 31, art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (ówczesny stan prawny: j.t. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

- prowadzenie jednego, wspólnego rachunku bankowego dla wszystkich oświatowych jednostek budżetowych, obsługiwanych przez Zespół Obsługi Szkół w Czernikowie w ramach wspólnej obsługi finansowo-księgowej tych jednostek (str. 17 – 18 protokołu kontroli).

Jednostki oświatowe nie posiadały oddzielnych rachunków bankowych i korzystały ze wspólnego rachunku Zespołu Obsługi Szkół w Czernikowie. Każda samorządowa jednostka budżetowa winna mieć wyodrębniony dla niej rachunek bankowy, o którym mowa w art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869), nawet w przypadku, gdy jednostka oświatowa objęta jest wspólną obsługą finansową. Zobowiązana jest ona bowiem do stosowania zasad gospodarki finansowej określonych w ustawie o finansach publicznych (art. 10 ust. 1). Kierownik jednostki oświatowej dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły lub placówki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie (art. 68 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe – j.t. Dz.U. z 2018 r., poz. 996 ze zm.), a także ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki (art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Brak rachunku bankowego uniemożliwia prowadzenie prawidłowej gospodarki finansowej. Konsekwencją tego jest brak istnienia realnej odpowiedzialności kierownika jednostki za całość gospodarki finansowej. Wprowadzenie wspólnej obsługi jednostek budżetowych, o której mowa w art. 10a-10d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 506), nie ogranicza uprawnień kierownika jednostki do dysponowania środkami jednostki, z uwagi na uregulowania zawarte w art. 10c ust. 1, w którym określono, że zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek do dysponowania środkami publicznymi.

Kolejnym elementem poprawnej gospodarki finansowej jest wynikający z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 351) obowiązek rzetelnego i jasnego przedstawiania przez jednostkę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego, jak i obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych, w których ujmowane są operacje gospodarcze. Brak wyodrębnionego rachunku bankowego nie pozwala na prawidłową realizację wskazanych obowiązków przez jednostkę budżetową, w tym prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunku bankowym w drodze otrzymywania od banków potwierżeń wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów, stosownie do art. 26 ust. 1

pkt 2 ustawy o rachunkowości. Należy także zwrócić uwagę na opis funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zawarty w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), zgodnie z którym zapisy na tym koncie są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Nie jest możliwa rzetelna realizacji tego obowiązku bez wyodrębnionego rachunku bankowego.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy, który zgodnie z art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2019 r. o finansach publicznych jest zobowiązany do prawidłowego przeprowadzenia postępowania w zakresie bankowej obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

- niewykonanie zalecenia pokontrolnego dotyczącego prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych zakupu środków trwałych (str. 36-37 protokołu kontroli).

W trakcie kontroli zagadnień dotyczących realizacji gospodarki finansowej stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego pkt 5 tiret pierwsza - - przekazanego Wójtowi Gminy Czernikowo pismem Nr RIO-KF-4104-8/2015 z dnia 11 maja 2015 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

- nieustalenie procedur weryfikacji powołanych członków komisji przetargowych w postępowaniach na zbycie nieruchomości pod kątem przesłanek wykluczających ich z pełnienia funkcji członka komisji przetargowej (str. 132-133, 135-136 protokołu kontroli).

Kontrolujący stwierdzili brak procedur podczas badania postępowania na zbycie nieruchomości z dnia 17.08.2017 r. oraz postępowaniu na sprzedaż lokalu użytkowego z dnia 30.08.2018 r.

2) w zakresie gospodarki kasowej jednostki i rachunkowości:

- niezachowanie w latach 2017-2018 r. zasady ciągłości bilansowej kont księgi głównej Urzędu Gminy oraz kont księgi głównej budżetu (organu), (str. 24-25 protokołu kontroli).

Na podstawie przedłożonych zestawień obrotów i sald za 2017 r. i 2018 r. stwierdzono, że wykazane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów nie zostały ujęte w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych odnośnie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Saldo konta 221 na dzień 31.12.2017 r. wynosiło po stronie Wn 1.146.704,37 zł, po stronie Ma 35.828,32 zł, natomiast bilans otwarcia tego konta na dzień 01.01.2018 r. wynosił po stronie Wn 1.111.072,60 zł, po stronie Ma 196,55 zł. Różnica między stanem na koniec 2017 r., a stanem na początek 2018 r., po stronie Wn jak i po stronie Ma wyniosła 35.631,77 zł.

Podobnie na podstawie przedłożonych zestawień obrotów i sald za 2017 r. i 2018 r. stwierdzono, że wykazane na dzień zamknięcia ksiąg budżetu (organu) stany aktywów i pasywów nie zostały ujęte w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych odnośnie konta 224 „*Rozrachunki budżetu*”. Saldo konta 224 na dzień 31.12.2017 r. wynosiło po stronie Wn 199.537,00 zł, po stronie Ma 0,00 zł, natomiast bilans otwarcia tego konta na dzień 01.01.2018 r. wynosił po stronie Wn 243.379,13 zł, po stronie Ma 43.841,64 zł. Różnica między stanem na koniec 2017 r., a stanem na początek 2018 r., po stronie Wn jak i po stronie Ma wyniosła -43.841,64 zł. Przyczyną było specyficzne działanie programu komputerowego, który zgodnie z wyjaśnieniami pracowników wsparcia technicznego, wymaga utworzenia dodatkowego konta analitycznego, tzw. konta agregującego, które może być założone od początku następnego roku księgowego.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy, która na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odpowiada za wykonywanie zadań wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości, zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.09.2016 r. oraz Regulaminem Organizacyjnym ustalonym zarządzeniem Nr 60/2015 z dnia 30 października 2015 r.,

- ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zabezpieczeń należytego wykonania umowy wniesionych w formie gwarancji ubezpieczeniowych, na kwotę 512.640,22 zł, po stronie Wn konta 140 „*Krótkoterminowe aktywa finansowe*” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „*Pozostałe rozrachunki*” (str. 29-30 protokołu kontroli).

Gwarancja ubezpieczeniowa nie stanowi aktywa finansowego, ani aktywa pieniężnego, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 24 i 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2019 r., poz. 351) i w związku z tym nie powinna być ujmowana na koncie 140. Plan kont wskazany w § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), nie określa konta na którym należy ujmować gwarancje ubezpieczeniowe, jednostka ustalając zakładowy plan kont może uzupełnić konta wymienione w rozporządzeniu. Jedną z form ewidencji może być prowadzenie konta pozabilansowego dla gwarancji ubezpieczeniowych, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń według kontrahentów i poszczególnych tytułów. Obowiązująca w kontrolowanej Jednostce polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 2a/2018 Wójta Gminy Czernikowo z dnia 2 stycznia 2018 r. nie regulowała sposobu ewidencjonowania gwarancji ubezpieczeniowych. W dniu 30 kwietnia 2019 r. Wójt Gminy Czernikowo wydał zarządzenie Nr 38/2019 zmieniające zasady polityki rachunkowości odnośnie wprowadzenia do polityki rachunkowości konta 910 „Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania

i usunięcia wad”. Również z dniem 30.04.2019 r. wyksięgowano gwarancje z konta 240-4 i zaewidencjonowano na koncie pozabilansowym 910. Wobec czego nie wydaje się zaleceń pokontrolnych,

- nieprawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w 2018 r. udzielonych dotacji w kwocie 28.000,00 zł, na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich”, w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji wg dotowanych jednostek (str. 112 protokołu kontroli).

Ustalono, że w 2019 r. dotacje udzielone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych ewidencjonowane są na koncie 224 w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji wg dotowanych podmiotów, wobec powyższego odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w powyższym zakresie,

- nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych w księgach Urzędu Gminy na koncie 011 „Środki trwałe” w latach 2017-2018 (str. 35-36 protokołu kontroli):
 - a) ewidencjonowanie jako odrębnych środków trwałych ulepszeń istniejących środków trwałych, które winny zwiększać wartość już istniejących środków trwałych, znajdujących się w ewidencji jednostek organizacyjnych Gminy Czernikowo, zamiast przekazać właściwej jednostce nakłady inwestycyjne powodujące zwiększenie wartości początkowej modernizowanego obiektu.
Jako odrębne środki trwałe ujęto zadania inwestycyjne pn.:
 - „*Adaptacja części pomieszczeń Zespołu Szkół w Czernikowie na Przedszkole*”, na kwotę 1.547.998,40 zł, nr inwentarzowy ST/00187, a następnie przekazano ten środek trwały Zespołowi Obsługi Szkół pomimo, że budynek znajdował się w ewidencji księgowej Zespołu Szkół w Czernikowie,
 - „*Remont oraz doposażenie wagi samochodowej w PSZOK w miejscowości Jackowo*”, na kwotę 35.305,00 zł, nr inwentarzowy ST/00194. W dniu wprowadzenia do ewidencji środków trwałych, tj. 15.11.2018 r., środek trwały przekazano Gminnemu Zakładowi Komunalnemu w Czernikowie, w którego ewidencji księgowej znajdowała się waga samochodowa w PSZOK Jackowo,
 - b) pod jednym numerem inwentarzowym ST/00186, ujęto 97 sztuk nowo wybudowanych przydomowych oczyszczalni ścieków, na łączną kwotę 1.433.417,00 zł, realizowanych w ramach umowy Nr 00017-65150-UM0200017/17 z dnia 6.07.2017 r. zawartej z Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Zamiast zewidencjonować oddzielnie każdy z 97 obiektów inwentarzowych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz rozporządzeniem z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 2016 r., poz. 1864), w myśl którego za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy obiekt majątku trwałego, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletny i zdalny do użytku.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy, która na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odpowiada za wykonywanie zadań wynikających z przepisów ustawy

o rachunkowości, zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.09.2016 r. oraz Regulaminem Organizacyjnym ustalonym zarządzeniem Nr 60/2015 z dnia 30 października 2015 r.,

- nieprawidłowe ewidencjonowanie w księdze głównej Urzędu Gminy w 2018 r., przyjęcia na stan oprogramowania do tworzenia kopii zapasowych, na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w kwocie łącznej 4.965,73 zł, z datą zapłaty za oprogramowanie w dniu 02.05.2018 r., zamiast z datą przyjęcia oprogramowania do użytkowania, tj. 24.04.2018 r. (str. 38-39 protokołu kontroli).

Dokonanie zapisu w księdze głównej z nieprawidłową datą dowodu księgowego doprowadziło do niezgodności zapisów w ewidencji syntetycznej z ewidencją szczegółową wartości niematerialnych i prawnych, w której zacewidencjonowano oprogramowanie z datą przyjęcia do użytkowania.

Nieprawidłowość wynikała z pomyłki Pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. Księgowości Budżetowej i Gospodarki Odpadami, w ewidencjonowaniu zdarzenia gospodarczego w księdze głównej Urzędu Gminy,

- niedokonanie do dnia 06.05.2019 r. odpisu aktualizującego w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności w kwocie 324.042,03 zł (str. 62-63 protokołu kontroli).

Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja obowiązujących przepisów,

- nieewidencjonowanie przypisu należności związanych z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2017 r. oraz w 2018 r. na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (str. 66-67 protokołu kontroli).

Osobą odpowiedzialną jest Pracownik zatrudniony na stanowisku ds. księgowości budżetowej i gospodarki odpadami komunalnymi, która w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 1.11.2015 r. w części II. pkt 1 posiada obowiązek zapewnienia obsługi finansowo – księgowej Urzędu, dekretowania dokumentów, księgowania i uzgadniania kont.

- nieprzewidzenie w 2018 r. w księgach rachunkowych Urzędu Gminy ewidencji szczegółowej do kont rozrachunkowych: 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań wg podziałek klasyfikacji budżetowej, naruszając § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.), zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych oraz § 9 ust. 2 tegoż rozporządzenia, z którego wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (str. 76-83 protokołu kontroli).

Łączna kwota zobowiązań wyniosła 306.461,49 zł.

Uregulowań w tym zakresie nie zawierała obowiązująca w Urzędzie polityka rachunkowości, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (stan prawny ówczesnie obowiązujący: j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 359 ze zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), zgodnie z którym zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Czernikowo, który zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869) odpowiada za całość gospodarki finansowej Gminy i jako Kierownik Jednostki był zobowiązany do sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 r. oraz Skarbnik Gminy, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych Gminy, zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.09.2016 r. oraz Regulaminem Organizacyjnym ustalonym zarządzeniem Nr 60/2015 z dnia 30 października 2015 r.

- stosowanie w budżecie Gminy Czernikowo w 2018 r. nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków przeznaczonych na:

- pokrycie kosztów utrzymania schroniska dla bezdomnych zwierząt w kwocie 33.143,00 zł (str. 84-85 protokołu kontroli)

Wydatki ujmowano w rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”, w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w rozdziale 90013 „Schroniska dla zwierząt”,

- dotacje celowe udzielane w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, w kwocie 70.000,00 zł, zaplanowano i ewidencjonowano w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport”, rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” i § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

W trakcie trwania kontroli dokonano zmian w planie budżetu na 2019 r. zarządzeniem Nr 43/2019 Wójta Gminy Czernikowo z dnia 24 maja 2019 r. oraz przeksięgowano ww. wydatki budżetu w 2019 r., do właściwego rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, w związku z tym odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w powyższym zakresie.

3) w zakresie sprawozdawczości:

- zaniżenie w bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2017 r., z dnia 28.03.2018 r., w pozycji aktywów „I.1.1. Środki pieniężne

budżetu” oraz pasywów „I.2. Zobowiązania wobec budżetów”, wartości środków o kwotę 7.704,15 zł, stanowiących środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym, które zwrócono w następnym roku (str. 21 protokołu kontroli).

Podobnie w bilansie Budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2018 r., z dnia 26.03.2019 r., zaniżono wartość środków pieniężnych, w pozycji aktywów „I.1.1.” oraz pasywów „I.2.” o kwotę 10.086,10 zł, wynikającą z kwoty dotacji niewykorzystanych do końca roku. Na skutek działań kontrolnych w dniu 29.05.2019 r. kontrolowana jednostka sporządziła i przekazała do Regionalnej Izby w Bydgoszczy korektę bilansu z wykonania budżetu wg stanu na 31.12.2018 r. (Sygnatura: 86C191C33EE485BD), w którym skorygowano nieprawidłowo wykazane kwoty dotyczące 2018 r.

Wobec powyższego nie wydaje się zaleceń pokontrolnych w ww. zakresie.

Odpowiedzialność za nieprawidłowe wykazanie danych w bilansach z wykonania budżetu ponosi Skarbnik Gminy, która na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869), odpowiada za wykonywanie zadań wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości, zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.09.2016 r. oraz Regulaminem Organizacyjnym ustalonym zarządzeniem Nr 60/2015 z dnia 30 października 2015 r.

Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdań finansowych ponosi również Wójt Gminy Czernikowo, odnośnie roku 2017 na podstawie przepisu § 25 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2017 r., poz. 760), odnośnie bilansu z 2018 r. na podstawie przepisu § 33 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

- nierzetelne sporządzenie jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i jako organu, oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (str. 54-55 protokołu kontroli), poprzez:
 - zawyżenie skutków umorzenia zaległości podatkowych (kol. 14 Rb-27S i kol. 5 Rb-PDP) w podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz w podatku rolnym od osób fizycznych łącznie na kwotę 5.010,00 zł,

- zawyżenie skutków rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności (kol. 15 spraw. Rb-27S i kol. 6 sprawozdania Rb-PDP) zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i w podatku rolnym od osób fizycznych łącznie na kwotę 2.755,00 zł.

Przyczyną powstania nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Czernikowo, który zgodnie z przepisem § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz.109), jako kierownik jednostki, zobowiązany był sporządzić sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

W dniu 03.06.2019 r. Wójt Gminy Czernikowo przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy korektę sprawozdania Rb-27S (sygnatura: E564CC669497106C Korekta 1) oraz korektę sprawozdania Rb-PDP (sygnatura: 6AA7E31230619538 Korekta 1).

4) w zakresie dochodów budżetowych:

- udzielenie pomocy de minimis w rolnictwie w wyniku wydania przez Wójta Gminy Czernikowo w 2018 r. 3 decyzji (na 3 skontrolowane), w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa, pomimo nieprzekazania przez podmioty ubiegające się o wyżej wymienioną pomoc zaświadczeń o pomocy de minimis w rolnictwie, jaką otrzymały w roku, w którym ubiegają się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających lat obrotowych, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie (str. 51-52 protokołu kontroli).

Przyczyną powstania nieprawidłowości była błędna interpretacja obowiązujących przepisów.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Referent ds. wymiaru podatków i opłat, która w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 09.10.2017 r., w części II. pkt 6 zobowiązana była do prowadzenia spraw związanych z udzieleniem przedsiębiorcom, rolnikom pomocy publicznej oraz w pkt 8 posiada opiniowanie wniosków o ulgi w sprawie podatków i opłat,

- udzielenie w 2018 r. ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, pomimo niewyegzekwowania od osób ubiegających się o przyznanie ulgi, złożenia oświadczeń określających, że grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego nie przekraczają 100 ha (str. 51-52 protokołu kontroli),

Kontrolujący stwierdzili 3 przypadki na 3 skontrolowane decyzje.

- nieegzekwowanie przy wydaniu w 2018 r. 2 decyzji (na 2 skontrolowane), w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym, od osób ubiegających się o udzielenie ulgi, przedłożenia zestawień poniesionych nakładów inwestycyjnych (str. 52 protokołu kontroli),
- nieprawidłowe wydanie przez Wójta Gminy Czernikowo 3 decyzji (na 4 skontrolowane) w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej, w których

udzielono ulgi w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, bez określenia kwoty rozłożenia na raty rodzajów podatków składających się na łączne zobowiązanie pieniężne (str. 53-54 protokołu kontroli), w tym:

- 1 decyzji wydanej w 2018 r. na kwotę 2.266,00 zł,
- 2 decyzji ze stycznia 2019 r. na łączną kwotę 1.264,00 zł.

Przyczyną powstania nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów obowiązujących w tym zakresie.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Referent ds. wymiaru podatków i opłat, która w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 09.10.2017 r., w części II. pkt 6 zobowiązana była do prowadzenia spraw związanych z udzieleniem przedsiębiorcom, rolnikom pomocy publicznej oraz w pkt 8 posiada opiniowanie wniosków o ulgi w sprawie podatków i opłat,

- niewyczekiwane złożenie deklaracji na podatek od nieruchomości DN – 1 za 2018 r. od jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w Czernikowie, Witowążu i Osówce (str. 55 protokołu kontroli).

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Referent ds. wymiaru podatków i opłat, która w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 09.10.2017 r. w części II pkt II pkt 1 zobowiązana była prowadzić wymiar podatków rolnego, leśnego, od nieruchomości, od środków transportowych,

5) w zakresie wydatków budżetowych:

- niezapewnienie funkcjonowania skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej, mających na celu wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników, poprzez dopuszczenie do skumulowania się urlopu wypoczynkowego Wójta Gminy w liczbie 74 dni za lata 2015 - 2018 r., skutkującym obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, dokonany na podstawie art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.), w łącznej kwocie 36.165,28 zł brutto (strony 72-73 protokołu kontroli),

- nieprawidłowe przyznanie dodatków specjalnych w 2018 r.:

- a) Skarbnikowi Gminy dodatku specjalnego w okresie od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r., oraz od 01.07.2018 r. do 31.12.2018 r., w łącznej kwocie 7.872,96 zł, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych bez określenia w piśmie uzasadniającym tytułu i okresu na jaki dodatek został przyznany (str. 74-75 protokołu kontroli).

Dodatek specjalny Skarbnikowi Gminy przyznał Wójt pismem ZOD.2122.1.22018 z dnia 2.01.2018 r., ustalającym wynagrodzenie Skarbnika, w tym wysokość dodatku specjalnego, w dniu 1.07.2018 Wójt Gminy zawarł porozumienie ze Skarbnikiem w sprawie zmiany umowy o pracę, w tym zmiany wysokości dodatku specjalnego. W obu ww. pismach nie zawarto uzasadnienia przyznania dodatku specjalnego oraz okresu na jaki przyznano dodatek. Kontrolującym przedłożono pismo zmieniające wynagrodzenie (w tym dodatek specjalny) sporządzone przez Sekretarza Gminy uzasadniające przyznanie

dodatku specjalnego, które nie posiadało daty podjęcia decyzji, okresu na jaki przyznano dodatek oraz kwoty dodatku specjalnego.

- b) Sekretarzowi Gminy dodatku specjalnego w dniu 1.07.2018 r. bez określenia tytułu okresowego zwiększenia obowiązków lub powierzonych nowych zadań oraz okresu na jaki okres został przyznany dodatek (str. 75-76 protokołu kontroli). W okresie od 1.07.2018 r. do 31.12.2018 r. wypłacono dodatek specjalny Sekretarzowi Gminy w łącznej kwocie 3.055,68 zł w oparciu o porozumienie z dnia 1.07.2018 r. w sprawie zmiany umowy o pracę, w którym określono kwotę dodatku specjalnego, bez określenia tytułu jego przyznania i okresu na jaki został przyznany.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy, który przyznał dodatki specjalne z naruszeniem przepisu z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. w sprawie pracowników samorządowych (j.t. Dz.U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.) w związku z art. 7 pkt 1 ustawy.

6) w zakresie zamówień publicznych:

- nieprzestrzeganie § 7 ust. 1 postanowień umowy Nr 01/IWP.272.1/2018 z dnia 8 lutego 2018 r. zawartej w wyniku rozstrzygnięcia postępowania na zamówienie publiczne pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 101136C w miejscowości Kielpiny”, odnośnie osób podpisujących protokół odbioru końcowego robót (str. 96-104 protokołu kontroli).

Protokół z końcowego odbioru technicznego wykonanych robót sporządzony w dniu 10.07.2018 r. nie został podpisany przez Kierownika Budowy wymienionego imiennie w § 12 ust. 1 ww. umowy. W związku z nieobecnością Kierownika Budowy w odbiorze końcowym ze strony Wykonawcy uczestniczył Prezes Zarządu Wykonawcy posiadający niezbędne uprawnienia do wykonywania funkcji kierownika budowy. Zgodnie z brzmieniem § 12 ust. 4 i ust. 5 umowy, strony dopuszczały możliwość zmiany w trakcie realizacji przedmiotu umowy osoby o której mowa w § 12 ust. 1, jednak zmiana mogła nastąpić po zaakceptowaniu przez Zamawiającego pisemnego uzasadnienia Wykonawcy.

Osobami odpowiedzialnymi za powyższą nieprawidłowość są członkowie Komisji odbiorowej powołanej na podstawie zarządzenia Nr 37/2018 Wójta Gminy Czernikowo z dnia 5 lipca 2018 r. w sprawie powołania Komisji do odbioru końcowego robót budowlanych wykonywanych w ramach zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 101136C w miejscowości Kielpiny”.

7) w zakresie gospodarki mieniem:

- nieprawidłowe sporządzenie informacji o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31.12.2018 r., stanowiącej załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 r., poprzez niewykazanie danych o dochodach uzyskanych z tytułu:
 - sprzedaży nieruchomości na kwotę 170.407,00 zł,

- dzierżawy gruntów pod garażami na kwotę 361,50 zł,
 - czynszu najmu za lokale mieszkalne na kwotę 20.345,40 zł,
 - czynszu najmu za lokal użytkowy na kwotę 8.562,60 zł,
- (str. 130 protokołu kontroli),

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Wójt Gminy, który na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (stan prawny ówczesnie obowiązujący: j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej.

- niezachowanie 7-dniowego terminu uprawniającego do zaskarżenia czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, liczonego od dnia ogłoszenia wyniku przetargu, poprzez opublikowanie w siedzibie Urzędu Gminy w Czernikowie informacji o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości w 2017 r., na kwotę 167.280,00 zł, oraz lokalu użytkowego w 2018 r., na kwotę 163.620,00 zł, w dniu przeprowadzenia tego przetargu (str. 132, 135 protokołu kontroli).

Przyczyną powstania nieprawidłowości była błędna interpretacja obowiązujących przepisów.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Inspektor do spraw rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami, która w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 12.08.2011 r. w części II. pkt 21 zobowiązana była do prowadzenia postępowań w zakresie sprzedaży i oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

8) w zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi:

- nieegzekwowanie przez Wójta Gminy Czernikowo sporządzenia sprawozdań finansowych jednostek oświatowych i zaakceptowanie nieprawidłowo sporządzonego sprawozdania finansowego Zespołu Obsługi Szkół w Czernikowie za 2017 i 2018 r. (str. 140-142 protokołu kontroli)

Kierownik jednostki obsługującej Zespół Obsługi Szkół w Czernikowie nie sporządził sprawozdań finansowych dla poszczególnych 8 oświatowych jednostek budżetowych wg stanu na dzień 31.12.2017 r. oraz wg stanu na 31.12.2018 r.

Sporządzono w dniu 12.03.2018 r. sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki wg stanu na dzień 31.12.2017 r. Zespołu Obsługi Szkół w Czernikowie, w którym nieprawidłowo wykazano łączne dane dotyczące Zespołu Obsługi Szkół i jednostek oświatowych (aktywa oraz pasywa na kwotę 6.234.770,20 zł, zamiast wykazać dane wyłącznie dotyczące Zespołu Obsługi Szkół jako oddzielnej jednostki budżetowej. Podobnie w dniu 27.03.2019 r. Kierownik Zespołu Obsługi Szkół sporządził jedno sprawozdanie finansowe wg stanu na dzień 31.12.2018 r., w którym ujęto dane dotyczące wszystkich jednostek oświatowych (suma aktywów oraz pasywów na kwotę 6.623.895,88 zł).

Odpowiedzialność Wójta Gminy z tytułu nadzoru wynika z przepisu art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 506), zgodnie z którym Wójt odpowiada za całość gospodarki finansowej gminy,

w związku § 26 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 (j.t Dz. U. z 2017 r., poz. 760) odnośnie sprawozdań finansowych za 2017 r., oraz w związku § 34 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 w sprawie 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. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.) odnośnie sprawozdań finansowych za 2018 r., w których wskazano, że kierownicy jednostek, w tym kierownicy jednostek obsługujących przekazują sprawozdania finansowe zarządom jednostek samorządu terytorialnego.

Ponadto z uwagi na obowiązek sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, o którym mowa w § 28 ust. 1 pkt 2, 3, 4 i 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 w sprawie 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, w oparciu o dane samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, Wójt Gminy Czernikowo zobowiązany był domagać się złożenia sprawozdań finansowych od wszystkich jednostek budżetowych, w celu rzetelnego sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi również Skarbnik Gminy Czernikowo zgodnie z punktem II.4.a „*Zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika*” przyjętym w dniu 01.09.2016 r., której w ramach prowadzenia rachunkowości budżetowej powierzono nadzór nad czynnościami sporządzania, przyjmowania, obiegu, archiwizowania i kontroli dokumentów.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Przestrzeganie terminów przekazywania dotacji określonych w zawartych umowach o udzielenie dotacji na wykonanie zadań publicznych zleconych jednostkom spoza sektora finansów publicznych, stosownie do przepisu zawartego w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869).

2. Zapewnienie przez Wójta bankowej obsługi budżetu Gminy Czernikowo na zasadach określonych w przepisie art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869), w tym rozwiązanie umów zawartych z Kujawskim Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Kujawskim na czas nieokreślony i wyłonienie banku prowadzącego bankową obsługę budżetu Gminy Czernikowo z uwzględnieniem zasad określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, tj. ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.), w tym w szczególności art. 4 pkt 8 oraz art. 142 ust. 1 tejże ustawy.
3. Prowadzenie odrębnego rachunku bankowego dla każdej budżetowej jednostki oświatowej obsługiwanej przez Zespół Obsługi Szkół w Czernikowie, mając na uwadze konieczność zapewnienia:
 - a) stosowania przez każdą jednostkę budżetową zasad gospodarki finansowej określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869),
 - b) nienaruszania kompetencji kierowników tych jednostek określonych w art. 68 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 996 ze zm.) oraz art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 506), tj. do dysponowania środkami określonymi w planie finansowym oraz zasad odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej, określonych w art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - c) obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawiania przez jednostkę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego określonego w art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 351),
 - d) prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.),
 - e) prawidłowego przeprowadzenia postępowania w sprawie bankowej obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 264 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869).
4. Wykonywanie wniosków pokontrolnych przekazanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.).
5. Wprowadzenie mechanizmów kontrolnych dotyczących weryfikacji członków komisji przetargowych w postępowaniach dotyczących sprzedaży nieruchomości, pod kątem przesłanek wykluczających ich z pełnienia funkcji, wskazanych w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 r. (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), w celu zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli zarządczej wyrażającej się zgodnością działań z przepisami prawa stosownie do art. 68 ust. 2 pkt 1, w związku

z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

6. Wdrożenie skutecznych rozwiązań umożliwiających poprawne i bezbłędne prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu oraz budżetu (organu), zgodnie z przepisem art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 351), w szczególności zapewniających wykazywanie w księgach rachunkowych otwartych na następny rok stanów aktywów i pasywów w tej samej wysokości jak stany wykazane na dzień ich zamknięcia, zgodnie z zasadą ciągłości wyrażoną w art. 5 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.
7. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, określonych w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.) oraz w uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w Jednostce, poprzez:
 - zaprzestanie przyjmowania przez Urząd Gminy do ewidencji własnych środków trwałych wartości dokonanych modernizacji w budynkach i urządzeniach technicznych ujętych w księgach rachunkowych innych jednostek organizacyjnych Gminy Czernikowo i przekazywanie tym jednostkom wartości poniesionych nakładów inwestycyjnych (modernizacji) celem podwyższenia wartości początkowej ulepszonych środków trwałych, stosownie do regulacji zawartych w art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a także zgodnie z zasadami prowadzenia kont księgowych 080 „Środki trwałe w budowie” i 800 „Fundusz jednostki” określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia,
 - ujmowanie jako oddzielny obiekt majątku trwałego, każdego pojedynczego obiektu o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, który jest kompletny i zdalny do użytku, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 2016 r., poz. 1864).
 - dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisem art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a także przestrzeganie zasady zgodności zapisów w księgach pomocniczych z zapisami w księdze głównej Urzędu, zgodnie z przepisem art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - dokonywanie odpisów aktualizujących na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...),
 - ewidencjonowanie przypisu należności związanych z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stosownie do zasad

funkcjonowania konta 221 określonego w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

8. Prowadzenie ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, na kontach rozrachunkowych: 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań wg podziałek klasyfikacji budżetowej, wymagany przepisami § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.), w których określono, że w kolumnie „Zobowiązania ogółem” należy wykazać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone na koniec okresu sprawozdawczego w podziałkach klasyfikacji budżetowej, w związku z przepisem § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia, w myśl którego sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych oraz § 9 ust. 2 tegoż rozporządzenia, z którego wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
9. Rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych poprzez wykazywanie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisu § 3 pkt 11 lit. b załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości (Dz. U. z 2018 r. poz.109 ze zm.).
10. Udzielanie pomocy de minimis w rolnictwie polegającej na przyznawaniu zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego tylko w przypadkach złożenia przez podatników wymaganych dokumentów, zgodnie z art. 37 ust. 2 i 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 362 ze zm.).
11. Udzielanie ulg w podatku rolnym po uprzednim wyegzekwowaniu oświadczeń, od osób ubiegających się o przyznanie ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, że grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego nie przekraczają 100 ha, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j. t. Dz. U. z 2019 r., poz. 1256).
12. Egzekwowanie od osób ubiegających się o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym zestawień poniesionych wydatków inwestycyjnych zgodnie z art. 13d ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.).
13. Przestrzeganie, przy wydawaniu decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), poprzez wykazywanie w wydawanych decyzjach w sprawie rozłożenia na raty

łącznego zobowiązania pieniężnego kwot podatków składających się na to zobowiązanie, stosownie do przepisów art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 67a § 1 pkt 2 i art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej i art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 1256), mając na uwadze, że łączne zobowiązanie pieniężne jest formą poboru należnego zobowiązania, w skład którego wchodzi odrębne zobowiązania.

14. Egzekwowanie od jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w Czernikowie, Witoważu i Osówce deklaracji na podatek od nieruchomości DN – 1, zgodnie z przepisem art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 1170), z którego wynika, że osoby prawne są obowiązane składać w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru.
15. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869), poprzez niedopuszczenie do kumulowania urlopu wypoczynkowego Wójta Gminy wbrew obowiązującym przepisom prawa, skutkującym obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, mając na uwadze, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 przywołanej ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz udzielanie urlopów na zasadach wynikających z przepisów działu siódmego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 1040).
16. Przyznawanie dodatków specjalnych pracownikom Urzędu Gminy zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz.U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.), mając na uwadze, że dodatek specjalny jest świadczeniem pieniężnym, które pracownik samorządowy może otrzymać wówczas, gdy okresowo zostanie zwiększony zakres jego obowiązków służbowych lub gdy wykonuje dodatkowe, szczególne zadania. Przestrzeganie ww. przepisu przy przyznawaniu tego dodatku poprzez wskazywanie tytułu uzasadniającego jego przyznanie, tj. dodatkowych zadań lub zwiększonych obowiązków służbowych (w stosunku do obowiązujących zakresów czynności), a także okresu na jaki został on przyznany.
17. Przestrzeganie postanowień umów zawieranych w wyniku przeprowadzonych zamówień publicznych, realizowanych na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.).
18. Staranne sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego Gminy, poprzez przedstawianie w tej informacji wszystkich danych wymaganych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869).
19. Publikowanie informacji o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości gminnych w siedzibie Urzędu Gminy, z zachowaniem terminu, o którym mowa w przepisie § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz.

1490), w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.).

20. Egzekwowanie od Kierownika Zespołu Obsługi Szkół w Czernikowie (jednostki obsługującej) obowiązku przekazania Wójtowi Gminy Czernikowo sprawozdań finansowych wszystkich oświatowych jednostek budżetowych zgodnie z przepisem § 34 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 w sprawie 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. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), w związku z § 33 ust. 6 pkt 1 rozporządzenia, a także w związku z koniecznością sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa § 28 ust. 1 pkt 2, 3, 4 i 5 rozporządzenia.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze, określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być wyłącznie zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

MACIEJ
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany przez
MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2019.07.16 13:09:17 +02'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Czernikowie
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy,
Zespół Zamiejscowy w Toruniu