



RIO-KF-4104-25/2022

Bydgoszcz, dnia 7 listopada 2022 r.

Pan
Jacek Idzi Kaczmarek
Burmistrz Łabiszyna
ul. Plac 1000-lecia 1
89-210 Łabiszyn

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) 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 Miejskim w Łabiszynie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Łabiszyn, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/25/2022 z dnia 6 września 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi 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 Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:

- nieprawidłowe zorganizowanie w 2021 r. wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy poprzez powierzenie Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Łabiszynie prowadzenia obsługi kasowej jednostek budżetowych Gminy Łabiszyn oraz zakładu budżetowego, tj. z naruszeniem art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym stanowiącym, że w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości (strony 17-20, 22 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/II.1/2-7, 25/22/II.1/16),

Na podstawie uchwały nr XXVI/190/21 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 22 września 2021 r. obsługę kasową Urzędu Miejskiego w Łabiszynie, Zespołu Szkół w Łabiszynie, Zespołu Szkół w Lubostroniu, Miejskiego Zespołu Oświaty w Łabiszynie oraz Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie prowadził Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łabiszynie. Przed wejściem w życie niniejszej uchwały, w okresie objętym

kontrolą, tj. od 1 stycznia 2020 r. do 21 września 2021 r. obsługa kasowa wyżej wskazanych jednostek była prowadzona przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łabiszynie, na podstawie zarządzenia nr 120.80.2019 Burmistrza Łabiszyna z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie powierzenia Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej obsługi kasowej jednostek budżetowych Gminy Łabiszyn i Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie.

W art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.) określono, że w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości. Wobec tego należy wskazać, że w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) obsługa kasowa jest częścią rachunkowości, a w związku ze wskazanym przepisem ustawy o samorządzie gminnym, rachunkowość w ramach wspólnej obsługi może być przekazana jedynie w całości.

W trakcie kontroli Rada Miejska w Łabiszynie podjęła uchwałę Nr XXXIV/251/22 w sprawie utraty mocy uchwały w sprawie organizacji wspólnej obsługi kasowej jednostek budżetowych Gminy Łabiszyn i Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie. Uchwała weszła w życie z dniem 1 lipca 2022 r., w związku z tym odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego w niniejszym zakresie.

- nieokreślenie w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Łabiszynie szczegółowych warunków wynagrodzenia Kierownika ds. drogowych i budowlanych, zatrudnionego w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie na ww. stanowisku od dnia 1 stycznia 2018 r., tj. wymagań kwalifikacyjnych oraz maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego (strony 107-108 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/III.2.1/1, 25/22/III.2.1/16-18),

Z uwagi na usunięcie powyższej nieprawidłowości w trakcie kontroli odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

- ustalenie w 2021 r., przez Burmistrza Łabiszyna, zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 300 „Rozliczenie zakupu” niezgodnych z regulacjami określonymi 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 (strona 38 – 39 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 25/22/II.3/8-9, 25/22/III.2.1/8),

W wyniku kontroli stwierdzono, że na mocy załącznika Nr 2 do zarządzenia Nr 120.15.2021 Burmistrza Łabiszyna z dnia 23 marca 2021 r., wprowadzone zostało do Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Miejskiego konto 300 „Rozliczenie zakupu”. Kierownik jednostki ustalił, że ww. konto „(...) służy do ewidencji faktur z datą następnego roku obrotowego, dotyczące rozliczeń z tytułu dostaw i usług okresu sprawozdawczego w korespondencji z kontami Zespołu „4” – Koszty według rodzajów i Zespołu „8” – Inwestycje na podstawie PK, które odzwierciedla koszty faktycznie poniesione w okresie sprawozdawczym, natomiast faktura podlega ewidencji w księgach

roku obrotowego. Faktury, które wpływają do jednostki po dniu 15 stycznia roku następującego po okresie sprawozdawczym ujmowane są w bilansie jednostki łącznie z zobowiązaniami wobec dostawców, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S ujmowane są w następnym okresie sprawozdawczym." Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. ustalono, że na stronie Ma konta 300 zaewidencjonowano 5 not księgowych (za wodę pobraną na cele przeciwpożarowe oraz zadania przedszkolne) oraz 4 faktury VAT (za gaz, oświetlenie stadionu miejskiego, konserwację oświetlenia drogowego, zakup kotła gazowego) na łączną kwotę 274.829,86 zł.

Zasady klasyfikacji zdarzeń sformułowane przez Burmistrza, były niezgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta, wynikającymi z załącznika Nr 3 do 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. Stosownie do regulacji określonych w ww. akcie prawnym „Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. (...) Na stronie Wn konta 300 ujmuje się faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług (...). Na stronie Ma konta 300 ujmuje się wartość przyjętych dostaw i usług (...). Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych.”

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Łabiszyna, który ustalił w polityce rachunkowości zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 300 „Rozliczenie zakupu”.

2) w zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- niezgodność bilansu zamknięcia konta 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz konta 800 „Fundusz jednostki” na dzień 31 grudnia 2020 r., z bilansem otwarcia na dzień 1 stycznia 2021 r. (strony 28 – 29 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 25/22/II/1-3), Na podstawie wydruków pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. oraz od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. stwierdzono różnice, które przedstawia poniższa tabela:

Symbol konta	BZ 31.12.2020 r.		BO 01.01.2021 r.		Różnica	
	Wn 1	Ma 2	Wn 3	Ma 4	Wn 5	Ma 6
240	191.946,83	418.700,64	0,00	226.753,81	191.946,83	191.946,83
800	6.272.458,94	0,00	54.815.187,33	48.542.728,39	48.542.728,39	48.542.728,39
			Razem		48.734.675,22	48.734.675,22

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone były w programie komputerowym. W związku z powyższym przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera obowiązkiem jednostki było zapewnienie automatycznej kontroli ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów lub sald, stosownie do art. 5 ust. 1 oraz 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

- naruszenie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w ustawie z dnia

29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont, o których mowa 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, jak również w uregulowaniach wewnętrznych zawartych w obowiązującej polityce rachunkowości poprzez:

- a) ewidencjonowanie w 2021 r. w księgach rachunkowych organu operacji gospodarczych na koncie 139 „*Inne rachunki bankowe*”, tj. na koncie nieprzewidzianym w zakładowym planie kont budżetu (strony 29 – 30 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/III.2.1/1 oraz 3-5),

Ustalono, że obroty na koncie 139 w 2021 r. wyniosły 2.000.365,00 zł.

- b) ujęcie w 2021 r. sprzętów i urządzeń o wartości jednostkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł na koncie 011 „*Środki trwałe*”, zamiast na koncie 013 „*Pozostałe środki trwałe*” (strony 9-10 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/II/8 oraz 11-12),

Konsekwencją powyższego było umarzanie tych składników majątkowych w czasie, zamiast jednorazowo w miesiącu wydania ich do użytkowania. Łączna wartość błędnie zaewidencjonowanych sprzętów i urządzeń wynosiła 19.961,00 zł.

- c) nieprawidłowe prowadzenie w latach 2020-2021 ewidencji szczegółowej do konta 011 „*Środki trwałe*” dla grup 1 - 8 (strony 45 – 46 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/II/6-9),

Kontrola wykazała, że w jednostce ewidencję szczegółową środków trwałych zaliczanych do grup od 1 do 8 prowadzono techniką ręczną w formie księgi inwentarzowej, która umożliwiła ustalenie wartości początkowej oraz datę nabycia danego środka trwałego, jednakże nie pozwalała na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. Ponadto jednostka w ww. okresie prowadziła ewidencję szczegółową do ww. konta przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego Excel, tj. w sposób nieprzewidziany w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości. Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce, ewidencję środków trwałych prowadzi się ręcznie w sposób umożliwiający: ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualne jej zwiększenia lub zmniejszenia, ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), ustalenie osób, którym powierzono środki trwałe, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

- d) nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 „*Środki trwałe*” grupa 0 – Grunty (strony 56-59 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/II/6 oraz 10),

Ustalono, że zgodnie z zapisami polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce ewidencja środków trwałych prowadzona jest w Referacie Budżetu i Podatków a dodatkowo ewidencję gruntów wg klas, powierzchni, nr działek, miejsca położenia prowadzi Referat Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miejskiego. Należy wskazać, że kontrolowana jednostka zamiast ewidencji szczegółowej prowadziła „Wykaz gruntów” na dzień 31 grudnia 2021 r. który uniemożliwiał ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, identyfikację gruntów w zakresie prawa użytkowania wieczystego, ustalenie terminów przyjęcia środków trwałych do użytkowania oraz nie określał

rodzaju dowodu księgowego na podstawie którego nastąpił wpis do ewidencji księgowej, daty wprowadzenia do ewidencji oraz treści operacji.

- e) prowadzenie w 2021 r. ksiąg pomocniczych do kont: 201 „*Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*”, 225 „*Rozrachunki z budżetami*”, 229 „*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*” oraz 231 „*Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*”, niezgodnie z zasadami ustalonymi przez Burmistrza Łabiszyna w polityce rachunkowości (strony 36-37, 113-117 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 25/22/II.3/1, 25/22/III.2/8, 25/22/III.2/24-25),

Stosownie do regulacji ustalonych przez kierownika jednostki w punkcie 3.13 załącznika Nr 2 do zarządzenia Nr 120.92.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości „*Do kont zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia – prowadzone są konta analityczne zapewniające wyodrębnienie poszczególnych rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami oraz rozrachunków z tytułu dochodów i wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji.*”

W wyniku kontroli wydruków pn. *Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji*” za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. ustalono, że w księgach rachunkowych Urzędu:

- bilans otwarcia kont: 201, 225, 229 oraz 231 został wprowadzony z pominięciem podziałek klasyfikacji budżetowej,
- ewidencjonowano część operacji gospodarczych bez przypisania do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej,

czego konsekwencją było wykazanie w księgach pomocniczych na dzień 31 grudnia 2021 r. nieprawidłowych sald należności i zobowiązań.

Wskazać należy, że księgi pomocnicze do wymienionych kont powinny być prowadzone sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań według podziałek klasyfikacji budżetowej, co determinował § 6 ust. 1 pkt 1 w związku z § 9 ust. 2 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którymi sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

- f) wykazanie w księdze pomocniczej salda konta 201/20 „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*” – „*Poczta Polska S.A.*” na dzień 31 grudnia 2021 r., tzw. „*per saldem*” strona 37 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 25/22/II.3/1, 25/22/II.3/3-5, 25/22/III.2/8),

Nieprawidłowe wykazanie salda na ww. koncie stanowiło naruszenie regulacji wprowadzonych przez Burmistrza Łabiszyna w załączniku Nr 5 do zarządzenia Nr 120.92.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę rachunkowości), zgodnie z którymi „*Ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów (...).*”

- g) nieprowadzenie w księgach rachunkowych Organu ewidencji szczegółowej dla konta 222 „*Rozliczenie dochodów budżetowych*” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi (strony 195 – 196 protokołu kontroli, akta kontroli 25/22/V/7, 25/22/V/10-11),
- h) zaniechanie w 2021 r. prowadzenia w księgach rachunkowych budżetu gminy ewidencji analitycznej do konta 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*”

umożliwiającej ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi (tj. Zespołem Szkół w Lubostroniu oraz Zespołem Szkół w Łabiszynie). Z uwagi na zaprowadzanie w trakcie kontroli kont analitycznych w ewidencji ww. konta służących do rozliczeń dokonywanych z Zespołem Szkół w Łabiszynie oraz Zespołem Szkół w Lubostroniu odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego w tym zakresie (strony 192 – 194 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/V/2-7),

- i) nieprowadzenie w księgach rachunkowych budżetu Gminy ewidencji szczegółowej do kont 901 „*Dochody budżetu*” i 902 „*Wydatki budżetu*” według podziałek planu finansowego (strony 194 – 196 protokołu kontroli, akta kontroli 25/22/V/1-12),

Odpowiedzialność za powstanie powyższych nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy, której Burmistrz w zakresie obowiązków i odpowiedzialności, przyjętym w dniu 2 lipca 2018 r., powierzył prowadzenie rachunkowości jednostki.

- przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (strony 54 – 55 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/I/4, 25/22/II/14-17),

Podczas kontroli ustalono, że na arkuszu spisu z natury ujęto w jednej pozycji grunty, wskazując ich łączną wartość w wysokości 684.981,54 zł. Według powyższego dokumentu, spis przeprowadzono w dniu 21 grudnia 2021 r. Ponadto ze sprawozdania z zakończonej inwentaryzacji oraz protokołu komisji inwentaryzacyjnej z dnia 10 stycznia 2022 r. wynika, że inwentaryzacja była przeprowadzona metodą spisu z natury. Należy wskazać, że przyjęty w jednostce sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, był niezgodny z art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi, że inwentaryzacji gruntów należy dokonać w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Dokumenty, z którymi powinna być porównywana ewidencja księgowa muszą być dokumentami źródłowymi, stwierdzającymi istnienie gruntów, wskazującymi źródło ich pochodzenia i potwierdzającymi tytuł prawny do gruntów. Są nimi np. odpisy aktów notarialnych, wyciągi z ksiąg wieczystych, decyzje administracyjne.

- wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, poprzez nieujęcie w kolumnie 8 sprawozdania pn. „*Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem*” zobowiązań wynikających z ksiąg rachunkowych, ujętych na koncie 300 „*Rozliczenie zakupu*” w wysokości 274.829,86 zł (akta kontroli Nr 25/22/II.3/6-8, 25/22/III.2/26-27),

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021, nie zachowano zgodności danych w zakresie kwot wykazanych w kolumnie 8 „*Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem*” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ustalono, że w ww. sprawozdaniu wykazano zobowiązania na kwotę 782.314,26 zł, na którą składały się salda końcowe nw. kont:

- Ma 201 w wysokości 383.582,63 zł,
- Ma 225 w wysokości 67.519,00 zł,
- Ma 229 w wysokości 177.906,94 zł,
- Ma 231 w wysokości 151.273,96 zł,
- Ma 240/110 w wysokości 2.031,73 zł.

Ustalono, że na koncie 300 „*Rozliczenie zakupu*”, prowadzonym w księgach rachunkowych Urzędu, zaewidencjonowano pod datą 31 grudnia 2021 r. 5 not księgowych (za wodę pobraną na cele przeciwpożarowe, zadania przedszkolne) oraz 4 faktury VAT

(za gaz, oświetlenie stadionu miejskiego, konserwację oświetlenia drogowego, zakup kotła gazowego) na łączną kwotę 274.829,86 zł (saldo Ma ww. konta), która nie została wykazana w kolumnie 8 w sprawozdaniu Rb-28S.

Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową stanowiło naruszenie § 9 ust. 2 obowiązującego ówczesnie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika Nr 36 do tego rozporządzenia, zgodnie z którymi kwoty wykazane w sprawozdaniu należało wykazywać zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a w kolumnie „Zobowiązania ogółem” należało ująć wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

Należy wskazać, że kwota 274.829,86 zł, stanowiąca saldo Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu”, została wykazana w bilansie jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego), sporządzonym w dniu 26 stycznia 2022 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., w pasywach w poz. D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.”

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Łabiszyna, który podpisał sprawozdanie w dniu 31 stycznia 2022 r.

- sporządzenie dwóch częściowych jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz do dnia 31 grudnia 2021 r. Gminy Łabiszyn, zamiast jednego jednostkowego sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu (strony 77-78 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 25/22/III.1/8-14),

Kontrola wykazała, że sporządzano dwa częściowe ww. sprawozdania jednostkowe Rb-27S, w których wykazywano osobno dane w zakresie dochodów budżetowych oraz dane w zakresie skutków wykazywanych w kolumnach 12-15 sprawozdania.

Odpowiedzialność za opisaną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Łabiszyna, zgodnie z § 4 pkt 3 w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Z uwagi na przedłożenie w trakcie kontroli prawidłowo sporządzonego jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Łabiszyn odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

3) w zakresie dochodów budżetowych:

- przyznanie w latach 2020-2021 ulg w łącznej wysokości 10.324,00 zł w postaci umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości przez Burmistrza Łabiszyna w ww. okresie z naruszeniem zasad prowadzenia postępowania podatkowego poprzez wydanie decyzji podatkowych, bez zebrania odpowiedniego materiału dowodowego, wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego i wyczerpującego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie przesłanek uzasadniających przyznanie ulg podatkowych (strony 75-76 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/III.1/1-7),

W trakcie kontroli ustalono, że organ podatkowy w 6 z 24 objętych kontrolą postępowaniach nie zgromadził materiału dowodowego umożliwiającego zweryfikowanie okoliczności wskazanych we wnioskach podatników, które ich zdaniem stanowiły przesłanki ubiegania się o ulgę, np. ustalenia sytuacji finansowej, stanu zdrowia czy poniesionych kosztów leczenia. Organ podatkowy ograniczył się jedynie do przytoczenia w decyzjach w uzasadnieniu faktycznym argumentów podawanych przez podatników we wnioskach, a zatem nie wskazywał ustalonego stanu faktycznego, nie wskazywał konkretnych okoliczności zaistniałych w danej sprawie, na których oparł swoją decyzję przyznając umorzenie zaległości podatkowej.

4) w zakresie wydatków budżetowych:

- nienaliczenie i nieodprowadzenie podatku dochodowego oraz składek na ubezpieczenie społeczne od wypłaconego w latach 2020-2021 Burmistrzowi ekwiwalentu pieniężnego z tytułu obowiązku wykonywania niektórych czynności służbowych w Urzędzie Stanu Cywilnego w uroczystym stroju w łącznej kwocie 7.000,00 zł (strony 95-98 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/I/4 i 25/22/III.2.1/1-8),

Należy wskazać, że ww. ekwiwalent stanowi opodatkowany przychód ze stosunku pracy, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.) i nie podlega zwolnieniu na mocy art. 21 ust. 1 ww. ustawy.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. rachunkowości budżetowej i płac, która zgodnie z zakresami obowiązków prowadzi sprawy dotyczące rozliczania wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego oraz dokonuje rozliczeń z Urzędem Skarbowym i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

- dokonanie wypłaty ekwiwalentu pieniężnego z tytułu obowiązku wykonywania niektórych czynności służbowych w Urzędzie Stanu Cywilnego w uroczystym stroju w dniu 13 maja 2021 r. w kwocie 4.000,00 zł, na podstawie czeku gotówkowego, bez uprzedniego sporządzenia listy płac stanowiącej podstawę do dokonania wypłaty (strony 98-101 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/III.2.1/4-8),

Kontrola wykazała, że wypłaty ww. ekwiwalentu dokonano na podstawie dokumentu pn. „Zestawienia dokonanych przelewów za maj, EKWIWALENT - USC”. Natomiast lista płac została wygenerowana z programu „Kadry i płace” w dniu 14 maja 2021 r., tj. dzień po wypłaceniu ekwiwalentu pieniężnego przez Burmistrza na podstawie czeku gotówkowego w banku. Zgodnie z uregulowaniami wskazanymi w § 12 ust. 1 instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie, stanowiącej załącznik do Nr 10 do zarządzenia Nr 120.92.2018 Burmistrza Łabiszyna z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, podstawowymi dokumentami stwierdzającymi wypłatę wynagrodzeń są: lista płac pracowników, lista dodatkowych wynagrodzeń osobowych, pozostałe listy wypłat. Należy ponadto wskazać, że ze sporządzonej listy płac wynika, iż ekwiwalent zostanie przekazany w formie przelewu, tj. niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej. Powyższe stanowi naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 oraz wolne od błędów rachunkowych.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Skarbnik Gminy, która zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności z dnia 1 lipca 2018 r. wykonuje dyspozycje środkami pieniężnymi oraz dokonuje wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, a także Burmistrz Łabiszyna, który zgodnie z art. 68 ust. 1 i 2 w związku z art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

- zlecenie przez Burmistrza Łabiszyna w latach 2019-2021 zadania w zakresie zapobiegania bezdomności zwierząt Wykonawcy, który nie posiadał w tym zakresie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami na terenie Gminy Łabiszyna wydanego przez Burmistrza Łabiszyna (strony 120-124 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/III.2.1/29-45),

Kontrola wykazała, że w ww. okresie obowiązywały umowy zawarte w zakresie usług odławiania zwierząt bezdomnych z terenu Gminy Łabiszyna wraz z transportem

i zapewnieniem im miejsca w schronisku zawarte z Fundacją Zawsze Razem (tj. umowa z dnia 24 grudnia 2018 r. – zawarta z konsorcjum, w którego w skład wchodziła ww. Fundacja, która na mocy aneksu Nr 1 z dnia 1 kwietnia 2019 r. przejęła prawa i obowiązki wynikające z zawartej umowy z Konsorcjum; umowa z dnia 20 grudnia 2019 r., umowa z dnia 14 grudnia 2020 r.). Ustalono, że ww. podmiot nie uzyskał zezwolenia w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, wydanego na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 z późn. zm.), zgodnie z którym na prowadzenie przez przedsiębiorców działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami wymagane jest uzyskanie zezwolenia. Z wyjaśnień Burmistrza złożonych w trakcie kontroli wynika, że „Umowa nr 1/2019 z dnia 2018 r. dotycząca wykonania usługi odławiania zwierząt bezdomnych z terenu gminy Łabiszyn wraz z transportem i zapewnieniem im miejsca w schronisku, z konsorcjum w skład którego wchodziły podmioty (Zenon Jazdżewski VET-ZOO Serwis, SERIES&DISTRIBUTION Grzegorz Smykalla Daliborn.eu, Fundacja „Zawsze Razem”), a którym Burmistrz Łabiszyna nie wydał zezwoleń, tj. SERIES&DISTRIBUTION Grzegorz Smykalla Daliborn.eu oraz Fundacji „Zawsze Razem” na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, wyjaśniam, że nie było ono konieczne gdyż konsorcjum to porozumienie samodzielnych podmiotów, którego celem jest ich zobowiązanie się do wspólnej realizacji określonego zadania, którego żadna z tych organizacji nie mogłaby realizować samodzielnie. W związku z tym przedmiotowa umowa została zawarta z konsorcjum, które upoważnione było do jej realizacji w związku z posiadanym zezwoleniem przez VET-ZOO Serwis. Aneks nr 1 do umowy nr 1/2019 z dnia 24.12.2018. został zawarty, ponieważ przyjęto, że Fundacja „Zawsze Razem” będąca częścią konsorcjum, po rozwiązaniu tegoż konsorcjum, przejęła również uprawnienia w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami. Umowa z dnia 20.12.2019 r. oraz umowa nr 1/2021 z dnia 14.12.2020 r. zostały zawarte ponieważ przyjęto, że Fundacja „Zawsze Razem” będąca częścią konsorcjum, po rozwiązaniu tegoż konsorcjum, przejęła również uprawnienia w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami.”.

Łączna kwota wydatków poniesiona na realizację ww. umów wyniosła 71.972,31 zł.

Należy wskazać, że z ww. Fundacją zawarto umowę obowiązującą w 2022 r., jednakże z uwagi na wydane zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami na terenie Gminy Łabiszyn, obowiązujące przez okres 10 lat począwszy od 1 stycznia 2022 r. odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

- bezpodstawne dokonanie w 2021 r. refundacji wynagrodzeń osób zatrudnionych w ramach robót publicznych w łącznej wysokości 486.657,47 zł (strony 39 – 41 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/II.3/10-15),

Ustalono, że na podstawie porozumienia zawartego w dniu 15 czerwca 2015 r. w sprawie powierzenia wykonywania zadania z zakresu zorganizowania robót publicznych pomiędzy Burmistrzem Łabiszyna, a Przewodniczącym Zarządu Gminnej Spółki Wodnej w Łabiszynie Gmina Łabiszyn przekazała ww. Spółce zadanie z zakresu organizowania robót publicznych zgodne z umowami zawartymi pomiędzy Powiatem Żnińskim – Powiatowym Urzędem Pracy w Żninie, Gminą Łabiszyn i Gminną Spółką Wodną w Łabiszynie. Powyższe porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony. Na podstawie zawartych w 2021 r. umów pomiędzy Powiatem Żnińskim – Powiatowym Urzędem Pracy w Żninie, a Gminną Spółką Wodną w Łabiszynie (łącznie 4 umowy zawarte w następujących dniach: 5 marca 2021 r., 9 kwietnia 2021 r., 21 kwietnia 2021 r. oraz 9 lipca 2021 r.) Starosta skierował do robót publicznych bezrobotnych u Wykonawcy umowy, tj. ww. Spółki. W § 6 ww. umów określono zasady refundacji części kosztów

ponoszonych na wynagrodzenia ww. pracowników. Kontrola wykazała, że w 2021 r. Spółka Wodna co miesiąc kierowała do Urzędu Miejskiego w Łabiszynie pisemną prośbę o refundację wynagrodzeń osób zatrudnionych w ramach robót publicznych, wskazując na liczbę osób zatrudnionych oraz kwotę do zapłaty ze środków Gminy Łabiszyn. Łączna kwota środków wydatkowanych z budżetu Gminy Łabiszyn w tym okresie wyniosła 486.657,47 zł.

Należy wskazać, że zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 17 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy. Zatem jest to zadanie własne powiatu, które nie mieści się w katalogu zadań własnych gminy, określonym w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.). Ponadto sposób rozliczeń wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych określa art. 57 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 690 z późn. zm.), z którego treści wynika m.in., że starosta zwraca organizatorowi robót publicznych, który zatrudniał skierowanych bezrobotnych przez okres do 6 miesięcy, część kosztów poniesionych na wynagrodzenia, nagrody oraz składek na ubezpieczenia społeczne bezrobotnych w wysokości uprzednio uzgodnionej (...). W trakcie kontroli Burmistrz Łabiszyna wyjaśnił, że „podstawą prawną udzielenia refundacji Gminnej Spółce Wodnej jest art. 60d ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (...) oraz stosowne zapisy w zawartych umowach o organizowanie robót publicznych pomiędzy Powiatem Żnińskim – Powiatowym Urzędem Pracy w Żninie, a wskazanym przez Organizatora (tj. Gminę Łabiszyn) Pracodawcę (tj. Gminną Spółkę Wodną w Łabiszynie), które wskazują, że cyt. „Starosta dokona zwrotu części kosztów poniesionych na wynagrodzenia, nagrody oraz składek na ubezpieczenie społeczne skierowanego bezrobotnego (refundacji) w ramach umowy na roboty publiczne...”. Należy jednak zaznaczyć, że wskazana przez Burmistrza Łabiszyna podstawa prawna nie zezwala na dokonywanie przez Gminę wydatków w tym zakresie. Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Ponadto zgodnie z art. 443 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2233 z późn. zm.) spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Powyższa pomoc finansowa udzielana jest w formie dotacji celowej na podstawie zasad i w trybie określonym w uchwale organu stanowiącego jst (art. 443 ust. 3 i 4 ww. ustawy). Zatem jedyną formą przekazywania środków finansowych spółce wodnej jest dotacja celowa, udzielona tylko i wyłącznie na cel wskazany w ww. przepisie.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Burmistrz Łabiszyna na podstawie art. 53 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

5) w zakresie dotacji:

- udzielenie w 2021 r. dotacji celowej przez Burmistrza Łabiszyna Powiatowi Żnińskiemu w łącznej kwocie 100.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Modernizacja drogi powiatowej Nr 2356C Smerzyn – Jabłówko – Murczynek na odcinku Jabłówko – Jabłowo Pałuckie o łącznej długości 1,600 km” oraz „Modernizacja drogi powiatowej nr 2360C Oporowo – Ojrzanowo na odcinku Oporowo – Oporówek o łącznej długości 2,854 km”,

bez podjęcia przez Radę Miejską w Łabiszynie odrębnej uchwały (strony 135-137, protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/III.2.3/1-8),

W wyniku kontroli ustalono, że w drodze porozumień, zawartych w dniu 5 maja 2021 r. przez Burmistrza Łabiszyna przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, udzielono dotacji celowej Powiatowi Żnińskiemu w łącznej kwocie 100.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację ww. zadań. Udzielenie powyższych dotacji zostało zaplanowane w uchwale Nr XXI/155/21 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 3 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie uchwalonym uchwałą Nr XX/151/20 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 23 grudnia 2020 r. w rozdziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 630 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”, jednakże bez podjęcia odrębnej uchwały przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w zakresie pomocy finansowej udzielanej Powiatowi Żnińskiemu. Należy wskazać, że ujęcie ww. środków finansowych w budżecie Gminy w ww. klasyfikacji jak również zapisy zawartych porozumień (§ 1 oraz § 5 ust. 4) wskazują, że przekazane przez Gminę środki finansowe Powiatowi Żnińskiemu miały charakter dotacji celowej. Zatem udzielenie dotacji bez uprzedniego podjęcia przez organ stanowiący odrębnej uchwały w tym zakresie stanowi naruszenie art. 47 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 z późn. zm.), w związku z art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.). Zgodnie z treścią ww. przepisów jednostka samorządu terytorialnego może udzielać dotacji innym jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizowanych przez nie zadań, a wysokość dofinansowania określa, w drodze uchwały, organ stanowiący tej jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji. Ponadto wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

W wyjaśnieniach złożonych w trakcie kontroli Burmistrz Łabiszyna wskazał, m.in. że „porozumienia Nr 7/2021 oraz 8/2021 z dnia 5 maja 2021 r. zostały zawarte na podstawie uzgodnień poczynionych pomiędzy Burmistrzem Łabiszyna i Zarządem Powiatu Żnińskiego oraz Uchwały Nr XXI/155/21 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 3 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie uchwalonym Uchwałą Nr XX/151/20 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 23 grudnia 2020 r. Rada Miejska w Łabiszynie nie podejmowała odrębnej uchwały dotyczącej pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej Powiatowi Żnińskiemu (...)”. Dodatkowo poinformował, że „Radzie Miejskiej w Łabiszynie nie przedłożono projektu odrębnej uchwały dotyczącej pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej Powiatowi Żnińskiemu.”.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Burmistrz Łabiszyna, na podstawie art. 250 ustawy o finansach publicznych.

- niezawarcie w porozumieniach Nr 7/2021 oraz 8/2021 z dnia 5 maja 2021 r. dotyczących współfinansowania ww. zadań inwestycyjnych, sposobu rozliczenia udzielonej z budżetu Gminy Łabiszyn dotacji celowych oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, tj. z naruszeniem art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (strony 135-137, protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/III.2.3/1-8),

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Burmistrz Łabiszyna, który na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki oraz podpisał wyżej określone porozumienia.

- przekazanie ww. dotacji celowych na rachunek Powiatu Żnińskiego z naruszeniem trybu określonego w wyżej wskazanych porozumieniach (strony 135-137 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/III.2.3/1-8),

Zgodnie z § 5 ust. 4 porozumień środki w formie dotacji celowej dla Powiatu Żnińskiego powinny zostać przekazane na rachunek budżetu Powiatu w terminie do 7 dni od dnia spisania protokołu odbioru końcowego inwestycji, w którym Gmina Łabiszyn uczestniczy. Niniejszy protokół został spisany w dniu 21 czerwca 2021 r., natomiast dotacje celowe zostały przekazane w dniu 17 maja 2021 r., tj. 35 dni przed terminem określonym w porozumieniach,

Badając prawidłowość udzielenia w 2020 r. i 2021 r. dotacji celowej Miejskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Noteć” Łabiszyn (zwanego dalej MLKS „Noteć” Łabiszyn) w drodze umowy Nr BP.032.3.2020 z dnia 5 lutego 2020 r. w kwocie 110.000,00 zł oraz umowy Nr BP.032.1.2021 z dnia 1 lutego 2021 r. w kwocie 120.000,00 zł na podstawie uchwały Nr III/21/10 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Łabiszyn w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- niezawarcie w umowie o dotacje celowe szczegółowego opisu zadania, w tym celu, na jaki dotacja została przyznana, co stanowi naruszenie art. 221 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z treścią którego umowa powinna określać szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana (strony 143 i 154 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/I/4, 25/22/III.2.3/15-16, 25/22/III.2.3/28-29),
- nierzetelne przeprowadzenie weryfikacji sprawozdań końcowych z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego poprzez:
 - a) przyjęcie sprawozdań za rok 2020 i 2021 sporządzonych niezgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 0151-2/2011 Burmistrza Łabiszyna z dnia 7 stycznia 2011 r. z uwagi na niewykazanie w nich w części II pkt. 3 dotyczącej zestawienia faktur (rachunków) danych w zakresie numeru pozycji kosztorysu w obu sprawozdaniach oraz kwoty sfinansowanej środkami pochodzącymi z dotacji w sprawozdaniu za 2020 r. (strony 146-147 oraz 157 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/III.2.3/11, 25/22/III.2.3/15, 25/22/III.2.3/20, 25/22/III.2.3/28, 25/22/III.2.3/33),
 - b) nieustalenie kwoty dotacji za 2020 r. podlegającej zwrotowi w łącznej kwocie 1.832,02 zł, z uwagi na dokonanie przez beneficjenta przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu powyżej 40 %, tj. niezgodnie z warunkami umowy zawartymi w § 5 ust. 2 (strony 144 – 145 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/III.2.3/15, 25/22/III.2.3/20, 25/22/III.1.2/22),

Ustalono, że w myśl ww. zapisów umowy dopuszcza się dokonanie przez beneficjenta przesunięć pomiędzy pozycjami kosztorysu projektu do 40 % istniejącej pozycji kosztorysowej w ramach przyznanych środków. Z załącznika do sprawozdania za 2020 r. wynika, że w 4 pozycjach kategorii kosztów wyodrębnionych rodzajowo koszty te zrealizowano w kwotach niższych o ponad 40 % w stosunku do planowanych, co prezentuje poniższa tabela:

Kategoria kosztów	Plan	Realizacja	% przesunięcia kosztów poniesionych w stosunku do planowanych	Maksymalna kwota przesunięcia o 40%	Do zwrotu
Usługi obce w tym badania lekarskie	1.500,00	720,00	52%	600,00	180,00
Materiały biurowe	900,00	217,98	75,89%	360,00	322,02
Organizowanie zgrupowań i obozów sportowych	1.000,00	0,00	100%	400,00	600,00
Wynajem boisk w okresie zimowym	2.000,00	470,00	76,5%	800,00	730,00
				łącznie	1.832,02 zł

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było nieokreślenie w procedurach wewnętrznych zasad rozliczania udzielonych dotacji na podstawie wskazanej na wstępie uchwały Rady Miejskiej w Łabiszynie oraz weryfikowania sprawozdań końcowych składanych przez beneficjentów.

- przyjęcie przez Burmistrza Łabiszyna sprawozdania końcowego za 2021 r. sporządzonego w sposób nieprawidłowy, tj. uniemożliwiający dokonanie weryfikacji wykorzystania przez Klub środków z otrzymanej z budżetu Gminy dotacji celowej na realizację zadania publicznego w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu (strony 156-157 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 25/22/III.2.3/26, 25/22/III.2.3/28-29, 25/22/III.2.3/33),

Kontrola wykazała, że Klub w dniu 10 stycznia 2022 r. wraz ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego, realizowanego w okresie od 1 lutego 2021 r. do 27 grudnia 2021 r., złożył pisemną prośbę o zgodę na aktualizację kosztorysu kosztów na 2021 r. Powyższa aktualizacja zawierała inne pozycje poszczególnych kosztów niż kalkulacja przewidywanych kosztów, stanowiąca załącznik do przedmiotowej umowy. Podnieść należy, że złożone sprawozdanie zostało sporządzone przez beneficjenta w szczególności odnoszącej się do pozycji kosztów wskazanych w tejże aktualizacji, jak również wcześniejszej aktualizacji złożonej 22 października 2021 r. W związku z powyższym nie ma możliwości powiązania ww. sprawozdania z pierwotną kalkulacją kosztów, stanowiącą integralną część umowy. Kontrola wykazała, że umowa zawarta z beneficjentem w trakcie realizacji zadania nie została zmieniona, a aktualizacje zostały zaakceptowane ustnie.

Burmistrz Łabiszyna wyjaśnił, że „Sprawozdanie końcowe złożone zgodnie ze wzorem do Zarządzenia Burmistrza Łabiszyna nr 0151-2/2011 zawierało informację w części I, natomiast do części II-rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów- i części III -zestawienie faktur- dołączono załącznik „Propozycja aktualizacji kosztorysu dotacji MLKS NOTEĆ za 2021 rok”, który jest czytelny i jasno określa wydatkowanie przyznanej dotacji. Wyodrębnione zostały 4 rodzaje kosztów zgodnie z zaakceptowaną przez Zleceniodawcę aktualizacją kosztorysu z dnia 22.10.2021 r.”. Ponadto wskazano również, że: „Po przeprowadzeniu audytu z dotacji udzielonej MLKS Noteć Łabiszyn, biorąc pod uwagę zalecenia i wskazania osoby audytującej, Pan Prezes Klubu został wezwany telefonicznie do złożenia informacji wyjaśniających. Po ustnych uzgodnieniach Zleceniodawcy z Prezesem Klubu, ustalono, iż należy dokonać aktualizacji kosztorysu za 2021 r, zgodnie z sugestią i opinią pani audytor oraz przeświadczeniem, iż złożone dokumenty będą zgodne i prawidłowe.”.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy podkreślić, że dokonanie ww. aktualizacji stanowiło de facto zmianę treści pierwotnej umowy. Ponadto wniosek

o aktualizację został złożony już w następnym roku budżetowym, tj. po terminie realizacji zadania określonym w umowie. Zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1599) klub sportowy, działający na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego, nie działający w celu osiągnięcia zysku, może otrzymywać dotację celową z budżetu tej jednostki na podstawie uchwały, o której mowa w art. 27 ust. 2, z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie udzielania dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku. Zatem dokonanie powyższej aktualizacji po terminie realizacji zadania oraz ustalenia kontroli problemowej zawarte w protokole Nr RIO/KF/36/2022 z dnia 6 września 2022 r. (polegające m.in. na braku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, dokonanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu powyżej 40 % czy ujęcie w rozliczeniu kosztu poniesionego po terminie realizacji zadania publicznego) wskazują, że udzielona dotacja utraciła charakter dotacji celowej. Poza tym z samej treści umowy wynika wprost, że sprawozdanie końcowe powinno zawierać w szczególności szczegółowe rozliczenie finansowe dokonane w oparciu o kosztorys załączony do umowy (§ 2 ust. 9 umowy). Przyjęcie powyższej aktualizacji i sprawozdania końcowego sporządzonych w innej szczegółowości pozycji kosztów skutkowało brakiem możliwości weryfikacji pierwotnego kosztorysu ze zaktualizowanym oraz sprawozdaniem pod kątem dokonanych przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów, a więc stwierdzenia czy Klub zrealizował zadanie stosownie do zapisów zawartej umowy.

- niepodjęcie działań mających na celu ustalenie kwoty dotacji udzielonej w 2021 r. w części podlegającej zwrotowi w wysokości 6.760,31 zł (strony 157-158, akta kontroli Nr 25/22/III.2.3/28-29, 25/22/III.2.3/33),

Kontrolujący ustalili, że w umowie Nr BP.032.1.2021, zawartej w dniu 1 lutego 2021 r., w § 7 wskazano: „*przysnane środki finansowe, określone w § 2 ust. 1, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać do dnia 27 grudnia 2021 r. Środki finansowe niewykorzystane do tego terminu Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić w terminie do dnia 30 grudnia 2021 r. na rachunek bankowy Zleceniodawcy (...)*”.

Analizując sprawozdanie z realizacji zadania, złożone w dniu 10 stycznia 2022 r., stwierdzono, że beneficjent dokonał zapłaty za ekwiwalent sędziowski w dniu 30 grudnia 2021 r., czyli po terminie wykorzystania dotacji wskazanym w zawartej umowie. W wyjaśnieniach złożonych w trakcie kontroli Burmistrz Łabiszyna poinformował: „*(...) kwota 6760,31 zł stanowi faktura B/16/11/21 KPZPN ekw. sędziowski, wystawiona 24.11.2021 r., czyli w trakcie trwania umowy. Zapłacona została 30.12.2021 r., gdyż w świadomości Zarządu, termin wykonania umowy i wykorzystania dotacji upływał z dniem 31.12.2021 r. Nie było to celowe działanie, lecz przeświadczenie, że umowa dotyczy całego roku budżetowego (tj. do 31.12.2021 r.). Zleceniodawca nie podejmował działań związanych ze zwrotem dotacji, gdyż Klub Sportowy NOTEĆ jest klubem nie działającym w celu osiągnięcia zysku, lecz korzystającym prawie w 100 % z dotacji gminnej. Klub nie prowadzi żadnej działalności gospodarczej, a jej Zarząd działa społecznie. Ponadto należy zwrócić uwagę, że środki zostały wykorzystane zgodnie z celem na jaki została przeznaczona kwota dotacji.*”. Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy wskazać, że w ww. sytuacji zapłata zobowiązania zaciągniętego w trakcie trwania umowy nastąpiła już po terminie realizacji zadania.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Burmistrz Łabiszyna na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

6) w zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- dopuszczenie w 2021 r. do przetargu ustnego nieograniczonego dotyczącego zbycia nieruchomości gruntowej (działki Nr 139/33 i 139/63 położonej w miejscowości Załachowo o pow. 0,1170 ha) osoby, która wniosła wadium po upływie wyznaczonego terminu (strony 182-184 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 25/22/IV/11-17),

Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponoszą członkowie komisji przetargowej powołani do przeprowadzenia przedmiotowego przetargu w drodze zarządzenia Burmistrza Łabiszyna Nr 0050.31.2020 z dnia 15 września 2020, którzy byli odpowiedzialni za weryfikację osób dopuszczonych lub niedopuszczonych do przetargu.

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

Wobec powyższego proszę o:

1. Ustalenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 300 „Rozliczenie zakupu”, zgodnie z regulacjami wynikającymi z załącznika Nr 3 do 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
2. Zapewnienie automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).
3. Dokonanie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości w zakresie konta 139 „Inne rachunki bankowe” zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
4. Prowadzenie ksiąg rachunkowych budżetu Gminy i Urzędu Miasta w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) i 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz załączników Nr 2 i 3 do przywołanego rozporządzenia, a także zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie prowadzenia rachunkowości, w szczególności poprzez:
 - a) ewidencjonowanie na koncie 011 „Środki trwałe” zakupionych środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej kwotę 10.000,00 zł, stosownie

- do postanowień obowiązującej polityki rachunkowości,
 - b) prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” zgodnie z art. 16 i 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości w związku z zasadami prowadzenia tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia stosownie do postanowień obowiązującej polityki rachunkowości,
 - c) prowadzenie ksiąg pomocniczych do kont: 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad (polityki) rachunkowości ustalonej przez Burmistrza Łabiszyna, mając na uwadze obowiązek prawidłowego sporządzania sprawozdań, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144),
 - d) prowadzenie ksiąg pomocniczych do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów, stosownie do zasad (polityki) rachunkowości ustalonej przez Burmistrza Łabiszyna,
 - e) prowadzenie ewidencji szczegółowej konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, tj. stosownie do zasad prowadzenia ww. kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia,
 - f) prowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 901 „Dochody budżetu” według podziałek planu finansowego oraz 902 „Wydatki budżetu” według podziałek klasyfikacji, stosownie do zasad prowadzenia ww. kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia,
5. Przeprowadzanie inwentaryzacji gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z dyspozycją art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).
 6. Rzetelne sporządzanie sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, poprzez wykazywanie w tym sprawozdaniu w kolumnie 8 „Zobowiązania ogółem” danych zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) w związku z § 8 ust. 4 pkt 4 załącznika Nr 37 do tego rozporządzenia.
 7. Wydawanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, po uprzednim zebraniu materiału dowodowego, umożliwiającego przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie okoliczności uzasadniających ulgi w zapłacie podatku, zgodnie z przepisami art. 122, art. 187 § 1 oraz art. 191, mając na uwadze treść art. 210 § 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).
 8. Naliczanie i odprowadzanie podatku dochodowego oraz składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wypłacanego ekwiwalentu pieniężnego z tytułu obowiązku wykonywania niektórych czynności służbowych w Urzędzie Stanu Cywilnego, w uroczystym stroju, zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.) oraz art. 17 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych

- (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.).
9. Dokonywanie wypłaty ekwiwalentu pieniężnego z tytułu obowiązku wykonywania niektórych czynności służbowych w Urzędzie Stanu Cywilnego w uroczystym stroju na podstawie listy płac, sporządzonej zgodnie z uregulowaniami zawartymi w § 12 instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie, stanowiącej załącznik do nr 10 do zarządzenia nr 120.92.2018 Burmistrza Łabiszyna z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości oraz mając na uwadze treść art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).
 10. Zaprzestanie dokonywania refundacji wynagrodzeń osób zatrudnionych w ramach robót publicznych w Gminnej Spółce Wodnej w Łabiszynie, mając na uwadze treść art. 57 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 690 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).
 11. Udzielanie dotacji celowych na pomoc finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego po podjęciu przez organ stanowiący odrębnej uchwały w tym zakresie stosownie do przepisu art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 z późn. zm.) w związku z art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), mając na uwadze treść art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).
 12. Zawieranie umów w zakresie udzielenia dotacji celowych na pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego określających termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale, stosownie do treści art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).
 13. Przekazywanie dotacji celowych na pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego w terminie wynikającym z zawartej umowy, mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).
 14. Przestrzeganie obowiązków zawierania w umowach o dotacje w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, udzielanych na podstawie uchwały Nr III/21/10 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Łabiszyn w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, szczegółowego opisu zadania, w tym celu, na jaki dotacja została przyznana stosownie do art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).
 15. Przestrzeganie uregulowań określonych w uchwale Nr III/21/10 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Łabiszyn w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu i wydanego na ich podstawie zarządzenia Nr 0151-2/2011 Burmistrza Łabiszyna z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia wzoru wniosku o przyznanie dotacji ze środków publicznych i wzoru sprawozdania dla klubów sportowych na terenie Gminy Łabiszyn poprzez egzekwowanie przedkładania prawidłowo sporządzonego sprawozdania końcowego z wykorzystania dotacji przez klub sportowy w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu zawierającego wszystkie dane wymagane wzorem sprawozdania określonym w załączniku nr 2 do ww. zarządzenia.

16. Egzekwowanie od beneficjentów dotacji celowych, udzielanych na podstawie uchwały Nr III/21/10 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Łabiszyn w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, sprawozdań końcowych sporządzonych w sposób umożliwiający weryfikację poniesionych przez klub kosztów w odniesieniu do kosztorysu załączonego do umowy o dotację zawartej na podstawie § 8 ww. uchwały, mając na uwadze treść § 10 ust. 1 tejże uchwały oraz art. 126 w związku z art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).
17. Wprowadzenie do procedur kontroli zarządczej regulacji zapewniających rzetelne dokonywanie kontroli sprawozdań z realizacji zadań zleczanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na podstawie uchwały Nr III/21/10 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Łabiszyn w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, stosownie do uregulowań przepisów art. 68 oraz 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).
18. Podjęcie działań zmierzających do ustalenia i wyegzekwowania części kwoty udzielonej dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu Gminy Łabiszyn, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1, ust. 5 i ust. 6 w związku z art. 60 pkt 1 i 61 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).
19. Dopuszczanie do udziału w przetargach na zbycie nieruchomości osób, które wniosły wadium w terminach wyznaczonych w ogłoszeniach o przetargach, stosownie do § 4 ust. 1 z uwzględnieniem § 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213).

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 dnia 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 do 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 tylko 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: 2022.11.07
14:16:40 +01'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miasta w Łabiszynie.