

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
85-224 Bydgoszcz
ul. Świętej Trójcy 36
NIP: 5541060217

Wystąpienie pokontrolne Nr RIO-KF-4104-12/2018

e-pow.

URZĄD MIEJSKI W LABISZYNIE	
5432-2018	
wpiętno	2018-08-21
liczba załączników	
podpis	

Wystąpienie pokontrolne Nr RIO-KF-4104-12/2018

Załączniki:

1. Gmina_Labiszyn_wystapienie_pokontrolne_pismo_przewodnie_do_Przewodniczacego_Rady_Miejskiej.pdf
2. Gmina_Labiszyn_wystapienie_pokontrolne_z_dnia_17.08.2018_.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć

oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2018-08-17T14:24:10

Podpis elektroniczny



RIO-KF-4104-12/2018

Bydgoszcz, dnia 17 sierpnia 2018 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 (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) 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. 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/12/2018 z dnia 21 czerwca 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu 21 czerwca 2018 r.

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 gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Niezapewnienie prowadzenia od dnia 09.11.2016 r. do 01.12.2017 r. przez Burmistrza Łabiszyna audytu wewnętrznego (str. 7-9 protokołu kontroli).

Kontrola przeprowadzona w zakresie przestrzegania obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego w badanej jednostce wykazała, że Gmina Łabiszyn wypełniła w latach



2016-2017 przesłanki zawarte w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zobligowana była do wdrożenia procedur audytu wewnętrznego. Jednostki samorządu terytorialnego mają obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w sytuacji, gdy ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.

Kontrolujący ustalili, że w 2016 r. w wyniku zmian wprowadzanych do budżetu poprzez uchwałę Nr XVIII/174/16 z dnia 9 listopada 2016 r. zwiększono sumę planowanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów łącznie do kwoty 41.152.236,36 zł, w tym dochody w wysokości 39.852.236,36 zł, a przychody 1.300.000,00 zł oraz wydatki w wysokości 39.852.236,36 zł i rozchody w kwocie 1.300.000,00 zł. Z kolei w budżecie Gminy Łabiszyn na 2017 r., wprowadzonym uchwałą Nr XIX/184/16 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łabiszyn na rok 2017 zaplanowano dochody i przychody oraz wydatki i rozchody w łącznej wysokości 40.723.817,91 zł, w tym dochody w wysokości 39.223.817,91, przychody 1.500.000,00 zł, a wydatki 39.423.817,91 zł i rozchody w wysokości 1.300.000,00 zł.

W związku z powyższymi ustaleniami stwierdzono, że kontrolowana jednostka miała obowiązek, po dniu 09.11.2016 r., wprowadzić audyt wewnętrzny poprzez zatrudnienie audytora wewnętrznego albo zawarcie stosownej umowy z usługodawcą zgodnie z przepisami art. 275 ustawy o finansach publicznych. Podobnie ujęte w uchwale budżetowej Gminy Łabiszyn na rok 2017 planowane kwoty dochodów i przychodów lub kwoty wydatków i rozchodów również przekraczające 40.000 tys. zł wskazywały na to, że zaistniał obowiązek przeprowadzenia audytu także w roku 2017.

Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Łabiszyna „w roku 2016 nie podjęto działań związanych z audytem wewnętrznym, gdyż kwota 40.000 tys. zł pojawiła się w planie dopiero w końcu roku budżetowego i nie było pewności, czy faktycznie zostanie zrealizowana do poziomu planowego. Ta niepewność potwierdziła się w przypadku realizacji wydatków, które nie przekroczyły ustawowej kwoty, a w zakresie dochodowej był to ułamkowy procent. To jednak zostało zauważone i po podjęciu uchwały w sprawie budżetu Gminy Łabiszyn na rok 2017, gdzie pewnym było przekroczenie wyżej wymienionej kwoty, rozpoczęto procedurę dotyczącą audytu wewnętrznego podpisując w roku 2017 umowę na jego przeprowadzenie. Wyboru audytora dokonano już w połowie w/wym roku”. Ustalono, że audytor wewnętrzny zatrudniony został w jednostce od dnia 01.12.2017 r.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Burmistrz Łabiszyna na podstawie art. 276 w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

W związku z prowadzeniem audytu wewnętrznego od dnia 01.12.2017 r. odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

- 2) Sfinansowanie w 2016 r. ze środków pieniężnych zdeponowanych na rachunku sum depozytowych (obecnie środki pieniężne) wydatków gminy w wysokości 350.000,00 zł (str. 32-34 protokołu kontroli).

W trakcie kontroli ustalono, że w 2016 r. z rachunku bankowego, na którym gromadzone były sumy depozytowe (wadia oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów) dokonano przelewów na konto podstawowe budżetu gminy w łącznej wysokości 350.000,00 zł. Następnie środki w tej samej kwocie zwracano na konto sum depozytowych. Stwierdzono, że na dzień 31.12.2016 r. wszystkie środki przelane na konto budżetu zostały zwrócone na rachunek sum depozytowych. Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Łabiszyna : *„Faktem jest, że w 2016 roku dokonano 11 razy zasilenia konta podstawowego Urzędu Miejskiego środkami pieniężnymi z rachunku sum depozytowych. Było to uzasadnione potrzebą zapłaty zobowiązań, na które tut. Urząd nie posiadał pełnego pokrycia na koncie podstawowym. Uznano, że słusznym jest skorzystanie z takiej możliwości, gdyż w ten sposób można uniknąć naliczenia odsetek karnych uszczuplających finanse publiczne. Zwrotu na konto sum depozytowych dokonywano praktycznie w terminie odwrotnym i w żadnym przypadku nie wstrzymało to rozliczeń z kontrahentami w zakresie wadium, czy zabezpieczeń należytego wykonania umów.”* Środki pieniężne pochodzące z wadiów czy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, gromadzone na rachunku sum depozytowych nie zaliczają się do katalogu środków wymienionych w art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, którymi może być finansowany deficyt budżetowy.

Osobą odpowiedzialną za powstanie powyższej nieprawidłowości jest Burmistrz Łabiszyna, który na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 30 ust. 2 pkt 4 oraz art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki oraz do zadań którego należy wykonywanie budżetu.

Tym samym stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 8 z Wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4101-40/2014 z dnia 19.12.2014 r., zgodnie z którym zobowiązano Burmistrza Łabiszyna do zaprzestania angażowania w wykonanie budżetu środków zgromadzonych na rachunku bankowym sum depozytowych (obcych środków pieniężnych) oraz finansowanie deficytu budżetowego wyłącznie przy wykorzystaniu środków wymienionych w art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- 3) Przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych o łączną kwotę 147.550,13 zł (str. 98-101 protokołu kontroli),

W trakcie kontroli inspektorzy dokonali sprawdzenia zgodności planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego na dzień 17.11.2016 r., a kontrolą objęto plan oraz wykonanie wydatków w klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków ujętych w rozdziale 75023 „Urzędu gmin (miast i miast na prawach powiatu)”. Stwierdzono, że w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie, dokonano na wyżej wskazany dzień wydatków w kwotach wyższych niż zaplanowane łącznie o 147.550,13 zł, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 750 „Administracja publiczna” 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – przekroczono plan

wydatków na dzień 17.11.2016 r. o 145.354,72 zł w wyniku zapłaty wynagrodzeń pracowników, składek finansowanych przez pracownika, ekwiwalentu za urlop, potrącenia na ubezpieczenie oraz na Kasę Zapomogowo-Pożyczkową, zaliczki na podatek dochodowy. Przekroczenie zlikwidowano zwiększeniem planu wydatków ww. klasyfikacji zarządzeniem Nr 120.49.2016 r. Burmistrza Łabiszyna z dnia 18.11.2016 r.,

- 750 „Administracja publiczna” 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” 4280 „Zakup usług zdrowotnych” – przekroczone plan wydatków na dzień 10.11.2016 r. o 249,50 zł, w wyniku zapłaty za fakturę VAT Nr 200/1821/2016-10 z 31.10.2016 r. na kwotę 930,00 zł. Przekroczenie zlikwidowano zwiększeniem planu wydatków ww. klasyfikacji zarządzeniem Nr 120.49.2016 r. Burmistrza Łabiszyna z dnia 18.11.2016 r.,
- 750 „Administracja publiczna” 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” – przekroczone plan wydatków na dzień 17.11.2016 r. o 1.945,91 zł w wyniku zapłaty za fakturę VAT Nr F/20446329/11/16 z 12.11.2016 r. na kwotę 2.569,68 zł. Przekroczenie zlikwidowano zwiększeniem planu wydatków ww. klasyfikacji zarządzeniem Nr 120.49.2016 r. Burmistrza Łabiszyna z dnia 18.11.2016 r.

W wyjaśnieniach Skarbnik Gminy wskazała następująco: „Przekroczenie planu wydatków jest faktem. Wykaz wydatków, które zostały dokonane poza planem z Rozdziału 75023 par. 4010 wynoszą na dzień 17.11.16 – 91.810,03 zł, zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 22. maja br. o przebiegowaniach w analityce tego Rozdziału (...)”. Jednakże w ww. wyjaśnieniach Skarbnika Gminy z dnia 22.05.2018 r. wskazano, że „księgowano prawidłowo z konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na podstawie wyciągu bankowego, pod datą dokonania wydatku oraz w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej (analityce). Podane różnice wynikają z późniejszych przebiegowaniach analityki (zapis techniczny) – w obrębie podziałek klasyfikacji budżetowej stosując do tego inne konta (np. 101 i 231) zamiast konto 130, nie zmienia to jednak prawidłowości wykonanych kwot wydatków konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Zgodnie z opisem konta 130 wynikającym z załącznika Nr 3 do obowiązującego w okresie dokonania przekroczenia 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760) konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, a ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego. Zatem ewidencja dokonywanych wydatków odbywa się na koncie 130. W związku z powyższym na podstawie wydruku z ww. konta ustalono, że na dzień 17.11.2016 r. przekroczenie wydatków w klasyfikacji 750/75023/4010 wyniosło 145.354,72 zł.

Kserokopie dowodów źródłowych, wydruki z ewidencji księgowej oraz wyciągi bankowe potwierdzające przekroczenia planu wydatków zostały włączone do akt kontroli Nr 12/18/III.2.1/10-17.

Przekroczenie planu wydatków stanowi naruszenie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (ówcześnie obowiązujący stan prawny: t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), zgodnie z którymi wydatków należy dokonywać na cele i w wysokościach ustalonych w budżecie (planie finansowym jednostki).

Odpowiedzialność za przekroczenie planu wydatków ponosi Burmistrz Łabiszyna, któremu przysługuje wyłączne prawo do dokonywania wydatków budżetowych oraz który odpowiada za całość gospodarki finansowej na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 oraz art. 60 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.), w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także Skarbnik Gminy, któremu Burmistrz na podstawie art. 54 ust. 1 pkt. 3 lit. a powyższej ustawy o finansach publicznych powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

Tym samym stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 3 z Wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4101-40/2014 z dnia 19.12.2014 r., zgodnie z którym zobowiązano Burmistrza Łabiszyna do dokonywania wydatków w granicach kwot ujętych w planie finansowym, zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych.

- 4) Nieterminowe opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy w 2016 r. w łącznej kwocie 450.673,80 zł, co skutkowało zapłatą odsetek w kwocie 766,59 zł (str. 116-118 protokołu kontroli).

W wyniku kontroli terminowości odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Urzędu Miejskiego stwierdzono nieterminowe przekazanie składek:

- na ubezpieczenie społeczne za następujące miesiące: styczeń (w kwocie 100.461,07 zł w dniu 08.02.2016 r. – 3 dni po terminie), kwiecień (w kwocie 50.330,75 zł w dniu 06.05.2016 r. – 1 dzień po terminie), maj (w kwocie 64.151,27 zł w dniu 08.06.2016 r. – 2 dni po terminie), czerwiec (w kwocie 46.082,63 zł w dniu 08.08.2016 r. – 34 dni po terminie), lipiec (w kwocie 48.045,92 zł w dniu 29.08.2016 r. – 24 dni po terminie), listopad (w kwocie 61.741,41 zł w dniu 08.12.2016 r. – 3 dni po terminie),
- na ubezpieczenie zdrowotne za następujące miesiące: styczeń (w kwocie 26.479,16 zł w dniu 08.02.2016 r. – 3 dni po terminie), czerwiec (w kwocie 13.988,14 zł w dniu 18.07.2016 r. – 13 dni po terminie), lipiec (w kwocie 14.232,24 zł w dniu 29.08.2016 r. – 24 dni po terminie), listopad (w kwocie 18.603,85 zł w dniu 08.12.2016 r. – 3 dni po terminie),
- na Fundusz Pracy za następujące miesiące: czerwiec (w kwocie 3.220,42 zł w dniu 07.07.2016 r. – 2 dni po terminie), lipiec (w kwocie 3.336,94 zł w dniu 08.08.2016 r. – 3 dni po terminie).

Ustalono, że płatnik („Urząd Miejski w Łabiszynie”) w wyniku przekroczenia ustawowego terminu płatności dokonał naliczenia i zapłaty odsetek za powstałą zwłokę w kwocie 766,59 zł, zgodnie z art. 23 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Przyczyną powstania nieprawidłowości, która w konsekwencji spowodowała zapłatę odsetek był brak środków na koncie bankowym.

Zgodnie z treścią przepisu art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych opłacanie składek za dany miesiąc następuje w terminie „nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca”. Nieterminowe odprowadzanie składek na ubezpieczenia zdrowotne stanowi naruszenie przepisu art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w myśl którego jednostki organizacyjne są zobowiązane, bez uprzedniego wezwania, opłacić i rozliczyć składki na ubezpieczenie zdrowotne za każdy miesiąc kalendarzowy w trybie i na zasadach oraz w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenie społeczne. Obowiązek opłacania składek na Fundusz Pracy za okres trwania obowiązkowego ubezpieczenia emerytalnego i rentowego w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne określa przepis art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Nieterminowe odprowadzanie powyższych składek do ZUS stanowi naruszenie zasady gospodarki finansowej określonej w przepisie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Osobą odpowiedzialną za nieterminowe dokonanie zapłaty składek od wynagrodzeń do ZUS oraz zapłatę odsetek karnych jest Burmistrz Łabiszyna, któremu zgodnie z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 4, art. 33 ust. 3 i art. 60 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przysługuje wyłączne prawo dokonywania wydatków budżetowych i który jako kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej Gminy.

Tym samym stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 4 z Wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4101-40/2014 z dnia 19.12.2014 r., zgodnie z którym zobowiązano Burmistrza Łabiszyna do przestrzegania obowiązku terminowego odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Urzędu Miejskiego.

- 5) Zaciągnięcie w dniu 29.08.2016 r. kredytu długoterminowego na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów z terminem zapłaty do dnia 16.08.2021 r. bez uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o możliwości spłaty kredytu (str. 181-182 protokołu kontroli).

W trakcie kontroli ustalono, że badana jednostka nie wystąpiła i nie uzyskała opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o możliwości spłaty kredytu obrotowego zaciągniętego na podstawie umowy nr 12/Obr/16/Ż z dnia 29.08.2016 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym „Pałuki” w Żninie w kwocie 1.300.000,00 zł na spłatę

zobowiązań przypadających do spłaty w 2016 r. Zgodnie z zapisem art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, tj. na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu. Ustalono, że przyczyną powyższej nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów w tym zakresie. Osobą odpowiedzialną jest Burmistrz Łabiszyna na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 6) zaciągnięcie w 2015 r. zobowiązania przez Burmistrza Łabiszyna bez upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, tj. przed podjęciem uchwały budżetowej na rok 2016 (str. 184 protokołu kontroli).

W trakcie kontroli ustalono, że na mocy umowy Nr 30/Rb/15/Ł podpisanej w dniu 29.12.2015 r. zaciągnięty został kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 1.500.000,00 zł na okres kredytowania od 04.01.2016 r. do 30.12.2016 r. Uchwała budżetowa na rok 2016 została wprowadzona w drodze uchwały Nr XI/90/15 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 30 grudnia 2015 r. W powyższej uchwale w § 13 wskazano limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 2.000.000,00 zł, natomiast w § 14 pkt 1 Rada Miejska upoważniła Burmistrza Łabiszyna do zaciągania kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego w kwocie 2.000.000,00 zł. Zgodnie z § 16 uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. Zatem zawarcie w dniu 29.12.2015 r. umowy kredytu w rachunku bieżącym nastąpiło w okresie nieobowiązania uchwały budżetowej na rok 2016, tj. powyższa umowa zawarta została z naruszeniem art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Osobą odpowiedzialną za powstanie ww. nieprawidłowości jest Burmistrz Łabiszyna, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- 7) Dokonanie wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia określonego uchwałą budżetową, poprzez wydatkowanie w grudniu 2016 r. środków części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 697.354,00 zł, stanowiących dochody roku 2017 oraz w grudniu 2017 r. środków części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 727.615,00 zł, stanowiących dochody roku 2018 (str. 186-188 protokołu kontroli).

Podczas działań kontrolnych stwierdzono, że na dzień 31.12.2016 r. i 31.12.2017 r. Gmina Łabiszyn powinna dysponować środkami pieniężnymi na rachunku budżetu w wysokości odpowiednio: co najmniej 697.354,00 zł w roku 2016 i 727.615,00 zł w roku 2017. Na ww. kwoty składały się: część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2017 otrzymana w dniu 22.12.2016 r. oraz analogicznie część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2018 otrzymana w dniu 20.12.2017 r. Według wyciągów bankowych na dzień

31.12.2016 r. i 31.12.2017 r. stan środków na rachunku bankowym budżetu Gminy w obydwu przypadkach wynosił 0,00 zł.

Stosownie do przepisu art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 ze zm.), pierwsza rata części subwencji oświatowej otrzymana w grudniu jest dochodem roku następnego. Użycie w 2016 r. środków, które były dochodami roku 2017 (analogicznie wykorzystanie w 2017 r. środków stanowiących dochody roku 2018) stanowiło naruszenie przepisu art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), zgodnie z którym budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Z istoty budżetu wynika uprawnienie do dysponowania środkami finansowymi w roku, którego dane dochody dotyczą. W związku z powyższym Gmina posiada upoważnienie do dysponowania przedmiotowymi środkami na podstawie uchwały budżetowej, lub projektu budżetu, w której zostały ujęte.

Odpowiedzialność za wyżej przedstawioną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Łabiszyna 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 oraz art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Tym samym stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 7 z Wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4101-40/2014 z dnia 19.12.2014 r., zgodnie z którym zobowiązano Burmistrza Łabiszyna do przestrzegania kompetencji do dokonywania wydatków budżetowych poprzez zaprzestanie wydatkowania w danym roku budżetowym części oświatowej subwencji ogólnej, stanowiącej dochody następnego roku budżetowego.

8) w zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych

- niedokonanie przez Burmistrza Łabiszyna aktualizacji polityki rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 120.8.2011 z dnia 17 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy Łabiszyn i Urzędu Miejskiego w Łabiszynie oraz ustaleń dotyczących polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym, w zakresie wykazu programów stosowanych w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie oraz opisu obszarów, w których ewidencja odbywa się techniką ręczną (str. 36-37 protokołu kontroli),
- nieprawidłowe określenie przez Burmistrza w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości zasad prowadzenia ewidencji na kontach budżetu (organu) 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” poprzez wskazanie, że na stronie Wn kont 222/223 ujmuje się dochody/wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i Urząd Miejski obsługujący organy podatkowe w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontami 901/902, tj. niezgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w obowiązującym w roku 2016 załączniku Nr 2 do 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760), które wskazują, że ww. ewidencjonowanie na tych kontach winno być dokonywane na podstawie okresowych sprawozdań tych jednostek, tj. w okresach miesięcznych (str. 228-229 protokołu kontroli),

Tym samym stwierdzono częściowe niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 14 z Wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4101-40/2014 z dnia 19.12.2014 r., zgodnie z którym zobowiązano Burmistrza Łabiszyna do wprowadzenia zmian w przyjętym do stosowania w jednostce planie kont dla budżetu gminy w zakresie funkcjonowania konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, poprzez dostosowanie zasad funkcjonowania tych kont do wymogów zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),

- nieprzestrzeganie uregulowań wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie określonych w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 36/a/03 z dnia 6 sierpnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Łabiszyn poprzez:
 - zaniechanie na wpływających w 2016 r. i 2017 r. do Urzędu Miejskiego w Łabiszynie fakturach VAT dokonywania adnotacji o poddaniu ich kontroli merytorycznej oraz potwierdzenia przez stanowisko ds. zamówień publicznych i adnotacji o zatwierdzeniu tych dowodów do wypłaty przez kierownika i głównego księgowego (dowody księgowe zawierały jedynie podpisy Burmistrza i Skarbnika przy dekretacji) (str. 41, 101, 130 i 147-148 protokołu kontroli),
 - brak zatwierdzenia do wypłaty list płac za październik i listopad 2016 r. przez głównego księgowego. Powyższe listy zatwierdzone zostały do wypłaty jedynie przez Kierownika jednostki, jednakże zgodnie z powyższą instrukcją listy płac zatwierdza do wypłaty kierownik jednostki i główny księgowy (str. 101-102 protokołu kontroli),
- wprowadzenie przez Burmistrza Łabiszyna sprzecznych uregulowań wewnętrznych, w zakresie protokolarnego przekazania kasy oraz nieegzekwowanie od pracowników jednostki stosowania się do tych uregulowań (str. 19-20 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że w § 2 ust. 2 instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie wprowadzonej zarządzeniem Nr 0152/39/05 z dnia 13 grudnia 2005 r. określono, że „przyjęcie – przekazanie kasy może nastąpić jedynie protokołami, w obecności komisji wyznaczonej przez kierownika jednostki”. Natomiast w Instrukcji kontroli wewnętrznej, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 36/a/03 z dnia 6 sierpnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych, w pkt A/ gospodarka pieniężna pkt 10, wskazano, że „przekazywanie obowiązków kasjera innej osobie należy dokonywać w obecności głównego księgowego lub osoby przez niego wyznaczonej”.

Na próbie obejmującej protokoły zdawczo-odbiorcze dot. przekazania kasy w roku 2016 i pierwszej połowie 2017 r. ustalono, że ww. protokoły podpisane były tylko przez osobę zdającą i przyjmującą, tj. wbrew postanowieniom zawartym w ww. przepisach wewnętrznych.

- nieprzestrzeganie przez kasjera zasad odprowadzania na rachunek bankowy budżetu gotówki wpłaconej do kasy Urzędu Miejskiego określonych w zarządzeniu Nr 36/a/03 z dnia 6 sierpnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Łabiszyn zgodnie z którymi, do obowiązków kasjera należy odprowadzenie przyjętych sum do banku w dniu ich pobrania, a najdalej w dniu następnym. Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówczesny kasjer Urzędu Miejskiego w Łabiszynie, który prowadził obsługę kasy, zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności z dnia 04.11.2004 r. W trakcie kontroli na podstawie dziennych raportów kasowych: RK Nr 38/2018 (śmieci) za okres od 7 do 7 maja 2018 r. oraz RK Nr 33/2018 (czynsze) za okres od 7 do 7 maja 2018 r., stwierdzono odprowadzenie gotówki przyjętej do kasy Urzędu Miejskiego w tym samym dniu. W związku z powyższym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie (str. 22-23 protokołu kontroli).
- niesporządzenie przez Burmistrza Łabiszyna projektu uchwały Rady Miejskiej w Łabiszynie w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej na rok 2016. Kontrola wykazała, że ostatnia uchwała w tym zakresie obowiązywała w roku 2011. Od 2012 r. nie sporządzono projektu uchwały w tym zakresie, co stanowi naruszenie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (str. 219-220 protokołu kontroli),
- niezamieszczenie pieczęci wpływu określającej datę otrzymania i numer ewidencyjny z rejestru korespondencyjnego na złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych projektach planów finansowych na rok 2016, a także na korekcie sprawozdania jednostkowego Zespołu Szkół w Łabiszynie Rb-28S za okres od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r. (str. 219 i 222 protokołu kontroli),

9) W zakresie gospodarki kasowej

- ujmowanie w 2016 r. w ewidencji księgowej konta 101 „Kasa” operacji wpłat gotówką dokonywanych w kasie Urzędu Miejskiego w wysokościach równym obrotom po stronie przychodów i rozchodów oraz pod datą zamknięcia raportu kasowego, zamiast pod datą dokonania tychże operacji, tj. dnia, w którym zostały one dokonane, w łącznej kwocie 10.542,79 zł. Powyższe stwierdzono na podstawie objętych kontrolą raportów kasowych RK Nr 45/2016 (śmieci) za okres od 25.10.2016 r. do 31.10.2016 r. – obroty w wysokości 5.131,00 zł; RK Nr 42/2016 (czynsz) za okres od 25.10.2016 r. do 31.10.2016 r. – obroty w wysokości 5.411,79 zł. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi księgowy w Referacie

Budżetu i Podatków, który zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności z 07.09.2010 r. księguje dochody Urzędu (str. 23-24 protokołu kontroli),

Tym samym stwierdzono częściowe niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 16 pkt e z Wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4101-40/2014 z dnia 19.12.2014 r., zgodnie z którym zobowiązano Burmistrza Łabiszyna do zaprzestania dokonywania zapisów na koncie 101 "Kasa" operacji wpłat i wypłat pod datą zamknięcia raportu kasowego i dokonywania zapisu tych operacji pod datą ich dokonania, zgodnie z treścią wynikającą z dowodu źródłowego.

- nieprawidłowe ewidencjonowanie na kontach analitycznych dłużników prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wpłat z tytułów czynszów oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywanych w kasie Urzędu Miejskiego, tj. poprzez ujmowanie ww. wpłat do kasy zapisem Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”/Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast Wn 101 „Kasa”/Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w łącznej wysokości 10.542,79 zł.

Powyższe stwierdzono na podstawie wpłat kontrahentów ujętych w objętych kontrolą raportach kasowych RK Nr 45/2016 (śmieci) za okres od 25.10.2016 r. do 31.10.2016 r. – obroty oraz RK Nr 42/2016 (czynsz) za okres od 25.10.2016 r. do 31.10.2016 r. w łącznej wysokości 10.542,79 zł (str. 24 protokołu kontroli),

- dokonywanie w 2016 r. zapisów w objętych kontrolą raportach kasowych dochodów (RK Nr 45/2016 (śmieci) oraz RK Nr 42/2016 za okres od 25.10.2016 r. do 31.10.2016 r.), bez określenia rodzaju oraz numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu (str. 26 protokołu kontroli),
- załączanie w 2016 r. do raportów kasowych zrealizowanych dowodów księgowych, które nie zostały opatrzone przez kasjera adnotacją dotyczącą numeru i pozycji raportu kasowego, pod którym zostały w nim ujęte. Tym samym stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 16 pkt b z Wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4101-40/2014 z dnia 19.12.2014 r., zgodnie z którym zobowiązano Burmistrza Łabiszyna do zapewnienia umieszczania daty dokonania operacji na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę środków pieniężnych z kasy (str. 26 protokołu kontroli).

W trakcie trwania kontroli, na podstawie dowodów źródłowych załączonych do raportów kasowych za okres od 7 do 7 maja 2018 r.: RK Nr 38/2018 (śmieci) oraz Nr 33/2018 (czynsze) stwierdzono, że dowody zawierają numer i pozycję ich ujęcia w danym raporcie kasowym. W związku z powyższym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie,

- dokonanie w 2016 r. wypłaty gotówki z kasy osobom niewskazanym na liście wypłat, tj. bez stosownego upoważnienia w łącznej wysokości 4.313,33 zł oraz niezamieszczanie daty odbioru gotówki z kasy na dowodach księgowych (tj. listach wypłat) dokumentujących jej wypłatę bez wskazania daty odbioru gotówki na łączną kwotę

51.116,28 zł (str. 26-27 oraz 110 protokołu kontroli),

- niesporządzenie raportu kasowego dokumentującego przychód i rozchód gotówki w kasie Urzędu Miejskiego, w zakresie poboru gotówki czekami na wypłatę nagród dla pracowników oraz ich wypłatę w miesiącu maju i listopadzie 2016 r. na podstawie list płac, w łącznej kwocie 65.200,00 zł (str. 109-110 protokołu kontroli),

W trakcie kontroli ustalono pobór gotówki w banku na ww. cel na podstawie czeku nr 3034320738 na kwotę 34.400,00 zł zrealizowanego w dniu 25.05.2016 r. oraz czeku nr 3034320951 na kwotę 30.800,00 zł zrealizowanego w dniu 02.11.2016 r. Ponadto stwierdzono, że na listach płac nie wskazano dat odbioru gotówki ww. nagród w kasie Urzędu Miejskiego.

Osobami odpowiedzialnymi za powstanie powyższych nieprawidłowości w zakresie gospodarki kasowej byli: ówczesny kasjer zatrudniony w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie, który zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności z 04.11.2004 r. odpowiadał za prowadzenie obsługi kasowej oraz Skarbnik Gminy, któremu Burmistrz Łabiszyna na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości. Odpowiedzialność Skarbnika z tytułu nadzoru nad kasą wynika również z Instrukcji kontroli wewnętrznej stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 36/a/03 z dnia 6 sierpnia 2003 r. Burmistrza Miasta i Gminy Łabiszyn w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Łabiszyn, w której wskazano, że prawidłowość sporządzania raportów kasowych sprawdza główny księgowy lub osoba przez niego wyznaczona. W szczególności ustala on, czy wykazane przez kasjera poszczególne przychody i rozchody są udokumentowane dowodami kasowymi, czy załączone dowody księgowe odpowiadają określonym wymogom oraz zaopatrzone są w odpowiednie klauzule, czy ustalono w sposób prawidłowy stan gotówki.

10) w zakresie księgowości i sprawozdawczości

- ujęcie w 2016 r. w ewidencji analitycznej dłużników prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności z tytułu opłat za media bez wskazania paragrafu klasyfikacji budżetowej, w łącznej wysokości 3.093,40 zł (str. 24 protokołu kontroli),
- nieprowadzenie w 2016 r. w księgach rachunkowych Organu ewidencji szczegółowej dla konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz dla konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi oświatowymi jednostkami budżetowymi (str. 225-229 protokołu kontroli),

Tym samym stwierdzono częściowe niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 19 z Wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4101-40/2014 z dnia 19.12.2014 r., zgodnie z którym zobowiązano Burmistrza Łabiszyna do zapewnienia prowadzenia w księgach

rachunkowych budżetu gminy (tzw. organu finansowego) ewidencji analitycznej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” według poszczególnych jednostek budżetowych, t.j. w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu dochodów z tymi jednostkami.

- niezachowanie zasady ciągłości bilansowej zapisów poprzez wykazywanie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego, otwartych na dzień 01.01.2017 r. stanu aktywów i pasywów w innej wysokości niż wynikającej z zamknięcia ksiąg na dzień 31.12.2016 r. Różnica wyniosła ogółem 87.424,23 zł i dotyczyła konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (str. 37-38 protokołu kontroli).

Na podstawie przedłożonych zestawień obrotów i sald za lata 2016-2017 stwierdzono następujące stany na ww. koncie:

Stan konta na dzień 31.12.2016 r. wynosił:

Wn 1.489.829,29 zł

Ma 87.469,29 zł.

Stan konta na 01.01.2017 r. wynosił:

Wn 1.402.405,06 zł

Ma 45,06 zł.

Niezachowanie zasady ciągłości bilansowej stanowiło naruszenie zapisów art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (stan prawny ówczesnie obowiązujący: j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), zgodnie z którymi przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy udzielonymi w trakcie kontroli przyczyną nieprawidłowości był brak możliwości uzyskania dwustronnego salda na tym koncie, które powstaje w wyniku ręcznego przeksięgowania na podstawie dokumentu PK.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Skarbnik Gminy, któremu Burmistrz Łabiszyna pismem Nr OR.0112-16/05 z dnia 01.07.2005 r. powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- naruszenie zasady memoriału, wyrażonej w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości poprzez ujęcie w księgach rachunkowych 2017 roku 7 faktur za energię elektryczną, które wpłynęły do Urzędu w terminie do 15.01.2017 r., a dotyczących rozliczeń za 2016 r., na kwotę ogółem 49.658,92 zł. Ustalono, że przyczyną powyższej nieprawidłowości było zaksięgowanie faktur według ich daty wpływu do jednostki oraz niezastosowanie się do własnych uregulowań wewnętrznych, tj. zasad (polityki) rachunkowości, z których wynika, że zobowiązania dotyczące grudnia ujmowane są w kosztach okresu, za które sporządza się sprawozdanie, jeśli dokumenty otrzymane od kontrahentów dostaw usług wpłynęły do Urzędu do dnia 15 stycznia następnego roku. Osobą odpowiedzialną za powstanie powyższej nieprawidłowości jest inspektor zatrudniony w Referacie Budżetu i Podatków, zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 07.09.2010 r. oraz Skarbnik Gminy,

któremu Burmistrz Łabiszyna powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki (str. 41-42 protokołu kontroli),

- ujmowanie w 2016 r. w księgach rachunkowych budżetu (organu) na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” kwot niewykorzystanych i niezwróconych do końca roku dotacji celowych na realizację poszczególnych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (§ 2010), na realizację poszczególnych własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) oraz zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040), zamiast na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” w łącznej wysokości 64.746,79 zł, których zwrot nastąpił w styczniu 2017 r. Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy przyczyną było stosowanie zwyczajowo przyjętej praktyki ewidencjonowania tych zwrotów (str. 61-62 protokołu kontroli),

- nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w 2016 roku (str. 97-98 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że na koniec 2016 r. na stronie Ma konta 980 równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych ujęto jedną kwotą w wysokości 14.983.211,07 zł na podstawie dokumentu PK Nr 120/2016 z dnia 31.12.2016 r, bez określenia podziałki klasyfikacji budżetowej. Natomiast w 2017 r. na stronie Ma ww. konta równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych ujęta została w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. W związku z powyższym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie,

- zastosowanie w 2016 r. nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do:
 - wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w łącznej wysokości 16.539,01 zł, zaewidencjonowanych w § 047 „*Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności*”, zamiast w § 055 „*Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości*” (str. 89-90 protokołu kontroli),
 - wpływów z odsetek od należności o charakterze cywilnoprawnym, ujmowanych w rozdziale 70005 „*Gospodarka gruntami i nieruchomościami*” w wysokości 1.121,50 zł, zaewidencjonowanych w § 091 „*Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat*”, zamiast w § 092 „*Wpływy z pozostałych odsetek*” (str. 89-90 protokołu kontroli),
 - odsetek wpłaconych tytułem nieterminowej zapłaty składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy w kwocie 53,00 zł w § 457 „*Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat*” zamiast w § 458 „*Pozostałe odsetki*” (str. 118-119 protokołu kontroli),
 - wydatków dotyczących wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń w łącznej kwocie 65.658,74 zł do § 6050 „*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*”, tj. wydatków majątkowych zamiast do odpowiednich paragrafów wydatków bieżących. Kontrola wykazała, że do wydatków majątkowych w dziale 600 „*Transport i łączność*” oraz rozdziale 60016 „*Drogi publiczne gminne*”, zaliczono

wydatki bieżące dotyczące wynagrodzeń i pochodnych pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie, realizujących zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja ulica Farna w m. Łabiszyn” (str. 119-120 protokołu kontroli),

- dochodów z tytułu wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które ujmowano w rozdziale 75618 „*Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw*”, zamiast w rozdziale 90002 „*Gospodarka odpadami*”. Ustalono, że w ww. okresie dochody z tego tytułu zaplanowano w nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej w kwocie 1.032.000,00 zł, natomiast ujęte w ewidencji księgowej dochody wykonano w kwocie 999.204,98 zł. Od marca 2017 r. dochody z ww. tytułu ujmowane są prawidłowo w rozdziale 90002 (str. 125-127 protokołu kontroli),
 - dochodów z tytułu kosztów upomnień dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami na poziomie 3.229,65 zł ujętych w rozdziale 75618 „*Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw*” i w paragrafie 091 „*Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat*” zamiast w rozdziale 90002 „*Gospodarka odpadami*” i w paragrafie 069 „*Wpływy z różnych opłat*” (od 2017 r. właściwy paragraf to 064 „*Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*”) (str. 126-127 protokołu kontroli),
 - dochodów z tytułu najmu wysokości 122.898,12 zł zaewidencjonowanych w § 0830 „*Wpływy z usług*” zamiast w § 0750 „*Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...)*”. Powyższa nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli poprzez ewidencjonowanie ww. dochodów w § 0750 (str. 199-200 protokołu kontroli),
 - dotacji udzielonych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2016 r. na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie Jeździeckiemu Klubowi Sportowemu „VULCAN” oraz Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu przy Zespole Szkół w Lubostroniu w łącznej wysokości 12.700,00 zł. Stwierdzono, że powyższe wydatki ujęto w § 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*” (str. 167 protokołu kontroli).
- ujęcie zaangażowania wydatków budżetowych wynikających z umowy nr IGM.272.4.2017 podpisanej w dniu 31.05.2017 r. na łączną kwotę 419.986,44 zł (kwota głównego przedmiotu zamówienia wraz z kwotą za przedmiot zamówienia objęty prawem opcji), na stronie Ma konta pozabilansowego 998 „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” pod datą otrzymania faktur od wykonawcy, zamiast pod datą podpisania umowy. Ustalono, że przyczyną powyższej nieprawidłowości było nieprzekazanie przedmiotowej umowy do Referatu Budżetu i Podatków. Ponadto

ustalono, że Burmistrz Łabiszyna nie określił w uregulowaniach wewnętrznych terminu przekazywania z komórek merytorycznych do Referatu Budżet i Podatków umów w celu prawidłowego ujęcia ich w ewidencji księgowej (str. 148-149 protokołu kontroli),

Tym samym stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 16 pkt f z Wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4101-40/2014 z dnia 19.12.2014 r., zgodnie z którym zobowiązano Burmistrza Łabiszyna do ujmowania na koncie pozabilansowym 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" zaangażowania wydatków w dniu, w którym została podpisana umowa.

- nieprawidłowe rozliczenie w 2017 r. kosztów inwestycji po zakończeniu zadania inwestycyjnego pn. *„Budowa zbiornika wody pitnej i przebudowa stacji ujęcia wody w Ojrzanowie, gmina Łabiszyn”* o wartości 345.517,43 zł poprzez niewyodrębnienie poszczególnych nowo powstałych obiektów inwentarzowych środków trwałych wytworzonych w ramach tego zadania (str. 149-151 protokołu kontroli),
- niebieżące zaewidencjonowanie na koncie 011 „Środki trwałe” operacji gospodarczych związanych z przyjęciem w 2017 r. na stan majątku jednostki środka trwałego o wartości 345.517,43 zł. zł Opóźnienie wyniosło 2 miesiące (str. 151 protokołu kontroli).

Stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Z ustaleń kontroli wynika, że przyczyną powstania nieprawidłowości było nie ustalenie w obowiązującej w jednostce „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie” zasad dotyczących przyjmowania na stan majątku środków trwałych powstałych w wyniku zakończonych inwestycji oraz sporządzania dowodów OT „przyjęcie środka trwałego”, w tym terminów ich sporządzania oraz zasad obiegu dokumentów dotyczących gospodarki środkami trwałymi.

Tym samym stwierdzono częściowe niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 16 pkt g z Wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4101-40/2014 z dnia 19.12.2014 r., zgodnie z którym zobowiązano Burmistrza Łabiszyna do przyjmowania na stan majątku jednostki wartości środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych i oddanych do użytku inwestycji, zgodnie z art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, 2 i 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia.

- zaewidencjonowanie w 2016 r. środków pieniężnych z tytułu wadium (obcych środków pieniężnych) w kwocie 22.040,00 zł na koncie 133 *„Rachunek budżetu”* i zapisem wtórnym na koncie 130 *„Rachunek bieżący jednostki”*, zamiast na koncie 139 *„Inne rachunki bankowe”*. Przyczyną powstania nieprawidłowości było błędne wskazywanie w ogłoszeniach na sprzedaż nieruchomości należących do Gminy numeru rachunku podstawowego jako właściwego do uiszczania wadium, zamiast rachunku sum depozytowych (str. 205-206 protokołu kontroli),

- nieudokumentowanie wyników inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzonej na dzień 31.12.2016 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy niesporządzenie protokołu inwentaryzacyjnego nastąpiło w wyniku niedopatrzenia. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Skarbnik Gminy, któremu Burmistrz Łabiszyna pismem Nr OR.0112-16/05 z dnia 01.07.2005 r. powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (str. 50-51 protokołu kontroli),
- nierzetelne sporządzenie jednostkowego sprawozdania budżetowego Urzędu Miejskiego w Łabiszynie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2016, poprzez wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (str. 46-48 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że w zakresie wykonania wydatków za rok 2016 (kol. 6 sprawozdania), na podstawie ewidencji księgowej konta 130 (subkonto wydatków) ustalono następujące różnice:

W poniższych klasyfikacjach budżetowych w sprawozdaniu wykazano kwoty wyższe od kwot wynikających z ewidencji księgowej konta 130:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	Kwoty wynikające z ewidencji księgowej	Różnica
1.	600-60016-4210	128 548,93 zł	128 279,68 zł	269,25 zł
2.	600-60016-6050	2 228 287,93 zł	2 161 936,24 zł	66 351,69 zł
3.	700-70005-4210	121 565,97 zł	116 156,63 zł	5 409,34 zł
4.	700-70005-4300	210 545,00 zł	209 054,00 zł	1 491,00 zł
5.	750-75023-3020	12 275,32 zł	9 739,82 zł	2 535,50 zł
6.	750-75023-4210	214 332,47 zł	207 044,47 zł	7 288,00 zł
7.	750-75023-4280	2 389,50 zł	2 249,50 zł	140,00 zł
8.	750-75023-4300	424 019,20 zł	421 769,16 zł	2 250,04 zł
9.	750-75023-4410	40 701,18 zł	25 684,00 zł	15 017,18 zł
10.	750-75075-4210	13 938,74 zł	12 991,89 zł	946,85 zł
11.	750-75075-4410	2 707,02 zł	2 663,56 zł	43,46 zł
12.	750-75095-4210	54 629,35 zł	37 713,39 zł	16 915,96 zł
13.	750-75095-4300	165 389,24 zł	158 434,24 zł	6 955,00 zł
14.	754-75412-4210	44 248,59 zł	39 459,38 zł	4 789,21 zł
15.	754-75412-4280	2 444,00 zł	2 314,00 zł	130,00 zł
16.	754-75412-4300	23 871,04 zł	22 756,95 zł	1 114,09 zł
17.	851-85154-4210	11 000,00 zł	10 744,47 zł	255,53 zł

18.	900-90001-4210	3 099,60 zł	2 997,14 zł	102,46 zł
19.	900-90004-4170	8 413,41 zł	7 753,41 zł	660,00 zł
20.	900-90004-4210	65 068,80 zł	64 448,98 zł	619,82 zł
21.	921-92195-4210	125 124,69 zł	122 199,58 zł	2 925,11 zł
22.	921-92195-4300	276 968,10 zł	276 248,10 zł	720,00 zł
23.	926-92605-4210	5 048,67 zł	4 986,53 zł	62,14 zł
Razem:				136 991,63 zł

W poniższych klasyfikacjach budżetowych w sprawozdaniu wykazano kwoty niższe od kwot wynikających z ewidencji księgowej konta 130:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	Kwoty wynikające z ewidencji księgowej	Różnica
1.	750-75023-4010	1 962 559,64 zł	2 016 104,33 zł	53 544,69 zł
2.	750-75023-4110	342 476,83 zł	351 999,73 zł	9 522,90 zł
3.	750-75023-4120	40 593,47 zł	41 620,03 zł	1 026,56 zł
4.	851-85154-4300	133 143,90 zł	133 223,90 zł	80,00 zł
Razem:				64 174,15 zł

W poniższych klasyfikacjach budżetowych w sprawozdaniu wykazano kwoty, które nie były ujęte w ewidencji księgowej konta 130:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	Kwoty wynikające z ewidencji księgowej	Różnica
1.	926-92605-3040	900,00 zł	brak	900,00 zł
2.	926-92695-4210	299,58 zł	brak	299,58 zł
Razem:				1 199,58 zł

Zgodnie z § 9 ust. 2 pkt 3 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.), w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego. Zatem dane w zakresie wydatków wykonanych należy wykazać w sprawozdaniu zgodnie z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej konta 130 (subkonto wydatków). Niezgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej konta 130 z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie wydatków wykonanych stanowi naruszenie § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W wyjaśnieniach Skarbnik Gminy wskazała następująco: „Podane różnice wynikają z późniejszych przeksięgowowań analityki (zapis techniczny) – w obrębie podziałek klasyfikacji budżetowej stosując do tego inne konta (np. 101 i 231) zamiast konto 130, nie zmienia to jednak prawidłowości

wykonanych kwot wydatków konta 130 „Rachunek bieżący jednostki.”. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Burmistrz Łabiszyna na podstawie § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.) oraz Skarbnik Gminy, któremu Burmistrz w zakresie obowiązków i odpowiedzialności z dnia 01.07.2005 r. powierzył sporządzanie sprawozdawczości budżetowej. Przedmiotowe sprawozdanie zostało podpisane przez Skarbnika Gminy oraz Burmistrza Łabiszyna.

- nierzetelne sporządzenie sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r., poprzez wykazanie w kolumnie Nr 8 „Dochody otrzymane” nieprawidłowych kwot dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (str. 62 protokołu kontroli).

W wyniku kontroli zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2016 r., w zakresie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa ustalono, że w sprawozdaniu wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w roku 2016 pomniejszone o zwroty tychże dotacji dokonane w ciągu roku 2016 oraz o kwoty dotacji, które zostały zwrócone do dnia 31.01.2017 r., zamiast w kwotach dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym. Ustalono, że zaniżono kwotę dotacji o 66.846,95 zł. Przyczyną nieprawidłowości była pomyłka.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość z zakresu sprawozdawczości ponosi Burmistrz Łabiszyna, który zgodnie z przepisem § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), jako kierownik jednostki, zobowiązany był sporządzić sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdanie zostało podpisane przez Burmistrza oraz Skarbnika Gminy.

W związku z uchyceniem z dniem 13 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) i wejściem w życie od tego dnia rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109), które w § 3 ust. 5 pkt 3 załącznika Nr 36 do ww. rozporządzenia wskazuje, że dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 6, w następujący sposób: w kolumnie „Dochody otrzymane” – kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty, odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w zakresie pomniejszania dotacji celowych o zwroty dokonane w okresie sprawozdawczym, tj. w ciągu roku, za które sporządzane jest sprawozdanie.

- nierzetelne sporządzenie sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie

ustawy – Ordynacja podatkowa (str. 81-84 protokołu kontroli), poprzez:

- zaniżenie lub zawyżenie skutków umorzenia zaległości podatkowych (kol. 14 sprawozdania Rb-27S i kol. 5 sprawozdania Rb-PDP), w tym:
 - zawyżenie zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 780,00 zł,
 - zaniżenie zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych o kwotę 780,00 zł,
- zaniżenie lub zawyżenie skutków rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności (kol. 15 sprawozdania Rb-27S i kol. 6 sprawozdania Rb-PDP), w tym:
 - zaniżenie zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 119,80 zł,
 - zawyżenie zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych o kwotę 276,66 zł,
 - zawyżenie zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych o kwotę 193,00 zł,
- niewykazanie w sprawozdaniu Rb-27S skutków umorzonych bądź rozłożonych na raty odsetek od zaległości podatkowych, tj:
 - kwoty 4.487,39 zł stanowiącej sumę umorzonych odsetek od zaległości podatkowych (kol. 14 sprawozdania),
 - kwoty 349,86 zł stanowiącej sumę odsetek od zaległości podatkowych rozłożonych na raty (kol. 15 sprawozdania).

Wykazanie w sprawozdaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa niezgodnie z prowadzoną w jednostce dokumentacją podatkową stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.), w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 oraz § 8 ust. 3 załącznika Nr 39 do tego rozporządzenia.

Ustalono, że przyczyną nieprawidłowego wykazania ww. skutków był błędny wpis do rejestru wydanych decyzji oraz błędna interpretacja przepisów prawa.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdawczości budżetowej jest Skarbnik Gminy, zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.07.2005 r. Sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP podpisał Burmistrz, który jako kierownik jednostki, zgodnie z § 4 pkt 3 w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (stan prawny ówczesnie obowiązujący: t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.) zobowiązany był sporządzić sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W trakcie kontroli, stosownie do przepisów § 24 ust. 3 załącznika Nr 39 do przywołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów, jednostka dokonała w dniu 22.05.2018 r. korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 30 grudnia 2016 roku i przekazała drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy (Rb-27S znacznik korekty 84FFDC06F60379EB – korekta Nr 2, Rb-PDP znacznik korekty DCEDA5182603087F – korekta Nr 1).

- niezłożenie przez Burmistrza Łabiszyna zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o nieterminowym przekazaniu przez Dyrektora Łabiszyńskiego Domu Kultury sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2016 r., które przekazane zostały 9 dni po terminie, pomimo ciążącego na nim obowiązku wynikającego z art. 93 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (str. 157 protokołu kontroli).

11) w zakresie dochodów budżetowych

- pobranie w 2016 r. przez sołtysa należności podatkowych objętych łącznym zobowiązaniem pieniężnym w łącznej wysokości 21.070,00 zł w drodze inkasa, pomimo niepodjęcia przez Radę Miejską stosownej uchwały w sprawie poboru podatków (od nieruchomości, rolnego i leśnego) od osób fizycznych w drodze inkasa oraz o wyznaczeniu inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (str. 65-66 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała wpływy na rachunek bieżący dokonane przez sołtysa sołectwa Załachowo, który dysponował kwitariuszami przychodowymi z pieczęcią Urzędu Miejskiego, stanowiącymi podstawę księgowania wpłat dokonywanych przez podatników na łączną kwotę 21.070,00 zł. Ustalono, że w ww. okresie nie obowiązywała uchwała Rady Miejskiej w tym zakresie. Ponadto zgodnie z zapisami pkt 4 zarządzenia nr 36/a/03 z dnia 6 sierpnia 2003 roku Burmistrza Miasta i Gminy Łabiszyn w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Łabiszyn, wskazanymi w części B/ „Gospodarka drukami ścisłego zarachowania” wydanie druków ścisłego zarachowania dokonuje odpowiedzialna osoba na podstawie zlecenia wydania podpisanego przez osobę upoważnioną przez kierownika oraz po rozliczeniu poprzednio pobranego druku ścisłego zarachowania. Kwitariusz przychodowy wydany został sołtysowi w 2016 r. przez osobę zatrudnioną na stanowisku księgowego w Referacie Budżetu i Podatków.

- udzielenie pomocy de minimis w rolnictwie w łącznej wysokości 4.512,00 zł w wyniku wydania przez Burmistrza Łabiszyna w 2016 r. decyzji w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa, pomimo nieprzekazania przez podmioty ubiegające się o ww. pomoc wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis w rolnictwie, jakie otrzymały w roku, w którym ubiegają się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat obrotowych, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w 5 decyzjach na 7 objętych kontrolą (str. 69-70 protokołu kontroli),
- podanie do publicznej wiadomości nierzetelnie sporządzonego za 2016 rok wykazu osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub

rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł poprzez nieujęcie w ww. wykazie łącznie 4 podatników, w tym:

- 3 podatników, którym wydano decyzje dot. ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego i powiększenie istniejącego gospodarstwa na łączną kwotę 3.919,00 zł. Ustalono, że przyczyną była błędna interpretacja przepisu (str. 70 protokołu kontroli),
- 1 podatnika, któremu w 2016 organ podatkowy wydał 12 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych na łączną kwotę 352.141,00 zł. Nieprawidłowość wystąpiła w wyniku przeoczenia (str. 75 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Burmistrz Łabiszyna na podstawie art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f w związku z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- przyznanie w latach 2016-2017 jednemu podatnikowi ulg w postaci umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości w łącznej wysokości 704.828,00 zł za lata 2016-2017 na mocy 24 decyzji wydanych 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,
 - nieprzestrzeganie obowiązku wskazywania w uzasadnieniu faktycznym decyzji podatkowych przyznających ulgi w zapłacie podatków dowodów, którym dał wiarę oraz oceny dowodów, w oparciu o które dokonał rozstrzygnięcia,
 - wydanie ww. decyzji pomimo braku prawidłowego wykazania zaistnienia przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego.

Kontrola wykazała, że organ podatkowy 24-krotnie w okresie 2 lat umorzył podatnikowi całość podatku za lata 2016-2017, mimo, że wszystkie złożone przez podatnika wnioski nie były w żaden sposób umotywowane oraz nie załączono do nich żadnych dokumentów stanowiących podstawę do dokonania przez organ podatkowy analizy sytuacji finansowej podatnika. W każdym z 24 wniosków podatnika wskazano jedynie, że „w myśl „interesu publicznego” zwraca się o umorzenie podatku od nieruchomości (...)”. Na podstawie dokumentacji podatkowej ustalono, że organ podatkowy zaniechał wezwania podatnika do przedstawienia dowodów w postępowaniu podatkowym, uzasadniających wystąpienie ww. przesłanki interesu publicznego. W uzasadnieniach decyzji organ podatkowy wskazywał: *„Rozpatrując sprawę organ podatkowy uznał, iż wniosek strony zasługuje na uwzględnienie. [...] jest jednostką budżetową wykonującą zadania gminy, służące zbiorowości lokalnej.”* W żadnej z wydanych decyzji organ podatkowy nie odniósł się do sytuacji majątkowej podatnika, nie wskazał żadnych dowodów mogących świadczyć o zaistnieniu ww. przesłanki ważnego interesu publicznego, których de facto na etapie postępowania podatkowego w ogóle nie zebrano oraz nie odniósł się do faktów, które mogły być powszechnie znane oraz faktów znanych organowi podatkowemu z urzędu, które nie wymagają dowodu. Udzielanie ulg w zapłacie podatku powinno być stosowane tylko w sytuacjach

wyjątkowych i wymaga ze strony organu podatkowego szczególnej staranności w prowadzonym postępowaniu. Ustalenie i ocena okoliczności uzasadniających zastosowanie ulgi należy do organu podatkowego. Ocena ta może jednak być dokonana tylko po wnikliwym rozważeniu całokształtu materiału dowodowego. Organ podatkowy prowadząc postępowanie w sprawie wniosku o zastosowanie ulgi w zapłacie podatku, stosownie do przepisu art. 122, art. 187 § 1, art. 191 Ordynacji podatkowej zobowiązany jest do dokładnego i wszechstronnego zbadania stanu faktycznego, by stwierdzić czy dana sytuacja faktyczna mieści się w zakresie przesłanki ważnego interesu lub interesu publicznego. Podjęcie rozstrzygnięcia powinno być odpowiednio argumentowane. Obowiązkiem organu podatkowego jest weryfikacja i ocena żądania zawartego we wniosku oraz przedłożonych przez podatnika i zgromadzonych w postępowaniu dowodów. W każdym razie, od uwiarygodnienia istnienia przesłanki ważnego interesu podatnika (indywidualnego interesu wnioskodawcy) lub interesu publicznego organ podatkowy winien uzależniać przyznanie ulgi (por. wyrok WSA w Poznaniu, sygn. I SA/Po 152/16 z 18 maja 2016 r.). Na powyższe wskazuje również Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie wyroku z dnia 04.04.2014 r. (sygn. akt I SA/Kr 2070/13) „(...) *Ulga podatkowa w postaci umorzenia zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę czy opłaty prolonagacyjnej stanowi odstępstwo od zasady powszechności opodatkowania, musi ona zatem mieć charakter wyjątkowy, związany z wystąpieniem zdarzeń o takim też charakterze, z reguły od samego podatnika niezależnych. (...) Przesłanki umorzenia (a więc ważny interes podatnika i interes publiczny) należy oceniać nie tylko w kontekście osobistej sytuacji majątkowej podatnika, lecz także z uwzględnieniem związku zachodzącego pomiędzy obniżeniem zdolności płatniczej, a zajściem wypadków powodujących i uzasadniających niemożność zapłaty. Organy podatkowe powinny zatem w szczególności przeprowadzić dokładną analizę obecnego stanu finansowego strony, jak też powiązać ten stan z okolicznościami, które doprowadziły do powstania zaległości podatkowej i następnie, należycie ocenić te okoliczności w kontekście przesłanek, określonych w przepisie art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej, tj. z punktu widzenia ważnego interesu podatnika oraz interesu publicznego w ramach zasady swobodnej oceny dowodów. (...)*” (str. 75-76 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Burmistrz Łabiszyna na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.),

- wydanie w 2016 r. przez Burmistrza Łabiszyna 3 decyzji na łączną kwotę 6.867,28 zł w sprawie umorzenia bądź rozłożenia na raty zaległości podatkowej, w których udzielono ulgi w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, bez określenia odpowiednio kwoty umorzenia, czy rozłożenia na raty rodzajów podatków składających się na łączne zobowiązanie pieniężne (str. 74-75, 78 protokołu kontroli),
- niezłożenie przez Burmistrza Łabiszyna deklaracji na podatek od nieruchomości w zakresie gruntów i budynków lub ich części, stanowiących własność Gminy na rok

2016. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów (str. 80 protokołu kontroli),

W związku ze złożeniem przedmiotowej deklaracji na rok 2017 i 2018 odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie,

12) w zakresie wydatków budżetowych

- przyznanie przez Sekretarza Gminy w 2016 r. Burmistrzowi Łabiszyna dodatku pieniężnego, w związku z pełnieniem funkcji opiekuna praktyk w łącznej wysokości 1.216,05 zł (str. 103-105 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała zawarcie w 2016 r. 3 umów o praktyczną naukę zawodu prowadzoną w formie praktyki zawodowej: nr 216/2016 zawartej w dniu 07.03.2016 r. oraz z dnia 08.03.2016 r. (brak numeru umowy) pomiędzy Zespołem Szkół Ekonomiczno-Administracyjnych w Bydgoszczy, reprezentowanym przez Dyrektora – organizatorem szkoły jest Miasto Bydgoszcz, a Urzędem Miejskim w Łabiszynie reprezentowanym przez Burmistrza Łabiszyna oraz umowy z dnia 03.02.2016 r. zawartej pomiędzy Zespołem Szkół Ponadgimnazjalnych w Żninie reprezentowanym przez Dyrektora – organizatorem szkoły jest powiat żniński, a Urzędem Miejskim w Łabiszynie reprezentowanym przez Burmistrza Łabiszyna. W związku z wyznaczeniem Burmistrza na osobę pełniącą funkcje opiekuna praktyk Sekretarz Gminy przyznał dodatek pieniężny w wysokości 405,35 zł brutto pismami Nr Or.2120.2.2016 z dnia 04.04.2016 r., Or 2142.3.2016 z dnia 23.05.2016 r. oraz Or.2142.4.2016 z dnia 23.05.2016 r., wskazując w podstawie prawnej § 12 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie praktycznej nauki zawodu (Dz. U. Nr 244, poz. 1626 ze zm.). W związku z powyższym w 2016 r. wypłacono Burmistrzowi Łabiszyna dodatek pieniężny z tego tytułu w wysokości 1.216,05 zł. Zgodnie z § 12 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie praktycznej nauki zawodu opiekun praktyk zawodowych może otrzymać od pracodawcy za okres prowadzenia praktyk zawodowych premię w wysokości nie niższej niż 10 % przeciętnego wynagrodzenia. Należy stwierdzić, że powyższy dodatek stanowi zatem element wynagrodzenia. Elementy wynagrodzenia przysługujące Burmistrzowi Gminy wskazuje art. 36 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260) do których zalicza się: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa oraz jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach oraz dodatek specjalny. Ponadto zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych organem właściwym do ustalenia wynagrodzenia Burmistrza jest Rada Miejska.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Sekretarz Gminy na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

- przyznanie dodatku specjalnego Skarbnikowi Gminy w 2016 i 2017 roku w łącznej kwocie 28.320,72 zł, bez wskazania w pismach przyznających ten dodatek dodatkowych zadań lub zwiększenia obowiązków służbowych, które Skarbnik miał wykonać (str. 106 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że w latach 2016-2017 Skarbnikowi w związku z realizacją dodatkowych zadań przyznano dodatek specjalny na podstawie następujących pism: Or.2123.10.2016r, z dnia 12.01.2016 r. na okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., nr OR.2123.2.2017 z dnia 04.01.2017 r. na okres od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r. oraz OR.2123.25.2017 z dnia 30.06.2017 r. na okres od 01.07.2017 r. do 31.12.2017 r. W powyższych pismach Burmistrz nie wskazał żadnych zadań za wykonywanie których dodatek specjalny został przyznany. Zgodnie z treścią art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260) pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Oznacza to, 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.

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Burmistrz Łabiszyna, na podstawie przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), w związku z art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.) oraz w związku z art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.), zgodnie z treścią których, czynności z zakresu prawa pracy wobec Skarbnika wykonuje Burmistrz.

- wypłacenie w 2016 r. pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w zaniżonej wysokości o łączną kwotę 60,00 zł. Kontrola wykazała nieprawidłowe naliczenie wynagrodzenia zasadniczego na liście płac, w stosunku do angażu pracownika z dnia 12.01.2016 r. (pismo nr OR.2122.3.2016). Niezgodność listy płac z angażem we wrześniu wynosiła 5,00 zł Na podstawie wydruku pn. „Karta płacowa pracownika, styczeń – grudzień 2016 r.”, stwierdzono naliczenie wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 4.291,67 zł we wszystkich miesiącach 2016 r., zamiast w kwocie 4.296,67 zł, co skutkowało zaniżeniem kwoty wynagrodzenia zasadniczego w 2016 r. o łączną kwotę 60,00 zł. Przyczyną ujęcia na listach płac oraz na karcie płacowej pracownika nieprawidłowej wysokości wynagrodzenia zasadniczego był błąd rachunkowy. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor Referatu Budżetu i Podatków, do którego zgodnie z zakresów obowiązków i odpowiedzialności należało naliczanie wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego (str. 110-111 protokołu kontroli),
- nieprawidłowe sporządzenie deklaracji PIT 4R za 2016 r. poprzez wykazanie w niej danych w zakresie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w następujący sposób:

- za maj wartość podatku wykazano w wysokości 32.407,00 zł, zamiast w kwocie 32.181,00 zł (zawyżono o kwotę 226,00 zł),
- za czerwiec wartość podatku wykazano w wysokości 13.121,00 zł, w kwocie 13.347,00 zł (zanizono o kwotę 226,00 zł),

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Budżetu i Podatków, do którego zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności należało dokonywanie rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych (str. 114 protokołu kontroli),

- przekazanie w 2016 r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych odpisu zawyżonego o kwotę 131,28 zł (strony 121-124 protokołu kontroli),

Kontrolujący ustalili, że przyczyną powstania nieprawidłowości było przyjęcie nieprawidłowej liczby etatów do naliczenia korekty odpisu oraz błąd rachunkowy przy jej naliczeniu. Podczas trwania kontroli, tj. w dniu 21.03.2018 r., skorygowano odpis i powstałą nadwyżkę zwrócono na rachunek bankowy budżetu.

- zaliczenie wydatków poniesionych w 2016 r. przez Gminę na zakup kabin przenośnych (toalet) w kwocie 14.760,00 zł do wydatków związanych z kosztami systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, pomimo, że powyższe wydatki nie mieściły się w rodzaju wydatków (art. 6r ust. 2 pkt 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) możliwych do sfinansowania z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o której mowa w art. 6r ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (str. 128-129 protokołu kontroli),

13) w zakresie zamówień publicznych

- niestaranne sporządzenie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia na „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Łabiszyn w roku 2018”, poprzez niespójność zapisu w zakresie opisu przedmiotu zamówienia, w stosunku do istotnych postanowień umowy, stanowiącej załącznik do SIWZ. Przyczyną nieprawidłowości była omyłka przy sporządzaniu SIWZ. Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Łabiszyna na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. ustawy Prawo zamówień publicznych (str. 134-136 protokołu kontroli),
- niedokonanie zwrotu wadium w wysokości 30.000,00 zł Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza w postępowaniu o udzielenie zamówienia na „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Łabiszyn w roku 2018”. Ustalono, że umowa została zawarta z Wykonawcą w dniu 29.12.2017 r., jednakże do dnia rozpoczęcia kontroli nie dokonano zwrotu wadium. Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza niedokonanie zwrotu wystąpiło w wyniku omyłki. Zwrot nastąpił w trakcie kontroli w dniu 15.05.2018 r. (str. 136 protokołu kontroli),

- nieokreślenie przez Burmistrza we wszystkich 3 postępowaniach objętych kontrolą zakresów obowiązków dla członków komisji, co w konsekwencji uniemożliwiło przypisanie im odpowiedzialności za czynności wykonywane w postępowaniach (str. 135, 140-141 i 146-147 protokołu kontroli).

Zgodnie z ustaleniami kontroli w zarządzeniach w sprawie powołania komisji przetargowych do przygotowania i przeprowadzenia poszczególnych postępowań o udzielenie zamówień publicznych Burmistrz Łabiszyna określił zadania wyłącznie przewodniczącego komisji,

- nieprowadzenie ewidencji zdeponowanych w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie gwarancji ubezpieczeniowych oraz nieokreślenie sposobu prowadzenia tej ewidencji w polityce rachunkowości. Kontrola wykazała, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania pn. „Budowa zbiornika wody pitnej i przebudowa stacji wody w Ojrzanowie, gmina Łabiszyn”, wniesione przez wykonawcę zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 41.998,64 zł nie było zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych jednostki (str. 147 protokołu kontroli),

14) w zakresie udzielonych dotacji

- niewezwanie Dyrektora Łabiszyńskiego Domu Kultury do złożenia sprawozdania z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2016 r., pomimo upływu terminu do jego złożenia i nieotrzymania przedmiotowego sprawozdania. Stwierdzono, że powyższe sprawozdanie zostało przekazane do Urzędu Miejskiego w Łabiszynie w dniu 29.03.2017 r., tj. 28 dni po terminie wskazanym w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejsze niż w planie finansowym, przekazuje się do dnia 28 lutego (str. 156 protokołu kontroli),
- nieprzestrzeganie postanowień uchwały Nr XXXV/280/10 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 3 listopada 2010 r. w sprawie *określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi o podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji* poprzez zaniechanie przez Burmistrza Łabiszyna obowiązku określenia w drodze zarządzenia formy i terminu przeprowadzenia konsultacji oraz właściwej komórki organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Łabiszynie odpowiedzialnej za ich przeprowadzenie, co stanowiło naruszenie § 5 ust. 2 przedmiotowej uchwały (str. 160 protokołu kontroli),
- sporządzenie ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na wykonanie zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2016 r. w zakresie zasad przyznawania dotacji niezgodnie z Rocznym Programem Współpracy Gminy Łabiszyn na rok 2016, stanowiącym załącznik do uchwały Nr IX/75/15 Rady Miejskiej

w Łabiszynie z dnia 21 października 2015 r. Kontrola wykazała, że w ogłoszeniu wskazano, że oferta, która uzyska poniżej 20 punktów zostaje odrzucona (dział VII pkt 4 ogłoszenia), natomiast w Rocznym Programie Współpracy, w § 9 ust. 6 pkt. 9 wskazano, że oferta, która uzyska mniej niż 25 punktów zostaje odrzucona. Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Łabiszyna przyczyną powstania nieprawidłowości była omyłka pisarska (str. 163 protokołu kontroli),

- zawarcie zapisów umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego niezgodnie ze wzorem umowy określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25) (str. 164-165 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że w 2 objętych kontrolą umowach (nr BP.032.4.2016 z dnia 14.03.2016 r. oraz nr BP.032.12.2016 z dnia 16.03.2016 r.) nieprawidłowo określono zapisy dotyczące przekazania dotacji Zleceniobiorcom, natomiast zapisy odnośnie zwrotu środków finansowych w zakresie obowiązku zapłaty przez beneficjenta odsetek: od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie i od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz dotyczące obowiązku zwrotu niewykorzystanych przychodów i odsetek bankowych od przyznanej dotacji, jak również o przysługującej karze umownej w przypadku odstąpienia od umowy przez Zleceniobiorcę zostały pominięte w tych umowach.

- niewyegzekwowanie od Uczniowskiego Klubu Sportowego przy Zespole Szkół w Lubostroniu przedłożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego za 2016 r. na właściwym wzorze (str. 166 protokołu kontroli),

W trakcie kontroli ustalono, że sprawozdanie przedłożone przez stowarzyszenie sporządzone zostało na wzorze stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 1300). Zgodnie z § 2 ust. 1 ww. rozporządzenia do otwartych konkursów ofert ogłoszonych przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie w dniu 13.01.2016 r., a opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie organu w dniu 11.01.2016 r. Zatem przedmiotowe sprawozdanie powinno zostać złożone na wzorze określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). Jednakże z uwagi na fakt, że obecnie sprawozdania z wykonania zadania publicznego należy składać na wzorze sprawozdania określonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. odstąpiono od wydania zalecenia

pokontrolnego w tym zakresie.

15) w zakresie udzielonych dotacji w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu

Ustalono, że Burmistrz Łabiszyna działając 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, udzielił w 2016 roku na podstawie umowy Nr BP.032.1.2016 z dnia 05.02.2016 r. dotacji w kwocie 85.000,00 zł dla Miejskiego Ludowego Klubu Sportowego „Noteć” Łabiszyn, na realizację zadania w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, zwiększonej w drodze aneksu nr 1 z dnia 29.08.2016 r. o kwotę 15.000,00 zł. Badając prawidłowość udzielenia i rozliczenia tej dotacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- przyjęcie do realizacji wniosku o przyznanie dotacji dla klubu sportowego dotkniętego wadami, polegającymi na złożeniu oferty przez podmiot nieuprawniony na dzień składania ofert do jej złożenia oraz zaniechaniu złożenia wraz z ofertą wymaganych załączników (str. 168-169 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, że wniosek o przyznanie dotacji złożony w dniu 30.10.2015 r. został podpisany jedynie przez Prezesa Klubu. Zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych w imieniu stowarzyszenia wymagane było współdziałanie dwóch członków Zarządu, tj. Prezesa lub Wiceprezesa i Skarbnika. Ponadto do wniosku nie załączono wszystkich wymaganych dokumentów określonych we wzorze wniosku stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 0151-2/2011 Burmistrza Łabiszyna z dnia 7 stycznia 2011 r., tj. aktualnego odpisu z rejestru lub odpowiednio wyciągu z ewidencji lub innego dokumentu potwierdzającego status prawny wnioskodawcy i umocowanie osób go reprezentujących oraz sprawozdania merytorycznego i finansowego/ bilansu, rachunku wyników i rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej za ostatni rok (tj. 2014 r.). Zgodnie z § 7 ust. 3 i 4 przedmiotowej uchwały Burmistrz Łabiszyna może uzależnić rozpatrzenie wniosku od złożenia w określonym terminie dodatkowych informacji lub dokumentów, względnie wezwać do uzupełnienia wniosku, a wniosek którego wad nie usunięto lub który nie został uzupełniony, pozostawia się bez rozpatrzenia. Ustalono, że w dokumentacji dotyczącej przedmiotowej dotacji nie odnotowano ustaleń dotyczących przekazania wymaganych dokumentów oraz wezwania do złożenia wniosku przez osoby umocowane do reprezentowania stowarzyszenia,

- niezawarcie wszystkich obligatoryjnych elementów w ww. umowie o dotację w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, poprzez nieokreślanie szczegółowego opisu zadania, w tym celu, na jaki dotacja została przyznana, co stanowi naruszenie art. 221 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z treścią którego umowa powinna określać szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana, i termin jego wykonania (str. 169-170 protokołu kontroli),
- niewyegzekwowanie od beneficjenta przedłożenia zaktualizowanego kosztorysu w związku ze zwiększeniem kwoty przyznanej dotacji (str. 170 protokołu kontroli).

Ustalono, że Miejskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Noteć” Łabiszyn w drodze

zawartego w dniu 29.08.2016 r. aneksu do umowy z dnia 05.02.2016 r. zwiększono przyznaną dotację o 15.000,00 zł. W § 2 aneksu wskazano, że zleceniobiorca zobowiązuje się do przedstawienia zaktualizowanego kosztorysu zgodnie z przyznaną dotacją. Kontrola wykazała, że beneficjent nie dopełnił powyższego obowiązku i nie przedłożył zaktualizowanego kosztorysu, a dotujący nie podjął czynności w celu wyegzekwowania od dotowanego spełnienia powyższego obowiązku,

- nierespektowanie własnych uregulowań wewnętrznych dotyczących sposobu dokumentowania rozliczenia dotacji, poprzez przyjęcie błędnie sporządzonych sprawozdań częściowych oraz sprawozdania końcowego z wykorzystania dotacji przez Miejski Ludowy klub Sportowy „Noteć” Łabiszyn, które nie zawierały zestawienia faktur (rachunków), a beneficjent załączał jedynie sprawozdanie finansowe w szczegółowości osiągniętych przychodów i kosztów za dany okres. Powyższe niezgodne było ze wzorem sprawozdania, stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 0151-2/2011 Burmistrza Łabiszyna z dnia 7 stycznia 2011 r. zgodnie z którym zestawienie faktur (rachunków) powinno zawierać: numer dokumentu księgowego, numer pozycji kosztorysu, datę, nazwę wydatku, kwotę (zł), z tego ze środków pochodzących z dotacji (zł) (str. 171 protokołu kontroli).

Ustalono, że przyczyną powstałych nieprawidłowości było nieprzestrzeganie przepisów 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, że obowiązki w zakresie udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych wykonywał pracownik zatrudniony na stanowisku podinspektora w Referacie Budżetu i Podatków, na podstawie zakresu czynności z dnia 19.01.2015 r., przyjętego przez pracownika poprzez złożenie podpisu, bez wskazania daty przyjęcia obowiązków i odpowiedzialności. Powierzenie tych obowiązków nastąpiło na piśmie, poprzez wskazanie w ustalonym dla tego pracownika zakresie czynności zadania, o treści: „*współpraca z organizacjami pozarządowymi i stowarzyszeniami*”. Taki sposób powierzenia pracownikowi czynności z zakresu udzielania i rozliczania dotacji, bez szczegółowego dookreślenia powierzonych do wykonania czynności nie spełnia standardów kontroli zarządczej i nie można uznać za wystarczający w świetle wytycznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 26 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 25, poz. 84), wydanych na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 68 ust. 1, 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), oraz art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami obowiązkiem Burmistrza jest zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej a także określenie sposobu wykonania uchwał organu stanowiącego. Kierownik jednostki ponosi jednoosobowo odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki, stosownie do przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

16) w zakresie wykonania budżetu

- nieterminowe regulowanie zobowiązań:
 - raty odsetek w kwocie 3.644,11 zł od kredytu zaciągniętego na mocy umowy nr 144/2012/006 z dnia 19.09.2012 r. zgodnie z harmonogramem, przewidzianej do zapłaty na dzień 31.05.2017 r., a zapłaconej w dniu 13.06.2017 r. (str. 182-183 protokołu kontroli),
 - zobowiązania z tytułu umowy kredytowej nr 30/Rb/15/Ł z dnia 29.12.2015 r. (kredyt w rachunku bieżącym), tj. kwoty 151.612,21 zł niespłaconego kredytu oraz odsetek w kwocie 4.141,15 zł, których ostateczny termin spłaty upływał w dniu 30.12.2016 r. Spłata zobowiązania nastąpiła w dniu 02.01.2017 r. Powstanie zobowiązania wymagalnego skutkowało naliczeniem odsetek karnych w wysokości 58,15 zł (str. 185-186 protokołu kontroli),
 - zobowiązania z tytułu ugody zawartej z M.W. Trade, tj. kwoty w wysokości 992.721,50 zł, której termin zapłaty mijał w dniu 31.12.2015 r. Spłata zobowiązania nastąpiła w dniu 04.01.2016 r. Powstanie zobowiązania wymagalnego skutkowało naliczeniem odsetek za zwłokę w wysokości 1.523,08 zł (str. 190-191 protokołu kontroli),

17) w zakresie długu publicznego

- niedokonanie w 2016 r. spłaty kredytu zaciągniętego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu Gminy w 2016 r. do końca roku budżetowego (str. 184-186 protokołu kontroli).

Zgodnie z ustaleniami kontroli kredyt w rachunku bieżącym zaciągnięty do kwoty 1.500.000,00 zł na podstawie umowy Nr 30/Rb/15/Ł z dnia 29.12.2015 r. podlegał spłacie do dnia 30.12.2016 r. Na dzień 31.12.2016 r. Gmina posiadała zobowiązanie z ww. tytułu w wysokości 151.612,21 zł, które z upływem tego dnia stało się wymagalne. Powyższe zadłużenie zostało spłacone w dniu 02.01.2017 r. ze środków z uruchomionego w dniu 02.01.2017 r. kredytu w rachunku bieżącym, zaciągniętego na podstawie umowy nr 25/Rb/16/Ł z dnia 29.12.2016 r. Niedokonanie spłaty kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu w roku jego zaciągnięcia stanowi naruszenie art. 89 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ustalono, że przyczyną powstania nieprawidłowości był brak środków pieniężnych na rachunku bankowym.

- udzielenie przez Burmistrza bankowi upoważnienia do dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku bieżącym Gminy (str. 183-184 i 186 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała upoważnienie Banku Spółdzielczego „Pałuki” w Żninie na podstawie umów o kredyty długoterminowe nr 8/Obr/11/Ł z dnia 13.10.2011 r. i nr 1/K/Obr/13/Ż z dnia 25.09.2013 r. (spłacane nadal w roku 2016) oraz nr 12/Obr/16/Ż z dnia 29.08.2016 r. do obciążania/składania dyspozycji przelewu środków z rachunku bieżącego kwotą wymagalnych zobowiązań z tytułu umów kredytowych a w przypadku

braku środków do zaspokojenia roszczeń, z pierwszych wpływów na rachunek, niezależnie od innych dyspozycji. Ponadto w umowach o kredyt w rachunku bieżącym nr 30/Rb/15/Ł z dnia 29.12.2015 r. oraz nr 25/Rb/16/Ł z dnia 29.12.2016 r., zawartych z tym samym bankiem, udzielono pełnomocnictwa do dokonania obciążenia rachunku bieżącego do wysokości wymagalnych: kredytu, odsetek naliczonych w wysokości i na warunkach określonych w umowie, prowizji, opłat i kosztów.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowości stwierdzone w zakresie długu publicznego jest Burmistrz Łabiszyna na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki.

18) w zakresie gospodarki mieniem

- nierzetelne sporządzenie informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2016 r., stanowiącej załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2016 poprzez:
 - niezamieszczenie informacji o sprzedaży 3 lokali o łącznej wartości 28.410,00 zł (str. 198-199 protokołu kontroli),
 - wykazanie danych dotyczących uzyskanych dochodów z najmu składników majątkowych niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki. Kontrola wykazała, że dochody te wykazane zostały w wysokości zawyżonej o 230.728,96 zł niż wynikało to z ewidencji księgowej w wyniku zaliczenia do ww. dochodów opłat ponoszonych przez najemców za media (str. 199 protokołu kontroli),Tym samym stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 40 z Wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4101-40/2014 z dnia 19.12.2014 r., zgodnie z którym zobowiązano Burmistrza Łabiszyna do prawidłowego sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Łabiszyn, poprzez wykazywanie danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania i danych o zmianach w stanie mienia komunalnego.
- niesporządzenie przez Burmistrza Łabiszyna planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2016-2017. Począwszy od 01.01.2018 r. obowiązuje plan wykorzystania zasobu nieruchomości stanowiących własność Gminy Łabiszyn, przyjęty zarządzeniem Nr 0050.29.2017 Burmistrza Łabiszyna z dnia 1 grudnia 2017 r. Plan został przyjęty na lata 2018-2020. W związku z powyższym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie (str. 200 protokołu kontroli),
- bezpodstawne pobranie w 2015 r. należności w wysokości 1.500,00 zł stanowiącej zadatek na poczet sprzedaży przez Gminę nieruchomości, tj. działki nr 196/2 położonej w Jabłowie Pałuckim, która w momencie wpłaty zadatku znajdowała się poza obrotem prawnym (str. 208-211 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, że sprzedaży powyższej nieruchomości dokonano w trybie

bezpłatnym, w związku przesłanką wynikającą z art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.), tj. nieruchomość była zbywana na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Rokowania z potencjalnym nabywcą przeprowadzono w dniu 16.05.2016 r., a sporządzony z nich protokół stanowił podstawę do zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, zawartej w dniu 25.05.2016 r. w formie aktu notarialnego. Ustalono, że z prośbą o sprzedaż nieruchomości wystąpił w 2015 r. potencjalny nabywca. W związku z powyższym Burmistrz Łabiszyna skierował do zainteresowanych pismo zgodnie z treścią którego: „*W związku z Państwa zainteresowaniem nabyciem części nieruchomości składającej się z działki nr 196 w Jabłowie Pałuckim, KW BY1U/00029896/I, stanowiącej własność Gminy Łabiszyn, informuję co następuje. (...) oferuję Państwu sprzedaż części działki nr 196 położonej w Jabłowie Pałuckim (...). Cena netto za oferowaną nieruchomość zostanie ustalona w oparciu o wartość wynikającą z operatu szacunkowego plus koszty podziału nieruchomości (ewentualnego rozgraniczenia) i sporządzenia wyceny. Jeżeli są Państwo zainteresowani ofertą, to proszę o wpłacenie na konto Urzędu Miejskiego w Łabiszynie zadatku w wysokości 1500,00 zł (tysiąca pięciuset) złotych w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego pisma (...). Jednocześnie ustala się, że w przypadku niezawarcia z Państwa winy umowy sprzedaży (w formie aktu notarialnego) przedmiotowej nieruchomości zadatek nie podlega zwrotowi, natomiast w przypadku winy Gminy zadatek zostanie zwrócony. Wpłata zadatku na konto Urzędu Miejskiego w Łabiszynie w powyższym terminie będzie jednoznaczne z przyjęciem niniejszej oferty, a tym samym nastąpi zawarcie umowy przedwstępnej.*”. Wpłaty zadatku dokonano w dniu 13.11.2015 r., tj. przed dokonaniem podziału nieruchomości, sporządzeniem operatu szacunkowego ustalającego wartość nieruchomości (operat sporządzono w dniu 29.03.2016 r.) oraz przed sporządzeniem i opublikowaniem wykazu tej nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży (wykaz wywieszono w dniu 01.04.2016 r.). Pomimo tego, że Rada Miejska w Łabiszynie upoważniła Burmistrza do zbywania nieruchomości należących do Gminy (z wyłączeniem nieruchomości przeznaczonych na realizację celów publicznych w ramach zadań własnych gminy) na podstawie § 6 uchwały Nr XXVI/232/13 z dnia 4 grudnia 2013 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Gminy Łabiszyn oraz nabywania i obciążania nieruchomości na rzecz Gminy Łabiszyn, to należy wskazać, że nieruchomość wchodząca w skład zasobu nieruchomości należących do Gminy do momentu publikacji wykazu nieruchomości pozostaje poza obrotem, co potwierdzone zostało przez orzecznictwo Sądów Administracyjnych (por. wyrok WSA w Gdańsku z dnia 18 czerwca 2008 r. sygn. akt II SA/Gd 125/08). Ponadto zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia musi znaleźć się informacja o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2. Należy mieć na względzie, że z pierwszeństwem nabycia w terminie wskazanym w wykazie mogą zwrócić się również inne osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Burmistrz Łabiszyna na podstawie

art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

19) w zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

- nieudokumentowanie przekazania podległym jednostkom budżetowym (tj. Zespołowi Szkół w Łabiszynie i Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej) oraz zakładowi budżetowemu (tj. Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie) informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych (str. 218, 229-230 protokołu kontroli).

Z wyjaśnień Skarbnika Gminy złożonych w trakcie kontroli wynika, że *„Kierownicy jednostek budżetowych i zakładu budżetowego otrzymali bezpośrednio od Skarbnika Gminy projekt budżetu Gminy Łabiszyn na 2016 rok, bez pisma przewodniego i pisemnego potwierdzenia ich otrzymania”*. Odpowiedzialność za nieudokumentowanie przekazania informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych ponosi Skarbnik Gminy, któremu na podstawie pkt. 8 zakresu obowiązków i odpowiedzialności z dnia 01.07.2005 r., Burmistrz przekazał obowiązki i odpowiedzialność w zakresie przekazywania kierownikom podległych jednostek organizacyjnych wytycznych i danych niezbędnych do opracowania projektu planu budżetowego.

- nieudokumentowanie przekazania podległym jednostkom budżetowym (tj. Zespołowi Szkół w Łabiszynie i Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej) oraz zakładowi budżetowemu (tj. Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie) informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu (str. 218-219, 230 protokołu kontroli).

W trakcie kontroli Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *„informacja o ostatecznych kwotach wydatków (...) została przekazana kierownikom tych jednostek w ustawowym terminie – oświadczenia o otrzymaniu w załączeniu. Kierownicy otrzymali rzeczony dokumenty bezpośrednio od Skarbnika Gminy”*. Jednakże z przedstawionych oświadczeń wynika, że zostały one złożone w trakcie trwania kontroli tj. 23.05.2018 r., zatem przekazanie ww. informacji w trakcie prac nad budżetem na rok 2016 nie zostało udokumentowane. W związku z niepowierzeniem pracownikom obowiązków w zakresie przekazywania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków odpowiedzialność ponosi Burmistrz Łabiszyna na podstawie art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- przyjęcie przez Burmistrza Łabiszyna nieprawidłowo sporządzonych projektów planów finansowych jednostek oświatowych na 2016 r. (str. 219-220 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, że projekty planów finansowych na 2016 r. Szkoły Podstawowej w Ojrzanowie, Zespołu Szkół w Lubostroniu, Zespołu Szkół w Łabiszynie oraz Miejski Zespół Oświaty w Łabiszynie zostały przekazane i podpisane przez Kierownika Miejskiego Zespołu Oświaty, zamiast przez poszczególnych Dyrektorów ww. szkół.

Sporządzenie i przekazanie przez Kierownika Miejskiego Zespołu Oświaty stanowi naruszenie kompetencji zastrzeżonych dla poszczególnych Dyrektorów Szkół, wskazane w § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542), zgodnie z którym projekty planów finansowych, zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, są zatwierdzane przez kierowników jednostek i przekazywane zarządowi jednostki samorządu terytorialnego.

- przyjęcie i zaakceptowanie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych złożonych za poszczególne miesiące w I półroczu 2017 r. oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, złożonych za poszczególne kwartały w I półroczu 2017 r. Zespołu Szkół w Łabiszynie sporządzonych i przekazanych przez Dyrektora tejże jednostki zamiast przez Kierownika Miejskiego Zespołu, Oświaty, pełniącego funkcję kierownika jednostki obsługującej wobec ww. szkoły, będącej jednostką obsługiwaną (str. 221-223 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, że uchwałą Nr XIX/187/16 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 28 grudnia 2016 r. utworzono Miejski Zespół Oświaty w Łabiszynie, jako jednostkę obsługującą, która prowadzi obsługę finansowo-księgową, administracyjną i organizacyjną dla oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy Łabiszyn, a jednostkami obsługiwanymi są: Zespół Szkół w Łabiszynie, Zespół Szkół w Lubostroniu, Szkoła Podstawowa w Ojrzanowie. Zgodnie z § 3 pkt 3 ww. uchwały do zakresu obowiązków powierzonych w ramach wspólnej obsługi jednostce obsługującej (Miejskiemu Zespołowi Oświaty) na rzecz jednostek obsługiwanych (Zespołu Szkół w Łabiszynie) należy prowadzenie sprawozdawczości finansowej, budżetowej i statystycznej. Ponadto zgodnie z art. 10 c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) 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. Jednocześnie ustalono, że na żadnym z ww. sprawozdań nie dokonano adnotacji o przeprowadzeniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej tych sprawozdań.

W związku z niepowierzeniem żadnemu pracownikowi zadań w zakresie kontroli w składanych przez jednostki sprawozdań, odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Łabiszyna, na podstawie załącznika Nr 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz na podstawie załącznika Nr 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, jako odbiorca tychże sprawozdań.

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 oraz konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy mających na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce. Wobec powyższego proszę o:

1. Zaprzestanie angażowania w wykonanie budżetu środków zgromadzonych na rachunku bankowym sum depozytowych (obcych środków pieniężnych) oraz finansowanie deficytu budżetowego wyłącznie przy wykorzystaniu środków wymienionych w art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
2. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych, określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
3. Przestrzeganie obowiązku terminowego odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, zgodnie z treścią przepisów art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1510 ze zm.) i art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 ze zm.), tj. opłacanie składek za dany miesiąc w terminie do 5 dnia następnego miesiąca, w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
4. Zaciąganie zobowiązań na podstawie zawieranych umów o kredyt długoterminowy na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów po uzyskaniu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o możliwości spłaty kredytu, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
5. Zaciąganie zobowiązań z tytułu kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu po ustaleniu oraz w granicach limitu zobowiązań określonych w uchwale budżetowej Rady Miejskiej w Łabiszynie na dany rok budżetowy stosownie do art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).
6. Przestrzeganie kompetencji do dokonywania wydatków budżetowych poprzez zaprzestanie wydatkowania w danym roku budżetowym części oświatowej subwencji ogólnej, stanowiącej dochody następnego roku budżetowego, stosownie do przepisu art. 211 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

7. Dokonanie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujących na mocy zarządzenia Nr 120.8.2011 Burmistrza Łabiszyna z dnia 17 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy Łabiszyn i Urzędu Miejskiego w Łabiszynie oraz ustaleń dotyczących polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym, zgodnie z przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w zakresie wykazu programów stosowanych w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie oraz określenia obszarów, w których ewidencja odbywa się techniką ręczną.
8. Doprowadzenie do zgodności uregulowań zawartych w przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości w zakresie funkcjonowania kont organu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 2 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 (Dz. U. poz. 1911).
9. Zapewnienie przestrzegania obowiązujących w jednostce uregulowań zawartych w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 36/a/03 z dnia 6 sierpnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Łabiszyn poprzez:
 - a) dokonywanie kontroli merytorycznej wpływających do Urzędu Miejskiego faktur VAT i sporządzanie adnotacji o dokonaniu tejże kontroli oraz dokonywanie adnotacji przez pracowników zajmujących stanowiska ds. zamówień publicznych,
 - b) zatwierdzanie do wypłaty faktur VAT przez kierownika oraz głównego księgowego oraz dokonanie adnotacji w tym zakresie na dowodzie księgowym,
 - c) zatwierdzanie do wypłaty list wypłat przez kierownika oraz głównego księgowego.
10. Doprowadzenie do zgodności uregulowań wewnętrznych w zakresie przekazywania kasy, zgodnie z art. 68 ust. 1 i 2 pkt 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
11. Sporządzanie projektu uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej stosownie do treści art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.).
12. Zamieszczanie na każdej wpływającej do Urzędu korespondencji na nośniku papierowym, w tym dokumentacji finansowej lub innej mającej wpływ na gospodarkę finansową Gminy, pieczętki wpływu z numerem ewidencyjnym z rejestru kancelaryjnego, odpowiednio do postanowień § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67 ze zm.).

13. Przestrzeganie obowiązku ujmowania poszczególnych operacji gospodarczych związanych z obrotem gotówką w kasie na koncie 101 „Kasa”, prowadzonych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego (jako jednostki budżetowej) pod tą samą datą, co data faktycznego przeprowadzenia operacji gospodarczych oraz ujmowanie wpłat przyjmowanych w kasie na kontach analitycznych dłużników prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 101 „Kasa”, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 w związku z art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku 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 (Dz. U. poz. 1911).
14. Dokonywanie zapisów w raportach kasowych ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą dokonywania zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).
15. Wypłacanie gotówki z kasy wyłącznie osobom uprawnionym tj. wskazanym w rozchodowym dowodzie kasowym, a także zamieszczenie na tych dowodach daty odbioru gotówki stosownie do unormowań wskazanych w art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).
16. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji związanych z wypłatą z kasy nagród pieniężnych dla pracowników Urzędu Miejskiego w Łabiszynie, stosownie do postanowień zawartych części A pkt 6 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 36/a/03 z dnia 6 sierpnia 2003 r. Burmistrza Miasta i Gminy Łabiszyn w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Łabiszyn, zgodnie z którym wszystkie wpłaty i wypłaty kasjer ujmuje w przebitkowych raportach kasowych wg zasad określonych w tym punkcie oraz stosownie do art. 20 ust 1 oraz art. 24 ust. 1-2 i 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), mając na względzie treść art. 68 ust. 2 pkt 1 i 4, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).
17. Prowadzenie w księgach rachunkowych budżetu gminy (tzw. organu finansowego) ewidencji analitycznej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” według poszczególnych jednostek budżetowych, t.j. w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu dochodów i wydatków z tymi jednostkami, zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 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 (Dz. U. poz. 1911).

18. Wdrożenie skutecznych rozwiązań zapewniających wykazywanie w księgach rachunkowych otwartych na następny rok stanu aktywów i pasywów w tej samej wysokości jak stany wykazane na dzień ich zamknięcia, zgodnie z art. 5 ust 1 w związku z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).
19. Ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wszystkich obciążających ją kosztów dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), z uwzględnieniem zapisów własnych uregulowań wewnętrznych wskazanych w zasadach (polityce) rachunkowości obowiązujących na mocy zarządzenia Nr 120.8.2011 Burmistrza Łabiszyna z dnia 17 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy Łabiszyn i Urzędu Miejskiego w Łabiszynie oraz ustaleń dotyczących polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym.
20. Prawidłowe prowadzenie ewidencji w zakresie dotacji celowych przeznaczonych do zwrotu, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 224 „Rozrachunki budżetu”, określonymi w załączniku Nr 2 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 2017 r., poz. 1911)
21. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów i wydatków, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).
22. Ujmowanie w ewidencji pozabilansowej na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wartości umów zawartych na realizację zadań pod datą podpisania tychże umów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku 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 (Dz. U. poz. 1911), w związku z § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b i § 26 ust. 2 tego rozporządzenia oraz w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz rozważenie określenia w „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie” terminów przekazywania zawieranych umów do Referatu Budżetu i Podatków, celem ich prawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej zgodnie

ze wskazanymi powyżej przepisami oraz mając na uwadze art. 68 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

23. Rzetelne i prawidłowe rozliczanie nakładów po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego, poprzez rozliczenie poniesionych kosztów na wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych, ujmowanych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie” oraz prawidłowe ujmowanie przychodów środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont zespołu 0 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 (Dz. U. poz. 1911), w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. poz. 1864), w szczególności poprzez uwzględnienie, że za podstawową jednostkę ewidencji należy przyjąć pojedynczy element majątku trwałego spełniający określone funkcje i że tylko w nielicznych przypadkach za pojedynczy obiekt uznaje się obiekt zbiorczy.
24. Przestrzeganie zasady bieżącego wprowadzania do ksiąg rachunkowych jednostki przychodu środków trwałych, tj. w okresie sprawozdawczym, zgodnie z treścią przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) oraz § 26 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. poz. 1911), jak również rozważenie określenia w „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie” zasad i terminów sporządzania i obiegu dowodów dotyczących gospodarki majątkiem trwałym, 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).
25. Gromadzenie wadiów wnoszonych przez uczestników przetargów na zbycie nieruchomości należących do Gminy w formie pieniężnej na wydzielonym rachunku bankowym, innym niż rachunek bieżący i ewidencjonowanie tych środków finansowych na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do zasad prowadzenia tego konta określonych w załączniku 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 (Dz. U. poz. 1911).
26. Dokumentowanie przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji w zakresie wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).
27. Prawidłowe i rzetelne sporządzanie jednostkowego sprawozdania budżetowego Urzędu Miejskiego w Łabiszynie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych poprzez wykazywanie w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” zrealizowanych wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 3 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm.), w związku z § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia.
28. Rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych poprzez wykazywanie skutków udzielonych ulg i zwolnień na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w wysokości wynikającej z decyzji organu podatkowego, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 oraz § 7 ust. 4 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm.).
29. Składanie zawiadomień do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o ujawnionych przypadkach nieterminowego przekazywania sprawozdań przez kierowników jednostek organizacyjnych, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 93 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1458).
30. Podjęcie działań w celu zaniechania przez sołtysów poboru należności podatkowych w drodze inkasa bez uchwały Rady Miejskiej w tym zakresie, stosownie do art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm.), art. 6 b ustaw z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892) oraz art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1821) bądź rozważenie przygotowania projektu uchwały Rady Miejskiej w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, w myśl ww. przepisów w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.).
31. Uruchomienie takich mechanizmów kontroli zarządczej, które zapewnią przestrzeganie przez pracowników Urzędu Miejskiego przepisów wewnętrznych w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania, określonymi w pkt 4 części B zarządzenia nr 36/a/03 z dnia 6 sierpnia 2003 roku Burmistrza Miasta i Gminy Łabiszyn w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Łabiszyn, stosownie do art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

32. Udzielanie pomocy de minimis w rolnictwie polegającej na przyznaniu 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 362).
33. Rzetelne sporządzanie podawanych do publicznej wiadomości wykazów osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00 zł, wymaganych przepisem art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), poprzez ujmowanie w przedmiotowych wykazach wszystkich osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ww. ulg, w kwocie przewyższającej 500,00 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.
34. Przestrzeganie przy wydawaniu decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.) poprzez przedstawianie w uzasadnieniu faktycznym decyzji ustalonego przez organ podatkowy zindywidualizowanego stanu faktycznego oraz motywów rozstrzygnięcia, w tym oceny dowodów, na podstawie których dokonano danego rozstrzygnięcia, mając na uwadze znaczenie uzasadnienia w decyzjach wydawanych w oparciu o uznanie administracyjne i, że powinno się ono odnosić do okoliczności występującej w danej sprawie i być powiązane z realiami sprawy, zgodnie z przepisami art. 210 § 1 pkt 6, art. 210 § 4 i § 5, w związku z art. 121 § 1 i art. 124 wyżej powołanej ustawy oraz po uprzednim wyczerpującym zebraniu całego materiału dowodowego, jak również dokładnym wyjaśnieniu okoliczności faktycznych, w celu dokonania oceny czy w konkretnej sprawie istnieją przesłanki udzielenia przedmiotowych ulg, zgodnie z przepisami art. 122, art. 187 § 1 oraz art. 191 w związku z art. 67 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.). Wyżej wskazane przepisy, z uwagi na uznaniowy charakter ww. decyzji nakładają na organy podatkowe obowiązek wnikliwego ustalenia stanu faktycznego oraz prawidłowej oceny zebranych dowodów. Przy czym w sprawach stosowania ulg podatkowych przedmiotem oceny organów podatkowych musi być stan faktyczny, w tym głównie sytuacja finansowa, rodzinna i życiowa podatnika istniejąca w dacie rozstrzygnięcia spraw.
35. Przestrzeganie przy wydawaniu decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.) poprzez wskazywanie w wydawanych decyzjach w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty łącznego zobowiązania pieniężnego kwot podatków składających się na to zobowiązanie, stosownie do przepisu art. 210 § 1 pkt 5, w związku z art. 67a § 1 pkt 2 i art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej i art. 6 c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku

rolnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892), mając na uwadze, że łączne zobowiązanie pieniężne jest formą poboru należnego zobowiązania, w skład którego wchodzi odrębne zobowiązania.

36. Wskazywanie w decyzjach podatkowych dotyczących udzielania ulg w postaci umorzenia zaległości podatkowych pełnej treści rozstrzygnięcia, stosownie do art. 210 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).
37. Zaprzestanie przyznawania przez Sekretarza Gminy dodatku pieniężnego, wskazanego w § 12 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie praktycznej nauki zawodu (Dz. U. z 2010 r. Nr 244, poz. 1626 ze zm.) Burmistrzowi Łabiszyna w związku z pełnieniem funkcji opiekuna praktyk, stanowiącego element wynagrodzenia, stosownie do treści art. 36 ust. 2 i 3 w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260) oraz dokonanie zwrotu przez Burmistrza na rachunek bankowy Gminy Łabiszyn nienależnie otrzymanego w 2016 r. wynagrodzenia w wysokości 1.206,05 zł.
38. Przyznawanie dodatku specjalnego Skarbnikowi Gminy, zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260), 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.
39. Naliczanie wynagrodzeń pracowników oraz sporządzanie list płac, tj. dowodów księgowych stanowiących podstawę do wypłacenia pracownikowi wynagrodzenia zgodnie z angażem pracownika, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).
40. Prawidłowe sporządzanie deklaracji PIT 4R, wykazując w deklaracji zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych pobrane w danym miesiącu w prawidłowej wysokości, zgodnie ze wzorem rocznej deklaracji o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R), stanowiącej załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2352), w związku z art. 38 ust. 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 ze zm.).
41. Naliczanie odpisów na ZFŚS oraz przekazywanie tych środków na rachunek bankowy funduszu w kwotach wynikających z ich prawidłowego wyliczenia, stosownie do przepisów art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1316), w związku z postanowieniami § 1 i § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

42. Zaliczanie do wydatków stanowiących koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, wyłącznie tych kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2b, z poszanowaniem zasady, iż środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystywane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wskazanej w art. 6r ust. 1 aa ustawy z dnia 13 września 1998 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1454).
43. Staranne sporządzanie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie opisu przedmiotu zamówienia oraz istotnych postanowień umowy, poprzez zapewnienie spójności zapisów, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 3 i 16 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.).
44. Bezzwłoczne dokonywanie zwrotu wadium po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, Wykonawcy którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do treści art. 46 ust. 1 a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.).
45. Przestrzeganie obowiązku określania zakresu obowiązków członków komisji przetargowych, zgodnie z przepisem art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.), w celu zapewnienia indywidualizacji ich odpowiedzialności.
46. Uregulowanie w polityce rachunkowości zasad i sposobu prowadzenia ewidencji pozabilansowej dla posiadanych przez jednostkę zobowiązań warunkowych, tj. gwarancji ubezpieczeniowych stanowiących formę zabezpieczenia wykonania umowy, wnoszonych przez uczestników przetargów i ewidencjonowanie tych gwarancji w urządzeniach księgowych jednostki (pozabilansowych), zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami ich ewidencji stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 4 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).
47. Egzekwowanie od Dyrektora Łabiszyńskiego Domu Kultury przekazywania sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego Łabiszyńskiego Domu Kultury w terminie określonym w art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
48. Respektowanie postanowień uchwały Nr XXXV/280/10 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 3 listopada 2010 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi o podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji poprzez określanie w drodze zarządzenia wydawanego przez Burmistrza Łabiszyna formy i terminu przeprowadzenia konsultacji oraz właściwej komórki organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Łabiszynie odpowiedzialnej za ich przeprowadzenie, stosownie do treści § 5 ust. 1 ww. uchwały, mając na względzie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.).
49. Zawieranie w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego zapisów dotyczących zasad przyznawania dotacji zgodnych z zapisami Roczno-

programu współpracy w tym zakresie, stosownie do art. 13 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 5 a ust. 4 pkt 11 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.).

50. Sporządzanie umów o realizację zadania publicznego zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 1300), mając na względzie objaśnienia co do zasad sporządzania umowy, które wskazują, że konstruując umowę na podstawie niniejszego wzoru, należy stosować się do wskazań zawartych w przypisach odnoszących się do poszczególnych postanowień oraz że umowa ma charakter ramowy. Oznacza to, że można ją zmieniać, w tym uzupełniać, o ile te zmiany nie są sprzeczne z ramowym wzorem.
51. 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:
 - a) egzekwowanie przedkładania kompletnych wniosków o przyznanie dotacji, tj. złożonych przez podmioty do tego uprawnione wraz z wymaganymi załącznikami wskazanymi we wzorze wniosku o przyznanie dotacji, stanowiącym załącznik Nr 1 do powyższego, zgodnie z § 7 ust. 1 i 3-4 ww. uchwały.
 - b) egzekwowanie przestrzegania postanowień zawieranych umów oraz aneksów zmieniających ich treść w zakresie aktualizowania kosztorysu stosownie do wysokości przyznanej dotacji,
 - c) egzekwowanie przedkładania prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego oraz końcowego z wykorzystania dotacji przez klub sportowy w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu zawierającego zestawienie faktur (rachunków) sporządzone zgodnie ze wzorem sprawozdania określonym w załączniku nr 2 do ww. zarządzenia.
52. 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, wszystkich elementów określonych w przepisach art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).
53. Skuteczne powierzanie pracownikom Urzędu Miejskiego zadań z zakresu gospodarki finansowej, związanych z udzielaniem i rozliczaniem dotacji dla klubów sportowych, poprzez powierzanie tychże czynności i związanej z nimi odpowiedzialności wyłącznie w formie pisemnej, a także określanie powierzonych zadań w sposób precyzyjny i dokładnie opisany, potwierdzony podpisem pracownika, stosownie do przepisów art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 tejże ustawy.

54. Terminowe regulowanie zaciąganych przez jednostkę zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytowych oraz ugód cywilnoprawnych, stosownie do dyspozycji art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
55. Dokonywanie spłaty kredytów zaciągniętych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w roku zaciągnięcia kredytu, stosownie do art. 89 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
56. Zaprzestanie udzielania bankom pełnomocnictw do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy Łabiszyn zgodnie z treścią art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
57. Staranne i rzetelne sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego gminy poprzez przedstawianie w tej informacji danych wymaganych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. c i d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).
58. Podejmowanie działań mających na celu ustalenie warunków sprzedaży nieruchomości po podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości do zbycia, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.), mając na względzie treść art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
59. Dokumentowanie przekazania podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania ich planów finansowych w terminie wskazanym w art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), mając na uwadze treść § 5 ust. 1 oraz § 36 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542 ze zm.).
60. Dokumentowanie przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu w terminie wskazanym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), mając na uwadze treść § 8 ust. 5 oraz § 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542 ze zm.).
61. Egzekwowanie sporządzania i przekazywania przez poszczególnych Dyrektorów Szkół projektów planów finansowych, zgodnie z § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542 ze zm.).
62. Egzekwowanie sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych Zespołu Szkół w Łabiszynie (jednostki obsługiwanej) przez Kierownika Miejskiego Zespołu Oświaty (kierownika jednostki obsługującej), stosownie do art. 10 c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.

Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) oraz przepisów § 4 pkt. 3 lit. f rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm.), mając na względzie zakres wspólnej obsługi powierzonej Miejskiemu Zespołowi Oświaty w Łabiszynie w drodze uchwały Nr XIX/187/16 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej Miejski Zespół Oświaty w Łabiszynie.

63. Rzetelne przeprowadzenie oraz odnotowanie dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, złożonych przez jednostki podległe, stosownie do postanowień § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 109 ze zm.) oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U z 2014 r. poz. 1773).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych 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 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 błędna jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

**Daniel
Jurewicz**

Elektronicznie podpisany
przez Daniel Jurewicz
Data: 2018.08.17 14:18:27
+02'00'

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Łabiszynie