



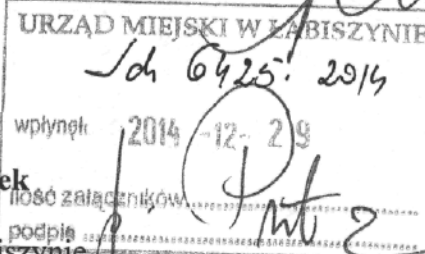
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 19 grudnia 2014 r.

RIO-KF-4104-40/2014

Pan

Jacek Idzi Kaczmarek
Burmistrz Łabiszyna
Urząd Miejski w Łabiszynie
ul. Plac 1000-lecia 1
89-210 Łabiszyn



Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku 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, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/40/2014 z dnia 21 października 2014 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) **zawarcie umów na bankową obsługę Urzędu Miejskiego oraz gminnych jednostek budżetowych na czas nieokreślony (str. 27-30 protokołu kontroli).**

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 22 stycznia 2004 r. pomiędzy Urzędem Miejskim w Łabiszynie, reprezentowanym przez Burmistrza Łabiszyna, a Bankiem Spółdzielczym "Pałuki" w Żninie, Oddział Łabiszyn zawarta została umowa na prowadzenie rachunku bankowego. Przedmiotowa umowa zawarta została na czas nieokreślony (§ 1 umowy), co stanowiło naruszenie obowiązującego w tym czasie przepisu art. 73 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (j.t. Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn.zm.). Zgodnie z treścią tego przepisu, umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogły być zawierane na czas nieoznaczony, a zawarcie umowy na czas dłuższy niż 3 lata wymagało wcześniejszej zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. Kontrola wykazała, że jednostka nie występowała do Prezesa UZP o wyrażenie takiej zgody. Ustalono również, że w dniu 19.07.2007 r. pomiędzy Urzędem Miejskim a wskazanym powyżej bankiem została zawarta umowa na czas nieokreślony, w zakresie świadczenia usług za pośrednictwem systemu internetowego (§13 umowy).

W wyniku podjętych czynności kontrolnych ustalono także, że w listopadzie 2012 roku Burmistrz Łabiszyna zawarł z bankiem prowadzącym obsługę budżetu gminy umowy na prowadzenie rachunków bankowych gminnych jednostek budżetowych t.j. Miejskiego Zespołu Oświaty w Łabiszynie, Zespołu Szkół w Łabiszynie, Zespołu Szkół w Lubostroniu, Szkoły Podstawowej w Ojrzanowie. Umowy z ww. bankiem na prowadzenie rachunków bankowych zawarł również w listopadzie 2012 roku kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łabiszynie oraz dyrektor Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie. Wszystkie przedmiotowe umowy zawarte zostały na czas nieoznaczony. Ustalono, że koszty prowadzenia tych rachunków w 2013 roku wynosiły ogółem 51.938,47 zł.

Podkreślić należy, iż również przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, które weszły w życie z dniem 2 marca 2004 r. wprowadziły zakaz zawierania umów na czas nieoznaczony (j.t. Dz. U z 2013 r., poz. 907 z późn.zm.). Zgodnie z art. 142 ustawy Prawo zamówień publicznych, umowy w sprawach zamówień publicznych zawiera się na czas oznaczony, a zawarcie umowy rachunku bankowego na okres dłuższy niż 5 lat wymaga zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Burmistrz Łabiszyna Pan Jacek Idzi Kaczmarek, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.), w związku z art. 30 ust. 2 pkt 4, art. 31, art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 594 z późn.zm.), a w odniesieniu do umów prowadzenia rachunku bankowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łabiszynie oraz Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie kierownicy tych jednostek.

2) nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Łabiszynie poprzez niezaewidencjonowanie w księgach rachunkowych 2013 roku t.j. na koncie bilansowym 139 „Inne rachunki bankowe” środków pieniężnych w kwocie 48.914,30 zł stanowiących sumy depozytowe (obecne środki pieniężne), (str. 31-32, 35-36 protokołu kontroli).

W wyniku kontroli stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych gminy na dzień 31.12.2013 r., przeprowadzonej pod kątem zgodności zapisów między jednostką a bankiem ustalono, iż stan środków wg potwierdzeń sald bankowych na dzień 31.12.2013 r. wynosił 57.680,73 zł, a zaewidencjonowany stan tych środków w ewidencji rachunkowej 8.766,43 zł, w tym w ewidencji pozabilansowej 5.103,57 zł. Ujawniona różnica w kwocie 48.914,30 zł dotyczyła środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym o nr 78 8181 0000 0015 0024 2000 0009, prowadzonym dla sum depozytowych. Stan tych środków (sum depozytowych) na dzień 31.12.2013 r. wg potwierdzenia banku wynosił 54.017,53 zł, a stan wynikający z prowadzonej ewidencji pozabilansowej wynosił 5.103,23 zł.

Stwierdzić, w tym miejscu należy, iż ewidencjonowanie środków pieniężnych z sum depozytowych, stanowiących aktywa o wartości bilansowej w ewidencji pozabilansowej jednostki, oraz niezaewidencjonowanie ww. środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym jednostki w kwocie 48.914,30 zł stanowi naruszenie jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości t.j. zasady prawdziwego i rzetelnego obrazu, wyrażonej w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. W myśl art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Dodać należy, iż stwierdzone w wyniku kontroli wyżej przedstawione nieprawidłowości stanowiły również naruszenie ustalonych w jednostce zasad rachunkowości, zgodnie z którymi ewidencja sum depozytowych powinna być

prowadzona w księgach rachunkowych na kontach bilansowych (załącznik nr 5 do zarządzenia nr 120.8.2011 Burmistrza Łabiszyna z dnia 17.03.2011 r. oraz zarządzenie nr 120.20.2012 Burmistrza Łabiszyna z dnia 16.07.2012 r.), oraz zasad funkcjonowania kont, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...). Konsekwencją nierzetelnego i nieprawidłowego ewidencjonowania środków pieniężnych w księgach rachunkowych jednostki było nieujęcie tychże środków w kwocie 54.017,53 zł w bilansie Urzędu Miejskiego, sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2013 r. (w aktywach jednostki w pozycji B.III.4 „Inne środki pieniężne” oraz w pasywach w pozycji C.II. „Sumy obce”). Fakt wystąpienia tego typu nieprawidłowości świadczy o nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji na 31.12.2013 r. środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym sum depozytowych, wymaganej przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Powyższe potwierdza wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 4 września 2014 r., zgodnie z treścią którego inwentaryzację „potwierdzenia salda bankowego dla sum depozytowych dokonano na podstawie zapisów sporządzonych na wyciągu bankowym za m-c grudzień 2013 r.,” czyli inwentaryzację tych aktywów przeprowadzono w sposób niezgodny z wyżej powołanymi przepisami ustawy o rachunkowości, bowiem nie potwierdzono prawidłowości salda bankowego tych środków na dzień 31.12.2013 r. ze stanem tych środków na ten dzień wykazanym w księgach rachunkowych jednostki. Przy prawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji ujawniony zostałby fakt nieprowadzenia bilansowej ewidencji rachunkowej środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym sum depozytowych (saldo stanu tych środków pieniężnych na dzień 31.12.2013 r. – bilans zamknięcia).

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Skarbnik Gminy, któremu Burmistrz Miasta, stosownie do przepisu art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości powierzył na piśmie obowiązki i związaną z tym odpowiedzialność w zakresie zapewnienia prawidłowego prowadzenia obsługi finansowo-księgowej Urzędu, wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości. Przyjęcie tych zadań Skarbnik potwierdził podpisem w dniu 1 lipca 2005 r. (akta kontroli nr 40/14/II.1/45; nr 40/14/II.1/46). Zakres zadań należący do Skarbnika wskazany został również w paragrafie 12 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego, który wprowadzony został do stosowania zarządzeniem Burmistrza Łabiszyna Nr 0152-1/2009 z dnia 19 stycznia 2009 r. Zgodnie z postanowieniami tego regulaminu, Skarbnikowi zostały powierzone zadania i związaną z tym odpowiedzialność w zakresie zapewnienia prawidłowego prowadzenia spraw dotyczących obsługi finansowo-księgowej Urzędu, wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości, kierowanie pracą Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego.

W trakcie kontroli wyżej przedstawiona nieprawidłowość została usunięta, poprzez zaewidencjonowanie z datą 1.01.2014 r. środków pieniężnych w kwocie 54.017,53 zł na stronie Wn konta 139 „Inne środki pieniężne”, w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (obroty).

3) przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych o kwotę 7.414,57 zł (str. 93-95 protokołu kontroli).

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2013 rok został określony uchwałą Rady Miejskiej w Łabiszynie Nr ZXIX/176/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r. W trakcie roku do planu finansowego jednostki wprowadzono zmiany w formie uchwał i zarządzeń. Kontrolę stopnia realizacji wydatków w stosunku do planu przeprowadzono na dzień

03.12.2013 r., 29.12.2013 r. oraz 30.12.2013 r. t.j. na jeden dzień przed zmianami w planie wydatków wprowadzonymi następującymi aktami: uchwałą Rady Miejskiej Nr XXVI/230/2013 z dnia 4.12.2013 r.; uchwałą Rady Miejskiej Nr XXVII/236/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. oraz zarządzeniem Burmistrza Łabiszyna Nr 120.53.2013 z dnia 31.12.2013 r. W wyniku porównania planu wydatków i realizacji wykonania planu w ww. dniach stwierdzono przekroczenie wydatków budżetowych w stosunku do zaplanowanych w 4 podziałkach klasyfikacji budżetowej, na łączną kwotę 7.414,57 zł, z tego:

- w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej, o kwotę 449,52 zł na dzień 18.12.2013 r.,
- w rozdziale 75023 § 4360 klasyfikacji budżetowej, o kwotę 865,06 zł na dzień 19.12.2014 r.,
- w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej, o kwotę 343,45 zł na dzień 23.12.2014 r.

Przedmiotowe przekroczenia zostały konwalidowane na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr XXVII/236/2013 z dnia 30.12.2013 r.

- w rozdziale 90015 § 4260 klasyfikacji budżetowej, o kwotę 5.756,54 zł na dzień 29.11.2013 r. Przekroczenie zlikwidowano poprzez dokonanie zmiany w planie finansowym uchwałą Rady Miejskiej Nr XXVI/230/2013 z dnia 4.12.2013 r.

Opisane powyżej przekroczenia planu wydatków stanowią naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, które obligują do dokonywania wydatków do wysokości planu ustalonego uchwałą budżetową (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Burmistrz Łabiszyna, który jest organem wykonującym budżet i któremu przysługuje wyłączne prawo dokonywania wydatków, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 4, art. 60 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 594 z późn.zm.). Burmistrz, w związku z pełnioną funkcją ponosi odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy, na podstawie przepisu art. 60 ust. 1 tejże ustawy oraz przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z treścią którego kierownik jednostki odpowiada jednoosobowo za całość gospodarki finansowej kierowanej przez siebie jednostki (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn.zm.).

4) nieterminowe opłacanie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy (str. 100-102, 168-169 protokołu kontroli).

W wyniku kontroli terminowości odprowadzania w 2013 roku do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu Miejskiego, wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. oraz z tytułu wypłaconego wynagrodzenia za styczeń 2014 r., stwierdzono dokonanie płatności z przekroczeniem ustawowego terminu we wszystkich okresach rozliczeniowych. Ustalono, że płatnik składek tj. Urząd Miejski dokonał naliczenia i zapłaty odsetek za opóźnienia w zapłacie składek, w łącznej kwocie 3.017,17 zł.

Nieterminowe odprowadzenie składek na ubezpieczenie społeczne do ZUS narusza przepis art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 z późn.zm.), zgodnie z którym płatnik składek zobowiązany jest do opłacania składek za dany miesiąc w terminie do 5 dnia następnego miesiąca. Zgodnie natomiast z przepisem art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (j.t. Dz. U. z 2008 r., nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) jednostki organizacyjne są obowiązane,

bez uprzedniego wezwania, opłacić i rozliczyć składki na ubezpieczenie zdrowotne za każdy miesiąc kalendarzowy w trybie i na zasadach oraz w terminie przewidzianych dla składek na ubezpieczenia 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 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 674 z późn.zm.).

Nieterminowe odprowadzenie ww. składek do ZUS stanowi naruszenie zasady gospodarki finansowej określonej w dyspozycji art. 44 ust. 3 pkt 3 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.). Ustalono, że przyczyną nieterminowego opłacania składek na rzecz ZUS był okresowy brak środków pieniężnych na rachunku bankowym jednostki.

Odpowiedzialność za nieterminowe dokonywanie ww. płatności ponosi Burmistrz Łabiszyna, na podstawie przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych.

5) bezpodstawne udzielenie dotacji Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Najświętszej Maryi Panny w Łabiszynie, w kwocie 18.450,00 zł z przeznaczeniem na odnowienie ścian wewnętrznych kościoła (str. 148-150 protokołu kontroli)

Ustalono, że w 2013 r. zawarta została umowa o dotację (porozumienie) nr IP.4125.1.2013 r. pomiędzy Gminą Łabiszyn, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Pana Jacka Idziego Kaczmarka a Parafią Rzymskokatolicką p.w. Zwiastowania Najświętszej Marii Panny w Łabiszynie, dotyczącą współfinansowania zadania „*Malowanie kościoła zabytkowego w Łabiszynie przy ul. Farna 5*”. Na podstawie tej umowy z budżetu gminy przekazano na ten cel kwotę 18.450,00 zł (faktura nr 49 z dnia 4.07.2013 r., wystawiona przez wykonawcę robót Firmę Remontowo-Budowlaną Marian Kudłacz, z siedzibą w Bydgoszczy). W trakcie kontroli, Burmistrz Miasta wyjaśnił, że dotacja ta została udzielona na odnowę zabytku, w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej Nr III/23/10 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie trybu postępowania i zasad udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru. Przedmiotowa uchwała podjęta została na podstawie art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, w związku z art. 18 ust. 2 pkt 15, art. 40 ust. 1 i art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i dotyczy dotacji celowych udzielanych z budżetu gminy na realizację prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków. Podkreślić należy, iż dotacja, o której mowa w przepisie art. 81, art. 82 ust. 2 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami ma charakter dotacji celowej i wiąże się z dofinansowaniem konkretnych zadań z zakresu administracji publicznej, dotyczących sprawowania opieki nad zabytkami (art. 7 ust. 1 pkt 9 ustawy o samorządzie gminnym). Może być przyznana w celu dofinansowania wskazanych w ustawie działań, dotyczących wyłącznie zabytku wpisanego do rejestru prowadzonego przez wojewódzkiego konserwatora zabytków.

Ustalono, iż Kościół Rzymskokatolicki p.w. Zwiastowania Najświętszej Marii Panny w Łabiszynie, będący beneficjentem przedmiotowej dotacji nie jest zabytkiem wpisanym do rejestru zabytków (patrz: Biuletyn Informacji Publicznej Kujawsko-Pomorskiego Konserwatora Zabytków/Rejestr zabytków nieruchomości/Powiat żniński). W związku z czym uznać należy, iż udzielenie przedmiotowej dotacji na rzecz podmiotu nie wpisanego do rejestru zabytków było bezpodstawne, dokonane z naruszeniem postanowień wyżej wskazanej uchwały Rady Miejskiej, jak również przepisu art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, który stanowi, iż dotacje celowe na

wykonanie prac przy zabytku wpisanym do rejestru mogą być udzielane z budżetu gminy, na zasadach określonych w podjętej przez organ stanowiący uchwale (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1446). Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Burmistrz Miasta, który udzielił przedmiotowej dotacji celowej i który odpowiada jednoosobowo za całość gospodarki finansowej jednostki, zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

6) zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego uchwałą budżetową, poprzez podpisanie w 2013 r. i 2014 r. umów o kredyt w rachunku bieżącym na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy z terminem zapadalności wykraczającym poza okres roku budżetowego (str. 155-157 protokołu kontroli).

Kontrolujący ustalił, że w 2013 r. i 2014 r. Burmistrz Łabiszyna podpisał umowy:

- nr 2/Rb/13/Ł dnia 30.01.2013 r.,
- nr 1/Rb/14/Ł w dniu 29.01.2014 r.,

na podstawie których Bank Spółdzielczy "Pałuki" w Żninie udzielił Gminie kredytu w rachunku bieżącym odpowiednio do kwoty: 700.000,00 zł i 800.000,00 zł. Zgodnie z zapisami umów, kredytów udzielono w formie odnawialnej linii kredytowej, co oznaczało, że ich wykorzystanie następowało w formie bezgotówkowej lub gotówkowej poprzez realizację dyspozycji w ciężar rachunku bankowego, a każdy wpływ na rachunek bieżący zaliczany był na spłatę kredytów, powodując jednocześnie ich automatyczne odnowienie o kwotę dokonanej wpłaty do wysokości określonego w umowach limitu i możliwość dalszego wielokrotnego wykorzystania go przez Kredytobiorcę, aż do wygaśnięcia umowy.

Na podstawie § 1 pkt 1 umów ustalono, że zostały one zawarte na okres:

- od 30.01.2013 r. do 29.01.2014 r.,
- od 29.01.2014 r. do 28.01.2015 r.

Wskazać należy, że zgodnie z art. 211 ust. 3 ustawy o finansach publicznych rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy. Z kolei ust. 1 i 2 przywołanego artykułu stanowią, iż budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, który uchwalany jest na rok budżetowy. Powyższe przepisy ustalają ramy czasowe obowiązywania budżetu gminy. Specjalizacja czasowa przesądza o możliwości wykonywania dochodów i wydatków oraz korzystania przez organ wykonawczy z udzielonych przez organ stanowiący upoważnień wyłącznie w okresie obowiązywania uchwały budżetowej.

W dniach podpisania ww. umów Burmistrz Łabiszyna nie posiadał upoważnienia do zaciągania kredytów przeznaczonych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego 2014 r. oraz 2015 r. Zawarcie ww. umów z terminem wykraczającym poza okres roku budżetowego stanowiło naruszenie art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz art. 212 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi organ wykonawczy jst może zaciągać kredyty i pożyczki na pokrycie przejściowego deficytu wyłącznie w zakresie ustalonym przez organ stanowiący.

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Burmistrz Łabiszyna Pan Jacek Idzi Kaczmarek, który podpisał umowę i 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.

- 7) zaciągnięcie zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego przez organ stanowiący w uchwale budżetowej, poprzez zaciągnięcie w dniu 26 czerwca 2014 r. pożyczki krótkoterminowej w kwocie 1.300.000,00 zł, w sytuacji, gdy w dniu podpisania umowy Burmistrz Łabiszyna posiadał upoważnienie do zaciągania kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego w kwocie 800.000,00 zł (str. 157-158 protokołu kontroli).

Burmistrz Łabiszyna w dniu 26 czerwca 2014 r. zawarł z firmą M. W. Trade S.A., z siedzibą we Wrocławiu (dalej MWT) umowę pożyczki. Pożyczka w kwocie 1.300.000,00 zł wpłynęła na konto Gminy w dniu 30 czerwca 2014 r. (wyciąg bankowy nr 125) i została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 260-6 „Zobowiązania finansowe”. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w dniu podpisania umowy pożyczki limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu wynosił 800.000,00 zł (§ 11 uchwały budżetowej). Natomiast Burmistrz posiadał upoważnienie do zaciągania kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego w kwocie 800.000,00 zł.

W ramach posiadanego upoważnienia Burmistrz Łabiszyna podpisał w dniu 29 stycznia 2014 r. umowę nr 1/Rb/14/Ł, na podstawie której Bank Spółdzielczy "Pałuki" w Żninie udzielił Gminie kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 800.000,00 zł. Wobec powyższego w dniu zawarcia umowy pożyczki, tj. 26.06.2014 r. wykorzystany został określony w uchwale budżetowej limit zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu. Zatem umowa pożyczki zawarta została z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań na pokrycie przejściowego deficytu budżetu. Powyższe stanowi naruszenie art. 212 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 1, zgodnie z którymi organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego może zaciągać kredyty i pożyczki na pokrycie przejściowego deficytu wyłącznie w zakresie ustalonym przez organ stanowiący. Burmistrz Łabiszyna wyjaśnił, iż przed podpisaniem przedmiotowej umowy pożyczki uzyskał pozytywną opinię radnych Rady Miejskiej. Kontrolujący ustalił, że uchwałą nr XXXII/276/14 z dnia 02.07.2014 r., tj. 6 dni po podpisaniu przedmiotowej umowy Rada Miejska w Łabiszynie dokonała zwiększenia limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 2.200.000,00 zł oraz upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego w kwocie 2.200.000,00 zł.

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Burmistrz Łabiszyna, 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.

- 8) dokonanie wydatku bez upoważnienia poprzez wydatkowanie w 2013 roku części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 560.017,69 zł, stanowiącej dochody 2014 roku (str. 159-160 protokołu kontroli).

W wyniku kontroli stwierdzono wydatkowanie w dniu 20 grudnia 2013 r. środków z części oświatowej subwencji ogólnej, stanowiącej dochód 2014 roku, tj. z naruszeniem kompetencji do wydawania tychże środków. Stosownie do przepisu z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, pierwsza rata części subwencji oświatowej otrzymana w grudniu jest dochodem roku następnego (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1115 z późn.zm.). Użycie w 2013 roku środków, które są dochodami roku 2014 r. stanowi naruszenie przepisu art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.). Z istoty budżetu, jako planu finansowego w perspektywie rocznej, wynika uprawnienie do dysponowania środkami finansowymi w roku, jakiego dane dochody dotyczą. Zgodnie z tymi przepisami jednostka nie

miała prawa przeznaczać kwot subwencji otrzymanej na 2014 rok na jakiekolwiek wydatki 2013 roku. Kompetencja do dokonywania wydatków z tych środków powstała dopiero po dniu 1 stycznia 2014 roku. Ustalono, że część oświatowa subwencji na styczeń 2014 r. w kwocie 662.691,00 zł wpłynęła na konto jednostki w dniu 20.12.2013 r., a należne gminie udziały w podatku dochodowym w 2013 r., przekazane w styczniu 2014 r. wynosiły 102.673,31 zł. Uwzględniając stosowaną powszechnie praktykę wydatkowania środków subwencji ogólnej na poczet przyszłych środków, jakie zostaną uzyskane z tytułu udziału w podatkach, pomniejszono kwotę naruszenia (wydatkowaną kwotę subwencji), o kwotę udziału w podatkach, jaka wpłynęła w styczniu 2014 roku.

Odpowiedzialność za wyżej przedstawioną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Łabiszyna, 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.

9) przelewanie środków pieniężnych znajdujących się na rachunku sum depozytowych (obecne środki pieniężne) na rachunek bieżący budżetu gminy i finansowanie z tych środków wydatków gminy (str. 160-161 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że w 2013 r. oraz w czerwcu 2014 r. z rachunku bankowego, na którym gromadzone były sumy depozytowe (wadia oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów) o numerze 78 8181 0000 0015 0024 2000 0009 dokonywano przelewów na konto podstawowe budżetu gminy nr 62 8181 0000 0015 0024 2000 0006 w łącznych kwotach odpowiednio 215.000,00 zł oraz 40.000,00 zł. Następnie środki w tej samej kwocie zwracano na konto sum depozytowych. Stwierdzono, że na dzień 31.12.2013 r. oraz 30.06.2014 r. wszystkie środki przelane na konto budżetu zostały zwrócone na rachunek sum depozytowych. Przekazywanie na rachunek budżetu środków sum depozytowych i zwracania ich po uzyskaniu wpływów z tytułu dochodów budżetowych, zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy spowodowane było potrzebą uregulowania zobowiązań wymagalnych. Burmistrz Łabiszyna dodatkowo wyjaśnił, iż takie działanie „było następstwem braku środków na rachunku budżetu z równoczesną potrzebą uregulowania zobowiązań wymagalnych”. Stwierdzić należy, iż stosowana w jednostce praktyka pożyczania środków pieniężnych nie będących w dyspozycji jednostki (obcych środków przechowywanych na wyodrębnionym rachunku bankowym) i wykorzystywanie tych środków niezgodnie z ich przeznaczeniem odbywała się z naruszeniem kompetencji, bowiem posiadane przez Burmistrza upoważnienie do dokonywania wydatków tych środków nie obejmowało, środki te nie mieściły się w planie finansowym jednostki.

10) wykazanie w sprawozdaniach Rb-Z oraz Rb-NDS według stanu na dzień 30 czerwca 2014 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową, poprzez nieujęcie pożyczki krótkoterminowej w kwocie 1.300.000,00 zł oraz kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 634.606,57 zł (str. 171 protokołu kontroli).

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2014 r. nie wykazano w części A *"Zobowiązania według tytułów dłużnych"*:

- krótkoterminowej pożyczki w kwocie 1.300.000,00 zł, która została zaciągnięta na podstawie umowy zawartej w dniu 26.06.2014 r. pomiędzy Gminą Łabiszyn a M.W. Trade S.A. z siedzibą we Wrocławiu. Pożyczka wpłynęła na konto Gminy w dniu 30.06.2014 r. (Wb nr 125) i została ujęta w księgach rachunkowych budżetu na koncie 260-6 „Zobowiązania finansowe”.
- kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 634.606,57 zł (saldo końcowe konta

133 „*Rachunek budżetu*” na dzień 30.06.2014 r.), udzielonego przez Bank Spółdzielczy „Pałuki” w Żninie na podstawie umowy nr 1/Rb/14/Ł z dnia 29.01.2014 r.

Zgodnie z treścią § 2 ust. 1 pkt 2 „*Instrukcji sporządzania sprawozdań*”, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn.zm.), zobowiązania wynikające z powyższych umów winny być wykazane w wierszu E2.1 części A sprawozdania jako krótkoterminowe kredyty i pożyczki.

Kontrolujący ustalił, że powyższe dane nie zostały również wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r., w wierszu D11, czym naruszono przepisy § 13 pkt 5 lit. a załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), zgodnie z którym dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zawierają łączne kwoty dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy. Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika złożonymi w przedmiotowej sprawie było niedopatrzenie. Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Burmistrz Łabiszyna oraz Skarbnik Gminy, któremu powierzone zostały na piśmie obowiązki w zakresie sporządzania sprawozdawczości budżetowej i których przyjęcie potwierdził podpisem w dniu 1 lipca 2005 r. (zakres obowiązków i odpowiedzialności Skarbnika z dnia 1.07.2005 r., zadania Skarbnika określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Nr 0152-1/2009 z dnia 19 stycznia 2009 r.).

11) w zakresie spraw organizacyjnych

- nieprzygotowanie i nieprzedłożenie organowi stanowiącemu projektu uchwały w sprawie określenia dla Zakładu Kanalizacji i Wodociągów w Łabiszynie, funkcjonującemu w formie samorządowego zakładu budżetowego terminu i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu gminy oraz sposobu i terminu rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu (str. 204-205 protokołu kontroli).

Obowiązek określenia terminu i sposobu zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dla samorządowego zakładu budżetowego oraz sposobu i terminu rozliczeń z budżetem wprowadziła ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2010 r. (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 885 z późn. zm.). Obowiązek ten nałożony został przepisami art. 16 ust. 2 pkt 5 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Przed wprowadzeniem tych przepisów przedmiotową materię regulowały przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn.zm), które uchylone zostały z dniem 1 stycznia 2011 r. Obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2011 r. nie reguluje szczegółowego sposobu i terminu przedmiotowych rozliczeń, w związku z tym, zgodnie z wyżej powołanym przepisem art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych określenie tego sposobu i terminu leży w gestii organu stanowiącego.

- gromadzenie w 2013 r. dochodów na wydzielonym rachunku dochodów przez Miejski Zespół Oświaty Łabiszynie, tj. przez samorządową jednostkę budżetową, która nie prowadzi działalności oświatowej określonej w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o

systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.). Kontrolujący ustalił, że Rada Miejska w Łabiszynie w drodze uchwały nr III/20/2010 z dnia 29.12.2010 r. utworzyła wydzielony rachunek dochodów dla Miejskiego Zespołu Oświaty, który prowadzi obsługę ekonomiczno-finansową placówek oświatowych na terenie Gminy Łabiszyn. Przedmiotowa jednostka budżetowa nie stanowi jednostki organizacyjnej wchodzącej w skład systemu oświaty, stosownie do przepisu art. 2 przywołanej wyżej ustawy. W toku kontroli stwierdzono, że powyższa jednostka w 2013 roku uzyskała dochody z powyższego tytułu w wysokości 46.874,58 zł (str. 200-201 protokołu kontroli),

12) w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostki

- ewidencjonowanie środków pieniężnych pobranych do kasy z rachunku bankowego jednostki na realizację wydatków budżetowych na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki budżetowej*”, bez przyporządkowania tych środków do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej, wbrew postanowieniom zawartym w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości i zasadom funkcjonowania tego konta uregulowanym ustawowo. Podczas czynności kontrolnych udzielono Skarbnikowi Gminy instruktażu w zakresie przestrzegania obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych (str. 19-20 protokołu kontroli),
- ewidencjonowanie środków pieniężnych otrzymanych z Funduszu Pracy za pośrednictwem Kujawsko Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w ewidencji pozabilansowej, zamiast w ewidencji bilansowej. Ewidencjonowanie tychże środków w ewidencji pozabilansowej bez wskazania treści operacji gospodarczej t.j. ujmowanie na kartach kontowych wyłącznie wpływu i wydatku tychże środków kwotowo na podstawie wyciągów bankowych, bez wskazania od kogo wpłynęły i komu, na jaki cel zostały przekazane (wydatkowane), (str. 31, 36 protokołu kontroli),
- zawarcie w polityce rachunkowości regulacji dopuszczającej „*dokonywanie przebiegowań, w księdze organu, z kont 222 i 223 odpowiednio na konta 901 i 902 raz w roku na podstawie sprawozdania finansowego o dochodach i wydatkach jednostki*”, co stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania kont: 222 „*Rozliczenie dochodów budżetowych*” i 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*”, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Konsekwencją ww. regulacji zawartych w polityce rachunkowości jednostki było ujmowanie na kontach 222 i 223 dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 901 „*Dochody budżetu*” i 902 „*Wydatki budżetu*” raz w roku zamiast raz w miesiącu (str. 195-196 protokołu kontroli),
- niewskazanie w obowiązujących w Urzędzie Miejskim zasadach gospodarki kasowej dowodów z książeczek opłat czynszowych, jako stosowanych w jednostce dokumentów stanowiących podstawę przyjęcia wpłaty. Kontrola wykazała, iż dowodami z książeczek opłat czynszowych dokumentowano dokonane operacje wpłaty z tytułu opłat czynszowych. W trakcie kontroli udzielono Skarbnikowi Gminy instruktażu w przedmiocie obowiązku przestrzegania obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych oraz konieczności wprowadzenia zmian do instrukcji kasowej, w przypadku dalszego dokumentowania wpłat czynszu ww. dowodami (str. 20-21 protokołu kontroli).
- nieprzestrzeganie obowiązku zawierania daty dokonania operacji na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę środków pieniężnych z kasy (wypłaty wynagrodzeń z tyt. umów zlecenia, nagród, diet radnych, ryczałtów). Kontrolujący udzielił kasjerowi Urzędu Gminy instruktażu w zakresie przestrzegania obowiązku zamieszczania na

dowodach księgowych daty dokonania operacji. Instruktażu udzielono również Skarbnikowi Gminy, w zakresie sprawowania prawidłowego nadzoru nad czynnościami wykonywanymi przez kasjera Urzędu Gminy (str. 21-22 protokołu kontroli),

- przyjmowanie w kasie Urzędu Miejskiego środków niestanowiących dochodów budżetu Gminy Łabiszyn, tj. opłat za pojemniki na śmieci, wynikających z indywidualnych umów zawartych pomiędzy właścicielami nieruchomości a odbiorcami odpadów. Dokonane wpłaty stanowiły przychody Zakładu Oczyszczania Miasta Sp. z o.o. w Świdnicy oraz Remondis Bydgoszcz Sp. z o.o., w związku z czym przyjęte do kasy wpłaty odprowadzane były na rachunek bankowy właściwej spółki. Począwszy od sierpnia 2013 r. nieprawidłowość nie występuje z uwagi na zmianę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w wyniku których gminy przejęły obowiązek odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, a opłata z tego tytułu stanowi obecnie dochód gminy (str. 22-23 protokołu kontroli),
 - niezachowanie chronologii w przenoszeniu sald w sporządzonych raportach kasowych prowadzonych dla wydatków. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w próbie objętej kontrolą t.j. w maju oraz czerwcu 2013 r. (str. 24-25 protokołu kontroli),
 - ujmowanie w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówką w łącznej kwocie 34.055,04 zł w innym dniu, niż zostały dokonane. Powyższe stwierdzono w objętej kontrolą próbie, obejmującą raporty kasowe sporządzone w okresie od maja do lipca 2013 r. (str. 17-19 protokołu kontroli),
 - dokonywanie zapisów na koncie 101 „Kasa” dokonanych operacji gotówkowych wpłat i wypłat pod datą zamknięcia raportu kasowego, zamiast datą dokonania operacji gospodarczych, niezgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości (str. 25 protokołu kontroli),
 - ujęcie zaangażowania wydatków budżetowych wynikających z umowy nr IBP.272.7.2013 z dnia 20.09.2013 r. w wysokości 119.853,00 zł na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” pod datą ujęcia w księgach rachunkowych faktury otrzymanej od wykonawcy zamiast w momencie podpisania umowy (str. 128 protokołu kontroli),
 - przyjęcie na stan majątku środka trwałego, o wartości 461.934,71 zł uzyskanego w wyniku zakończonej i odebranej do użytku inwestycji w dniu 30 września 2013 r., zamiast w m-cu lipcu 2013 r. t.j. w mm-cu, w którym przekazano do użytku zrealizowaną inwestycję i sporządzono dowód OT. (str. 47-49 protokołu kontroli),
 - wyksięgowanie z ewidencji konta 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątkowych przekazanych do Łabiszyńskiego Domu Kultury w łącznej kwocie 68.558,49 zł pod datą 31.12.2013 r., zamiast w miesiącu przekazania środków, tj. wrześniu 2013 r. (str. 51-52 protokołu kontroli),
 - ujęcie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” programu komputerowego MS Office, o wartości 767,00 zł w dniu 31.12.2013 r., zamiast w miesiącu nabycia i przekazania do użytku tj. marcu 2013 r., (str. 53 protokołu kontroli),
- Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika przyczyną niebieżącego zaewidencjonowania ww. operacji w księgach rachunkowych jednostki była długotrwała absencja pracownika (choroba), do obowiązków którego należało ewidencjonowanie tych zdarzeń gospodarczych i związane z tym spiętrzenie prac w księgowości,
- prowadzenie ewidencji księgowej na kontach budżetu i jednostki z naruszeniem zasad funkcjonowania kont, a w szczególności:
 - a) ujęcie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” środków w łącznej kwocie 104.972,04 zł, pobranych z rachunku bankowego do kasy na pokrycie określonych rodzajowo wydatków (dodatków mieszkaniowych, diet radnych,

- ryczałtów, nagród pracowników, prowizji dla sołtysów), bez klasyfikacji budżetowej (strony 19-20 protokołu kontroli). Kontrolujący udzielił Skarbnikowi Gminy instruktażu w zakresie ujmowania na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostki budżetowej" pobieranych z rachunku bankowego do kasy środków na pokrycie określonych rodzajowo wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej,
- b) ewidencjonowanie dotacji udzielonych instytucjom kultury oraz podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych z pominięciem konta 224 *"Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"*, wbrew postanowieniom ZPK, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Burmistrza Łabiszyna nr 120.20.2012 z dnia 16.07.2012 r. Kontrola wykazała, że dotacje przekazane instytucjom kultury oraz podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 223 *"Rozliczenie wydatków budżetowych"*, zamiast na koncie 224 (str. 42 protokołu kontroli),
- c) ewidencjonowanie na koncie 013 *"Pozostałe środki trwałe"* składników majątkowych o wartości powyżej 3.500,00 zł, zamiast na koncie 011 *"Środki trwałe"*, zgodnie z postanowieniami obowiązującego w jednostce ZPK (str. 50-52, 58 protokołu kontroli),
- d) zaewidencjonowanie na koncie 072 *"Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"* jednorazowego umorzenia wartości niematerialnej i prawnej o wartości 4.920,00 zł, która zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Miejskim zasadami powinna być umarzana stopniowo (str. 53-54 protokołu kontroli). Kontrolujący udzielił Skarbnikowi Gminy instruktażu w zakresie obowiązku przestrzeganiu przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych ustalonych w jednostce zasad umarzania wartości niematerialnych i prawnych, zasad ewidencjonowania operacji zakupu składników majątkowych,
- e) prowadzenia ewidencji analitycznej podmiotów korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w sposób sprzeczny z wynikającym z treści art. 16 ust. 1, art. 23 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.) poprzez:
- nieokreślenie rodzaju, numeru oraz daty dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu,
 - ujmowanie wszystkich podmiotów na jednej karcie kontowej, co uniemożliwiło ustalenie obrotów i sald poszczególnych kont analitycznych (str. 89 protokołu kontroli).

W trakcie prowadzonych czynności kontrolujący udzielił instruktażu pracownikowi Urzędu, prowadzącemu wyżej opisaną ewidencję, w zakresie prawidłowego jej prowadzenia, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

- f) ujęcie na koncie analitycznym 080-31 *"Środki trwałe w budowie (inwestycje)"* zakupu dwóch środków trwałych, tj. samochodu – mikrobusu, o wartości 119.853,00 zł oraz zestawu ratowniczo-gaśniczego, o wartości 283.840,00 zł, zamiast na odrębnych kontach analitycznych (str. 129 protokołu kontroli),
- g) nieprowadzenie w księgach rachunkowych budżetu gminy (tzw. organu finansowego) ewidencji analitycznej do konta 222 *"Rozliczenie dochodów budżetowych"* według poszczególnych jednostek budżetowych, co uniemożliwiało ustalenie stanu rozliczeń z tytułu dochodów z tymi jednostkami, czym naruszono postanowienia obowiązującego w jednostce Zakładowego Planu Kont oraz zasad funkcjonowania tego konta określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), (str. 196 protokołu kontroli),
- h) nieprowadzenie w księgach rachunkowych budżetu (tzw. organu finansowego) konta 223 *"Rozliczenie wydatków budżetowych"*, wbrew postanowieniom zawartym w

obowiązującym w jednostce Zakładowym Planie Kont i obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Kontrola wykazała, że środki przekazane dla podległych jednostek budżetowych przeznaczone na pokrycie realizowanych przez te jednostki wydatków, w rozbiciu analitycznym ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (str. 197-199 protokołu kontroli),

- dokonywanie na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” zapisów księgowych nie zawierających zrozumiałego tekstu opisu operacji, poprzez opisanie wszystkich zdarzeń identyczną treścią „wyciąg bankowy” (str. 197 protokołu kontroli),
- nieprawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (PK) poprzez ewidencjonowania operacji:
 - a) naliczenia odpisu zapisem Wn 240/Ma 851 zamiast Wn 400/Ma 240,
 - b) wpływu środków na wyodrębniony rachunek Funduszu Wn 135/Ma 240, zamiast Wn 135/Ma 851,
- zawyżenie o 2.112,50 zł wartości zobowiązań wymagalnych wykazanych w części A, w wierszu E.4.1. sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na dzień 30.06.2014 r., poprzez ujęcie zobowiązania wynikającego z faktury nr 14/03262/BARCIN z dnia 17.06.2014 r., w której termin płatności został ustalony na dzień 01.07.2014 r. (str. 171-172 protokołu kontroli),
- nierzetelne sporządzenie rocznego sprawozdania o udzielonych w 2013 r. zamówień publicznych poprzez zaniżenie liczby postępowań w zakresie robót budowlanych oraz zaniżenie wartości zamówień z tytułu dostaw. Stwierdzono, że przedmiotowa nieprawidłowość ma charakter powtarzający, bowiem w poprzedniej kontroli również stwierdzono nierzetelne sporządzenie przedmiotowego sprawozdania (str. 112-113 protokołu kontroli),
- niedopełnienie obowiązku sporządzenia, przedłożenia organowi stanowiącemu i opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za 2013 r. (str. 144-145 protokołu kontroli),

13) w zakresie inwentaryzacji majątku

Nieprawidłowości popełnione podczas przeprowadzonej w 2013 r. inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2013 r. poprzez:

- niedopełnienie obowiązku sprawdzenia i rozliczenia druków spisu z natury, polegające na sporządzeniu wykorzystanych i niewykorzystanych arkuszy. Kontrola wykazała, iż w kontrolowanej jednostce arkusze spisu z natury nie były objęte ewidencją ścisłego zarachowania, w związku z czym ich zużycie nie było rozliczane (nie były objęte ilościową kontrolą zużycia). Do przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej winien należeć obowiązek pobrania arkuszy spisu z natury od osoby prowadzącej ewidencje druków ścisłego zarachowania i ich rozliczania. Wskazać należy, iż w ustalonej i obowiązującej w jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej, zatwierdzonej przez Burmistrza Łabiszyna zarządzeniem z dnia 20 stycznia 1999 r. Nr 1/99 zawarte zostały bardzo ogólne postanowienia dotyczące organizacji i dokumentacji inwentaryzacji. Nie regulowała ona istotnych kwestii tj. podziału kompetencji osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji i dokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji (zawierała tylko wykaz ze wzorami dokumentów). Podział tych kompetencji jest istotny, ponieważ uczestnicy powinni znać dobrze swoje zadania, aby mogli wykonać je w sposób prawidłowy, w odpowiednim zakresie rzeczowym. Zgodnie z postanowieniami wyżej powołanej instrukcji, dotyczącymi arkuszy spisu z natury, do czynności właściwych należy:

„przygotowanie arkuszy spisowych, materiałów pomocniczych i innych formularzy”, „sprawdzenie, podliczenie i podpisanie arkuszy”. Nie określono zasad wypełniania arkuszy spisowych. Stwierdzano również, że obowiązująca w jednostce instrukcja inwentaryzacyjna nie wprowadziła żadnego systemu kontroli w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji (str. 57 protokołu kontroli),

- nie zawarcie na arkuszach spisu z natury numerów inwentarzowych poszczególnych obiektów środków trwałych i pozostałych środków trwałych, co uniemożliwia prawidłowe powiązanie wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych,
- ujmowanie kilku środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w jednej pozycji arkuszy spisowych zamiast pojedynczo (str. 59 protokołu kontroli),
- nie zawarcie na arkuszach spisu z natury obligatoryjnych elementów dokumentu księgowego, a w szczególności:
 - a) ceny jednostkowej spisanych środków trwałych (strony arkuszy spisowych od 45-46, 52-55),
 - b) ilości środków trwałych stwierdzonych w trakcie inwentaryzacji (strony arkuszy spisowych 52-55),
- nie zawarcie w arkuszach spisu z natury wymaganych imion i nazwisk osób materialnie odpowiedzialnych i ich podpisów, co wskazuje, że spisu dokonano bez udziału tych osób (strony arkuszy spisowych 1-55), (str. 58-59 protokołu kontroli),
- ujęcie środków trwałych o łącznej wartości 112.258,70 zł na arkuszach spisowych pozostałych środków trwałych oraz uwzględnienie ich w rozliczeniu inwentaryzacji jako pozostałe środki trwałe (str. 58 protokołu kontroli),

W związku z wyżej przedstawionymi stwierdzonymi błędami i niedopatrzzeniami, stwierdzić należy, iż dokumentacja z przeprowadzonych spisów z natury dostarczona do księgowości do rozliczenia nie była kompletna i wiarygodna.

14) w zakresie dochodów i wydatków budżetowych

- powierzenie prowadzenia spraw związanych z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych osobie zatrudnionej na podstawie umowy o dzieło (str. 107-108 protokołu kontroli).

Ustalono, że na podstawie umowy o dzieło powierzono wykonywanie prac związanych z ustalaniem przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników Urzędu Miejskiego w celu naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), obliczania rocznego odpisu na ten Fundusz i jego korekty na koniec roku. Stwierdzić należy, iż z uwagi na charakter powierzonych czynności, wykonywanych na rzecz i pod kierownictwem (nadzorem) pracodawcy, powierzenie wykonywania tych czynności w drodze umowy o dzieło jest niewłaściwe. Na podstawie umowy o dzieło w rozumieniu art. 627 k.c., przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania określonego dzieła. Efektem końcowym jest pewien rezultat w postaci materialnej lub niematerialnej. Dziełem jest stworzenie czegoś lub przetworzenie do postaci w jakiej dotychczas nie istniało. W przypadku ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie, w celu naliczenia odpisu na ZFŚS i obliczania rocznego odpisu na ten Fundusz nie występuje jakikolwiek rezultat, o którym mowa w treści art. 627 k.c. Czynności te cechuje wyłącznie staranne działanie, polegające na prawidłowym wyliczeniu przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników na podstawie prowadzonej w jednostce dokumentacji oraz przemnożenie określonej ustawowo kwoty odpisu przez liczbę pracowników objętych opieką socjalną. Tym samym czynności wykonywane przez ww. osobę to typowe i rutynowe zadania związane z obliczaniem i ustaleniem odpisu na ZFŚS, za prawidłowe ich naliczenie odpowiedzialność ponosi pracodawca. Do tego

rodzaju pracy nie jest konieczny indywidualny wkład pracy intelektualnej, bowiem jej specyfika polega na starannym wykonaniu czynności związanych z naliczeniem odpisu, o którym mowa w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn.zm.). Wykonanie przedmiotu umowy nie pozwala na daleką idącą swobodę wykonawcy. Nie jest też związane z posiadaniem osobistych przymiotów przez zainteresowanego. W trakcie kontroli udzielono Burmistrzowi Łabiszyna instruktażu, wskazując że z uwagi na charakter powierzonych pracownikowi zadań, zasadnym jest zlecenie wykonywania tych zadań na podstawie umowy starannego działania.

- bezpodstawne wypłacanie zaliczek na zakupy pracownikom Urzędu Miejskiego oraz osobom niezatrudnionym w Urzędzie Miejskim. Ustalono, że obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne nie zawierały zapisu o stosowaniu zaliczek na zakupy dóbr lub usług, nie regulowały też zasad ich udzielania i rozliczania (str. 22 protokołu kontroli),
- nieprawidłowe rozliczenia wpłat dokonanych na poczet zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, poprzez zarachowanie wpłaty na poczet zobowiązania głównego z pominięciem kosztów odsetek za zwłokę. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono u 2 podatników (1 osoba fizyczna oraz 1 osoba prawna), spośród 55 podatników objętych kontrolą, w tym 16, którzy nieterminowo opłacili podatek (str. 72-74 protokołu kontroli),
- bezpodstawne pokrywanie ze budżetu Gminy prowizji pobranych przez bank od wpłat środków stanowiących przychody Zakładu Oczyszczania Miasta Sp. z o.o. w Świdnicy oraz Remondis Bydgoszcz Sp. z o.o. dokonanych na konta ww. podmiotów, a przyjętych w kasie Urzędu Miejskiego (str. 22-23 protokołu kontroli). Począwszy od sierpnia 2013 r. nieprawidłowość nie występuje z uwagi na zmianę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w wyniku których gminy przejęły obowiązek odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, a opłata z tego tytułu stanowi obecnie dochód gminy. W związku z powyższym w przedmiotowym zakresie wniosków pokontrolnych nie wydano.,
- wypłacenie dwóm pracownikom zaniżonej diety o łączną kwotę 7,00 zł oraz dwóm pracownikom zawyżonej diety o łączną kwotę 30,00 zł. Powyższe stwierdzono w trakcie kontroli prawidłowości dokumentowania operacji kasowych, podczas kontroli raportów kasowych sporządzonych za okres od maja do lipca 2013 r. W przedmiotowym zakresie udzielono Skarbnikowi Gminy instruktażu (str. 23-24 protokołu kontroli).
- opłacenie zobowiązania wynikającego z faktury wystawionej przez ENEA Operator, Spółka z o.o. z dnia 27.12.2013 r. z 13 dniowym opóźnieniem, czego skutkiem była zapłata odsetek za zwłokę, w kwocie 65,95 zł (str. 39-40 protokołu kontroli),
- nieterminowe przekazywanie do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy za miesiące styczeń, maj, czerwiec, lipiec i grudzień 2013 r. oraz styczeń 2014 r. od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu Miejskiego, co skutkowało zapłatą odsetek z tego tytułu w wysokości 274,83 zł (str. 98-100, 169 protokołu kontroli),
- nieterminowe przekazanie w 2013 roku równowartości odpisu na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Ustalono, iż do 31 maja 2013 r. jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek ZFŚS 34,08% należnego odpisu, zamiast 75% równowartości odpisu t.j. przekazano na ten dzień odpis w kwocie 16.500,00 zł, zamiast w kwocie 36.304,78 zł. Do 30 września 2013 r. przekazano ogółem na rachunek bankowy odpis w kwocie 38.000,00 zł, zamiast 100 % naliczonego odpisu, w kwocie 48.406,38 (str. 108-109 protokołu kontroli),
- nie dokonanie na koniec 2013 roku korekty wysokości odpisu na ZFŚS na ten rok. Ustalono, iż w związku ze zmianą planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych do rzeczywistej przeciętnej liczby zatrudnionych w 2013 roku należało zwiększyć naliczony odpis, o kwotę 295,36 zł (str. 107 protokołu kontroli),

15) w zakresie zamówień publicznych

- w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonym w 2014 r. w trybie przetargu nieograniczonego na usługę dowozu uczniów szkół podstawowych i gimnazjów w latach 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017:
 - a) nieprawidłowe ustalenie wartości szacunkowej zamówienia ustalanego na podstawie zestawienia kosztów dowozu uczniów do szkół w latach 2013/2014, z uwzględnieniem prognozowanego średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług i terminu wykonania zadania, poprzez zastosowanie w obliczeniach błędnego wskaźnika cen tj. stawki 0,9 %, zamiast 2,4 %, co w konsekwencji spowodowało zaniżenie wartości zamówienia ogółem, o kwotę 11.599,66 zł. Przyczyną była omyłka pracownika, do obowiązków którego należało obliczenie wartości szacunkowej tego zamówienia (str. 114-115 protokołu kontroli),
 - b) określenie wadium w jednej kwocie, zamiast dla poszczególnych części zamówienia (str. 116-117 protokołu kontroli),
 - c) niewezwanie wykonawcy biorącego udział w postępowaniu, który nie złożył wymaganego w SIWZ dokumentu, potwierdzającego spełnienie warunków udziału w postępowaniu, t.j. wykazu wykonanych bądź wykonywanych usług w okresie trzech lat przed upływem terminu składania ofert. Ustalono, że oferta tego wykonawcy nie została uznana za najkorzystniejszą (str. 118 protokołu kontroli),
- ustalenie wartości zamówienia na roboty budowlane pn. „*Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w technologii nawierzchni tłuczniowej (...)*”, w kwocie 213.456,12 zł w terminie wcześniejszym niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania. Ustalono, że wszczęcie postępowania miało miejsce w dniu 22 lipca 2013 r., a kosztorys, będący podstawą ustalenia wartości tego zamówienia sporządzono dnia 10 stycznia 2013 r. W trakcie kontroli udzielono instruktażu w zakresie przestrzegania terminów ustalania wartości zamówienia, że w przypadku, gdy przedmiotem zamówienia są roboty budowlane to ustalenie wartości tego zamówienia winno nastąpić nie wcześniej niż 6 m-cy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (czyli pierwszego upublicznienia), zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1, w związku z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn.zm.).

16) w zakresie gospodarki mieniem

- nieprawidłowe sporządzenie informacji o stanie mienia komunalnego za 2013 rok, poprzez:
 - a) wykazanie danych dotyczących wartości umów z tytułu najmu (547.817,60 zł) oraz dzierżawy (66.396,87 zł) zawartych w 2013 r. zamiast zrealizowanych dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych w łącznej kwocie 167.806,39 zł,
 - b) niezamieszczenie informacji o sprzedaży 4 lokali mieszkalnych o wartości 20.911,00 zł (str. 185 protokołu kontroli)
- Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi w trakcie kontroli przyczyną powstania nieprawidłowości było przeoczenie pracownika Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miejskiego, któremu powierzono na piśmie obowiązki w tym zakresie i związaną z tym odpowiedzialność. Przyjęcie tych obowiązków potwierdzone zostało podpisem i datą,

- niezamieszczenie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dotyczących działek o numerach 20, 270, 401/2, 927, opublikowanym w dniu 26.02.2013 r. informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (str. 188 protokołu kontroli),
- podanie do publicznej wiadomości w dniu 20.03.2013 r. ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości przed upływem terminów składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (str. 188 protokołu kontroli),

Kontrolujący udzielił instruktażu pracownikowi Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miejskiego, do obowiązków którego należało sporządzenie przedmiotowego wykazu o sprzedaży nieruchomości oraz opublikowanie ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości, w zakresie przestrzegania obowiązku zamieszczania w tych wykazach informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz obowiązku publikacji ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości nie wcześniej niż po upływie terminów do składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, zgodnie z art. 38 ust. 2 wyżej powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 518 z późn.zm.).

17) w zakresie powiązań z jednostkami organizacyjnymi

- nieegzekwowanie od kierownika samorządowego zakładu budżetowego t.j. Zakładu Kanalizacji i Wodociągów w Łabiszynie obowiązku terminowego przekazywania do Urzędu Miejskiego rocznego sprawozdania Rb-30S z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-Z i Rb-N. Kontrola wykazała, iż sprawozdanie Rb-30 sporządzone za rok 2013 przekazane zostało z opóźnieniem wynoszącym 12 dni, a sprawozdania Rb_N i Rb-Z za I, III i IV kwartał 2013 r. z kilkudniowym opóźnieniem (str. 202-203 protokołu kontroli),
- przyjęcie sporządzonego przez Zakład Kanalizacji i Wodociągów w Łabiszynie półrocznego sprawozdania Rb-30S wg stanu na dzień 30.06.2013 r. oraz sporządzonych sprawozdań z operacji finansowych Rb-Z i Rb-N za II i III kwartał 2013 r., pomimo braku na tych sprawozdaniach podpisu kierownika tejże jednostki (str. 202 protokołu kontroli, akta kontroli 40/14/V/6).

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 zapobiegają ich powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Wypowiedzenie umów zawartych na czas nieoznaczony na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Łabiszyn t.j. na prowadzenie rachunku budżetu gminy oraz rachunków jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, oraz wyłonienie banku do obsługi budżetu gminy na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U z 2013 r., poz. 885 ze zm.), art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 7 ust. 3 tejże ustawy, a przypadku zamiaru zawarcia umowy rachunku bankowego

- na okres przekraczający 5 lat uzyskanie ustawowo wymaganej zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn.zm.).
2. Zaprzestanie ewidencjonowania w księgach rachunkowych jednostki w ewidencji pozabilansowej środków pieniężnych z sum depozytowych, stanowiących aktywa pieniężne o wartości bilansowej i prowadzenie ewidencji tych środków w ewidencji bilansowej na koncie bilansowym 139 „*Inne rachunki bankowe*”, zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.), w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.) oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta, określonymi w rozporządzeniu 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 (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 289), mając na uwadze, że prowadzenie ksiąg rachunkowych wbrew przepisom ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości podlega odpowiedzialności karnej, zgodnie z przepisem art. 77 pkt 1 tejże ustawy.
 3. Dokonywanie wydatków w granicach kwot ujętych 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).
 4. Przestrzeganie obowiązku terminowego odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Urzędu Miejskiego, zgodnie z treścią przepisu art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 z późn.zm.), tj. opłacanie składek za dany miesiąc w terminie do 5 dnia następnego miesiąca.
 5. Przestrzeganie przy udzielaniu dotacji celowych na realizację zadań własnych z zakresu ochrony zabytków i sprawowania opieki nad zabytkami przepisów art. 81, ust. 1, art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1446) i przyznawania dotacji na realizację wskazanych w ww. ustawie działań, dotyczących wyłącznie zabytku wpisanego do rejestru prowadzonego przez wojewódzkiego konserwatora zabytków. Udzielanie tych dotacji w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej określającą zasady przyznawania dotacji (skierowaną do abstrakcyjnego kręgu adresatów) oraz uchwałę mającą charakter indywidualnego rozstrzygnięcia w zakresie udzielenia dotacji na rzecz konkretnego podmiotu.
 6. Zaciąganie zobowiązań na pokrycie przejściowego deficytu budżetu gminy w granicach określonych upoważnieniem organu stanowiącego, stosownie do przepisów art. 212 ust. 2 pkt 1, w związku z art. 211 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn.zm.).
 7. 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

8. 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).
9. Rzetelne sporządzanie sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji oraz sprawozdania budżetowego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego poprzez:
 - a) wykazywanie w sprawozdaniach Rb-Z oraz Rb-NDS danych w zakresie zaciągniętych krótkoterminowych kredytów i pożyczek zgodnych z ewidencją księgową według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do dyspozycji § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia oraz § 13 pkt 5 lit.a załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 119),
 - b) prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z danych w zakresie zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług, poprzez ujmowanie do tych zobowiązań wszystkich bezspornych zobowiązań, pod warunkiem, że termin ich zapłaty minął, a jednocześnie nie są one przedawnione ani umorzone, zgodnie z postanowieniami §10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do wyżej powołanego rozporządzenia, mając na uwadze, że zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu ww. rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).
10. Przygotowanie i przedłożenie organowi stanowiącemu projektu uchwały w sprawie określenia dla Zakładu Kanalizacji i Wodociągów w Łabiszynie, funkcjonującemu w formie samorządowego zakładu budżetowego terminu i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu gminy oraz sposobu i terminu rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, stosownie do art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.), w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 594 z późn.zm.).
11. Wyeliminowanie z obiegu prawnego uchwały Rady Miejskiej nr III/20/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia wyodrębnionego rachunku dochodów własnych dla jednostki Miejski Zespół Oświaty w Łabiszynie i przestrzeganie obowiązku tworzenia wydzielonych rachunków dochodów wyłącznie przy jednostkach prowadzących działalność oświatową i wchodzących w skład systemu oświaty, stosownie do art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.), w związku z art. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.).
12. Prawidłowe ewidencjonowanie na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” środków pieniężnych pobranych z rachunku bankowego do kasy z przeznaczeniem na realizację wydatków budżetowych poprzez przyporządkowanie pobranych środków do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu 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 (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 289).

13. Zaprzestanie ewidencjonowania w ewidencji pozabilansowej środków pieniężnych otrzymywanych z Funduszu Pracy za pośrednictwem Kujawsko Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników i ewidencjonowania tych aktywów w ewidencji bilansowej, zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.), w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).
14. Wprowadzenie 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 (...), z uwzględnieniem obowiązku ujmowania na tych kontach dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe raz w miesiącu, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w rozporządzeniu 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 (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 289).
15. Uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, poprzez wskazanie w obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej wszystkich dowodów, na podstawie których przyjmowane są wpłaty w kasie Urzędu Miejskiego, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).
16. Przestrzeganie zasad prowadzenia ewidencji księgowej, określonych w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz 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 oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289) poprzez:
 - a) ujmowanie w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówką w dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 - b) umieszczanie daty dokonania operacji na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę środków pieniężnych z kasy, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
 - c) prawidłowe prowadzenie raportów kasowych poprzez zachowanie chronologii (kolejności) przenoszenia sald pomiędzy raportami tj. pomiędzy zamknięciem raportu i otwarciem następnego,
 - d) zamieszczanie w ewidencji analitycznej prowadzonej dla podmiotów korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych rodzaju, numeru i daty dowodu

- źródłowego, stanowiącego podstawę dokonanego zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości i prowadzenie ewidencji analitycznej dla tych podmiotów, w sposób umożliwiający ustalenie obrotów i sald, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- e) zaprzestanie 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, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1, w związku z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości,
 - f) ujmowanie na koncie pozabilansowym 998 *"Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"* zaangażowania wydatków w dniu, w którym została podpisana umowa, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w wyżej powołanym rozporządzeniu, w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - g) przyjmowanie 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 wyżej powołanego rozporządzenia,
 - h) ujmowanie zmian w stanie składników majątkowych na kontach 011 *"Środki trwałe"*, 013 *"Pozostałe środki trwałe"* oraz 020 *"Wartości niematerialne i prawne"* w okresie sprawozdawczym, w którym zmiany te miały miejsce, zgodnie z art. 20 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
17. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy przekazania i rozliczenia dotacji budżetowych za pośrednictwem konta 224 *"Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"*, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 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 oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289).
18. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 080 *"Środki trwałe w budowie (inwestycje)"* w sposób pozwalający zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami, określonymi w załączniku nr 3 do wyżej powołanego rozporządzenia.
19. Prowadzenie 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, zgodnie postanowieniami obowiązującego w jednostce Zakładowego Planu Kont oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu 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 oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289).
20. Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych budżetu (tzw. organie finansowym) konta 223 *"Rozliczenie wydatków budżetowych"*, zgodnie z ZPK i ujmowanie na tym koncie

środków przekazanych do podległych jednostek budżetowych na pokrycie realizowanych przez te jednostki wydatków, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu 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 oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

21. Prawidłowe dokonywanie zapisów na koncie 222 *"Rozliczenie dochodów budżetowych"*, poprzez zawarcie w zapisie zrozumiałego tekstu opisu dokonywanych operacji gospodarczych, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013, poz. 330 z późn.zm.).
22. Prawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego odpisu podstawowego na ZFŚS (PK) t.j.:
 - a) naliczenia odpisu Wn 405/Ma 240,
 - b) odprowadzenie odpisu z rachunku podstawowego na wyodrębniony rachunek ZFŚS (WB) Wn 240/Ma 130,
 - c) wpływu środków na rachunek Funduszu (WB) Wn 135/Ma 851.
23. Rzetelne zgodne ze stanem rzeczywistym sporządzanie rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych, w zakresie danych wymaganych przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2013 r. poz. 1530).
24. Przestrzeganie obowiązku sporządzania, przedkładania organowi stanowiącemu i opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej rocznego sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi, stosownie do przepisu art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w terminie wskazanym w tym przepisie (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1118). Sporządzenie przedmiotowego sprawozdania za 2013 rok i przedłożenie organowi stanowiącemu oraz opublikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej.
25. Wprowadzenie zmian do Instrukcji o inwentaryzacji, zatwierdzonej w dniu 20 stycznia 1999 r., polegających na określeniu w tej instrukcji zasad organizacji przeprowadzania inwentaryzacji, które zapewniłyby prawidłowy jej przebieg, w szczególności określenie podziału kompetencji w zakresie inwentaryzacji, kontroli przygotowania i przebiegu inwentaryzacji (spisów z natury), mając na uwadze, że dokument regulujący tematykę inwentaryzacji stanowi element kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 4, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.) oraz jest częścią składową ustalonej w jednostce polityki rachunkowości, wymaganej przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.).
26. Prawidłowe przeprowadzanie inwentaryzacji aktywów jednostki (środków trwałych i pozostałych środków trwałych) poprzez:
 - a) objęcie arkuszy spisu z natury ewidencją ścisłego zarachowania, mając na uwadze, iż do arkuszy spisowych stosuje się przepisy o dokumentacji księgowej oraz powierzenie przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej obowiązku pobrania tych arkuszy i rozliczenia ich zużycia,
 - b) bezwzględne zawieranie na arkuszach spisu z natury numerów inwentarzowych (symbol indeksu materiałowego) poszczególnych obiektów środków trwałych i pozostałych środków trwałych, umożliwiających prawidłowe powiązanie wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych, rozliczenie inwentaryzacji i ustalenie

różnic, wymagane przepisami art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.), mając na uwadze, iż pozostawianie nie wypełnionych wierszy przy wypełnianiu arkuszy spisu z natury jest niedozwolone.,

- c) zawieranie na arkuszach spisu z natury obligatoryjnych elementów dokumentu księgowego, określonych w przepisie art. 21 ust. 1 pkt 1, pkt 3, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w szczególności ceny jednostkowej spisanych środków trwałych oraz ilość tych składników majątkowych oraz oznakowania, w sposób umożliwiający kontrolę ich wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem,
 - d) zaprzestanie ujmowania kilku odrębnych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w jednej pozycji (wierszu) arkusza spisowego i wykazywanie ich pojedynczo (odrębnie),
 - e) podawanie w arkuszach spisu z natury imion i nazwisk osób materialnie odpowiedzialnych lub osób sprawujących nadzór na tym mieniem oraz przestrzeganie obowiązku zamieszczania na arkuszach podpisu tych osób.
27. Opracowanie i wprowadzenie w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji systemu kontroli, zapewniając w ten sposób przeprowadzenie tej inwentaryzacji w sposób kompletny i wiarygodny, stosownie do przepisu art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 4, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.).
28. Zweryfikowanie wypełnionych arkuszy spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych sporządzonych z inwentaryzacji tych środków przeprowadzonej w 2013 roku, pod kątem prawidłowego powiązanie wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych, w związku ze stwierdzonym brakiem na tych arkuszach spisowych numerów inwentarzowych tych środków.
29. Powierzenie prowadzenia spraw związanych z zakładowym fundusz świadczeń socjalnych na podstawie umowy starannego działania, mając na uwadze charakter powierzonych do wykonywania czynności, związanych z ustalaniem przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników Urzędu Miejskiego w celu naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), obliczania rocznego odpisu na ten Fundusz i jego korekty na koniec roku.
30. Uregulowanie w przepisach wewnętrznych zasad udzielania i rozliczania zaliczek wypłacanych pracownikom Urzędu Gminy na zakup dóbr lub usług oraz na inne cele wynikające z odrębnych przepisów prawa, mając na uwadze fakt, że wobec braku regulacji ustawowych podstawę prawną do stosowania w jednostce zaliczek stanowią przepisy wewnętrzne – zarządzenie kierownika jednostki.
31. Zaprzestanie udzielania zaliczek na wydatki osobom nie będącym pracownikami jednostki, z uwagi na brak w tej kwestii regulacji prawnych dopuszczających taki sposób wydatkowania środków publicznych, mając na uwadze fakt, iż w sferze publicznoprawnej (w finansach publicznych) nie obowiązuje zasada cywilnoprawna, że *"to co nie jest zabronione, jest dozwolone"*, lecz zasada, że *"dozwolone jest tylko to, na co prawo zezwala"*.
32. Zaliczanie wpłat dokonanych na poczet zaległości podatkowych zgodnie z zasadą określoną w przepisie art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) tj. proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

33. Przestrzeganie terminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów i usług, stosownie do postanowień zawartych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).
34. Przestrzeganie obowiązku terminowego dokonywania płatności zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego tj. przekazywania kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, zgodnie z dyspozycją art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 361z późn. zm.), w związku z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).
35. Przestrzeganie obowiązku przekazywania równowartości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rachunek bankowy Funduszu w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.), w związku z art. 5 ust. 1 oraz § 1 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).
36. Dokonanie korekty odpisu na fundusz socjalny za 2013 r. oraz przestrzeganie przy naliczaniu corocznego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przepisów art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 592) i § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz. U. nr 43, poz. 349).
37. Ustalanie wartości zamówień na świadczenia okresowe z zastosowaniem określonego w ustawie budżetowej prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, zgodnie z treścią art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn.zm.).
38. Prawidłowe ustalanie kwoty wadium, w przypadku dopuszczenia do składania ofert częściowych poprzez ustalanie tego wadium odrębnie dla każdej z części zamówienia, zgodnie z art. 45 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn.zm.).
39. Przestrzeganie obowiązku wzywania wykonawców biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, którzy nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba, że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisu art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn.zm.).

40. Prawidłowe sporządzanie 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, stosownie do przepisu art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. c i d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), z uwzględnieniem, że dane w zakresie nieruchomości gminnych ujęte w tej informacji winny być zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji gminnego zasobu nieruchomości i urządzeniach księgowych oraz z danymi ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez starostów, stanowiącej podstawę m.in. gospodarki nieruchomościami, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010r., Nr 193, poz. 1289 z późn.zm.). Wprowadzenie procedur kontroli, które zapewnią prawidłowe sporządzanie wyżej wymienionej informacji o stanie mienia, stosownie do przepisu art. 68 ust. 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych.
41. Zamieszczanie w sporządzanych wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia wszystkich ustawowo wymaganych informacji, w tym informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t.Dz.U. z 2014 r. poz. 518 z późn.zm.).
42. Przestrzeganie obowiązku publikacji ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości nie wcześniej niż po upływie terminów do składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t.Dz.U. z 2014 r. poz. 518 z późn.zm.).
43. Egzekwowanie od kierownika Zakładu Kanalizacji i Wodociągów w Łabiszynie przestrzegania obowiązku przekazywania do Urzędu Miejskiego sprawozdania budżetowego Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych w terminach określonych w załączniku nr 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i przyjmowanie tego sprawozdania wyłącznie po uprzednim jego zatwierdzeniu przez kierownika tego zakładu, stosownie do przepisu § 4 pkt 3 lit.”d”, § 9 ust. 1 i 4 tego rozporządzenia, w związku art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn.zm.).
44. Egzekwowanie od kierownika Zakładu Kanalizacji i Wodociągów w Łabiszynie obowiązku przekazywania do Urzędu Miejskiego jednostkowych sprawozdań w zakresie operacji finansowych, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w terminach określonych w załączniku nr 7 do tego rozporządzenia i przyjmowanie tychże sprawozdań wyłącznie po uprzednim ich zatwierdzeniu przez kierownika zakładu (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), zgodnie z § 10 ust. 6 wyżej powołanego rozporządzenia, w związku z art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 594 z późn.zm.).

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

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

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

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

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Signature]
mgr Włodzimierz Bartkowiński

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Łabiszynie.

