

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
85-224 Bydgoszcz
ul. Świętej Trójcy 36
NIP: 5541060217
REGON: 090208727

Bydgoszcz,

URZĄD GMINY RACIĄŻEK

Wpł.
data 2021 -03- 0 5

L.dz. 1456
Skierowano do J. Skas...
[Signature]

URZĄD GMINY RACIĄŻEK
87-721 RACIĄŻEK
ul. Wysoka 4
NIP: 8911392517
REGON: 000994526

RIO-KF- 4104-60/2020 G. Raciążek k. kompleksowa

RIO-KF- 4104-60/2020 G. Raciążek k. kompleksowa

Załączniki:

1. zweryf._projekt_wystapienia_Gmina_Raciazek_2020.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2021-03-05T12:49:16

Podpis elektroniczny



RIO-KF-4104-60/2020

Bydgoszcz, dnia 5 marca 2021 r.

Pani
Wiesława Słowińska
Wójt Gminy Raciążek
ul. Wysoka 4
87-720 Raciążek

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 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 Gminy Raciążek kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Raciążek, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/60/2020 z dnia 5 stycznia 2021 r, którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt 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 Pani Wójt niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- niekompletne opracowanie obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości poprzez:
 - a) nieustalenie wersji oprogramowania, przy użyciu którego prowadzone są księgi rachunkowe i daty rozpoczęcia jego użytkowania (strony 5-6 protokołu kontroli),
 - b) nieokreślenie stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych (strony 27-28 protokołu kontroli),

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Wójt, która na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jest zobowiązana do ustalenia i aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

- niepodjęcie działań mających na celu prawidłowe zatrudnienie Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Raciążku (strony 11-12 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 60/20/I.3/3-4),

W wyniku kontroli ustalono, że Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury jest zatrudniona na czas nieokreślony od dnia 31 stycznia 1991 r.

Stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw - Dz. U. z 2011, Nr 207, poz. 1230), Dyrektora instytucji kultury powołuje organizator na czas określony od trzech do siedmiu lat.

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Wójt Gminy, która nie podjęła czynności mających na celu zatrudnienie Dyrektora samorządowej instytucji kultury na zasadach i w trybie określonym w art. 8 ustawy z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2011 r., Nr 207, poz. 1230).

2) w zakresie księgowości:

- przeprowadzenie w 2019 r. inwentaryzacji gruntów przy zastosowaniu nieprawidłowej metody, tj. drogą spisu z natury, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (strony 41-43 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 60/20/II.4/2),

Kontrola wykazała, iż na koniec 2019 r. przeprowadzona została inwentaryzacja gruntów poprzez spisanie na arkuszach spisu z natury, czym naruszono przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Wartość gruntów, których zinwentaryzowanie udokumentowano na arkuszach spisu z natury wynosiła 387.337,66 zł.

Wójt Gminy Raciążek w wyjaśnieniach wskazała, że przyczyną powstania tej nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponoszą: Skarbnik Gminy, której Wójt Gminy powierzył wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości oraz Wójt Gminy Raciążek, z tytułu nadzoru, na mocy przepisów art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

- naruszenie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, jak również w uregulowaniach wewnętrznych zawartych w obowiązującej polityce rachunkowości poprzez:

a) zaniechanie w latach 2019-2020 prowadzenia w księgach rachunkowych jednostki budżetowej - Urzędu Gminy - ewidencji analitycznej do konta 229 „*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*” umożliwiającej ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków, tj. z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i Funduszu Pracy (strony 89-90 protokołu kontroli),

b) ewidencjonowanie w latach 2018-2019 w księgach jednostki - Urzędu Gminy - operacji finansowych związanych z przychodami i rozchodami z tytułu zaciągniętych i spłaconych przez Gminę Raciążek pożyczek oraz kredytów na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” w korespondencji z kontem 260 „*Zobowiązania finansowe*” lub 134 „*Kredyty bankowe*” jako zapisów wtórnych w stosunku do ewidencji prowadzonej z tego tytułu w księgach organu (na koncie 133 „*Rachunek budżetu*” w korespondencji z kontem odpowiednio 260 lub 134), (strony 191-192 i 195-196 protokołu kontroli),

Powyższy sposób prowadzenia ewidencji księgowej w księgach jednostki skutkowało, m.in. wykazaniem na koniec 2019 r. nierzetelnych sald (Ma) kont 260 i 134

w wysokości odpowiednio 349.481,71 zł i 4.191.888,82 zł, które zostały ujęte prawidłowo w księgach organu (budżetu). Skutkiem stwierdzonej nieprawidłowości było wykazanie także tych wartości w bilansie jednostki budżetowej.

Przyczyną ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Raciążek operacji finansowych z tytułu przychodów i rozchodów związanych z zaciągniętymi pożyczkami kredytami na kontach 260 i 134, według wyjaśnień Skarbnika Gminy, było zasugerowanie się koniecznością zachowania zgodności zapisów między jednostką a bankiem. W związku z tym, że prowadzono jeden rachunek bankowy dla budżetu Gminy i dla Urzędu wszystkie operacje ujęte na koncie 133 powielano na koncie 130 z zachowaniem odpowiednich kont przeciwstawnych.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień podkreślić należy, że konto 134 w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych, które nie mają osobowości prawnej, nie występuje, ponieważ nie mogą być tym jednostkom organizacyjnym udzielane kredyty bankowe. Z kolei konto 260 nie zostało przewidziane w załączniku Nr 3 „*Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych*” do ww. rozporządzenia. Nadto kontrolujący ustalili, że konto 260 nie zostało przewidziane w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Gminy, stanowiącym załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 44/10 Wójta Gminy Raciążek z dnia 31 grudnia 2010 r. ze zmianami.

- c) ewidencjonowanie w latach 2018-2020 operacji gospodarczych związanych z przekazywaniem środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych zarówno na koncie występującym w księgach organu 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*”, jak i na koncie o tej samej nazwie prowadzonym dla jednostki – Urzędu Gminy (strony 24 i 230-231 protokołu kontroli),

Na koniec 2019 r. (pod datą 31 grudnia) dokonano z konta 223 przeksięgowania wydatków wg sprawozdań jednostek budżetowych na fundusz jednostki na podstawie dekretacji: Wn 800, „*Fundusz jednostki*”/Ma 223.

Wskazać należy, że ewidencja przekazywania środków z budżetu dla jednostek budżetowych ewidencjonowana jest wyłącznie w księgach budżetu. Powielenie tych operacji w księgach Urzędu Gminy stanowi bezpodstawne zawyżanie obrotów na kontach, a tym samym skutkuje naruszeniem zasady rzetelności prowadzenia ksiąg Urzędu.

- d) nieprowadzenie w latach 2018-2020 w księgach budżetu Gminy konta 222 „*Rozliczenie dochodów budżetowych*” służącego do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, tj. wbrew postanowieniom obowiązującego w jednostce planu kont dla budżetu Gminy, który przewidywał funkcjonowanie konta 222 oraz określał zasady jego funkcjonowania (strony 23-24 i 231-232 protokołu kontroli),

W toku kontroli ustalono, że dochody jednostek były księgowane w księgach budżetu Gminy bezpośrednio na koncie dochodowym 901 „*Dochody budżetu*” w korespondencji z kontem 133 „*Rachunek budżetu*”.

- e) przeniesienie jednorazowo, w dniu 31 grudnia 2019 r., zrealizowanych przez jednostki budżetowe (inne niż Urząd Gminy) wydatków budżetowych zaewidencjonowanych w księgach budżetu Gminy na analitycznych kontach prowadzonych do konta 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” w łącznej wysokości 9.126.257,60 zł na konto 902 „*Wydatki budżetu*”, zamiast ujmowania rozliczenia dokonanych wydatków przez jednostki budżetowe w okresach miesięcznych, w wysokościach wynikających z okresowych sprawozdań tych jednostek (strony 24 i 229-231 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 60/20/V/12),

- f) nieprawidłowe ewidencjonowanie w księgach budżetu na kontach analitycznych

prowadzonych do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zdarzeń dotyczących dwóch jednostek budżetowych: Szkoły Podstawowej w Raciążku i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, skutkujące wykazaniem na koniec 2018 r. i 2019 r. sald (zobowiązań strona Ma) w wysokościach odpowiednio: w 2018 r. 84,63 zł i 212,00 zł oraz w 2019 r. 91,26 zł i 212,00 zł, wskazujących, iż jednostki te zrealizowały wydatki w wysokościach wyższych niż przekazane im z budżetu środki na pokrycie wydatków (strony 229 -231 protokołu kontroli).

Zgodnie z zasadami prowadzenia konta 223 określonymi w załączniku Nr 2 do ww. rozporządzenia konto to może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, które nie zostały wykorzystane na pokrycie wydatków budżetowych.

Skarbnik Gminy w wyjaśnieniach wskazała, że występujące na koncie 223 salda dotyczą rozliczeń z lat wcześniejszych, które nie zostały wyksięgowane przez przeoczenie.

- ujęcie w 2018 r. w księgach rachunkowych operacji gospodarczej dotyczącej wpływu dotacji w kwocie 12.664,98 zł niezgodnie z jej treścią ekonomiczną (strony 99-100, 107 protokołu kontroli),

Kontrolujący skonstatowali, że otrzymane w 2018 r. środki finansowe w formie dotacji celowej na dofinansowanie przedsięwzięcia pn.: „*Demontaż, transport i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Raciążek*” z WFOŚiGW w Toruniu zaewidencjonowano jako zmniejszenie poniesionych wydatków, zamiast jako dochody. Jednocześnie działania kontrolne ujawniły, że środki te nie zostały wprowadzone przez Wójta Gminy do budżetu Gminy (w planie dochodów), analogicznie jak i środki, które otrzymała Gmina Raciążek na ten sam cel w 2019 r. w wysokości 6.102,85 zł. Gmina Raciążek otrzymała ww. dotacje na podstawie umów: Nr DW18046/OZ-az z dnia 4 października 2018 r. i Nr DW19086/OZ-az z dnia 25 września 2019 r. i stosownie do art. 8 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 23 ze zm.), dotacje te stanowiły dochód Gminy i tym samym powinny być ujęte w planie dochodów budżetu, zgodnie z zapisami art. 212 ust. 1 pkt 1, art. 216 ust. 1 oraz art. 235 ustawy o finansach publicznych - z zachowaniem podstawowych zasad gospodarowania środkami publicznymi - zawartymi w art. 42 ww. ustawy.

Przyczyną nieuwzględnienia w planie dochodów dotacji otrzymanych z WFOŚiGW według wyjaśnień Skarbnika Gminy, była w przypadku 2018 r. nieuwaga, a w przypadku 2019 r. powielenie planu dochodów z roku wcześniejszego.

Za powyższą nieprawidłowość odpowiada Wójt Gminy Raciążek.

- nieprawidłowe zaklasyfikowanie w latach 2018-2020 dochodów i wydatków budżetowych z tytułu:
 - a) opłaty za korzystanie ze środowiska za 2017 r., przekazanej w 2018 r. na rachunek bankowy Województwa Kujawsko-Pomorskiego – Funduszu Ochrony Środowiska (opłaty obecnie przekazywanej do Wód Polskich) w wysokości 10.955,00 zł w § 4300 „*Zakup usług pozostałych*”, zamiast § 4430 „*Różne opłaty i składki*” w dziale i rozdziale właściwym do ewidencjonowania wydatków z tytułu merytorycznej działalności kontrolowanej jednostki (strona 99 protokołu kontroli),
 - b) dotacji w kwocie 6.102,85 zł otrzymanej w 2019 r. ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu z tytułu realizacji umowy dotacji Nr DW19086/OZ-az z dnia 25 września 2019 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn.: „*Demontaż, transport i unieszkodliwianie wyrobów zawierających*

- azbest z terenu Gminy Raciążek*” w rozdziale 90019 „*Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska*” § 0690 „*Wpływy z różnych opłat*, zamiast w rozdz. 90026 „*Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami*” § 2460 „*Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych*” (strony 99-100 protokołu kontroli),
- c) wydatku na zakup kruszywa w 2019 r. w wysokości 18.788,25 zł w § 4300 „*Zakup usług pozostałych*”, zamiast w § 4210 „*Zakup materiałów i wyposażenia*” (strony 102-104 protokołu kontroli),
 - d) wydatku poniesionego w 2019 r. za przebudowę – remont chodnika wzdłuż ulicy Zamkowej w miejscowości Raciążek, w wysokości 31.604,78 zł w § 4300 „*Zakup usług pozostałych*”, zamiast w § 4270 „*Zakup usług remontowych*” (strony 102-104 protokołu kontroli),
 - e) wydatku za nadzór inwestorski nad przebudową – remontem ww. chodnika wzdłuż ulicy Zamkowej w wysokości 1.408,79 zł w § 4300 „*Zakup usług pozostałych*”, zamiast w § 4170 „*Wynagrodzenia bezosobowe*” (strony 102-104 protokołu kontroli),
 - f) wydatków za przygotowanie do transportu, transport i unieszkodliwienie materiałów zawierających azbest w 2019 r. na kwotę 6.712,44 zł i za odbiór ścieków na łączną kwotę 41.613,91 zł w dziale 900 „*Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*” rozdziale 90002 „*Gospodarka odpadami*”, zamiast odpowiednio: wydatki dotyczące odbioru i utylizacji odpadów azbestowych w rozdziale 90026 „*Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami*” i wydatki dotyczące odbioru ścieków w rozdziale 90001 „*Gospodarka ściekowa i ochrona wód*” (strony 105-106 protokołu kontroli),
 - g) wydatków za odprowadzone ścieki w § 4260 „*Zakup energii*”, zamiast w § 4300 „*Zakup usług pozostałych*” - 1.441,93 zł (strona 122 protokołu kontroli),
 - h) wydatków ponoszonych na szkolenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 3.498,00 zł w § 4700 „*Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*”, zamiast w § 4300 „*Zakup usług pozostałych*” (strony 122-123 protokołu kontroli),
 - i) wydatków na środki ochrony osobistej w postaci kombinezonów chemoodpornych, kaloszy kwasoodpornych i rękawic o łącznej wartości 2.056,00 zł w dziale 750 „*Administracja publiczna*” rozdziale 75023 „*Urzędy gmin*” § 4210 „*Zakup materiałów i wyposażenia*”, zamiast w dziale 754 „*Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*” rozdziale 75495 „*Pozostała działalność*” (strony 123-124 protokołu kontroli),
- Osobą odpowiedzialną za dekretację dotyczącą ww. wydatków jest Skarbnik Gminy.

Kontrolujący ustalili, że przyczyną powstania stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie rachunkowości, zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi podczas kontroli przez Skarbnika Gminy-Głównego Księgowego budżetu pełniącego jednocześnie funkcję Głównego Księgowego Urzędu Gminy, której Wójt powierzył, m.in. prowadzenie rachunkowości - był brak doświadczenia w prowadzeniu ksiąg rachunkowych organu i Urzędu, przy wspólnym rachunku bankowym oraz sugerowanie się rozwiązaniami przyjętymi w latach wcześniejszych, błędna interpretacja przepisów prawa, pomyłki, niedopatrzienia oraz błędy rachunkowe spowodowane nadmiarem obowiązków oraz niezachowanie należytej staranności przez pracowników Referatu Finansowego.

W konsekwencji stwierdzono nieskuteczne funkcjonowanie kontroli zarządczej w przedmiotowym obszarze, za którą, na mocy art. 69 ust. 1 pkt 3 odpowiada Wójt Gminy.

3) w zakresie sprawozdawczości:

- nierzetelne sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r., poprzez:
 - a) wykazanie w kolumnie 7 „*Dochody wykonane*” zawyżonej o 201.169,00 zł oraz w kolumnie 8 „*Dochody otrzymane*” zawyżonej o 208.435,00 zł kwoty dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, w wyniku wykazania dochodów wykonanych równych dochodom otrzymanym w kwocie 2.827.135,00 zł, zamiast odpowiednio kwoty subwencji przekazanej przez Ministra Finansów na 2019 r. - 2.625.966,00 zł i kwoty, która wpłynęła na rachunek bankowy j.s.t. w okresie sprawozdawczym - 2.618.700,00 zł (strony 48-50 protokołu kontroli),
 - b) wykazanie w kolumnie 7 sprawozdania „*Dochody wykonane*” w dziale 750 „*Administracja publiczna*” rozdziale 75011 „*Urzędy wojewódzkie*” § 2010 „*Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami*” zawyżonej o 325,48 zł kwoty dotacji, tj. kwoty, która nie uwzględniała zwrotu dokonanego w styczniu roku następnego (strony 53-54 protokołu kontroli),
 - c) wykazanie w kolumnie 10 „*Zaległości netto*” kwoty 51.383,14 zł, podczas gdy z ewidencji wynikało, że zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2019 r. wynosiły 60.819,29 zł (strona 70 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 60/20/III.1/2 i Nr 60/2/III.1/24),
 - d) wykazanie w kolumnie 12 „*Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy*” zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych o łączną kwotę 10.818,51 zł, z tego od osób prawnych o kwotę 2.961,41 zł oraz od osób fizycznych o kwotę 7.857,10 zł (strona 64-65 protokołu kontroli),
Kontrolujący ustalili, że skutki te błędnie zostały wykazane w kolumnie 13 „*Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)*” sprawozdania.
 - e) wykazanie w kolumnie 14 „*Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy (umorzenie zaległości podatkowych)*” zaniżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych od osób fizycznych o łączną kwotę 2.145,00 zł, z tego: w podatku od nieruchomości o kwotę 66,00 zł, w podatku rolnym o kwotę 2.032,00 zł i w podatku leśnym o kwotę 47,00 zł (strony 66-67 protokołu kontroli),
 - f) wykazanie w kolumnie 15 „*Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy (rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru)*” zawyżonych skutków w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości dotyczących osób prawnych i zaniżonych skutków dotyczących osób fizycznych o kwotę 3.356,00 zł w związku z wykazaniem skutków decyzji wydanej osobie fizycznej zamiast osobie prawnej (strona 66-67 protokołu kontroli),
 - g) niewykazanie w wierszu właściwym dla rozdziału 85502 „*Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*” § 2360 „*Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami*” w kolumnie 5 „*Należności*” stanu należności w kwocie 294.069,34 zł i w kolumnie 10 „*Zaległości*” kwoty 286.108,81 zł z tytułu

świadczenia z funduszu alimentacyjnego i rozliczenia zaliczek alimentacyjnych ujętych w części B danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ, czym naruszono przepisy § 6 ust. 5 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej stanowiące, że wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w części B danych uzupełniających należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami powinny być w takiej samej wysokości wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S (strony 54-55 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 60/20/III.1/10).
Sprawozdanie podpisał Sekretarz, działający z upoważnienia Wójta Gminy Raciążek.

- nieprawidłowe sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Raciążek za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. Korekta Nr 3 poprzez:
 - a) wykazanie danych dotyczących wielkości planowanych i wykonanych dochodów w wysokościach zaniżonych odpowiednio: o 25.447,03 zł i o 184.590,69 zł od zsumowanych wielkości planowanych i wykonanych dochodów wykazanych w jednostkowych rocznych sprawozdaniach jednostek budżetowych: GOPS-u, Szkoły, Przedszkola i Urzędu, jako jednostki budżetowej i jako organu (strony 231-233 protokołu kontroli),
 - b) wykazanie w ww. sprawozdaniu w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” danych dotyczących dochodów z tytułu części oświatowej subwencji zaniżonych o 4.384,00 zł w stosunku do danych wynikających ze sprawozdania jednostkowego (strona 48-49 protokołu kontroli),Jednocześnie kontrolujący ustalili, że do sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., przeniesione zostały błędne dane dotyczące podatków, które zostały zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-27S. Odpowiedzialność za nieprawidłowe sporządzenie ww. sprawozdań ponosi Zastępca Wójta Gminy, który podpisał je, z upoważnienia Wójta Gminy.
W trakcie kontroli jednostka dokonała korekty sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2019 rok w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP, które w dniu 21 grudnia 2020 r. przekazała drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania rocznego Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r. poprzez zaniechanie wykazania wielkości środków stanowiących niewykorzystane dotacje w roku budżetowym w kwocie 371,81 zł (strona 53 protokołu kontroli),
- sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. niezgodnie z ewidencją księgową (strony 31-32, 202-203 protokołu kontroli),
Na podstawie ewidencji analitycznej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz dodatkowo dowodów źródłowych (faktur) stwierdzono, że na koniec 2019 r. Urząd Gminy w Raciążku wykazał zaniżoną wartość zobowiązań ogółem o kwotę 73.694,44 zł oraz zaniechał wykazania zobowiązań wymagalnych w kwocie 79.773,44 zł.
Odpowiedzialność za powyższe ponosi Sekretarz Gminy Raciążek, który działając z upoważnienia Wójta Gminy podpisał sprawozdanie.

Konsekwencją nieprawidłowego sporządzenia ww. sprawozdania było błędne sporządzenie sprawozdania zbiorczego Rb-28S, które zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy.

- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Raciążek za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r., tj. z naruszeniem zasady jego sporządzania na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu (strony 227-229 protokołu kontroli),

Kontrolujący ustalili, że w zakresie danych dotyczących wielkości planowanych i wykonanych wydatków wykazano zawyżone wielkości odpowiednio: o 119.075,00 zł i o 92.867,80 zł od zsumowanych wielkości planowanych i wykonanych wydatków ujętych w jednostkowych rocznych sprawozdaniach jednostek budżetowych (GOPS-u, Szkoły i Przedszkola) i sprawozdania Urzędu, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Analogicznie zaprezentowano dane odnośnie zobowiązań ogółem oraz zobowiązań wymagalnych zaniżonych w stosunku do wykazanych wielkości w sprawozdaniach jednostkowych o odpowiednio 46.473,52 zł i 24.988,78 zł.

Biorąc pod uwagę nieprawidłowości stwierdzone w zakresie sprawozdania jednostkowego, co opisano wyżej, a także niewłaściwe sporządzenie sprawozdania zbiorczego ustalono, że Gmina Raciążek przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. (znacznik: C933908B66E07427 Korekta Nr 2) informacje dotyczące zobowiązań zaniżone odpowiednio o: 120.167,96 zł i 104.762,22 zł.

Ponadto kontrola wykazała, że w zbiorczym sprawozdaniu wykazywano dane w zakresie wydatków wykonanych wynikające z jednostkowego sprawozdania Urzędu sporządzonego za grudzień 2019 r., a nie z jednostkowego sprawozdania rocznego za 2019 r.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Zastępca Wójta Gminy, który z upoważnienia Wójta Gminy podpisał sprawozdanie zbiorcze.

- nierzetelne sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. poprzez:

a) wykazanie w wierszu E2.1 zobowiązania pozostającego do spłaty w 2020 r. w wysokości 192.560,00 zł z tytułu kredytu zaciągniętego w 2016 r. na podstawie umowy Nr S2151/KI/2016, którego umowny pierwotny termin zapadalności, tj. termin całkowitej spłaty był dłuższy niż rok jako zobowiązania krótkoterminowego zamiast, jako zobowiązania długoterminowego (w poz. E2.2), czym naruszono przepisy § 1 ust. 3 i 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik Nr 9 do 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), (strony 193-198 protokołu kontroli),

W analogiczny sposób wykazano na koniec 2018 r. zobowiązanie w wysokości 104.353,00 zł z tytułu kredytu zaciągniętego w 2018 r., a przypadającego do spłaty w 2019 r., tj. jako zobowiązanie krótkoterminowe (w poz. E2.1), zamiast jako zobowiązanie długoterminowe (w poz. E2.2).

b) wykazanie w wierszu E4 zobowiązań wymagalnych w wysokości 7.259,00 zł, zamiast w wysokości 79.773,44 zł (strony 201-204 protokołu kontroli),

Podczas kontroli skonstatowano, że w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2019 r. wykazano, jako wymagalne zobowiązania tylko część zobowiązań wykazanych w tabeli zamieszczonej na stronach 202 i 203 protokołu kontroli w wierszach 16,19 i 22 w łącznej wysokości 6.079,00 zł oraz zobowiązanie dotyczące faktury Nr 171219 z dnia 30 grudnia 2019 r. na kwotę 1.180,00 zł, z terminem płatności do 13 stycznia 2020 r., które to zobowiązanie nie stanowiło wymagalnego zobowiązania, a zaniechano wykazania pozostałych wymagalnych zobowiązań w łącznej wysokości 73.694,44 zł, czym naruszono przepisy § 10 ust. 4 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), w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia.

Niewykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. wszystkich zobowiązań wymagalnych, co wynika z wyjaśnień Skarbnika Gminy Raciążek – osoby odpowiedzialnej za przygotowanie projektu sprawozdania jednostkowego, było spowodowane błędnym wyliczeniem.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Sekretarz Gminy Raciążek, który z upoważnienia Wójta Gminy podpisał to sprawozdanie.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy wskazać, że zgodnie z przywołanymi powyżej przepisami § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdanie jednostkowe winno być sporządzone w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W związku z powyższym od osób przygotowujących projekt takiego sprawozdania wymagane jest dochowanie należytej staranności, a od osób zatwierdzających (podpisujących) sprawozdanie zweryfikowanie wykazywanych danych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

- nieprawidłowe sporządzenie łącznego sprawozdania Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. (Korekta Nr 1) poprzez wykazanie w wierszu E4 wymagalnych zobowiązań w wysokości 51.145,23 zł zamiast w wysokości 154.605,84 zł, tj. zaniżonych o 103.460,61 zł w stosunku do sumy wymagalnych zobowiązań ujętych w jednostkowych kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z sporządzonych przez Urząd Gminy (sprawozdanie własne jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu), Szkołę Podstawową w Raciążku, Przedszkole Publiczne w Raciążku i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Raciążku (strony 35-36 i 200-204 protokołu kontroli),

Projekt sprawozdania łącznego przygotował Skarbnik Gminy Raciążek, a odpowiedzialność za powyższe ponosi Sekretarz Gminy Raciążek, który podpisał przedmiotowe sprawozdanie.

Ponadto, w związku z ustaleniami dotyczącymi wymagalnych zobowiązań, w tym niewykazanych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego, co opisano wyżej, kontrolujący stwierdzili, że wymagalne zobowiązania podlegające wykazaniu w łącznym sprawozdaniu Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. zostały zaniżone w sprawozdaniu łącznym o 175.975,05 zł, tj. winny wynosić 227.120,28 zł.

- wykazanie w pasywach bilansów z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Raciążek sporządzonych na dzień 31 grudnia 2018 r. i 2019 r., zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek niezgodnie z ich kwalifikacją ekonomiczną wynikającą z terminów ich spłaty (strony 198-199 protokołu kontroli),

W oparciu o treść zawartych umów kontrolujący ustalili, że zaklasyfikowanie zobowiązań w 2019 r. jako krótkoterminowe w kwocie 192.560,00 zł i długoterminowe w kwocie 4.348.810,53 zł, zamiast odpowiednio 696.510,00 zł i 3.844.860,53 zł, naruszyło dyspozycję art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Analogicznie w 2018 r. wykazano zobowiązania jako zobowiązania długoterminowe w wysokości 5.010.856,53 zł, podczas gdy część z nich miała charakter krótkoterminowy, tj. w kwocie 800.782,99 zł i winna być wykazana w poz. (I.1.1) bilansu.

Kontrolujący ustalili, że przyczyną powstania licznie stwierdzonych nieprawidłowości w obszarze sporządzania sprawozdawczości budżetowej, finansowej i w zakresie operacji finansowych, zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi podczas kontroli przez Skarbnika Gminy - osoby sporządzającej projekty sprawozdań - była, m. in., błędna interpretacja przepisów prawa, pomyłki oraz błędy rachunkowe spowodowane nadmiarem obowiązków oraz niezachowanie należytej staranności przez pracowników Referatu Finansowego.

W konsekwencji stwierdzono nieskuteczne funkcjonowanie kontroli zarządczej w przedmiotowym obszarze, za którą, na mocy art. 69 ust. 1 pkt 3 odpowiada Wójt Gminy.

4) w zakresie ogólnych zagadnień dotyczących planowania i wykonywania budżetu:

- zaniechanie w latach 2018-2020 sporządzenia planu finansowego będącego podstawą gospodarki finansowej Urzędu Gminy Raciążek (strony 79-80 protokołu kontroli),

W trakcie kontroli stwierdzono, że w latach 2018–2020 nie sporządzono planu finansowego dla Urzędu, a wydatki w poszczególnych latach realizowano na podstawie rocznego planu wydatków ustalonego uchwałą Rady Gminy Raciążek sprawie uchwalenia budżetu Gminy Raciążek na poszczególne ww. lata (ze zmianami), czym naruszono przepisy art. 249 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

Przyczyną niesporządzania planu finansowego Urzędu, według wyjaśnień Wójta Gminy Raciążek – osoby odpowiedzialnej na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za całość gospodarki finansowej, był nadmiar obowiązków i zbyt mała obsługa kadrowa.

- nieterminowe przekazanie przez Wójta podległym jednostkom budżetowym informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych na 2019 r. i na 2020 r. (strony 222-223 protokołu kontroli),

Stwierdzono, że opóźnienie wyniosło odpowiednio 21 i 3 dni i stanowiło naruszenie terminu określonego w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Opóźnienie w przekazywaniu podległym Gminie jednostkom informacji o wielkościach dochodów i wydatków ujętych w projektach uchwał budżetowych na 2019 r. i na 2020 r., według wyjaśnień Skarbnika Gminy Raciążek, było spowodowane przeoczeniem terminu.

- nieterminowe uregulowanie w latach 2019-2020 zobowiązań Gminy Raciążek na łączną kwotę 111.355,44 zł, w tym w 2019 r. w kwocie 105.573,44 zł i w 2020 r. 5.782,00 zł, skutkiem czego była zapłata odsetek (dotycząca jedynie dostawców energii elektrycznej) w łącznej wysokości 2.177,26 zł (strony 20-21, 102, 151-154 i 202-203 protokołu kontroli),

Kontrolujący ustalili, że opóźnienie w regulowaniu zobowiązań wynosiło od 1 do 49

dni i stanowiło naruszenie zasady dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skarbnik Gminy Raciążek, jako przyczynę powstania nieprawidłowości podała, m.in. niedopatrzenie.

Odpowiedzialność za powyższe, na mocy art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ponosi Wójt Gminy Raciążek, która jako kierownik Urzędu Gminy Raciążek jest odpowiedzialna za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

5) w zakresie dochodów budżetowych:

- zaewidencjonowanie w 2019 r. jako dochody gminy wpływów z tytułu opłat za wodę i odprowadzanie ścieków łącznie z podatkiem VAT, tj. niezgodnie z przepisami art. 1 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, stanowiącymi, że podatek VAT jest dochodem budżetu państwa i jako taki nie powinien być przyjmowany na dochody gminy (strona 55 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 60/20/III.1/12).

Kontrola wykazała, na próbie 11 faktur objętych badaniem na łączną kwotę 427,92 zł, w tym podatek VAT w wysokości 31,66 zł (podatek VAT), że na dochody przyjmowano wpływy z tytułu opłat za wodę i ścieki łącznie z podatkiem VAT, skutkiem czego jednostka wykazywała zawyżone dochody z tych tytułów. Powyższy sposób ujmowania ww. wpływów dotyczył wszystkich wpłat dokonanych w 2019 r.

Skarbnik Gminy Raciążek odpowiedzialna za powyższą nieprawidłowość w wyjaśnieniach wskazała, iż powodem nieprawidłowego ujęcia dochodów łącznie z podatkiem VAT było niedopatrzenie.

- zaniechanie wszczęcia w latach 2019-2020 postępowań sprawdzających mających na celu sprawdzenie prawidłowego ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego wobec 15 z 19 podatników, w związku z rozpoczęciem prowadzenia działalności gospodarczej (strony 58-59 protokołu kontroli),

Referent ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych w wyjaśnieniach wskazała, że przyczyną nieprawidłowości był brak wiedzy o rozpoczętych działalnościach.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Referent ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych, której zakresem czynności Wójt Gminy Raciążek powierzył, m.in., wymiar zobowiązań pieniężnych, podatków i opłat lokalnych oraz przeprowadzanie czynności sprawdzających oraz kontroli pod względem zgodności ze stanem prawnym i rzeczywistym deklaracji podatkowych składanych przez osoby fizyczne i prawne organowi podatkowemu.

- nieudokumentowanie dokonania w latach 2018-2020 przez organ podatkowy czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie formalnej poprawności składanych przez osoby prawne deklaracji na podatek od nieruchomości skutkujące, m.in. przyjęciem w ww. latach deklaracji na podatek od nieruchomości od osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą polegającą na produkcji energii elektrycznej, zamiast ustalenie dla niej w drodze decyzji wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości (strony 61-62 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, iż wartość deklarowanego rocznego podatku wynosiła 12.186,00 zł.

Referent ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych – osoba odpowiedzialna za powstanie powyższej nieprawidłowości – wskazała, że przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie związane ze zbyt dużą ilością pracy, którą podjęła od 1 marca 2018 r.

- zaniechanie wystawienia w 2020 r. tytułów wykonawczych na należności Gminy powstałe w 2019 r. tytułem podatków: od nieruchomości, leśnego i rolnego od osób fizycznych (strony 62-63 protokołu kontroli),

Kontrolujący ustalili, że w przypadku 5 podatników z 6 objętych kontrolą, po skutecznym doręczeniu upomnień na zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym nie wystawiono tytułów wykonawczych, pomimo nieuregulowania zaległości za 2019 r. w łącznej kwocie 9.594,00 zł w wyznaczonych terminach.

Inspektor ds. księgowości podatkowej – odpowiedzialna za powyższą nieprawidłowość, wskazała, że przyczyną była częsta nieobecność w pracy oraz duża ilość bieżących obowiązków, w tym księgowania i uzgodnień wpłat.

- niewyznaczenie stronie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, w związku z wydaniem 2 decyzji w 2019 r. dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w łącznej wysokości 1.028,00 zł, które nie uwzględniały w całości wniosków podatników (strona 69 protokołu kontroli),

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Referent ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych, do której zgodnie z zakresem czynności należało przygotowanie dokumentacji do zastosowania ulg, obniżek i zwolnień w podatkach.

- nieujęcie w 2019 r. oraz do dnia kontroli w księgach rachunkowych Urzędu operacji gospodarczych związanych z pozyskaniem i zagospodarowaniem drewna, a w konsekwencji niewykazywanie w ewidencji i sprawozdawczości budżetowej stanu tego składnika majątkowego (strony 73-74 protokołu kontroli),

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą Gmina Raciążek pozyskała drewno usunięte z nieruchomości gminnych. Nie dokonano jednak obmiaru i wyceny oraz nie wprowadzono do ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych w zakresie obrotu składnikiem majątku w postaci drewna pozyskanego z usuniętych drzew, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy Raciążek, który na mocy art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych odpowiedzialna jest za całość gospodarki finansowej jednostki.

6) w zakresie wydatków budżetowych:

- dopuszczenie do skumulowania się w latach 2017-2018 urlopu wypoczynkowego Wójta Gminy Raciążek w liczbie 32 dni, skutkującego obciążeniem budżetu 2019 r. wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, dokonany na podstawie art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy w łącznej kwocie 12.913,44 zł brutto (strony 82-83 protokołu kontroli),

Wójt Gminy nie wykorzystała przysługującego jej urlopu wypoczynkowego, pomimo podjęcia działań przez Sekretarza Gminy celem umożliwienia wykorzystania urlopu wypoczynkowego. Ze złożonych podczas kontroli wyjaśnień wynika, że obecność Wójta była niezbędna do funkcjonowania Gminy, bowiem wówczas nie powołano jeszcze zastępcy Wójta.

- nieterminowe opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenia zdrowotne

i Fundusz Pracy w 2019 r. w łącznej kwocie 363.635,01 zł oraz w I półroczu 2020 r. w łącznej kwocie 137.951,55 zł (strony 85-88 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 60/20/III.2/6),

W wyniku kontroli terminowości odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w 2019 r. i w I półroczu 2020 r. składek od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Urzędu Gminy stwierdzono dokonanie płatności z przekroczeniem ustawowego terminu we wszystkich okresach rozliczeniowych, poza majem 2020 r. Zwłoka w przekazywaniu składek do ZUS wynosiła od 3 do 50 dni. Urząd Gminy, jako płatnik składek zobowiązany jest do opłacania składek za dany miesiąc w terminie do 5 dnia następnego miesiąca.

Nieterminowe odprowadzanie ww. składek do ZUS stanowi naruszenie zasady gospodarki finansowej określonej w dyspozycji art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ustalono, że Urząd Gminy, jako płatnik ww. składek, dokonał naliczenia i zapłaty odsetek za powstałą zwłokę w łącznej kwocie 1.330,51 zł.

Przyczyną nieterminowego przekazywania do ZUS składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i FP, według wyjaśnień Skarbnika Gminy, był brak środków finansowych na rachunku bankowym, a w miesiącach w których na rachunku były środki wystarczające miały one już inne przeznaczenie.

Odnosząc się do udzielonych podczas kontroli wyjaśnień wskazać, że z analizy stanu środków na rachunkach bankowych wynika, że co do zasady jednostka faktycznie dysponowała środkami pieniężnymi w wysokości umożliwiającej uregulowanie składek w terminie ich płatności, a kierownik jednostki znając terminy płatności składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy oraz charakter tych wydatków, objętych szczególną ochroną prawną, powinien zapewnić odpowiednie środki na ich terminowe opłacenie. Również do kierownika jednostki należy obowiązek takiego organizowania wydatków gminy, aby zapewnić środki na terminowe uiszczenie składek publicznoprawnych.

Odpowiedzialność za powyższe, na mocy art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ponosi Wójt Gminy Raciążek, która jako kierownik Urzędu Gminy Raciążek, tj. kierownik jednostki sektora finansów jest odpowiedzialna za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

- nieterminowe, tj. z opóźnieniem wynoszącym od 9 do 35 dni przekazywanie w 2019 r. i 2020 r. do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych - pracowników Urzędu Gminy, wypłaconych od lutego do września oraz za grudzień 2019 roku w łącznej kwocie 63.926,00 zł, co skutkowało zapłatą w 2020 r. przez Urząd Gminy, odsetek za zwłokę w wysokości 316,00 zł (strony 90-93 protokołu kontroli),
- zaniżenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2019 r. o kwotę 1.083,16 zł (strony 95-97 protokołu kontroli),

Kontrolujący ustalili, że nieprawidłowość powstała w związku z przyjęciem na jednego zatrudnionego wysokości odpisu podstawowego, wynoszącego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013 r., zamiast wysokości odpisu podstawowego wynoszącego 37,5% odpowiednio: w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 lipca 2019 r. przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013 r. i w okresie od dnia 1 sierpnia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2014 r. Ponadto nie skorygowano na koniec 2019 r. planowanej przeciętnej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób

zatrudnionych. Według wyjaśnień Skarbnika Gminy Raciążek, przyczyną powstania nieprawidłowości było przeoczenie wyższej stawki obowiązującej od sierpnia 2019 r. oraz nieuwzględnienie faktycznej liczby zatrudnionych osób w związku z dużą ilością spraw na koniec roku.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy Raciążek, na mocy przepisów art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z przepisami art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1070).

- niedostosowanie harmonogramów realizacji zadań wynikających z Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii do wielkości zaplanowanych w uchwałach budżetowych na 2018 r. i na 2020 r. (ze zmianami) środków na realizację tych Programów (strony 110-111 protokołu kontroli),

W toku kontroli stwierdzono, że w budżecie na 2018 r. wskutek zmian zwiększono środki na realizację GPPRPAiPN o niewykorzystane w 2017 r. środki w wysokości 2.403,69 zł. Analogicznie w budżecie na 2020 r. środki na realizację programu zostały zwiększone o 9.245,67 zł. Jednakże w związku z tym, że Rada Gminy Raciążek w przyjętych Programach, w części IX, ustaliła harmonogramy realizacji zadań wynikające z programów, w których określiła także zakres kwotowy wydatków na poszczególne zadania, w związku z przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, wskazującymi cele na jakie mogą być wykorzystane dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wprowadzenie zmian tylko w planie wydatków budżetu bez zmiany harmonogramu spowodowało, że część planowanych w 2018 r. i w 2020 r. wydatków na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi nie znajdowała odzwierciedlenia w planowanych kwotach określonych w harmonogramach. W przypadku ustalenia w programach harmonogramu zadaniowo-kwotowego konieczne jest zachowanie zgodności pomiędzy tym harmonogramem a planem wydatków określonym uchwałą budżetową.

- wydatkowanie w 2020 r. środków pochodzących z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przed uchwaleniem Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii (strony 111-115 protokołu kontroli),

Ustalono, że GPPRPAiPN na 2020 r. został przyjęty uchwałą Nr VII/149/2020 Rady Gminy Raciążek z dnia 5 czerwca 2020 r. Finansowanie zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi w okresie od 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r., tj. w okresie objętym kontrolą, odbywało się jedynie w oparciu o uchwałę budżetową na 2020 r., w której określono planowane dochody z tytułu wydawania zezwoleń alkoholowych oraz zaplanowano wydatki. W konsekwencji poniesione na dzień 31 maja 2020 r. wydatki w wysokości 5.794,00 zł (zrealizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Raciążku – jednostkę realizującą Program), tj. przed uchwaleniem Programu, nie spełniały warunku legalności, określonego w art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w myśl którego uzyskane dochody z opłat za zezwolenia mogą być wykorzystane jedynie na realizację Gminnych Programów Profilaktyki i Rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii oraz zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy

zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele. Podkreślić należy, że dla wykazania spełnienia warunku legalności wydatkowania środków finansowych, niezbędne jest każdorazowe sprawdzenie czy realizowane przez jednostki zadanie zostało przewidziane w programie.

Przyjęcie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 r. dopiero w czerwcu 2020 r. spowodowane było względami organizacyjnymi.

- przeznaczenie w 2019 r. środków dotyczących dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w łącznej wysokości 8.434,60 zł, tj. pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, opłat za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi i z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na inne cele niż wskazane w odrębnych ustawach (strony 213-215 protokołu kontroli),

W toku kontroli ustalono, że nadwyżka niewykorzystanych środków pieniężnych, która powinna pozostać na rachunku bieżącym budżetu na dzień 31 grudnia 2019 r., wynikająca z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach wynosiła 31.633,63 zł (z tego: w kwocie 4.538,73 zł z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, w kwocie 17.849,23 zł z opłat za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi i w kwocie 9.245,67 zł z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych). Jednakże wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r. (w wierszu „*Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego*”) stan środków pozostających na rachunku bieżącym budżetu j.s.t. wynosił 241.039,40 zł. Kontrolujący skonstatowali, że wynikające z ewidencji księgowej saldo konta 133 „*Rachunek budżetu*”, zgodne z bankowymi potwierdzeniami sald, po wyeliminowaniu środków subwencji przekazanej w grudniu na styczeń następnego roku w wysokości 196.785,00 zł, środków projektu w wysokości 19.541,30 zł i środków pozostających na rachunku VAT w kwocie 1.514,07 zł wynosił 23.199,03 zł i był niższy o 8.434,60 zł od stanu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (31.633,63 zł). Brak środków wskazuje, że dochody pochodzące z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, opłat za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi i z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały przeznaczone na inne cele niż wskazane w odrębnych ustawach, tj. ustawie Prawo ochrony środowiska, ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, czy ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

- przekazanie z opóźnieniem wynoszącym 25 dni projektu programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Raciążek w 2019 r., właściwemu powiatowemu lekarzowi weterynarii, dzierżawcom lub zarządcom obwodów łowieckich, działających na obszarze gminy celem jego zaopiniowania, tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 11a ust. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 122), (strona 150 protokołu kontroli),

Wójt Gminy Raciążek w wyjaśnieniach wskazała, iż projekt programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności został skierowany do zaopiniowania po przewidzianym terminie z uwagi na szeroki zakres obowiązków pracownika merytorycznego.

- udzielenie dotacji celowej w 2019 r. dla Gminnego Ośrodka Kultury w Raciążku w łącznej wysokości 54.230,00 zł, z naruszeniem zasad udzielania dotacji (strony 177-178 protokołu),

Kontrola przeprowadzona w zakresie prawidłowości udzielania dotacji celowych wykazała, że w 2019 r. z budżetu Gminy Raciążek przekazana została dotacja celowa do GOK-u w Raciążku w wysokości 52.000,00 zł, pomimo braku zawarcia umowy, wymaganej przepisami art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący stwierdzili, że dokonano kolejnego bezumownego przekazania do GOK-u środków finansowych w wysokości 2.230,00 zł w formie dotacji, pomimo że w budżecie Gminy wydatek ten zaplanowano w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zamiast w § 2800 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”.

W trakcie kontroli problemowej przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Kultury w Raciążku, udokumentowanej protokołem kontroli RIO/KF/63/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. ustalono, iż instytucja kultury otrzymane środki uznała jako dotację na wydatki inwestycyjne. Wykorzystanie tej dotacji instytucja kultury wykazała w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2019 r. przyjętym w tym zakresie przez Wójta Gminy bez uwag.

Zastępca Wójta Gminy Raciążek, jako przyczynę powstania ww. nieprawidłowości wskazał niedopatrzanie oraz błędną interpretację przepisów prawa.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy Raciążek, która zgodnie z zapisem ww. art. 250 zobowiązana była do zawarcia stosownej umowy.

- brak kontrasygnaty Skarbnika lub osoby upoważnionej, na umowach skutkujących zaciągnięciem zobowiązań pieniężnych, tj. umowach o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr 1/2018 z dnia 1 marca 2018 r. oraz Nr 1/2019 z dnia 5 kwietnia 2019 r. zawartych z Raciążeckim Klubem Sportowym „Wzgórze”, na podstawie których udzielono klubowi dotacji w wysokości 50.000,00 zł w każdym roku budżetowym, czym naruszono przepisy art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (strony 182, 185 protokołu kontroli),

- brak w ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej w 2018 r. i w 2019 r. informacji o kryteriach stosowanych przy wyborze ofert, tj. elementów wymaganych przepisami art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 13 lutego 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (strony 181, 184 protokołu kontroli),

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy Raciążek, jako organ administracji publicznej zlecający realizację zadania publicznego organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ww. ustawy.

- nieokreślenie w umowach Nr 1/2018 z dnia 1 marca 2018 r. oraz Nr 1/2019 z dnia 5 kwietnia 2019 r. zawartych z Raciążeckim Klubem Sportowym „Wzgórze” na wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w Raciążku, terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji (strony 181, 184 protokołu kontroli),

Termin zwrotu dotacji stanowi obligatoryjny element wynikający z art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zastępca Wójta Gminy Raciążek w wyjaśnieniach wskazał, że nie określono terminu zwrotu, ponieważ sugerowano się zapisem § 8 umowy, który mówi o tym, że zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia

zakończenia realizacji zadania publicznego. Ewentualny zwrot niewykorzystanej dotacji musiałby nastąpić w tym samym terminie.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień wskazać należy, iż treść art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych określa elementy, które powinna zawierać umowa.

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Raciążek, która zawarła przedmiotowe umowy.

- nieterminowe, z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 37 dni, przekazanie w latach 2018-2019, transzy dotacji celowych dla Raciążeckiego Klubu Sportowego „Wzgórze”, na realizację zadań publicznych, w łącznej kwocie 50.000,00 zł (strony 183 i 186 protokołu kontroli),

Nieterminowe przekazanie środków finansowych stanowiło naruszenie postanowień zawartych umów Nr 1/2018 z dnia 1 marca 2018 r. i Nr 1/2019 z dnia 5 kwietnia 2019 r. odnośnie terminów przekazywania transz dotacji oraz zasady wskazanej w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zastępca Wójta Gminy Raciążek w wyjaśnieniach wskazał, iż nieterminowe przekazywanie transzy dotacji dla Klubu Sportowego „Wzgórze” było spowodowane brakiem środków finansowych na rachunku bankowym.

Tym samym stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 3 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-48/2016 z dnia 16 stycznia 2017 r. dotyczącego usprawnienia kontroli zarządczej w obszarze udzielanych dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych poprzez niezapewnienie zgodności działania jednostki z przepisami prawa przy udzielaniu dotacji w badanym okresie (strona 182 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy Raciążek, która odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki na mocy art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

7) w zakresie zamówień publicznych:

- niewskazanie przez zamawiającego w pkt VIII rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2018, jakichkolwiek zamówień, do których zastosowano przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne, pomimo, że w opisach przedmiotu zamówienia na: „*Modernizację drogi gminnej Nr 160311C dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Turzynek*”, „*Budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Raciążek*”, „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Raciążek*” zastosował ww. aspekty (strony 126-127 protokołu kontroli),

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Raciążek, która w wyjaśnieniach wskazała, iż wszystkie zamówienia udzielone w 2018 r., zamieszczono w pkt II rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2018 r. Omyłkowo nie uwzględniono ich w pkt VIII sprawozdania.

- niesporządzenie, do dnia kontroli, tj. do dnia 20 października 2020 r., rocznego sprawozdania o udzielonych w roku 2019 zamówieniach publicznych, wymaganego przepisami art. 98 ust. 1 i 2 Pzp (strony 126-127 protokołu kontroli).

Zastępca Wójta-Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej - odpowiedzialny za powstałą nieprawidłowość - w wyjaśnieniach wskazał, że przyczyną niesporządzenia i nieprzekazania Prezesowi UZP rocznego sprawozdania za 2019 r. było przeoczenie spowodowane zwiększeniem obowiązków służbowych wynikających z odejścia z pracy

pracownika prowadzącego sprawy z zakresu zamówień publicznych oraz z równoczesnego pełnienia funkcji Zastępcy Wójta.

Nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli poprzez sporządzenie i przekazanie w dniu 19 listopada 2020 r. Prezesowi UZP rocznego sprawozdania o udzielonych w roku 2019 zamówieniach publicznych o numerze referencyjnym nadanym przez Urząd Zamówień Publicznych ZP-SR/127227-2019.

- niezamieszczenie na stronie internetowej zamawiającego planu postępowań o udzielenie zamówień przewidywanych do przeprowadzenia w 2020 r., tj. niewypełnienie obowiązku wynikającego z art. 13a ust. 1 Pzp (strony 127-128 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, iż zamawiający sporządził plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2020 r., przewidując przeprowadzenie w I kwartale postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Raciążek, o orientacyjnej wartości 590.677,76 zł. Plan ten nie został jednak zamieszczony na stronie internetowej.

W wyjaśnieniach Wójt Gminy wskazała, iż przyczyną niezamieszczenia planu postępowań o udzielenie zamówień przewidzianych do przeprowadzenia w 2020 r. był nadmierny zakres obowiązków pracownika.

- nieokreślenie w „Regulaminie pracy komisji przetargowej powołanej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego Gminy Raciążek” nadanym zarządzeniem Nr 44/2017 Wójta Gminy Raciążek z dnia 29 grudnia 2017 r. trybu pracy tej komisji mającego na celu, m.in. zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, czym naruszono przepisy art. 21 ust. 3 Pzp (strony 132-133 protokołu kontroli),

Odpowiedzialność za powyższe na mocy art. 18 ust 1 Pzp ponosi Wójt Gminy Raciążek.

- naruszenie w latach 2018-2019 przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w czasie prowadzonych postępowań w zakresie:

- a) żądania przez zamawiającego dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w tym wykazu wykonanych usług, bez uprzedniego opisanie warunków udziału w postępowaniu, tj. niezgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 Pzp (strony 132-134, 146-147, 164-165 i 169-170 protokołu kontroli),

W toku kontroli stwierdzono, iż w (4 na 5 skontrolowanych postępowań) postępowaniu na: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Raciążek” (sygn. post. IT.271.13.2018), „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Raciążek” (sygn. post. IT.271.1.2020), „Modernizację drogi gminnej Nr 160311C dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Turzynek” (sygn. post. IT.271.1.2018), „Budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Raciążek” (sygn. post. IT.271.5.2018) Zamawiający wymagał od wykonawców biorących udział w postępowaniach, złożenia określonych środków dowodowych pomimo tego, że nie opisał w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, warunków udziału w postępowaniu, w zakresie sytuacji ekonomicznej lub finansowej, zdolności technicznej lub zawodowej wskazując jedynie iż: wykonawcy ubiegający się o udzielenie zamówienia muszą spełniać niżej określone warunki udziału

w postępowaniu dotyczące: 1) kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów – Zamawiający nie stawia warunku; 2) sytuacji ekonomicznej lub finansowej; 3) zdolności technicznej lub zawodowej”.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Raciążek, jako osoba zatwierdzająca treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

- b) dokonania aneksem Nr 1 z dnia 14 października 2019 r. zmian postanowień zawartej w dniu 31 grudnia 2018 r. umowy Nr IT.271.13.2018 w zakresie terminu realizacji umowy, czym naruszono przepisy art. 144 ust. 1 Pzp (strony 135-137 protokołu kontroli),

W wyniku działań kontrolnych ustalono, iż do umowy Nr IT.271.13.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. podpisanej z wykonawcą na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Raciążek, wprowadzono aneksem Nr 1 z dnia 14 października 2019 r. zmiany w zakresie terminu realizacji umowy, wydłużając okres jej obowiązywania o 2 miesiące, skutkujący także zwiększeniem wynagrodzenia.

Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy Raciążek – osoby odpowiedzialnej za powyższe – aneks Nr 1 sporządzony w dniu 14 października 2019 r. do umowy Nr IT.271.13.2018 miał na celu zlecenie usługi powtórzeniowej (uzupełniającej). Przedmiotową usługę uzupełniającą (podobną) zlecono dotychczasowemu wykonawcy, który realizował usługę podstawową objętą umową z dnia 31 grudnia 2018 r. Możliwość zlecenia usługi powtórzeniowej (podobnej) była określona w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień zauważyć należy, iż zamówienie z wolnej ręki to tryb udzielenia zamówienia publicznego, w którym zamawiający udziela zamówienia po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą. Za wszczęcie procedury zamówienia z wolnej ręki uznaje się wysłanie zaproszenia do negocjacji. Należy pamiętać, żeby zamieścić ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (odpowiednio w Biuletynie Zamówień Publicznych lub Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej). Nadto należy wypełnić protokół z postępowania. W powyższym przypadku podpisano aneks wprowadzający zmiany do umowy, bez przeprowadzenia postępowania.

- c) zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego na „*Udzielenie i obsługę długoterminowego kredytu bankowego na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.490.489,82 zł*” (sygn. post. IT.271.7.2018) w terminie 62 dni od dnia zawarcia umowy Nr 21/KR-O/2018/FW, zamiast nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy, czym naruszono postanowienia art. 95 ust. 1 ustawy (strona 142 protokołu kontroli).

Wójt Gminy - odpowiedzialna za powyższe na mocy przepisów art. 18 ust. 1 Pzp - w wyjaśnieniach wskazała, iż powodem niedopełnienia obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w terminie był fakt, że w 2018 r. przeprowadzono wiele postępowań w przedmiocie udzielenia zamówień publicznych. Nieumieszczenie ogłoszenia nie miało charakteru celowego, było to jedynie niedopatrzenie.

- d) zamieszczenia w ogłoszeniu Nr 510036390-N-2020 z dnia 28 lutego 2020 r. o udzieleniu zamówienia na „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Raciążek*” (sygn. post. IT.271.1.2020) informacji niezgodnych ze stanem faktycznym (strona 147 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, iż w ww. ogłoszeniu wskazano Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej „EKOSKŁAD” Sp. z o.o. w Służewie jako jedyne wykonawcę, podczas

gdy jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę złożoną przez Konsorcjum Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej „EKOSKLAD” Sp. z o.o. w Służewie i Komunalne Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej „Ekociech” Sp. z o.o. w Ciechocinku.

Wójt Gminy – osoba zatwierdzająca treść ogłoszenia o udzieleniu zamówienia – w wyjaśnieniach wskazała, iż w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia wpisano jedno przedsiębiorstwo omyłkowo.

8) w zakresie długu publicznego:

- udzielenie bankowi, przez Wójta Gminy Raciążek, na podstawie umownych zapisów ujętych w § 1 pkt 14 w związku z pkt 12 umowy Nr 21/KR-O/2018/FW z dnia 21 czerwca 2018 r. i umowy Nr 45/KR-O/2018/FW z dnia 21 grudnia 2018 r. oraz w § 1 pkt 15 w związku z pkt 13 umowy Nr 45/KDG-O/2019/FW z dnia 30 grudnia 2019 r., upoważnienia do dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego (strony 194-195 protokołu kontroli oraz akta kontroli od Nr 60/20/III.3./11 do Nr 60/20/III.3/13).

Kontrola wykazała, że w postanowieniach ww. umów, jako rachunek do obsługi kredytu wskazano rachunek bieżący Gminy Raciążek oraz zawarto upoważnienie dla banku do obciążania/składania dyspozycji przelewu środków pieniężnych z tego rachunku kwotą wymagalnych zobowiązań wynikających z umowy (kapitałem kredytu, odsetkami, prowizjami, opłatami i kosztami), a w przypadku braku środków na rachunku obsługi kredytu do zaspokojenia roszczeń z tytułu umowy z pierwszych wpływów na ten rachunek niezależnie od innych dyspozycji, za wyjątkiem tytułów wykonawczych. Ustalono, że pełnomocnictwo to nie może być odwołane lub zmienione do dnia całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami oraz innymi zobowiązaniami wynikającymi z umowy, czym naruszono przepisy art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi w celu zabezpieczenia kredytu nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

- nierealistyczne prognozowanie dla 2019 r. i 2020 r. części kwot przyjętych do obliczenia rocznego wskaźnika spłaty – rozchodów (spłata kredytów i pożyczek), ujętych w uchwale Nr V/33/2019 Rady Gminy Raciążek z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raciążek na lata 2019 -2030 (strony 209-212 protokołu kontroli),

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w ww. WPF na rok 2019 i lata następne, przyjęto dla roku 2019 i 2020 w zakresie rozchodów zaniżone kwoty planowanych spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych o odpowiednio 104.353,00 zł i 192.480,00 zł, w stosunku do danych źródłowych, wynikających z zawartych umów, co naruszało przepisy art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt. W wyjaśnieniach złożonych w trakcie kontroli wskazano, iż rozbieżności w planowanych na lata 2019 i 2020 rozchodach z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek a danymi ujętymi w umowach kredytów i pożyczek wynikały z pomyłek. Wykazanie ww. rozchodów w zaniżonej wysokości nie miało wpływu na zachowanie relacji spłaty zobowiązań, określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

- nieustalenie w 2020 r. (do dnia 30 września) nadwyżki niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi

zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, tj. w zakresie opłat i kar za korzystanie ze środowiska, opłat za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi i z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i nieujęcie ich w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” (strony 213-215 protokołu kontroli),

9) w zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- naruszenie zasady jawności gospodarowania mieniem komunalnym, poprzez niesporządzenie oraz niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych w 2019 r. do oddania w dzierżawę na okres powyżej 3 miesięcy (strona 220 protokołu kontroli).

Powyższym zaniechaniem naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz.1990). Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości, na mocy przepisów art. 25 ust. 1 te same ustawy jest Wójt Gminy Raciążek, która gospodaruje gminnym zasobem nieruchomości.

10) w zakresie powiązań z jednostkami organizacyjnymi:

- niewyegzekwowanie przez Wójta Gminy Raciążek od kierowników podległych Gminie jednostek budżetowych obowiązku przedłożenia zatwierdzonych projektów planów finansowych na 2019 r. i na 2020 r. kierowanych przez nich jednostek (strony 223-224 protokołu kontroli),

Ww. obowiązek wynika 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 2019 r., poz. 1718), w związku z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wójt Gminy Raciążek wskazała, że przyczyną nieegzekwowania od podległych Gminie jednostek budżetowych projektów planów finansowych, była zbyt mała obsługa kadrowa oraz ilość nałożonych obowiązków.

- niewyegzekwowanie przez Wójta Gminy Raciążek od kierowników podległych Gminie jednostek oświatowych obowiązku terminowego przedłożenia miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb-28S sporządzonych za okresy od początku roku do 31 lipca 2020 r. i od początku roku do 31 sierpnia 2020 r. (strony 224-225 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, że miesięczne sprawozdania jednostkowe za lipiec i sierpień 2020 r. przez ww. jednostki zostały złożone w dniu 8 października 2020 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 2 miesięcy, czym naruszono § 16 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1564), w związku z załącznikiem Nr 40 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do tego rozporządzenia.

Zastępca Wójta Gminy Raciążek w wyjaśnieniach wskazał, że brak działania ze strony odbiorcy sprawozdań w wyegzekwowaniu od kierowników jednostek złożenia sprawozdań Rb-28S za lipiec i sierpień 2020 r. niezwłocznie po upływie terminu na ich przedłożenie Wójtowi wynikał z przeoczenia spowodowanego nadmiarem obowiązków, w związku z brakami kadrowymi wynikającymi z okresu urlopowego.

- brak należytej weryfikacji formalno-rachunkowej złożonych przez jednostki organizacyjne sprawozdań w latach 2019-2020 (strona 226 protokołu kontroli),

Kontrolujący ustalili, że brak weryfikacji skutkowało, m.in. przyjęciem sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – Szkoły Podstawowej w Raciążku za okres od początku roku do 30 września 2020 r. (data wpływu do Urzędu Gminy - 8 października 2020 r.), w którym: wykazano jako dochody kwotę wykonanych wydatków w dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdziale 80153 „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 6.871,80 zł, a pominięto inne dochody wykazywane w sprawozdaniach za okresy wcześniejsze – w sprawozdaniu Rb-27S za sierpień 2020 r. wykazano wykonane dochody w dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” w wysokości 11.384,10 zł

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Raciążek, która na mocy art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest odpowiedzialna za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Wójt Gminy Raciążek nie powierzyła dokonywania ww. czynności kontrolnych żadnemu pracownikowi.

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

1. Uzupelnienie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o wersję stosowanego oprogramowania, przy użyciu którego prowadzone są księgi rachunkowe oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do regulacji zawartych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c w zw. z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).
2. Ustalenie zasad dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) w zw. z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).
3. Podjęcie działań w zakresie nawiązania stosunku pracy z Dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury mających na celu doprowadzenie do stanu zgodności z przepisem art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 194 ze zm.), tj. powołanie Dyrektora instytucji kultury na czas określony.
4. Przeprowadzanie inwentaryzacji nieruchomości gruntowych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217) poprzez stosowanie właściwej metody inwentaryzacji, tj. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 tejże ustawy.
5. Prowadzenie ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Raciążek i Urzędu Gminy w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września

2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz załączników Nr 2 i 3 do przywołanego rozporządzenia, a także zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie prowadzenia rachunkowości, w szczególności poprzez:

- a) zaprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 229 „*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*” zapewniającej możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia, a także w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości,
 - b) zaprzestanie ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na kontach 134 „*Kredyty bankowe*” i 260 „*Zobowiązania finansowe*” operacji związanych z przychodami i rozchodami z tytułu zaciągniętych przez Gminę pożyczek i kredytów, a także na koncie 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” zdarzeń gospodarczych dotyczących przekazywanych środków do jednostek na pokrycie wydatków tych jednostek, tj. operacji podlegających ewidencjonowaniu wyłącznie w księgach organu stosownie do treści załącznika Nr 2 do rozporządzenia, a także zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości,
 - c) ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu pobranych i przekazanych do budżetu Gminy dochodów przez jednostki budżetowe za pośrednictwem konta budżetu 222 „*Rozliczenie dochodów budżetowych*”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do ww. rozporządzenia, jak i z obowiązującą polityką rachunkowości,
 - d) prowadzenie konta budżetu 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia oraz w obowiązującej polityce rachunkowości poprzez:
 - prawidłowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych w ewidencji analitycznej do ww. konta 223, tj. w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu wydatków z tymi jednostkami,
 - ujmowanie wydatków wykonanych przez jednostki budżetowe w okresach miesięcznych, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek na kontach Wn 902 „*Wydatki budżetu*” i Ma 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*”
6. Ujmowanie w księgach operacji gospodarczych dotyczących wpływu dotacji zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy w zw. z § 5 ww. rozporządzenia. Umieszczanie w planie dochodów Gminy wszystkich źródeł ich pochodzenia, a w szczególności dotacji otrzymywanych z wojewódzkiego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które stosownie do przepisów art. 8 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 38), stanowią dochód gminy, w zw. z art. 42 ust. 1, art. 212 ust. 1, art. 216 ust. 1 i art. 235 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).
 7. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów i wydatków budżetowych, tj. zgodnie z zasadami określonymi w załącznikach od Nr 1 do Nr 4 do 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.).
 8. Rzetelne i staranne sporządzanie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu

- dochodów budżetowych Gminy Raciążek, tj. zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564) poprzez:
- a) wykazywanie w kolumnie 7 „*Dochody wykonane*” kwot zgodnych z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa, zaś w kolumnie 8 „*Dochody otrzymane*” kwot subwencji i dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów z § 3 ust. 5 pkt 2 i 3 oraz ust. 7 „*Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*”, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - b) wykazywanie w kolumnach „*Saldo końcowe*”, w tym zaległości netto kwot zgodnych z kwotami analitycznych kont podatkowych, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 7 „*Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*”, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - c) wykazywanie skutków obniżenia stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 „*Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*”, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - d) wykazywanie należności i zaległości jednostki z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych ujętych w części B danych uzupełniających sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zgodnie z przepisami § 6 ust. 5 „*Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*”, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.
9. Sporządzanie zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego na podstawie jednostkowych sprawozdań jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu oraz w szczególności sprawozdań jednostkowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564) w zw. odpowiednio z § 4 ust. 2 i § 9 załącznika Nr 36 do ww. rozporządzenia.
10. Prawidłowe sporządzanie rocznego sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego poprzez przestrzeganie obowiązku wykazywania w tym sprawozdaniu stanu środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564) w zw. z wytycznymi określonymi w załączniku Nr 30 do rozporządzenia.
11. Rzetelne i staranne sporządzanie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Raciążek, tj. zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564) poprzez wykazywanie w kolumnie „*Zobowiązania ogółem*” wszystkich bezspornych zobowiązań niespłaconych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego oraz w kolumnie „*Zobowiązania wymagalne*” zobowiązań, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym, stosownie do

- regulacji zawartych w § 8 ust. 2 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia.
12. Rzetelne i staranne sporządzanie własnego jednostkowego sprawozdania Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, tj. zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396) poprzez wykazywanie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek z prawidłowym podziałem na zobowiązania krótko i długoterminowe oraz wszystkich zobowiązań wymagalnych - rozumianych jako bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do § 1 ust. 3 i 4 oraz § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia.
 13. Sporządzanie łącznego sprawozdania Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego na podstawie jednostkowych sprawozdań jednostek podległych oraz własnego sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396).
 14. Wykazywanie w pasywach bilansu zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych stosownie do zasad kwalifikowania tych zobowiązań wskazanych w art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.)
 15. Sporządzanie planu finansowego Urzędu Gminy, będącego podstawą gospodarki finansowej Urzędu, stosownie do przepisów z art. 249 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305).
 16. Przekazywanie podległym Gminie jednostkom budżetowym informacji niezbędnych do opracowania ich projektów planów finansowych w terminie określonym przepisami art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305).
 17. Dokonywanie wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305).
 18. Zaprzestanie ewidencjonowania na dochody gminy wpływów z tytułu sprzedaży usług łącznie z podatkiem VAT, mając na uwadze przepisy art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 106 ze zm.) stanowiące, że podatek VAT jest dochodem budżet państwa.
 19. Podejmowanie działań mających na celu ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego wobec podatników rozpoczynających działalność gospodarczą, stosownie do treści art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.) w przypadku niezłożenia przez osoby fizyczne informacji, o której mowa w art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.).
 20. Dokumentowanie przez organ podatkowy dokonywania czynności sprawdzających stosownie do przepisów art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.), a w przypadku powstania wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywanie do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji zgodnie z art. 274a ww. ustawy.

21. Konsekwentne podejmowanie czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu podatków poprzez wystawianie tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 w zw. z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1996 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.), a także przepisy § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 2083). Ustalanie zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości dla osób fizycznych w drodze decyzji, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.).
22. Wyznaczanie stronie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego w trakcie postępowania podatkowego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 123 § 1 i art. 200 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.).
23. Dokonywanie wyceny pozyskiwanego drewna i wprowadzanie jego wartości na stan majątku jednostki, zgodnie z art. 20 ust. 1 w zw. z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217). Zaprowadzenie ewidencji wartościowo–ilościowej lub ilościowej dla poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych, która w myśl z art. 17 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy, winna być stosowana w ramach ksiąg pomocniczych, mając również na uwadze aspekt, iż dochody z majątku gminy są źródłem dochodów własnych gminy, zgodnie z dyspozycją art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 38).
24. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305), poprzez:
 - a) wzmocnienie nadzoru nad pracą Referatu Finansowego celem zapewnienia w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa, procedurami wewnętrznymi oraz wiarygodności sprawozdań,
 - b) niedopuszczenie do kumulowania urlopu wypoczynkowego Wójta wbrew obowiązującym przepisom prawa, skutkującym obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, mając na uwadze, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 przywołanej ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz udzielanie urlopów na zasadach wynikających z przepisów działu siódmego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1320),
 - c) egzekwowanie od kierowników podległych gminie jednostek obowiązku przedłożenia Wójtowi Gminy Raciążek zatwierdzonych projektów planów finansowych kierowanych jednostek, stosownie do przepisów art. 248 ust. 2 ustawy w zw. 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 2019 r., poz. 1718),
 - d) egzekwowanie od kierowników podległych gminie jednostek oświatowych obowiązku przedłożenia Wójtowi Gminy Raciążek miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb-28S, stosownie do przepisów § 16 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564), w związku z załącznikiem Nr 40

„Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do tego rozporządzenia,

- e) rzetelne realizowanie obowiązku sprawdzania otrzymanych od jednostek organizacyjnych sprawozdań budżetowych pod względem formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1564).
25. Przestrzeganie obowiązku terminowego odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy, zgodnie przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 266 ze zm.), w związku z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1398 ze zm.) i w związku z art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1409 ze zm.), tj. opłacanie składek w terminie do 5 dnia następnego miesiąca.
26. Przestrzeganie obowiązku terminowego przekazywania do Urzędu Skarbowego kwot zaliczek pobranych na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1426 ze zm.), tj. w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.
27. Dokonywanie naliczenia i przekazywania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1070 ze zm.) w zw. z § 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. z 2009 r., Nr 43, poz. 349).
28. Dokonywanie wydatków ze środków pochodzących z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, po uprzednim uchwaleniu Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, stosownie do postanowień zawartych w 4¹ ust. 2 w związku z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j. t. Dz. U. z 2019 r., poz. 2277 ze zm.).
29. Przestrzeganie zasady rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, w szczególności poprzez:
 - a) przeznaczanie środków, pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyłącznie na realizację zadań określonych przepisami art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1219 ze zm.).
 - b) przeznaczanie środków, pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyłącznie na cele związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, stosownie do przepisów art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1439 ze zm.) mając na uwadze wytyczne art. 6r ust. 2 – 2c ustawy,
 - c) przeznaczanie środków, pochodzących z opłat za zezwolenia wydane na sprzedaż napojów alkoholowych, na realizację wyłącznie celów wskazanych w art. 18² ustawy

- z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2277 ze zm.).
30. Przekazywanie projektu programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, do zaopiniowania: właściwemu powiatowemu lekarzowi weterynarii, organizacjom społecznym, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt, działającym na obszarze gminy, dzierżawcom zarządom obwodów łowieckich, działających na obszarze gminy, najpóźniej do dnia 1 lutego, tj. stosownie do postanowień art. 11a ust. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 638).
 31. Udzielanie dotacji celowej z budżetu Gminy Raciążek dla samorządowej instytucji kultury na podstawie umowy określającej w szczególności: wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji; termin wykorzystania dotacji; termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, stosownie do przepisów art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2021 r., poz. 305).
 32. Przestrzeganie postanowień art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.) poprzez zawieranie umów powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, z obowiązkową kontrasygnatą Skarbnika Gminy.
 33. Określanie w ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert, kryteriów wyboru ofert na realizację zadań publicznych zleconych przez gminę organizacjom pozarządowym, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 ze zm.).
 34. Ujmowanie w zawieranych umowach w sprawie udzielenia dotacji celowej dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych, elementów określonych w art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305) w tym, m.in. terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji.
 35. Przekazywanie transz dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego w terminach wynikających z zawartych umów, mając na uwadze postanowienia art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305).
 36. Staranne sporządzenie rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za 2020 r. poprzez zamieszczenie w nim danych, zgodnych ze stanem faktycznym, stosownie do postanowień zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2016 r., poz. 2038), a w latach kolejnych w sposób, który zostanie określony przez Ministra właściwego do spraw gospodarki, w rozporządzeniu, które zostanie wydane na podstawie upoważnienia zawartego w art. 82 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 ze zm.).
 37. Zamieszczanie na stronie internetowej zamawiającego oraz dodatkowo w Biuletynie Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, planu postępowań o udzielenie zamówień, stosownie do treści art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2019 ze zm.).
 38. Określenie, w przypadku powołania komisji przetargowej, jej składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisu art. 55 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r.,

- poz. 2019 ze zm.).
39. Przestrzeganie podczas przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 ze zm.) poprzez:
 - a) żądanie od wykonawców podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia oraz spełniania warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, stosownie do postanowień art. 273 ust. 1 Pzp,
 - b) dokonywanie zmian zapisów zawartych w umowach o udzielenie zamówienia publicznego na zasadach określonych w art. 454 i 455 Pzp,
 - c) zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, ogłoszenia o wyniku postępowania zawierającego informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, zgodną ze stanem faktycznym, stosownie do przepisu art. 309 ust. 1 Pzp, w związku z pkt 7 ppkt 3 i 5 „Zakresu informacji zawartych w ogłoszeniu o wyniku postępowania” stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2020 r, poz. 2439).
 40. Zaprzestanie udzielania bankom pełnomocnictw do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy Raciążek, stosownie do treści art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305) oraz podjęcie działań zmierzających do zmiany zawartej umowy kredytowej w przedmiotowym zakresie.
 41. Ujmowanie w Wieloletniej Prognozie Finansowej rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w kwotach wynikających z danych źródłowych stosownie do przepisu art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305).
 42. Ustalanie nadwyżki niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu na dzień 31 grudnia (pod warunkiem posiadania tych środków na rachunku) wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, stosownie do art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305) i ujmowanie ich w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”, mając na uwadze regulacje zawarte w załączniku Nr 5 do 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.).
 43. Przestrzeganie zasady jawności gospodarowania mieniem komunalnym, określonej przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm.) poprzez sporządzanie i podawanie do wiadomości publicznej wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę.
 44. Konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, mających na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w czasie kontroli, mając na uwadze art. 9 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

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

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

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

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

MACIEJ
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany przez
MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2021.03.05 12:48:11 +01'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Raciążek.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy - Zespół we Włocławku.