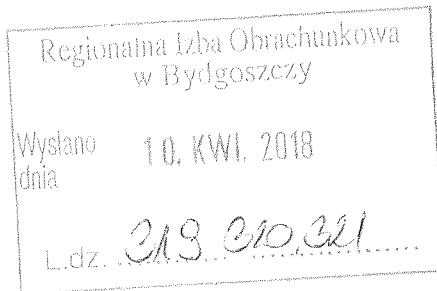




RIO-KF-4104-63/2017

Bydgoszcz, dnia 10 kwietnia 2018 r.



Pan  
**Bogusław Błaszkiwicz**  
Wójt Gminy Brzozie  
Brzozie 50  
87-313 Brzozie

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r., Nr.167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy Brzozie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Brzozie, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/63/2017 z dnia 19 lutego 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

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

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

### 1) w zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych:

- prowadzenie w 2016 r. i 2017 r. obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Brzozie oraz gminnej instytucji kultury z naruszeniem przepisów prawa:
  - a) prowadzenie obsługi finansowo - administracyjnej jednostek oświatowych: Gimnazjum w Brzoziu, Szkoły Podstawowej w Brzoziu, Szkoły Podstawowej w Jajkowie i Szkoły Podstawowej w Wielkim Leźnie przez Urząd Gminy Brzozie, na podstawie uchwały Nr X/62/2015 Rady Gminy Brzozie z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej szkół, dla



których Gmina Brzozie jest organem prowadzącym (str. 93, 118 - 121 protokołu kontroli).

Uchwałę podjęto na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (stan prawny ówczesnie obowiązujący: j.t. Dz.U. z 2015 r., poz. 1515) oraz art. 5 ust. 9 w związku z art. 5 c pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (stan prawny ówczesnie obowiązujący: Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.). Tryb i zasady obsługi zgodnie z § 2 uchwały miały być określone w porozumieniach zawartych między każdą ze szkół a Urzędem Gminy Brzozie. Wójt Gminy nie zawarł z kierownikami poszczególnych placówek oświatowych stosownych porozumień.

Przepis art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1045 ze zm.) zezwalał na prowadzenie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół, i placówek oświatowych, przez jednostki obsługi utworzone przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, na dotychczasowych zasadach, nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, tj. do 31.12.2016 r. Od 01.01.2017 r. zasady obsługi administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych Gminy regulują przepisy art. 10a-10d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875).

Ponadto stwierdzono, że Wójt Gminy w 2017 r. zatwierdził do wypłaty listę płac z dnia 12.01.2017 r., na kwotę 3.114,80 zł, jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli jednostki oświatowej, której obsługę finansową prowadził Urząd Gminy, naruszając kompetencje kierownika jednostki do dysponowania środkami publicznymi, przysługujące mu zgodnie z przepisem art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym,

b) prowadzenie obsługi:

- kasowej i kadrowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzoziu przez pracowników Urzędu Gminy na podstawie porozumienia zawartego w dniu 3 stycznia 2011 r., pomiędzy Kierownikiem GOPS a Wójtem Gminy Brzozie (str. 10, 120 protokołu kontroli).
- kadrowej Samorządowego Zakładu Budżetowego „Wodociągi Gminne w Brzoziu” przez pracownika Urzędu Gminy, na podstawie porozumienia zawartego w dniu 8 stycznia 2015 r., pomiędzy Zakładem Budżetowym a Wójtem Gminy Brzozie. Prowadzenie obsługi płacowej przez inspektora ds. księgowości budżetowej w Wydziale Finansowo - Księgowym Urzędu Gminy, zgodnie z jego zakresem czynności, uprawnień i odpowiedzialności, przyjętym w dniu 31.12.2010 r., bez umocowania prawnego (str. 120 protokołu kontroli),
- kasowej i kadrowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Brzoziu przez pracowników Urzędu Gminy na podstawie porozumienia zawartego w dniu 7 stycznia 2015 r. pomiędzy Wójtem Gminy Brzozie a Kierownikiem Gminnej Biblioteki Publicznej w Brzoziu oraz obsługi płacowej przez inspektora ds. księgowości budżetowej w Wydziale Finansowo - Księgowym Urzędu Gminy, zgodnie z jego zakresem czynności, uprawnień i odpowiedzialności, przyjętym w dniu 31.12.2010 r., bez umocowania prawnego (str. 10, 102 protokołu kontroli).

Prowadzenia obsługi finansowej i kadrowo-płacowej GOPS, Zakładu Budżetowego oraz Gminnej Biblioteki Publicznej, przez Urząd Gminy przed dniem 01.01.2016 r. naruszało przepis art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (stan prawny ówczesnie obowiązujący: j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),

zgodnie z którym księgi rachunkowe winne być prowadzone przez jednostkę. Prowadzenie obsługi finansowej GOPS, Zakładu Budżetowego i Biblioteki przez pracowników Urzędu Gminy Brzozie naruszało przepisy z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (stan prawny ówczesnie obowiązujący: j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej, przez kierownika jednostki, mogło dotyczyć wyłącznie pracownika tej jednostki.

Od dnia 01.01.2016 r. zgodnie z przepisem art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (stan prawny ówczesnie obowiązujący j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.) wspólna obsługa jednostek organizacyjnych gminy zaliczanych do sektora finansów publicznych o której mowa w art. 10a pkt 1 ustawy, może być zorganizowana zgodnie z art. 10b ust. 1 ustawy, po podjęciu stosownej uchwały przez Radę Gminy o wspólnej obsłudze określającej w szczególności jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym.

Samorządowe instytucje kultury, o których mowa w art. 10a pkt 2 ustawy, mogą przystąpić do wspólnej obsługi w oparciu o porozumienie zawarte na podstawie art. 10b ust. 3 ustawy, określające zakres wspólnej obsługi.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy, do zadań którego należało wykonywanie uchwał oraz przygotowywanie projektów uchwał Rady Gminy, na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (stan prawny ówczesnie obowiązujący: j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.).

- niekompletne oraz nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości Urzędu Gminy, wprowadzonej zarządzeniem Nr 34/2012 Wójta Gminy Brzozie z dnia 14 sierpnia 2012 r., obowiązującej w 2016 r. i 2017 r.:
  - a) niedostosowanie zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” do zasad określonych w opisie konta zawartych w załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (stan prawny ówczesnie obowiązujący: Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.) oraz do stanu faktycznego występującego w jednostce wynikającego z otwarcia nowych rachunków bankowych (str. 21-23 protokołu kontroli),
  - b) niewprowadzenie do Zakładowego Planu Kont konta 131 „Rachunek dochodów” funkcjonującego w jednostce, na którym ewidencjonowano dochody budżetowe (str. 21-23 protokołu kontroli),
  - c) nieokreślenie w ustalonej i obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wysokości indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych (str. 45 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność z tego tytułu ponoszą: Skarbnik Gminy, która zgodnie z zakresem czynności zobowiązana była opracować projekty przepisów wewnętrznych z zakresu prowadzenia rachunkowości oraz Wójt Gminy na podstawie przepisu art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (stan prawny ówczesnie obowiązujący: j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (stan prawny ówczesnie obowiązujący: j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.),

- nieprzestrzeganie uregulowań wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Brzozie, wprowadzonych zarządzeniem Nr 34/2012 Wójta Gminy Brzozie z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Brzozie:
    - a) nieprowadzenie szczegółowych indywidualnych kart obiektów inwentarzowych lub innych urządzeń ewidencyjnych o tym samym przeznaczeniu, tj. niezgodnie z uregulowaniami zawartymi w opisie funkcjonowania konta 011 „Środki Trwałe” w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy Brzozie, stanowiącym załącznik Nr 3 do ww. zarządzenia (str. 38 protokołu kontroli),
    - b) przyjęcie środka trwałego do użytkowania na podstawie faktury zakupu, zamiast na podstawie dowodu OT – „Przyjęcie środka trwałego”, tj. niezgodnie z uregulowaniami zawartymi w § 16 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, stanowiącej załącznika Nr 5 do ww. zarządzenia. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w 3 przypadkach na 10 objętych kontrolą (str. 39 protokołu kontroli),
    - c) sporządzenie w 2016 r. 7 dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego” (na 10 objętych kontrolą), które nie zawierały symbolu klasyfikacji środka trwałego; krótkiej charakterystyki środka trwałego (np. rok produkcji, numer seryjny, wymiary, ciężar, itp.), miejsca użytkowania środka trwałego, określenia dostawcy środka trwałego, stawki amortyzacyjnej i kwoty odpisu amortyzacyjnego, tj. niezgodnie z uregulowaniami zawartymi w § 16 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, stanowiącej załącznika Nr 5 do ww. zarządzenia (str. 39-40 protokołu kontroli),
- Przyczyną powyższych nieprawidłowości było nieprzypisanie przez Wójta Gminy pracownikom merytorycznie odpowiedzialnym za gospodarkę poszczególnymi środkami trwałymi obowiązku prowadzenia indywidualnych kart obiektów inwentarzowych oraz czynności wystawiania dowodów OT,
- nieumieszczanie pieczęci wpływu określającej datę otrzymania na składanych w Urzędzie Gminy sprawozdaniach w 2016 r. i I półroczu 2017 r., sporządzanych przez podległe jednostki budżetowe oraz projektach planów finansowych składanych przez jednostki organizacyjne Gminy oraz brak potwierdzenia przekazania podległym jednostkom organizacyjnym informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych i planów finansowych (str. 121-123, 128-129 protokołu kontroli),
  - niedopełnienie obowiązku wprowadzenia w formie pisemnej instrukcji w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu, nałożonego przepisami art. 10a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowania terroryzmu, w związku z art. 2 pkt 8 i art. 15a ust. 2 ustawy (j. t. Dz. U. z 2017 r. poz. 1049) (str. 6 protokołu kontroli).
- Z uwagi na wyeliminowanie nieprawidłowości w trakcie kontroli w wyniku wydania zarządzenia Nr 52/2017 Wójta Gminy Brzozie z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy oraz finansowania terroryzmu, odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego w tym zakresie,
- nieprowadzenie w postaci elektronicznej rejestru instytucji kultury (str. 8 protokołu kontroli).

Rejestr instytucji kultury prowadzony był w formie papierowej, w trakcie kontroli dopełniono obowiązku określonego przepisem § 2 i § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), w związku z powyższym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

## 2) w zakresie gospodarki kasowej jednostki i rachunkowości:

- przyjęcie w dniu 10.01.2017 r. 5 wpłat gotówki do kasy Urzędu Gminy, w sumie 113,00 zł z tytułu opłat za odpady komunalne, przez Inspektora w Wydziale Finansowo-Księgowym, osobę która zgodnie z zakresem czynności podpisanym w dniu 01.09.2013 r. nie pełniła funkcji kasjera, oraz sporządzanie raportów kasowych przez ww. osobę (str. 13-14 protokołu kontroli).  
Wpłaty dokonano na podstawie dowodów, które nie zostały przewidziane w wewnętrznych uregulowaniach jednostki jako dowody kasowe, nie spełniały również wymogów formalnych dowodu księgowego, tj. nie zawierały określenia rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- dokonywanie w styczniu 2017 r. zapisów na koncie 101 „Kasa” na łączną kwotę 11.932,38 zł dotyczących wpłat i wypłat gotówki z kasy Urzędu, ujętych w raporcie kasowym „Wydatków”, pod datą zamknięcia raportu kasowego wydatków, zamiast pod datą przeprowadzenia poszczególnych operacji gospodarczych. (str. 14 - 15 protokołu kontroli).  
Przyczyną powstania nieprawidłowości było wadliwe sparametryzowanie programu finansowo-księgowego,
- ewidencjonowanie w styczniu 2017 r. środków pobranych z rachunku bankowego do kasy Urzędu na pogotowie kasowe, w wysokości 12.000,00 zł, bez uwzględnienia podziałki klasyfikacji budżetowej (str. 15 protokołu kontroli).  
Przyczyną powstania nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów,
- niewidencjonowanie raportów kasowych dochodów z tytułu opłaty za odpady komunalne (str. 15-16 protokołu kontroli).  
Kontrola wykazała, że obrót pieniężny w kwocie 13.246,20 zł, z ww. raportów kasowych w styczniu 2017 r., tj. okresie poddanym kontroli, nie został zaewidencjonowany w księgach Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej na koncie 101 „Kasa”, po stronie wpływów oraz po stronie rozchodów konta.  
Przyczyną nieujmowania w ewidencji Urzędu ww. raportów kasowych była nieprawidłowa interpretacja przepisów,
- ujmowanie w 2016 r. i 2017 r. operacji kasowych dotyczących dochodów, w tym z tytułu podatków i opłat, w ewidencji organu na kontach Wn 140 „Środki w drodze” i Ma 901 „Dochody budżetu”, tj. w sposób nieprzewidziany w uregulowaniach wewnętrznych jednostki zawartych w obowiązującej polityce rachunkowości (str. 16 protokołu kontroli).  
Zrealizowane dochody w kasie Urzędu pomyłkowo uznawano za otrzymane dochody budżetu Gminy.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy, oraz pracownicy zatrudnieni w Wydziale Finansowo-Księgowym na stanowiskach: ds. obsługi kasowej, ds. związanych z funkcjonowaniem systemu odbierania odpadów komunalnych, ds. księgowości urzędu, ds. księgowości organu. Odpowiedzialność ponosi także Wójt Gminy, który na podstawie

art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (stan prawny ówczesnie obowiązujący: j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki,

- nieprawidłowe ewidencjonowanie w 2016 r. i 2017 r. wpływów, z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na wydzielony rachunek pomocniczy „do realizacji dochodów związanych z pobieraniem opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, na wyodrębnionym koncie analitycznym do konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 140 „Środki pieniężne w drodze” w księgach organu, zamiast bezpośrednio w ewidencji Urzędu Gminy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Kontrola wykazała, że w ewidencji Urzędu Gminy dochody z ww. tytułu ujmowano na koncie 131 „Rachunek dochodów” nie przewidzianym w Planie Kont Urzędu zapisem wtórnym do konta 133, w momencie wpływu środków pieniężnych na rachunek budżetu z wyodrębnionego rachunku dochodów związanych z pobieraniem opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (str. 19 - 20 protokołu kontroli),

- niezgodność zapisów i sald ewidencji szczegółowej z ewidencją syntetyczną w zakresie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wyniku księgowania wpłat należności z tytułu odpadów komunalnych w ewidencji syntetycznej pod inną datą niż w ewidencji szczegółowej (str. 20-21 protokołu kontroli),

- ewidencjonowanie na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” zaległości podatkowych na łączną kwotę 280.298,30 zł, zabezpieczonych hipoteką przymusową, tj. należności, które nie stanowią należności długoterminowych (str. 71 protokołu kontroli),

- zaniżenie o kwotę 5.463,33 zł salda Wn i salda Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2017 r., w wyniku wykazania salda tzw. per saldem, zamiast wykazania faktycznych stanów należności i zobowiązań na tym koncie (str. 71-72 protokołu kontroli).

Przyczyną powstania nieprawidłowości było niewłaściwe ustawienie parametrów programu księgowego, przy pomocy, którego prowadzone są księgi jednostki Urzędu Gminy,

- niedokonywanie odpisów aktualizujących na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” (str. 72 protokołu kontroli).

Z ustaleń kontroli wynika, że wystąpiły przesłanki do dokonania odpisu aktualizującego należności z tytułu podatku rolnego i od nieruchomości w wysokości 314.799,52 zł, tj. należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności,

- niedokonywanie w ewidencji księgowej przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (str. 75 protokołu kontroli).

Stwierdzono, że przyczyną powstania powyższych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów prawa.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone powyżej nieprawidłowości są: Skarbnik Gminy, pracownicy zatrudnieni w Wydziale Finansowo-Księgowym na stanowiskach: ds. księgowości urzędu, ds. księgowości organu oraz Wójt Gminy, który na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (stan prawny ówczesnie obowiązujący: j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki.

- nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:
  - a) dokonywanie w 2016 r. zapisów w ewidencji szczegółowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych bez określenia rodzaju oraz numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz dodatkowo w ewidencji szczegółowej środków trwałych daty wpisu; symbolu klasyfikacji środków trwałych oraz roku budowy lub roku produkcji środka trwałego, tj. danych ustalonych w Zakładowym Planie Kont. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono we wszystkich przypadkach objętych kontrolą (str. 38, 44 protokołu kontroli),
  - b) zaewidencjonowanie w 2016 r. na koncie 011 „Środki trwałe” aktywów o wartości jednostkowej nieprzekraczającej kwoty 3.500,00 zł, 5 środków trwałych na 10 objętych kontrolą, łącznie na kwotę 14.283,47 zł, oraz stopniowe umorzenie ww. składników majątkowych, zamiast na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umorzenia ww. składników majątkowych jednorazowo (str. 40 protokołu kontroli),
  - c) zastosowanie stopniowego umorzenia zakupionych trzech programów komputerowych o jednostkowej wartości poniżej 3.500,00 zł, wartość łączna zakupionych programów wynosiła 3.180,00 zł (str. 44-45 protokołu kontroli),
  - d) nieprawidłowe rozliczenie faktury zakupu nr F/0020/12/2016 z 08.12.2016 r. na łączną wartość 27.052,71 zł, poprzez ujęcie w ewidencji szczegółowej w jednej pozycji, jako jednego obiektu, czterech komputerów, zamiast czterech obiektów inwentarzowych stanowiących zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych odrębne środki trwałe, oraz nieujawnienie zakupionych na podstawie ww. faktury pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz nieprawidłowe ustalenie wartości początkowej ww. komputerów (str. 40-41 protokołu kontroli),
- nieprowadzenie w 2016 i 2017 r. ewidencji szczegółowej do następujących kont Urzędu Gminy:
  - a) 800 „Fundusz jednostki” w sposób pozwalający zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki (str. 42 protokołu kontroli),
  - b) 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej (str. 70 protokołu kontroli),
  - c) 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego (str. 70-71 protokołu kontroli),
  - d) 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Począwszy od listopada 2017 r. jednostka prowadzi ewidencję szczegółową z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe, tym samym nieprawidłowość została wyeliminowana (str. 125 protokołu kontroli).

### **3) w zakresie sprawozdawczości budżetowej:**

- nierzetelne sporządzenie jednostkowych sprawozdań budżetowych Urzędu Gminy Brzozie: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, poprzez wykazanie w sprawozdaniach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (str. 32-33, 34-35, 47-49 protokołu kontroli),

W wyniku kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych, pod kątem zgodności z ewidencją księgową, stwierdzono, że:

a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Brzozie, sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. oraz za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r., w kolumnie 7 „Dochody wykonane” i kolumnie 8 „Dochody otrzymane”, wykazano dane niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ogółem w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano w sprawozdaniu RB-27S, sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r., dane zawyżone o 8.153,86 zł i dane zaniżone o 12.888,31 zł, w stosunku do danych wynikających z ewidencji księgowej na koncie 131 „Rachunek dochodów” (stosowanym w przypadku Jednostki jako rachunek bieżący dochodów zamiast konta 130), w sprawozdaniu Rb-27S, za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r., wykazano zawyżone dane o 30.894,32 zł i zaniżone dane o 97.332,64 zł.

b) w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Brzozie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. w zakresie zobowiązań wykazano dane niezgodnie z ewidencją księgową, tj.:

– nie wykazano w kolumnie 8 „Zobowiązania wg. stanu na koniec okresu sprawozdawczego, w tym wymagalne powstałe w latach ubiegłych” zobowiązania wymagalnego z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 i 2015 r., (rozdział 75023 „Urzędy gmin”, § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”) w łącznej kwocie 2.290,50 zł, ujętego pod datą 31.12.2016 r. w ewidencji konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

– wykazano zobowiązania z tytułu sum depozytowych w kwocie 14.549,64 zł, tj. : w rozdziale 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 10.421,56 zł, w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 1.486,04 zł oraz § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 2.642,04 zł. Z uwagi na fakt, że w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r. nie wykazano zobowiązań z tytułu sum depozytowych odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w powyższym zakresie.

Wykazanie w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S danych w kwotach niezgodnych z ewidencją księgową stanowiło naruszenie przepisu § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (stan prawny ówczesnie obowiązujący: Dz. U. z 2016, poz. 1015 ze zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy, który na podstawie przepisów § 4 pkt 3 oraz § 9 ust. 1 przywołanego powyżej rozporządzenia, zobowiązany był do rzetelnego sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Stwierdzono, że nieprawidłowość wynikała z niezaksięgowania wszystkich kwot wpływających na rachunek bankowy, na koncie 131 „Rachunek dochodów” oraz błędów w ujmowaniu kwot w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w ewidencji konta 131.

Odpowiedzialność za nierzetelne prowadzenie ewidencji dochodów ponoszą: Inspektor w Wydziale Finansowo – Księgowym ds. księgowości budżetowej, która zgodnie z zakresem czynności prowadziła księgi rachunkowe Urzędu Gminy oraz Skarbnik Gminy, która zgodnie z zakresem czynności kierowała pracą podległych komórek organizacyjnych, prowadzi rachunkowość Urzędu.



Dochody wykonane i otrzymane, w zakresie podziałek klasyfikacji wyszczególnionych wykazanych w tabelach powyżej, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy za październik 2017 r., tj. w sprawozdaniu przedłożonym w trakcie kontroli, były zgodne z ewidencją księgową,

- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r., Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i jako organu:
  - a) zaniżenie o 324.058,00 zł kwoty w kolumnie 8 „Dochody otrzymane”, w rozdziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, §2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, w wyniku pominięcia kwoty dochodów otrzymanych z tytułu części subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2016 r. na styczeń 2017 r., zaewidencjonowanej na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (str. 57 protokołu kontroli).
  - b) niewykazanie kwoty 792,12 zł w kolumnie 10 „Zaległości netto”, w klasyfikacji budżetowej dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, §0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”, stanowiącej wartość naliczonych odsetek od zaległości z tytułu nieterminowego regulowania należności wynikających z umów cywilnoprawnych, w wyniku traktowania tych odsetek tak samo jak od zaległości podatkowych (str. 71 protokołu kontroli),
- nieprawidłowe wykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 r., środków finansowych zgromadzonych na rachunku budżetu, wyższych o kwotę 18,00 zł od faktycznego stanu na rachunku budżetu w dniu 31.12.2016 r. (str. 23 protokołu kontroli). Ustalono, że wykazana wartość środków została zwiększona o stan środków pieniężnych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym przeznaczonym wyłącznie dla dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy, który zobowiązany był zgodnie z § 4 pkt 3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (stan prawny ówczesnie obowiązujący: Dz. U. z 2016, poz. 1015 ze zm.) sporządzać sprawozdania rzetelnie, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,

- nierzetelne sporządzenie sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy Brzozie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r., poprzez niewykazanie w nim zobowiązań wymagalnych zaewidencjonowanych na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2014-2015 w łącznej kwocie 2.290,50 zł (str. 32-33 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy na podstawie przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) w związku z § 10 ust. 4 rozporządzenia,

- sporządzenie dwóch, częściowych sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r. i za okres od początku roku do 31 marca 2017 r. dla Urzędu Gminy jako jednej jednostki budżetowej i jako organu zamiast jednego (str. 49 protokołu kontroli), tj.:

- a) sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy obejmującego dochody budżetowe,
- b) sprawozdania Rb-27S Gminy Brzozie obejmującego wyłącznie skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa.

Przyczyną wystąpienia nieprawidłowości było niewłaściwe ustawienie parametrów jednostki Urzędu Gminy w programie Besti@.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy, który w myśl przepisów § 4 pkt 3 w oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (stan prawny ówczesnie obowiązujący: j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), zobowiązany był do rzetelnego sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Począwszy od czerwca 2017 r. Urząd Gminy za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu,

- zaniżenie o kwotę 347.385,27 zł w sprawozdaniu ZP-SR o udzielonych zamówieniach publicznych w 2016 roku, wartości udzielonych zamówień publicznych na roboty budowlane, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro (str. 99 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku Komendanta gminnego ochrony przeciwpożarowej, ds. zamówień publicznych, obrony cywilnej, obronności, wojskowych, reagowania kryzysowego, oraz BHP i PPOŻ, który z racji podpisanego w dniu 01.07.2009 r. zakresu czynności, odpowiadał za sporządzanie sprawozdań dotyczących zamówień publicznych,

- nieterminowe przedłożenie przez Wójta Gminy Brzozie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy (str. 92 protokołu kontroli).

Sprawozdanie nadano w dniu 06.02.2017 r., przekraczając 7-dniowy termin na złożenie sprawozdania od daty sporządzenia w dniu 11.01.2017 r.

Inspektorowi ds. księgowości odpowiedzialnemu za przygotowanie sprawozdania udzielono instruktażu odnośnie przestrzegania 7-dniowego terminu przekazania sprawozdania ze średnich wynagrodzeń nauczycieli do Regionalnej Izby Obrachunkowej, od daty sporządzenia,

- zaakceptowanie i przyjęcie błędnie sporządzonego sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r., oraz za okres od początku roku do 30 czerwca 2017 r. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzoziu, który bezpośrednio realizował zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (str. 126-127 protokołu kontroli).

Ustalono, że GOPS błędnie wykazał w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami oraz należności z tytułu ww. dochodów, w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego, tj.:

- a) w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r.
  - w rozdziale 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”, w wierszu:
    - §0690 „Wpływy z różnych opłat”, w kolumnie 9 „Należności, należności

- pozostałe do zapłaty” i w kolumnie 10 „Zaległości netto” kwotę 21,46 zł,
  - §0970 „Wpływy z różnych dochodów”, w kolumnach 9 i 10 „Należności, należności pozostałe do zapłaty” i „Zaległości netto” kwotę 40.338,50 zł,
  - § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” w kolumnach: 4 „Plan” kwotę 2.800,00 zł, 5 „Należności” kwotę 261.802,46 zł, 7 „Dochody wykonane” i 8 „Dochody otrzymane” kwotę 4.837,91 zł, kolumnach 9 i 10 „Należności pozostałe do zapłaty” i „Zaległości” kwotę 256.964,55 zł,
  - w rozdziale 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze”, w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego (...)” w kolumnie 4 „Plan” kwotę 145,00 zł oraz w kolumnach 5, 7, 8: „Należności”, „Dochody wykonane” i „Dochody otrzymane” kwotę 140,28 zł,
  - w rozdziale 85295 „Pozostała działalność”, w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego (...)”, w kolumnie: 4 „Plan” kwotę 1,00 zł oraz w kolumnach 5, 7, 8: „Należności”, „Dochody wykonane” i „Dochody otrzymane” kwotę 0,46 zł,
- b) w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2017 r.:
- w rozdziale 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze”, § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego (...)”, w kolumnie 4 „Plan” kwotę 130,00 zł oraz w kolumnach 5, 7, 8: „Należności”, „Dochody wykonane” i „Dochody otrzymane” kwotę 128,20 zł,
  - w rozdziale 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”:
    - § 0690 „Wpływy z różnych opłat” w kolumnach 9, 10 „Należności, należności pozostałe do zapłaty” i „Zaległości netto” kwotę 21,46 zł,
    - § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” w kolumnie 5 „Należności” kwotę 40.338,50 zł, w kolumnach 7 i 8 „Dochody wykonane” i „Dochody otrzymane” kwotę 120,58 zł oraz w kolumnach 9 i 10 „Należności pozostałe do zapłaty” i „Zaległości netto” kwotę 40.217,92 zł;
    - § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego (...)”, w kolumnie 4 „Plan” kwotę 4.680,00 zł, 5 „Należności” kwotę 272.396,56 zł, w kolumnach 8 i 9 „Dochody wykonane” i „Dochody otrzymane” kwotę 1.130,68 zł oraz w kolumnach 9 i 10 „Należności pozostałe do zapłaty” i „Zaległości netto” kwotę 271.265,88 zł,
  - w rozdziale 85503 „Karta dużej rodziny” paragrafie 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego (...)”, w kolumnie 4 „Plan” kwotę 2,00 zł oraz w kolumnach 5, 7, 8: „Należności”, „Dochody wykonane” i „Dochody otrzymane” kwotę 1,84 zł.

Jednostka podległa jednostce samorządu terytorialnego realizująca zadania zlecone dochody i należności związane z realizacją tych zadań ujmuje w sprawozdaniu Rb-27ZZ – sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w związku z powyższym GOPS winien wykazać całość (100%) należności i dochodów, zgodnie z instrukcją sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ, która stanowiła załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (stan prawny ówczesnie obowiązujący: j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.). Część dochodów należnych

gminie jest wydzielana po przekazaniu zrealizowanych należności na rachunek budżetu gminy i dopiero w ewidencji budżetu gminy dochody te są ujmowane w § 2360 klasyfikacji dochodów. Paragraf ten nie może wystąpić w sprawozdaniu Rb-27S jednostki budżetowej, gdyż dotyczy jednostki samorządu terytorialnego, a GOPS nie może wykazywać tych samych dochodów zarówno w sprawozdaniu Rb-27S jak i Rb-27ZZ.

Na przedłożonych przez GOPS sprawozdaniach nie zamieszczano adnotacji o przeprowadzeniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej tych sprawozdań, o których mowa w § 9 ust. 3 i 4 ww. rozporządzenia.

Przyczyną powstania ww. nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów prawa. Począwszy od listopada 2017 r. GOPS w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych nie wykazuje zrealizowanych dochodów i należności związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360),

- zaakceptowanie i przyjęcie błędnie sporządzonego sprawozdania Rb-30S za IV kwartał 2016 r., złożonego przez Samorządowy Zakład Budżetowy „Wodociągi Gminne w Brzoziu” (str. 129 - 130 protokołu kontroli).

Stwierdzono, że Zakład Budżetowy nie wykazał w powyższym sprawozdaniu nadwyżki środków obrotowych w wysokości 98.501,22 zł, z której wpłaty został zwolniony na podstawie uchwały Rada Gminy Brzozie Nr XVI/96/2016 z dnia 27 października 2016 r.: po stronie przychodowej w wierszu K 100 – inne zwiększenia, oraz po stronie kosztowej w wierszu P120 – wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych, niezgodnie z rozdziałem 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (stan prawny ówczesnie obowiązujący: j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

Na przedłożonym przez Zakład sprawozdaniu nie zamieszczono adnotacji o przeprowadzeniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, o których mowa w § 9 ust. 3 i 4 ww. rozporządzenia. Kontrolujący ustalili, że przyczyną powstania tej nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów prawa.

Odpowiedzialność w zakresie kontroli otrzymywanych sprawozdań ponosi Wójt Gminy na podstawie § 9 ust. 3 i 4 ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2016 r., 1870 ze zm., który stanowi, że kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

#### **4) w zakresie dochodów budżetowych:**

- udzielenie pomocy de minimis w rolnictwie w wyniku wydania przez Wójta Gminy w 2016 r. 6 decyzji w sprawie udzielenia zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa, pomimo nieprzekazania, przez wnioskodawców ubiegających się o ww. pomoc, informacji wymaganych we wzorze formularza stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2010 r., Nr 121, poz. 810) w wyniku błędnej interpretacji przepisów (str. 62-63 protokołu kontroli),
- wydanie w 2016 r. 2 decyzji w sprawie zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego, na 6 decyzji objętych kontrolą, po upływie miesięcznego terminu od dnia złożenia wniosku, bez

uprzedniego zawiadomienia strony o przyczynach zwłoki i o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy (str. 62-63 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. wymiaru podatków i obsługi Rady Gminy, który zgodnie z punktem 9 i 10 zakresu czynności z dnia 01.07.2009 r., odpowiadał za zbieranie materiałów informacyjnych niezbędnych przy wymiarze podatku, prowadzenie kontroli w tym zakresie oraz przygotowywanie projektów decyzji administracyjnych dotyczących wymiaru zobowiązań pieniężnych.

#### **5) w zakresie gospodarki mieniem:**

- niezamieszczenie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 21.10.2015 r., wywieszonym na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Brzoziu oraz zamieszczonego na stronie internetowej Urzędu Gminy w Brzoziu dotyczących działek o numerach 540/6, 540/7, 540/8, 540/9, 540/10 i 540/11 położonych w miejscowości Brzozie i działki o numerze 36/13 położonej w miejscowości Jajkowo, informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (str. 114 - 115 protokołu kontroli),
- niezamieszczenie w protokołach z przeprowadzonych w dniu 30.03.2016 r. przetargów na sprzedaż nieruchomości, na łączną kwotę 157.642,72 zł, działek o numerach 540/6, 540/7, 540/8, 540/9, 540/10 i 540/11 położonych w miejscowości Brzozie i działki o numerze 36/13 położonej w miejscowości Jajkowo, informacji o miejscu przetargu (str. 114 - 115 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność odnośnie nieprawidłowości związanych ze sprzedażą mienia ponosi Podinspektor ds. budownictwa, planowania przestrzennego, ochrony środowiska, rolnictwa i mienia komunalnego, zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.07.2009 r.,

- niesporządzenie przez Wójta Gminy planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy na okres 3 lat (str. 117 protokołu kontroli), który obowiązywałby w okresie poddanym kontroli, tj. w 2016 r. oraz I półroczu 2017 r.

#### **6) w zakresie powiązań z jednostkami organizacyjnymi:**

- ujęcie w 2016 r. w księgach rachunkowych Urzędu Gminy dochodów uzyskanych przez samorządowe jednostki budżetowe (szkoły i GOPS) z tytułu odsetek od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych w łącznej kwocie 259,10 zł oraz wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego w łącznej kwocie 991,00 zł (str. 125-126 protokołu kontroli),  
Począwszy od listopada 2017 r. jednostki budżetowe ww. dochody ujmują w swoich księgach rachunkowych. W związku z wyeliminowaniem nieprawidłowości w trakcie kontroli, nie wydaje się zaleceń pokontrolnych w powyższym zakresie,
- nieprawidłowa weryfikacja przez Wójta Gminy Brzozie wniosku taryfowego złożonego przez Samorządowy Zakład Budżetowy „Wodociągi Gminne w Brzoziu” dotyczącego nowych taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na okres obowiązywania taryf od 01.05.2017 r. do 30.04.2018 r., oraz przekroczenie kompetencji przez Wójta Gminy, wynikających z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (j.t. Dz.U. z 2017 r., poz. 328 ze zm.), poprzez przedstawienie Radzie Gminy Brzozie projektu taryf, w którym Wójt przedstawił własne taryfy za wodę i ścieki, w tym

zapropował zakres cenowy za 1m<sup>3</sup> ścieków od 4,73 zł do 6,73 zł do decyzji Rady Gminy Brzozie, mimo, że Rada nie posiadała uprawnień do określania wysokości taryf zgodnie z art. 24 ust. 5 ustawy, mogła jedynie zatwierdzić taryfy, lub odmówić zatwierdzenia taryf jeśli zostały one sporządzone niezgodnie z przepisami (str. 130-132 protokołu kontroli).

Rada Gminy Brzozie uchwałą Nr XIII/77/2016 z dnia 30 marca 2016 r. zatwierdziła zaproponowane taryfy ustalając cenę za 1m<sup>3</sup> ścieków w wysokości 4,70 zł.

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Wójt Gminy na podstawie art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2017 r., poz. 1875) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Z uwagi na uchylenie przepisów art. 24 ust. 1-5 a ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków przez przepis art. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2017 r., poz. 2180) z dniem 14 grudnia 2017 r., odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

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

Wobec powyższego proszę o:

1. Podjęcie działań dostosowujących zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostek organizacyjnych gminy do wymogów zawartych w art. 11 ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.).  
W przypadku prowadzenia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy i gminnej instytucji kultury dostosowanie zasad obsługi do przepisów art. 10a-10d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.), z uwzględnieniem przepisu art. 10c ust.1 ustawy, zgodnie z którym zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych do dysponowani środkami publicznymi.
2. Uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 wrzesień 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), w celu zapewnienia zgodności działania z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi stosownie do przepisu z art. 68 ust. 2 pkt 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), mając na uwadze zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, poprzez:
  - a) określenie zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zgodnie z opisem funkcjonowania konta zawartym w załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) oraz przyjętych w praktyce rozwiązań odnośnie funkcjonowania

- konta, stosownie do potrzeb jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- b) wprowadzenie do Zakładowego Planu Kont obowiązującego w jednostce, konta 131 „Rachunek dochodów”, w celu zapewnienia zgodności ewidencji operacji gospodarczych z przepisami art. 10 ust 1 pkt 3a ustawy o rachunkowości,
  - c) określenie w przepisach wewnętrznych stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z przepisem § 7 ust. 2 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 (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), w związku z art. 16m ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2343 ze zm.) i art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Brzozie, wprowadzonych zarządzeniem Nr 34/2012 Wójta Gminy Brzozie z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Brzozie, poprzez:
- a) zaprowadzenie szczegółowych indywidualnych kart obiektów inwentarzowych lub innych urządzeń ewidencyjnych o tym samym przeznaczeniu, stosownie do zapisów zawartych w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy Brzozie, stanowiącym załącznik Nr 3 do ww. zarządzenia,
  - b) dokumentowanie przyjęcia środka trwałego do użytkowania na podstawie dowodu OT – Przyjęcie środka trwałego, zgodnie z ustaleniami zawartymi w § 16 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Brzozie, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia oraz wskazywanie na dowodach OT wszystkich elementów wymaganych w § 16 Instrukcji.
- W celu zapewnienia zgodności działania z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi stosownie do przepisu art. 68 ust. 2 pkt 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), powierzenie pracownikom jednostki wykonywania ww. obowiązków na piśmie, zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Przestrzeganie przepisów instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67 ze zm.), a w szczególności:
- a) zamieszczanie na każdej wpływającej do Urzędu korespondencji na nośniku papierowym, w tym dokumentacji finansowej lub innej mającej wpływ na gospodarkę finansową Gminy, pieczętki wpływu z numerem ewidencyjnym z rejestru kancelaryjnego, odpowiednio do postanowień § 40 ust. 1 i 3 i § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji Kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia,
  - b) zamieszczanie na egzemplarzu pisma przeznaczonego do włączenia do akt sprawy informacji co do sposobu wysyłki oraz potwierdzenie dokonania wysłania przesyłki lub jej osobistego doręczenia, stosownie do § 60 ust. 3 Instrukcji Kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia.

5. Przyjmowanie wpłat gotówki oraz sporządzanie raportów kasowych wyłącznie przez kasjera Urzędu lub osoby pełniące zastępstwo w kasie w związku z art. 124 - 127 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 108 ze zm.), na podstawie dokumentów stosowanych w Urzędzie Gminy w obrocie kasowym, zawierających wszystkie elementy wymienione w przepisie art. 21 ust. 1 pkt 1-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisami zawartymi w polityce rachunkowości obowiązującymi w jednostce, w związku z art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).
6. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), 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 (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) oraz załączników nr 2 i 3 do przywołanego rozporządzenia, a także zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie prowadzenia rachunkowości, stosownie do przepisu art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), w szczególności poprzez:
  - a) bieżące ewidencjonowanie operacji kasowych, tj. wpłat i wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisem art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
  - b) prawidłowe ewidencjonowanie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” środków pieniężnych pobranych z rachunku bankowego do kasy jednostki z przeznaczeniem na realizację wydatków budżetowych poprzez przyporządkowanie pobranych środków do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do powyższego rozporządzenia,
  - c) ujmowanie zdarzeń, operacji gospodarczych, w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z ich treścią ekonomiczną, poprzez wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w księgach rachunkowych stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
  - d) zaprzestanie ujmowania operacji kasowych dotyczących dochodów, w tym z tytułu podatków i opłat, w księgach rachunkowych organu na kontach Wn 140 „Środki w drodze”/Ma 901 „Dochody budżetu”, stosownie do uregulowań obowiązujących w polityce rachunkowości oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia,
  - e) zaprzestanie ewidencjonowania dochodów budżetowych związanych z pobieraniem opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wpłaconych na pomocniczy rachunek bankowy, na koncie analitycznym do konta 133 „Rachunek budżetu” funkcjonującego w księgach rachunkowych organu oraz ujmowanie tych dochodów bezpośrednio na koncie 131 „Rachunek dochodów” (stosowanym w Jednostce) prowadzonym w księgach Urzędu, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości, w związku z art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości,



- f) uzgadnianie obrotów i sald księgi głównej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z saldami i zapisami ksiąg pomocniczych prowadzonych do tego konta, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
  - g) ujmowanie zobowiązań podatkowych zabezpieczonych hipoteką przymusową w ewidencji konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zgodnie z przepisami załącznika Nr 3 do ww. rozporządzenia,
  - h) zaprzestanie wykazywania na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stanu tego konta tzw. „per saldem” i wykazywanie na koncie rozrachunkowym 221 salda dwustronnego, stosownie do zasad prowadzenia tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia, w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
  - i) dokonywanie odpisów aktualizujących na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia i art. 35 b ustawy o rachunkowości oraz przyjętymi w Jednostce uregulowaniami wewnętrznymi ustalonymi w dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości,
  - j) ewidencjonowanie w księgach Urzędu Gminy przypisu należności związanych z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku Nr 3 do powyższego rozporządzenia.
7. Prawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), 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 (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) oraz postanowień zawartych w polityce rachunkowości, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 34/2012 Wójta Gminy Brzozie z dnia 14 sierpnia 2012 r.:
- a) dokonywanie zapisów w ewidencji szczegółowej wartości niematerialnych i prawnych ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą dokonywania zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz w przypadku środków trwałych dodatkowo daty wpisu; symbolu klasyfikacji środków trwałych oraz roku budowy lub roku produkcji środka trwałego, tj. danych ustalonych w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy Brzozie, stanowiącym załącznik Nr 3 do ww. zarządzenia,
  - b) prawidłowe ewidencjonowanie zakupionych środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, dokonując stosownych umorzeń, zgodnie z wytycznymi wskazanymi w załączniku Nr 1 oraz Nr 3 do ww. zarządzenia,
  - c) zastosowanie właściwych odpisów amortyzacyjnych, od zakupionych wartości niematerialnych i prawnych, ewidencjonowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, których wartość początkowa wynosi poniżej 3.500,00 zł, poprzez umarżanie ich jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania,

- d) ewidencjonowanie obiektów inwentarzowych w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz. U. poz. 1864), w szczególności poprzez uwzględnienie, że za podstawową jednostkę ewidencji należy przyjąć pojedynczy element majątku trwałego spełniający określone funkcje i że tylko w nielicznych przypadkach za pojedynczy obiekt inwentarzowy uznaje się obiekt zbiorczy.
8. Zaprowadzenie ewidencji szczegółowej do niżej wymienionych kont:
- 800 „Fundusz jednostki” zapewniającej możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,
  - 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej,
  - 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego,
- stosownie do zasad prowadzenia tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).
9. Prawidłowe i rzetelne sporządzanie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109), poprzez:
- przestrzeganie podstawowego obowiązku wykazywania w sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia,
  - wykazywanie w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy kwot subwencji, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 3 załącznika Nr 36 do ww. rozporządzenia,
  - wykazywanie w kolumnie 10 „Zaległości” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy danych, w zakresie naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego regulowania należności wynikających z umów cywilnoprawnych, w wysokościach wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia oraz § 3 ust. 1 pkt 8 załącznika Nr 36 do tego rozporządzenia,
  - wykazywanie w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-ST, o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, danych na podstawie dowodów bankowych, stosownie do dyspozycji wynikających z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia oraz z § 22 ust. 1 instrukcji stanowiącej załącznik Nr 36 do tegoż rozporządzenia.
10. Rzetelne sporządzanie sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji poprzez wykazywanie w części A. Zobowiązania według tytułów dłużnych zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań

jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).

11. Przestrzeganie obowiązku sprawdzania pod względem formalno-rachunkowym przedkładanych jednostkowych sprawozdań budżetowych, przed ich włączeniem do sprawozdania zbiorczego, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109). W przypadku ujawnienia nieprawidłowości skorzystanie z przysługującego uprawnienia do kontroli merytorycznej tychże sprawozdań, o których mowa § 9 ust. 4 wyżej powołanego rozporządzenia i żądać od kierowników jednostek ich usunięcia przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań zbiorczych.
12. Prawidłowe sporządzanie rocznego sprawozdania ZP-SR o udzielonych zamówieniach publicznych, zgodnie ze wzorem tego sprawozdania i wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. z 2016 r., poz. 2038).
13. Udzielanie pomocy de minimis w rolnictwie polegającej na przyznaniu zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, tylko w przypadkach złożenia przez podatników wymaganych dokumentów zgodnie z art. 37 ust. 2 i 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 362).
14. Przestrzeganie dyspozycji art. 139 i 140 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.) terminów załatwiania spraw w postępowaniu podatkowym oraz obowiązków organu podatkowego po upływie terminu załatwienia sprawy.
15. Zamieszczanie w sporządzonych wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia wszystkich ustawowo wymaganych informacji, w tym informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 121 ze zm.).
16. Zamieszczanie w protokołach z przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości wszystkich informacji wymaganych przepisem § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).
17. Opracowanie planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy na okres 3 lat, zgodnie z wymogami określonymi w przepisach art. 23 ust. 1 pkt 3 i ust. 1 d w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 121 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia. Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze, określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Daniel Jurawicz*

Do wiadomości:

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