



RIO-KF-4104-43/2019

Bydgoszcz, dnia 11 września 2019 r.

Pan

Jakub Kochowicz

Wójt Gminy Lisewo

ul. Chełmińska 2

86-230 Lisewo

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 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy Lisewo kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Lisewo, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/43/2019 z dnia 30 lipca 2019 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. Przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych w 2018 r. na łączną kwotę 7.018,42 zł (str. 72-75 protokołu kontroli)

W Urzędzie Gminy Lisewo dokonano w 2018 r. wydatków wyższych niż przewidziane w planie finansowym w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- a) w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” przekroczono plan wydatków o kwotę 4.560,00 zł, w wyniku opłacenia w dniu 20.09.2018 r. faktury Nr 27/S/18 z dnia 07.09.2018 r. za sprawowanie nadzoru

inwestorskiego w wysokości 10.200,00 zł.

- b) w dziale 750 „*Administracja publiczna*”, rozdziale 75023 „*Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)*”, § 4430 „*Różne opłaty i składki*” przekroczono plan wydatków o kwotę 2.265,56 zł, w wyniku opłacenia w dniu 26.04.2018 r. II raty składki w wysokości 10.401,00 zł, z tytułu polisy ubezpieczeniowej Nr 35911831, wystawionej dla Gminy Lisewo i jej jednostek organizacyjnych z dnia 03.11.2017 r.
- c) w dziale 750 „*Administracja publiczna*”, rozdziale 75095 „*Pozostała działalność*”, § 4110 „*Składki na ubezpieczenia społeczne*” przekroczono plan wydatków o kwotę 114,79 zł, w wyniku opłacenia w dniu 04.12.2018 r. składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne związanych z wynagrodzeniami pracowników wykonujących roboty publiczne i prace interwencyjne za listopad 2018 r. w wysokości 4.359,13 zł.
- d) w dziale 801 „*Oświata i wychowanie*”, rozdziale 80104 „*Przedszkola*”, § 2540 „*Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty*”, przekroczono plan wydatków o kwotę 78,07 zł, na skutek uregulowania w dniu 20.12.2018 r., noty księgowej Nr 105/2018 z dnia 11.12.2018 r. dotyczącej zwrotu kosztów utrzymania dziecka, będącego mieszkańcem Gminy Lisewo, a uczęszczającego do przedszkola zlokalizowanych na terenie Miasta Chełmża w kwocie 517,46 zł.

Przekroczenie planu wydatków stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (stan prawny ówczesnie obowiązujący: j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), zgodnie z którymi wydatków należy dokonywać na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki.

Zatwierdzenia realizacji wydatków dokonali Wójt Gminy Lisewo (w przypadkach wskazanych w ww. lit. od b do d) oraz Sekretarz Gminy Lisewo (w przypadku wskazanym pod lit. a), na podstawie upoważnienia z dnia 8 września 2015 r. Nadto odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości, o których mowa pod lit. a, c i d, ponosi Zastępca Skarbnika Gminy, która dokonała wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

Tym samym stwierdzono niewykonanie w 2018 r. zalecenia pokontrolnego Nr 2, przekazanego pismem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy znak RIO-KF-4104-27/2015 z dnia 01.10.2015 r., w którym zobowiązano Wójta do dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej, określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Zaciągnięcie zobowiązania (zawarcie umowy w sprawie udzielenia zamówienia publicznego) na kwotę przewyższającą obowiązujący plan finansowy o 31.942,40 zł (str. 94-95 protokołu kontroli)

W dniu 8 maja 2018 r. Gmina Lisewo zawarła umowę Nr 14/2018 w sprawie udzielenia zamówienia na „*Dostawę kruszywa wapiennego frakcji 0-63 mm do wykonania remontu dróg na terenie Gminy Lisewo w ilości około 3.600 ton*” (sygn.

RGiI.271.5.2018.PK). Wartość umowy (zobowiązania) wynikała z iloczynu ceny 1 tony kruszywa 57,97 zł netto/71,30 zł brutto i wielkości zamówienia określonej w dokumentacji przetargowej (3.600 ton), co łącznie stanowiło kwotę 208.692,00 zł netto/256.680,00 zł brutto. Zaciągnięcie ww. zobowiązania nastąpiło pomimo braku wystarczających środków w planie finansowym Urzędu Gminy w Lisewie. W uchwale Nr XXXIV/234/2017 Rady Gminy Lisewo z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lisewo na 2018 r., zaplanowano wydatki w wysokości 256.400,00 zł (klasyfikacja 600/60016/4270), w ramach których miał nastąpić zakup kruszywa do remontu dróg gminnych. Plan ten na moment zawarcia ww. umowy nie uległ zmianie. Do dnia 8 maja 2018 r. w dziale 600, rozdziale 60016, § 4270, zrealizowano wydatki na kwotę 31.662,40 zł. Wobec powyższego, zawierając ww. umowę, zaciągnięto zobowiązanie przekraczające plan wydatków o 31.942,40 zł.

W złożonych podczas kontroli wyjaśnieniach Wójt Gminy poinformował, że wartość umowy wyniosła 151.200,00 zł netto, a wynikała ona z ilości środków jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Taka wartość została podana podczas otwarcia ofert. Finalnie możliwości finansowe Zamawiającego pozwoliły na zakup w ramach zawartej umowy 2.608,25 ton kruszywa.

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień podnieść należy przede wszystkim, że dokonany przez Zamawiającego opis przedmiotu zamówienia o treści: *„Dostawa kruszywa wapiennego frakcji 0-63 mm do wykonania remontu dróg na terenie Gminy Lisewo w ilości ok. 3.600 ton. Faktyczna ilość dostarczonego kruszywa może ulec zmniejszeniu ze względu na możliwości finansowe Zamawiającego. Wykonawca nie będzie wnosił roszczeń względem zamawiającego z tytułu zmniejszenia ilości zamówionego kruszywa. Kruszywo należy dostarczyć we wskazane przez Zamawiającego miejsca na terenie Gminy Lisewo. Wykaz miejsc i ilości dostarczonego do poszczególnych miejsc kruszywa zostanie przedstawiony wykonawcy w dniu podpisania umowy”* nie spełnia warunków określonych w art. 29 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, dalej pzp. Zgodnie z przywołanymi przepisami przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. Tym samym opis przedmiotu zamówienia powinien dokładnie oddawać zapotrzebowanie zamawiającego. Stanowi on bowiem kluczowy element SIWZ, która jest przygotowywana przez zamawiającego i nie może on być ogólny, szacunkowy i niedookreślony, przenoszący na wykonawców składających ofertę ciężar ryzyka gospodarczego kontraktu. Za niedopuszczalną praktykę należy uznać dokonanie opisu przedmiotu zamówienia poprzez zdarzenia przyszłe, niedookreślone, których rzeczywista potrzeba wykonania, jak i rozmiar uzależnione są od niezależnych od wykonawcy zdarzeń. Zakres dostaw – rozmiar, ilość, konieczność ich wykonania – nie może być pozostawiona domyślności wykonawcy, gdyż taka sytuacja prowadzi do składania nieporównywalności ofert co do wielkości świadczeń i ich wyceny. W warunkach tak prowadzonego postępowania każdy z wykonawców będzie mógł inaczej identyfikować poszczególne ryzyka, co prowadzić może do złożenia nieporównywalnych ofert. Sam fakt, iż w dacie wszczęcia postępowania zamawiający nie

jest w stanie przewidzieć dokładnego zakresu zamawianych towarów, nie może prowadzić do utrudniania uczciwej konkurencji. Brak zakresu zamówienia bezspornie utrudnia uczciwą konkurencję, bowiem potencjalni oferenci nie mają możliwości prawidłowego skalkulowania ceny, gdyż inaczej kalkuluje się cenę dla dostawy 100 ton kruszywa, a inaczej dla 3.000 ton. W tym przypadku zastosowano praktykę handlową, która pozostawia wykonawcę w niepewności, co do zakresu, jaki uda mu się zrealizować w ramach umowy. Zamawiający nie określił minimalnej ilości czy wartości dostaw, którą na pewno wyda na potrzeby realizacji zamówienia. Zamawiający w sposób nieograniczony nie może modyfikować warunków umowy.

Zamawiający może skorzystać z regulacji przewidzianych w art. 144 ust. 1 odnośnie dopuszczalności zmian umowy. Zamawiający będzie mógł wprowadzić zmiany, jeśli zostały one przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu lub SIWZ w postaci jednoznacznych postanowień umownych, które określają ich zakres, w szczególności możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia wykonawcy, i charakter oraz warunki wprowadzenia zmian. Prawo do dokonania modyfikacji w drodze klauzul przeglądowych lub klauzul dotyczących opcji (art. 34 ust. 5 pzp) przysługuje jedynie w przypadku precyzyjnego opisu okoliczności uzasadniających zmianę umowy oraz dokładnego określenia modyfikacji, które nastąpią w przypadku wystąpienia wskazanych okoliczności. Na marginesie dodać należy, iż na mocy art. 144 ust. 1e pzp zmianę postanowień zawartych w umowie uznaje się za istotną, jeżeli nie zmienia ogólnego charakteru umowy, lecz znacznie rozszerza lub zmniejsza zakres świadczeń i zobowiązań wynikających z umowy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Lisewo.

Niezależnie od wyżej wymienionych nieprawidłowości, stwierdzono także inne, do których należą:

1) w zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych:

- nieokreślenie przez Wójta Gminy Lisewo warunków pracy pracownikowi Urzędu Gminy powołanemu na stanowisko Skarbnika Gminy uchwałą Nr V/32/2019 Rady Gminy Lisewo, dotyczących wynagrodzenia za pracę odpowiadającego rodzajowi pracy, miejsca wykonywania pracy, wymiaru czasu pracy (str. 6-7 protokołu kontroli). Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Lisewo.
- dokonanie zmiany zasad wyceny aktywów w trakcie roku, tj. od dnia 31.07.2018 r., w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Gminy Lisewo, tj. z naruszeniem art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (str. 9-10 protokołu kontroli).

Zmiana sposobu umarzania pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w połowie roku, wprowadzona została zarządzeniem Nr 56/2018 od dnia 31 lipca 2018 r., wbrew postanowieniom art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl których określono, że przyjęte zasady rachunkowości, należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów.

- nieokreślenie w regulacjach wewnętrznych wysokości indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych (str. 40 protokołu kontroli),
Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Lisewo jako kierownik jednostki, na podstawie przepisu art. 53 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- niezamieszczenie pieczęci wpływu określającej datę otrzymania i numer ewidencyjny z rejestru korespondencyjnego na przekazanych do Urzędu Gminy Lisewo przez Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Lisewie dokumentach: informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2018 r., sprawozdaniu rocznym z wykonania planu finansowego jednostki za 2018 r. oraz na sprawozdaniach z zakresu operacji finansowych Rb-N, Rb-Z, Rb-UN i Rb-UZ sporządzanych wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (str. 114-115 protokołu kontroli),

2) w zakresie gospodarki kasowej jednostki i rachunkowości:

- niepotwierdzenie podpisem przez kasjera przyjęcia gotówki do kasy na 71 dowodach K-103 w 2019 r. (na 78 skontrolowanych) w łącznej kwocie 1.632,00 zł (str. 18 protokołu kontroli).
Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. obsługi finansowej i rozliczeń pracowniczych, której w dniu 01.02.2019 r. pismem RO.220.B.143.2019.HC Wójt Gminy powierzył obowiązek przyjmowania wpłat gotówkowych na kwitariuszu K-103,
- nieprawidłowe prowadzenie w 2018 r. ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy (str. 35-38 protokołu kontroli) w zakresie środków trwałych poprzez:
 - a) ujęcie w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” pod jednym numerem inwentarzowym:
 - 49 sztuk nowo wybudowanych przydomowych oczyszczalni ścieków, na łączną kwotę 1.060.211,00 zł, numer inwentarzowy ST/848, realizowanych w ramach umowy Nr 00005-65150-UM0200048/17 z dnia 06.07.2017 r. zawartej z Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego,
 - 28 szt. nowo wybudowanych instalacji fotowoltaicznych, na łączną kwotę 642.564,34 zł, numer inwentarzowy ST/854, realizowanych w ramach umowy Nr WP-II-B.433.3.35.2018 z dnia 24.08.2018 r., zawartej z Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego,
 zamiast zewidencjonowania ww. środków trwałych jako oddzielnych obiektów inwentarzowych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz z rozporządzeniem z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 2016 r., poz. 1864), w myśl którego za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy obiekt majątku trwałego, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletny i zdalny do użytku.

- b) niebieżące przyjęcie na stan majątku (konto 011 „Środki trwałe”) uzyskanych w wyniku zakończonych inwestycji środków trwałych lub zakończonych modernizacji istniejących środków trwałych o łącznej wartości 2.425.772,74 zł. Nieprawidłowość, którą stwierdzono w 4 przypadkach na 8 poddanych badaniu, wynikała z nieterminowego przekazywania informacji przez Referat Gospodarki i Inwestycji spowodowanego problemami organizacyjnymi. Kontrolujący ustalili, że opóźnienie wyniosło do 5 miesięcy.
- c) prowadzenie ewidencji na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” odnośnie termomodernizacji środka trwałego „Świetlica w Bartlewie” (Nr ST/029) na kwotę 266.162,31 zł, w sposób uniemożliwiający wyodrębnienie w ramach zadania inwestycyjnego kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. W ewidencji konta 080 nakłady ujęto w pozycji analitycznej „080-700-70005-6057-01” oraz „080-700-70005-6059-03” w ramach zadania inwestycyjnego „Termomodernizacja budynków gminnych”,
- d) zaewidencjonowanie zwiększenia wartości środków trwałych o Nr ST/029, ST/045, ST/121 oraz przyjęcie do ewidencji środków trwałych o Nr ST/848, ST/854, łącznie na kwotę 3.485.983,74 zł, po stronie Wn konta 011 „Środki trwałe” w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki”, zamiast w korespondencji ze stroną Ma konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Zastępca Skarbnika Gminy, która zgodnie z zakresem czynności z dnia 09.07.2018 r., zastępowała Skarbnika Gminy podczas jego nieobecności i zobowiązana była do zapewnienia obsługi finansowo-księgowej Urzędu,

- nierzetelne prowadzenie ewidencji konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w 2018 r. w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Lisewo (str. 39-40 protokołu kontroli).

W ewidencji szczegółowej konta 020 stwierdzono zarejestrowane 2 pozycje wartości niematerialnych i prawnych, podczas gdy w załączniku Nr 8 do zarządzenia Nr 56/2018 z dnia 31 lipca 2018 r. w sprawie zmiany Polityki rachunkowości wykazano wykorzystywanie w Urzędzie Gminy 8 szt. programów/modułów programów komputerowych do ewidencji księgowej, 3 szt. programów antywirusowych, 22 szt. systemów operacyjnych, 20 szt. pakietów biurowych, których nie ujęto w ewidencji konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Wójt Gminy w dniu 16.07.2019 r. potwierdził, że ewidencja wartości niematerialnych i prawnych była niekompletna i od początku 2019 r. trwają prace nad ustaleniem realnego i rzetelnego wykazu wartości niematerialnych i prawnych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy, której powierzono obowiązki Głównego Księgowego Urzędu.

- zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy 2018 r. należności długoterminowych na kwotę 8.127,86 zł, przypadających do spłaty w 2019 r., 2020 r. i 2021 r., na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zamiast

na koncie 226 „*Długoterminowe należności budżetowe*” (str. 68 - 69 protokołu kontroli).

Ustalono, że przyczyną powstania nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów obowiązujących w tym zakresie. Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Inspektor do spraw obsługi finansowo – księgowej Urzędu Gminy.

- dokonywanie przypisów należności w 2018 r. na koncie 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*” dotyczących opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na koniec miesiąca w wysokości wpłaconych rat w danym miesiącu przez podmioty korzystające z wydanych zezwoleń, zamiast w wysokości naliczonej opłaty do uiszczenia w danym roku (str. 70 protokołu kontroli).

Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy Lisewo, która jako Główny Księgowy Urzędu Gminy odpowiadała za prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu.

- nieprawidłowe udokumentowanie i nierozliczenie inwentaryzacji na koncie 020 „*Wartości niematerialne i prawne*” wg stanu na dzień 31.12.2018 r., w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości (str. 46-47 protokołu kontroli)

W przedłożonym do kontroli dokumencie z inwentaryzacji „*Protokół weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych*” na dzień 31.12.2018 r., zatwierdzonym przez Zastępcę Skarbnika Gminy stan wartości niematerialnych i prawnych wykazany w ww. dokumencie 47.112,27 zł, był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej. W protokole określono stan salda: „*Jest to saldo wątpliwe i wymaga dodatkowej weryfikacji*” z uwagi na ujęcie w ewidencji księgowej wyłącznie 2 pozycji wartości niematerialnych i prawnych, jednakże do dnia kontroli nie wyjaśniono realnego stanu wartości niematerialnych i prawnych będących w posiadaniu Urzędu Gminy.

Odpowiedzialność ponosi Zastępca Skarbnika Gminy dokonująca weryfikacji salda konta 020, na dzień 31.12.2018 r.

- stosowanie w budżecie Gminy Lisewo w 2018 r. nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej odnośnie:
 - a) dochodów z tytułu pobranych odsetek w kwocie 88,84 zł od nieterminowych wpłat opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zaklasyfikowano w § 0920 „*Wpływy z pozostałych odsetek*”, zamiast w § 0910 „*Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat*” (str. 67 - 68 protokołu kontroli).
 - b) wydatków przeznaczonych na:
 - dotacje celowe udzielane w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, w kwocie 50.000,00 zł, które zaplanowano i ewidencjonowano w księgach rachunkowych, w dziale 926 „*Kultura fizyczna*”, rozdziale 92605 „*Zadania w zakresie kultury fizycznej*”,

§ 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalności pożytku publicznego” (str. 120-121 protokołu kontroli),

- zakup kruszywa w ramach umowy zawartej na „Dostawę kruszywa wapiennego frakcji 0-63 mm do wykonania remontu dróg na terenie Gminy Lisewo w ilości około 3600 ton” (sygn. RGiI.271.5.2018.PK) zaplanowano i ewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 4270 „Zakup usług remontowych”, zamiast w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, w kwocie 187.121,44 zł (str. 94 i 95 protokołu kontroli),

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Inspektor do spraw obsługi finansowo – księgowej Urzędu Gminy, której w zakresie zadań, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 09.01.2017 r., w części I pkt 17 powierzono dekretowanie dowodów księgowych.

3) w zakresie sprawozdawczości:

- nieterminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Lisewie, przez Wójta Gminy Lisewo jako kierownika jednostki obsługującej (str. 149 protokołu kontroli):
 - sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 30 kwietnia 2018 r. na łączną kwotę wykonania w wysokości 34.202,36 zł, oraz sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 kwietnia 2018 r. na łączną kwotę wykonania 1.797.809,00 zł, zostały sporządzone i przekazane w dniu 14.05.2018 r., tj. 4 dni po terminie, określonym w załączniku Nr 40 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz.U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.),
 - sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r., na łączną kwotę dochodów wykonanych 100.217,97 zł oraz sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r., na łączną kwotę 5.227.366,05 zł, zostały sporządzone i przekazane w dniu 04.02.2019 r., tj. 3 dni po terminie określonym w rozporządzeniu o sprawozdawczości budżetowej,
 - sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r., na łączną kwotę wydatków

113.528,95 zł, zostało sporządzone i przekazane do Urzędu Gminy w dniu 04.02.2019 r. zamiast w dniu 01.02.2019 r.

Opóźnienia w sporządzaniu sprawozdań wynikały z natłoku obowiązków.

Odpowiedzialność za nieterminowe sporządzenie sprawozdań Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Lisewie ponosi kierownik jednostki obsługującej - Wójt Gminy Lisewo, zgodnie z przepisem art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2019 r., poz. 869),

- nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r., planu przychodów i rozchodów Gminy Lisewo poprzez zawyżenie planowanych kwot przychodów i rozchodów o kwotę 1.015.024,00 zł (str. 122-123 protokołu kontroli).

W wyniku nieuwzględnienia w sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym dnia 27.02.2018 r., zmian planu przychodów i rozchodów wprowadzonych uchwałą Nr XXXII/214/2017 Rady Gminy Lisewo z dnia 4 października 2017 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Lisewo na 2017 r, zmniejszających przychody i rozchody budżetu o kwotę 1.015.024,00 zł, zawyżono kwoty planu przychodów w pozycjach „D.1 Przychody ogółem”, „D11.kredyty i pożyczki”, „D111.na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych”, oraz kwoty planu rozchodów w pozycjach „D2. Przychody ogółem”, „D21.splaty kredytów i pożyczek”, „D211.na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych”.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Lisewo, zobowiązany do sporządzenia sprawozdania, stosownie do § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Z uwagi na prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w powyższym zakresie.

- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r., poprzez:
 - wykazanie w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” zaniżonej łącznie o 74.846,35 zł, kwoty dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (str. 52 - 53 protokołu kontroli).

Stwierdzono, że w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwoty dotacji otrzymanych na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonane zwroty w okresie sprawozdawczym oraz o zwroty dokonane do dnia 31.01.2019 r., zamiast wykazać kwoty dotacji otrzymanych na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o zwroty dokonane w okresie sprawozdawczym, tj. do końca 2018 r. Kontrolujący ustalili, że przyczyną nieprawidłowości była pomyłka przy wprowadzaniu danych do sprawozdania.

- niewykazanie kwoty 1.209,58 zł, w kolumnie 10 „Zaległości netto” w klasyfikacji budżetowej dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”, stanowiącej wartość naliczonych odsetek od zaległości z tytułu nieterminowego regulowania należności wynikających z umów cywilnoprawnych (str. 67 protokołu kontroli).

Przyczyną powstania nieprawidłowości było przeoczenie.

- sporządzenie dwóch częściowych sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. zamiast jednego sprawozdania dla Urzędu Gminy jako jednej jednostki budżetowej i jako organu (str. 56 protokołu kontroli).
Wójt Gminy Lisewo sporządził sprawozdanie Rb-27S Urzędu Gminy obejmujące dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat, dochody z mienia komunalnego, oraz sprawozdanie Rb-27S Gminy Lisewo obejmującego dotacje z budżetu państwa dla Urzędu Gminy, subwencję z budżetu państwa, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwał Rady Gminy oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa.

Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów w powyższym zakresie.

Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości z zakresu sprawozdawczości ponosi Wójt Gminy Lisewo, który na podstawie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.) zobowiązany był sporządzić sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

4) w zakresie dochodów budżetowych:

- wydanie w 2018 r. przez Wójta Gminy Lisewo 3 decyzji na łączną kwotę 10.669,00 zł w sprawie umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowej, poprzez które udzielono ulgi w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, bez określenia odpowiednio kwoty umorzenia, odroczenia czy rozłożenia na raty rodzajów podatków składających się na łączne zobowiązanie pieniężne (str. 58 - 59 protokołu kontroli),
Osobą odpowiedzialną jest Inspektor do spraw poboru zobowiązań pieniężnych, której w zakresie zadań uprawnień i odpowiedzialności z dnia 26.01.2017 r., w części I pkt 3 powierzono przygotowywanie danych do umorzenia należności podatkowych, stosowania ulg, rozkładania na raty i odraczania terminów płatności.

5) w zakresie wydatków budżetowych:

- niezapewnienie funkcjonowania skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej, mających na celu wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników, poprzez dopuszczenie do skumulowania się urlopu wypoczynkowego Wójta Gminy w wymiarze ~ 19 dni za 2018 r., skutkującego obciążeniem budżetu w 2018 r., wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, dokonany na podstawie

art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.), w łącznej kwocie 7.998,89 zł brutto (str. 77-79 protokołu kontroli),

- niepobieranie w 2017 i 2018 r. przez Urząd Gminy w Lisewie, działający jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych, zryczałtowanego wynagrodzenia w łącznej kwocie 904,87 zł (442,77 zł za 2017 r. i 462,10 zł za 2018 r.), z tytułu terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy, o którym mowa w art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.), (str. 81 protokołu kontroli),

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi osoba zatrudniona na stanowisku Podinspektora ds. obsługi finansowej i rozliczeń pracowniczych, do której obowiązków, należało m. in. miesięczne i roczne rozliczanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- niezamieszczenie w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w dyscyplinie piłka nożna w 2018 r. na terenie Gminy Lisewo, z dnia 23 stycznia 2018 r., informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju (str. 120 protokołu kontroli)

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Lisewo jako organ administracji publicznej zlecający realizację zadania objętego ww. konkursem i zatwierdzający treść ogłoszenia o konkursie.

6) w zakresie zamówień publicznych:

- wykazanie nierzetelnych danych w pkt II rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2018, poprzez wykazanie zaniżonej o 57.492,00 zł łącznej kwoty udzielonych zamówień na dostawy, o wartości większej od określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.), a mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy (str. 92-94 protokołu kontroli).

Przyczyną nieprawidłowości było przyjęcie do wyliczenia łącznej wartości zamówień, wartości umowy na „Dostawę kruszywa wapiennego frakcji 0-63 mm do wykonania remontu dróg na terenie Gminy Lisewo w ilości około 3600 ton” (sygn. RGiI.271.5.2018.PK) w kwocie odpowiadającej środkom jakie Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie tego zamówienia (151.200,00 zł), zamiast w kwocie wynagrodzenia netto przysługującego wykonawcy z tytułu realizacji przedmiotu zamówienia określonego w umowie (208.692,00 zł).

Odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. zamówień publicznych i ochrony środowiska, któremu w punkcie I.7 Zakresu zadań, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 9.01.2017 r., powierzono sporządzanie sprawozdań i informacji z realizacji zamówień publicznych,

- zaniechanie unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia na „Dostawę kruszywa wapiennego frakcji 0-63 mm do wykonania remontu dróg na terenie Gminy Lisewo w ilości około 3600 ton” (sygn. RGiI.271.5.2018.PK), pomimo, że cena

najkorzystniejszej oferty (256.680,00 zł) była większa od kwoty jaką Zamawiający mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. zaplanował w budżecie (str. 93-94 protokołu kontroli),

Przyczyną była błędna interpretacja wartości zawartej umowy, wedle której udzielono zamówienia w kwocie odpowiadającej środkom, jakie Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, a nie w kwocie wynikającej ze złożonej w postępowaniu oferty, tj. z iloczynu ceny jednostkowej 1 tony kruszywa i zakresu przedmiotu zamówienia (tj. 3.600 ton). Tożsamy maksymalny zakres określono w umowie.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Lisewo, który udzielił zamówienia,

- nieterminowe zamieszczenie planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywano przeprowadzić w roku finansowym 2017 na stronie internetowej (str. 96 protokołu kontroli),

Kontrolujący ustalili, że opóźnienie wyniosło 3 dni. Z uwagi na zamieszczenie planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywano do udzielenia w roku finansowym 2018, na stronie internetowej, we właściwym terminie odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w powyższym zakresie,

- nierzetelne sporządzenie protokołu ZP-PN z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na „Zaciągnięcie kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 2.500.000,00 zł” (sygn. RGiI.271.15.2018.PK), (str. 101-103 protokołu kontroli), poprzez:

- niewymienienie Sekretarza Gminy, jako pracownika Zamawiającego, któremu Kierownik Zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu, pomimo, że osoba ta zatwierdziła informację o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- wskazanie jako osoby wykonującej czynności w postępowaniu Inspektora ds. obsługi finansowo-księgowej, który dokonał ustalenia wartości ww. zamówienia, opisu przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu oraz kryteriów oceny ofert, tj. czynności dokonywanych na etapie przygotowania postępowania,
- niewymienienie jako osoby wykonującej czynności na etapie przygotowania postępowania Sekretarza Gminy, który zatwierdził treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- niewskazanie numerów ogłoszeń o zmianie ogłoszenia o zamówieniu opublikowanych w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- wskazanie błędnej godziny upływu terminu składania ofert,
- wskazanie błędnej godziny otwarcia ofert,
- niewskazanie Sekretarza Gminy jako osoby wykonującej czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania, która miała prawo wnieść uwagi do treści protokołu.

Przyczyną nieprawidłowości była omyłka pracownika sporządzającego protokół

i niezweryfikowanie jego treści przez Wójta Gminy Lisewo przed zatwierdzeniem dokumentu. Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Lisewo jako osoba zatwierdzająca treść protokołu.

- ustalenie wartości zamówienia w kwocie 226.163,13 zł, na „Budowę sieci i przyłączy kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Lisewo”, które zostało udzielone w postępowaniu przeprowadzonym w trybie zamówienia z wolnej ręki (sygn. RGiL.271.9.2017.PK), wszczętego w dniu 07.07.2017 r., na podstawie nieaktualnego kosztorysu inwestorskiego, tj. z dnia 28.10.2016 r. (str. 108-109 protokołu kontroli),

Przyczyną było przeoczenie ww. faktu przez Wójta Gminy jako osoby ustalającej wartość zamówienia.

- przyjęcie jako zabezpieczenia należytego wykonania umowy gwarancji ubezpieczeniowej, złożonej przez wykonawcę wybranego w postępowaniu, która zapewniała dochodzenie roszczeń wyłącznie z tytułu wymagalnych kar umownych, wynikających z niewykonania lub nienależytego wykonania przez wykonawcę umowy, mimo że Zamawiający wymagał w postępowaniu, by zabezpieczenie składane w formie gwarancji lub poręczenia było bezwarunkowe, nieodwołalne i płatne na pierwsze żądanie (str. 109-111 protokołu kontroli).

Za powstanie nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Lisewo, jako kierownik Zamawiającego.

7) w zakresie długu publicznego:

- udzielenie przez Wójta Gminy upoważnienia bankowi, do dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku bankowym Gminy, w umowie o kredyt na kwotę 700.000,00 zł, z dnia 14 sierpnia 2017 r. (str. 127-128 protokołu kontroli),
- nieterminowe dokonywanie spłat rat pożyczki w 2017 i 2018 r., zaciągniętej w ramach umowy Nr PT16003/OW-in z dnia 6 maja 2016 r. (str. 132-133 protokołu kontroli),

Ratę Nr 1 w kwocie 2.400,00 zł zapłacono w dniu 07.06.2017 r., zamiast do 31.05.2017 r., ratę Nr 7 w kwocie 1.800,00 zł zapłacono w dniu 14.12.2018 r., zamiast do 30.11.2018 r. Z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań zapłacono 11,50 zł odsetek.

Odpowiedzialność za nieterminową zapłatę raty Nr 1 ponosi Skarbnik Gminy Lisewo, która zgodnie z zakresem czynności była odpowiedzialna, m. in. za „czuwanie nad terminową spłatą rat kapitałowych”, za zapłatę po terminie raty Nr 7 – odpowiada Zastępca Skarbnika Gminy Lisewo, która zastępowała Skarbnika Gminy.

8) w zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi:

- zaakceptowanie przez Wójta Gminy Lisewo projektu planu finansowego oraz planu finansowego Zakładu Aktywności Zawodowej w Drzonowie na 2018 r., sporządzonych z naruszeniem zasad szczegółowości oraz kompletności ich sporządzania (str. 152-153 protokołu kontroli),

W wyniku działań kontrolnych ustalono, że Dyrektor Zakładu Aktywności Zawodowej zatwierdził i przekazał projekt planu finansowego ZAZ zawierający

informację o przychodach i kosztach w wysokości 1.845.465,00 zł sklasyfikowanych w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdziale 85395 „Pozostała działalność” bez podziału na poszczególne paragrafy przychodów i kosztów zakładu budżetowego. Podobnie sporządzony został plan finansowy ZAZ, który przekazany został do Urzędu Gminy Lisewo. Plan sporządzony został w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej, bez podziału na działy i rozdziały klasyfikacji, a nadto nie zawierał informacji o przychodach, w tym o dotacjach z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, oraz stanu środków obrotowych, stanu należności i zobowiązań, na początek i na koniec 2018 r.

Odpowiedzialność za przyjęcie i zaakceptowanie projektu planu finansowego na 2018 r. Zakładu Aktywności Zawodowej w Drzonowie ponosi Wójt Gminy Lisewo, który był zobowiązany do weryfikacji projektu planu, zgodnie z § 36 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t. Dz.U. z 2015 r., poz. 1542 ze zm.). Wójt Gminy ponosi także odpowiedzialność za zaakceptowanie otrzymanego planu finansowego ZAZ w Drzonowie, niespełniającego wymogów przepisu art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) oraz § 37 ww. rozporządzenia.

Przyczyną powstania nieprawidłowości było nieustalenie procedur weryfikacji planów finansowych podległych jednostek, tj. niewykonanie kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

- niezawarcie przez Wójta Gminy w informacji przekazanej do Zakładu Aktywności Zawodowej w Drzonowie z dnia 20.12.2017 r. wysokości dotacji w kwocie 1.308.280,00 zł ujętej w uchwale Nr XXXIV/234/2017 Rady Gminy Lisewo z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lisewo na 2018 rok (str. 153 protokołu kontroli).

Wójt podał wyłącznie ogólną kwotę planowanych przychodów i kosztów ZAZ w wysokości 1.888.280,00 zł.

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 zapobiegą ich powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych, określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869).
2. 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 2016 r., poz. 561 ze zm.).
3. Zaciąganie zobowiązań do wysokości wynikającej z planu finansowego Urzędu Gminy, stosownie do 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869).
 4. Przestrzeganie obowiązku wyrażonego w art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) polegającego na dokonywaniu opisu przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, w tym wskazywanie zakresu zamawianych usług z uwzględnieniem regulacji zawartych w art. 144 ust. 1 pkt 1 w związku z ust. 1e pkt 2 lit. c tejże ustawy.
 5. Informowanie na piśmie pracowników zatrudnianych w formie powołania, w ciągu jednego miesiąca, o zmianie warunków zatrudnienia, o których mowa w art. 29 § 1 pkt 1-4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. Dz.U. z 2019 r., poz. 1040 ze zm.), zgodnie z przepisem art. 29 § 3² Kodeksu Pracy, w związku z art. 29 § 5 tejże ustawy.
 6. Dokonywanie zmian zasad wyceny aktywów ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego bez względu na datę podjęcia decyzji, zgodnie z przepisem art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2019 r., poz. 351), w związku z przepisem art. 5 ust. 1 ustawy.
 7. Określenie w regulacjach wewnętrznych wysokości indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z dyspozycją przepisu § 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 (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.).
 8. Egzekwowanie od pracowników Urzędu Gminy obowiązku zamieszczania na dokumentach wpływających do Urzędu (m.in. na informacjach o przebiegu wykonania planów finansowych, sprawozdaniach z wykonania planów finansowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych składanych przez jednostki dla których organem założycielski jest Gmina) pieczęci z datą wpływu oraz numeru nadanego w rejestrze kancelaryjnym, stosownie do przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67 ze zm.).
 9. Potwierdzanie podpisem przez kasjera przyjęcia gotówki do kasy na dowodach K-103 zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Gminy regulacjami wewnętrznymi, określonymi w załączniku Nr 9 do zarządzenia Nr 4/2019 Wójta Gminy Lisewo z dnia 23 stycznia 2019 r.

10. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy, określonych w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.) oraz w uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w Jednostce, poprzez:

- ujmowanie na koncie 011 „Środki trwałe”, jako oddzielnego obiektu majątku trwałego, każdego pojedynczego obiektu o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, który jest kompletny i zdalny do użytku, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 2016 r., poz. 1864),
- terminowe przyjmowanie do ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” zakończonych zadań inwestycyjnych, jako nowych środków trwałych lub zwiększeń istniejących środków trwałych, tj. zgodnie z art. 24 ust. 5 ustawy w związku z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia,
- prowadzenie ewidencji na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w sposób umożliwiający wyodrębnienie w ramach zadania inwestycyjnego kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych zgodnie z opisem funkcjonowania konta, zawartym w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...),
- ewidencjonowanie zwiększeń wartości środków trwałych oraz przyjęcia nowych środków trwałych wynikające z zakończenia realizacji zadań inwestycyjnych na stronie Wn konta 011 „Środki trwałe” w korespondencji ze stroną Ma konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont zawartych w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...),
- rzetelne prowadzenie ewidencji na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w sposób odzwierciedlający rzeczywisty stan posiadania wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ewidencjonowanie należności długoterminowych na koncie 226 „ Długoterminowe należności budżetowe” z zachowaniem zasad wynikających z załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...),
- ewidencjonowanie przypisu należności związanych z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości naliczonej opłaty za cały rok 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 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 (...).

11. Prawidłowe dokumentowanie i rozliczanie inwentaryzacji, a także wyjaśnianie różnic między stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych oraz rozliczanie różnic w księgach roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji odnośnie ewidencji konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3w związku z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 351).
12. Prawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), w zakresie:
 - dochodów z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat opłaty za odbiór odpadów komunalnych w § 0910 „*Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat*” zgodnie z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia,
 - wydatków na dotacje udzielane na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 688), w § 2360 „*Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego*”, oraz wydatków na zakup kruszywa niezbędnego do wykonania remontów dróg, w § 4210 „*Zakup materiałów i wyposażenia*”, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia.
13. Terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych jednostki obsługiwanej - Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Lisewie, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z załącznikiem Nr 40 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz.U. z 2019 r., poz. 1393), w związku z art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2019 r., poz. 869).
14. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Lisewo, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393) poprzez:
 - wykazywanie w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” kwot dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonane zwroty, zgodnie z przepisem § 3 ust. 5 pkt 3 załącznika Nr 36 do rozporządzenia,
 - prezentowanie w kolumnie 10 „Zaległości netto” sprawozdania 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 rozporządzenia,
- sporządzanie jednego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy (jako samorządowej jednostki budżetowej i jako organu), obejmującego wszystkie realizowane dochody, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i 3, w związku z § 9 pkt 1 rozporządzenia.
15. Przy wydawaniu decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), poprzez wykazywanie w wydawanych decyzjach w sprawie umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty łącznego zobowiązania pieniężnego, kwot podatków składających się na to zobowiązanie, stosownie do przepisów art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 67a § 1 pkt 2 i art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej i art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 1256 ze zm.), mając na uwadze, że łączne zobowiązanie pieniężne jest formą poboru należnego zobowiązania, w skład którego wchodzi odrębne zobowiązania.
 16. 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 (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869), poprzez niedopuszczenie do kumulowania urlopu wypoczynkowego Wójta Gminy 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 (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 1040).
 17. Naliczanie i potrącanie z kwoty podatków pobranych przez płatnika (Urząd Gminy) wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, stosownie do art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.), oraz § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154), w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869).
 18. Przestrzeganie obowiązku zawarcia w treści ogłoszenia otwartego konkursu ofert informacji o zrealizowanych przez Wójta Gminy, w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim, zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, stosownie do art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 688).
 19. Wykazywanie w rocznych sprawozdaniach o udzielonych zamówieniach wartości zawartych umów (bez podatku od towarów i usług) w sprawie udzielenia zamówień, według kwoty wynagrodzenia należnego wykonawcy z tytułu określonego w kontrakcie przedmiotu, a nie według wartości środków, które Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, stosownie do § 1 pkt 3 lit. a rozporządzenia 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).

20. Przestrzeganie przesłanek unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, określonych w art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.).
21. Rzetelne sporządzanie protokołów z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego i zamieszczanie w nich informacji, zgodnych z faktycznym przebiegiem postępowania, stosownie do postanowień art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.), § 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), oraz zgodnie z treścią wzoru protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia.
22. Przestrzeganie zasad ustalania wartości zamówień na wykonanie robót budowlanych, określonych w art. 35 ust. 1, w związku z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.), tj. ustalanie wartości tych zamówień na podstawie aktualnych kosztorysów inwestorskich, opracowanych (zaktualizowanych) nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowań w sprawie ich udzielenia.
23. Egzekwowanie od wykonawców wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w taki sposób, aby umożliwiała ono dochodzenie pełnego zakresu roszczeń, które mogą być zaspakajane z takiego zabezpieczenia, na podstawie obowiązujących przepisów prawa lub postanowień umowy, stosownie do art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.).
24. Zaprzestanie udzielania bankom pełnomocnictw do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy Lisewo, zgodnie z treścią art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869).
25. Terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek zgodnie z harmonogramami spłat określonymi w zawartych umowach pożyczki, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869).
26. Rzetelne weryfikowanie otrzymanego projektu planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego, zgodnie z przepisem § 36 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t. Dz.U. z 2015 r., poz. 1542 ze zm.). Ustalenie procedur weryfikacji zgodności planu finansowego zakładu budżetowego z wymogami przepisu § 37 ww. rozporządzenia oraz art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2019 r., poz. 869), w związku z przepisem art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy.

27. Przekazywanie samorządowemu zakładowi budżetowemu informacji o wysokości dotacji ujętych w uchwale budżetowej, zgodnie z wymogami przepisu art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

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.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

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