



RIO-KF-4104-27/2020

Bydgoszcz, dnia 9 października 2020 r.

Pan
Jarosław Jacek Poliwko
Wójt Gminy Bobrowniki
ul. Nieszawska 10
87-617 Bobrowniki

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy Bobrowniki kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Bobrowniki, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/27/2020 z dnia 13 sierpnia 2020 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 kompleksowej gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie księgowości:

- naruszenie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, jak również w uregulowaniach wewnętrznych zawartych w obowiązującej polityce rachunkowości poprzez:
 - a) ewidencjonowanie w 2019 r. na stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” środków pieniężnych pobranych z banku do kasy na wydatki budżetowe, w łącznej wysokości 219.645,04 zł, z pominięciem podziałek klasyfikacji budżetowej, (strony 14-15 protokołu kontroli),

- b) ewidencjonowanie na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów należności podatkowych na koniec roku zamiast w okresach sprawozdawczych, tj. miesięcznych (strony 28-29 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 27/20/II/32).

W wyniku kontroli stwierdzono, że przypisy z tytułu podatkowych dochodów budżetowych w łącznej wysokości 2.408.075,46 zł ujęto w księgach rachunkowych na koniec 2019 r.,

- c) zaniechanie ustalania i ewidencjonowania na ww. koncie 221 odsetek od nieterminowych płatności podatkowych nie później niż na koniec każdego kwartału, stosownie do przepisu art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (strony 28-29 protokołu kontroli).

Kontrolujący stwierdzili, że przypisy odsetek ujmowano w księgach rachunkowych w dacie ich zapłaty, w wysokości odpowiadającej dokonanej wpłaty.

- d) zaniechanie prowadzenia w latach 2018-2019 na ww. koncie 221 ewidencji rozrachunków z inkasentami z tytułu wpływów z opłaty targowej (strona 81 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że uzyskane wpływy z opłaty targowej w 2018 r. w łącznej wysokości 5.249,00 zł i w 2019 r. w łącznej kwocie 3.779,00 zł były ujmowane w księgach rachunkowych Urzędu na koncie Wn 101 „Kasa”/ Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” z pominięciem ww. konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, co naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375) zgodnie z którymi, na koncie 221, m.in. ewidencjonuje się rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków (opłat), które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników.

- e) nieprowadzenie w latach 2018-2019 w księgach budżetu Gminy konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służącego do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych wbrew postanowieniom obowiązującego w jednostce planu kont dla budżetu Gminy, który przewidywał funkcjonowanie konta 222 oraz określał zasady jego funkcjonowania (strony 33-34 protokołu kontroli).

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

- f) zaniechanie w 2019 r. prowadzenia w księgach rachunkowych budżetu Gminy ewidencji analitycznej do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” umożliwiającej ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych (strony 34-36 protokołu kontroli),

- g) przeniesienie jednorazowo w dniu 31 grudnia 2019 r. zrealizowanych przez jednostki budżetowe (inne niż Urząd Gminy) wydatków budżetowych zaewidencjonowanych w księgach budżetu gminy na ww. koncie 223 w łącznej wysokości 10.295.338,55 zł na konto wynikowe 961 „Wynik wykonania budżetu” zamiast ujmowania rozliczenia dokonanych wydatków przez jednostki budżetowe w okresach miesięcznych, w wysokościach wynikających z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu” (strony 34-35 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 27/20/II/38).

Sekretarz Gminy (ówczesny Skarbnik Gminy) w wyjaśnieniach wskazał, iż w związku z posiadaniem wspólnego rachunku bankowego dla budżetu i Urzędu omyłkowo nie prowadzono kont analitycznych w księdze „organ” do konta 223.

- h) zaniechanie prowadzenia w latach 2018-2019 w księgach rachunkowych budżetu Gminy ewidencji szczegółowej do kont: 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” umożliwiające ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek planu finansowego na ww. lata (strony 60-61 i 83-84 protokołu kontroli).
- i) ewidencjonowanie w 2018 r. w księgach rachunkowych Urzędu Gminy wartości dotacji przekazanych przez Gminę Bobrowniki do instytucji kultury i podmiotów spoza sektora finansów publicznych realizujących zadania gminy na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zamiast na stronie Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (strony 122-127 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, iż w ww. latach na koncie 223 ujmowano dotacje przekazane z budżetu gminy dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Bobrownikach, parafii rzymskokatolickiej i Klubu Sportowego LZS „Wiślanin”. Łączna wartość objętych kontrolą dotacji przekazanych w 2018 r. wynosiła 127.000,00 zł.

- j) ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy wartości udzielonych w 2018 r. dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone przez: Gminną Bibliotekę Publiczną w Bobrownikach w wysokości 90.291,81 zł, Parafię Rzymsko-Katolicką p.w. Św. Anny w Bobrownikach w wysokości 5.000,00 zł oraz Klub Sportowy LZS „Wiślanin” w wysokości 30.000,00 zł na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy” zamiast na stronie Ma konta 224 w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” (strony 122-127 protokołu kontroli),
- k) prowadzenie w księgach rachunkowych budżetu Gminy na koncie 134 „Kredyty bankowe” ewidencji szczegółowej zaciągniętych kredytów według banków, w których zaciągnięto kredyty zamiast według umów kredytowych (strony 132-134 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że na koniec 2019 r. Gmina Bobrowniki posiadała łączne zadłużenie w wysokości 4.050.195,02 zł z tytułu czterech kredytów: jednego kredytu zaciągniętego w Kujawsko-Dobrzyńskim Banku Spółdzielczym we Włocławku i trzech kredytów zaciągniętych w Banku Spółdzielczym w Lipnie.

- l) zaniechanie ujmowania na ww. koncie 134 odsetek od kredytów zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetu (strony 133-134 protokołu kontroli).

W trakcie kontroli ustalono, że w księgach organu na koncie 134 „Kredyty bankowe” w 2019 r. nie zaewidencjonowano naliczenia odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych oraz spłaty tych odsetek w kwocie 110.448,22 zł. Kontrola wykazała, iż spłata odsetek od kredytów zaewidencjonowana była wyłącznie w księgach jednostki (Urzędu).

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest ówczesny Skarbnik Gminy, a obecny Sekretarz Gminy, któremu Wójt Gminy powierzył wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości.

- niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu Gminy za lata 2017-2018 (strony 21-22 protokołu kontroli).

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że do dnia kontroli, tj. do dnia 17 czerwca 2020 r. prowadzone komputerowo księgi budżetu oraz księgi Urzędu Gminy za 2017 r. i za

2018 r. nie zostały zamknięte, co narusza unormowania zawarte w art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz § 26 ust. 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342). Przywołane przepisy wprowadzają obligatoryjny moment ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych dla jednostek kontynuujących działalność, co oznacza, że w księgach rachunkowych nie mogą być już uwzględniane żadne zdarzenia i należy je ostatecznie zamknąć, a nadto w myśl art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Wójt Gminy Bobrowniki – osoba odpowiedzialna za całość gospodarki finansowej na mocy art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – wskazał, iż w księgach głównych za lata 2017-2018 z końcem każdego roku ustalano właściwe salda poprzez dokonanie odpowiednich księgowania na dzień bilansowy, co uznawał za zamknięcie ksiąg rachunkowych i tylko przez przeoczenie nie dokonano ich ostatecznego zamknięcia poprzez wybranie odpowiedniej opcji w systemie informatycznym.

- przeprowadzenie w 2019 r. inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, dróg, nieruchomości gruntowych oraz wartości niematerialnych i prawnych przy zastosowaniu nieprawidłowej metody tj. drogą spisu z natury zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (strony 42-45 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, iż na mocy zarządzenia Nr 61/2019 z dnia 12 listopada 2019 r. Wójt Gminy Bobrowniki zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych, wyposażenia i zapasów w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, dróg, nieruchomości gruntowych oraz wartości niematerialnych i prawnych udokumentowano na arkuszach spisu z natury, co wskazuje, iż inwentaryzację ww. składników przeprowadzono metodą spisu z natury zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, czym naruszono przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz uregulowania wewnętrzne określone w obowiązującej polityce rachunkowości. Wartość środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, dróg oraz nieruchomości gruntowych, których zinwentaryzowanie udokumentowano na arkuszach spisu z natury wynosiła 15.516.097,61 zł, a wartości niematerialnych i prawnych 105.665,48 zł.

Wójt Gminy Bobrowniki wskazał, iż wartości niematerialne i prawne w trakcie inwentaryzacji były weryfikowane zarówno drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, jak również spisane zostały miejsca ich użytkowania, sprawdzono także, czy ilość licencji jest zgodna z ilością stanowisk pracy na których programy są wykorzystywane. Inwentaryzację środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, dróg, nieruchomości gruntowych prowadzono drogą porównania oraz weryfikacji danych ksiąg rachunkowych i sald z odpowiednimi dokumentami, a pracownicy dokonujący spisu przez pomyłkę wyniki inwentaryzacji zapisali na druku spisu z natury.

Odnośząc się do złożonych wyjaśnień należy wskazać, że obowiązek udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji wraz z jej wynikami został określony w art. 27 ustawy

o rachunkowości. Dokumentacja z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji powinna zawierać takie informacje jak: numery i nazwy weryfikowanych kont, powołanie się na dokumenty źródłowe, ustalenia osób weryfikujących oraz ich podpisy. Dokumentacja ta (np. w postaci protokołu) powinna być zaakceptowana, a tym samym podpisana przez kierownika jednostki. Kontrolującym nie przedstawiono, poza arkuszami spisu z natury, innej dokumentacji świadczącej o zweryfikowaniu ww. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z dokumentami źródłowymi przez komórkę księgowości.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponoszą: ówczesny Skarbnik Gminy, któremu Wójt Gminy powierzył wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy Bobrowniki na mocy przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2) w zakresie sprawozdawczości:

- nieprawidłowe sporządzenie jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. i za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. poprzez wykazanie w kolumnie 8 sprawozdania „Dochody otrzymane” kwot dotacji otrzymanych z budżetu państwa pomniejszonych zarówno o zwroty dokonane do końca roku objętego sprawozdaniem, jak i do 31 stycznia roku następnego, zamiast wyłącznie o zwroty dokonane w tym okresie sprawozdawczym. Ogółem w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej sprawozdania za 2019 r. wykazano dane z tytułu dochodów otrzymanych zaniżone o kwotę 16.352,24 zł (strony 58-61 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Bobrowniki, zgodnie z przepisami § 4 pkt 3 lit b oraz § 6 ust. 1 pkt 1, w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.) które określały, że do sporządzenia i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki, w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, jest obowiązany kierownik tej jednostki.

3) w zakresie dochodów budżetowych:

- brak wszczęcia w latach 2018-2019 postępowań podatkowych mających na celu ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego wobec 18 podmiotów rozpoczynających działalność gospodarczą, którzy nie wypełnili obowiązku nałożonego przepisami art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. nie złożyli Wójtowi Gminy Bobrowniki informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości (strony 66-67 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Bobrowniki, jako organ podatkowy na mocy przepisów art. 13 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Wójt Gminy wskazał, iż brak działań wynikał z niewiedzy pracownika o rozpoczętych działalnościach.

- niewyegzekwowanie w latach 2018-2019 obowiązku wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.) dotyczącego złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od osoby prawnej – Gminnej Biblioteki Publicznej - zwolnionej z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy (strona 68 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Bobrowniki, jako organ podatkowy na mocy przepisów art. 13 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Przyczyną powstania nieprawidłowości według wyjaśnień Wójta Gminy było przeoczenie pracownika.

- zaniechanie wystawienia w latach 2018-2019 tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu podatków: od nieruchomości, leśnego i rolnego od osób fizycznych (strony 71-72 protokołu kontroli).

Kontrolujący ustalili, że przypadku 2 podatników z 8 objętych kontrolą po skutecznym doręczeniu upomnień na zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w latach 2018-2019 nie wystawiono tytułów wykonawczych, pomimo nieuregulowania zaległości w wyznaczonych w upomnieniach terminach, co naruszało przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1427). Na koniec 2019 r. zaległości w badanej próbie z tytułu podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wynosiły 8.229,60 zł

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi obecna Skarbnik Gminy, która do dnia 31 stycznia 2020 r. zatrudniona była na stanowisku Podinspektora ds. płac i windykacji podatków.

Przyczyną niewystawiania tytułów, według Wójta Gminy Bobrowniki, był fakt, iż podatnicy informowani byli o zaległościach telefonicznie oraz poprzez wysyłanie upomnień a skierowanie sprawy do komornika skutkowałoby naliczeniem kolejnych kosztów, zwiększeniem zadłużenia i doprowadzeniem do upadłości podatnika, zaś podejmowane działania przyczyniały się do spłaty zobowiązania w małych kwotach.

- błędne ustalenie w decyzji podatkowej Nr RF.3121.UZG.2.2018 z dnia 9 kwietnia 2018 r. w sprawie udzielenia zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego okresu zakończenia ulgi w tym podatku, polegającej na obniżeniu podatku o 50% w drugim roku po upływie okresu zwolnienia do dnia 31 grudnia 2025 r. zamiast do 31 marca 2025 r. (strona 77 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Podinspektor ds. wymiaru podatków, która sporządziła projekt ww. decyzji.

Ustalono, iż błąd wynikał z pomyłki pisarskiej.

4) w zakresie zamówień publicznych:

- niesporządzenie i niezamieszczenie w latach 2018-2019 na stronie internetowej Urzędu planów postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający przewidywał przeprowadzić w danym roku finansowym (strona 114 protokołu kontroli).

Przyczyną nieprawidłowości, według wyjaśnień Wójta Gminy Bobrowniki – osoby odpowiedzialnej za powyższe – był fakt, iż zamawiający działał na podstawie załącznika inwestycyjnego do uchwały budżetowej na dany rok, a terminy inwestycji były ustalone po pozyskaniu środków na dane zadanie.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień wskazać należy, że przepis art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wskazuje wprost, iż zamawiający, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plany postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszczają je na stronie internetowej, tj. opierając się na założeniach budżetu lub planu finansowego.

- naruszenie w 2019 r. przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Pzp) podczas prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia

publicznego pn. „Modernizacja polegająca na remoncie drogi gminnej Polichnowo - Gnojno Nr 170410C w Gminie Bobrowniki etap 3 od km 4+272 do km 5+267” polegające na:

- a) zamieszczeniu na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert wymaganych przepisami art. 86 ust. 5 Pzp sprzecznych z informacjami zawartymi w ofercie złożonej przez wykonawcę poprzez wskazanie 36 miesięcznego okresu gwarancji zamiast zadeklarowanego w ofercie 60 miesięcznego okresu gwarancji (strony 114-115 protokołu kontroli).

Wójt Gminy wskazał, iż błędna informacja zamieszczona na stronie spowodowana była omyłką pisarską.

- b) dokonaniu zwrotu wadium w wysokości 13.600,00 zł dwóm wykonawcom 28 dni po terminie wyboru najkorzystniejszej oferty zamiast niezwłocznie, czym naruszono postanowienia art. 46 ust. 1 Pzp (strona 115 protokołu kontroli).

W wyjaśnieniach Wójt Gminy wskazał, iż wadium zwrócono po podpisaniu umowy w wyniku pomyłki.

- c) przekroczeniu dopuszczalnego 3 % progu wysokości wadium w stosunku do szacunkowej wartości zamówienia wymaganego ustawą poprzez żądanie wniesienia wadium od wykonawców w wysokości 13.600,00 zł stanowiącej 3,88 % wartości zamówienia czym naruszono art. 45 ust. 4 Pzp (strony 115-116 protokołu kontroli).

W wyjaśnieniach Wójt Gminy wskazał, iż nieprawidłowe określenie wysokości wadium wynikało z błędu pracownika.

- d) ustaleniu wartości zamówienia w wysokości 350.122,97 zł netto na podstawie dokumentu z dnia 2 kwietnia 2019 r. pn. „Informacja dotycząca szacowania wartości zamówienia” zamiast w wysokości 369.678,99 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej w dniu 25 kwietnia 2019 r., tj. z naruszeniem art. 33 ust. 1 pkt 1 Pzp (strona 116 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 27/20/III.2/19).

- e) nierzetelnym sporządzeniu protokołu postępowania o udzielenie zamówienia ZP-PN poprzez niewypełnienie wszystkich fragmentów tego dokumentu, w tym m.in.: nieokreślenie czy wobec zamówienia zamieszczono ogłoszenie informacyjne o jego planowaniu, nieokreślenie czy w postępowaniu wykonawcy skorzystali z instytucji przewidzianej w art. 24 ust. 8 ustawy Pzp oraz braku podpisów członków komisji przetargowej (strony 116-117 protokołu kontroli).

Wójt Gminy Bobrowniki wskazał, iż punkty protokołu pozostały niewypełnione, ponieważ Zamawiający nie sporządził planu postępowania o udzielenie zamówień oraz w wyniku badania ofert nie wykluczył żadnego oferenta. Brak podpisów członków komisji wynikał z niedopatrzenia osoby sporządzającej protokół.

5) w zakresie długu publicznego:

- zaciągnięcie w 2018 r. kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu budżetowego Gminy w 2018 r. bez uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu (strona 133 protokołu kontroli).

W trakcie kontroli ustalono, że Wójt Gminy Bobrowniki nie wystąpił i nie uzyskał opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciągniętego na podstawie umowy nr KR-18-01110 z dnia 24 września 2018 r. w Banku Spółdzielczym w Lipnie w kwocie 1.000.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetowego Gminy w 2018 r. czym naruszył przepisy art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.), zgodnie z którymi w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy, zarząd tej

jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu.

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Wójt Gminy Bobrowniki, który w związku z pełnioną funkcją ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przyczyną braku wystąpienia do regionalnej izby obrachunkowej o opinię o możliwości spłaty kredytu, według wyjaśnień Wójta, było przekonanie, iż pozytywna opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej wydana w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Bobrowniki na 2018 r. jest wystarczająca i wypełnia wymóg określony przez art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- udzielenie bankowi, przez Wójta Gminy Bobrowniki, na podstawie zawartej w dniu 24 września 2018 r. umowy Nr KR-18-01110 o kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2018 r., upoważnienia do dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego (strony 132-133 protokołu kontroli oraz akta kontroli Nr 27/20/III.3./5).

Kontrola wykazała, że w postanowieniach umownych, jako rachunek do obsługi kredytu wskazano rachunek bieżący Gminy Bobrowniki oraz zawarto upoważnienie dla banku do obciążania/składania dyspozycji przelewu środków pieniężnych z tego rachunku kwotą wymagalnych zobowiązań wynikających z umowy (kapitałem kredytu, odsetkami, prowizjami, opłatami i kosztami), a w przypadku braku środków na rachunku obsługi kredytu do zaspokojenia roszczeń z tytułu umowy z pierwszych wpływów na ten rachunek niezależnie od innych dyspozycji, za wyjątkiem tytułów wykonawczych. Ustalono, że pełnomocnictwo to nie może być odwołane lub zmienione do dnia całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami oraz innymi zobowiązaniami wynikającymi z umowy, czym naruszono przepisy art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którymi w celu zabezpieczenia kredytu nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

6) w zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- niesporządzenie obowiązującego w latach 2018-2019 wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Bobrowniki (strony 137-138 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że w badanej jednostce w latach 2018 – 2019, a także w latach wcześniejszych nie opracowano wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Bobrowniki, czym naruszono przepisy art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 611).

Przyczyną niesporządzenia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, według wyjaśnień Wójta było to, iż w chwili obecnej na terenie Gminy Bobrowniki znajdowały się jedynie dwa lokale przeznaczone na wynajem.

- zbycie w 2018 r. w trybie bezprzetargowym 2 lokali mieszkalnych na rzecz najemców, z którymi najem zawarto na czas oznaczony (strona 141 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, iż w 2018 r. dokonano sprzedaży dwóch lokali mieszkalnych: lokalu Nr 1 i lokalu Nr 2 przy ul. Włocławskiej 43 w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców, z którymi wcześniej zawarto umowy najmu na czas oznaczony, czym naruszono przepisy art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej osobie spełniającej warunek bycia najemcą lokalu mieszkalnego a najem został nawiązany na czas nieoznaczony.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Bobrowniki, który na podstawie art. 25 ust. 1 przywołanej powyżej ustawy o gospodarce nieruchomościami gospodaruje gminnym zasobem nieruchomości, a także na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jako kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

- naruszenie zasady jawności gospodarowania mieniem komunalnym, poprzez niesporządzenie oraz niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych w latach 2018-2020 do sprzedaży lub oddania w dzierżawę na okres powyżej 3 miesięcy, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 65 ze zm.), (strony 142-143, 147 protokołu kontroli).

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości, na mocy przepisów art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami jest Wójt Gminy Bobrowniki, który gospodaruje gminny zasobem nieruchomości.

- nieprzestrzeganie określonych w uchwale zasad dotyczących wydzierżawiania nieruchomości gruntowych i wynajmowania lokali użytkowych na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz zawierania kolejnych umów poprzez zawarcie bez zgody Rady Gminy kolejnych umów dzierżawy z dzierżawcą, który nie wywiązywał się z postanowień wcześniejszych umów (strony 145-147 protokołu kontroli).

W trakcie kontroli ustalono, iż pomimo niewywiązania się dzierżawcy z postanowień umowy w związku z nieterminowym dokonywaniem w latach 2018-2019 wpłat z tytułu czynszu dzierżawy, gdzie opóźnienia w zapłacie czynszu wynosiły od 7 dni do nawet 1 roku, Wójt Gminy Bobrowniki, bez zgody Rady Gminy zawarł 2 kolejne umowy dzierżawy przez co naruszył określone w uchwale Nr XXIV/160/2017 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 26 maja 2017 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj. – Pom. z dnia 6 czerwca 2017 r. poz. 2420) zasady zawierania kolejnych umów dzierżawy nieruchomości, zgodnie z którymi Wójt mógł bez zgody Rady Gminy wydzierżawiać nieruchomości gruntowe i wynajmować lokale użytkowe, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierały kolejne umowy, których przedmiotem była ta sama nieruchomość, jednakże zawarcie kolejnej umowy możliwe było w sytuacji gdy dzierżawca lub najemca wywiązywał się z postanowień dotychczasowej umowy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Bobrowniki, który na mocy przepisów art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami gospodaruje gminny zasobem nieruchomości oraz na mocy przepisów art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jako kierownik jednostki odpowiedzialny jest za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

- zawarcie w 2019 r. na czas oznaczony 2 umów najmu lokali mieszkalnych, wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, pomimo braku ze strony lokatorów żądania zawarcia umowy na czas oznaczony, co naruszało przepisy art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 611), nakładające obowiązek zawierania umów najmu lokali mieszkalnych na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator (strona 148 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Bobrowniki, który podpisał umowy.

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 powstawaniu w przyszłości. Wobec powyższego proszę o:

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Bobrowniki i Urzędu Gminy w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz załączników Nr 2 i 3 do przywołanego rozporządzenia, a także zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie prowadzenia rachunkowości, w szczególności poprzez:
 - a) ewidencjonowanie środków pobranych z rachunku bankowego do kasy Urzędu z uwzględnieniem przepisów zawartych w ww. rozporządzeniu, w którym określono, iż zrealizowane wydatki budżetowe, także środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych, podlegają ewidencjonowaniu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, czyli w szczególności dział, rozdział i paragraf,
 - b) prowadzenie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do przywołanego powyżej rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, w szczególności przez:
 - ewidencjonowanie na tym koncie przypisów należności w okresie sprawozdawczym tj. miesięcznym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i § 26 ust. 2 rozporządzenia,
 - ustalanie i ewidencjonowanie odsetek od nieterminowych płatności podatkowych nie później niż na koniec każdego kwartału, stosownie do przepisu art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i § 11 rozporządzenia,
 - ewidencjonowanie rozrachunków z inkasentami z tytułu wpływów z opłaty targowej, stosownie do postanowień § 11 ust. 3 pkt 2 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375),
 - c) ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu pobranych i przekazanych do budżetu gminy dochodów przez jednostki budżetowe za pośrednictwem konta budżetu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
 - d) prowadzenie konta budżetu 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do przywołanego powyżej rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), w szczególności przez:
 - zaprowadzenie ewidencji analitycznej do ww. konta 223 według poszczególnych jednostek budżetowych zasilanych w środki z budżetu gminy, t.j. w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu wydatków z tymi jednostkami,
 - ujmowanie wydatków wykonanych przez jednostki budżetowe w wysokości

wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną Wn konta 902 „Wydatki budżetu”,

- e) prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. budżetu, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do przywołanego wyżej rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...),
 - f) przestrzeganie zasad funkcjonowania kont jednostki 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” zawartych w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), mając na uwadze zapisy uregulowań wewnętrznych, w szczególności przez prawidłowe ewidencjonowanie wartości dotacji przekazanych przez organ dotujący na stronie Wn konta 224 w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz wartości dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone na stronie Ma konta 224 w korespondencji ze stroną Wn kont 810,
 - g) prowadzenie konta budżetu 134 „Kredyty bankowe” zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do przywołanego powyżej rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), w szczególności przez:
 - prowadzenie ewidencji szczegółowej zaciągniętych kredytów według umów kredytowych,
 - ujmowanie w ewidencji księgowej na stronie Ma konta 134 „Kredyty bankowe” odsetek od kredytu, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 134 określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).
2. Przestrzeganie obowiązku zamykania ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz na zasadach określonych w § 26 ust. 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342).
3. Przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, dróg, nieruchomości gruntowych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) poprzez stosowanie właściwej metody inwentaryzacji, tj. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy oraz właściwe dokumentowanie wyników tej inwentaryzacji stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. Rzetelne i staranne sporządzanie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Bobrowniki, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564) poprzez wykazanie w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” kwot dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonane zwroty, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 i § 9 ust. 1 przywołanego rozporządzenia, w związku z § 3 ust. 5 pkt 3 załącznika Nr 36 do tego rozporządzenia.
5. Ustalanie zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze decyzji, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), a w przypadku niezłożenia informacji o której mowa w art. 6 ust. 6 wskazanej powyżej ustawy wszczynanie postępowania podatkowego stosownie do treści art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).
6. Żądanie od podatników składania deklaracji na podatek od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w tym również podatników korzystających ze zwolnień, stosownie do przepisów art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.).
7. Konsekwentne podejmowanie czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu podatków poprzez wystawianie tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 ust. 1 w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1996 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1427), a także przepisy § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1294).
8. Przyznawanie ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego polegającej na obniżeniu podatku w drugim roku o 50%, stosownie do przepisów art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.).
9. Sporządzenie planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym, stosownie do treści art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.).
10. Przestrzeganie podczas przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.) poprzez:
 - a) zamieszczanie na stronie internetowej informacji, których obowiązek zamieszczenia wynika z art. 86 ust. 5 ustawy Pzp zgodnych z informacjami zawartymi w ofertach złożonych przez wykonawców,
 - b) dokonywanie terminowego zwrotu wadium wykonawcom zgodnie z dyspozycją art. 46 ust. 1 ustawy Pzp,

- c) określanie wysokości wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia stosownie do przepisów art. 45 ust. 4 ustawy Pzp,
 - d) ustalenie wartości zamówienia zgodnie z postanowieniami art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, tj. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane,
 - e) rzetelne sporządzenie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stosownie do postanowień art. 96 ust. 1 w związku z § 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.
11. Przestrzeżenie, w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), obowiązku występowania do regionalnej izby obrachunkowej o opinię w zakresie możliwości spłaty kredytów i pożyczek, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 2 tej ustawy.
 12. Zaprzestanie udzielania bankom pełnomocnictw do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy Bobrowniki, stosownie do treści art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz podjęcie działań zmierzających do zmiany zawartej umowy kredytowej w przedmiotowym zakresie.
 13. Opracowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Bobrowniki celem realizacji obowiązku określonego art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 611) w zw. z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713).
 14. Przestrzeżenie przepisów art. 37 ust. 2 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.) przy zbywaniu nieruchomości stanowiących własność Gminy Bobrowniki w drodze bezprzetargowej.
 15. Przestrzeżenie zasady jawności gospodarowania mieniem komunalnym, określonej przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 65 ze zm.) poprzez sporządzanie i podawanie do wiadomości publicznej wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i do oddania w najem lub dzierżawę.
 16. Zawieranie kolejnych umów dzierżawy mając na uwadze zapisy uregulowań wewnętrznych określonych uchwałą Nr XXIV/160/2017 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 26 maja 2017 r. w sprawie ustalenia zasad wydzierżawiania nieruchomości gruntowych i wynajmowania lokali użytkowych na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz zawierania kolejnych umów (Dz. Urz. Woj. Kuj. – Pom. z dnia 6 czerwca 2017 r. poz. 2420), zgodnie z którymi Wójt Gminy może bez zgody Rady

Gminy wydzierżawiać nieruchomości gruntowe i wynajmować lokale użytkowe, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, a przedłużenie umowy dzierżawy i umowy najmu nie będzie kolidowało z interesami gminy oraz gdy dzierżawca lub najemca wywiązuje się z postanowień dotychczasowej umowy.

17. Zawieranie umów najmu lokali mieszkalnych stosownie do postanowień przepisów art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 611), zgodnie z którymi umowa o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy lub innych jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem lokalu związanego ze stosunkiem pracy lub najmu socjalnego lokalu, może być zawarta wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator.

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

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

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

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

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

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