



RIO-KF-4104-53/2020

Bydgoszcz, dnia 8 lutego 2021 r.

Pan  
**Piotr Wolski**  
Wójt Gminy Radomin  
Radomin 1A  
87-404 Radomin

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 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 Radomin kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Radomin, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/53/2020 z dnia 10 grudnia 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 gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

#### 1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- niepowołanie przez Wójta Gminy Radomin swojego zastępcy (str. 3 protokołu kontroli),  
Obowiązek powołania Zastępcy Wójta wynika z treści art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 713).

Ponadto zgodnie z art. 28g ww. ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z enumeratywnie wymienionych, przemijających przeszkód w wykonywaniu zadań i kompetencji Wójta (m.in. innymi spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej ponad 30 dni), zadania i kompetencje Wójta przejmuje jego zastępca. Nieobsadzenie stanowiska zastępcy wójta może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym zakresie wykonywania budżetu.

W wyjaśnieniach skierowanych do inspektora kontroli Wójt Gminy wyjaśnił, że nie powołano Zastępcy Wójta przede wszystkim ze względów organizacyjnych i finansowych a prowadzenie spraw gminy Wójt powierzył w szerokim zakresie Sekretarzowi Gminy.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy zaznaczyć, że nie ma żadnych przeszkód, aby zastępca wójta pełnił jednocześnie inną funkcję, nie powodując tym samym znaczącego wzrostu kosztów działania gminy. Uzależnianie utworzenia stanowiska zastępcy wójta od sytuacji finansowej gminy stoi w sprzeczności z powyższymi przepisami.

- nieopracowanie przez Wójta Gminy projektu uchwały w zakresie warunków i trybu składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za pomocą środków komunikacji elektronicznej (str. 89 protokołu kontroli),

Zgodnie z przepisem art. 6n ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1439 ze zm.), Rada Gminy w drodze uchwały określa m.in. warunki i tryb składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy, do zadań którego należy przygotowywanie projektów uchwał Rady, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

## 2) w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- nieprawidłowe prowadzenie w latach 2018-2019 ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy oraz budżetu Gminy poprzez niezachowanie zasady ciągłości bilansowej skutkujące niezgodnością bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 r. z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2018 r., w zakresie sald Wn i Ma kont Organu w łącznej kwocie 1.044.352,99 zł oraz Urzędu w łącznej kwocie 51.096.094,13 zł (str. 14-15 protokołu kontroli),

W trakcie kontroli stwierdzono, że wykazane w księgach rachunkowych Urzędu oraz budżetu (Organu) stany aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2018 r. nie zostały ujęte w tej samej wysokości w księgach rachunkowych 2019 r. Zestawienie różnic przedstawia poniższa tabela:

konto	2018		2019		różnica Wn	różnica Ma
	BZ Wn	BZ Ma	BO Wn	BO Ma		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Organ</b>						
140	0,00	897 117,05	29 007,28	0,00	29 007,28	897 117,05
222	0,00	0,00	0,00	34 270,50	0,00	34 270,50
224	116 131,39	37 599,73	156 751,38	71 030,40	40 619,99	33 430,67
240	1 267,19	0,00	4,77	0,00	1 262,42	0,00
271	0,00	1 098,34	1 902,66	0,00	1 902,66	1 098,34
272	0,00	2 741,35	0,00	0,00	0,00	2 741,35
960	3 660 061,32	0,00	3 657 158,59	0,00	2 902,73	0,00
	-	-	-	-	<b>75 695,08</b>	<b>968 657,91</b>
<b>Jednostka</b>						
130	8 301 156,99	8 266 894,55	33,90	0,00	8 301 123,09	8 266 894,55
135	0,00	0,00	0,00	40 152,25	0,00	40 152,25
140	83 496,97	0,00	0,00	0,00	83 496,97	0,00
141	0,00	183 503,86	0,00	198,00	0,00	183 305,86
221	293 461,70	0,00	259 902,75	8 218,62	33 558,95	8 218,62
225	0,00	28 198,01	4 650,37	32 848,38	4 650,37	4 650,37
234	2w83,58	83,58	34 925,16	0,00	34 841,58	83,58
245	1 211,98	0,00	1 168,23	0,00	43,75	0,00
330	0,00	285,00	0,00	0,00	0,00	285,00
401	0,00	24 489,63	0,00	0,00	0,00	24 489,63

800	0,00	2 183 877,96	0,00	27 416 245,43	0,00	25 232 367,47
851	0,00	0,00	0,00	75 077,41	0,00	75 077,41
910	45 044,51	0,00	nie występuje	nie występuje	45 044,51	0,00
998	0,00	8 757 810,17	0,00	0,00	0,00	8 757 810,17
	-	-	-	-	<b>8 502 759,22</b>	<b>42 593 334,91</b>

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone były w programie komputerowym „System finansowo-księgowy FoKa”.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera obowiązkiem jednostki było zapewnienie automatycznej kontroli ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów lub sald, stosownie do przepisu art. 5 ust. 1 oraz 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe skonfigurowanie systemu księgowego.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych w kontrolowanej jednostce jest Skarbnik Gminy Radomin, która przyjęła obowiązki i odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości jednostki, zgodnie z przepisem art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

- naruszenie w 2019 r. zasad funkcjonowania kont w księgach rachunkowych Urzędu Gminy i budżetu Gminy, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz zasad obowiązujących uregulowań wewnętrznych w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki poprzez:

a) wykazanie na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” na dzień 31 grudnia 2019 r. salda Wn w kwocie 34.279,57 zł (strony 63-64 protokołu kontroli),

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku budżetowego.

b) zaewidencjonowanie wpływu środków z tytułu subwencji w kwocie 5.897.828,00 zł, z tytułu dotacji w kwocie 6.651.294,53 zł oraz z tytułu udziałów jednostki we wpływach z podatku dochodowego w kwocie 1.771.310,00 zł w księgach Organu z pominięciem księgowania w księgach Urzędu Gminy na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (str. 52-53, 62-63, 65-66 protokołu kontroli),

Kontrolujący ustalili, że przyczyną powyższej nieprawidłowości była, zgodnie z wyjaśnieniami, błędna interpretacja przepisów.

c) prowadzenie ewidencji konta 901 „Dochody budżetu” z pominięciem podziałek klasyfikacji budżetowej (str. 52 protokołu kontroli),

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe skonfigurowanie systemu księgowego.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych w kontrolowanej jednostce jest Skarbnik Gminy Radomin, która przyjęła obowiązki i odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości jednostki, zgodnie z przepisem art. 54 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

- zastosowanie w 2019 r. nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej poprzez wykazanie w § 0780 „Wpływy ze zbycia praw majątkowych” dochodów z tytułu zbycia prawa użytkownika wieczystego, w łącznej kwocie 18.081,00 zł, zamiast w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkownika wieczystego nieruchomości” (str. 82-83 protokołu kontroli),

Dochody z tego tytułu w kwocie 20.065,00 zł zaplanowane zostały w całości w § 0780 „*Wpływy ze zbycia praw majątkowych*”, natomiast wykonanie ujęte zostało w dwóch podziałkach klasyfikacji budżetowej: 700-70005-0770 oraz 700-0005-0780.

Kontrolujący ustalili, że przyczyną powyższej nieprawidłowości była, zgodnie z wyjaśnieniami, błędna interpretacja przepisów.

- nieustalenie w 2020 r. (do dnia kontroli) nadwyżki niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu na dzień 31 grudnia 2019 r., wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, tj. w zakresie opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz gospodarowania odpadami komunalnymi i nieujęcie ich w § 905 „*Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach*” (str. 147-148 protokołu kontroli),

W wyniku kontroli jednostka ujęła w listopadzie 2020 r., w § 905, kwotę nadwyżki niewykorzystanych środków pieniężnych. W związku z powyższym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

- nieprawidłowe sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Radomin za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r., poprzez:
  - a) sporządzenie dwóch częściowych sprawozdań Rb-27S, osobno jako Urząd Gminy Radomin i jako Gmina Radomin, zamiast jednego sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu (str. 57-58 protokołu kontroli),
  - b) wykazanie w kolumnie 8 „*Dochody otrzymane*” kwot dotacji otrzymanych niezgodnie z ewidencją księgową, tj. w zawyżonej wysokości o 26.063,63 zł (str. 59-60 protokołu kontroli),

Ustalono, że w kolumnie 8 „*Dochody otrzymane*” powyższego sprawozdania, w klasyfikacji: 852-85215-2010 oraz 854-85415-2030, wykazane zostały kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym bez pomniejszenia ich o dokonane w 2019 r. zwroty, łącznie o kwotę 20.194,63 zł, natomiast w klasyfikacji 852-85214-2030 wykazano kwotę o 5.869,00 zł wyższą, niż wynika to z ewidencji księgowej.

- c) wykazanie w kolumnie 8 „*Dochody otrzymane*” kwoty w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej niezgodnie z prowadzoną ewidencją, tj. w kwocie zaniżonej o 244.748,00 zł (str. 51 protokołu kontroli),

Kwota wykazana w sprawozdaniu nie uwzględniała raty subwencji oświatowej na 2020 r., która wpłynęła na rachunek bieżący w grudniu 2019 r.

Powyższe niezgodne jest z § 3 ust. 5 pkt. 3 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.), zgodnie z którym w kolumnie „*Dochody otrzymane*” – wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

- d) wykazanie nieprawidłowych kwot skutków obniżenia górnych stawek podatkowych na łączną kwotę 16.733,50 zł, a w konsekwencji wykazanie nieprawidłowych wartości w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (str. 72-74 protokołu kontroli),

Inspektorzy kontroli ustalili, że kwoty skutków obniżenia górnych stawek

podatkowych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. nie były zgodne z wartościami wynikającymi z dokumentacji podatkowej w zakresie:

- podatku od nieruchomości od osób fizycznych – skutki zaniżono o kwotę 12.661,32 zł,
  - podatku od nieruchomości od osób prawnych – skutki zaniżono o kwotę 1.791,47 zł,
  - podatku rolnego od osób fizycznych – skutki zawyżono o kwotę 1.971,37 zł,
  - podatku rolnego od osób prawnych – skutki zaniżono o kwotę 309,34 zł,
- czym naruszono przepisy § 9 ust. 1 i 2 w związku z przepisem § 3 ust.1 pkt 9 załącznika Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W trakcie kontroli, stosownie do przepisów § 24 ust. 6 i 9 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kontrolowana jednostka sporządziła korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2019 r. i przekazała w dniu 9 października 2020 r. drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Ustalono, że przyczyną powyższych nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów.

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Wójt Gminy Radomin, który podpisał ww. sprawozdanie oraz zgodnie z zapisem § 4 pkt 3 lit. a ww. rozporządzenia, który określa, że do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego w powiązaniu z zapisem § 9 ust. 1 i 2 tego rozporządzenia.

- nieprawidłowe sporządzenie rocznego sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 r. poprzez wykazanie stanu środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie zaniżonej o zwrot niewykorzystanej w 2019 r. dotacji w wysokości 782,65 zł (str. 61-62 protokołu kontroli),

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

- nieterminowy zwrot niewykorzystanej części dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2019 r. w kwocie 782,65 zł (str. 58-59 protokołu kontroli),  
Inspektorzy kontroli ustalili, że niewykorzystana część dotacji w klasyfikacji 750-75011-2010 została zwrócona dnia 7 lutego 2020 r., tj. 7 dni po terminie.

Zgodnie z przepisem art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zwrot niewykorzystanej części dotacji powinien nastąpić do dnia 31 stycznia następnego roku.

Przyczyną wskazaną w złożonych wyjaśnieniach był natłok obowiązków w tym okresie.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy, której Wójt, na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, w tym wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi.

- niepodjęcie działań mających na celu ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego wobec podatnika rozpoczynającego działalność gospodarczą w 2019 r. (str. 70-71 protokołu kontroli),

W oparciu o dane uzyskane z CEIDG inspektorzy kontroli ustalili, że jeden z podatników, który rozpoczął działalność gospodarczą w 2019 r. (na 22 podmioty rozpoczynające działalność), nie złożył w terminie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, jaką zobowiązany był przedstawić w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania, zgodnie z art. 6 ust. 3 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U z 2019 r., poz. 1170 ze zm.).

Wójt Gminy Radomin, jako organ podatkowy, w związku z zaistnieniem w trakcie roku podatkowego zdarzeń mogących mieć wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, winien podjąć działania w celu ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego.

W trakcie trwania kontroli podatnik złożył powyższą informację, wskazując powierzchnię użytkową budynku związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z tym oraz z uwagi na incydentalny charakter nieprawidłowości odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

#### **4) w zakresie wydatków budżetowych i zamówień publicznych:**

- niewskazanie w 2018 r. w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii, Urzędu Gminy, realizującego wydatki z tego tytułu, jako jednostki realizującej ww. Programy (str. 108-109 protokołu kontroli),

W myśl postanowień art. 4<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 487 ze zm., obecnie z 2019 r., poz. 2277 ze zm.), gminny program jest realizowany przez ośrodek pomocy społecznej, o którym mowa w przepisach o pomocy społecznej, lub inną jednostkę wskazaną w tym programie (obecnie: przez ośrodek pomocy społecznej albo centrum usług społecznych, o których mowa w przepisach o pomocy społecznej, lub inną jednostkę wskazaną w tym programie). Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii, zgodnie z art. 10 ust. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 783 ze zm., obecnie z 2020 r., poz. 2050), jest realizowany przez jednostkę wskazaną w tym programie.

Zapisy powyższych Programów Profilaktyki wskazują, że nadzór nad realizacją Programów sprawuje Wójt Gminy, natomiast jako realizatorów wymieniono różne jednostki, m.in. GOPS, stowarzyszenia, kluby sportowe, placówki oświatowe, mające zgodnie z harmonogramem działań wykonywać zaplanowane zadania, nie wskazano natomiast jednostki dokonującej wydatków z tego tytułu, tj. Urzędu Gminy, jako realizatora programu. Wykonanie wydatków w 2018 r. wynosiło 35.245,71 zł.

Odpowiedzialność za powyżej opisaną nieprawidłowość, na podstawie art. 247 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ponosi Wójt Gminy Radomin.

- udzielenie w 2019 r. dotacji celowej z budżetu Gminy Radomin, w kwocie 7.000,00 zł, na zadanie publiczne pn. „*Prowadzenie zajęć, treningów oraz rozgrywanie meczy o mistrzostwo ligi wszystkich grup młodzieżowych oraz seniorskiej przez klub działający na terenie Gminy Radomin*”, na podstawie umowy zawartej w dniu 19 listopada 2019 r., w której wskazano termin realizacji zadania od dnia 1 września 2019 r. (str. 133-135 protokołu kontroli),

W dniu 6 listopada 2019 r. Wójt Gminy Radomin ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację przedsięwzięć w zakresie sportu przez klub sportowy działający na obszarze Gminy Radomin, na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1133) oraz uchwały Nr XXIV/174 Rady Gminy Radomin z dnia 27 września 2016 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Radomin. W dniu 19 listopada 2019 r. zawarta została umowa Nr RO.423.2.2019 z Klubem Sportowym Sokół na realizację powyższego zadania, w której wskazano termin realizacji od dnia 1 września 2019 r. do 30 listopada 2019 r.

Przepis art. 250 ustawy o finansach publicznych stanowi, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej zawiera umowę, która określa w szczególności termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego. Dotacje celowe z budżetu jednostki udzielane są na konkretny cel

publiczny, w związku z realizacją konkretnego zadania. Przepisy ustawy o finansach publicznych nie stwarzają zatem podstaw do dotowania środkami pieniężnymi - przekazanymi w ramach dotacji celowej, wydatków zrealizowanych przed datą zawarcia umowy dotacyjnej. Dopuszczenie możliwości finansowania lub dofinansowania kosztów zadań publicznych, które już zostały poniesione, miałyby charakter refundacji poniesionych kosztów, nie zaś dotacji na realizację zadania (celu).

Ponadto inspektorzy stwierdzili, że część wydatków poniesiona została przed datą wskazaną w umowie jako data rozpoczęcia realizacji zadania, sprawozdanie z realizacji zadania w 2019 r. przyjęto bez uwag. W trakcie trwania kontroli Wójt Gminy Radomin wezwał Klub Sportowy Sokół do zwrotu kwoty dotacji wykorzystanej przed rozpoczęciem terminu realizacji, wskazanym w umowie dotacyjnej, tj. kwoty 3.692,97 zł.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Wójt Gminy Radomin, który podpisał umowę Nr RO.423.2.2019 oraz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 60 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym.

- nieegzekwowanie przez Wójta Gminy starannego sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania, złożonego przez beneficjenta dotacji - Klub Sportowy Sokół (str. 134-135 protokołu kontroli),

W dniu 19 listopada zawarta została umowa Nr RO.423.2.2019 z Klubem Sportowym Sokół na realizację zadania „*Prowadzenie zajęć, treningów oraz rozgrywanie meczy o mistrzostwo ligi wszystkich grup młodzieżowych oraz seniorskiej przez klub działający na terenie Gminy Radomin*”. Była to kolejna umowa dotacyjna zawarta z Klubem w 2019 r. W sprawozdaniu nie ujęto numeru umowy, której dotyczyło rozliczenie oraz podano niewłaściwą datę zawarcia i termin realizacji umowy.

- nieterminowe regulowanie w 2019 r. zobowiązań z tytułu rat kredytowych, na łączną kwotę 50.000,00 zł, tj. z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 7 dni (str. 142-144 protokołu kontroli),

Kontrolujący ustalili, że z tytułu nieterminowej spłaty rat kredytowych Gmina zapłaciła odsetki za zwłokę w wysokości 9,59 zł.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań narusza przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających ze wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy, której Wójt, na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości.

- niestaranne sporządzenie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „*Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Radomin*”, poprzez określenie wartości zamówienia w kwocie brutto zamiast netto (str. 115-116 protokołu kontroli),

Ustalono, że przyczyną był błąd pracownika sporządzającego powyższy protokół. Powyższe nie miało wpływu na poprawność wyboru trybu postępowania.

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

- nieujęcie w informacji o stanie mienia za 2019 r. wszystkich wymaganych danych, stosownie do treści art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (str. 150 protokołu kontroli),

W informacji o stanie mienia komunalnego, sporządzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. nie ujęto m.in. danych dotyczących innych niż własność praw majątkowych w kwocie 1.000,00 zł, stanowiącej wartość udziału członkowskiego

w spółdzielni socjalnej oraz danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, w kwocie co najmniej 54.832,42 zł.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi poprzedni Wójt Gminy, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 1 ustawy z dnia o finansach publicznych.

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 zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Powołanie Zastępcy Wójta stosownie do obowiązku wynikającego z art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 713), w związku z art. 15zzz ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1842 ze zm.).
2. Opracowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w zakresie warunków i trybu składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za pomocą środków komunikacji elektronicznej, stosownie do przepisu art. 6n ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1439 ze zm.) w związku 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).
3. Rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy oraz budżetu gminy poprzez respektowanie zasady ciągłości bilansowej oraz zapewnienie automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, zgodnie z art. 13 ust. 5 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).
4. Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont zawartych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), mając na uwadze treść art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217) oraz zapisy obowiązujących uregulowań wewnętrznych w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w szczególności poprzez:
  - a) niewykazanie na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” salda na koniec roku budżetowego,
  - b) ewidencjonowanie wpływu środków z tytułu subwencji, dotacji oraz z tytułu udziałów jednostki we wpływach z podatku dochodowego w księgach Urzędu Gminy na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
  - c) prowadzenie ewidencji konta 901 „Dochody budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej.
5. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów, 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.).



6. Sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego 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:
  - a) sporządzanie jednego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy (jako jednostki i jako organu), obejmującego wszystkie zrealizowane dochody, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, w związku z § 9 pkt 1 rozporządzenia,
  - b) wykazywanie w kolumnie 8 „*Dochody otrzymane*” kwot dotacji i subwencji, 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,
  - c) wykazywanie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w wysokości wynikającej z dokumentacji podatkowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.), w związku z przepisami § 3 ust.1 pkt 9 załącznika Nr 36 do tego rozporządzenia.
7. Prawidłowe wykazywanie, w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, stanu środków niewykorzystanych dotacji, stosownie do dyspozycji wynikających z zapisu § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) w związku z § 22 ust. 1 instrukcji stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.
8. Dokonywanie zwrotu niewykorzystanej części dotacji otrzymanej z budżetu państwa w terminie określonym w art. 168 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).
9. Wskazywanie w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnym programie przeciwdziałania narkomanii wszystkich jednostek realizujących przedmiotowy program, stosownie do przepisów zawartych odpowiednio w art. 4<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2277 ze zm.) oraz art. 10 ust. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 2050).
10. Udzielanie dotacji celowych z budżetu Gminy z zachowaniem zasad wydatkowania dotacji wskazanych w przepisie art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania terminu ich wykorzystania.
11. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych, w tym uchwał w sprawie określenia zasad udzielania dotacji oraz postanowień zawartych w umowach dotacyjnych poprzez egzekwowanie prawidłowego sporządzania sprawozdań z realizacji zadania, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do ogłoszenia o otwartym konkursie ofert.
12. Przestrzeganie obowiązku terminowego regulowania zobowiązań z tytułu kredytów, zgodnie z postanowieniami umów kredytowych, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).
13. Staranne sporządzanie protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, poprzez zamieszczanie w nich informacji zgodnych z faktycznym przebiegiem postępowania, w szczególności określanie szacunkowej wartości zamówienia publicznego, jako całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisu art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo

zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 ze zm.).

14. Staranne sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego gminy poprzez przedstawianie w tej informacji wszystkich danych wymaganych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

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

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

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do 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 Radomin.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku.