



RIO-KF-4104-51/2018

Bydgoszcz, dnia 11 marca 2019 r.

Pan
Adam Zalewski
Wójt Gminy
ul. Mazurska 13
87-300 Brodnica

Na podstawie art. 1 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 w Brodnicy kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Brodnica, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/51/2018 z dnia 14 stycznia 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 i zamówień publicznych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

- nieustalenie przez Wójta Gminy w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych (str. 36 protokołu kontroli),
 - nieprawidłowe określenie przez Wójta w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości metody inwentaryzacji budynków i lokali, tj. metodą weryfikacji zamiast w drodze spisu z natury (str. 41 – 42 protokołu kontroli).
- Powyższa nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli poprzez dokonanie zmian w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości w drodze zarządzenia

- Nr 97/2018 Wójta Gminy Brodnica z dnia 21 grudnia 2018 r., tym samym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie,
- niedopełnienie obowiązku wprowadzenia w formie pisemnej instrukcji w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (str. 8 protokołu kontroli).
Z uwagi na wyeliminowanie powyższej nieprawidłowości w trakcie kontroli w wyniku wydania zarządzenia Nr 75/2018 Wójta Gminy Brodnica z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, podjętego zgodnie z art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723 ze zm.) odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie,
 - nieprzestrzeganie w okresie objętym kontrolą przepisów 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. Nr 14, poz. 67 ze zm.) poprzez:
 - a) niezarejestrowanie w rejestrze kancelaryjnym wpływu 5 ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na „Rozbudowę Szkoły Podstawowej w Szabdzie” (str. 100 protokołu kontroli),
 - b) nieumieszczenie pieczęci wpływu na informacji z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczuce za I półrocze 2017 r. oraz sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczuce za rok 2017 (str. 106 protokołu kontroli),
 - c) nieumieszczenie pieczęci wpływu oraz niezarejestrowanie w rejestrze kancelaryjnym wpływu projektów planów finansowych przekazywanych przez kierowników jednostek organizacyjnych oraz sprawozdań sporządzanych i przekazywanych Wójtowi przez podległe jednostki (str. 133-134,135 protokołu kontroli),
 - nieokreślenie przez Wójta Gminy formy sporządzania sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek organizacyjnych (str. 134 – 135 protokołu kontroli).

2) w zakresie rachunkowości:

- prowadzenie w 2017 r. ewidencji szczegółowej środków trwałych w sposób uniemożliwiający ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, tj. niezgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej konta 011, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760)(str. 32 protokołu kontroli),
- niezgodność w 2017 r. zapisów ewidencji syntetycznej z ewidencją szczegółową w zakresie konta 011 „Środki trwałe” w zakresie obrotów na tym koncie. Różnica pomiędzy zapisami w ewidencji syntetycznej, a szczegółowej wynosiła 7.600,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy rozbieżność powstała w wyniku podziału działki gruntowej na dwie nowe. Z uwagi na to, że nie zmieniono wartości posiadanych gruntów, nie dokonano zapisów na koncie syntetycznym jednakże w księdze pomocniczej w wyniku dokonanego podziału nastąpiło zlikwidowanie działki o konkretnym numerze i wpisanie dwóch nowo powstałych (str. 32 protokołu kontroli),

- ustalenie nieprawidłowej stawki amortyzacyjnej dla 1 środka trwałego (na 6 objętych kontrolą), tj. serwera (str. 33 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, że dla serwera przyjętego na stan majątku na podstawie dowodu OT Nr 3103 z dnia 21.12.2017 r., przyjęto stawkę amortyzacyjną 18 %, zamiast 30 %. Z uwagi na incydentalny charakter nieprawidłowości, a także skorygowanie stawki amortyzacyjnej od stycznia 2018 r. odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

- nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych według stanu na dzień 12.12.2017 r. (str. 41 protokołu kontroli – akta kontroli nr 51/18/II/23).

Kontrola wykazała, że zarządzeniem Nr 97/2017 z dnia 8 grudnia 2017 r. Wójt Gminy wyznaczył przeprowadzenie spisu z natury składników majątkowych wg stanu faktycznego na dzień 12.12.2017 r. Ustalono, że w trakcie przeprowadzenia ww. inwentaryzacji nie zostały spisane środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe o łącznej wartości początkowej 142.187,64 zł, które zostały zlikwidowane na podstawie protokołu z dnia 12.01.2018 r. Ponadto z treści protokołu likwidacji środków trwałych wynika, że komisja inwentaryzacyjna dokonała w dniu 12.01.2018 r. oględzin ww. środków trwałych. Należy zatem stwierdzić nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w drodze spisu z natury poprzez zaniechanie dokonania spisu ww. środków trwałych o łącznej wartości 142.187,64 zł według stanu na dzień 12.12.2017 r. Wójt Gminy w wyjaśnieniach złożonych w trakcie kontroli wskazał następująco: „(...) Protokół likwidacyjny został opatrzony datą 12.01.2018 roku i zaksięgowany pod datą 29.12.2017 r. Należy jednak podkreślić, że dokonywanie czynności przez zespoły spisowe jak również komisję przygotowującą protokół likwidacji odbywały się w tym samym czasie. Faktyczne wycofanie zużytych środków trwałych nastąpiło przed datą 13.12.2017 r. i protokół likwidacyjny powinien być ujęty w księgach rachunkowych z datą wcześniejszą.”

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Wójt Gminy na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

- zastosowanie w 2017 r. nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej poprzez:
 - a) zaewidencjonowanie dochodów uzyskanych z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie w łącznej kwocie 2.908,90 zł w § 0470 „*Wpływy za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności*”, zamiast w § 0550 „*Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości*” (str. 69 protokołu kontroli),
 - b) zaewidencjonowanie wydatków na obsługę długu w łącznej kwocie 213.044,36 zł w § 8070 „*Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego*” zamiast w § 8110 „*Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek*” (str. 122-123 protokołu kontroli),
 - c) zaewidencjonowanie wydatków w kwocie 304,00 zł, poniesionych na wyjazd służbowy w związku z udziałem w szkoleniu w paragrafie 4410 „*Podróże służbowe krajowe*” zamiast w paragrafie 4700 „*Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (...)*”. Ustalono, że na poleceniu wyjazdu służbowego wskazano prawidłowy paragraf, jednakże ujęto w ewidencji księgowej w niewłaściwej klasyfikacji w wyniku błędu pracownika wprowadzającego ww. dokument do ewidencji (str. 88 protokołu kontroli),

3) w zakresie sprawozdawczości

- nierzetelne sporządzenie sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec roku 2017, poprzez wykazanie w sprawozdaniu kwoty 6.937.589,07 zł zamiast 6.939.376,96 zł, tj. kwoty zaniżonej o 1.787,89 zł wynikającej z sald rachunków pomocniczych budżetu (str. 20 – 21 protokołu kontroli).

W toku kontroli stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu wykazano, iż stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 r. wyniósł 6.937.589,07 zł. Natomiast z potwierdzenia stanu salda na dzień 31.12.2017 r. otrzymanego z banku obsługującego budżet Gminy Brodnica wynikało, że na pomocniczych rachunkach bankowych, ewidencjonowanych w księgach rachunkowych organu na koncie 133, pozostały środki w łącznej wysokości 1.787,89 zł, a ogólny stan środków według ewidencji księgowej budżetu Gminy - konta 133 „Rachunek budżetu” na koniec 2017 r. również wynosił 6.939.376,96 zł.

- nierzetelne sporządzenie sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r., poprzez wykazanie w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” nieprawidłowej kwoty dochodów otrzymanych z budżetu państwa poprzez:

- a) wykazanie w tym sprawozdaniu dochodu tytułem części oświatowej subwencji ogólnej, w kwocie o 406.308,00 zł wyższej niż wynikająca z wpłat zrealizowanych na rachunek bankowy jednostki w 2017 r. (str. 45-46 protokołu kontroli).

Stosownie do uregulowań zawartych w § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), dochody z tytułu subwencji ogólnej wykazywane winne być w kolumnie „Dochody otrzymane” w kwotach, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

- b) wykazanie nieprawidłowej kwoty dochodów z tytułu dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa, tj. w kwocie pomniejszonej o zwrot w wysokości 430,40 zł dokonany w grudniu 2017 r. (str. 48-49 protokołu kontroli).

W związku z uchynieniem z dniem 13 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.) i wejściem w życie od tego dnia rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109), które w § 3 ust. 5 pkt 3 załącznika Nr 36 do ww. rozporządzenia wskazuje, że dochody z tytułu dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 6, w następujący sposób: w kolumnie „Dochody otrzymane” – kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty, odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

- niewykazanie w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. danych dotyczących skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie odsetek od zaległości podatkowych:

- a) w kwocie 11,00 zł w kolumnie 14 ww. sprawozdania umorzonych odsetek od zaległości podatkowych (str. 63 protokołu kontroli),

- b) w kwocie 328,00 zł w kolumnie 15 sprawozdania rozłożonych na raty odsetek od zaległości podatkowych (str. 64 protokołu kontroli).

Przyczyną wystąpienia nieprawidłowości był błąd pracownika, który wprowadzał dane do sprawozdania.

Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości z zakresu sprawozdawczości ponosi Wójt Gminy Brodnica, który zgodnie z przepisem § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), jako kierownik jednostki, zobowiązany był sporządzić sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

4) w zakresie dochodów budżetowych

- nieprawidłowe ustalenie okresu rozpoczęcia stosowania ulgi inwestycyjnej w decyzji wydanej w 2018 r., w związku ze złożeniem przez podatnika wniosku w dniu 30.01.2018 r., poprzez określenie w przedmiotowej decyzji terminu początkowego obowiązywania ulgi „od I raty 2018 r.” zamiast od 01.02.2018 r., tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (str. 56-57 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność w powyższy zakresie ponosi Kierownik Referatu Podatków i Opłat, który podpisał powyższą decyzję na podstawie upoważnienia udzielonego Przez Wójta Gminy, a który zgodnie z zakresem czynności z dnia 12.04.2012 r. odpowiada za wydawanie decyzji w sprawie ulg w podatku rolnym.

- wydanie 1 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej na 12 objętych kontrolą niezgodnie z treścią złożonego wniosku, tj. wykraczającej poza granice wniosku. Na złożony wniosek w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym, umorzona została również zaległość w podatku od nieruchomości w kwocie 12,00 zł. W związku z incydentalnym charakterem nieprawidłowości oraz niską kwotą umorzenia odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie (str. 59 protokołu kontroli),
- przeprowadzenie w 2017 r. dwóch postępowań podatkowych w zakresie umorzenia zaległości podatkowych (na 8 przeprowadzonych w tym zakresie w roku 2017) bez zapewnienia stronom czynnego udziału w każdym stadium postępowania poprzez zaniechanie wyznaczenia siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w sytuacji, gdy wydawana decyzja w całości nie uwzględniała wniosku podatnika (str. 60 protokołu kontroli),

5) w zakresie wydatków budżetowych

- przekroczenie przez Wójta Gminy zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych w 2017 r. o łączną kwotę 613,60 zł (str. 75-76 protokołu kontroli).

W wyniku porównania planu wydatków i jego realizacji za każdy dzień 2017 r., kontrolujący stwierdzili dokonanie wydatków nieprzewidzianych w planie finansowym w podziałkach klasyfikacji budżetowej w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 590,70 zł oraz w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” § 4300 „Zakup usług pozostałych”. W złożonych w trakcie kontroli wyjaśnieniach Wójt Gminy wskazał, że: „wydatki w łącznej wysokości 590,70 zł zostały poniesione na zadanie, które znajdowało się w budżecie, lecz były zaplanowane w błędnej klasyfikacji budżetowej.

Przekroczenie w wysokości 22,90 zł w klasyfikacji 750/75075/4300 wynikało z zapłaty faktury 115/2017 na kwotę 2.600,00 zł. Fakturę opłacono w celu uniknięcia zapłaty odsetek za przekroczenie terminu zapłaty, który upływał w dniu 8.09.2017 r.”.

- zaniżenie rozliczenia 4 poleceń wyjazdu służbowego w 2017 i 2018 roku, na łączną kwotę 75,00 zł, poprzez nieuwzględnienie diet przysługujących pracownikom, którzy przebywali w podróży służbowej powyżej 8 godzin (str. 87 protokołu kontroli),
- wystawienie w 2017 r. polecenia wyjazdu służbowego przez Wójta Gminy, będącego zarówno zlecającym wyjazd jak również delegowanym do odbycia podróży służbowej. Ustalono, że zgodnie z instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Brodnica, stanowiącą załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 35/2012 Wójta Gminy Brodnica z dnia 27 czerwca 2012 r. osobą wyznaczoną do wystawienia polecenia wyjazdu służbowego dla Wójta Gminy był Kierownik Referatu Organizacyjno-Administracyjnego i Spraw Społecznych. W związku z incydentalnym charakterem nieprawidłowości odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie (str. 87-88 protokołu kontroli),
- niestaranne sporządzenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego, zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w 2017 r., poprzez niezamieszczenie danych w sekcji IV.6 dotyczących ceny najniższej oferty, najwyższej oferty oraz waluty. W związku z dokonaniem w trakcie kontroli zmiany ww. ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i wskazaniu w nim brakujących danych odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie (str. 100 protokołu kontroli).

6) w zakresie gospodarki mieniem

- nieterminowe dokonanie zwrotu wadium w łącznej wysokości 34.000,00 zł, wpłaconych na I i II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości oznaczonych Nr 247/84 i Nr 247/89 położonych w Kominach. Zgodnie z § 4 ust. 7 pkt 2 i 4 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości wadium zwraca się niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia zamknięcia przetargu lub zakończenia przetargu wynikiem negatywnym. Ustalono, że opóźnienie w zwrocie wadium wynosiło 3 i 11 dni odpowiednio od dnia zakończenia przetargu wynikiem negatywnym i zamknięcia kolejnego przetargu. Przyczyną wystąpienia nieprawidłowości był natłok obowiązków Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Gospodarki Nieruchomościami, do obowiązków którego należało wykonywanie zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami, w tym organizowanie przetargów na zbycie nieruchomości (str. 128 – 129 protokołu kontroli),
- nieprawidłowe przyjęcie do naliczenia czynszów dzierżawnych za grunty przeznaczone do dzierżawy na cele rolne za 2018 r. średniej krajowej ceny skupu pszenicy w II półroczu 2017 r., zamiast w I półroczu 2018 r. Kontrola wykazała, że zgodnie z zarządzeniem Nr 59/2013 Wójta Gminy Brodnica z dnia 10 września 2013 roku sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego dla nieruchomości stanowiących własność Gminy Brodnica przeznaczonych do dzierżawy na cele rolne w § 2 wskazano, że czynsz dzierżawny płatny jest jednorazowo w terminie do 30 września danego roku według obowiązującej średniej krajowej ceny skupu pszenicy opublikowanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za I półrocze danego roku (str. 130-131 protokołu kontroli).

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 i zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości. Wobec powyższego proszę o:

1. Uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości poprzez określenie w przepisach wewnętrznych stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z przepisem § 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. poz. 1911 ze zm.), w związku z art. 10 ust. 2 oraz art. 33 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 351).
2. Egzekwowanie od pracowników Urzędu obowiązku ewidencjonowania pism w rejestrze kancelaryjnym oraz zamieszczania na dokumentach wpływających do Urzędu (przesyłek na nośniku papierowym) 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. Nr 14 poz. 67).
3. Określenie przez Wójta Gminy Brodnica formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Brodnica, zgodnie z § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.).
4. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” w sposób umożliwiający ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, stosownie do zasad prowadzenia tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.).
5. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” w sposób zapewniający zgodność z zapisami ewidencji syntetycznej tego konta, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).
6. Rzetelne przeprowadzanie inwentaryzacji składników majątkowych, stosownie do art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).
7. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów i wydatków, 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.).
8. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdania budżetowego Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec roku poprzez wykazywanie w tym sprawozdaniu prawidłowych stanów środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, stosownie do treści § 9 ust. 1 rozporządzenia w związku z § 22 ust. 1 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie

- sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm.).
9. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” kwoty dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, jakie faktycznie wpłynęły na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisem § 3 ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm.).
 10. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy poprzez wykazywanie w sprawozdaniu skutków finansowych decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, tj. umorzonych i rozłożonych na raty odsetek od zaległości podatkowych, w wysokościach wynikających z ewidencji podatkowej oraz 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. poz. 109 ze zm.), w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a i b załącznika Nr 36 do tego rozporządzenia.
 11. Rozstrzyganie spraw dotyczących ulg w podatku rolnym z tytułu ulgi inwestycyjnej w drodze decyzji podatkowych, odpowiadających wymogom przepisów art. 207 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.), poprzez prawidłowe ustalanie okresu obowiązywania ulgi, zgodnie z przepisami z art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.).
 12. Przestrzeganie zasady wydawania decyzji podatkowych nieuwzględniających w całości żądania strony, po zapewnieniu stronie postępowania podatkowego czynnego udziału w postępowaniu poprzez wyznaczenie jej siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, zgodnie z przepisami art. 123 § 1 i § 2 w związku z art. 200 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.).
 13. 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 dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).
 14. Rozliczanie poleceń wyjazdu służbowego z uwzględnieniem diet przysługujących pracownikom, którzy przebywali w podróży służbowej powyżej 8 godzin, zgodnie z § 7 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167). Niezwłoczne skorygowanie rozliczenia i zwrócenie niewypłaconych kwot diet, należnych pracownikom, zgodnie z art. 77⁵ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.).
 15. Terminowe dokonywanie zwrotu wadium wniesionego przez uczestników przetargu na zbycie nieruchomości, tj. nie później niż przed upływem 3 dni od dnia, odpowiednio zamknięcia przetargu lub zakończenia przetargu wynikiem negatywnym, stosownie do § 4 ust. 7 pkt 2 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

16. Naliczanie i pobieranie czynszu dzierżawnego zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującym zarządzeniu Nr 59/2013 Wójta Gminy Brodnica z dnia 10 września 2013 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego dla nieruchomości stanowiących własność gminy Brodnica przeznaczonych do dzierżawy na cele rolne oraz w zawartych umowach dzierżawy, tj. według obowiązującej średniej krajowej ceny skupu pszenicy opublikowanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za I półrocze danego roku.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych 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 błędna jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

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

MACIEJ
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany przez
MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2019.03.11 15:03:19 +01'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy w Brodnicy