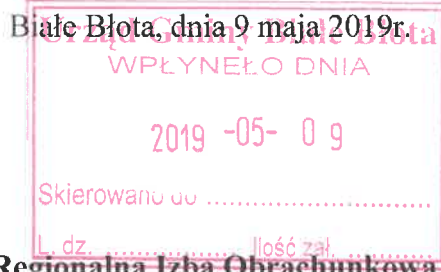


SG.1710.4.2019



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
ul. Św. Trójcy 35
85-224 Bydgoszcz

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 12 kwietnia 2019 r., RIO-KF-4104-59/2018 uprzejmie przesyłam informacje o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych:

1. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych, określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Kontrolujemy i dokonujemy 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 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.).

2. Dokonywanie zmian w budżecie Gminy Białe Błota w granicach upoważnienia udzielonego przez Radę Gminy Białe Błota stosownie do art. 258 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077ze zm.).

Wyjaśnienie:

Zmiany w budżecie gminy Białe Błota na rok 2019 będą dokonywane w granicach upoważnień udzielonych przez Radę Gminy Białe Błota Wójtowi Gminy w Uchwale budżetowej Nr RGK.0007.41.2019 z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Białe Błota na rok 2019, a w latach następnych zgodnie z udzielonymi upoważnieniami na dany rok budżetowy.

3. Egzekwowanie od audytora wewnętrznego terminowego sporządzania sprawozdania z wykonania planu audytu zgodnie z treścią przepisu art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) tj. do końca stycznia każdego roku.

Wyjaśnienie:

W 2019 roku Audytor wewnętrzny sporządził i przedstawił Wójtowi sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2018 rok w terminie przewidzianym w art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. w dniu 15.01.2019r.

Ponadto informuję, że zapoznano audytora z treścią niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

4. Podjęcie działań w celu zabezpieczenia pomieszczenia kasowego w sposób zapewniający ochronę zasobów, tj. środków pieniężnych przechowywanych w kasie Urzędu stosownie do art. 68 ust. 1 i 2 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz zgodnie z zasadami w zakresie ochrony wartości pieniężnych określonymi w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 793).

Wyjaśnienie:

Z uwagi na brak pomieszczenia w Urzędzie Gminy, które można by przystosować do obsługi kasowej, podjęte zostały rozmowy z bankiem prowadzącym obsługę budżetu, by przejął czynności kasowe i dokonywał wypłat zlecanych przez Urząd Gminy Białe Błota. Do osób, którym wypłacana jest gotówka z tytułu dodatków mieszkaniowych i BKDR wysyłane są pisma o podanie numeru rachunku bankowego do przekazywania świadczeń.

5. Zapewnienie skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej poprzez wprowadzenie uregulowań wewnętrznych określających zasady postępowania w zakresie kontroli dowodów księgowych, zatwierdzania wydatków do zapłaty oraz wypłaty gotówki z kasy, tak aby przeciwdziałać sytuacji, w których wszystkie powyższe czynności dokonywane będą przez jednego pracownika, stosownie do art. 68 ust. 1 i 2 pkt 4 i 7 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Zasady postępowania dotyczące wypłaty gotówki z kasy nie będą potrzebne gdy Bank przejmie to zadanie. W przepisach wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Białe Błota, Rozdział V dotyczący sprawdzenia dowodów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zostanie uaktualniony i uzupełniony o zatwierdzanie wydatków do zapłaty.

6. Dostosowanie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Białe Błota przyjętego zarządzeniem Nr SG.1200.8.2017 Wójta Gminy Białe Błota z dnia 22 lutego 2017 r. do obowiązujących przepisów wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.) w zakresie zapisów dotyczących:
 - a) dodatku za wieloletnią pracę po 20 latach pracy, mając na względzie treść art. 38 ust. 1 w związku z art. 36 ww. ustawy,
 - b) przyznawania dodatku funkcyjnego na stanowiskach Zastępcy Wójta oraz Skarbnika Gminy, stosownie do treści art. 39 ust. 1 i 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Wyjaśnienie:

W dniu 17 kwietnia 2019 roku zostało podpisane zarządzenie Wójta Gminy Białe Błota

nr 42/2019 w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Białe Błota, które zacznie obowiązywać po 14 dniach od podania go do wiadomości pracownikom. Powyższe zarządzenie zostało uzgodnione ze związkami zawodowymi działającymi w urzędzie. W § 8 wymienionego zarządzenia uregulowana została kwestia wysokości dodatku za wieloletnią pracę odpowiednio do zapisów art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Nowy regulamin wynagradzania nie przyznaje dodatków za wieloletnią pracę po 20 latach pracy oraz nie reguluje kwestii wynagradzania Zastępcy Wójta i Skarbnika Gminy. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego dla Zastępcy Wójta oraz Skarbnika Gminy ustalana jest w Urzędzie zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

7. Zaprzestanie przyznawania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę po 20 latach pracy wprowadzonego na mocy Regulaminu wynagradzania wprowadzonego zarządzeniem Nr SG.1200.8.2017 Wójta Gminy Białe Błota z dnia 22 lutego 2017 r. i obliczenie łącznej wysokości ww. dodatku wypłaconego wszystkim pracownikom Urzędu Gminy w Białych Błotach za okres nieprzedawniony, mając na uwadze art. 291 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.) oraz poinformowanie tut. Izby o kwocie jaka została wypłacona pracownikom za ww. okres, jak również rozważenie podjęcia działań w celu wyegzekwowania od pracowników zwrotu do budżetu nienależnie pobranych przedmiotowych dodatków.

Wyjaśnienie:

Z dniem 01 maja 2019r. przestał obowiązywać dotychczasowy regulamin wynagradzania wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Białe Błota nr SG.1200.8.2017 z dniem 22 lutego 2017 roku, co oznacza, że nie ma podstaw do naliczania i wypłaty pracownikom dodatku za wieloletnią pracę po 20 latach pracy.

Dodatek za wieloletnią pracę powyżej 20 lat wypłacany był w okresie od dnia 01.03.2016r. do 30.04.2019r. Łączna kwota wypłaconego dodatku za wieloletnią pracę powyżej 20 lat pracy wyniosła 100.629,18 PLN:

- 1) 2019r. – 13.519,71 zł
- 2) 2018 r. – 34.580,43 zł
- 3) 2017r. – 30.047,47 zł
- 4) 2016r. – 22.481,57 zł

Zgodnie z zaleceniami rozważana była możliwość podjęcia działań w celu wyegzekwowania od pracowników zwrotu do budżetu nienależnie pobranych dodatków za wieloletnią pracę po 20 latach. Jednakże uważamy, że nie ma podstaw żądania zwrotu, gdyż należałoby wykazać, że pracownik był świadomy tego, że dodatek który otrzymywał był nienależny.

Artykuł 409 k.c. stanowi, że obowiązek wydania korzyści lub zwrotu jej wartości wygasa, jeżeli ten, kto korzyść uzyskał, zużył ją lub utracił w taki sposób, że nie jest już wzbogacony, chyba że wyzbywając się korzyści lub używając ją powinien był liczyć się z obowiązkiem zwrotu. Powinność liczenia się z obowiązkiem zwrotu korzyści oznacza zarówno sytuację, w której wzbogacony wiedział, że korzyść mu się nie należy, jak

i sytuację, w której był on subiektywnie przekonany o tym, że korzyść mu się należy, chociaż na podstawie okoliczności sprawy obiektywnie powinien był się liczyć z obowiązkiem zwrotu. Powinność liczenia się z obowiązkiem zwrotu, o jakiej stanowi art. 409 KC, jest zatem kategorią z zakresu zjawisk psychicznych, takich jak wiedza, wola, zamiar, wina. Przypisanie pracownikowi, iż wiedział, że pobrane (wyplacone mu) wynagrodzenie za pracę nie należy mu się albo że powinien był o tym wiedzieć na podstawie obiektywnego rozsądnego osądu rzeczy, wymaga oceny stanu jego świadomości. Ponadto pracownicy prawdopodobnie wyplacony dodatek już spożytkowali. SN w wyroku z 27 maja 1999 r. (sygn. akt I PKN 78/99), stwierdził, iż zasadą jest, że w razie zużycia lub utraty korzyści obowiązek ich wydania lub zwrotu wygasa, natomiast utrzymanie tego obowiązku jest wyjątkiem, a wobec tego jego zakres nie może być interpretowany w sposób rozszerzający, a wręcz przeciwnie należy go, zwłaszcza w stosunkach pracy (...), ograniczać, wąsko pojmując „powinność” liczenia się z obowiązkiem zwrotu. O braku obowiązku, na podstawie art. 409 k.c., zwrotu przez pracownika nienależnego wynagrodzenia wyplaconego przez pracodawcę, orzekał też SN w innych sprawach (wspomniany wyrok z 27 maja 1999 r. i wyrok z 7 sierpnia 2001 r., sygn. akt I PKN 408/00. Kodeks pracy w art. 18 wskazuje, na zasady uprzywilejowania pracownika. Wykładnia tego przepisu - odniesiona do kwestii dotyczących wynagrodzenia za pracę - prowadzi do wniosku, że postanowienia umów o pracę lub innych aktów, na podstawie których zarówno powstaje stosunek pracy, jak i kształtowana jest w czasie trwania tego stosunku jego treść, mogą być korzystniejsze dla pracownika niż przepisy prawa pracy, w tym również przepisy o wynagrodzeniu za pracę. Oznacza to, że pracodawca może - stosownie do przedstawionej wykładni art. 18 KP - przyznać pracownikowi wynagrodzenie w rozmiarze większym niż wynikający z obowiązujących przepisów płacowych. W tym kontekście przypisanie pracownikowi powinności liczenia się z obowiązkiem zwrotu uzyskanej korzyści nabiera innego znaczenia. W istocie, aby przypisać pracownikowi ową powinność, należy wykazać, że wiedział on, iż pobierając wynagrodzenie za pracę pobiera świadczenie nienależne, a w każdym razie, że nie było jakichkolwiek podstaw faktycznych lub prawnych do tego, aby pracodawca - mając na względzie przepis art. 18 KP - przyznał pracownikowi wynagrodzenie w rozmiarze wyższym niż wynikający z obowiązujących przepisów płacowych.

8. Zamieszczanie na każdej wpływającej do Urzędu Gminy korespondencji na nośniku papierowym, w tym na składanych sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych, pieczętki wpływu z numerem ewidencyjnym z rejestru kancelaryjnego, odpowiednio do postanowień § 40 ust. 1 i 3 i § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji Kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Wystosowano pismo do pracowników Urzędu Gminy Białe Błota oraz do kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy o bezwzględny obowiązek

przestrzegania przepisów Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011r., Nr 14, poz. 67 ze zm.).

Tym samym przypomniano, iż na każdej wpływającej korespondencji do Urzędu Gminy, w tym na składanych sprawozdaniach budżetowych oraz dokumentach w zakresie operacji finansowych należy postawić pieczęć wpływu wraz z numerem porządkowym wynikającym z ewidencji w systemie informatycznym obiegu dokumentów „PROTON”, stanowiącym rejestr kancelaryjny.

Każda jednostka organizacyjna gminy została zobowiązana do składania dokumentów w urzędzie za pośrednictwem Punktu Obsługi Klienta lub sekretariatu, gdzie prowadzony jest rejestr kancelaryjny.

9. Dostosowanie zapisów § 5 ust. 1 Statutu Centrum Obsługi Edukacji i Sportu stanowiącego załącznik do uchwały Nr RGK.007.133.2016 Rady Gminy Białe Błota zmieniającej uchwałę w sprawie likwidacji Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i utworzenia Centrum Obsługi Edukacji i Sportu w Białych Błotach i nadania jej statutu dotyczących zatwierdzania rocznego planu finansowego COEiS do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542 ze zm.), mając na względzie art. 10 c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506) poprzez sporządzenie projektu uchwały zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 tejże ustawy.

Wyjaśnienie:

Uchwała nr RGK.0007.133.2016 Rady Gminy Białe Błota z dnia 27 grudnia 2016 roku *zmieniająca uchwałę w sprawie likwidacji Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i utworzenia Centrum Obsługi Edukacji i Sportu w Białych Błotach i nadania mu statutu* zostanie dostosowana do zalecenia poprzez wprowadzenie zapisów zgodnych z §8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych uwzględniając art. 10 c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Uchwała zmieniająca zostanie przygotowana na sesję Rady Gminy Białe Błota w dniu **28 maja 2019 roku**.

10. Zamieszczanie na dowodach księgowych potwierdzających odbiór gotówki z kasy daty jej odbioru, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

Wyjaśnienie:

Na dowodach księgowych potwierdzających odbiór gotówki z kasy umieszczane są daty jej odbioru.

11. Przestrzeganie obowiązku rzetelnego przeprowadzania inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków

potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych, a w przypadku ich wystąpienia rozliczenie w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do zasad określonych w art. 26 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

Wyjaśnienie:

Inwentaryzacja aktywów finansowych zgromadzanych na rachunkach bankowych jest zgodna z potwierdzeniem sald otrzymanym z banku.

12. Prowadzenie ewidencji księgowej na kontach 133 „Rachunek budżetu” oraz 130 „Rachunek bieżący jednostki” stosownie do zasad prowadzenia tych kont 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 (Dz. U. poz. 1911 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Ewidencja księgowa na kontach 133 „Rachunek bieżący” oraz konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” jest prowadzona zgodnie z zasadami prowadzenia tych kont określonych w załączniku Nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

13. Bieżące ujmowanie na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” wartości zobowiązań wynikających z zawartych umów na realizację zadań pod datą podpisania tychże umów odpowiednio w roku bieżącym na koncie 998 i w latach przyszłych na koncie 999, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont 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) w związku z § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b i § 26 ust. 2 tego rozporządzenia oraz w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

Wyjaśnienie:

Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” na bieżąco są ewidencjonowane wartości zobowiązań wynikających z zawieranych umów.

14. Ujmowanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy Białe Błota niepublicznym jednostkom oświatowym na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta określonymi 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. poz. 1911 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Od roku 2019 r. dotacje udzielane z budżetu Gminy Białe Błota niepublicznym jednostkom oświatowym są ewidencjonowane na koncie 224 stosując analitykę do powyższego konta.

15. Prowadzenie w księgach rachunkowych budżetu gminy (tzw. organu finansowego) ewidencji analitycznej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” według poszczególnych jednostek budżetowych, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu dochodów i wydatków z tymi jednostkami, zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 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. poz. 1911 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Od roku 2019 w księgach rachunkowych budżetu (tzw. Organ finansowy) do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wprowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych jednostek budżetowych.

16. Sporządzanie miesięcznych i rocznych sprawozdań budżetowych Gminy Białe Błota jako jednostki budżetowej i jako organu, tj. sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stosownie do zasad sporządzania tych sprawozdań określonych w rozdziale 1 i 4 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.) oraz w terminie określonym w części A i E załącznika Nr 40 do ww. rozporządzenia.
17. Terminowe sporządzanie miesięcznych jednostkowych sprawozdań Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, tj. zgodnie z załącznikiem Nr 40 rozporządzenia Ministra Rozwoju

i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.)

18. Prawidłowe i rzetelne sporządzanie jednostkowego sprawozdania budżetowego Urzędu Gminy w Białych Błotach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych poprzez wykazywanie w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” zrealizowanych wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 3 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.), w związku z § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia.
19. Przestrzeganie obowiązku sporządzania zbiorczych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych gminy na podstawie sporządzonych sprawozdań jednostkowych gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu oraz sprawozdań jednostkowych jednostek podległych gminie, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm.), w związku z § 9 ust. 1 tego rozporządzenia.
20. Sporządzanie zbiorczych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres każdego miesiąca, stosownie do przepisu § 18 ust. 1 w związku z § 4 pkt 3 lit. a) oraz § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm.).

Wyjaśnienie ad. 16, 17, 18, 19 i 20

Od br. przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych Rb – 27S i Rb – 28S będą przestrzegane przepisy Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

21. Rzetelne dokonywanie kontroli formalno-rachunkowej przekazywanych przez Gminne Centrum Kultury w Białych Błotach kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do § 10 ust. 3 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Wyjaśnienie:

Dokonujemy kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań Rb-Z i Rb-N przekazywanych przez Gminne Centrum Kultury w Białych Błotach.

22. Dochodzenie przypadających Gminie Białe Błota należności cywilnoprawnych z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów oraz podejmowanie w stosunku do dłużników czynności zmierzających do wykonania lub zabezpieczenia wykonania zobowiązania przed upływem terminu przedawnienia, stosownie do treści art. 42 ust. 5 oraz art. 254

pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) w związku z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 ze zm.), a także art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm.).

Wyjaśnienie:

W Referacie Podatków i Opłat dokonano podziału zadań wynikających z regulaminu organizacyjnego pomiędzy pracowników referatu i na bieżąco będą weryfikowane zaległości w należnościach cywilnoprawnych w celu ich egzekwowania i prowadzone będą wszelkie czynności, mające na celu nie dopuszczenie do ich przedawnienia.

23. Terminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów i usług, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Referat Budżetu terminowo reguluje zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu dostawy towarów i usług.

24. Wprowadzenie do uregulowań wewnętrznych przekazywania przez pracowników komórek merytorycznych do Referatu Budżetu dowodów księgowych powodujących powstanie zobowiązań w terminie umożliwiającym ich kontrolę formalno-rachunkową oraz kontrolę w zakresie zgodności wydatku z planem finansowym i zatwierdzenie go do zapłaty, mając na uwadze treść przepisów art. 68 ust. 2 pkt 1, 6 i 7 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Wyjaśnienie:

W dniu 06.05.2019 r. zostało wydane Zarządzenie Nr 45/2019 w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych w Urzędzie Gminy Białe Błota.

25. Dokonanie ponownego przeliczenia wynagrodzenia Pana Macieja Kulpy pełniącego funkcje Wójta do dnia 23.11.2018 r. za okres od listopada 2017 r. do lutego 2018 r., zgodnie z wynagrodzeniem ustalonym w uchwale Nr RGK.0007.106.2017 Rady Gminy Białe Błota z dnia 29 sierpnia 2017 r., mając na względzie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Pracownik ds. wynagrodzeń Referatu Budżetu w dniu 17.04.2019 r. wystąpił do Radcy Prawnego Urzędu Gminy o opinię prawną w sprawie obniżenia wysokości wynagrodzenia byłego Wójta Gminy Białe Błota Macieja Kulpy po jego aresztowaniu. Po uzyskaniu opinii wynagrodzenie zostanie ponownie przeliczone.

26. Przyznawanie pracownikom Urzędu Gminy dodatków specjalnych, zgodnie z przepisem

art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.), mając na uwadze, że dodatek specjalny jest świadczeniem pieniężnym, które pracownik samorządowy może otrzymać wówczas, gdy okresowo zostanie zwiększony zakres jego obowiązków służbowych lub gdy wykonuje dodatkowe, szczególne zadania. Bezwzględne przestrzeganie ww. przepisu przy przyznawaniu tego dodatku poprzez wskazanie tytułu uzasadniającego jego przyznanie, tj. dodatkowych zadań lub zwiększonych obowiązków służbowych (w stosunku do obowiązujących zakresów czynności).

Wyjaśnienie:

Przeprowadzono szczegółową analizę przyznanych przed 2019 rokiem dodatków specjalnych, pod kątem ich zasadności. Od miesiąca stycznia 2019 roku dodatki specjalne są przyznawane wyłącznie w sytuacjach określonych w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. w sprawie pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018r., poz. 1260).

27. Przyznawanie dodatku specjalnego Zastępcy Wójta tylko i wyłącznie przez Wójta Gminy, który wykonuje czynności z zakresu prawa pracy za Urząd Gminy wobec Zastępcy Wójta, stosownie do art. 7 pkt 1 w związku z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Przyznanie dodatku specjalnego dla Zastępcy Wójta należy wyłącznie do kompetencji Wójta.

28. Zaprzestanie wydawania upoważnień pracownikom Urzędu Gminy w Białych Błotach przez Zastępcę Wójta do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Zastępcy Wójta, mając na względzie treść art. 7 pkt. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Upoważnienia do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w imieniu Wójta obecnie wydane są wyłącznie przez Wójta.

29. Przestrzeganie zasad przyznawania nagród określonych w art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.), poprzez uzasadnianie w formie pisemnej motywów przyznania nagród wskazanych w ww. przepisie oraz art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.), zgodnie z którym odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody należy złożyć do akt osobowych pracownika. Przy dokonywaniu wypłaty nagród pracownikom stosowanie się do zasad dokonywania środków publicznych wskazanych w art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), zgodnie z którymi jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Wyjaśnienie:

Zgodnie z zarządzeniem nr 42/2019 Wójta z dnia 17.04.2019r. w sprawie regulaminu

wynagradzania pracownikom urzędu mogą być przyznane nagrody wyłącznie za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, bezpośrednio przez Wójta lub na wniosek przełożonego. Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody pieniężnej dołącza się do akt osobowych pracownika. Przyznanie nagród i ich wypłaty następują wyłącznie w ramach posiadanych na ten cel środków zabezpieczonych w budżecie.

30. Egzekwowanie od pracowników przekazywania dokumentów potwierdzających przebieg zatrudnienia w celu wykazania upływu okresu do przyznania nagrody jubileuszowej mając na względzie art. 38 ust. 2 i ust 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.) oraz § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 ze zm.) w związku z art. 22¹ § 1 pkt 6 i § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Obecnie trwa sprawdzanie teczek akt osobowych pracowników pod kątem prawidłowości przechowywanych w nich dokumentów, w tym poświadczających dotychczasowy przebieg zatrudnienia, uprawniających do naliczenia dodatku za wieloletnią pracę lub nagrody jubileuszowej.

31. Przyznawanie nagrody jubileuszowej Wójtowi Gminy przez wyznaczoną przez Wójta osobę zastępującą lub Sekretarza Gminy, stosownie do treści art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Zgodnie z wydanymi upoważnieniami czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta wykonują zastępcy wójta i sekretarz gminy, z wyłączeniem czynności zastrzeżonych dla przewodniczącego rady gminy i decyzji w zakresie ustalania wysokości wynagrodzenia wójta.

32. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), poprzez niedopuszczenie do kumulowania urlopu wypoczynkowego Wójta Gminy Białe Błota wbrew obowiązującym przepisom prawa, skutkującym obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, mając na uwadze, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 przywołanej ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz udzielanie urlopów na zasadach wynikających z przepisów działu siódmego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Do końca miesiąca maja 2019 roku zostanie opracowane i wdrożone zarządzenie Wójta w sprawie zasad kontroli zarządczej regulujące między innymi zasady zastępstw.

Jednocześnie w urzędzie są przestrzegane przepisy działu VII kodeksu pracy, w szczególności art. 161 i 168.

33. Prawidłowe naliczanie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 171 § 1 w związku z 155² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.), na zasadach określonych w § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.).

Wyjaśnienie:

W związku z błędnym naliczeniem ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy stwierdzony podczas przeprowadzonej kontroli prowadzonej przez RIO, wobec pracowników winnych zastosowano odpowiedzialność porządkową zgodnie z art. 108 kodeksu pracy.

34. Wykonywanie czynności związanych z wypłatą Wójtowi Gminy ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, tj. związanych z rozwiązaniem stosunku pracy przez Przewodniczącego Rady Gminy stosownie do treści art. 8 ust. 2 Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta wykonują zgodnie z posiadanymi upoważnieniami zastępcy wójta oraz sekretarz gminy, z wyłączeniem czynności zastrzeżonych dla przewodniczącego rady gminy.

35. Wykazywanie w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych danych odnośnie liczby i łącznej wartości zamówień, bez podatku od towarów i usług, które zostały udzielone z wyłączeniem procedur określonych w ustawie na podstawie art. 4 pkt 3 lit. 1, zgodnie z przepisami § 1 pkt 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. poz. 2038).

Wyjaśnienie:

Zobowiązano Referat Organizacyjny, odpowiedzialny za podpisywanie umów najmu powierzchni biurowych, do przekazywania pełnych i rzetelnych informacji z udzielonych zamówień w tym zakresie do Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskiwania Funduszy, celem sporządzenia rzetelnego rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych.

36. Określenie wysokości sumy gwarancyjnej ubezpieczenia w przypadku wskazania przez Zamawiającego, jako warunku udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego posiadania przez Wykonawcę ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, stosownie do treści § 2 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r.

w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. poz. 1126 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Pracownicy ds. zamówień publicznych zostali zapoznani z Wystąpieniem pokontrolnym w tym zakresie i stosowania zaleceń.

37. Zamieszczanie w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zapisów dotyczących przesłanek wykluczenia Wykonawców na podstawie przepisu art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.), zgodnych z zapisami ogłoszenia o zamówieniu w tym zakresie stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 5 a i art. 41 ust. 7 w związku z art. 24 ust. 6 ww. ustawy.

Wyjaśnienie:

Pracownicy ds. zamówień publicznych zostali zapoznani z Wystąpieniem pokontrolnym w tym zakresie i zobowiązani do stosowania się do zaleceń.

38. Przestrzeganie obowiązku wskazania w opisie przedmiotu zamówienia na usługi lub roboty budowlane wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.), stosownie do treści art. 29 ust. 3a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Pracownicy ds. zamówień publicznych zostali zapoznani z Wystąpieniem pokontrolnym w tym zakresie i stosują się do zaleceń.

39. Wskazywanie w umowach w sprawach zamówień publicznych, zawieranych z Wykonawcami na okres dłuższy niż 12 miesięcy postanowień o zasadach wprowadzania odpowiednich zmian wysokości wynagrodzenia należnego Wykonawcy, w przypadku zmiany:

- stawki podatku od towarów i usług,
- wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę albo wysokości minimalnej stawki godzinowej, ustalonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
- zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne,
- zasad gromadzenia i wysokości wpłat do pracowniczych planów kapitałowych, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych

- jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez wykonawcę, stosownie do treści art. 142 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.).

Wyjaśnienia:

Zalecenia zostały wdrożone w trakcie kontroli i umowy zawierają stosowne zapisy.

40. Przekazywanie z budżetu Gminy Białe Błota Gminnemu Centrum Kultury w Białych Błotach dotacji podmiotowej tylko i wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów stosownie do art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.) w związku z art. 218 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Wyjaśnienia:

Wysokość środków wykazana w budżecie Gminy Białe Błota dla Gminnego Centrum Kultury w Białych Błotach jako dotacja podmiotowa została w Uchwale Nr RGK.0007.59.2019 z dnia 16 kwietnia 2019 r. pomniejszona o środki funduszy sołeckich. Dotacja podmiotowa dla Gminnego Centrum Kultury w Białych Błotach jest przeznaczona na działalność bieżącą w zakresie realizacji zadań statutowych. Zadania i środki w ramach funduszy sołeckich będą realizowane przez Urząd Gminy Białe Błota.

41. Przestrzeganie zasad i trybu udzielania podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych dotacji celowych na realizację zadań publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, poprzez zapewnienie prawidłowości oceny ofert pod względem formalnym (w tym wolnym od błędów rachunkowych), tj. mających na celu wykluczenie ofert dotkniętych wadami, zgodnie z treścią art. 15 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.) i zapisów ogłoszeń otwartych konkursów ofert oraz zlecanie ich wykonywania podmiotom, które złożyły kompletne oferty, tj. spełniające wymogi określone w art. 14 ust. 1 ww. ustawy jak również w ogłoszeniu o konkursie.

Wyjaśnienia:

Podjęto działania celem zapewniania przestrzegania przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie celem prawidłowego, zgodnego z przepisami przeprowadzania postępowań na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, finansowane w ramach dotacji celowych, w tym egzekwowanie od beneficjentów sporządzanie sprawozdań z wykonania zadania publicznego.

42. Przestrzeganie obowiązku zamieszczania na stronie internetowej Gminy Białe Błota wyników otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty pożytku publicznego, zlecane w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zgodnie z art. 15 ust. 2 j, w związku z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.).

Wyjaśnienia:

Podjęto działania celem zapewniania przestrzegania przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie celem prawidłowego, zgodnego z przepisami przeprowadzania postępowań na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, finansowane w ramach dotacji celowych, w tym egzekwowanie od beneficjentów sporządzanie sprawozdań z wykonania zadania publicznego.

43. Sporządzanie umów o realizację zadania publicznego zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057).

Wyjaśnienia:

Podjęto działania celem zapewniania przestrzegania przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie celem prawidłowego, zgodnego z przepisami przeprowadzania postępowań na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, finansowane w ramach dotacji celowych, w tym egzekwowanie od beneficjentów sporządzanie sprawozdań z wykonania zadania publicznego.

44. Egzekwowanie od beneficjentów otrzymujących z budżetu Gminy dotacje celowe, udzielane w ramach otwartych konkursów ofert, sporządzania sprawozdania z wykonania zadania publicznego zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057).

Wyjaśnienia:

Podjęto działania celem zapewniania przestrzegania przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie celem prawidłowego, zgodnego z przepisami przeprowadzania postępowań na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, finansowane w ramach dotacji celowych, w tym egzekwowanie od beneficjentów sporządzanie sprawozdań z wykonania zadania publicznego.

45. Sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu w przypadku gdy od zamknięcia przetargu na zbycie nieruchomości upłyne 6 miesięcy do przeprowadzenia kolejnego przetargu na zbycie tej samej nieruchomości stosownie do art. 38 ust. 4 w związku z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.).

46. Przestrzeganie przepisów dotyczących przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości, tj.: ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1490) poprzez:
- a) zamieszczanie w podawanej do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu wszystkich informacji wymaganych przepisem § 12 ust. 1 rozporządzenia,
 - b) podawanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu po bezskutecznym upływie terminu do wniesienia skargi na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia w związku z art. 40 ust. 5 ustawy,
 - c) podawanie w ogłoszeniach o przetargu ustnym ograniczonym na sprzedaż nieruchomości uzasadnienia wyboru formy przetargu, stosownie do § 15 ust. 1 rozporządzenia,
 - d) wskazywanie w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym wszystkich obciążeń ciążących na nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, stosownie do § 13 pkt 3 w związku z § 15 ust. 4 przedmiotowego rozporządzenia,
 - e) prawidłowe sporządzanie protokołów przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości poprzez zawieranie informacji zgodnie z przepisem § 10 ust. 1 rozporządzenia.
47. Zamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do obrotu wszystkich informacji określonych przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.).

Wyjaśnienia do pkt. 45, 46, 47

W celu wyeliminowania nieprawidłowości wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym RIO z dnia 12.04.2019 r. znak sprawy RIO-KF-4104-59/2018, w Referacie Inwestycji i Mienia Komunalnego przekazano pracownikom wskazanym w ww. wystąpieniu zalecenia pokontrolne RIO wraz z poleceniem zapoznania się z nimi, przestrzegania, oraz wprowadzono tzw. kartę postępowania dla każdego postępowania ws. sprzedaży i oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, w której wymienione będą określone i wymagane ustawą o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.) i rozporządzeniami wykonawczymi, czynności z datami ich wykonania i upływami terminów, oraz wszystkie informacje na temat prowadzonego postępowania, a także wprowadzono przygotowywanie sprawozdań kwartalnych z ww. czynności (w postaci wydruku karty postępowania).

48. Przestrzeganie obowiązku przekazywania Dyrektorowi Szkoły przez Wójta Gminy informacji niezbędnych do opracowania projektu planu finansowego Szkoły oraz informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tej jednostki stosownie

do treści art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) w związku z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542 ze zm.).

Wyjaśnienia:

Będą przestrzegane przepisy dot. przekazywania dyrektorom i kierownikom jednostek informacji niezbędnych do opracowania projektu planu finansowego jednostki. tj. art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w związku z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

49. Egzekwowanie sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych Szkoły Podstawowej im. Juliusza Verne'a w Białych Błotach (jednostki obsługiwanej) przez Kierownika Centrum Obsługi Edukacji i Sportu (kierownika jednostki obsługującej), stosowanie do art. 10 c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506) oraz przepisów § 4 pkt 3 lit. f rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm.), mając na względzie zakres wspólnej obsługi powierzonej Centrum Obsługi Edukacji i Sportu w Białych Błotach w drodze uchwały RGK.0007.134.2016 Rady Gminy Białe Błota z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie określenia jednostki obsługującej, jednostek obsługiwanych oraz zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi.

Wyjaśnienia:

Zalecenie zostało wdrożone już na etapie kontroli RIO, *poprzez sporządzanie i przekazywanie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez Kierownika Centrum Obsługi Edukacji i Sportu, jako kierownika jednostki obsługującej w rozumieniu art. 10b ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w ramach wspólnej obsługi, stosownie do art. 10c ust. 2 tejże ustawy.*

50. Egzekwowanie sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za miesiące styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień w zakresie wydatków planowanych i wykonanych, stosownie do § 8 ust. 5 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.).

Wyjaśnienia:

Sprawozdania RB-28S sporządzane są i będą z wykonania planu wydatków budżetowych za miesiące styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień w zakresie wydatków planowanych i wykonanych. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra

Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (& 8 ust. 5 załącznika Nr 36).

51. Rzetelne przeprowadzenie oraz odnotowanie dokonania kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, złożonych przez jednostki podległe, stosownie do postanowień § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 109 ze zm.) oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U z 2014 r. poz. 1773).

Wyjaśnienia:

Sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych złożone przez podległe gminie jednostki są poddawane kontroli formalno- rachunkowej.

52. Konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, mających na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w czasie kontroli, mając na uwadze art. 9 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.).

Wyjaśnienie:

Wszystkie zalecenia pokontrolne zostały wdrożone lub są trakcie wdrażania, tak aby w przyszłości nie dochodziło do nieprawidłowości.


WÓJT
Dariusz Fundator

Otrzymują:

1. adresat – 1 egz.;
2. Przewodniczący Rady Gminy Białe Błota - 2 egz.