



RIO-KF-4104-52/2024

Bydgoszcz, dnia 24 marca 2025 r.

Pan
Marek Wiliński
Burmistrz Lubienia Kujawskiego
ul. Wojska Polskiego 29
87 – 840 Lubień Kujawski

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 7) 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 Miejskim w Lubieniu Kujawskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Lubień Kujawski, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/52/2024 z dnia 22 stycznia 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi 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 Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- pełnienie przez Skarbnika Lubienia Kujawskiego funkcji Głównego księgowego Urzędu Miejskiego bez stosownego umocowania (strony 6-7 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/I.2/1-3),

Kontrolujący ustalili, że Burmistrz Lubienia Kujawskiego powierzył Skarbnikowi prowadzenie ksiąg rachunkowych budżetu Gminy. Z kolei obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia ksiąg Urzędu Miejskiego nie powierzono Skarbnikowi, ani żadnemu innemu pracownikowi Urzędu.

W związku ze skutecznym powierzeniem, w trakcie kontroli, Skarbnikowi Lubienia Kujawskiego, jako Głównemu księgowemu budżetu i Głównemu księgowemu Urzędu

obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym w przepisie art. 54 ust. 1 w zw. z ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, odstąpiono do wydania zalecenia pokontrolnego w powyższym zakresie.

- niestaranne ustalenie zasad (polityki) rachunkowości poprzez:
 - a) nieokreślenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (strony 8-9 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/I.2/4-8),
 - b) przyjęcie uregulowań umożliwiających prowadzenie jednego rachunku bankowego dla Urzędu i jednostek obsługiwanych (na podstawie zarządzenia zmieniającego zasady rachunkowości Nr 25/2017 z dnia 10 kwietnia 2017 r.,) a w konsekwencji wspólne prowadzenie ksiąg (strony 9-12 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/I.2/4-8),
 - c) nieokreślenie zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych (analitycznych) dla konta 011 „Środki trwałe” (strona 35 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/I.2/4-8),

Burmistrz Lubienia Kujawskiego wyjaśnił, iż przyjęcie w zasadach (polityce) rachunkowości uregulowań w zakresie prowadzenia jednego wspólnego rachunku do obsługi Urzędu oraz obsługiwanych jednostek i budżetu gminy podyktowane było brakiem wyodrębnienia dla tych jednostek oddzielnych rachunków bankowych.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Lubienia Kujawskiego, który na mocy art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustala i aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości kierowanej przez siebie jednostki.

- zawarcie w latach 2020-2024 dwóch umów na wykonywanie bankowej obsługi budżetu Gminy Lubień Kujawski, bez wskazania oświatowych jednostek budżetowych, czego konsekwencją było prowadzenie jednego wspólnego rachunku bankowego dla budżetu oraz szkół (strony 24-27 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 52/24/I.2/8, 52/24/II.1/1-2),

Ustalono, że w latach 2020-2024 (do dnia zakończenia kontroli) szkoły funkcjonujące na terenie Gminy Lubień Kujawski nie posiadały oddzielnych rachunków bankowych. W umowach zawartych w dniach: 18 marca 2020 r. oraz 14 marca 2023 r. o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Lubień Kujawski, nie zostały wymienione oświatowe jednostki budżetowe jako jednostki, dla których otwarte zostały rachunki bankowe.

Każda jednostka budżetowa zobowiązana jest do prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego, zobligowana jest ona bowiem do stosowania zasad gospodarki finansowej określonych w ustawie o finansach publicznych (art. 10 ust. 1). Kierownik jednostki oświatowej dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, zgodnie z zapisem art. 68 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, a także ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki (art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Konsekwencją braku oddzielnego rachunku bankowego jest brak istnienia realnej odpowiedzialności kierownika jednostki za całość gospodarki finansowej. Elementem poprawnej gospodarki finansowej jest wynikający z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości obowiązek rzetelnego i jasnego przedstawiania przez jednostkę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego, jak i obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych, w których ujmowane są operacje gospodarcze. Brak wyodrębnionego rachunku bankowego nie pozwala na prawidłową realizację wskazanych obowiązków przez jednostkę budżetową oraz uniemożliwia inwentaryzację środków pieniężnych na rachunku bankowym w drodze otrzymywania od banku potwierdzenia wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Konkludując każda szkoła i placówka jako jednostka sektora finansów publicznych powinna mieć odrębny

bankowy rachunek bieżący, o którym mowa w art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, nawet w przypadku, gdy jednostka oświatowa objęta jest wspólną obsługą finansową, co jest warunkiem możliwości realizacji planu finansowego przez jej kierownika. Prowadzenie wspólnego rachunku bankowego dla więcej niż jednej szkoły lub placówki narusza zasadę wydzielenia majątkowego i finansowego jednostki organizacyjnej oraz związanej z tym odpowiedzialności jej kierownika.

Odpowiedzialność za zastosowanie powyższego rozwiązania ponosi Burmistrz, który reprezentował Gminę podpisując umowy na wykonywanie usług w zakresie bankowej obsługi budżetu i zgodnie z zapisem art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2019 r. o finansach publicznych jest zobowiązany do prawidłowego przeprowadzenia postępowania w zakresie bankowej obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

- objęcie wspólną obsługą bankową samorządowych instytucji kultury, tj. Biblioteki Publicznej w Lubieniu Kujawskim i Centrum Kultury w Lubieniu Kujawskim (strony 24-22, 27 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 52/24/I.2/8, 52/24/II.1/1-4),

Stosownie do art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Natomiast w myśl art. 14 oraz art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, samorządowa instytucja kultury jest osobą prawną, którą zarządza dyrektor oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania (art. 25 ww. ustawy). W związku z powyższym dyrektor instytucji kultury posiada wyłączne uprawnienie do zawarcia umowy o prowadzenie rachunku bankowego dla tej jednostki.

Odpowiedzialność za zastosowanie powyższego rozwiązania ponosi Burmistrz Lubienia Kujawskiego, który reprezentował Gminę podpisując umowy na wykonywanie usług w zakresie bankowej obsługi budżetu i zgodnie z zapisem art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2019 r. o finansach publicznych jest zobowiązany do prawidłowego przeprowadzenia postępowania w zakresie bankowej obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Burmistrz Lubienia Kujawskiego wyjaśnił, że objęcie umową o prowadzenie bankowej obsługi budżetu gminy instytucji kultury wynikało z przyjętej w tym zakresie interpretacji obowiązujących przepisów prawa.

- dopuszczenie możliwości dokonywania zapłaty podatków, stanowiących dochody budżetu Gminy Lubień Kujawski za pomocą kart płatniczych, tj. instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny, pomimo braku uchwały Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim dopuszczającej tę formę zapłaty podatku (strony 91-92 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.1/11-16),

Kontrolujący stwierdzili, że w latach 2022-2024 w Urzędzie dopuszczono zapłatę podatków i innych opłat za pomocą instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny (terminali płatniczych), bez podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Lubieniu Kujawskim. Możliwość zapłaty podatków, stanowiących dochody budżetu gminy za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny, należy do kompetencji rady gminy, zgodnie z przepisami art. 61a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Suma wpłat bezgotówkowych w latach 2022-2024 wyniosła łącznie 815 803,78 zł (z tego: 248 482,89 zł w 2022 r., 276 073,58 zł w 2023 r. oraz 291 247,31 zł do dnia 31 października 2024 r.).

Na skutek czynności kontrolnych Rada Miejska w Lubieniu Kujawskim, w dniu 25 listopada 2024 r., podjęła uchwałę Nr VI/34/2024 w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków, opłat lokalnych i nieopodatkowanych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym stanowiących dochody budżetu Gminy Lubień Kujawski za pomocą innego instrumentu płatniczego, eliminując ww. nieprawidłowość. Tym samym odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

- nieuwjęcie w latach 2022-2024 w rejestrze kancelaryjnym korespondencji wpływającej do Urzędu mającej wpływ na gospodarkę finansową (strony 27, 31, 43-44, 169 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.1/5, 52/24/II.1/19, 52/24/II.2/6, 52/24/II.2/8, 52/24/II.2/10, 52/24/III.2.3/8, 52/24/III.2.3/14),

Kontrola wykazała, że potwierdzenia sald uzyskane z banku prowadzącego obsługę bankową budżetu Gminy wg stanu na 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2023 r. wpływały bezpośrednio do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego. Potwierdzenia nie zawierają adnotacji o dacie ich wpływu. Pism tych nie ujęto w dzienniku korespondencyjnym.

Kontrolujący skonstatowali także, iż część faktur dotyczących robót budowlanych, dostaw i usług, wniosków Klubu Sportowego „Lubienianka” o zwiększenie dotacji, czy korekty sprawozdania z wykorzystania dotacji złożonej przez ten Klub, nie ujmowano w dzienniku korespondencyjnym.

Skarbnik Lubienia Kujawskiego wyjaśniła, że nie przekazano tych pism do sekretariatu celem ujęcia w rejestrze kancelaryjnym przez przeoczenie.

2) w zakresie księgowości:

- naruszenie w latach 2021-2022 zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, jak również w uregulowaniach wewnętrznych zawartych w obowiązującej polityce rachunkowości poprzez:

w księgach organu (budżetu gminy):

- a) prowadzenie w latach 2022-2023 ksiąg pomocniczych do konta 133 „Rachunek budżetu” skutkujące niezgodnością stanu salda i zapisów dokonywanych na koncie syntetycznym z ewidencją analityczną (strony 27-31 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.1/5-7, 52/24/II.1/9-10, 52/24/II.1/18),

Na podstawie zestawienia obrotów i sald za 2023 r. kontrolujący ustalili, że konta analityczne wykazywały salda:

- Wn 22 049 086,54 zł (133-1 „Rachunek budżetu - Urzędu”),
- Wn 612,25 zł (133-7 „Rachunek budżetu 500+”),
- Wn 9 180,00 zł (133-15 „Rachunek subkonto dodatek węglowy”),
- Wn 3 534 053,83 zł (133-36 „Przebudowa ZPO Lubień”),
- Ma 15 429 742,34 zł (133-2 „Rachunek budżetu-Oświaty”),
- Ma 1 935 688,29 zł (133-3 „Rachunek budżetu-Opieki”),
- Ma 1 691,60 zł (133-4 „Rachunek budżetu-Odpady komunalne”),
- Ma 80 360,98 zł (133-5 „Preferencyjny zakup węgla”),

- Ma 46 000,00 zł (133-8 „Fundusz Pomocy OSP Kłóbka”),
- Ma 55,00 zł (133-19 „Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych”),
- Ma 1 391 629,99 zł (133-20 „Żłobek środki własne”),
- Ma 297 669,40 zł (133-24 „Senior+ środki własne”),
- Ma 117,28 zł (133-29 „Fundusz Pomocy Ukrainie”).

W celu ustalenia stanu środków pieniężnych na ww. rachunku bankowym Nr 57 9557 1029 0000 3186 2000 0003 na 31 grudnia 2023 r. w wysokości 6 409 977,74 zł należało sumę sald Wn pomniejszyć o sumę sald Ma (tj. 25 592 932,62 zł – 19 182 954,88 zł = 6 409 977,74 zł).

Analogiczny sposób ustalenia stanu środków pieniężnych na powyższym rachunku w wysokości 5 170 137,41 zł, odnotowano na dzień 31 grudnia 2022 r., gdzie sumę sald Wn należało pomniejszyć o sumę sald Ma (tj. 27 448 961,09 zł – 22 278 823,68 zł = 5 170 137,41 zł).

Podnieść należy, że zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Zatem w księgach pomocniczych prowadzonych do konta 133 niedopuszczalne było wykazywanie salda Ma, które zgodnie z polityką rachunkowości oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

- b) nieprowadzenie w latach 2022-2024 ewidencji szczegółowej do kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi oświatowymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów i wydatków budżetowych (strony 38-41 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.1/6-11, 52/24/II.2/3),

Kontrola wykazała, że ewidencję szczegółową na kontach 222 i 223 prowadzono wyłącznie dla Ośrodka Pomocy Społecznej i Żłobka. Dla samorządowych jednostek oświatowych, czyli Zespołu Placówek Oświatowych i trzech Szkół Podstawowych w Kłóbce, Kanibrodzie i Kaliskach badana jednostka nie prowadziła ewidencji analitycznej, co było konsekwencją braku odrębnych rachunków bankowych.

- c) nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 901 „Dochody budżetu” według podziałek planu finansowego (strona 41 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/I.2/6, 52/24/II.1/9-11, 52/24/II.2/4),
- d) zaniechanie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 902 „Wydatki budżetu” umożliwiającej ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji (strona 41 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/I.2/6, 52/24/II.1/9-11, 52/24/II.2/4),

Skonstatowano, że obowiązująca w kontrolowanej jednostce polityka rachunkowości przewidywała prowadzenie ewidencji szczegółowej dla kont 901 i 902. Skarbnik odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg organu poinformowała, że przyczyną wadliwie prowadzonej ewidencji było przeoczenie zapisów polityki rachunkowości wprowadzających powyższy obowiązek.

w księgach Urzędu Miejskiego (jednostki budżetowej):

- a) ewidencjonowanie w latach 2022-2023 na analitycznym koncie 130-1 „Rachunek

bieżący jednostki - Urząd” wszystkich operacji finansowych dokonywanych na wspólnym rachunku bankowym budżetu jako zapisów wtórnych w stosunku do ewidencji prowadzonej w księgach budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu”, zamiast wyłącznie operacji pieniężnych dotyczących Urzędu (strony 32-33, 75-79, 86-87 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.1/21-22, 52/24/II.4/8-9, 54/24/III.1/5-10),

Powyższy sposób prowadzenia ewidencji w księgach Urzędu, pomimo dokonania okresowych przeksięgowania salda konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie zrealizowanych dochodów i wydatków odpowiednio na stronę Wn/Ma konta 800 „Fundusz jednostki” skutkowało, m.in., wykazaniem na koniec 2022 r. i 2023 r. nierealnych sald konta 130-1, tj. odpowiednio w wysokości 170 137,41 zł (w 2022 r.) i 6 409 977,74 zł (w 2023 r.). Konsekwencją stwierdzonej nieprawidłowości było wykazanie tych wartości w bilansie jednostki budżetowej.

Skarbnik Lubienia Kujawskiego wyjaśniła, iż przyczyną powyższej nieprawidłowości było przekonanie, że w przypadku prowadzenia jednego wspólnego rachunku bankowego kwoty ujęte na kontach budżetu i urzędu winny być takie same.

- b) prowadzenie w latach 2022-2024 wspólnych ksiąg rachunkowych dla Urzędu Miejskiego w Lubieniu Kujawskim i jednostek obsługiwanych przez ten Urząd, tj. Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubieniu Kujawskim, Zespołu Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim, Szkół Podstawowych w Kłóbce, w Kaliskach i Kanibrodzie, a także Żłobka (strony 35-36 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.2/2),

Działania kontrolne ujawniły, że prowadzono wspólne księgi dla Urzędu Miejskiego i 6 samorządowych jednostek budżetowych, których obsługę finansową prowadził Urząd. W systemie finansowo-księgowym, przy użyciu którego prowadzono księgi, wyodrębnienie nastąpiło poprzez tzw. „rejstry częściowe”, co stanowi naruszenie art. 4 ustawy o rachunkowości, w zw. z art. 11 ust. 2 pkt 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, z których wynika, że jednostki organizacyjne mają obowiązek posiadać odrębne księgi rachunkowe w celu zapewnienia rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego.

Przyczyną nieprawidłowości było prowadzenie wspólnego rachunku bankowego dla budżetu Gminy, Urzędu Miejskiego oraz jednostek budżetowych obsługiwanych przez Urząd, a także uregulowania zawarte w polityce rachunkowości umożliwiające wspólne prowadzenie ksiąg Urzędu i jednostek obsługiwanych.

- c) nieprowadzenie w latach 2022-2024 ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) środków trwałych (do konta 011 „Środki trwałe”) oraz wartości niematerialnych i prawnych (do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”), (strona 35, 48-50 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/I.2/8, 52/24/II.2/1),
- d) naruszenie zasady memoriału poprzez ujęcie zdarzeń gospodarczych dotyczących wykonanych usług i zrealizowanych dostaw w 2023 r. na łączną kwotę 134 261,65 zł w księgach rachunkowych Urzędu prowadzonych dla 2024 r. zamiast dla 2023 r. (strony 42-44 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.2/5-10, 52/24/II.2/17),
- Kontrolujący ustalili, że faktury dotyczące usług i dostaw zrealizowanych w 2023 r., oznaczone datami wpływu z 2024 r. (poza fakturą Nr 160/2023, oznakowaną datą wpływu 13 października 2023 r.) zostały zaewidencjonowane w księgach 2024 r. zamiast roku obrotowego, którego dotyczyły, tj. 2023. Ewidencjonując dowody należy przestrzegać zasady memoriału, określonej art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Przepisy te stanowią, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie

osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Niezależnie od powyższego, w oparciu o § 18 obowiązującej w jednostce „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych”, wymagano by po zakończeniu grudnia wszystkie otrzymane dokumenty dotyczące poprzedniego roku zostały ujęte w zobowiązaniach, /czyli wprowadzone w „Rejestr faktur” do miesiąca grudnia/ i księgowane pod datą 31 grudnia.

Burmistrz Lubienia Kujawskiego wyjaśnił, że przyczyną powyższej nieprawidłowości było niedopatrzenie.

Kontrolujący stwierdzili także, że faktury te nie zostały uwidocznione w rejestrze kancelaryjnym wpływającej korespondencji.

e) nierzetelne i niebieżące ujęcie w księgach zdarzeń gospodarczych poprzez:

- zaewidencjonowanie połowy (1 535 000,00 zł) wysokości zobowiązania wynikającego z faktury Nr FA/2/2024 z dnia 22 stycznia 2024 r. na kwotę 3 070 000,00 zł za budowę hali widowiskowo-sportowej przy Zespole Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim – etap I, w dniu 7 sierpnia 2024 r., tj. 197 dni po dacie jej wpływu do Urzędu (w dniu 22 stycznia 2024 r.) zamiast w styczniu 2024 r. - okresie, w którym zdarzenie wystąpiło (strony 55-57 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.2.4/10, 52/24/II.2.4/12, 52/24/II.2.4/17, 52/24/II.2.4/20),

Ustalono, że pozostała część zobowiązania w kwocie 1 535 000,00 zł, wynikająca z ww. faktury w księgach rachunkowych Urzędu została ujawniona w trakcie kontroli, tj. w dniu 5 grudnia 2024 r., tj. 317 dni po dniu wpływu faktury do Urzędu.

- nieujęcie w księgach rachunkowych na koncie 080-102 „Rozbudowa ul. Przemysłowej - Kaliska” w korespondencji z kontem rozrachunkowym zespołu 2, nakładów i odpowiednio zobowiązań wynikających z prowadzonej inwestycji pn. „Rozbudowa ul. Przemysłowej w m. Kaliska i Narty gm. Lubień Kujawski” na kwotę 3 899 156,86 zł (strona 62 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.2.4/17, 52/24/II.2.4/25-27), Kontrolujący skonstatowali, że wykonawca zadania, w związku z zakończoną inwestycją, wystawił w październiku 2024 r. dwie faktury, z których pierwsza na kwotę 194 957,84 zł wpłynęła do Urzędu dnia 30 października 2024 r., a druga na kwotę 3 704 199,02 zł dnia 18 listopada 2024 r. Zobowiązania wynikające z powyższych faktur do dnia kontroli tego zagadnienia, tj. do dnia 12 grudnia 2024 r. nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu.

Kontrolujący ustalili, iż obie faktury były przechowywane przez Zastępcę Burmistrza Lubienia Kujawskiego. Burmistrz Lubienia Kujawskiego wyjaśnił, że faktury nie zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych, ponieważ nie zostały przekazane do Referatu Finansowego.

Ponadto na skutek działań kontrolnych, kontrolującym przedłożone zostały przez Skarbnika Lubienia Kujawskiego, Kierownika Referatu Finansowego oraz Kierownika Referatu Oświaty faktury wystawione na Gminę Lubień Kujawski na łączną kwotę 10 550 992,16 zł, które na dzień 18 grudnia 2024 r. mimo, że wpłynęły we wcześniejszych okresach sprawozdawczych (miesięcznych) nie zostały ujęte w ewidencji księgowej. Część zobowiązań wynikająca z powyższych faktur o wartości 10 257 532,52 zł stanowiła zobowiązania wymagalne, gdyż termin ich zapłaty minął. Wysokość zadłużenia na poszczególne samorządowe jednostki organizacyjne kształtowała się następująco:

- Urząd Miejski nieopłacone faktury na kwotę 10 241 783,94 zł, w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 10 096 390,80 zł (wykazane w sprawozdaniach Rb-28S

i Rb-Z sporządzonych na dzień 30 września 2024 r. jako zobowiązania wymagalne w kwocie 1 773 162,43 zł),

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubieniu Kujawskim, nieopłacone faktury na łączną kwotę 5 591,76 zł, w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 2 693,01 zł,
- Żłobek Samorządowy „Dworkowe Skrzaty” w Lubieniu Kujawskim nieopłacone faktury na kwotę 37 050,66 zł (na dzień 18 grudnia 2024 r. nie stanowiły zobowiązań wymagalnych),
- jednostki oświatowe łącznie nieopłacone faktury na kwotę 266 565,80 zł (w tym faktury których termin zapłaty minął 158 448,71 zł).

Jednostki oświatowe oprócz zobowiązań wynikających z faktur posiadały inne zobowiązania, których termin płatności upłynął na kwotę 401.142,46 zł dotyczące nieprzekazanych środków na odpis na ZFŚS 224 025,44 zł, nieodprowadzonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych 172 177,00 zł oraz niezapłaconych delegacji i innych 4 940,02 zł.

Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Nieujęcie zdarzeń gospodarczych w księgach przesądza o ich nierzetelności.

- f) niebieżące wyksięgowanie zbytych w 2024 r. dwóch nieruchomości gruntowych o łącznej wartości 278 556,00 zł (strony 50-51 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.2.4/1),

Opóźnienie wyniosło 2 i 9 miesięcy.

- g) nieprawidłowe prowadzenie w latach 2022-2024 ewidencji inwestycji na koncie 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” poprzez:

- ujęcie operacji gospodarczej bez zachowania systematyki polegające na zaewidencjonowaniu w 2024 r. faktury na kwotę 594 958,42 zł dotyczącej inwestycji – „*Skomunikowanie terenów inwestycyjnych Gminy Lubień Kuj.*”, dla której przypisano konto 080-2 w kosztach dwóch innych zadań inwestycyjnych, tj. „*Budowa Hali Widowiskowo-Sportowej przy ZPO Lubień Kujawski*”, dla którego wyodrębnione zostało konto 080-17 (w wysokości 151 759,50 zł w dziale 801 rozdziale 80195 § 6050), a także „*Przebudowa i remonty dróg i placów na terenie gm. Lubień Kuj.*”, dla którego wydzielone zostało konto 080-84 (w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050-0001 w kwocie 443 198,92 zł), (strony 53-55 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.1/17, 52/24/II.2.4/6-9),

Skarbnik Lubienia Kujawskiego przyznała, że „*ujmowanie operacji gospodarczych niezwiązanych treścią ekonomiczną w kosztach danych środków trwałych w budowie (inwestycji) wynikało z braku planu finansowego wydatków dotyczących poszczególnych rodzajów wydatków oraz potrzeby ujęcia tych operacji w księgach rachunkowych Urzędu*”.

- zaksięgowanie na kontach analitycznych operacji gospodarczych w łącznej wysokości 8 710 862,16 zł niezgodnie z ich treścią ekonomiczną (strony 54-55, 59-62 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.1/15, 52/24/II.2.4/6, 52/24/II.2.4/14-19, 52/24/II.2.4/24),

W trakcie kontroli dotyczącej prawidłowości ujmowania w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z daną inwestycją oraz jej rozliczeniem stwierdzono, że na koncie 080-84 „Przebudowa i remonty dróg i placów na terenie gm. Lubień Kuj.” ujęto:

- w 2024 r. jako koszty tej inwestycji zobowiązania w łącznej kwocie 688 084,64 zł dotyczące innych zadań inwestycyjnych, w tym, m.in., robót budowlanych zadania pn. „*Skomunikowanie terenów inwestycyjnych Gminy Lubień Kujawski*” (konto 080-2), pełnienia nadzoru inwestorskiego dla zadania pn. „*Budowa placu do ćwiczeń street workout w m. Kaliska gm. Lubień Kujawski*” (konto Nr 080-103), a także kosztów, które winny być zaliczone do wydatków bieżących, w tym: zrealizowanego wynagrodzenia dla pracowników obsługi zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Lubień Kujawski (wydatek w kwocie 230 064,22 zł ujęto w dz. 600, rozdz. 60016 § 6370) czy usługi za czyszczenie rowów i poboczy gminnych na potrzeby utrzymania dróg gminnych (wydatek 8 671,50 zł ujęto w dz. 600, rozdz. 60016 § 6050),
- w 2023 r. wydatki na naprawy dróg gminnych, na zakup drzew na potrzeby nasadzeń przy drogach gminnych, na zakup i montaż oświetlenia ulicznego, za otoczek i piasek na potrzeby budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy, na prace budowlane przy wykonywaniu miejsc postojowych, za pompy głębinowe do studni w Stacji Uzdatniania Wody, za koszenie poboczy. Gromadzone w trakcie 2023 r. na tym koncie koszty w łącznej wysokości 3 578 118,35 zł zostały na koniec roku dowodem księgowym PK Nr 214 z dnia 29 grudnia 2023 r. wyksięgowane z kosztów inwestycyjnych zapisem Wn 800 „Fundusz jednostki” / Ma 080-84, jako inwestycja zaniechana bez uzyskanych efektów inwestycyjnych.
- zgromadzone w trakcie 2022 r. koszty w łącznej wysokości 3 466 641,02 zł dotyczące, m.in., czyszczenia rowów, koszenia trawy na poboczach dróg gminnych, remontów dróg zostały na koniec 2022 r. wyksięgowane zapisem Wn 800 / Ma 080-84, jako inwestycja zaniechana.

Ponadto kontrola wykazała, iż w 2024 r. na koncie 080-102 „Rozbudowa ul. Przemysłowej - Kaliska” ujmowano operacje gospodarcze w łącznej wysokości 978 018,15 zł niezgodnie z ich treścią ekonomiczną, tj. dotyczące: pełnienia nadzoru oraz dodatkowego wynagrodzenia wynikającego z aneksów do umowy na zadaniu pn. „*Skomunikowanie terenów inwestycyjnych Gminy Lubień Kujawski*” czy modernizacji nadwozia sprzętowego (auta ratownictwa OSP Morzyce).

Skarbnik Lubienia Kujawskiego wyjaśniła, że „*prowadzenie w latach 2022-2024 konta analitycznego 080-84 „Przebudowa i remonty dróg i placów na terenie gminy Lubień Kujawski” na którym ujmowano zdarzenia gospodarcze dotyczące różnych tytułów niezwiązanych bezpośrednio z gromadzeniem kosztów w ramach prowadzonej inwestycji, tj. m.in. kosztów zakupu kruszywa na remonty dróg, czyszczenia rowów, zakupu urządzeń czy wynagrodzeń dla pracowników obsługi zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę wynikało z potrzeby dokonywania wydatków związanych z realizacją zadań Gminy, przy jednoczesnym braku planu wydatków w danym rodzaju wydatków oraz braku możliwości zwiększenia planów wydatków w zakresie wydatków bieżących. Przyjęto rozwiązanie, że część wydatków będzie ujmowana w wydatkach majątkowych, które następnie na koniec roku będą wyksięgowywane z kontem 800 „Fundusz jednostki” jako rozliczenie zaewidencjonowanych na tym koncie nakładów na inwestycje bez uzyskanych efektów inwestycyjnych*”.

Odnosząc się do wyjaśnień podkreślić należy, iż Urząd jako jednostka sektora finansów publicznych na podstawie przepisów art. 44 ust. 1 i 2 w zw. z art. 236 ust. 1-4 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zobowiązany jest do dokonywania wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych

rodzajów wydatków oraz przestrzegania w toku wykonywania budżetu zasad gospodarki finansowej polegających, m.in. na dokonywaniu wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Należy wykazać, że Gminę jako jednostkę sektora finansów publicznych obowiązuje zasada równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących ustalona art. 242 ust. 1 przywołanej powyżej ustawy o finansach publicznych, tym samym planowanie wydatków jako wydatków majątkowych, które następnie na koniec roku budżetowego zostają wyksięgowane zapisem Wn 800 / Ma 080-84, jako inwestycja zaniechana bez uzyskanych efektów inwestycyjnych stanowiło omijanie przy tworzeniu i realizacji budżetu powyższych ograniczeń wynikających z art. 242 ustawy.

- h) zaniechanie prowadzenia w 2023 r. ewidencji analitycznej do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji oraz płatności z budżetu środków europejskich” umożliwiającej ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia tych dotacji (strony 171-172 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.2.3/18),

Kontrolujący ustalili, że przekazane z budżetu Gminy w 2023 r. środki dotacji ujmowano jedynie na syntetycznym koncie 224. Wartość udzielonych dotacji w 2023 r. wyniosła 1 772 700,00 zł. Kontrola wykazała, że powyższa nieprawidłowość wystąpiła również w 2024 r.

Odpowiedzialność za powstanie opisanych powyżej nieprawidłowości ponosi na mocy art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Lubienia Kujawskiego, który nie powierzył obowiązków i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu jakimkolwiek pracownikowi.

- przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w tym zakresie w jednostce, poprzez:

- a) przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych nieprawidłową metodą (strona 52 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.2/1, 52/24/II.2.4/2-5),

W trakcie kontroli dotyczącej prawidłowości prowadzenia ewidencji konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” stwierdzono, że ewidencję WNiP prowadzono tylko na koncie syntetycznym, bez wyszczególnienia poszczególnych jednostek inwentarzowych. Inwentaryzacji WNiP dokonano drogą spisu z natury zamiast w drodze weryfikacji, co naruszało przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości w zw. z rozdziałem VII Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 9 do zarządzenia Nr 26/2016 Burmistrza Lubienia Kujawskiego z dnia 4 maja 2016 r. w sprawie zamiany wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy.

Kontrolujący skonstatowali także, że inwentaryzacją nie objęto oprogramowania komputerowego – Systemu Finansowo – Księgowego firmy INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek, przy użyciu którego prowadzono księgi rachunkowe Budżetu, Urzędu i jednostek obsługiwanych, w ramach wspólnej obsługi, przez Urząd.

Skarbnik Lubienia Kujawskiego wyjaśniła, że *przyczyną nieobjęcia inwentaryzacją Systemu Finansowo-Księgowego (...) firmy Ino-System T. i R. Groszek z Legionowa, tj. programu w którym prowadzono księgi rachunkowe budżetu i Urzędu było przeoczenie spowodowane nieprowadzeniem ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych*”.

b) nieprzeprowadzenie inwentaryzacji, nieujawnienie i nierozliczenie różnic inwentaryzacyjnych stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych ze stanem tych środków wykazanych w księgach budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu” i Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (strony 73-79 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.1/5 oraz 52/24/II.4/2-9),

Na podstawie zawiadomień o stanie środków na rachunkach bankowych na 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2023 r. przesłanych przez bank oraz stanem ewidencyjnym wykazanym w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu na koniec ww. okresów, kontrolujący stwierdzili różnice pomiędzy saldami, które nie zostały ujawnione i rozliczone podczas inwentaryzacji rocznych. Kontrolującym nie przedłożono dokumentów na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych, w związku z tym uznano, że inwentaryzacja nie została przeprowadzona. Na koniec 2022 r. łącznie różnice wyniosły 4 058 390,52 zł, z tego: dla konta 133 – 3 995 635,59 zł i dla konta 130 – 62 754,93 zł. Na koniec 2023 r. różnice dotyczyły tylko konta 133 i wyniosły 5 359 011,48 zł. Ustalone przez kontrolujących różnice na koniec lat 2022-2023 stanowiły wartość bezwzględna, z uwagi na nierealność sald wykazanych w księgach. Szczegółowe zestawienie rozbieżności pomiędzy stanami ewidencyjnymi a bankowym potwierdzeniem stanu środków na rachunkach opisano na stronach 73–77 protokołu kontroli. Kontrolujący odstąpili od wyjaśnienia faktycznych różnic inwentaryzacyjnych z uwagi na nierealność sald ww. kont, a także ujmowanie w ewidencji syntetycznej i analitycznej tych kont operacji w sposób utrudniający sprawdzalność ksiąg rachunkowych polegający na ujmowaniu (dotyczy konta 133) łącznych kwot wynikających z dokumentów bankowych w zakresie dochodów i odpowiednio wydatków. Księgi muszą umożliwiać w prosty sposób stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych. Powyższe wskazuje, że księgi nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, nie są prowadzone rzetelnie i sprawdzalnie, co narusza art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

Skarbnik Lubienia Kujawskiego, której Burmistrz powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu wyjaśniła, iż potwierdziła podpisem otrzymane od banku potwierdzenia sald rachunków, a przyczyną nieustalenia różnic było przeoczenie i nadmiar obowiązków w tym czasie.

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień wskazać należy, iż zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają inwentaryzację aktywów, w tym środków 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych drogą weryfikacji. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji (art. 27 ust. 2 tej ustawy).

- nieprawidłowe zastosowanie w latach 2022-2024 klasyfikacji wydatków poprzez ujęcie kosztów i prowizji związanych z emisją papierów wartościowych w łącznej kwocie 126 365,00 zł, z tego: w 2022 r. w wysokości 45 265,00 zł, w 2023 r. – 1 100,00 zł i w 2024 r. – 80 000,00 zł w dz. 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 4300 „Zakup usług pozostałych” lub § 4430 „Różne opłaty i składki” zamiast w dz. 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki”,

§ 809 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje” (strony 179-181 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 52/24/III.3/8-11),

Skarbnik Lubienia Kujawskiego wyjaśniła, że przyczyną nieprawidłowości było nieuwjęcie przez przeoczenie w planie wydatków działu 757, rozdz. 75702 § 8090 oraz konsekwentne ujęcie poniesionych wydatków w innej planowanej podziałce klasyfikacji wydatków.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówczesna Skarbnik Lubienia Kujawskiego do zadań której, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym należało, m.in. koordynowanie i nadzorowanie prac związanych z opracowaniem projektu budżetu Gminy i projektu WPF (§ 10 ust. 2 pkt 5 i 11 Regulaminu).

Kontrolujący ustalili, że przyczyną powstania licznych stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie rachunkowości, było nieprzestrzeganie przepisów prawa powszechnego, a także zasad przyjętych w obowiązującej polityce rachunkowości, nieprawidłowe zorganizowanie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych, brak staranności i rzetelności w działaniu służb finansowych. W konsekwencji stwierdzono nieskuteczne funkcjonowanie kontroli zarządczej w przedmiotowym obszarze, za którą, na mocy art. 69 ust. 1 pkt 3 odpowiada Burmistrz Lubienia Kujawskiego.

3) w zakresie sprawozdawczości:

- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania rocznego Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2022 r. poprzez wykazanie zaniżonego stanu środków o 75 566,37 zł (strony 27-30, 33-34 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.1/5-6, 52/24/II.1/9),

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Lubień Kujawski wg bankowych potwierdzeń sald, na dzień 31 grudnia 2022 r, wynosił 5 245 703,78 zł. W sprawozdaniu Rb-ST została wykazana kwota 5 170 137,41 zł znajdująca swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej na koniec 2022 r. (saldo konta 133 „Rachunek budżetu”). Kwota niewykazana w sprawozdaniu dotyczyła sald rachunków bankowych Nr 39 9557 1029 2007 0400 3186 0024 „Klub pracy – Aktywna Kamienna” w wysokości 12 811,44 zł, Nr 17 9557 1029 2007 0400 3186 0032 „Cyfrowa Gmina – Rozwój Cyfryzacji JST” – 32 214,93 zł i Nr 49 9557 1029 2007 0400 3186 0038 „Dodatek węglowy” – 30 540,00 zł.

Przyczyną powyższego było nieprzeprowadzenie na koniec 2022 r. inwentaryzacji stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych poprzez porównanie stanów wykazanych przez bank ze stanami ujętymi w księgach rachunkowych.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Skarbnik Lubienia Kujawskiego, która nie ujawniła i nie rozliczyła różnic inwentaryzacyjnych w zakresie stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu Gminy i Burmistrz Lubienia Kujawskiego, który podpisał ww. sprawozdanie.

- sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do 30 września 2024 r. znacznik: D24CFE8A6FAC706 niezgodnie z ewidencją księgową (strony 56-58 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.2.4/10, 52/24/II.2.4/12, 52/24/II.2.4/17, 52/24/II.2.4/20-21, 52/24/II.2.4/28),

Kontrolujący stwierdzili, że w kolumnie 10 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego w tym wymagalne powstałe w roku bieżącym” wykazano zobowiązania

wymagalne w wierszach właściwych dla klasyfikacji wydatków: rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 7 380,00 zł; rozdz. 80195 „Pozostała działalność” § 6370 „Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych” w kwocie 1 535 000,00 zł; rozdz. 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg” § 4260 „Zakup energii” w kwocie 25 637,03 zł i w tym samym rozdziale § 4270 „Zakup usług remontowych” w kwocie 205 145,40 zł.

Ustalono, że w sprawozdaniu sporządzonym na dzień 30 września 2024 r. wykazano posiadane przez jednostkę zobowiązania wymagalne w łącznej wysokości 1 773 162,43 zł pomimo, że zobowiązania te nie zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu.

Stwierdzono, że ww. zobowiązania ujawniono w księgach rachunkowych Urzędu na rozrachunkowych kontach: 201/1535, 201/2772 i 201/2780 w trakcie kontroli w dniu 5 grudnia 2024 r., tj. 41 dni po wykazaniu zobowiązań w sprawozdaniu Rb-28S.

Konsekwencją nieprawidłowego sporządzenia ww. jednostkowego sprawozdania było błędne sporządzenie sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2024 r. (znacznik: 30B77127317AEA02), które zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Lubienia Kujawskiego, który podpisał sprawozdanie.

- nieterminowe sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do 30 września 2024 r. (strony 57-58 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.2.4/21),

W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że jednostkowe sprawozdanie Rb-28S w programie BeSTia za okres od początku roku do dnia 30 września 2024 r. (znacznik: D24CFE8A6FAC706) zostało sporządzone i podpisane w dniu 15 października 2024 r.

W przypadku jednostkowych sprawozdań Gminy sporządzenie sprawozdania i podpisanie przez Burmistrza jest równoznaczne z przekazaniem tego sprawozdania, tym samym stwierdzono, że ww. sprawozdanie zostało przekazane z opóźnieniem wynoszącym 5 dni. Nieterminowe przekazanie sprawozdań skutkowało naruszeniem przepisów zawartych w § 16 i § 17 ust. 1 pkt 3 przywołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w zw. z załącznikiem Nr 41 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do tego rozporządzenia.

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Burmistrz Lubienia Kujawskiego, który podpisał sprawozdanie.

- niestaranne sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (obejmującego dane jednostki budżetowej i organu) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, (strony 104-105 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.1/30-33) poprzez niewykazanie w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (...) rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” w wierszu właściwym dla rozdziału 75615 „Wpływy z podatku (...) od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”:
 - § 0340 „Wpływy z podatku od środków transportowych” skutków rozłożenia na raty

podatku od środków transportowych, w których rata płatności przypadała na okres roku następnego w wysokości 2 643,50 zł,

- § 0910 „*Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat*” skutków rozłożenia na raty odsetek od zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych, w których rata płatności przypadała na okres roku następnego w wysokości 263,60 zł.

W konsekwencji nieprawidłowo wykazano skutki rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S i sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych Gminy Lubień Kujawski sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r.

Burmistrz Lubienia Kujawskiego wyjaśnił, że przyczyną powstania nieprawidłowości była omyłka pisarska.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Lubienia Kujawskiego, który podpisał sprawozdanie.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych jednostka nie sporządziła korekty sprawozdania w zakresie nieprawidłowo wykazanych skutków.

- nieterminowe sporządzenie jednostkowego kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. (strony 57, 59 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.2.4/21),

W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że jednostkowe sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. znacznik: 66D5C6A37357DD92 w programie BeSTia zostało sporządzone i podpisane w dniu 14 października 2024 r.

W przypadku jednostkowych sprawozdań Gminy sporządzenie sprawozdania i podpisanie przez Burmistrza jest równoznaczne z przekazaniem tego sprawozdania, tym samym stwierdzono, że ww. sprawozdanie zostało przekazane z opóźnieniem wynoszącym 4 dni. Nieterminowe przekazanie sprawozdań skutkowało naruszeniem przepisów zawartych w § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 652), w zw. z załącznikiem Nr 6 „*Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego*” do tego rozporządzenia.

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Burmistrz Lubienia Kujawskiego, który podpisał sprawozdanie.

- nierzetelne sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. poprzez wykazanie zadłużenia w wysokości 1 856 376,00 zł jako krótkoterminowego, podczas gdy jednostka posiadała zobowiązania wyłącznie długoterminowe (strony 174-185 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.3/1-4, 52/24/III.3/7, 52/24/III.3/12),

Kontrolujący ustalili, że w wierszu E1.1 „*papiery krótkoterminowe*” wykazane zostało zadłużenie w wysokości 100 000,00 zł wynikające z umowy z dnia 21 listopada 2023 r., a umowny ostateczny termin wykupu obligacji wyemitowanych na podstawie tej umowy przypadał na 2036 r. W wierszu E2.1 „*Kredyty i pożyczki krótkoterminowe*” wykazane zostało zadłużenie w wysokości 1 756 376,00 zł, w tym: 81 376,00 zł wynikające z umowy pożyczki z dnia 23 czerwca 2020 r., której umowny ostateczny termin spłaty przypadał na 2035 r. oraz 1 675 000,00 zł wynikające z czterech umów kredytów zaciągniętych w latach

2012-2018, których umowny ostateczny termin spłaty rat przypadał na lata 2024, 2025 i 2027.

Skarbnik Lubienia Kujawskiego wyjaśniła, że przyczyną wykazania na koniec 2022 r. zadłużenia dotyczącego pożyczek, obligacji i kredytów, jako zadłużenia krótkoterminowego, była błędna interpretacja przepisów, tj. z uwagi na to, że część zadłużenia miała być spłacona w terminie krótszym niż rok, przyjęto do zadłużeń definicję zobowiązań krótkoterminowych wynikającą z ustawy o rachunkowości.

Konsekwencją nieprawidłowego sporządzenia ww. sprawozdania Rb-Z na koniec IV kwartału 2022 r. było błędne sporządzenie sprawozdania łącznego Rb-Z, które zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy. Sprawozdania podpisał Burmistrz Lubienia Kujawskiego.

4) w zakresie ogólnych zagadnień dotyczących planowania i wykonania budżetu:

- przyjęcie przez Burmistrza Lubienia Kujawskiego w latach 2022- 2024 projektów planów finansowych oraz planów finansowych jednostek oświatowych, tj. Szkoły Podstawowej w Kanibrodzie, Szkoły Podstawowej w Kaliskach, Szkoły Podstawowej w Kłóbce oraz Zespołu Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim sporządzonych i zatwierdzonych przez Kierownika Referatu Oświaty Urzędu zamiast przez dyrektorów jednostek oświatowych (strony 80-81 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.1/1-3),

W trakcie kontroli ustalono, że projekty planów finansowych oraz plany finansowe jednostek oświatowych sporządziła i podpisała Kierownik Referatu Oświaty w Urzędzie Miejskim w Lubieniu Kujawskim.

W złożonych w trakcie kontroli wyjaśnieniach, Kierownik Referatu Oświaty wyjaśniła, że: „(...) podpisywałam plany finansowe: Szkoły Podstawowej w Kanibrodzie, Szkoły Podstawowej w Kaliskach, Szkoły Podstawowej w Kłóbce oraz Zespołu Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim w latach 2022-2024 ze względu na to, iż po konsultacjach ustnych z kierownikami w/w jednostek dokonywałam wyliczeń poszczególnych planowanych wydatków. Dyrektorzy szkół otrzymywali plany finansowe w formie elektronicznej nie wnosząc do nich uwag”.

Zorganizowanie wspólnej obsługi jednostek budżetowych, o której mowa w art. 10a-10d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, nie może ograniczać uprawnień kierownika jednostki do sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Sporządzanie i zatwierdzanie planu finansowego jednostki obsługiwanej należy do wyłącznych kompetencji kierowników tych jednostek.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Burmistrz Lubienia Kujawskiego, który jako kierownik jednostki obsługującej przyjmował powyższe plany, i który zgodnie z art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową jednostek obsługiwanych.

- nieprawidłowe ustalenie na koniec 2023 r. wysokości przychodów 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, tj. zawyżonej o kwotę 1 777,10 zł (strony 194-196 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.3/23),

Kontrolujący ustalili, że badana jednostka obliczyła wysokość niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, kwalifikowanych do § 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” w kwocie

132 658,01 zł, tj. zawyżonej o 1 777,10 zł. Powstała różnica miała dotyczyć niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu na dzień 31 grudnia 2023 r. z tytułu kar i opłat za korzystanie ze środowiska. Ponadto, gdyby różnica ta rzeczywiście stanowiła nadwyżkę dochodów nad wydatkami realizowanymi w 2023 r. winna stanowić przychody roku 2024, a nie 2023.

Konsekwencją nieprawidłowego ustalenia przychodów w § 905 było wykazanie w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. po stronie planu i wykonania środków pochodzących z ww. tytułu również w zawyżonych wysokościach.

Osobą odpowiedzialną za ustalenie wysokości przychodów z ww. tytułu była ówczesna Skarbnik Lubienia Kujawskiego.

5) w zakresie dochodów budżetowych:

- doręczenie w 2023 r. jednemu ze współwłaścicieli decyzji ustalającej wysokość podatku od nieruchomości, zamiast wszystkim współwłaścicielom (strona 96 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.1/17-19),

Kontrola wykazała, że w 3 przypadkach na 10 objętych kontrolą, decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2023 w łącznej kwocie 3 875,00 zł doręczone zostały tylko jednemu współwłaścicielowi mimo, iż z treści decyzji wynikało, że nieruchomości stanowiły współwłasność.

Kierownik Referatu Finansowego wyjaśniła, że decyzje podatkowe są drukowane dla każdego ze współwłaścicieli. W przypadku małżeństw mieszkających pod tym samym adresem decyzje wysyłano jedną przesyłką w celu ograniczenia kosztów doręczeń. W przypadku doręczeń decyzji przez sołtysów drukowano listy do potwierdzeń odbioru, które zawierały jedynie nazwisko właściciela wyróżnionego dla potrzeb programu tylko z potwierdzeniem dla właściciela głównego wobec czego na liście widnieje podpis tylko jednego odbiorcy.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Finansowego, która zgodnie z upoważnieniem z dnia 15 kwietnia 2015 r. podpisywała decyzje podatkowe.

- zaniechanie w 2023 r. podjęcia przez organ podatkowy czynności windykacyjnych mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych poprzez niewystawienie tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminu do uregulowania zaległości (strony 98-99 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.1/20-25),

Kontrolujący ustalili, że mimo upływu terminu wskazanego w doręczonych upomnieniach w stosunku do 10 podatników, których łączna wysokość zaległości wyniosła 31 100,29 zł, nie wystawiono tytułów wykonawczych.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej, zgodnie z zakresem czynności z dnia 20 kwietnia 2015 r. oraz Burmistrz Lubienia Kujawskiego, który na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odpowiada za całość gospodarki finansowej, w tym za realizację obowiązków wynikających z art. 42 ust. 5 przywołanej ustawy, obligującym do terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności mających na celu wykonanie zobowiązania.

Tym samym stwierdzono niewykonanie wniosku pokontrolnego Nr 5, sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-17/2020 z dnia 14 lipca 2020 r.

- udzielenie pomocy *de minimis* w rolnictwie na łączną kwotę 61 403,00 zł w wyniku wydania w 2023 r. przez Burmistrza Lubienia Kujawskiego decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych stanowiących pomoc publiczną, pomimo nieprzedłożenia przez podmioty ubiegające się o ww. pomoc wymaganych zaświadczeń (oświadczeń) lub informacji wymaganych prawem (strony 102-103 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.1/26-28),

Nieprawidłowość stwierdzono w 2 przypadkach na 9 objętych badaniem. Decyzje wydane zostały w dniach 20 marca i 8 maja 2023 r. Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 pkt. 1 oraz ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej podmiot ubiegający się o pomoc *de minimis* lub pomoc *de minimis* w rolnictwie zobowiązany jest do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy informacji niezbędnych do udzielenia tej pomocy. Istotne jest to, że do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi.

Burmistrz Lubienia Kujawskiego wyjaśnił, że przyczyną powyższego było niedopatrzenie pracownika merytorycznego.

6) w zakresie wydatków budżetowych:

- nieterminowe uregulowanie w latach 2022-2024 zobowiązań Gminy Lubień Kujawski na łączną kwotę 3 370 602,26 zł (strona 45, 56-57, 62-64 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.1/15-17, 52/24/II.2/5-12, 52/24/II.2/17, 52/24/II.2.4/12, 52/24/II.2.4/20, 52/24/II.2.4/29-32).

Poddane kontroli faktury wobec 4 kontrahentów związane z realizacją dostaw i usług na łączną kwotę 1 835 602,26 zł (z tego: w 2022 r. 831 929,18 zł, w 2023 r. 580 886,48 zł i w 2024 r. 422 786,60 zł) oraz część faktury w kwocie 1 535 000,00 zł za budowę hali widowiskowo-sportowej przy ZPO w Lubieniu Kujawskim (w 2024 r.) zostały opłacone z opóźnieniem wynoszącym do 137 dni.

Przyczyną powyższego było zatrzymywanie faktur na stanowiskach merytorycznych (Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Referenta ds. realizacji inwestycji) i przekazywanie ich do księgowości po terminach zapłaty wskazanych na fakturach lub wpływ faktur po wskazanym terminie zapłaty. Z tytułu nieterminowego regulowania faktur badana jednostka nie zapłaciła odsetek za zwłokę.

W związku z powyższym stwierdzono niewykonanie wniosku pokontrolnego Nr 8 z wystąpienia skierowanego pismem Nr RIO-KF-4104-17/2020 z dnia 14 lipca 2020 r.

- sfinansowanie w marcu i maju 2022 r. oraz w kwietniu 2023 r. wyżywienia strażakom ratownikom OSP na łączną kwotę 20 750,00 zł (strony 45-46 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.2/8),

Kontrolujący ustalili, iż w 2022 r. w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” § 4300 „Zakup usług pozostałych” ujęto wydatki za usługi cateringowe w wysokości: 2 600,00 zł w związku z walnym zebraniem OSP w Kanibrodzie oraz 5 200,00 zł w związku z uroczystościami strażackimi w OSP Bilno. W 2023 r. w powyższej klasyfikacji ujęto wydatek za usługę cateringową w wysokości 12 950,00 zł. Wykonanie usługi na fakturze potwierdził Burmistrz Lubienia Kujawskiego z adnotacją „wykonano usługi na potrzeby Gminy Lubień Kujawski”. Faktura nie zawiera informacji jakiego zdarzenia dotyczyła ww. usługa oraz terminu jej wykonania. Wydatki do wypłaty zatwierdził Burmistrz Lubienia Kujawskiego.

Sfinansowanie usług cateringowych było niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach, tj. poniesiono wydatki na cel nie wskazany w przywołanej ustawie. Należy podkreślić, że wprowadzone z dniem 8 września 2023 r. zmiany ustawy o ochotniczych strażach pożarnych w tym, m.in., w dodanym w art. 10 ust. 1 pkt 5 dopuszczają ponoszenie wydatków przez gminy na: „*wyżywienie strażaków ratowników OSP podczas prowadzenia działań ratowniczych, udziału w działaniach ratowniczych oraz akcjach ratowniczych, udziału w działaniach prowadzonych przez inne służby, inspekcje i stráže trwających co najmniej 6 godzin, a także szkoleniach, ćwiczeniach i zawodach sportowo-pożarniczych trwających co najmniej 8 godzin*”.

- sfinansowanie w latach 2022-2024 dostaw i usług świadczonych na rzecz Gminy przez radnych gminy prowadzących działalność gospodarczą, którzy uzyskali mandaty w tej Gminie w łącznej kwocie 2 711 450,82 zł (strony 42-43, 46-47 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.2/5-16, 52/24/II.2/18-23),

Kontrolujący stwierdzili, iż w związku z wykonywaniem świadczeń na rzecz Gminy (bez wydatków jednostek oświatowych) zleconych przez Burmistrza Lubienia Kujawskiego w formie pisemnych umów o udzielenie zamówienia i zleceń na rzecz trzech radnych, kadencji w latach 2022–2024, poniesiono łączne wydatki w kwocie 2 711 450,82 zł, z tego:

- a) dla kontrahenta Nr 201/35 w wysokości 1 751 844,97 zł (w tym: w 2022 r. 1 262 717,08 zł, w 2023 r. 142 254,25 zł i w 2024 r. 346 873,64 zł),
- b) dla kontrahenta Nr 201/1625 w wysokości 769 292,25 zł (w tym: w 2022 r. 443 287,45 zł, w 2023 r. 250 206,20 zł i w 2024 r. 75 798,60 zł),
- c) dla kontrahenta Nr 201/2667 w wysokości 190 313,60 zł (w tym: w 2022 r. 108 086,25 zł, w 2023 r. 49 847,60 zł i w 2024 r. 32 379,75 zł).

W trakcie kontroli Burmistrz Lubienia Kujawskiego pisemnie poinformował, że po dniu 6 maja 2024 r. (tj. po dniu zaprzysiężenia radnych kadencji 2024-2029) nie zawierał umów oraz zleceń w formie pisemnej z osobami, które uzyskały mandat radnego w kwietniowych wyborach samorządowych oraz wskazał, że po przeprowadzeniu kontroli wydatków Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy stwierdził, że jeden radny prowadzący działalność gospodarczą pn. „*Sklep spożywczy (...)*” realizował dostawy żywności na rzecz Urzędu Miejskiego oraz stołówki szkolnej Zespołu Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim. Kontrolujący ustalili, że w 2024 r. (do 13 grudnia 2024 r.) z tytułu dostaw na rzecz ZPO w Lubieniu Kujawskim (obejmującego przedszkole i szkołę podstawową) i SP w Kłóbce wystawiono 38 faktur na łączną kwotę 320 568,30 zł, z tego po dniu zaprzysiężenia na radnego, 33 faktury na łączną kwotę 284 599, 98 zł. Ponadto Urząd Miejski na dzień 30 września 2024 r. z tytułu zakupów artykułów spożywczych poniósł wydatki w wysokości 2 540,77 zł.

Burmistrz Lubienia Kujawskiego wyjaśnił, że zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych o udzielenie zamówienia mogą się ubiegać ci wykonawcy, którzy nie podlegają wykluczeniu (przywołując przepisy ustawy w zakresie wykluczenia wykonawców) i spełniają warunki udziału w postępowaniu, o ile zostały one określone przez zamawiającego. Burmistrz w dalszej części wyjaśnień wskazał, iż „*analogiczna sytuacja dotyczy zamówień udzielanych na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, tj. o wartości szacunkowej poniżej 130 tys. zł.*”

Odnosząc się do wyjaśnień należy podkreślić, iż Burmistrz Lubienia Kujawskiego przywołał wyłącznie przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych. Natomiast zgodnie z art. 24f ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym radni nie mogą prowadzić działalności gospodarczej na własny rachunek lub wspólnie z innymi osobami

z wykorzystaniem mienia komunalnego gminy, w której radny uzyskał mandat, a także zarządzać taką działalnością lub być przedstawicielem czy pełnomocnikiem w prowadzeniu takiej działalności. Prowadzenie działalności z wykorzystaniem mienia komunalnego dotyczy również sytuacji wykonywania na rzecz gminy usług, dostaw, czy robót budowlanych (por. wyrok NSA z dnia 20 czerwca 2024 r. III OSK 2836/23, wyrok NSA z dnia 28 maja 2024 r. III OSK 2574/23, wyrok z dnia 28 maja 2024 r. III OSK 3282/23).

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Lubienia Kujawskiego, który na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych odpowiada za całość gospodarki finansowej i który podpisał umowy oraz zlecenia wykonania dostaw i usług.

- nieterminowe wypłacenie w 2024 r. dla nauczycieli mianowanych jednorazowych dodatków uzupełniających w łącznej kwocie 25 196,44 zł z tytułu niedopłaty wymaganej kwoty należnego wynagrodzenia w 2023 r. (strony 69-70 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.3/1-4),

Kontrolujący stwierdzili, że dodatki wypłacono 7 lutego 2024 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 7 dni.

Kierownik Referatu Oświaty w Urzędzie Miejskim w Lubieniu Kujawskim wyjaśniła, że przyczyną wypłacenia dodatków po terminie była zwiększona liczba obowiązków pracowników Referatu Oświaty na przełomie stycznia i lutego 2024 r.

- niezapewnienie funkcjonowania skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej, mających na celu wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników, poprzez dopuszczenie do skumulowania urlopu wypoczynkowego Burmistrza Lubienia Kujawskiego w liczbie 311 godzin zaległego urlopu za 2022 r. i za 2023 r., skutkującego obciążeniem budżetu 2024 r. wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w wysokości 33 125,33 zł brutto (strony 118-119 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.2/3-8),

Tym samym stwierdzono niewykonanie wniosku pokontrolnego Nr 7 sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-17/2020 z dnia 14 lipca 2020 r.

- przyznanie i wypłacanie w latach 2022 i 2023 pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania, tj. Skarbnikowi Lubienia Kujawskiego oraz Zastępcy Burmistrza nagród na podstawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Lubieniu Kujawskim (strony 120, 122-123 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.2/11, 52/24/III.2/16-17),

Kontrolujący stwierdzili, że w 2022 r. wypłacono Skarbnikowi Lubienia Kujawskiego oraz Zastępcy Burmistrza nagrody, a jako podstawę przyznania nagród wskazano Regulamin Wynagradzania.

Burmistrz Lubienia Kujawskiego wyjaśnił, iż „*pracownik ds. kadr i płac znając status pracowników, błędnie wpisał podstawę prawną powołując się na Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Lubieniu Kujawskim. Pracownik wyjaśnił, że w momencie przyznania nagród pracownikom szczególną uwagę zwracał na prawidłowość naliczenia i przygotowanie list płac. Pracownik przygotowując pismo (przed wypłatą naliczonych nagród) (...) przez nieuwagę pozostawił podstawę Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Lubieniu Kujawskim.*”

Odnosząc się do wyjaśnień należy wskazać, że Regulamin Wynagradzania wprowadzony jest przez pracodawcę na podstawie art. 39 ustawy o pracownikach

samorządowych i odnosi się do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Zatrudnienie Skarbnika i Zastępcy Burmistrza (Wójta) następuje na podstawie powołania, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

Odpowiedzialność za niniejszą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Lubienia Kujawskiego na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w zw. z art. 7 pkt 1 i 3 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z treścią których jako kierownik jednostki wykonuje on czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników.

7) w zakresie zamówień publicznych:

- niestaranne sporządzenie rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2023 r. (strony 149-151 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.2/33-35, 52/24/III.2/47),

Kontrolujący ustalili, iż w sprawozdaniu za 2023 r. nieprawidłowo wykazano liczbę udzielonych zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne wartości zawartych umów, z tego: na dostawy wykazano 4 zamówienia winny być 3 oraz na usługi wykazano 5 zamówień winny być 3. W tabeli VI „Zamówienia, do których stosuje się przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne” nie wykazano żadnych postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia, uwzględniających te aspekty mimo, że w objętym kontrolą zamówieniu pn. „Rozbudowa ul. Przemysłowej w miejscowościach Kaliska i Narty, gm. Lubień Kujawski” (sygn.. post. ZP.271.6.2023) o wartości 4 587 243,36 zł brutto Zamawiający uwzględnił aspekty społeczne, o których mowa w art. 95 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Pzp).

Podinspektor ds. zamówień publicznych i archiwum zakładowego wyjaśniła, że przyczyną nieprawidłowości były omyłki.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Lubienia Kujawskiego, który nie przypisał obowiązku sporządzania sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych jakiemukolwiek pracownikowi kontrolowanej jednostki.

W trakcie kontroli w dniu 9 grudnia 2024 r. sporządzono i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych korektę sprawozdania za 2023 r., tym samym odstąpiono od sformułowania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

- naruszenie w 2022 r. przepisów Prawa zamówień publicznych podczas prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa z rozładunkiem kruszywa drogowego do sołectw w gminie Lubień Kujawski” (sygn. post. ZP.271.2.2022) w trybie podstawowym w wariantcie I o wartości szacunkowej 257 592,46 zł netto polegające na:

- a) określeniu wielkości zamówienia poprzez ustalenie kwoty jaką Zamawiający dysponował na jego sfinansowanie zamiast ilości dostarczanych dóbr (strona 152 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.3/38-41),

Zamawiający w SWZ w pkt V ppkt 1-6 określił przedmiotem zamówienia – dostawa (zakup, transport i rozładunek w miejsca wskazane przez Zamawiającego – rozciąganie po drodze i wyrównanie) kruszywa drogowego z grupy bazalt - granit lub równoważnego oraz inne parametry kruszywa i warunki dostawy a także nazwy i kody zamówienia według Wspólnego Słownika Zamówień (CPV). W żadnym miejscu dokumentacji postępowania nie określił wielkości szacunkowej dostawy, a jedynie wartość środków jakimi, zgodnie z budżetem, dysponował, czym naruszył przepisy art. 99 ust. 1 ustawy Pzp, zgodnie z którymi przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych

określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.

W konsekwencji wielkość dostawy nie została ujęta w ogłoszeniu o zamówieniu Nr 2022/BZP 00019280/01 z dnia 14 stycznia 2022 r. Zgodnie z pkt 5 ppkt 8 załącznika Nr 1 „Zakres informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu” do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439) zakres informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu niezależnie od trybu udzielenia zamówienia, postępowania o zawarcie umowy ramowej w części dotyczącej przedmiotu zamówienia powinien m.in. obejmować: „*krótki opis przedmiotu zamówienia (wielkość, zakres, rodzaj i ilość dostaw, usług lub robót budowlanych) - w przypadku trybu podstawowego, o którym mowa w art. 275 pkt 1 i 2 ustawy*”.

Burmistrz Lubienia Kujawskiego wyjaśnił, że wyczerpująco został opisany przedmiot zamówienia, gdyż w załączniku Nr 1 do projektowanych postanowień umownych, które to stanowią część integralną SWZ, zamawiający wskazał kwotę zabezpieczoną w budżecie poszczególnych sołectw. Wykonawcy konkurowali między sobą oferując cenę jednostkową tony kruszywa. Wobec powyższego zamawiający ustalił ilość kamienia drogowego w odniesieniu do najniższej ceny jednostkowej (tony kruszywa). (...)”

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy podkreślić, iż w świetle Pzp czym innym jest opis przedmiotu zamówienia, który zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy Pzp winien być opisany w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, a czym innym poinformowanie wykonawców o wysokości środków zabezpieczonych w budżecie, tj. kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (art. 222 ust. 4 ustawy Pzp).

- b) niewskazaniu w dokumentach zamówienia powodów zaniechania dokonania podziału zamówienia na części (strona 153 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.3/38-39, 52/24/III.2/41),

W myśl art. 91 ust. 2 Pzp zamawiający, który nie dokona podziału zamówienia na części, winien sporządzić stosowne uzasadnienie, które wykaże brak zasadności podziału i zamieścić je w dokumentach zamówienia.

- c) nieterminowym zamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy (strona 154 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.2/13, 52/24/III.2./42, 52/24/III.2./47),

W wyniku kontroli ustalono, że Zamawiający ogłoszenie o wykonaniu umowy Nr 2023/BZP 00051565/01 w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieścił w dniu 23 stycznia 2023 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 146 dni, czym naruszył przepisy art. 448 ustawy Pzp. Zgodnie z zapisami zawartej 7 marca 2022 r. umowy, termin realizacji zamówienia określono do dnia 31 lipca 2022 r. Zatem ww. ogłoszenie powinno zostać zamieszczone w BZP w terminie do dnia 30 sierpnia 2022 r.

Przyczyną powyższej zwłoki w zamieszczeniu ogłoszenia w BIP była absencja pracownika zatrudnionego na stanowisku Podinspektora ds. zamówień publicznych i archiwum zakładowego (wcześniej młodszego referenta ds. zamówień publicznych) oraz brak doświadczenia pracownika sprawującego zastępstwo.

Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości w zamówieniu ponosi Burmistrz Lubienia Kujawskiego, który jako Kierownik Zamawiającego, stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy Pzp odpowiadał za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia i który nie przypisał obowiązku w zakresie zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy, jakimkolwiek pracownikowi kontrolowanej jednostki.

- wydatkowanie w 2024 r. środków z budżetu Gminy Lubień Kujawski w łącznej wysokości 323 109,07 zł z tytułu dostaw artykułów żywnościowych do Urzędu, ZPO w Lubieniu Kujawskim i SP w Kłóbce bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, czym naruszono przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy w zw. z art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (strona 47 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.2/20-23),

8) w zakresie udzielonych dotacji:

- udzielenie i przekazanie w 2023 dotacji celowej dla Klubu Sportowego „Lubienianka” w kwocie 82 700,00 zł z naruszeniem zasad udzielania dotacji (strony 168-170 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.2.3/4-13, 52/24/III.2.3/15-16),

Kontrola wykazała, że w 2023 r. KS „Lubienianka” udzielono dotacji w wysokości 200 000,00 zł na podstawie umowy z dnia 2 marca 2023 r. Dotację tę przyznano zgodnie z trybem i na warunkach udzielania dotacji przewidzianych w uchwale Nr XXIV/242/2017 Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim z dnia 1 września 2017 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu w Gminie Lubień Kujawski. Środki dotacji przekazano na rachunek Klubu w całości.

Stwierdzono, że oprócz ww. dotacji w dniu 21 września 2023 r. KS „Lubienianka” otrzymał dodatkowe środki dotacji w wysokości 82 700,00 zł na podstawie aneksu Nr 1 z dnia 18 września 2023 r. do ww. umowy, tj. z naruszeniem trybu udzielania dotacji zawartym w wyżej przywołanej uchwale.

Ustalono, że postanowienia umowy z dnia 2 marca 2023 r. zawierały zapisy zgodnie z którymi *„Wskazany we wniosku, o którym mowa w § 1, szczegółowy zakres zadań, który ma być finansowany z udzielonej dotacji, nie może zostać rozszerzony. Strony dopuszczają jednak zmiany ilościowe i kwotowe w stosunku do wartości wskazanych we wniosku, które to zmiany nie wymagają aneksu do niniejszej umowy i nie wymagają składania odrębnych wniosków przez Zleceniobiorcę”*. Brak było zatem podstaw do zawarcia aneksu do umowy dotacyjnej, przewidującego zwiększenie finansowania klubu sportowego.

Burmistrz Lubienia Kujawskiego wyjaśnił, że dotacja w kwocie 82 700,00 zł została przekazana na rzecz Klubu na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim Nr XLV/403/2023 z dnia 15 września 2023 r. zmieniającej budżet Gminy Lubień Kujawski oraz w związku z prośbą Zarządu Klubu o zwiększenie dotacji w ww. kwocie na skutek wzrostu kosztów utrzymania klubu.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Lubienia Kujawskiego, który podpisał aneks.

- nieokreślenie szczegółowości rozliczenia wykorzystania dotacji przedmiotowej udzielonej z budżetu Gminy w 2023 r. Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji przedmiotowej (strony 222-223 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/V/13-17),

Kontrola wykazała, że Burmistrz nie dopełnił obowiązku określenia szczegółowości przekazywanego przez kierownika samorządowego zakładu budżetowego rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy wynikającego z przepisów § 45 ust. 2 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 2019 r., poz. 1718).

Skarbnik Lubienia Kujawskiego, odpowiedzialna za przygotowanie projektów zarządzeń dotyczących gospodarki finansowej Gminy wyjaśniła, że przyczyną powstałej nieprawidłowości było przeoczenie.

W związku z podjęciem w dniu 24 stycznia 2025 r. przez Radę Miejską w Lubieniu Kujawskim uchwały Nr VIII/48/2025 w sprawie likwidacji (z dniem 31 marca 2025 r.) zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim poprzez przekształcenie w jednostkę budżetową pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim, odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

- nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu Gminy i niedochodzenie zwrotu niewykorzystanej części dotacji przedmiotowej przekazanej w 2023 r. Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim w kwocie 271 616,60 zł (strony 222-223 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/V/15-17),

Kontrolujący ustalili, że zgodnie ze złożonym w dniu 30 stycznia 2024 r. rozliczeniem dotacji przedmiotowej przekazanej w 2023 r. ZGKiM w Lubieniu Kujawskim wykazał, iż nie wykorzystał z otrzymanej dotacji kwoty 271 616,60 zł.

Środki te do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie zostały zwrócone do budżetu Gminy. Dotacja przedmiotowa udzielona z budżetu Gminy w części niewykorzystanej do końca 2023 r. podlegała zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia 2024 r., stosownie do przepisów art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Burmistrz Lubienia Kujawskiego nie podjął żadnych udokumentowanych działań zmierzających do ustalenia kwoty podlegającej zwrotowi do budżetu Gminy oraz wyegzekwowania tych środków, do czego był zobowiązany na mocy art. 42 ust. 5 w zw. z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Skarbnik Lubienia Kujawskiego wyjaśniła, iż nie występowano do ZGKiM o zwrot niewykorzystanej części dotacji, z uwagi na interpretację § 3 uchwały Nr XX/154/2012 Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim z dnia 25 września 2012 r., że samorządowy zakład budżetowy w przypadku wystąpienia nadwyżki nie wpłaca jej do budżetu, a przeznacza ją na wydatki bieżące zakładu.

Odnosząc się do wyjaśnień należy wskazać, iż Zakład nie wykazał nadwyżki środków obrotowych podlegającej odprowadzeniu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zatem wskazana przez Skarbnika uchwała nie miała w tym przypadku zastosowania.

- przekazanie z budżetu Gminy Lubień Kujawski w latach 2023-2024 dotacji przedmiotowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim funkcjonującego w formie samorządowego zakładu budżetowego w łącznej kwocie 1 100 000,00 zł (z tego: w 2023 r. – 800 000,00 zł, i w 2024 r. – 300 000,00 zł), pomimo nieustalenia przez Radę Miejską jednostkowych stawek dotacji odnośnie świadczenia konkretnych usług lub wytwarzanych wyrobów (strony 219-223 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/V/1-12),

W trakcie realizacji budżetu w 2023 r. kwotę dotacji ujętą w rozdz. 90001 na mocy uchwały Nr XLIII/376/2023 Rady Miejskiej w Lubieniu Kuj. z dnia 24 marca 2023 r. zwiększono o kwotę 200 000,00 zł.

Skonstatowano, że planowane i przekazane kwoty dotacji (w 2023 r. 600 000,00 zł i w 2024 r. 300 000,00 zł) w rozdziale 70007 nie zostały skalkulowane według stawek jednostkowych, gdyż Rada Miejska nie ustaliła stawek dotacji przedmiotowej w tym zakresie, czym naruszono przepisy art. 219 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według

stawek jednostkowych, a stawki dotacji przedmiotowej ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Także planowana i przekazana w rozdziale 90001 dotacja w kwocie 200 000,00 zł, wynikająca ze zwiększenia w 2023 r. planu wydatków, nie została skalkulowana według stawek jednostkowych (nie wykazano zwiększenia sprzedaży ścieków).

Środki dotacji przedmiotowej stanowią wydatki budżetu o szczególnym charakterze, ponieważ wysokość dotacji wypływającej z budżetu jest konsekwencją ilości realizowanych dóbr lub usług oraz stawki dotacji jako dopłaty do jednostki wytwarzanego dobra lub usługi. Dotacja przedmiotowa ma charakter dopłat wyłącznie do określonego rodzaju wyrobów lub usług świadczonych przez zakład budżetowy. Następuje to w przypadku, gdy cena nabywanych usług przez odbiorców nie pokrywa kosztów ich wytworzenia poniesionych przez samorządowy zakład budżetowy.

Burmistrz Lubienia Kujawskiego, wyjaśnił, że dotacja przekazana z budżetu Gminy w rozdziale 70007 determinowana była nieopłaconymi, a wymagalnymi fakturami za dostawę nośników energii po drastycznym wzroście w okresie pandemii COVID-19, a zwiększona dotacja o kwotę 200 000,00 zł przekazana w 2023 r. w rozdziale 90001 implikowana była, m.in., brakiem podniesienia stawek z taryfy zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie oraz jednoczesnym radykalnym wzrostem cen energii elektrycznej dla zachowania płynności finansowej i ciągłości w dostawie wody przeznaczonej do spożycia dla mieszkańców na terenie Gminy Lubień Kujawski.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Burmistrz Lubienia Kujawskiego, na którym, na mocy art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym spoczywa obowiązek przygotowywania projektów uchwał rady gminy.

W związku z podjęciem w dniu 24 stycznia 2025 r. przez Radę Miejską w Lubieniu Kujawskim uchwały Nr VIII/48/2025 w sprawie likwidacji (z dniem 31 marca 2025 r.) zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim poprzez przekształcenie w jednostkę budżetową pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim, odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w powyższym zakresie.

9) w zakresie gospodarki mieniem:

- nieopracowanie w latach 2022-2024 planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Lubień Kujawski (strony 198-199 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/IV/2, 52/24/IV/3),

Stwierdzono, że Gmina Lubień Kujawski w latach 2022–2024 nie posiadała planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, czym naruszono przepisy art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Powyższy plan, w myśl przepisów art. 25 ust. 2a ustawy, winien być opracowywany na okres 3 lat.

Burmistrz Lubienia Kujawskiego, odpowiedzialny za powyższe wyjaśnił, że nie sporządzono planu wykorzystania zasobu nieruchomości ze względu na prowadzoną aktywną sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców oraz nieruchomości gruntowych pod budownictwo mieszkaniowe oraz przemysłowe. Wiek posiadanego zasobu mieszkaniowego liczy ok. 50 lat, co powoduje duże zainteresowanie najemców wykupem lokali z możliwością udzielenia bonifikaty.

- nieopracowanie przez Burmistrza Lubienia Kujawskiego i nieprzedłożenie Radzie Miejskiej projektu uchwały wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym

zasobem Gminy Lubień Kujawski (strony 199-200 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/IV/2, 52/24/IV/3),

Kontrola wykazała, że poprzedni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Lubień Kujawski opracowany został na lata 2015-2020. Ustalono, że po tym okresie Burmistrz nie opracował projektu uchwały wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Lubień Kujawski.

10) w zakresie wykonywania wspólnej obsługi jednostek oświatowych przez Urząd Miejski w Lubieniu Kujawskim:

- nieustalenie zasad (polityki) rachunkowości dla obsługiwanych przez Urząd Miejski w Lubieniu Kujawskim jednostek organizacyjnych, tj. Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubieniu Kujawskim, Zespołu Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim, Szkół Podstawowych w: Kłóbce, Kanibrodzie i Kaliskach (strony 10- 14 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 52/24/I.2/8-9, 52/24/I.2/11-12),

W związku z przejęciem prowadzenia w całości obowiązków w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości OPS, ZPO i Szkół przez Urząd Miejski w Lubieniu Kujawskim uchwałą Nr XVIII/179/2016 Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim z dnia 1 grudnia 2016 r. w sprawie utworzenia centrum usług wspólnych dla jednostek organizacyjnych Gminy Lubień Kujawski, Burmistrz - jako kierownik jednostki obsługującej - na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w zw. z art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jest zobowiązany do ustalenia i aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości obsługiwanych jednostek.

Stwierdzono, że do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 20 grudnia 2024 r., Burmistrz Lubienia Kujawskiego nie ustalił zasad (polityki) rachunkowości dla każdej z ww. jednostek obsługiwanych.

Burmistrz poinformował, że powyższe wynikało z przyjętej dotychczas praktyki, zgodnie z którą w Gminie Lubień Kujawski prowadzona była wspólna obsługa rachunkowo-księgowa dla jednostek organizacyjnych Gminy według zasad polityki rachunkowości Urzędu Miejskiego w Lubieniu Kujawskim.

Odnosząc się do wyjaśnień podkreślić należy, że zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 i 2 w zw. z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości – zasady (polityka) rachunkowości są istotnym elementem rachunkowości jednostki, a jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Z powyższego wynika, że każda jednostka powinna posiadać takową dokumentację niezależnie od tego czy prowadzi gospodarkę finansowo-księgową samodzielnie, czy też jest obsługiwana przez jednostkę obsługującą.

- objęcie przez Urząd Miejski w Lubieniu Kujawskim wspólną obsługą Żłobka Samorządowego „*Dworkowe Skrzaty*” w Lubieniu Kujawskim funkcjonującego jako jednostka budżetowa na podstawie porozumienia z dnia 17 czerwca 2019 r. zamiast w drodze uchwały Rady Miejskiej (strona 13 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/I.2/10),

Kontrolujący ustalili, iż w przypadku Żłobka, utworzonego uchwałą Nr II/12/2018 Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim z dnia 5 grudnia 2018 r., nie ustalono zasad (polityki) rachunkowości.

Obejmowanie wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną samorządowych jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych odbywa się na zasadach przewidzianych w art. 10a pkt 1, art. 10b ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym. Tym samym w przypadku jednostek budżetowych winno

to nastąpić poprzez stosowną uchwałę, a w przypadku jej obowiązywania poprzez zmianę tej uchwały. Zawieranie porozumień właściwe jest jedynie dla gminnych instytucji kultury, a także innych zaliczanych do sektora finansów publicznych gminnych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Burmistrz, do zadań którego, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, należało przygotowywanie projektu zmian do uchwały w zakresie wspólnej obsługi organizacyjnej, finansowej i administracyjnej jednostek organizacyjnych Gminy.

- nieterminowe przekazanie w latach 2023-2024 do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w imieniu obsługiwanych przez Urząd jednostek oświatowych, tj. ZPO w Lubieniu Kujawskim, SP w Kłóbce, SP w Kanibrodzie i SP w Kaliskach składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i fundusz pracy z tytułu wypłaconych wynagrodzeń w łącznej kwocie 600 381,60 zł, co skutkowało naliczeniem i zapłatą przez płatnika odsetek za zwłokę w wysokości 4 512,00 zł (strony 125-130 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/III.2/20-26),

Podczas kontroli stwierdzono, że składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i fundusz pracy w imieniu obsługiwanych jednostek oświatowych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń przekazano za październik i listopad 2023 r., z opóźnieniem wynoszącym od 8 do 31 dni, co skutkowało naruszeniem, m.in., przepisów art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Nieterminowe odprowadzanie ww. składek do ZUS stanowi naruszenie zasady gospodarki finansowej określonej w dyspozycji art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Burmistrz Lubienia Kujawskiego wyjaśnił, iż przyczyną nieopłacenia naliczonych składek ZUS w terminie był brak dyspozycji od dyrektorów szkół spowodowany wyczerpaniem planów finansowych jednostek oświatowych w związku z brakiem możliwości zwiększenia planu finansowego, tzn. przeniesienia środków z innych paragrafów lub otrzymania dodatkowych środków, które można byłoby wprowadzić na zwiększenie planu.

Z analogicznego powodu w 2024 r. nie opłacono składek za okres wrzesień-listopad w łącznej wysokości 1 107 743,60 zł.

W zakresie tych zobowiązań, w dniu 22 listopada 2024 r., wystąpiono do ZUS z wnioskiem o rozłożenie na raty naliczonych składek za wrzesień– październik 2024 r., a także w dniu 4 grudnia 2024 r. o odroczenie płatności za listopad 2024 r. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych ZUS wezwał (w dniach 3 i 9 grudnia 2024 r.) drogą elektroniczną Urząd do uzupełnienia dokumentacji za naliczone składki.

- sporządzenie w imieniu jednostek obsługiwanych, tj. ZPO w Lubieniu Kujawskim, SP w Kłóbce, SP w Kanibrodzie i SP w Kaliskach jednostkowych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. niezgodnie z ewidencją księgową (strony 131-133 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.1/7, 52/24/II.1/10, 52/24/III.2/28-32),

Na podstawie ewidencji konta 229 „*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*” prowadzonej w księgach Urzędu w rejestrach dotyczących jednostek oświatowych stwierdzono, że naliczone składki za listopad 2023 r. nie zostały odprowadzone do ZUS do końca 2023 r., wobec powyższego na koniec roku wystąpiły zobowiązania wymagalne z tego tytułu w łącznej kwocie 335 749,37 zł, w tym dla: Zespołu Placówek Oświatowych

w Lubieniu Kujawskim – 186 749,59 zł, Szkoły Podstawowej w Kłóbce – 68 904,06 zł, Szkoły Podstawowej w Kanibrodzie – 47 208,64 zł i Szkoły Podstawowej w Kaliskach – 33 560,08 zł.

Ustalono, że zaległe składki do ZUS odprowadzono w dniu 5 stycznia 2024 r.

Burmistrz Lubienia Kujawskiego, jako kierownik jednostki obsługującej, w sporządzonych w imieniu obsługiwanych jednostek oświatowych, jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S zaniechał wykazania ww. zobowiązań jako zobowiązań wymagalnych.

W konsekwencji zobowiązania wymagalne nie zostały ujęte w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r., tj. sprawozdaniu przekazywanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Lubienia Kujawskiego, który podpisał sprawozdania.

- nierzetelne sporządzenie w imieniu jednostek obsługiwanych, tj. ZPO w Lubieniu Kujawskim, SP w Kłóbce, SP w Kanibrodzie i SP w Kaliskach jednostkowych sprawozdań Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. poprzez niewykazanie w wierszu E4 „Wymagalne zobowiązania” zobowiązań wymagalnych, podczas gdy jednostki posiadały podlegające wykazaniu w tym sprawozdaniu wymagalne zobowiązania z tytułu nieodprowadzonych w terminie składek ZUS w łącznej kwocie 335 749,37 zł (strony 186-189 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/II.2/17, 52/24/III.3/14-19),

W trakcie kontroli stwierdzono, że naliczone składki za listopad 2023 r. zostały opłacone w dniu 5 stycznia 2024 r. Na koniec 2023 r. roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w: Zespole Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim na kwotę 186 749,59 zł, SP w Kłóbce na kwotę 68 904,06 zł, SP w Kanibrodzie na kwotę 47 208,64 zł i SP w Kaliskach o wartości 33 560,08 zł.

W konsekwencji zobowiązania wymagalne nie zostały ujęte w łącznym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r., tj. sprawozdaniu przekazywanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy mającym wpływ na ocenę finansową Gminy.

Burmistrz Lubienia Kujawskiego wyjaśnił, że przyczyną niewykazania zobowiązań wymagalnych była nieprawidłowa interpretacja informacji zgłaszanych przez program komputerowy przy wprowadzaniu danych dotyczących naliczonych składek ZUS, co skutkowało niewykazaniem tych zobowiązań wymagalnych.

- niesporządzenie sprawozdania finansowego za 2023 r. w imieniu obsługiwanej Biblioteki Publicznej w Lubieniu Kujawskim (strony 164-165 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 52/24/I.2/10, 52/24/III.2.3/1-3),

W trakcie kontroli stwierdzono, że roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego oraz sprawozdanie finansowe za 2023 r. Biblioteki Publicznej w Lubieniu Kujawskim sporządził i podpisał Dyrektor Biblioteki zamiast Burmistrza Lubienia Kujawskiego.

Zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 1 marca 2017 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi Instytucji Kultury - Biblioteki Publicznej w Lubieniu Kujawskim do zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi należy sporządzanie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz przedkładanie odpowiednim organom. W związku z powyższym sprawozdania winny być podpisane przez Burmistrza Lubienia Kujawskiego.

Burmistrz wyjaśnił, że: „Podpis Dyrektora Biblioteki Publicznej w Lubieniu Kujawskim został złożony na sprawozdaniach za 2023 r. na podstawie przepisów art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej – Dyrektor instytucji kultury zarządza instytucją i reprezentuje ją na zewnątrz; (...)”.

Odnosząc się do wyjaśnień należy podkreślić, że jeśli na mocy zawartego porozumienia powierzono jednostce obsługującej, m.in., sporządzanie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz przedkładanie odpowiednim organom, to w tym zakresie odpowiedzialność będzie ponosił kierownik jednostki obsługującej. Zawarte porozumienie nie naruszało kompetencji dyrektora instytucji kultury.

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Lubienia Kujawskiego jako kierownik jednostki obsługującej, zgodnie z art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o wersję stosowanego oprogramowania, przy użyciu którego prowadzone są księgi rachunkowe i daty rozpoczęcia jego eksploatacji oraz o zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla konta 011 „Środki trwałe”, a także o zasady wyodrębniania i prowadzenia kont dla rachunków funkcjonujących, jako subkonta do rachunku budżetu, stosownie do regulacji zawartych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a-c) w zw. z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.).
2. Usunięcie z polityki rachunkowości uregulowań umożliwiających prowadzenie jednego rachunku bankowego dla budżetu, Urzędu i jednostek obsługiwanych przez Urząd a także wspólne prowadzenie ksiąg rachunkowych powyższych jednostek, mając na uwadze przepisy art. 4 i art. 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.).
3. Prowadzenie odrębnego rachunku bankowego dla każdej budżetowej jednostki oświatowej obsługiwanej przez Urząd Miejski w Lubieniu Kujawskim, poprzez prawidłowe przeprowadzenie postępowania w sprawie bankowej obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie art. 264 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), mając na uwadze konieczność zapewnienia:
 - a) stosowania przez każdą jednostkę budżetową zasad gospodarki finansowej określonych w ustawie o finansach publicznych, na podstawie art. 10 ust. 1 przywołanej ustawy,
 - b) nienaruszania kompetencji kierowników tych jednostek określonych w art. 68 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 737 ze zm.) oraz art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.), tj. do dysponowania środkami określonymi w planie finansowym oraz zasad odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej, o których mowa w art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Zaprzestanie włączania do bankowej obsługi budżetu Gminy samorządowych instytucji kultury, mając na uwadze art. 264 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), zgodnie, z którym Gmina zapewnia obsługę bankową budżetu (organu) i jednostek budżetowych, jak również

- art. 14 i art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 87), stanowiącymi, iż samorządowa instytucja kultury jest osobą prawną, a za jej zarządzanie i reprezentowanie na zewnątrz odpowiada dyrektor.
5. Przestrzeganie obowiązku rejestrowania wpływającej do Urzędu korespondencji (w formie papierowej), stosownie do przepisu § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67 ze zm.).
 6. Prowadzenie ksiąg pomocniczych do konta 133 „Rachunek budżetu” w sposób określony w zasadach (polityce) rachunkowości, ustalonej i wprowadzonej przez Kierownika jednostki, mając na uwadze art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.).
 7. Prowadzenie ksiąg pomocniczych do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zgodnie z 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).
 8. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” umożliwiającej ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu i wydatków budżetu według podziałek planu finansowego, stosownie do zasad prowadzenia tych kont określonych 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), a także obowiązujących zasad polityki rachunkowości.
 9. Prowadzenie ewidencji operacji finansowych zachodzących na wspólnym rachunku bankowym w księgach Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), a także zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie prowadzenia rachunkowości.
 10. Zaprowadzenie odrębnych ksiąg rachunkowych dla Urzędu Miejskiego w Lubieniu Kujawskim oraz jednostek obsługiwanych przez Urząd, zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), w zw. z art. 11 ust. 2 pkt 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.
 11. Zaprowadzenie ewidencji analitycznej w zakresie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych, stosownie do zasad prowadzenia kont 011 „Środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.).
12. Ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).
 13. Prowadzenie ewidencji księgowej jednostki w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) poprzez rzetelne i bezbłędne prowadzenie ksiąg rachunkowych, a w szczególności ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z nabywaniem usług, dostaw i robót budowlanych w okresach w których te zdarzenia wystąpiły przy jednoczesnym poszanowaniu zasady, w myśl której księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty – art. 24 ust. 2 ustawy, mając na uwadze przepisy § 26 ust. 2 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) określającym, że okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
 14. Bieżące wyksięgowywanie zbytych środków trwałych, tj. w okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), w związku z § 26 ust. 2 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).
 15. Zaprzestanie ujmowania na kontach pomocniczych konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” operacji, bez zachowania systematyki, oraz takich, które nie stanowią nakładów inwestycyjnych, stosownie do zasad funkcjonowania 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), a także zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi w tym zakresie.
 16. Dokonywanie wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz przestrzeganie w toku wykonywania budżetu zasad gospodarki finansowej polegających m.in. na dokonywaniu wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, stosownie do przepisów art. 44 ust.

- 2 w zw. z art. 236 ust. 1-4 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.).
17. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji oraz płatności z budżetu środków europejskich” umożliwiającej ustalenie wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), a także z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi w tym zakresie.
 18. Rzetelne przeprowadzanie na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, a także wartości niematerialnych i prawnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do dyspozycji art. 26 ust. 1 pkt 2 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.). Ustalanie rzetelnego i realnego stanu konta syntetycznego 133 „Rachunek budżetu” i prowadzonych do niego kont analitycznych, a także prowadzenie ewidencji na tych kontach w sposób sprawdzalny, stosownie do art. 24 ust. 2 i 4 ww. ustawy o rachunkowości.
 19. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, tj. zgodnie z zasadami określonymi w załącznikach Nr 1, 2 i 4 do 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 2022 r., poz. 513 ze zm.).
 20. Prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, poprzez przestrzeganie obowiązku wykazywania w tym sprawozdaniu stanu środków na rachunku (rachunkach) budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie ewidencji księgowej i dowodów bankowych, stosownie do przepisu § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133) w zw. z § 20 ust. 1 załącznika Nr 38 do ww. rozporządzenia.
 21. Rzetelne i staranne sporządzanie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, poprzez wykazywanie danych zgodnych z ewidencją księgową, w tym w kolumnie 10 *„Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego w tym wymagalne powstałe w roku bieżącym”* wartości zobowiązań wymagalnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025r., poz. 133) w zw. z § 8 ust. 4 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 38 do rozporządzenia.
 22. Przestrzeganie terminów sporządzania i przekazywania jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 16 i § 17 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie

- sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133), w zw. z załącznikiem Nr 42 do tego rozporządzenia.
23. Rzetelne i staranne sporządzanie jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Lubień Kujawski jako jednostki budżetowej i jako organu, poprzez prawidłowe wykazywanie skutków rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku środków transportowych, w których rata płatności przypadała na okres roku następnego w wysokości wynikającej z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133), w związku z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 38 do tego rozporządzenia. Sporządzanie korekty sprawozdań budżetowych za 2023 r. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – rozłożenia na raty podatku od środków transportowych, w których rata płatności przypadała na okres roku następnego, stosownie do przepisów § 22 ust. 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.) w zw. z § 9 ust. 1 tego rozporządzenia mając na uwadze przepis § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133).
24. Przestrzeganie terminów sporządzania i przekazywania jednostkowego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 652), w zw. z załącznikiem Nr 6 do tego rozporządzenia.
25. Rzetelne i staranne sporządzanie własnego jednostkowego sprawozdania Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, tj. zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652) poprzez wykazywanie zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek z prawidłowym podziałem na zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe, stosownie do § 1 ust. 3 i ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia.
26. Egzekwowanie od dyrektorów jednostek oświatowych sporządzania i dostosowania projektów planów i planów finansowych kierowanych przez nich jednostek, zgodnie z wymogiem określonym przepisami § 5 ust. 3, § 8 ust. 5 i § 9 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 2019 r., poz. 1718) w zw. z przepisami art. 248 ust. 2 i 249 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) mając na uwadze przepisy art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.).
27. Staranne ustalanie nadwyżki niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu na dzień 31 grudnia wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków

- nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, stosownie do art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) i ujmowanie ich w planie przychodów właściwego roku budżetowego, zgodnie z art. 211 ust. 1 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.
28. Doręczanie decyzji wymiarowych wszystkim współwłaścicielom nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.), mając na uwadze treść art. 21 § 1 pkt 2 i art. 92 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r., poz. 111).
 29. Konsekwentne podejmowanie czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu podatku od nieruchomości poprzez wystawianie tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie wyznaczonego terminu płatności, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 132), a także przepisy § 3 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 316).
 30. Udzielanie pomocy *de minimis* w rolnictwie polegającej na przyznaniu zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego oraz umorzenia zaległości podatkowej w wyniku wydania decyzji na mocy art. 67b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 111) po wyegzekwowaniu przedłożenia przez podatników wszystkich wymaganych dokumentów, zgodnie z art. 37 ust. 2 i 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 702 ze zm.).
 31. Dokonywanie wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień przepisu art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.).
 32. Zaprzeszanie finansowania wydatków dotyczących wyżywienia strażaków ratowników OSP w innych okolicznościach, niż wskazanych w przepisach art. 10 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 233 ze zm.).
 33. Zaprzeszanie finansowania ze środków budżetu Gminy wydatków na rzecz radnych Gminy, którzy uzyskali mandaty w tej Gminie i którzy prowadzą działalność gospodarczą za świadczone przez tych radnych dostawy i usługi oraz przestrzeganie przepisów art. 43 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) mając na uwadze przepisy art. 24f ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.).
 34. Wypłacanie jednorazowych dodatków uzupełniających z tytułu ewentualnej niedopłaty wymaganej kwoty należnego wynagrodzenia nauczycielom zatrudnionym i pobierającym wynagrodzenie w szkołach prowadzonych przez Gminę w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, stosownie do przepisów art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.).
 35. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie z art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), poprzez niedopuszczenie do kumulowania urlopu wypoczynkowego pracowników Urzędu Miejskiego wbrew

- obowiązującym przepisom prawa, skutkującego 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 2025 r., poz. 277 ze zm.).
36. Zaprzestanie przyznawania nagród pracownikom samorządowym, którzy są zatrudniani na podstawie innej niż umowa o pracę, w oparciu o zapisy zawarte w Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Lubieniu Kujawskim, zgodnie z art. 39 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1135).
37. Przestrzeganie podczas przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1320) poprzez:
- a) opisywanie przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, zgodnie z przepisami art. 99 ust. 1 Pzp, mając na uwadze pkt 5 ppkt 8 załącznika Nr 1 „*Zakres informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu*” do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439),
 - b) wskazywanie w dokumentach postępowania, w przypadku niedokonania podziału zamówienia na części, powodów niedokonania tego podziału, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 2 Pzp,
 - c) zamieszczanie ogłoszenia o wykonaniu umowy w BZP nie później niż w terminie 30 dni od dnia wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 448 Pzp.
38. Stosowanie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1320) w przypadku zamówień, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000,00 zł, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 244).
39. Udzielanie dotacji klubom sportowym na zasadach określonych w obowiązującej w danym okresie uchwale Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim, wydanej na podstawie art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1488 ze zm.), mając na uwadze zasady udzielania i rozliczania dotacji wskazane w art. 126 i art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) oraz art. 28 ust. 1 ww. ustawy o sporcie. Zaprzestanie zwiększania kwoty dotacji w drodze aneksu do umowy.
40. Ustalanie przypadających Gminie Lubień Kujawski należności pieniężnych oraz terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do przepisów art. 42 ust. 5 w zw. z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.).
41. Sporządzenie planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Lubień Kujawski, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1145 ze zm.).
42. Opracowanie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy oraz przedłożenie Radzie Miejskiej w Lubieniu Kujawskim projektu stosownej uchwały, zgodnie z przepisem art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.), w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy

- z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 725).
43. Ustalenie odrębnych zasad (polityk) rachunkowości dla każdej jednostki obsługiwanej przez Urząd Miejski w Lubieniu Kujawskim, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), mając na uwadze art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.).
 44. Przygotowanie projektu uchwały w zakresie objęcia wspólną obsługą Żłobka Samorządowego „Dworkowe Skrzaty” w Lubieniu Kujawskim i przedłożenie Radzie Miejskiej celem jej uchwalenia, stosownie do przepisów art. 10a i 10b ust. 2 w zw. z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.).
 45. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie z art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), poprzez niedopuszczenie do nieterminowego odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za obsługiwane przez Urząd jednostki oświatowe, mając na uwadze przepisy art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 497 ze zm.), w zw. z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 146 ze zm.) i w zw. z art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 214), tj. opłacanie składek w terminie do 5 dnia następnego miesiąca.
 46. Rzetelne sporządzanie, w imieniu jednostek obsługiwanych, tj. Zespołu Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim, Szkoły Podstawowej w Kłóbce i Szkoły Podstawowej w Kanibrodzie, jednostkowych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej poprzez wykazywanie w tych sprawozdaniach wszystkich zobowiązań w tym zobowiązań wymagalnych, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. f w zw. z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 133) w zw. z przepisami § 8 ust. 4 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 38 do tego rozporządzenia.
 47. Rzetelne sporządzanie, w imieniu jednostek obsługiwanych, tj. Zespołu Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim, Szkoły Podstawowej w Kłóbce i Szkoły Podstawowej w Kanibrodzie, jednostkowych kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji poprzez wykazywanie zobowiązań wymagalnych, w przypadku ich wystąpienia, w wierszu E4 „Wymagalne zobowiązania”, stosownie do przepisów § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652) w zw. z przepisami § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 8 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia.
 48. Konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, mających na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce, stosownie do dyspozycji art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 7).

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 dnia doręczenia niniejszego wystąpienia.

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

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

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

*Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy*

Do wiadomości:

Przewodnicząca Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim