

Białe Błota, dnia 11 kwietnia 2023r.

SG.1710. .2022

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy**

**ul. Św. Trójcy 35
85-224 BYDGOSZCZ**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Nr RIO-KF-4104-53/2022 z dnia 13 marca 2023 r. przesyłam informacje o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Zalecenie pokontrolne nr 1

Opracowanie w sposób prawidłowy i kompletny dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) poprzez ustalenie wzajemnych powiązań zbiorów tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opisu algorytmów i parametrów oraz wersji i daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania za pomocą których prowadzone są księgi rachunkowe.

Wyjaśnienia:

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) podlega ostatecznym uzgodnieniom i weryfikacji zapisów celem dostosowania do funkcjonowania jednostki i obowiązujących procedur i instrukcji wewnętrznych oraz aktualnie obowiązujących przepisów prawa. Termin wprowadzenia procedury w życie do 30 kwietnia 2023 roku.

Zalecenie pokontrolne nr 2

Opracowanie i wprowadzenie instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, stosownie do postanowień art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt. 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 593 z późn. zm.).

Wyjaśnienia:

Instrukcja postępowania na wypadek sytuacji popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu została opracowana w I kwartale 2023 roku i przekazana do zaopiniowania pod kątem formalno-prawnym przez Kancelarię Prawną MDB Maciej Dalka. Wprowadzenie powyższej Instrukcji nastąpi zarządzeniem wójta, najpóźniej do 30 kwietnia 2023 roku.

Zalecenie pokontrolne nr 3

Prowadzenie ksiąg pomocniczych do konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) oraz dostosowanie polityki rachunkowości do treści ww. przepisu, mając na względzie treść § 20 ust. 1 pkt. 4 lit. b 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) w związku z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

Wyjaśnienia:

Pracownicy Referatu Budżetu odpowiedzialni za prowadzenie ewidencji księgowej wydatków budżetowych zostali pouczeni o konieczności prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.). Zalecenie wdrożono poprzez zastosowanie do konta 231 ewidencji szczególnej (analitycznej) według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Projekt polityki rachunkowości planowany do wprowadzenia w kwietniu 2023 roku został dostosowany do treści ww. przepisu, mając na względzie treść § 20 ust. 1 pkt. 4 lit. b 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) w związku z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

Zalecenie pokontrolne nr 4

Dokonywanie zapisów na kontach ksiąg pomocniczych, prowadzonych do 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w sposób będący uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w związku z art. 24 ust. 2 tejże ustawy.

Wyjaśnienia:

Pracownicy Referatu Budżetu odpowiedzialni za prowadzenia ewidencji księgowej wydatków budżetowych zostali pouczeni o konieczności dokonywania zapisów na kontach ksiąg pomocniczych do konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w sposób będący uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w związku z art. 24 ust. 2 ustawy. Zalecenie wdrożono poprzez wprowadzenie ewidencji szczególnej do konta 231 z podziałem według tytułów zobowiązań i należności oraz imiennej ewidencji wynagrodzeń i świadczeń pracowników.

Zalecenie pokontrolne nr 5

Przestrzeganie zasad prowadzenia konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, poprzez ujmowanie na stronie Ma ww. konta wartości dotacji udzielonych z budżetu Gminy uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” na podstawie zatwierdzonego rozliczenia dotacji, zgodnie z zasadami prowadzenia ww. konta zawartymi 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).

Wyjaśnienia:

Pracownicy Referatu Budżetu odpowiedzialni za prowadzenia ewidencji księgowej wydatków budżetowych zostali pouczeni i zobowiązani do prawidłowego prowadzenia zapisów ewidencji księgowej w zakresie dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami. Od 01 stycznia 2023 roku wdrożone zostały zasady prowadzenia konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, poprzez ujmowanie na stronie Ma ww. konta wartości dotacji udzielonych z budżetu Gminy uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” na podstawie otrzymanego i zatwierdzonego dokumentu poświadczającego rozliczenie dotacji, dokonane przez komórki merytoryczne prowadzące sprawy przyznawania i rozliczania dotacji, a także dotowane podmioty zewnętrzne, zgodnie z zasadami prowadzenia ww. konta zawartymi 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).

Zalecenie pokontrolne nr 6

Staranne prowadzenie ksiąg pomocniczych do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych oraz 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń z poszczególnymi beneficjentami z tytułu przyznanych dotacji, zgodnie z zasadami prowadzenia tych kont wskazanymi w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Wyjaśnienia:

Pracownicy Referatu Budżetu odpowiedzialni za prowadzenie ewidencji księgowej kont budżetu (organu finansowego) oraz prowadzenie ewidencji księgowej kont wydatków urzędu (jednostki), zostali pouczeni o konieczności starannego prowadzenia ksiąg pomocniczych do kont 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych oraz konta 224 „*Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*” w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń z poszczególnymi beneficjentami z tytułu przyznanych dotacji, zgodnie z zasadami prowadzenia tych kont wskazanymi w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Zalecenie zostało wdrożone z dniem 01 stycznia 2023 roku poprzez zastosowanie ww. zasad.

Zalecenie pokontrolne nr 7

Ujmowanie w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 „*Środki trwałe*” poszczególnych składników majątku, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), zgodnie z którymi za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy obiekt majątku trwałego.

Wyjaśnienia:

Zobowiązano pracowników Referatu Budżetu odpowiedzialnych za prowadzenie ewidencji księgowej środków trwałych do ujmowania w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 „*Środki trwałe*” poszczególnych składników majątku, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864). Zalecenie wdrożono z dniem 01 stycznia 2023 roku poprzez zastosowanie zasady, że pojedynczy obiekt majątku trwałego stanowi podstawową jednostkę ewidencji.

Zalecenie pokontrolne nr 8

Ewidencjonowanie na koncie 011 „*Środki trwałe*” zakupionych środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej kwotę określoną w postanowieniach obowiązującej polityki rachunkowości.

Wyjaśnienia:

Zobowiązano pracowników Referatu Budżetu odpowiedzialnych za prowadzenie ewidencji księgowej środków trwałych do ujmowania na koncie 011 „*Środki trwałe*” zakupionych środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej kwotę określoną w postanowieniach obowiązującej polityki rachunkowości. Zalecenie wdrożono z dniem 01 stycznia 2023 roku poprzez ww. zastosowanie zasady.

Zalecenie pokontrolne nr 9

Zaliczanie do środków trwałych wyłącznie rzeczowych aktywów trwałych i zrównanych z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdatnych do

użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki, zgodnie z dyspozycją art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz zgodnie z zasadami wskazanymi w obowiązującej polityce rachunkowości.

Wyjaśnienia:

Zobowiązano pracowników Referatu Budżetu odpowiedzialnych za prowadzenie ewidencji księgowej środków trwałych do zaliczania do środków trwałych wyłącznie rzeczowych aktywów trwałych i zrównanych z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdatnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki, zgodnie z dyspozycją art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz zgodnie z zasadami wskazanymi w obowiązującej polityce rachunkowości.

Zalecenie pokontrolne nr 10

Bieżące przyjmowanie na stan majątku 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 z późn. 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).

Wyjaśnienia:

Zobowiązano pracowników Urzędu Gminy Białe Błota odpowiedzialnych za wytworzenie lub zakup środka trwałego oraz ewidencję środków trwałych do bieżącego przyjmowania na stan majątku 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 z późn. 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).

Zalecenie pokontrolne nr 11

Prawidłowe sporządzanie dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego”, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz uregulowaniami zawartymi w obowiązującej w jednostce „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Białe Błota, stanowiącej załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr SGG.1200.27.2016 Wójta Gminy Białe Błota z dnia 1 sierpnia 2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Białe Błota”.

Wyjaśnienia:

Zobowiązano pracowników Urzędu Gminy Białe Błota odpowiedzialnych za wytworzenie lub zakup środka trwałego do prawidłowego sporządzania dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego”, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz uregulowaniami zawartymi w obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu, kontroli i

archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Białe Błota, stanowiącej załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr SGG.1200.27.2016 Wójta Gminy Białe Błota z dnia 1 sierpnia 2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Białe Błota.

Zalecenie pokontrolne nr 12

Bieżące rozliczanie ujawnionych w trakcie inwentaryzacji różnic inwentaryzacyjnych, tj. w księgach rachunkowych tego roku, którego inwentaryzacja dotyczy, zgodnie z art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz podjęcie działań w celu ostatecznego wyjaśnienia oraz zaewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Białych Błotach ujawnionych różnic stanu środków trwałych w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji.

Wyjaśnienia:

Pracownicy Referatu Budżetu zostali pouczeni o konieczności przestrzegania zasady bieżącego rozliczania ujawnionych w trakcie inwentaryzacji różnic inwentaryzacyjnych, tj. w księgach rachunkowych tego roku, którego inwentaryzacja dotyczy, zgodnie z art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.). Zalecenie wdrożono poprzez podjęcie działań w celu ostatecznego wyjaśnienia i zaewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Białych Błotach ujawnionych różnic stanu środków trwałych w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji.

Zalecenie pokontrolne nr 13

Prawidłowe i rzetelne sporządzanie jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jako jednostki budżetowej i jako organu poprzez wykazywanie w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” zrealizowanych wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z § 8 ust. 4 pkt 3 załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) w zw. z § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia.

Wyjaśnienia:

Pracownicy Referatu Budżetu odpowiedzialni za prowadzenie ewidencji księgowej zostali pouczeni o konieczności przestrzegania zasady prawidłowego i rzetelnego sporządzania jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jako jednostki budżetowej i jako organu poprzez wykazywanie w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” zrealizowanych wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z § 8 ust. 4 pkt 3 załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) w zw. z § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia. Zalecenie zostało wdrożone poprzez prawidłowe sporządzenie sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu Gminy Białe Błota za IV kwartał 2022 roku w systemie BeSti@ na podstawie danych ewidencji księgowej.

Zalecenie pokontrolne nr 14

Prawidłowe sporządzanie jednostkowych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, obejmujących wszystkie bezsporne zobowiązania jednostki, zgodnie z § 8 ust. 4 pkt 4 załącznika Nr 37 do rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) w zw. z § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia.

Wyjaśnienia:

Pracownicy Referatu Budżetu odpowiedzialni za prowadzenie ewidencji księgowej zostali pouczeni o konieczności przestrzegania zasady prawidłowego i rzetelnego sporządzania jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, obejmujących wszystkie bezsporne zobowiązania jednostki, zgodnie z § 8 ust. 4 pkt 4 załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) w zw. z § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia. Zalecenie zostało wdrożone poprzez prawidłowe sporządzenie sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu Gminy Białe Błota za IV kwartał 2022 roku w systemie BeSTi@.

Zalecenie pokontrolne nr 15

Prawidłowe sporządzenie jednostkowych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, obejmujących wszystkie wydatki, w tym wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, zgodnie z § 8 ust. 4 pkt 6 załącznika Nr 37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) w zw. z § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia.

Wyjaśnienia:

Pracownicy Referatu Budżetu odpowiedzialni za prowadzenie ewidencji księgowej zostali pouczeni o konieczności przestrzegania zasady prawidłowego i rzetelnego sporządzania jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, obejmujących wszystkie wydatki, w tym wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, zgodnie z § 8 ust. 4 pkt 6 załącznika Nr 37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) w zw. z § 6 ust. 1 pkt 1 ww. Zalecenie zostało wdrożone poprzez prawidłowe sporządzenie sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu Gminy Białe Błota za IV kwartał 2022 roku w systemie BeSTi@.

Zalecenie pokontrolne nr 16

Prawidłowe sporządzenie zbiorczych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na podstawie prawidłowo sporządzonych sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki i jako organu, stosownie do przepisu § 6 ust. 1 pkt 3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.).

Wyjaśnienia:

Pracownicy Referatu Budżetu odpowiedzialni za prowadzenie ewidencji księgowej zostali pouczeni o konieczności przestrzegania zasady prawidłowego i rzetelnego sporządzania zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu

terytorialnego na podstawie prawidłowo sporządzonych sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki i jako organu, stosownie do przepisu § 6 ust. 1 pkt 3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.). Zalecenie zostało wdrożone poprzez prawidłowe sporządzenie sprawozdania jednostkowego Rb-28S dla Urzędu Gminy Białe Błota za IV kwartał 2022 roku w systemie BeSTi@ oraz zbiorczego sprawozdania Rb-28S dla Urzędu Gminy Białe Błota za IV kwartał 2022 roku na podstawie sprawozdań jednostkowych przekazane do RIO w systemie BeSTi@ w dniu 20 lutego 2023 r.

Zalecenie pokontrolne nr 17

Wykazywanie w pasywach „Bilansu z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego” zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych stosownie do zasad kwalifikowania wskazanych w art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).

Wyjaśnienia:

W pasywach bilansu z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego za 2022 rok zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wykazane zostały stosownie do zasad kwalifikowania wskazanych w art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.). Zalecenie zostało wdrożone poprzez właściwe sporządzenie i wykazanie danych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Białe Błota za 2022 rok, który przekazany zostanie do RIO systemem BeSTi@ do 30 kwietnia 2023 roku.

Zalecenie pokontrolne nr 18

Dochodzenie przypadających Gminie Białe Błota należności cywilnoprawnych z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów oraz podejmowanie w stosunku do dłużników czynności zmierzających do wykonania lub zabezpieczenia wykonania zobowiązania przed upływem terminu przedawnienia, stosownie do treści art. 42 ust. 5 oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2267), a także art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

Wyjaśnienia:

informuję, iż z uwagi na obowiązujący 3 letni okres przedawnienia prawa do egzekwowania zaległości w tym zobowiązaniu, ponownie została podjęta rozmowa z kierownikiem referatu Biuro Nieruchomości i Nadzoru Projektów, merytorycznie odpowiedzialnego za: założenie analitycznych kont płatników w programie wymiarowym pn. „UŻYTKOWANIE WIECZYSTE”, wprowadzenie danych do programu i przesłanie drogą teletransmisji naliczonej opłaty do programu księgowego „KSZOB”. Rozmowę przeprowadzono w celu przyśpieszenia zakończenia weryfikacji analitycznych kont płatników, pod kątem wymagalności i ustalonej wysokości zobowiązania oraz sprawdzenia poprawności danych wprowadzonych do programu. Wykonanie poprawnej weryfikacji niezbędne jest do przeprowadzenia czynności (w tym obligatoryjnych) przez Referat Podatków i Opłat, zmierzających do wykonania lub wykonania zobowiązania przez terminem przedawnienia, zgodnie z zaleceniem w Wystąpieniu pokontrolnym.

Zalecenie pokontrolne nr 19

Przestrzeganie obowiązku wzywania podatników celem doprecyzowania treści żądania we wnioskach dotyczących udzielenia ulg w zapłacie podatku, udzielanych na podstawie art. 67 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) w sytuacjach gdy wnioskodawca nie skonkretyzował o jaką ulgę się ubiega, stosownie do treści art. 169 § 1 w związku z art. 120 i 121 ww. ustawy.

Wyjaśnienia:

Pracownik procedujący postępowania podatkowe dotyczące udzielania ulg w zapłacie podatku, udzielanych na podstawie art. 67 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) został poinformowany o wynikach kontroli i niezwłocznie wdrożył w tryb postępowania ulgowego zalecenie organu kontrolnego.

Zalecenie pokontrolne nr 20

Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych, określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

Wyjaśnienia:

Pracownicy Referatu Budżetu zostali pouczeni o konieczności dokonywania kontroli dokumentu księgowego stanowiącego podstawę dokonania wydatku, kontrolę planu i zaangażowania wydatków budżetowych oraz ujmowania w koszty zobowiązań, w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych, określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.). Zalecenie zostało wdrożone z dniem 01 stycznia 2023 roku poprzez wzmocnienie kontroli dokumentów księgowych, na podstawie których dokonywane są wydatki i zaciągane zobowiązania.

Zalecenie pokontrolne nr 21

Zaprzestanie przyznawania Wójtowi Gminy dodatkowego wynagrodzenia za pracę w dni, w które udziela ślubu mając na uwadze treść art. 36 ust. 2 i 3 w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530) oraz art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym 22 (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40).

Wyjaśnienia:

Przyznanie Wójtowi Gminy dodatkowego wynagrodzenia za pracę w dni, w które udziela ślubu w wysokości 80,00zł nastąpiło na podstawie wniosku Kierownika USC. Była to jednorazowa sytuacja. Kierownikowi USC zwrócono uwagę, że wynagrodzenie Wójta Gminy w tym wszelkie dodatki do wynagrodzenia ustala wyłącznie Rada Gminy.

Zalecenie pokontrolne nr 22

Dostosowanie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Białych Błotach do treści art. 39 w związku z art. 36-38 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o

pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 530) poprzez wykreślenie zapisów umożliwiających przyznanie dodatkowego wynagrodzenia za pracę w dni, w które udzielane są śluby oraz zaprzestanie jego wypłaty.

Wyjaśnienia:

§ 10 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Białych Błotach zostanie wykreślony, a pozostałe zapisy regulaminu wynagradzania zostaną dostosowane zgodnie z treścią art. 39 w związku z art. 36-38 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 530). Wprowadzenie zmian w treści regulaminu wynagrodzenia nastąpi po zakończeniu jego uzgodnienia z działającymi związkami zawodowymi w Urzędzie Gminy Białe Błota. Wraz z wejściem w życie zmian w treści regulaminu wynagradzania nastąpi zaprzestanie wypłaty dodatkowego wynagrodzenia za pracę w dni, w które udzielane są śluby.

Zalecenie pokontrolne nr 23

Udzielanie dotacji celowych z budżetu Gminy dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych, zgodnie z zasadami jej udzielania określonymi w ogłoszeniach otwartych konkursów ofert opublikowanych na podstawie art. 11 ust. 2 w związku z art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1327 z późn. zm.).

Wyjaśnienia:

W dniu 24.02.2023 r zawarto, umowę z firmą Witkac Sp. z o.o. , na podstawie której zostanie umożliwiające składanie przez beneficjentów wniosków o dotację za pośrednictwem generatora wniosków. Celem tego działania jest zapewnienie poprawności składania ofert zgodnie z zasadami określonymi w ogłoszeniach otwartych konkursów ofert publikowanych na podstawie art. 11 ust. 2 w związku z art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Wprowadzane przez beneficjentów dane w generatorze wniosków na podstawie danych z ogłoszeń na realizację zadań publicznych, będą wymuszały poprawną walidację wymaganych wartości jak również poprawne podsumowanie wartości całego zadania.

Zalecenie pokontrolne nr 24

Weryfikowanie sprawozdań z realizacji zadania publicznego, w celu jego akceptacji, zgodnie z zapisami umów zawartych z beneficjentami na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.).

Wyjaśnienia:

Opracowano nowy wzór umowy na wsparcie realizacji zadań publicznych w roku 2023 na podstawie wytycznych z rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzoru ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. 2018 r. poz 2057). Pouczono pracownika odpowiedzialnego za weryfikowanie sprawozdań z realizacji zadania publicznego, że weryfikację sprawozdania należy przeprowadzić zgodnie z zapisami zawartymi w umowie z beneficjentem na wsparcie realizacji zadania publicznego, zawartej na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.). Pracownika zapoznano z wynikami kontroli i zobowiązano do wdrożenia zaleceń organu kontrolnego.

Zalecenie pokontrolne nr 25

Zapewnienie skutecznych mechanizmów kontrolnych w procesie rozliczania dotacji budżetowych udzielanych beneficjentom na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.), poprzez określenie w procedurach wewnętrznych sposobu i terminu weryfikacji przedkładanych sprawozdań o których mowa w art. 18 ww. ustawy, w tym pod kątem prawidłowości wykonania zadania oraz zgodności wykorzystania dotacji z przeznaczeniem, na który dotacja została udzielona, stosowanie do przepisów art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 1-3, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

Wyjaśnienia:

Na podstawie podpisanej umowy z dnia 24 lutego 2023 r. z firmą Witkac Sp. z o.o. będzie realizowana usługa składania przez beneficjentów sprawozdań z realizacji zadań publicznych, co usprawni weryfikację sprawozdania. Jednocześnie od dnia 21 marca 2023 r. przeprowadzany jest audyt wewnętrzny w zakresie „Prawidłowości procesów związanych z udzielaniem dotacji na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie”. Termin zakończenia audytu wewnętrznego wyznaczono na dzień 30 czerwca 2023 r. Na podstawie jego wyników zostaną wypracowane procedury wewnętrzne dot. sposobu i terminu weryfikacji przedkładanych sprawozdań.

Zalecenie pokontrolne nr 26

Przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały dostosowującej wzór rozliczenia dotacji określony uchwałą Nr RGK.0007.156.2022 Rady Gminy Białe Błota z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych, prowadzonych na terenie gminy Białe Błota przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Białe Błota oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, do art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.), mając na względzie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40).

Wyjaśnienia:

Na najbliższym zaplanowanym posiedzeniu sesji Rady Gminy będzie wprowadzony do porządku obrad projekt zmiany uchwały Nr RGK.0007.156.2022 Rady Gminy Białe Błota z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych, prowadzonych na terenie gminy Białe Błota przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Białe Błota oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, poprzez dostosowanie wzoru rozliczenia dotacji umożliwiającego stwierdzenie poniesionych wydatków na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych. Zaplanowany przez Przewodniczącego Rady najbliższy termin posiedzenia Sesji Rady Gminy zwołanej na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40) to 30.05.2023 rok.

Zalecenie pokontrolne nr 27

Wystawienie zaświadczeń o przekształceniu o których mowa w art. 4 ust. 1. ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1495 z późn. zm.) użytkownikom wieczystym, którym z mocy prawa prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształca się w prawo własności tych gruntów, mając na względzie treść art. 1 ust. 1 oraz art. 4 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy.

Wyjaśnienia:

Pracownik odpowiedzialny za prowadzenie procedur przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności (Inspektor ds. gospodarki komunalnej) w terminie do 31.05.2023 zweryfikuje czy do wszystkich zawartych umów wydano zaświadczenie o przekształceniu. W przypadku braku zaświadczenia pracownik sporządzi je i wyda w podanym wyżej terminie.

Zalecenie pokontrolne nr 28

Opracowanie i przedłożenie Radzie Gminy Białe Błota projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy celem realizacji obowiązku określonego art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 172 z późn. zm.) w zw. z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40).

Wyjaśnienia:

Kierownik Biura Nieruchomości i Nadzoru Projektów w terminie do 30.06.2023 przygotuje projekt Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy oraz projekt uchwały Rady Gminy wprowadzającej ten program.

Zalecenie pokontrolne nr 29

Opracowanie planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Białe Błota, zgodnie z wymogami określonymi w przepisach art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 344).

Wyjaśnienia:

Kierownik Biura Nieruchomości i Nadzoru Projektów w terminie do 30.06.2023 przygotuje projekt planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Białe Błota.

Zalecenie pokontrolne nr 30

Podawanie do publicznej wiadomości w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży niezwłocznie po jego wywieszeniu w siedzibie Urzędu Gminy, mając na uwadze treść art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 344).

Wyjaśnienia:

Zalecenia dotyczące podawania do publicznej wiadomości w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży niezwłocznie po jego wywieszeniu w siedzibie Urzędu Gminy, zostały wdrożone. Obowiązek powyższy

jest przestrzegany w zakresie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, jak i dzierżawy. Pracownik ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej umieścił w dniu 13.03.2023r. na stronie BIP Urzędu wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na okres do 3 lat. Umieścił tę informację w dniu 13.03.2023 na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu oraz skierował do publikacji w dniu 13.03.2023 powyższe ogłoszenie w Expressie Bydgoskim.

Zalecenie pokontrolne nr 31

Podawanie do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej oraz siedzibie Urzędu Gminy informacji o wyniku przetargu po bezskutecznym upływie terminu do wniesienia skargi na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213), w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 344).

Wyjaśnienia:

Kierownik Biura Nieruchomości i Nadzoru Projektów skieruje osoby odpowiedzialne za organizację i przeprowadzanie przetargów na szkolenie z tego zakresu celem wyeliminowania w przyszłości błędów. Szkolenie powinno odbyć się w terminie do 30.09.2023r. Na szkolenie zostaną skierowani: Starszy Inspektor ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, Inspektor ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej oraz Inspektor ds. gospodarki komunalnej. Wszyscy pracownicy zajmujący się procedurą przetargów na sprzedaż nieruchomości zostali zapoznani z wynikami kontroli i zobowiązani do wdrożenia zaleceń organu kontrolnego w zakresie podawania do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej oraz siedzibie Urzędu Gminy informacji o wyniku przetargu po bezskutecznym upływie terminu do wniesienia skargi na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu.

Zalecenie pokontrolne nr 32

Podejmowanie decyzji o unieważnieniu przetargu ustnego nieograniczonego, wyłącznie w przypadku spełnienia wszystkich przesłanek określonych w przepisach prawa, zgodnie z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023, poz. 344) w związku z § 11 ust. 1-5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213 ze zm.), mając na uwadze, regulacje art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. z 1997 r. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.) stanowiące, iż organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa.

Wyjaśnienia:

Kierownik Biura Nieruchomości i Nadzoru Projektów skieruje osoby odpowiedzialne za organizację i przeprowadzanie przetargów na szkolenie z tego zakresu celem wyeliminowania w przyszłości błędów. Szkolenie powinno odbyć się w terminie do 30.09.2023r. Na szkolenie zostaną skierowani: Starszy Inspektor ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, Inspektor ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej oraz Inspektor ds. gospodarki komunalnej. Wszyscy pracownicy zajmujący się procedurą przetargów na sprzedaż nieruchomości zostali zapoznani z wynikami kontroli i zobowiązani do wdrożenia zaleceń organu kontrolnego dotyczącego ewentualnego podjęcie decyzji o

unieważnieniu przetargu ustnego nieograniczonego, wyłącznie w przypadku spełnienia wszystkich przesłanek określonych w przepisach prawa.

Zalecenie pokontrolne nr 33

Egzekwowanie od Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Cielu sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 oraz § 14 ust. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.).

Wyjaśnienia:

Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Cielu został poinformowany o wynikach kontroli i pouczony o sporządzaniu i przekazywaniu na bieżąco sprawozdań budżetowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 oraz § 14 ust. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.). Zalecenie wdrożono poprzez wzmocnienie kontroli formalno-rachunkowej jednostkowych sprawozdań budżetowych jednostek organizacyjnych Gminy Białe Błota.

Zalecenie pokontrolne nr 34

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), poprzez rzetelne realizowanie obowiązku sprawdzenia otrzymanych od jednostek organizacyjnych sprawozdań budżetowych pod względem formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) oraz korzystanie z uprawnienia do kontrolowania merytorycznej prawidłowości przekazanych sprawozdań, mając na względzie treść § 9 ust. 4 ww. rozporządzenia.

Wyjaśnienia:

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Białe Błota zostali poinformowani o wynikach kontroli i pouczeni o sporządzaniu i przekazywaniu sprawozdań budżetowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.). Zalecenie wdrożono poprzez wzmocnienie kontroli formalno-rachunkowej jednostkowych sprawozdań budżetowych jednostek organizacyjnych Gminy Białe Błota.

Zalecenie pokontrolne nr 35

Konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, mających na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w czasie kontroli, mając na uwadze art. 9 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668).

Wyjaśnienia:

W dniu 05 kwietnia 2023 roku Skarbnik Gminy Białe Błota pismem Nr SKG.3021.15.2023 skierowała polecenie do pracowników Referatu Budżetu oraz Referatu Podatków i Opłat Urzędu, którym zobowiązała do niezwłocznego wyeliminowania wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-53/2022 z dnia 13 marca 2023 nieprawidłowości w gospodarce finansowej Urzędu Gminy Białe

Błota oraz wdrożenia i zastosowania zaleceń Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. Powyższe pismo w załączeniu.