

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy  
85-224 Bydgoszcz  
ul. Świętej Trójcy 36  
NIP: 5541060217  
REGON: 090208727

Bydgoszcz, 2021-10-15

**RADA GMINY ROGÓŻNO**  
Wpłynęło dnia .....2021-10-18.....  
Nr 42/21 zał. ....  
Pan(i) .....

URZĄD GMINY ROGÓŻNO  
86-318 ROGÓŻNO

NIP: 8761704865  
REGON: 000539680

**RIO-KF-4104-36/2021 Pismo do Przewodniczącego Rady**

RIO-KF-4104-36/2021 Pismo do Przewodniczącego Rady

Załączniki:

1. RIO.KF.4104.36.2021.G.Rogozno.pdf
2. RIO.KF.4104.36.2021.Przewodniczacy.Rady.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć  
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2021-10-15T14:38:46

**Podpis elektroniczny**





REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W BYDGOSZCZY

RIO-KF-4104-36/2021

Bydgoszcz, dnia 15 października 2021 r.

**Przewodniczący**  
**Rady Gminy Rogóźno**  
Rogóźno 91B  
86-318 Rogóźno

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy w załączeniu przesyła (do wiadomości) wystąpienie pokontrolne (15 października br.) skierowane do Wójta Gminy Rogóźno, po przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Rogóźno.

**MACIEJ**  
**SŁOMIŃSKI**

Elektronicznie podpisany  
przez MACIEJ SŁOMIŃSKI  
Data: 2021.10.15 14:36:43  
+02'00'

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz  
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23  
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu  
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń  
tel. 56 65 77 821, fax 56 63 77 823  
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku  
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek  
tel. 54 23 04 921, fax 54 23 04 923  
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl





RIO-KF-4104-36/2021

Bydgoszcz, dnia 15 października 2021 r.

Pan  
**Krzysztof Polesiak**  
Wójt Gminy Rogóżno  
Rogóżno 91B  
86-318 Rogóżno

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Rogóźnie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Rogóżno, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/36/2021 z dnia 19 sierpnia 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

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

- nepowołanie przez Wójta Gminy swojego Zastępcy (strony 3-4 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 36/21/I/1-2),

Obowiązek powołania Zastępcy Wójta wynika z treści art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Ponadto zgodnie z art. 28g ww. ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z enumeratywnie wymienionych, przemijających przeszkód w wykonaniu zadań i kompetencji Wójta (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje Wójta przejmuje jego zastępca. Nieobsadzenie stanowiska zastępcy wójta może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym w zakresie wykonania budżetu.

W trakcie czynności kontrolnych w dniu 6 lipca 2021 r. powołano Zastępcę Wójta (zarządzenie Nr 70/2021 z dnia 6 lipca 2021 r.). Zatem odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego



- niezapewnienie funkcjonowania skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej, poprzez niezachowanie ciągłości pełnienia funkcji Skarbnika Gminy w okresie od 1 maja do 30 czerwca 2019 r. (strony 5-6 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 36/21/I/3),

Czynności kontrolne wykazały, że od dnia 1 maja 2019 r. do 30 czerwca 2019 r. włącznie, w Gminie Rogóźno nie zostało nikomu powierzone pełnienie funkcji Skarbnika.

W wyjaśnieniach z dnia 25 czerwca 2021 r., Wójt Gminy zajął stanowisko iż w ww. okresie pracownikiem upoważnionym do wykonywania zadań określonych w ustawie o finansach publicznych (art. 54 ust. 1) oraz dokonywania kontrasygnaty był pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego jednostek oświatowych jednostki obsługującej (zastępca skarbnika).

Ustosunkowując się do powyższych wyjaśnień należy wskazać, iż ww. pracownikowi zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialność w zakresie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednakże dotyczyły one wyłącznie jednostek oświatowych Gminy Rogóźno. Natomiast pełnomocnictwo do składania kontrasygnaty zostało przez ówczesnego Skarbnika udzielone do dnia odwołania go ze stanowiska.

Tym samym nie zostały ww. pracownikowi powierzone obowiązki określone w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do jednostki kontrolowanej.

W związku z powołaniem Skarbnika Gminy w okresie od 1 lipca 2019 r. do 27 grudnia 2019 r., a następnie od 27 grudnia 2019 r., odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego.

- niepowierzenie Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki (strony 9-10 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 36/21/I/2, 36/21/I/4-5),

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Skarbnika, przyjętym w dniu 7 stycznia 2020 r. (pismo o sygnaturze RO.2003.20.2019) Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność za nadzór nad prowadzeniem rachunkowości Urzędu i Gminy zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz ustawą o rachunkowości.

Dnia 4 listopada 2020 r. Skarbnik przyjął nowy zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności (RO.2003.11.2020), w którym Wójt wskazał, że podstawowe obowiązki na stanowisku:

- wynikają z przepisów ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 54,
- określono w dziale IV od § 14 do § 16 Regulaminu organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 58/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 3 sierpnia 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Rogóźno. Ustalono, że w ww. Regulaminie (dział IV, § 16 pkt 2) ustalono, że do zadań Skarbnika Gminy należy w szczególności nadzór nad prowadzeniem rachunkowości Urzędu i Gminy zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz ustawą o rachunkowości.

Podkreślić należy, że głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność m. in. w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki (art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych). Przepisy dotyczące głównego księgowego stosuje się odpowiednio do skarbnika gminy (art. 54 ust. 8 ustawy).

Zarządzeniem Nr 82/2021 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 2 sierpnia 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Rogóżno powierzono skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki. Tym samym odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego.

- nieopracowanie przez Wójta Gminy Rogóżno, w okresie od 13 lipca 2018 r. do 3 sierpnia 2021 r., instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, wydanej na podstawie art. 83 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu (strony 13-14 protokołu kontroli),

W wyniku kontroli ustalono, że w jednostce obowiązywała instrukcja wprowadzona na podstawie art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, która została uchylona z dniem 13 lipca 2018 r.

Zarządzeniem Nr 83/2021 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 3 sierpnia 2021 r. dostosowano przepisy wewnętrzne do obecnie obowiązującego stanu prawnego, wynikającego z ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. W związku powyższym odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego.

- prowadzenie w 2020 r. przez Urząd Gminy obsługi kasowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rogóżnie pomimo niewskazania tego obowiązku w uchwale w sprawie zorganizowania wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych, tj. z naruszeniem postanowień art. 10b ust. 1 i 2 w związku z art. 10a pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym stanowiących, że Gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną, na zasadach określonych w uchwale organu stanowiącego (strona 19 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 36/21/II/1-3),

Kontrola wykazała, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rogóżnie do dnia 30 marca 2021 r. nie został objęty wspólną obsługą, którą na mocy uchwały Nr XIII/73/2019 Rady Gminy Rogóżno objęte zostały placówki oświatowe. Natomiast po dniu 30 marca 2021 r. wspólna obsługa została ograniczona do zadań związanych z obsługą informatyczną.

W dniu 2 czerwca 2021 r. zlikwidowano kasę w Urzędzie Gminy (zarządzenie Nr 59/2021). Zatem odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego.

- niezaktualizowanie w 2019 r. przez Wójta Gminy Rogóżno zasad (polityki) rachunkowości w zakresie wykazu programów stosowanych w Urzędzie Gminy (strona 38 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 36/21/II/7-8),

Konsekwencją stwierdzonej nieprawidłowości było prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” w programie nieprzewidzianym w zasadach (polityce) rachunkowości.

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Wójt Gminy, który zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustala w formie pisemnej i aktualizuje ww. dokumentację.

## **2) w zakresie księgowości i sprawozdawczości**

- ujmowanie w 2020 r. w księgach rachunkowych budżetu operacji gospodarczych niezgodnie z ich treścią ekonomiczną, poprzez dokonywanie księgowania pomiędzy kontami: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (analitika: 222-06 Przedszkole Publiczne) oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (analitika: 223-06 Przedszkole Publiczne) na łączną kwotę 195,20 zł (strony 161-163 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 36/21/V/1-2),

Kontrolujący ustalili, że w powyższy sposób ewidencjonowano korekty operacji związanych z przekazaniem dochodów budżetowych zrealizowanych przez Przedszkole Publiczne w Rogóźnie w zawyżonej, bądź zaniżonej wysokości.

Przyjęty w jednostce sposób księgowania był niezgodny z zasadami klasyfikacji zdarzeń na kontach: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” 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 oraz obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości (zarządzenie Nr 100/2016 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 30 grudnia 2016 r. ze zmianami).

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Główny Księgowy Jednostek Oświatowych oraz Podinspektor, które sporządziły dowody PK.

- sporządzanie dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2020, tj. osobno dla Urzędu Gminy Rogóźno i Gminy Rogóźno-Organ, zamiast jednego sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu (strony 47-48 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 36/21/II/11-12).

Tym samym należy stwierdzić niewykonanie wniosku pokontrolnego Nr 6 z wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4104-62/2017 z dnia 5 marca 2018 r., w którym zobowiązano Wójta do „Sporządzania jednego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy (jako samorządowej jednostki budżetowej i jako organu), obejmującego wszystkie realizowane dochody, zgodnie § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 w związku z § 9 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109)”.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy, który podpisał sprawozdania.

- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019, poprzez wykazanie w kolumnie 8 sprawozdania „Dochody otrzymane”, dochodów otrzymanych z tytułu subwencji oświatowej zawyżonych o kwotę 253.570,00 zł (strony 53-54 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 36/21/III.1/1-2).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy, który podpisał sprawozdanie.

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 prawidłowo wykazano dochody z tytułu subwencji oświatowej w kolumnie 8 sprawozdania „Dochody otrzymane”. Zatem odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego.

- sporządzanie dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2020, tj. osobno dla Urzędu Gminy Rogóźno i Gminy Rogóźno-Organ, zamiast jednego sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu (strony 47-48 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 36/21/II/11-12).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy, który podpisał sprawozdania.



### 3) w zakresie dochodów budżetowych

- dopuszczenie do przedawnienia należności Gminy Rogóżno z tytułu czynszu najmu co najmniej na kwotę 8.494,41 zł (strony 80-84 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 36/21/III.1/3-6, 36/21/III.1/11, 36/21/III.1/21),

W wyniku kontroli stwierdzono przedawnienie należności z tytułu czynszu najmu za okres od 30 kwietnia 2015 r. do 31 grudnia 2017 r. co najmniej na kwotę 8.494,41 zł (należność główna).

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Wójt Gminy wskazał, że *„W przypadku dłużnika o numerze (...) nastąpiło przedawnienie roszczeń na kwotę główną 8.494,41 zł (...). Na przedawnienie roszczeń (...) miała wpływ w dużej mierze znaczna rotacja pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie ewidencji analitycznej (...).*

Zgodnie z art. 117 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny z zastrzeżeniem wyjątków w ustawie przewidzianych, roszczenia majątkowe ulegają przedawnieniu. Z kolei art. 118 ww. ustawy określa termin przedawnienia roszczeń okresowych (taki charakter mają ww. opłaty) na trzy lata, jednakże koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego.

Podkreślić należy, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania (art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych).

Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest Wójt Gminy, do obowiązków którego należy gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości, zgodnie z art. 25 ust. 1-2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 i 8 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

- nieustalenie w 2020 r. nadwyżki niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu na dzień 31 grudnia 2019 r., w kwocie 8.737,82 zł, wynikającej z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, tj. w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i nieujęcie ich w § 905 *„Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”* (strony 87-89 protokołu kontroli),

Stan środków na rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po odjęciu środków subwencji i dotacji) był znacznie wyższy od stanu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych i wynosił odpowiednio 350.786,84 zł.

Uchwałą Nr XXX/190/2021 z dnia 27 września 2021 r. dokonana została zmiana budżetu, m. in. w zakresie przychodów, na mocy której wprowadzono w § 905 *„Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”* kwotę 17.479,54 zł. W związku z powyższym odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego.

#### 4) w zakresie wydatków budżetowych oraz zamówień publicznych

- niezapewnienie funkcjonowania skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej, mających na celu wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników, poprzez dopuszczenie do skumulowania się urlopu wypoczynkowego poprzedniego Wójta Gminy Rogóźno w liczbie 54 dni (432 godziny), w tym: 4 dni za 2016 r., 26 dni za 2017 r. oraz 24 dni za 2018 r., skutkujące obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, dokonany na podstawie art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U z 2018 r., poz. 917 ze zm.), w łącznej kwocie 22.550,40 zł brutto (strony 99-100 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 36/21/III.2/1),
- przyznanie poprzedniemu Wójtowi Gminy Rogóźno ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości 22.550,40 zł przez obecnego Wójta Gminy, zamiast Przewodniczącego Rady Gminy Rogóźno (strona 100 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 36/21/III.2/1),
- niesporządzenie i niezamieszczenie na stronie internetowej zamawiającego planu postępowań o udzielenie zamówień przewidywanych do przeprowadzenia w 2020 r., w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu na rok 2020 (strona 114 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 36/21/III.2/),

Kontrolujący ustalili, że plan został sporządzony w dniu 29 kwietnia 2020 r., natomiast zamieszczony na stronie internetowej w dniu 22 lipca 2021 r.

#### 5) w zakresie mienia komunalnego

- niestaranne sporządzenie przez Wójta Gminy informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. poprzez (strony 153-154 protokołu kontroli):
  - a) zawyżenie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy o kwotę 230.860,15 zł, stanowiącą wartość opłat za media, ewidencjonowane w § 0830 „*Wpływy z usług*”,
  - b) nieuwjęcie danych o dochodach w kwocie 16.204,87 zł, ewidencjonowanych w § 0870 „*Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych*” oraz w kwocie 14.653,00 zł ewidencjonowanych w § 0470 „*Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności*”.

Przyczyną była niewłaściwa interpretacja przepisów

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

Wobec powyższego proszę o:

1. Dokonanie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujących w Urzędzie Gminy w zakresie wykazu stosowanych programów, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) tej ustawy.
2. Prowadzenie ewidencji na kontach: 222 „*Rozliczenie dochodów budżetowych*” oraz 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” zgodnie z zasadami ich prowadzenia zawartymi 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) oraz w obowiązujących w Urzędzie Gminy zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Nr 100/2016 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 30 grudnia 2016 r. (ze zmianami).

3. Sporządzanie jednego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy (jako samorządowej jednostki budżetowej i jako organu), obejmującego wszystkie realizowane dochody, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) w związku z § 2 ust. 1 załącznika Nr 36 do tego rozporządzenia.
4. Sporządzanie jednego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy (jako samorządowej jednostki budżetowej i jako organu), obejmującego wszystkie realizowane dochody, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) w związku z § 8 załącznika Nr 36 do tego rozporządzenia.
5. Podejmowanie, wobec najemców lokali mieszkalnych czynności zmierzających do wykonania lub zabezpieczenia wykonania zobowiązania, stosownie do treści art. 42 ust. 5 i art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) oraz z art. 25 ust. 1-2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 i 8 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm.), mając uwadze art. 118 ustawy 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.).
6. 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 2021 r., poz. 305), poprzez:
  - a) niedopuszczenie do kumulowania urlopu wypoczynkowego pracowników (w tym Wójta Gminy) 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 2020 r., poz. 1320 ze zm.),
  - b) przyznawanie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy Wójta Gminy na podstawie pisma zaakceptowanego przez Przewodniczącego Rady Gminy Rogóżno, tj. osoby umocowanej do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy wobec Wójta, stosownie do treści art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1282).
7. Zamieszczanie na stronie internetowej zamawiającego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu przez uprawniony organ, planu postępowań o udzielenie zamówień, stosownie do treści art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.).
8. Staranne sporządzanie informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego poprzez przedstawianie w tej informacji wszystkich danych wymaganych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

9. 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 2019 r. poz. 2137).

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

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

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

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

MACIEJ  
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany  
przez MACIEJ SŁOMIŃSKI  
Data: 2021.10.15 14:34:47  
+02'00'

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Rogóźno.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa, Zespół Zamiejscowy w Toruniu.