



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 2 września 2015 r.

Znak: WK-610/18/4/15

Pan
Mariusz Adamczyk
Wójt Gminy
Godów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 18 maja 2015 r. do 26 czerwca 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Godów za okres od 1 stycznia 2011 r. do 26 czerwca 2015 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 8 lipca 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *Nieprawidłowo ewidencjonowano operacje gospodarcze, związane ze zwiększeniem wartości oraz przyjęciem środków trwałych powstałych w wyniku realizowanych przez Gminę Godów zadań inwestycyjnych, na koncie Ma 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w korespondencji ze stroną Wn konta 800 – „Fundusz jednostki”, a następnie na koncie Wn 011 – „Środki trwałe” w korespondencji ze stroną Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”. Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. kont zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z ww. przepisami, na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności: nieodpłatnie otrzymane środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, natomiast na stronie Wn tego konta, ujmuje się w szczególności wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz środków trwałych w budowie.*
- *Powyższy sposób ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych ze zwiększeniem wartości oraz przyjęciem środków trwałych powstałych w wyniku realizowanych przez Gminę Godów zadań inwestycyjnych opisany został w załączniku nr 2 do zarządzenia*

Nr 120.29.2013 Wójta Gminy Godów z dnia 24 lipca 2013 r. w sprawie: ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych, a następnie w załączniku nr 2 do zarządzenia Nr 120.9.2015 Wójta Gminy Godów z dnia 4 maja 2015 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych.

Operacje gospodarcze wynikały z poniżej wymienionych dowodów OT:

- nr 10/BU z dnia 28 listopada 2014 r., na podstawie którego ujęto koszty zakończonej inwestycji p.n.: „Remont nawierzchni ulicy Skotnickiej wraz z budową kanalizacji deszczowej w Łaziskach”. Dowód OT jako zespół przyjmujący podpisali: p. Beata Kalusek – Skarbnik Gminy Godów, p. Mariusz Adameczyk – Wójt Gminy Godów,

- nr 1/BI z dnia 19 sierpnia 2014 r., na podstawie którego ujęto koszty zakończonej inwestycji p.n.: „Przebudowa budynku soleckiego w Podbuczu na parceli nr 196/54”. Dokument jako zespół przyjmujący podpisali: p. Beata Kalusek – Skarbnik Gminy Godów oraz p. Mariusz Adameczyk – Wójt Gminy Godów.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należały do Zastępcy Skarbnika Gminy, do której należało również opracowywanie polityki rachunkowości zgodnie z zakresem czynności. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Beata Kalusek – Skarbnik Gminy Godów.

Wniosek nr 1

Dostosować zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach 080 i 011, związanych ze zwiększeniem wartości oraz przyjęciem środków trwałych powstałych w wyniku realizowanych zadań inwestycyjnych, określone w zarządzeniu Nr 120.9.2015 Wójta Gminy Godów z dnia 4 maja 2015 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych do zasad funkcjonowania tych kont, zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

– W okresie od 2011 r. do 2014 r. nieterminowo sporządzono dowody OT dotyczące nabycia z mocy prawa nieruchomości, co skutkowało niebieżącym ujęciem w księgach rachunkowych operacji gospodarczych związanych z nabyciem nieruchomości na podstawie siedmiu decyzji Wojewody Śląskiego:

- nr NWV/7510.1.226.2012 z dnia 4 marca 2014 r., która uprawomocniła się w dniu 24 marca 2014 r., na podstawie której Gmina nabyła działki położone w Godowie o numerach: 229, 230, 231, 232, 240, 241 o wartości 52.800 zł, przyjęte na stan środków trwałych na mocy dowodu OT nr 9/2014 z dnia 7 maja 2014 r.,

- nr NW/XV/77103/173/10, nr NW/XV/77103/174/10 i nr NW/XV/77103/172/10 z dnia 23 grudnia 2010 r., które uprawomocniły się w dniu 13 stycznia 2011 r. Gmina nabyła działki o numerach: 200/3, 205/3, 194/3 za kwotę 26.102,00 zł, które przyjęto na stan środków trwałych na mocy dowodu OT nr 3/2011 z dnia 16 marca 2011 r.,

- nr NW/XV/77103/117/2/11 z dnia 28 listopada 2011 r., która uprawomocniła się w dniu 19 grudnia 2011 r. Gmina nabyła działkę o numerze 42/3 położoną w Gólkowicach

o wartości 5.650,00 zł, którą przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr 1/2012 z dnia 6 lutego 2012 r.

- nr NXXV.7532.1.515.2012 z dnia 10 października 2012 r., która uprawomocniła się dnia 31 października 2012 r. na podstawie decyzji nabyto nieruchomości położone w Godowie o wartości 88.170 zł, działkę nr 133/10 przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr 8/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r.

Powyższe było niezgodne z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w Urzędzie Gminy Godów:

* § 162, § 167 i § 169 załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 0152/1/11/Fn Wójta Gminy Godów z 4 stycznia 2011 r. w sprawie: ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych,

* § 162, § 167, § 177 załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 120.13.2012.SK Wójta Gminy Godów z 21 maja 2012 r. w sprawie: ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych,

* § 162, § 167, § 169, § 177 załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 120.29.2013 Wójta Gminy Godów z 24 lipca 2013 r. w sprawie: ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych. Zgodnie z § 162 ww. zarządzeń, formularze m.in. dowodu OT sporządzane są bez zbędnej zwłoki, najpóźniej w terminie 7 dni od dnia dokonania czynności objętej sporządzeniem dowodu bądź w dniu dokonywania określonej czynności.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Opóźnienia w zakresie sporządzania dowodów OT wynosiły do kilku miesięcy.

Zadania w zakresie gospodarki gruntami gminnymi, w tym prowadzenie spraw z zakresu komunalizacji oraz sporządzanie dowodów OT, należały do pracowników Referatu Budownictwa i Gospodarki Komunalnej, a następnie do pracowników Referatu Inwestycji, Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawowali Kierownicy tych Referatów. Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należały do Zastępcy Skarbnika Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Beata Kalusek – Skarbnik Gminy Godów.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Godów w zakresie przestrzegania przepisów wewnętrznych w zakresie terminowego sporządzania dowodów OT dotyczących nabycia nieruchomości na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego w celu bieżącego ujęcia tych operacji w księgach rachunkowych, stosownie do wymogów zawartych w zarządzeniu Nr 120.9.2015 Wójta Gminy Godów z dnia 4 maja 2015 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych, mając na uwadze art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2014 r. i 2015 r. w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej na kontach Urzędu Gminy Godów: 800 – „Fundusz jednostki” i 860 – „Wynik finansowy” oraz koncie budżetu (organu): 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich

zamknięcia w roku poprzednim, tj. w 2013 r. i 2014 r.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Ponadto, stosownie do art. 7 ust. 3 ww. ustawy, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Stosownie do wyjaśnień p. Beaty Kalusek – Skarbnika Gminy Godów oraz pracowników Referatu Finansowego, przyczyną powyższej nieprawidłowości były ustawienia techniczne programu komputerowego, przyjętego do stosowania, w wyniku których bilans zamknięcia wykazywał „per saldo”.

W trakcie kontroli dokonano stosownych zmian w ustawieniach programu oraz przedłożono kontrolującemu zestawienia obrotów i sald kont jednostki (Urzędu) oraz budżetu (organu) przedstawiające zgodność bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia za lata 2013 - 2014.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy (jednostki) i budżetu (organu) należały do Kierownika Referatu Finansowego (Zastępcy Skarbnika Gminy – Głównego Księgowego Urzędu) oraz podległych mu pracowników tego Referatu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Beata Kalusek – Skarbnik Gminy Godów.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Godów w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 5 ust. 1 oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2013 - 2014 w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a następnie stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Ponadto, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-

rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W powyższych sprawozdaniach jako dochody otrzymane wykazano kwoty: 10.457.014,00 zł za 2013 r. oraz 10.737.995,00 zł za 2014 r. Natomiast z wyciągów bankowych kwoty wynikały odpowiednio: 9.712.327,00 zł za 2013 r. i 9.977.197,00 zł za 2014 r., co stanowiło różnicę w kwocie 744.687,00 zł w 2013 r. oraz 760.798,00 zł w 2014 r.

Przyczyną nieprawidłowości była nieprawidłowa interpretacja przepisów ww. rozporządzenia.

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. (korekta nr 4) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. (korekta nr 1) zostały podpisane przez p. Beatę Kalusek – Skarbnika Gminy Godów oraz przez p. Mariusza Adamczyka – Wójta Gminy Godów.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie dochodów i sporządzania sprawozdawczości w tym zakresie należały do Zastępcy Skarbnika. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Beata Kalusek – Skarbnik Gminy Godów.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Godów w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu oświatowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2012 - 2014 przyznawano pracownikom nagrody uznaniowe oraz dodatki specjalnie nie podając indywidualnego uzasadnienia podstaw ich przyznania, powołując się jedynie na zapis ogólny Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Godów lub zarządzeń dotyczących przyznawania dodatków specjalnych i nagród dla pracowników zatrudnionych na podstawie powołania w Urzędzie Gminy Godów. Zgodnie z art. 36 ust. 5 i 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm. i Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny a za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.*

Pisma w sprawie przyznania ww. nagród oraz dodatków specjalnych podpisali: p. Mariusz Adamczyk – Wójt Gminy Godów oraz p. Brygida Dobisz – Sekretarz Gminy Godów.

Wniosek nr 5

Dokonywać pisemnego uzasadniania przyznawanych dodatków specjalnych i nagród uznaniowych dla pracowników Urzędu Gminy w Godowie, zgodnie z art. 36, ust. 5 i 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), mając na uwadze art. 68 oraz

art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:

– W latach 2014 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną wpłat podatku od nieruchomości poprzez założenie dla dwóch podatników dwóch kart kontowych o numerach 10406 i 10468 oraz numerach 10499 i 10491. Powyższe było niezgodne z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konta szczegółowe (czyli karty kontowe) prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach i konta te prowadzi się w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

Zgodnie z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym).

1) Podatnikowi (nr karty kontowej 10406) właścicielowi działek o numerach: 50, 51, 52, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 1016/209, 1017/209 wydano:

- decyzję nr KP-KW.3120.10406.1.2014 z dnia 7 sierpnia 2014 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2014;

- decyzję nr KP-KW.3127.10406.2.2014 z dnia 30 października 2014 r. w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2014 (podatek od nieruchomości, rolny, leśny).

Podatnikowi (nr karty kontowej 10468) jako użytkownikowi wieczystemu działek o numerach: 831/189; 1228/199, 53, 54, 55, 56, 57, 195, 348/196, 351/196, 827/189, 828/189, 829/189, 830/189, 832/189, 1229/200, 1337/182, 826/189, 1375/193, 1403/124, 1404/124, 1582/189 wydano:

- decyzję nr KP-KW.3120.10468.1.2014 z dnia 7 sierpnia 2014 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2014,

- decyzję nr KP-KW.3127.10468.2.2014 z dnia 30 października 2014 r. w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej wymiar podatku od nieruchomości na rok 2014.

2) Podatnikowi (nr karty kontowej 10499) jako użytkownikowi wieczystemu działek o numerach: 831/189; 1228/199, 53, 54, 55, 56, 57, 195, 348/196, 351/196, 827/189, 828/189, 829/189, 830/189, 832/189, 1229/200, 1337/182, 826/189, 1375/193, 1403/124, 1404/124, 1582/189 na 2014 r. i 2015 r. ustalono wymiar podatku od nieruchomości odpowiednio decyzjami: nr KP-KW.3123.10499.1.2014 z dnia 24 listopada 2014 r. oraz nr KP-KW.3120.10499.1.2015 z dnia 9 lutego 2015 r.

Podatnikowi (nr karty kontowej 10491) właścicielowi działek o numerach: 50, 51, 52, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 1016/209, 1017/209 ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 r. (podatek od nieruchomości, rolny, leśny) decyzjami o numerach KP-KW.3123.10491.1.2014 z dnia 24 listopada 2014 r. oraz na 2015 r. KP-KW.3123.10491.1.2015 z dnia 9 lutego 2015 r.

Zgodnie z zakresem czynności prowadzeniem ewidencji, wymiarem podatników gminy zajmował się Inspektor ds. wymiaru zobowiązań Referatu Podatków i Oplat. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Beata Kalusek – Skarbnik Gminy Godów.

Wniosek nr 6

Podjąć działania mające na celu dostosowanie kart kontowych podatników o numerach 10406 i 10468 oraz 10499 i 10491 do postanowień § 11 ust. 3 pkt 1 i ust.4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami budżetowymi:

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano sporządzenia projektu zmiany uchwały Nr XXXIII/309/09 Rady Gminy Godów z dnia 26 października 2009 r. w sprawie zorganizowania wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej prowadzonych szkół i przedszkoli. W uchwale wskazano wszystkie nadzorowane placówki oświatowe, w tym: Przedszkole Publiczne w Godowie oraz Szkołę Podstawową im. Janka Krasickiego w Godowie. Natomiast Rada Gminy Godów uchwałą Nr XVII/128/12 z dnia 26 marca 2012 r. postanowiła utworzyć z dniem 1 września 2012 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Godowie. Jednostka ta powstała z połączenia Szkoły Podstawowej im. Janka Krasickiego w Godowie oraz Przedszkola Publicznego w Godowie. W umowie nr 1/2012 powierzenia Urzędowi Gminy prowadzenia obsługi finansowej, zawartej w dniu 1 września 2012 r. pomiędzy Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Godowie reprezentowanym przez Dyrektora a Gminą Godów reprezentowaną przez p. Mariusza Adamczyka – Wójta Gminy Godów, powołano się na ww. uchwałę Rady Gminy z dnia 26 października 2009 r. Zgodnie z art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w celu wykonywania zadań organy prowadzące szkoły i placówki mogą organizować wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną prowadzonych szkół i placówek. Zaś w art. 5c pkt 1 ww. ustawy wskazano, iż w przypadku szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego zadania i kompetencje organu prowadzącego wykonuje rada gminy. Przedłożenie projektu uchwały Radzie Gminy Godów w myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) należało do p. Mariusza Adamczyka – Wójta Gminy Godów.*

Wniosek nr 7

Podjąć działania mające na celu przygotowanie i przedłożenie Radzie Gminy Godów projektu zmiany uchwały Nr XXXIII/309/09 z dnia 26 października 2009r., mając na uwadze art. 5 ust. 9 i art. 5c pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

- *W okresie od stycznia 2014 r. do kwietnia 2015 r. wnioski Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Godowie o uruchomienie środków na wydatki były podpisywane przez Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Polityki Społecznej Urzędu Gminy Godów.*

Zgodnie z zasadami przekazywania środków dla jednostek budżetowych ustalonymi w zarządzeniach Wójta Gminy Godów (Nr 0050.9.2012.SK z dnia 17 stycznia 2012 r.; Nr 0050.15.2014.SK z dnia 17 stycznia 2014 r.; Nr 0050.91.2015 z dnia 8 maja 2015 r.) w sprawie wykonywania budżetu Gminy Godów, uruchomienie środków budżetu gminy na wydatki budżetowe odbywa się w drodze przekazania środków pieniężnych na rachunki bieżące wydatków jednostek na podstawie zapotrzebowania określonego wzorem stanowiącym załącznik do ww. zarządzeń.

W celu zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji zadań uruchomienie środków odbywa się na podstawie wskazań wynikających ze złożonego przez kierownika zapotrzebowania, które:

1) sporządza się zgodnie z zasadą racjonalnego gospodarowania środkami pieniężnymi, tj. nie nadmiernego szacowania potrzeb, z uwzględnieniem posiadanych wolnych środków na rachunku bankowym,

2) nie może zawierać wartości wyższych niż określone w planie finansowym.

Kierownicy jednostek przekładają ww. zapotrzebowania do Referatu Finansowego. W toku realizacji planu finansowego, kierownicy zobowiązani są do stałego monitorowania płynności finansowej jednostki, a w przypadku stwierdzenia nadmiaru posiadanych na rachunku bankowym środków, do bezzwłocznego ich przekazania na konto budżetu gminy. W myśl art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami, podpisywanie przez Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Polityki Społecznej zapotrzebowania na środki było czynnością typowo techniczną, niezbędną dla zapewnienia bieżącego regulowania zobowiązań jednostki.

Wykonanie ww. zarządzeń powierzono kierownikom jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych Urzędu. Nadzór nad wykonaniem zarządzeń powierzono p. Beacie Kalusek – Skarbnikowi Gminy Godów.

Wniosek nr 8

Zapewnić przestrzeganie ustalonych w Urzędzie Gminy Godów zasad przekazywania środków dla jednostek budżetowych na podstawie złożonego zapotrzebowania przez kierownika jednostki organizacyjnej, stosownie do wymogów zarządzenia Wójta Gminy Godów Nr 0050.91.2015 z dnia 8 maja 2015 r. w sprawie wykonywania budżetu Gminy Godów, mając na uwadze art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 113 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartego w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej
Daniel Kołodziej