



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 16 stycznia 2018 r.

Znak:WK-610/34/4/17

Pan
Wiesław Szymczyk
Wójt Gminy
Starcza

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 26 września do 27 października 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Starcza za okres od 1 stycznia 2013 r. do 27 października 2017 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 17 listopada 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2015 r. wprowadzono istotną zmianę do umowy Nr 22839-30001-10-51-13 2/2014 z dnia 19 maja 2014 r., w sprawie zamówienia publicznego poprzez przesunięcie o 1 rok umownego terminu realizacji usługi p.n. „Udzielenie kredytu długoterminowego na pokrycie deficytu budżetowego” z naruszeniem art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 907 z późn. zm.).*

Na mocy aneksu Nr 1 z dnia 30 marca 2015 r., a ponadto Nr 2 z dnia 18 grudnia 2015 r. do ww. umowy zmianie uległ harmonogram spłat rat zaciągniętego kredytu, w tym: postanowiono o wydłużeniu okresu jego spłaty z pierwotnego terminu tj. dnia 31 grudnia 2018 r. - do dnia 31 grudnia 2019 r.

Przepis art. 144 ust. 1 ww. ustawy w brzmieniu obowiązującym do dnia 27 lipca 2016 r. uzależniał możliwość dokonania istotnej zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego, za jaką uznaje się przesunięcie terminu realizacji przedmiotu zamówienia od łącznie spełnionych następujących przesłanek:

- *przewidzenia możliwości dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz*
- *określenia warunków takiej zmiany, czyli podania konkretnych okoliczności, w których Zamawiający będzie do takiej zmiany uprawniony.*

W treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie zamieszczono postanowień dotyczących możliwych zmian w terminach spłaty kredytu (podobnie w ogłoszeniu o zamówieniu). W pkt 8.4 lit. e zd. 2 specyfikacji Zamawiający wskazał, iż należy pamiętać o zawarciu we wzorze umowy postanowień zawartych w opisie przedmiotu zamówienia.

Pismem z dnia 5 maja 2014 r. Zamawiający, w ramach udzielonych na prośbę jednego z oferentów wyjaśnień, wyraził zgodę na zamieszczenie w umowie kredytowej zapisu zgodnie z którym: „Zmiany postanowień umowy o kredyt, zawartej zgodnie z warunkami procedury zamówienia, mogą nastąpić w przypadku niekorzystnej sytuacji płatniczej Zamawiającego, która może zwiększyć ryzyko banku. Nie wskazano przy tym konkretnych okoliczności, które wskazywałyby na zaistnienie tej niekorzystnej sytuacji płatniczej, nie został też określony zakres możliwej zmiany.

Umowę Nr 22389-30001-10-51-13 2/2014 wraz z aneksami Nr 1 i Nr podpisał p. Wiesław Szymczyk – Wójt Gminy Starcza.

Wniosek nr 1

Dokonywać istotnych zmian do umów w sprawie zamówienia publicznego wyłącznie w sytuacjach określonych w art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 1579 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W okresie od dnia 1 lipca 2014 r. do września 2017r. p. Ilonie Ciura – Sekretarzowi Gminy Starcza ustalono wynagrodzenie zasadnicze niezgodnie z treścią regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Starczy wprowadzonym zarządzeniem Nr 19/09 Wójta Gminy Starcza z dnia 1 kwietnia 2009 r. ze zmianami. Zgodnie z postanowieniami ww. regulaminu, wynagrodzenie zasadnicze Sekretarza Gminy mogło wynieść maksymalnie 5.600 zł dla kategorii zaszeregowania (XIX). Wynagrodzenie Sekretarza gminy zostało ustalone zgodnie z angażem dla kategorii zaszeregowania (XVIII) i tym samym winno wynosić maksymalnie 5.400 zł, natomiast zostało ono ustalone:*

- od dnia 1 lipca 2014 r. w wysokości 5.466,00 zł,*
- od dnia 1 września 2015 r. w wysokości 5.751,00 zł,*
- od dnia 1 maja 2017 r. w wysokości 6.039,00 zł.*

Skutkiem powyższego zgodnie z wyliczeniami pracowników urzędu kwotę wynagrodzenia zawyżono o:

- 139,69 zł miesięcznie w okresie od lipca do grudnia 2014;*
- 139,69 zł miesięcznie w okresie od stycznia do sierpnia 2015r.;*
- 599,08 zł miesięcznie od września 2015r do kwietnia 2017 r. oraz o*
- 1.061,06 zł miesięcznie od maja do września 2017 r.*

Łącznie w okresie od lipca 2014 r. do września 2017 r. wynagrodzenie zawyżono o kwotę o 19.303,21 zł (z uwzględnieniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego).

W trakcie kontroli zarządzeniem Wójta Gminy Starcza Nr 73.2017 z dnia 29 września 2017 r. dokonano zmiany ww. regulaminu wynagradzania i zwiększono stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego wg. poszczególnych kategorii zaszeregowania, z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2012 r. Po zmianie wynagrodzenie zasadnicze Sekretarza Gminy ustalone w ww. angażach nie przekraczało już maksymalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego określonych w regulaminie wynagradzania.

Zgodnie z art. 77² § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) regulamin wynagradzania wchodzi w życie po upływie dwóch tygodni od dnia podania go do wiadomości pracowników, w sposób przyjęty u danego pracodawcy.

- W okresie od lipca 2014 r. do września 2017 r. ustalono wynagrodzenie miesięczne dla p. Haliny Gryl – Skarbnika Gminy Starcza w nieprawidłowej wysokości, poprzez zawyżenie dodatku funkcyjnego, niezgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.). W myśl tego rozporządzenia maksymalny poziom dodatku funkcyjnego dla Skarbnika Gminy do 15 tys. mieszkańców w okresie objętym kontrolą powinien wynosić maksymalnie 1.760 zł.

Poczynając od angażu z dnia 1 lipca 2014 r. zawyżono kwotę dodatku o kwotę 11,72 zł mies.; od września 2015 r. do kwietnia 2017 r. o 473,44 mies. od maja do września 2017 r. o 937,97 zł mies. Łączna kwota (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wypłacona niezgodnie z obowiązującymi przepisami wynosiła 13.559 zł.

Sporządzenie angażu dla pracowników należało do p. Ilony Ciura – Sekretarza Gminy Starcza. Listy płac sporządzali oraz dokonywali ich kontroli pod względem formalno-rachunkowym pracownicy Wydziału Finansowego. Kontroli merytorycznej oraz zatwierdzenia wydatku dokonywał p. Wiesław Szymczyk – Wójt Gminy Starcza. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem należał do p. Wiesława Szymczyka – Wójta Gminy Starcza.

Wniosek nr 2

Podjąć działania celem zwrotu do budżetu Gminy Starcza kwoty zawyżonych wydatków z tytułu wynagrodzenia Skarbnika Gminy oraz Sekretarza Gminy, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Starcza w zakresie przygotowania projektów angażu dla pracowników zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1768 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2016 r. postępowania na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej – działki nr 159/2 o pow. 0,0114 ha położonej w Starczy stwierdzono, że nieruchomość zbyto w trybie bezprzetargowym pomimo faktu, że nie zweryfikowano, czy zachodzą przesłanki zbycia w tym trybie. Powyższym naruszono art. 37 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którymi nieruchomości są sprzedawane w drodze przetargu,

natomiast nieruchomości są zbywane w formie bezprzetargowej, jeżeli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości.

W opisanym przypadku Gmina Starcza sprzedała ww. działkę w celu poprawy warunków zagospodarowania sąsiedniej działki. Zbywana w drodze bezprzetargowej działka nr 159/1 przylegała do działki nr 158/4 (własność nabywcy – osoby fizycznej), której warunki zagospodarowania miały ulec poprawie i do działek o numerach 159/2 (będących w posiadaniu Gminy), ale również do działki oznaczonej nr 160/5 stanowiącej własność innej osoby fizycznej.

Gmina Starcza podjęła decyzję o sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym bez zweryfikowania, czy sprzedawana nieruchomość może poprawić warunki zagospodarowania tylko działki nr 158/4. Nie ustalono zatem w sposób dostateczny, czy zachodziły przesłanki zbycia nieruchomości w trybie bezprzetargowym z art. 37 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Protokół z rokowań z dnia 5 lutego 2016 r. podpisał p. Wiesław Szymczyk – Wójt Gminy Starcza Umowę sprzedaży z dnia 3 listopada 2016 r. w imieniu Gminy Starcza zawarł p. Wiesław Szymczyk – Wójt Gminy Starcza.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Starcza w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym stosownie do art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 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 2017 r., poz. 2077).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- Do dnia zakończenia kontroli prowadzono wspólne księgi rachunkowe dla budżetu (organu) oraz dla Urzędu Gminy Starcza (jednostki). Taki sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych był niezgodny z zasadami ustalonymi w planie kont dla budżetu Gminy Starcza oraz w planie kont dla jednostki Urzędu Gminy, przyjętych do stosowania zarządzeniem Nr 60/13 Wójta Gminy Starcza z dnia 5 września 2013 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Starcza (ze zm.). Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania kont organu i jednostki określonymi w załącznikach nr 2 i 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 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2017 r., poz. 760 z późn. zm.). Tożsame zapisy dotyczące zasad funkcjonowania kont dla budżetu (organu) oraz dla urzędu (jednostki) zostały uregulowane w obowiązującym od 1 stycznia 2018 r. planie kont dla budżetów jednostek samorządu oraz planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiących załączniki nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia*

13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911).

Stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Zadania w zakresie zorganizowania rachunkowości budżetu i urzędu należały do p. Haliny Gryl – Skarbnika Gminy Starcza.

Wniosek nr 5

Prowadzić księgi rachunkowe dla budżetu Gminy Starcza (organ) oraz dla Urzędu Gminy Starcza (jednostka) odrębnie, tj. stosownie do zasad funkcjonowania kont organu i Urzędu określonych w planie kont dla budżetu oraz planie kont dla Urzędu Gminy Starcza ustalonych zarządzeniem Nr 60/13 Wójta Gminy Starcza z dnia 5 września 2013 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Starcza (ze zm.) oraz określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), mając na uwadze art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342).

- *W bilansach z wykonania budżetu Gminy Starcza, sporządzonych wg stanu na 31 grudnia: 2014 r., 2015 r. i 2016 r. nie wykazano jako zobowiązań krótkoterminowych, tej części zobowiązań z tytułu rat kredytu, pożyczki, których spłata przypadała w ciągu 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano jako zobowiązania długoterminowe.*

Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 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 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2017 r., poz. 760).

Zgodnie z definicją zawartą w powyższym przepisie ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług a także całość lub część tych pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z wyliczeniami dokonanyymi przez p. Halinę Gryl – Skarbnika Gminy Starcza na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych: pożyczki i kredytu, Gmina Starcza posiadała zobowiązania przypadające do spłaty w roku następnym: na dzień 31 grudnia

2014 r. w wysokości 481.021,37zł, na dzień 31 grudnia 2015 r. w wysokości 281.447,34 zł, na dzień 31 grudnia 2016 r. w wysokości 344.849,89 zł.

Przygotowywanie ww. danych do sporządzenia bilansów z wykonania budżetu Gminy Starcza należało do zakresu zadań p. Haliny Gryl – Skarbnika Gminy.

Bilanse z wykonania budżetu Gminy Starcza, sporządzone za lata 2014 – 2016 podpisali: p. Wiesław Szymczyk – Wójt Gminy Starcza i p. Halina Gryl – Skarbnik Gminy Starcza;

Wniosek nr 6

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Starcza przestrzegać prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342) oraz:

- § 17 ust. 6 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 2017 r., poz. 760) - do sporządzenia bilansu za 2017 r.,

- § 23 ust. 4 obowiązującego od 1 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) – do sporządzenia bilansów za lata następne.

- *W sprawozdaniach Rb-UZ – rocznych sprawozdaniach uzupełniających o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, sporządzonych wg stanu na koniec roku: 2014, 2015 i 2016, wykazano nieprawidłowo ustalone wartości w części C4 - Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej), w kolumnie 3, kolumnie 4. Naruszono tym wymogi określone w § 18 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 5 oraz § 22 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Stosownie do treści ww. przepisów, część C. sprawozdania - Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (...) oraz wyemitowanych papierów wartościowych składa się (m.in.) z zestawienia C4- Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego.*

Przez pozostały termin zapadalności należy rozumieć termin, który pozostał do spłaty danego zobowiązania, licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, za który jest sporządzane sprawozdanie. W zestawieniach według pozostałego terminu zapadalności klasyfikuje się zobowiązania na podstawie terminu ostatecznej spłaty względem ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Jeżeli zobowiązanie spłacone jest w ratach, do ustalenia przedziałów zapadalności są brane pod uwagę daty spłaty poszczególnych rat. Oznacza to, że na potrzeby tego zestawienia każdą ratę należy traktować jak odrębny tytuł dłużny.

Sposób wykazywania danych wynikających z ww. tytułów w układzie kolumn, jest następujący: - w kolumnie 3 - ($0 > 1$) wykazuje się wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest równy rokowi bądź krótszy od jednego roku, - w kolumnie 4 - ($1 > 5$) wykazuje się wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat.

Zgodnie z wyliczeniami dokonanyymi przez p. Halinę Gryl – Skarbnika Gminy Starcza z uwzględnieniem harmonogramów spłat zaciągniętych: pożyczki i kredytu, w części C, sprawozdania – Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (...) oraz wyemitowanych papierów wartościowych, w zestawieniu C4- Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności, w kolumnie 3 ($0 > 1$), Gmina Starcza powinna wykazać w przedmiotowym sprawozdaniu, sporządzonym na koniec:

- 2014 r. kwotę 400.000,00 zł, podczas gdy wykazano 0,00 zł,
- 2015 r. kwotę 230.000,00 zł, podczas gdy wykazano 0,00 zł,
- 2016 r. kwotę 300.000,00 zł, podczas gdy wykazano 0,00 zł.

O ww. kwoty zostały zawyżone dane wykazane odpowiednio w kol. 4.

Wskazane powyżej sprawozdania Rb-UZ podpisali: p. Wiesław Szymczyk – Wójt Gminy Starcza i p. Halina Gryl – Skarbnik Gminy Starcza.

Wniosek nr 7

Przestrzegać prawidłowości wykazywania wartości nominalnych z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz kredytów ze względu na pozostały termin zapadalności w Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, stosownie do wymogów § 18 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 5 oraz § 22 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), 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 2017 r., poz. 2077).

- *W sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. sprawozdaniu 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 budżetu oraz wpływów z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Powyższym naruszono § 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).*

Ponadto, zgodnie z § 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.

Zgodnie z ewidencją księgową: konta 133 „Rachunek budżetu” w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. na bankowy rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 2.525.550,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 2.519.159,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 6.391,00 zł.

Przygotowywanie danych do ww. sprawozdania należało do Inspektora ds. księgowości podatkowej i budżetowej Referatu Finansowego Urzędu Gminy Starcza. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Gryl – Skarbnik Gminy Starcza.

Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Gminy Starcza Rb-27S sporządzone na koniec 2015 r. zostało podpisane przez p. Wiesława Szymczyka – Wójta Gminy Starcza i p. Halinę Gryl – Skarbnika Gminy Starcza.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Starcza w zakresie przygotowywania danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, niezbędnych do sporządzania sprawozdania Rb-27S, stosownie do § 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, 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 2017 r., poz. 2077).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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 zawartych 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2018.01.16 12:32:26 +01'00'