

Górno, dn. 07.06.2024 r.

SKG.1710.1.2024.MJ

Pan Damian Grzelka
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne znak: WK.60.32.2023 z dnia 9 maja 2024 roku informuję o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych:

Ad. 1. Informacje publiczne, szczegółowo określone w ustawie o dostępie do informacji publicznej oraz w ustawie o finansach publicznych będą na bieżąco zamieszczane w BIP.

Ad. 2. Pełnomocnictwa do jednoosobowego działania będą udzielane kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
Pełnomocnictwa udzielone Kierownikom dwóch samorządowych instytucji kultury zostały anulowane.

Ad. 3. Zarządzeniem Nr 63/2024 Wójta Gminy Górno z dnia 6 czerwca 2024 roku dokonano zmiany polityki rachunkowości, dostosowując jej uregulowania do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa.

Ad. 4. Na koncie 101 "Kasa" operacje wpłat i wypłat gotówką ujmuje się w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Ad. 5. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzane jest w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (miesiącu), zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ad. 6. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonuje się zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do art. 16. Ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ad. 7. Do poszczególnych kont księgi głównej prowadzona jest odpowiednia ewidencja analityczna, stosownie do § 20 ust. 1 pkt. 4 lit. b) oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Do konta 133 „Rachunek budżetu” prowadzona jest ewidencja umożliwiająca ustalenie stanu środków pieniężnych zgromadzonych na poszczególnych lokatach.

Ad. 8. Wszelkie operacje gospodarcze dokonywane na bankowych rachunkach budżetu Gminy oraz jednostki Urząd, w księgach rachunkowych ujmowane są zgodnie z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń oraz ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4, ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości

z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w Urzędzie Gminy Górno dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Operacje gospodarcze wynikające z wyciągów bankowych do wyodrębnionego rachunku bankowego budżetu Gminy ujmowane są na koncie 133 „Rachunek budżetu” pod faktyczną datą operacji na podstawie dokumentów bankowych, celem zachowania zgodności zapisów między jednostką a bankiem. W sytuacjach wyjątkowych, niezależnych od jednostki, niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunku bankowego będą wprowadzane za pomocą symbolu 4990 zamiast paragrafu – stosownie do § 8 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 37 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ad. 9. Otrzymane przez Gminę środki, które nie stanowią dotacji celowych w rozumieniu art. 127 ustawy o finansach publicznych oraz nie podlegają zwrotowi do budżetu państwa w terminie do 31 stycznia roku następnego nie będą ujmowane jako zmniejszenie dochodów danego roku, mając na uwadze kasową zasadę wykonywania budżetu określoną w § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Ad. 10. Dokonano wyksięgowania z konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” kwot należnych za lata przyszłe opłat rocznych z tytułu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym. Należna za dany rok opłata będzie przypisywana na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na początku roku budżetowego, którego opłata dotyczy.

Ad. 11. Dowody OT i inne dokumenty o zmianie składników majątkowych będą sporządzane i na bieżąco przekazywane pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu w celu umożliwienia ujmowania zdarzeń zmniejszenia lub zwiększenia stanu środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym zdarzenia wystąpiły stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ad. 12. Zlecono ekspertyzę wyceny wartości obiektu mostowego, w celu ujęcia rzeczywistej własności Gminy Górno w księgach rachunkowych.

Ad. 13. W księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy operacje gospodarcze ujmowane są zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:

a) dokonane przez Urząd wpłaty na fundusze celowe, w tym o których mowa w art. 13 ust. 3 ustawy o Policji, są zaliczane do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmowane w ewidencji księgowej na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

b) na koncie 800 „Fundusz jednostki” dokonuje się zapisów w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie sprawozdania Zestawienie zmian w funduszu jednostki,

c) ewidencję rozrachunków z budżetami, z tytułu opłaty za sporządzenie wypisu lub wyciągu z ewidencji gruntów i budynków stanowiących dochód Starostwa Powiatowego prowadzi się na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,

d) rozrachunki z tytułów publicznoprawnych, a w szczególności z Państwowym Gospodarstwem Wodnym „Wody Polskie” z tytułu należnych opłat ujmuje się na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Ad. 14. Wszystkie wydatki budżetowe dotyczące przyszłych lat ujmuje się w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. oraz w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości.

Ad. 15. Klasyfikacja działów, rozdziałów, dochodów i wydatków określona w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych stosowana jest w sposób prawidłowy.

Ad. 16. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy oraz w sprawozdaniu finansowym ujęte zostaną rezerwy na zobowiązania w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 21 ustawy o rachunkowości, a także zostaną wskazane w informacji dodatkowej dane w zakresie informacji o toczących się postępowaniach, które mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową jednostki, w związku z toczącymi się przeciwko jednostce samorządu terytorialnego postępowaniami sądowymi.

Ad. 17. Wszystkie zdarzenia, w tym operacje gospodarcze będą wykazywane w Zestawieniu zmian w funduszu zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wszystkie dane będą ujmowane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. stosownie do § 23 ust. 8 tego rozporządzenia w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ad. 18. Sprawozdania budżetowe sporządzane są w sposób rzetelny, a zawarte w nich dane wykazywane są zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ad. 19. Na ostatni dzień każdego roku budżetowego będzie przeprowadzana inwentaryzacja wszystkich składników aktywów i pasywów z zastosowaniem właściwej metody. Właściciele obcych składników majątku znajdujących się w jednostce będą informowani o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ad. 20. Przypisy i odpisy należności z tytułu podatku od środków transportowych dokonywane są pod datą skutecznie złożonej deklaracji, z której wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota je zmniejszająca, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek samorządu terytorialnego.

Ad. 21.

- a) W dniu 5 kwietnia 2024 roku Rada Gminy Górno podjęła Uchwałę Nr LXVIII/686/2024 w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej.
- b) Projekt uchwały w sprawie określenia sposobu i terminów ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych do budżetu gminy oraz sposobu i terminu rocznych rozliczeń a także dokonywania ich wpłat do budżetu gminy zostanie przedłożony Radzie Gminy Górno w celu przyjęcia.
- c) Projekt uchwały w sprawie wprowadzenia na terenie Gminy Górno opłaty w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej zostanie przedłożony Radzie Gminy Górno w celu przyjęcia.

Ad. 22. Przedkładane przez podatników deklaracje i informacje, będą kontrolowane w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272

pkt 2 i pkt 3, w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji podatnicy będą wzywani do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji.

Ad. 23. Faktyczne wykorzystywanie gruntów rolnych będących własnością podmiotów prowadzących działalność gospodarczą będzie wyjaśniane w celu ustalenia prawidłowej podstawy ich opodatkowania podatkiem rolnym, czy podatkiem od nieruchomości.

Ad. 24. W dniu 28 maja zostały sporządzone i przedłożone korekty deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy Górno za lata 2019-2024 na łączną kwotę 42.945,00 zł.

Ad. 25. Przy opodatkowaniu gruntów uwzględnia się treść art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, gdzie podstawę wymiaru podatków oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Ad. 26. W decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalany jest okres zobowiązania w podatku od nieruchomości, stosownie do art. 6 ust. 1 i ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ad. 27. Podatnikom o nr kont: 005/5241 011/5877, 009/5926 dokonano zwrotu nienależnie pobranego podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 1.363,00 zł.

Ad. 28. W przypadku niezłożenia przez podatnika (pomimo skutecznego dostarczenia wezwania) deklaracji na podatek od środków transportowych na bieżąco wydawane będą po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Ad. 29. Ustalając staż pracy, od którego zależy nabycie prawa do nagrody jubileuszowej będą uwzględniane wszystkie zakończone i potwierdzone świadectwami pracy okresy zatrudnienia, a także odpowiednio udokumentowane inne okresy jeśli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Ad. 30. Dodatki specjalne będą przyznawane w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach, ze wskazaniem dodatkowych zadań lub zwiększonych obowiązków (w stosunku do obowiązujących zakresów czynności), a także z zachowaniem okresowego charakteru przyczyn ich przyznania stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Ad. 31. Zarządzeniem Wójta Gminy Górno Nr 139/2023 z dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu przyznawania nagrody rocznej dla dyrektorów samorządowych instytucji kultury dla których organizatorem jest Gmina Górno oraz wzoru wniosku o przyznanie nagrody rocznej określono wzór wniosku o przyznanie nagrody dla kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną, które nie są jednocześnie spółkami handlowymi oraz szczegółowe zasady i tryb przyznawania nagrody rocznej dla w/w osób, stosownie do art. 10 ust. 8 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

Ad. 32. Nagroda roczna dla Dyrektora GBP przyznawana będzie na zasadach określonych w art. 10 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

Ad. 33. Wystąpiono do Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej o dobrowolny zwrot nienależnie wypłaconej nagrody przyznanej pismem z dnia 10.12.2021 roku. Nagroda została zwrócona w dniu 6 czerwca 2024 roku.

Ad. 34. Odpis na zakładowy fundusz socjalny dla osób z orzeczeniem o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności, a także emerytów i rencistów uprawnionych do opieki socjalnej dokonywany jest zgodnie z zasadami określonymi w art. 5 ust. 1, ust. 4 i ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Ad. 35. Prawidłowo ustalane są kwoty niewydatkowanych dochodów opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim i ujmowane są w budżecie, stosownie do art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Ad. 36. Ogłoszenia o wykonaniu umowy w sprawie zamówienia publicznego będą zamieszczane w terminach określonych ustawą Prawo zamówień publicznych.

Ad. 37. W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzanych w trybie przetargu nieograniczonego:

a) zwrot wadium będzie dokonywany na zasadach określonych w art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych,

b) informacje o złożonych w postępowaniu ofertach będą przekazywane Prezesowi UZP zgodnie z terminami wskazanymi w art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,

c) ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zawierające informację o wynikach postępowania przekazywane będą do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej zgodnie z zapisami art. 265 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ad. 38. Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych gminy przez organizacje pozarządowe będą ogłaszane w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w związku z art. 15 ust. 2 tej ustawy z zachowaniem terminów określonych w ogłoszeniu konkursu. Pracownicy Urzędu odpowiedzialni za uchybienie zostali poinformowani o wynikach kontroli, a także pouczeni o konieczności skrupulatnego stosowania przepisów prawa w przyszłych działaniach.

Ad. 39. Sporządzane będą wyniki konkursu ofert na realizację przedsięwzięć w zakresie sportu, a następnie zgodnie z Uchwałą Nr XVIII/143/2012 Rady Gminy z dnia 29 marca 2021 roku w sprawie warunków i trybu wspierania rozwoju sportu przez Gminę Górno będą publikowane na stronie internetowej urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu. Pracownicy odpowiedzialni za uchybienie zostali pouczeni i w przyszłości zastosują się do zaleceń.

Ad. 40. Uchwałą Nr LXVI/670/2024 z dnia 27 lutego 2024 roku Rada Gminy Górno uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Górno na lata 2024-2028.

Ad. 41. Na rzecz dwóch jednostek organizacyjnych tj.: Centrum Usług Społecznych i Zakład Usług Komunalnych przekazana zostanie w trwały zarząd nieruchomości w częściach ułamkowych. Po dokonaniu wyboru rzeczoznawcy majątkowego, zlecone zostanie sporządzenie operatu szacunkowego dla nieruchomości stanowiącej własność Gminy dla potrzeb oddania jej w trwały zarząd w częściach ułamkowych i określenia opłaty rocznej z tego tytułu.

Ad. 42. Zlecono wykonanie operatu szacunkowego określającego wartość rynkową nieruchomości gruntowej, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr 226/9 i 226/10 o łącznej pow. 0,9300 ha, położonej w miejscowości Górno Parcele oraz operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości gruntowej, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 2023/1 o pow. 0,3357 ha, położonej w miejscowości Radlin do celów aktualizacji wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. Po wykonaniu operatów i ustaleniu

aktualizacji opłaty rocznej Gmina poinformuje Regionalną Izbę Obrachunkową o skutkach finansowych podjętych działań.

Ad. 43. Kierownikom wszystkich podległych samorządowych jednostek budżetowych będą przekazywane informacje niezbędne do opracowania planów finansowych, jak również informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, stosownie do art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Mając na uwadze, iż zakres wspólnej obsługi nie obejmuje kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do sporządzania i zatwierdzania planu finansowego, otrzymywane projekty planów finansowych będą rzetelnie weryfikowane.

Ad. 44. Dyrektorzy samorządowych instytucji kultury oraz samorządowego zakładu opieki zdrowotnej pismami z dnia 20 marca 2024 r. zostali zobowiązani do sporządzania i przekazywania sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Ad. 45. Pismem znak SKG.3032.16.2024.MJ z dnia 20 marca 2024 roku Dyrektor Zespołu Ośrodków Zdrowia w Górnio została zobowiązana do wypełniania obowiązku corocznego przedkładania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej ZOZ. W dniu 11 kwietnia 2024 roku Dyrektor ZOZ przedłożyła raport wypełniając tym samym obowiązek wynikający z art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej. W dniu 29 kwietnia 2024 roku Rada Gminy Górnio podjęła Uchwałę NR LXX/700/2024 w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Górnio.

Ad. 46. W celu zwiększenia nadzoru nad Zespołem Ośrodków Zdrowia przeprowadzony zostanie audyt obejmujący swym zakresem ocenę prawidłowości realizacji zadań określonych w statucie, w tym dostępności i jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych zgodnie z art. 121.ust. 4 ustawy o działalności leczniczej.

Wójt Gminy Górnio
mgr Przemysław Łysak

