

Porąbka, dnia 27.08.2018 r.

Pan Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 01 sierpnia 2018r. znak: WK-610/17/4/18, niniejszym przedkładam sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków:

W zakresie zamówień publicznych:

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie określenia warunków udziału, stosowanie do art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.) w związku z art. 7 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, 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 z późn. zm.).

Wzmocniono nadzór nad pracownikami biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie określenia warunków udziału, stosowanie do art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.) w związku z art. 7 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, 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 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Porąbka w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym, stosownie do art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.), mając na uwadze art. 11 ww. ustawy oraz 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 z późn. zm.).

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Porąbka w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym, stosownie do art. 37 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Podjąć działania w celu naliczenia i wyegzekwowania należności z tytułu bezumownego korzystania z gminnego zasobu nieruchomości wobec właścicieli działek nr 3266/31 i nr

3266/32, którzy w okresie do dnia ich nabycia w sierpniu i wrześniu 2015 r. korzystali z ww. nieruchomości gminnych, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Nabywcom działek oznaczonych numerami 3266/31 i 3266/32 położonych w Porąbce 2 zostały naliczone opłaty za bezumowne korzystanie z ww. nieruchomości gminnych, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Ustalić procedury w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym, w tym, naliczania opłat za bezumowne korzystanie z nieruchomości oraz powierzyć w formie pisemnej pracownikowi Urzędu Gminy Porąbka obowiązki w tym zakresie, 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 z późn. zm.).

Podjęto działania mające na celu opracowanie procedur w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym w tym, naliczania opłat za bezumowne korzystanie z nieruchomości gminnych. Powierzono pracownikowi obowiązki w zakresie bezumownego korzystania z nieruchomości stanowiących mienie komunalne gminy.

Wniosek nr 5

Zaprzestać praktyk polegających na wydzierżawianiu i wynajmowaniu nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony w trybie bezprzetargowym oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji i Mienia komunalnego w zakresie prowadzenia procedur związanych z wydzierżawianiem i wynajmowaniem nieruchomości, stosownie do art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 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 z późn. zm.).

Zaprzestano praktyk polegających na wydzierżawianiu i wynajmowaniu nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony w trybie bezprzetargowym.

Wzmocniono nadzór nad pracownikiem Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej w zakresie prowadzenia procedur związanych z wydzierżawianiem i wynajmowaniem nieruchomości, stosownie do art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.).

Zawieranie umów dzierżawy i najmu nieruchomości komunalnych na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata oraz na czas nieoznaczony odbywać się będzie w trybie przetargowym lub też na podstawie zgody Rady Gminy Porąbka na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawierania tychże umów.

W zakresie dochodów budżetowych:

Wniosek nr 6

Przeanalizować terminy płatności należności cywilnoprawnych przez kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą, a w przypadku nieterminowych wpłat podjąć działania w celu dochodzenia należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 684 z późn. zm.).

Na bieżąco analizowane są wpłaty z tytułu należności cywilnoprawnych dokonywane przez kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą. W przypadku stwierdzenia nie dotrzymania terminu płatności dochodzona jest równowartość kwoty 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski stanowiąca rekompensatę za koszty odzyskiwania należności zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 684 z późn. zm.)

Wniosek nr 7

Wszczęć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania podatnika o nr karty kontowej 96 za lata 2016 - 2018, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445).

Zostanie przeprowadzone postępowanie podatkowe w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) mające na celu prawidłowe ustalenie podstawy opodatkowania podatnika o nr karty kontowej nr 96. Podatnik został wezwany do przedstawienia dokumentów będących w jego posiadaniu i mających istotne znaczenie w wyjaśnieniu stanu faktycznego.

W zakresie ksiąg rachunkowych:

Wniosek nr 8

Zapewnić terminowe przeniesienie treści ksiąg rachunkowych zarówno dla budżetu jak i dla Urzędu na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji lub wydrukowanie tych ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

W dniach 06 i 07 czerwca 2018 r. wykonano archiwizację ksiąg rachunkowych – budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy za 2017 r. w następujący sposób: księgi zapisano do plików pdf, które umieszczono w repozytorium dokumentów elektronicznych w systemie obiegu dokumentów pod numerem sprawy FN.3221.6.2018. Dodatkowo pliki zapisano na nośniku zewnętrznym – płycie CD.

Wydano Zarządzenie Nr 131/2018 Wójta Gminy Porąbka z dnia 16 sierpnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumencie „Zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Porąbka”, na mocy którego ustalono sposób archiwizowania ksiąg rachunkowych budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy.

Wniosek nr 9

Ustalić w zkładowym planie kont dla Urzędu Gminy Porąbka zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych dotyczących rozliczeń scentralizowanego VAT, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt 1, 2, 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) oraz zaprowadzić prawidłową ewidencję księgową w tym zakresie, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2, art.24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zasad funkcjonowania kont określonych w tym rozporządzeniu.

Zarządzeniem Nr 122/2018 Wójta Gminy Porąbka z dnia 27 lipca 2018 r., dokonano zmiany w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Porąbka, ustalonego Zarządzeniem Wójta Gminy Porąbka Nr 190/2017 z dnia 11.12.2017 r., tj.:

- w zakresie planu kont dla budżetu gminy:

1) wprowadzono konto 271 – *Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi* oraz konto 272- *Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi*; określono szczegółowo zapisy operacji dokonywanych na poszczególnych kontach. Konta prowadzone są analitycznie, odrębnie dla każdej jednostki

2) na koncie 224 -09 Rozrachunki z tytułu VAT ewidencjonowane są wyłącznie operacje związane z podatkiem VAT wynikające z deklaracji VAT-7 GMINA (centralne rozliczenie podatku VAT). Określono szczegółowo zapisy operacji dokonywanych na koncie.

- w zakresie planu kont dla jednostki budżetowej:

1) dla konta 225 - *Rozrachunki z budżetami* określono szczegółowo zapisy klasyfikacji zdarzeń

Wniosek nr 10

Dostosować instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Porąbka wprowadzoną zarządzeniem Nr 220/2016 Wójta Gminy Porąbka z dnia 30 grudnia 2016 r. w zakresie ewidencji zwrotu podatku VAT naliczonego w danym roku budżetowym, do zasad wynikających z art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz § 5 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).

Dostosowano instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Porąbka, zmienioną zarządzeniem Nr 220/2016 Wójta Gminy Porąbka z dnia 30 grudnia 2016 r. w zakresie ewidencji zwrotu podatku VAT naliczonego w danym roku budżetowym, do zasad wynikających z art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz § 5 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).

Wydano Zarządzenie Nr 121/2018 r. Wójta Gminy Porąbka z dnia 27 lipca 2018 r., na mocy którego w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Porąbka został uchylony zapis określający zasady ewidencjonowania zwrotów podatku VAT.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra

Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109), § 3 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i zobowiązano ich do ponownego zapoznania się z treścią Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109).

W zakresie długu publicznego:

Wniosek nr 12

Ustanawiać prawne zabezpieczenie spłaty kredytu w rachunku bieżącym zgodnie z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Zgodnie z artykułem art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) przy zaciąganiu kredytu w rachunku bieżącym Gmina Porąbka zaniechała udzielania bankowi pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem budżetu w celu zabezpieczenia spłaty odsetek od kredytu. Zabezpieczenie kredytu stanowić będzie weksel własny in blanco.

W zakresie wynagrodzeń:

Wniosek nr 13

Dostosować regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Porąbka w zakresie warunków i sposobu przyznawania dodatków do art. 36 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260).

Dostosowano regulamin wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Porąbka w zakresie warunków i sposobu przyznawania dodatków do art. 36 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260).

Wydano Zarządzenie Wójta Gminy Porąbka Nr 123/2018 r. z dnia 06 sierpnia 2018 r., na mocy którego zostały usunięte z Regulaminu wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Porąbka zapisy dotyczące przyznawania dodatku dla pracowników Urzędu Stanu Cywilnego oraz dodatku przedemerytalnego.

WÓJT
Czesław BULKA