

Porąbka, dnia 6 września 2022 roku

OR.1710.2.2022

Pan

Daniel Kołodziej

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 9 sierpnia 2022 r. znak: WK-610/17/4/22, niniejszym przedkładam sprawozdanie o sposobie realizacji sformułowanych tam wniosków:

W zakresie podatku od nieruchomości:

Wniosek nr 1

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 281 § 1 i § 2, 198 § 1, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 3, 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 1, ust. 2 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1452 z późn. zm.), 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 2022 r., poz. 1634).

Wniosek nr 2

Egzekwuje się od podatników podatku od nieruchomości i podatku rolnego obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz o gruntach sporządzonych na formularzach według ustalonych wzorów, stosownie do art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1452 z późn. zm.) i art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. *o podatku rolnym* (Dz. U. z 2020 r., poz. 333), mając na uwadze art. 274a § 1 w związku z art. 272 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (Dz. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.).

Po otrzymaniu przez urząd informacji o zaistniałych zmianach w ewidencji gruntów i budynków, do podatników na bieżąco kierowane są wezwania do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informacji o gruntach.

Wniosek nr 3

Podjęto działania mające na celu zapewnienie ustalania w jednej decyzji (nakazie płatniczym) wysokości należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości.

Wniosek nr 4

Podjęto działania mające na celu zapewnienie prowadzenia analitycznej ewidencji księgowej dla podatników podatku od nieruchomości z uwzględnieniem odrębnego konta dla każdego podatnika w każdym podatku, stosownie do wymogów § 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. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634).

W zakresie realizacji planu finansowego:

Wniosek nr 5

Zapewnia się dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Porąbka, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634).

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Porąbka w zakresie dokonywania zmian w planie finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie inwentaryzacji:

Wniosek nr 6

W celu zapewnienia przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów przekazanych innym podmiotom w drodze potwierdzenia salda, stosownie do art. 26 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy instrukcji w sprawie inwentaryzacji wprowadzonej zarządzeniem Nr 7/2006 Wójta Gminy Porąbka z dnia 17 grudnia 2006 r. do podmiotów, którym zostały przekazane środki trwałe Urzędu Gminy, zostaną wysłane potwierdzenia sald.

W zakresie księgowości:

Wniosek nr 7

Zapewnia się terminowe regulowanie zobowiązań Gminy Porąbka, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634), z uwzględnieniem art. 35 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. *o izbach rolniczych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 183). Przelewy na rachunek Śląskiej Izby Rolniczej z tytułu 2% odpisu od wpływów z podatku rolnego są realizowane terminowo począwszy od października 2021 r.

Wniosek nr 8

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego ujmowania wpłat z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w ewidencji księgowej Urzędu. Prawidłowa ewidencja jest prowadzona od stycznia 2022 roku.

Wniosek nr 9

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie weryfikacji ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Porąbka w momencie ich trwałego zamknięcia oraz zgodności bilansu otwarcia kont z danymi wynikającymi z bilansu ich zamknięcia, stosownie do wymogów art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), 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 2022 r., poz. 1634).

W zakresie bankowej obsługi budżetu j.s.t.:

Wniosek nr 10

W celu zapewnienia realizacji bankowej obsługi budżetu Gminy Porąbka na zasadach określonych w art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634) rozpoczęto procedurę przeprowadzenia zamówienia „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Porąbka i jej jednostek organizacyjnych” znak sprawy ZP.271.3.22.2022.

W zakresie wynagrodzeń:

Wniosek nr 11

Zapewnia się prawidłowe wykorzystanie urlopu wypoczynkowego przez Wójta Gminy Porąbka, zgodnie z wymogami art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeks pracy* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1510), 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 2022 r. poz. 1634).

W zakresie zamówień publicznych:

Wniosek nr 12

Zapewnia się regulowanie zobowiązań wobec wykonawców zamówień publicznych z tytułu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyście wykonane, zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.), 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 2022 r., poz. 1634).

Wniosek nr 13

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Porąbka biorącymi udział w przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie podawania informacji zgodnych ze stanem rzeczywistym, stosownie do art. 222 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.), 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 2022 r., poz. 1634).

Z wyrazami szacunku


WÓJT
Paweł Zemanek

Otrzymują:

- 1) Adresat;
- 2) Ad acta.

