

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 22 marca 2011 r. Znak:WK-6100/37/4/10/11 (otrzymane 24 marca 2011) niniejszym przedkładam sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków:

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Porąbka w zakresie prawidłowego udokumentowania nabywania przez pracowników praw do nagród jubileuszowych oraz prawidłowego ustalania terminów ich nabywania, stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 18 marca 2009 r. (Dz. U. Nr 50, poz.398 z późn. zm.), oraz przepisów ustawy z dnia 20 lipca 1990 r. o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy (Dz. U. Nr 54, poz.310), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm).

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Porąbka w zakresie nabywania przez pracowników praw do nagród jubileuszowych oraz prawidłowego ustalania terminów ich nabywania, w szczególności zalecając obowiązkowe uczestnictwo w szkoleniach z wyżej wskazanego tematu.

Wniosek nr 2

Przeanalizować prawidłowość rozliczenia dotacji udzielonych w dniu 13 marca 2009 r. przez Gminę Porąbka Ludowemu Klubowi Sportowemu „Czaniec” na podstawie umowy nr 2/2009 i Ludowemu Klubowi Sportowemu Porąbka „Zapora” na podstawie umowy nr 4/2009 na zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej, sportu i rekreacji w roku 2009, a w przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji w nieprawidłowej wysokości, wyegzekwować jej zwrot mając na uwadze przepisy art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157,

poz. 1240 z późn. zm).

Dokonano ponownego rozliczenia dotacji udzielonych w dniu 13 marca 2009r. przez Gminę Porąbka Ludowemu Klubowi Sportowemu „Czaniec” z Czańca - na podstawie umowy nr 2/2009 i Ludowemu Klubowi Sportowemu „Zapora” z Porąbki - na podstawie umowy nr 4/2009, na zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej, sportu i rekreacji. Analizy dokonanych rozliczeń potwierdziły prawidłowość rozliczenia dotacji zarówno pod względem wysokości przyznanych dotacji, jak i rodzaju kosztów, które pokryto ze środków dotacyjnych.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Porąbka w zakresie przeprowadzania konkursów ofert na realizację zadań publicznych Gminy Porąbka przez podmioty ubiegające się o otrzymanie dotacji, stosownie do przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 23 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm).

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Porąbka w zakresie przeprowadzania konkursów ofert na realizację zadań publicznych na terenie Gminy Porąbka przez podmioty ubiegające się o dotację, w szczególności zalecono pracownikom powołanym do Komisji Konkursowej – uczestnictwo w specjalistycznych szkoleniach z przedmiotowego zakresu.

Wniosek nr 4

Wszczęć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60) postępowanie podatkowe wobec podatnika o nr 4/2165, celem ustalenia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za okres od maja 2009 r. do grudnia 2010 r. oraz wobec podatnika o nr 4/644, celem ustalenia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za okres od sierpnia 2008 r. do stycznia 2009 r., mając na uwadze przepisy art. 1a 1 pkt 3 oraz art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

Wobec podatnika o nr 4/2165 zostało wszczęte postępowanie w celu faktycznego ustalenia

przeznaczenie gruntu będącego w jego posiadaniu w okresie od maja 2009 r. do grudnia 2010 r. Przedmiotowa działka była objęta podziałem w celu wydzielienia działki budowlanej niezbędnej do korzystania z istniejącego budynku mieszkalnego /decyzja MK 7430/12/09 z dnia 09.04.2009 r.

Względem podatnika o nr 4/644 – zostało skierowane pismo do Sądu Rejonowego w Żywcu celem ustalenia daty uprawomocnienia się postanowienia o przysądzeniu własności, gdyż od tej daty powstaje zobowiązanie podatkowe. Z dokumentów sądowych wynika, że przedmiotowe postanowienie uprawomocniło się z datą 13 stycznia 2009 r. i dlatego podatek został opodatkowany z dniem 01 lutego 2009 r.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego, w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości oraz przeprowadzania postępowań podatkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

Mając na względzie przepisy wyżej cytowanych ustaw zobowiązano pracowników Referatu Finansowego do prawidłowego i z należytą starannością dokonywania wymiaru podatków lokalnych i przeprowadzania postępowań podatkowych.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji i Mienia Komunalnego wykonującymi zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Szczególnie wzmocniono nadzór nad pracownikiem Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej wykonującym zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami mając na uwadze przepisy ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Porąbka w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) mając

na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Porąbka w zakresie przygotowania i przeprowadzania procedur związanych z udzielaniem zamówień publicznych, zalecając uczestnictwo w specjalistycznych szkoleniach z przedmiotowego zakresu.

Wniosek nr 8

Dokonać aktualizacji obowiązującej w Urzędzie Gminy Porąbka polityki rachunkowości w zakresie kont księgi głównej stosowanych do ewidencji zdarzeń gospodarczych występujących w jednostce, zgodnie z Rozporządzeniem 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), mając na uwadze art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).

Dnia 07 lutego 2011 r. zgodnie z Rozporządzeniem 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) Zarządzeniem Nr 17/2011 Wójta Gminy Porąbka ustalono zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Porąbka. W planie umieszczono konta księgi głównej faktycznie stosowane w jednostce.

Wniosek nr 9

Zaprowadzić ewidencję analityczną środków trwałych – grunty, zgodnie z przepisem art.16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowej ewidencji środków trwałych, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

Zobowiązano Inspektora ds. Gospodarki Mieniem Gminy do sporządzania szczegółowego wykazu gruntów będących w posiadaniu gminy.

Po dokonaniu tych czynności, pracownicy Referatu Finansowego przystąpią do czynności mających

na celu zaprowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych – grunty.

Wniosek nr 10

Zaprowadzić ewidencję księgową konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w sposób określony w rozporządzeniu 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).

Od dnia 01 stycznia 2011 r. na bieżąco prowadzona jest ewidencja księgowa konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i jest zgodna z rozporządzeniem 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).

Wniosek nr 11

Powierzyć na piśmie pracownikowi Urzędu Gminy Porąbka obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zgodnie z zasadami określonymi Rozporządzeniem 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), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Dnia 01 lutego 2011 r. Pani Katarzynie Kozieł – Zastępcy Skarbnika dokonano zapisu w zakresie czynności, powierzając tym samym pisemnie obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Wniosek nr 12

Podjąć działania celem ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek budżetowych Gminy

Porąbka, mając na uwadze przepisy art.43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz.651 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz.1071 z późn. zm.) oraz art. 18 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.).

W odniesieniu do Publicznego Przedszkola w Czańcu zostało wszczęte postępowanie na wniosek o oddanie nieruchomości w trwały zarząd.

Z urzędu wszczęto postępowanie dotyczące oddania nieruchomości w trwały zarząd Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej.

W przypadku Publicznego Gimnazjum w Porąbce postępowanie jest w toku.

WOJT
Czesław Bułga