

KANCELARIA
Wysłano dnia 22.08.2016
.....
Rko
.....
(podpis)

Jasienica, dnia 19 września 2016r.

URZĄD GMINY JASIEŃNICA
43-385 JASIEŃNICA 159

POLECONY

Za zwrotnym poświadczeniem
odbioru

OrS.1710.5.2016

Szanowny Pan
Daniel Kołodziej
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 18 sierpnia 2016r. Znak WK-610/12/4/16 uprzejmie informuję, że w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości podjęto następujące działania:

- Ad 1. Uchwałą Nr XIX/279/2016 z dnia 30 czerwca 2016r. Rada Gminy Jasienica ustaliła stawkę dotacji przedmiotowej dla Zakładu Komunalnego w Jasienicy w sprawie odbioru odpadów komunalnych oraz opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych.
- Ad 2. Zobowiązałem Sekretarza Gminy do zwiększenia bezpośredniego nadzoru nad kierownikami referatów i jednostek organizacyjnych Gminy, aby w sprawach określonych przepisami prawa bezwzględnie przedkładać Radzie Gminy projekty uchwał, które dotyczą zakresu działania danej jednostki.
- Ad 3. Opracowano projekt uchwały Rady Gminy Jasienica w sprawie zmiany uchwały Nr XXI/189/2008 Rady Gminy Jasienica z dnia 20 maja 2008r. w sprawie utworzenia zakładu budżetowego pod nazwą „Zakład Komunalny w Jasienicy”, w którym zgodnie z art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz 885 z późn. zm.) określono terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu. Projekt uchwały zostanie zgłoszony do porządku obrad najbliższej sesji Rady Gminy Jasienica.
- Ad 4. Taryfy na zbiorowe odprowadzenie ścieków przez Zakład Komunalny w Jasienicy będą przedkładane Radzie Gminy Jasienica, z zachowaniem formy oraz ustawowych terminów, o których mowa w art. 24 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (Dz. U. z 2015 r. poz. 139 z późn. zm.).
- Ad 5. Zobowiązałem Zastępcę Wójta Gminy do bezpośredniego nadzoru nad pracownikami Urzędu Gminy, biorącym udział w przygotowywaniu i przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym w zakresie:
- weryfikacji przesłanek udzielania zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki, stosownie do art. 67 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych/ Dz. U. z 2015r. poz. 2164, z późn.zm./,
 - przygotowywania ogłoszeń o zamówieniu, stosownie do art.41 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - wypełniania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego /Dz.U. z 2016r. poz.1128/, uwzględniając art.68 i art.69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2013r. poz. 885, z późn.zm./.

Ad 6. W celu poprawy efektywności i skuteczności przepływu informacji w zakresie zamieszczania na stronie internetowej oraz w BIP Urzędu Gminy Jasienica dokumentów podlegających publikacji, opracowano dwa rejestry. Odrębny dla strony internetowej i odrębny do publikacji w BIP. Rejestry zawierają: treść publikowanego dokumentu , datę przekazania oraz podpis osoby przekazującej dokument do publikacji, datę umieszczenia dokumentu i podpis osoby publikującej dokument.

Ad 7. Obecnie ewidencja księgowa kont 800 i 860 prowadzona jest prawidłowo, poprzez wykazanie na koniec roku salda jednostronnego tj. dla konta 800 „Fundusz jednostki” saldo Ma, natomiast dla konta 860 „Wynik finansowy” saldo Wn, które oznacza stratę netto, bądź saldo Ma – zysk netto. Natomiast w przypadku realizacji projektów z udziałem środków europejskich i wystąpienia sytuacji, że projekt będzie realizowany przez okres dłuższy niż rok i środki niewykorzystane do końca roku pozostaną na wyodrębnionym rachunku bankowym celem ich wydatkowania w roku następnym, koniecznym będzie zwrócenie szczególnej uwagi, aby w podpisanej umowie nie widniał zapis, który wymagałby pozostawienia tych środków na wyodrębnionym rachunku bankowym bez możliwości ich przelewu na inny rachunek bankowy (o ile taki zapis w ogóle byłby możliwy). W sytuacji jeżeli będzie możliwy przelew tych środków na rachunek organu wówczas saldo konta 130 (rachunek bankowy projektu) ulegnie likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, którego saldo również ulegnie likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek organu.

Ad 8. W księgach rachunkowych organu/budżetu operacje na kontach 260 „Zobowiązania Finansowe” i 962 „Wynik na pozostałych operacjach” (konto 962 w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”) są księgowane w sposób prawidłowy zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w postanowieniach załącznika nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013r. poz. 289 z późn. zm.) oraz zaciągowym planem kont.


Ad 9. Podatnik o numerach kart kontowych 5/1585 i 25/195 złożył w dniu 6 lipca 2016r. korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w związku z zakupem nieruchomości gruntowej w miejscowości Świątoszówka. Decyzjami z dnia 5 sierpnia 2016r. Nr PO.3120.3.45.2016 i PO.3123.2.18.2016 zmieniłem decyzje ustalające wymiar podatku od nieruchomości na 2016 dla podatnika o numerach kart kontowych 5/1585 i 25/195.

W wyniku podjętych czynności podatnik o dotychczasowych kartach kontowych 5/158 i 25/195 został w całości opodatkowany na karcie kontowej 25/195 w zakresie wszystkich nieruchomości, których jest jedynym właścicielem od miesiąca następnego po miesiącu, w którym dokonał zakupu nieruchomości w miejscowości Świątoszówka.

Podatnik o numerach kart kontowych 8/1567 i 28/48 złożył w dniu 7 września 2016r. korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego. W wyniku podjętych czynności podatnik o dotychczasowych kartach kontowych 8/1567 i 28/48 został w całości opodatkowany na karcie kontowej 28/48 w zakresie wszystkich nieruchomości, których jest jedynym właścicielem od miesiąca następnego po miesiącu, w którym złożył korekty informacji.

Ad 10. Jeżeli zajdzie konieczność zaciągnięcia przez Gminę Jasienica kredytów, zabezpieczenia spłat tych kredytów ustanawiane będą zgodnie z prawem, stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz.U. z 2013r. poz. 885, z późn. zm./

 POWOŚĆNIK

 **WÓJT**
mgr inż. Janusz Pierzyna