

Ornontowice, dnia 28.07.2020 r.

WWO.1710.00001.2020.JJ14

WWFiB.KW.00329.2020

**Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
P. Daniel Kołodziej
ul. Grabowa 3
40-172 Katowice**

Dotyczy: sprawy Znak WK-610/1/4/20

Wójt Gminy Ornontowice przedkłada Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach sprawozdanie ze sposobu realizacji wniosków pokontrolnych wystosowanych po kontroli przeprowadzonej przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej Katowice w dniach od 18 lutego do 30 kwietnia 2020 r. dot. kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Ornontowice za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 kwietnia 2020 r. w obowiązującym terminie.

Poniżej przedstawiam odpowiedzi na wnioski pokontrolne wyjaśniające powstanie nieprawidłowości oraz sposoby ich usunięcia poprzez usprawnienie kontrolowanej działalności.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ornontowice w zakresie prawidłowego sporządzania protokołu postępowania o zamówienie publiczne, stosownie do art. 96 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. Z 2019 r., poz. 1 843) oraz do załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Odpowiedź na wniosek nr 1

W ramach nadzoru nad pracownikami Urzędu Gminy Ornontowice w zakresie prawidłowego sporządzania protokołu postępowania o zamówienie publiczne, stosownie do art. 96 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. Z 2019 r., poz. 1 843) oraz do załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) pracownicy zostaną przeszkoleni z zakresu prawidłowego sporządzania protokołu postępowania o zamówienie publiczne.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Organizacyjnego Urzędu Gminy Ornontowice w zakresie przygotowywania ogłoszeń o otwartych konkursach ofert stosownie do art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.) oraz terminowego przekazywania do Wydziału Finansowego i Budżetu informacji o rozliczeniu dotacji, stosownie

do postanowień Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 120.001.2017 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 9 stycznia 2017 r. w sprawie przyjętych przez gminę zasad (polityki) rachunkowości, mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Odpowiedź na wniosek nr 2

Wydział Organizacyjny Urzędu Gminy Ornontowice zadania w zakresie przygotowywania ogłoszeń o otwartych konkursach ofert stosownie do art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.) oraz terminowego przekazywania do Wydziału Finansowego i Budżetu informacji o rozliczeniu dotacji, stosownie do postanowień Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 120.001.2017 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 9 stycznia 2017 r. w sprawie przyjętych przez gminę zasad (polityki) rachunkowości, mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) z dniem 1 lipca 2019 r. przekazał do Referatu Zamówień Publicznych. Pracownicy zostali poinformowani i zobowiązani do stosowania terminów zgodnie z w/w postanowieniami Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

Wniosek nr 3

Sporządzać sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do zasad określonych w § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 9 i 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia.

Odpowiedź na wniosek nr 3

Począwszy od IV kwartału 2019 r. sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzane są prawidłowo zgodnie z zasadami określonymi w § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 9 i 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia.

Wniosek nr 4

Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdań: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji dla Urzędu Gminy Ornontowice oraz organu jak również w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, stosownie do zasad określonych w § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu

terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, § 4 ust. 1 pkt 1 i § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Odpowiedź na wniosek nr 4

Począwszy od I kwartału 2020 r. prawidłowo sporządza się sprawozdania:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

dla Urzędu Gminy Ornontowice oraz organu jak również w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, stosownie do zasad określonych w § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, § 4 ust. 1 pkt 1 i § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Ponownie przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o numerach kart kontowych: 0/865,1/31,1/78 celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.).

Odpowiedź na wniosek nr 5

Organ ponownie przeanalizuje opodatkowanie nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o numerach kart kontowych: 0/865,1/31,1/78 celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszczęte zostanie w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.).