

Jeleśnia, 28 sierpnia 2023r.



**WÓJT GMINY JELEŚNIA**  
**Anna Wasilewska**

**Urząd Gminy Jelesnia 34-340 ul. Plebańska 1**

Znak: WG.0911.1 .2023

**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

**W sprawie: ODPOWIEDŹ NA WYSTĄPIENIA POKONTROLNE**

W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne z dnia 31 lipca 2023r. znak: WK-610/13/4/23 ze wskazaniem wniosków zmierzających do ich usunięcia i usprawnienia Wójt Gminy Jelesnia informuje, że podjął działania mające na celu wykonanie zaleceń pokontrolnych zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym, ustawą o finansach publicznych oraz innymi ustawami wskazanymi w protokole.

**W zakresie zamówień publicznych:**

**WNIOSEK Nr 1**

Wniosek przyjęto do realizacji. Wzmocniono nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Jelesni poprzez wpis do zakresów czynności pracowników merytorycznych następujących czynności:

- ✓ dokonywanie zmian w umowach zawieranych w sprawie zamówienia publicznego zgodnie z zasadami określonymi w tych umowach, stosownie do art. 455 ust. 1 pkt 1 oraz art. 455 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.),
- ✓ dochowanie spójności w zakresie wskazywania terminu wykonania zamówienia w dokumentach postępowania o zamówienie, stosownie do art. 16 pkt 2, w związku z art. 281 ust. 1 pkt 6 i pkt 7 oraz 436 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- ✓ zawierania w umowie o zamówienie postanowień określających łączną maksymalną wysokość kar umownych, których mogą dochodzić strony, stosownie do art. 436 pkt 3 ww. ustawy,
- ✓ terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- ✓ wskazywania w ogłoszeniu o wykonaniu umowy prawidłowej podstawy prawnej zmiany umowy, prawidłowego terminu wykonania umowy oraz prawidłowej wartości łącznego wynagrodzenia wypłaconego z tytułu realizacji umowy, zgodnie ze wzorem załącznika nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439) w związku z art. 455 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

**WNIOSEK Nr 2**

Wniosek przyjęto do realizacji. Umowy o świadczenie usług o wartości przekraczającej 130.000,00 zł będą zawierane z zastosowaniem przepisów o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 1, art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 7 pkt 32 i art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), a także art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

**WNIOSEK Nr 3**

Wniosek przyjęto do realizacji. Wydatki mające na celu finansowe wsparcie spółki komunalnej będą dokonywane (o ile zajdzie taka potrzeba) wyłącznie w granicach określonych przepisami prawa, mając na uwadze art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 ze zm.).

**W zakresie zaciągania zobowiązań:****WNIOSEK Nr 4**

Wniosek przyjęto do realizacji. Zobowiązania wieloletnie będą zaciągane zgodnie z upoważnieniami udzielanymi przez Radę Gminy w Jeleśni stosownie do art. 228 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w związku z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 ze zm.). Dołożymy należytej staranności, aby zaciągane zobowiązania dotyczące danego roku budżetowego miały pokrycie w okresie obowiązywania uchwały budżetowej oraz pokrycie w zatwierdzonych planach finansowych jednostek organizacyjnych, stosownie do wymogów art. 211 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.

**W zakresie księgowości i sprawozdawczości:****WNIOSEK Nr 5**

Wniosek zrealizowano. Naliczono i przypisano do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Jeleśnia wartość odsetek od zaległości z tytułu wykonanych przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych w dniach 18 i 25 sierpnia 2023r. Urealniono salda konta 221-08 w zakresie należności możliwych do odzyskania (należności przedawnione zostały wyksięgowane) mając na uwadze art. 4, art. 24 ust. 1 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 ze zm.), a także art. 117 § 1 i § 2, art. 481 ust. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2022r. poz. 1360 ze zm.).

**WNIOSEK Nr 6**

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jeleśnia w zakresie bieżącego przypisywania należności przypadających Gminie Jeleśnia, mając na uwadze art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 ze zm.). Pracownikom zajmującym się należnościami cywilnoprawnymi wpisano do zakresów czynności terminowe naliczanie i przypisywanie odsetek.

**WNIOSEK Nr 7**

Wniosek zrealizowano. W dniu 6 czerwca 2023r. sporządzono korektę sprawozdań finansowych Urzędu Gminy Jeleśnia za rok 2022 a tym samym korektę sprawozdań finansowych gminy (przed zatwierdzeniem przez Radę Gminy), w których ujęto odpisy aktualizujące należności, stosownie do art. 4 ust. 1 oraz art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.), a także załącznikiem Nr 3 do zasad polityki rachunkowości przyjętych zarządzeniem Nr 251/2006 z dnia 29 maja 2006r. ze zm.

Pracownikom księgowości wpisano do zakresów czynności dokonywanie odpisów aktualizujących należności.

#### **WNIOSEK Nr 8**

Wniosek przyjęto do realizacji. W dniu 31.07.2023r. na podstawie otrzymanego z RIiFE druku OT rozliczono konto 080 „Środki trwałe w budowie” koszty zakończonej inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej – ul. Szczyrbok w miejscowości Korbielów”.

Pouczono pracowników merytorycznych, zajmujących się inwestycjami, o terminowym przekazywaniu OT z zakończonych inwestycji, do Referatu Finansowego, w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych oraz prawidłowego wykazywania w bilansie Urzędu, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), a także zasad określonych w Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli oraz archiwizowania dowodów księgowych obowiązującej w Urzędzie Gminy Jeleśnia, wprowadzonej zarządzeniem Nr 56/2015 Wójta Gminy Jeleśnia z dnia 10 czerwca 2015 r. ze 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.). Stosownym zapisem zaktualizowano zakres czynności pracowników Referatu Inwestycji i Funduszy Europejskich.

#### **WNIOSEK Nr 9**

Wniosek przyjęto do realizacji. Na bieżąco będą ujmowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Jeleśnia i w ewidencji zasobu komunalnego zmiany w stanie nieruchomości oraz wykazywane te zmiany w informacji o stanie mienia komunalnego, zgodnie z art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz z art. 24 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), a także art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a i lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Również w tym przypadku został zaktualizowany zakres czynności pracownika merytorycznego oraz pracownika księgowości, którym ujęto powyższe zalecenia.

#### **WNIOSEK Nr 10**

Wniosek przyjęto do realizacji. Zapewnimy prowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych na podstawie umów, decyzji lub innych dokumentów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym lub latach następnych, stosownie do zasad funkcjonowania kont 998 i 999 określonych w załączniku nr 3 do 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 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz przyjęte zasady księgowania stanowiące załącznik nr 1b do zarządzenia Nr 251/06 Wójta Gminy Jeleśnia z dnia 29 maja 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Jeleśnia ze zm.

#### **WNIOSEK Nr 11**

Wniosek przyjęto do realizacji. Wzmocniono nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jeleśnia w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji pozabilansowej planu finansowego, stosownie do postanowień 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 2020 r., poz. 342) oraz zakładowego planu kont ustalonego zarządzeniem Nr 251/06 Wójta Gminy

Jeleśnia z dnia 29 maja 2006 r. ze 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).  
Również w tym przypadku zaktualizowano zakresy czynności pracownika księgowości budżetowej.

#### **W zakresie dotacji udzielanych z budżetu gminy:**

##### **WNIOSEK Nr 12**

Wniosek przyjęto do realizacji. W dniu 19 czerwca 2023r. wydano upoważnienie do kontroli a w dniu 27 czerwca 2023r. zawiadomienie o kontroli w Niepublicznym Niepublicznego Przedszkola Sportowo-Artystycznego Aktive Kids. Po otrzymaniu protokołu kontroli, jeżeli zajdzie taka potrzeba zostanie ponownie ustalona wysokość dotacji dla Niepublicznego Przedszkola Sportowo-Artystycznego Aktive Kids w Jelesni stosownie do § 5 ust. 1 uchwały Nr IV/19/2018 Gminy Jelesnia z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym przedszkolom i niepublicznym innym formom wychowania przedszkolnego prowadzonym na terenie Gminy Jelesnia przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz ustalenie trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, art. 17 ust.1 i art. 38 ust. 1 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.), mając na uwadze art. 44 ust. 3, pkt 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

##### **WNIOSEK Nr 13**

Wniosek przyjęto do realizacji. Powierzono pracownikowi Urzędu Gminy Jelesnia zadania w zakresie rozliczania dotacji oraz ustalania należności za uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym, niebędących 15 mieszkańcami Gminy Jelesnia, celem ich bieżącego egzekwowania, stosownie do art. 51 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.), mając na uwadze art. 42 ust. 5, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.)

#### **W zakresie podatku od nieruchomości:**

##### **WNIOSEK Nr 14 i 15**

Wnioski przyjęto do realizacji. Wzmocniono nadzór nad pracownikami Referatu Podatku i Opłat Lokalnych Urzędu Gminy Jelesnia w zakresie:

- ✓ weryfikacji prawidłowości składanych informacji na podatek od nieruchomości oraz informacji o gruntach, stosownie do art. 272 pkt 3 oraz art. 274a §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) oraz 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. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.),
- ✓ prowadzenia indywidualnych kart kontowych dla podatników, 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. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.)

Zaktualizowano zakresy czynności pracowników Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w w/w zakresie.

**W zakresie dochodów niepodatkowych:**

**WNIOSEK Nr 16**

Wniosek przyjęto do realizacji. Pouczono pracownika oraz wpisano do zakresu czynności aby przekazywał właściwym organom informacje (w tym Prezesowi Urzędu Komunikacji Elektronicznej) o wysokości stawek za zajęcie pasa drogowego obowiązujących w Gminie Jeleśnia w terminie 14 dni od dnia podjęcia uchwały), do których gmina jest zobowiązana, na podstawie odrębnych przepisów lub wezwań.

**W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym:**

**WNIOSEK Nr 17**

Wniosek przyjęto do realizacji. Zostaną dołożone wszelkie starania aby zapewnić wykonywanie czynności przy zbywaniu nieruchomości stanowiących mienie Gminy Jeleśnia. Mając powyższe na uwadze w dniu 24 sierpnia 2023r. powołana została nowa komisja przetargowa zgodnie z § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu 19 przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213).

**WNIOSEK Nr 18**

Wniosek przyjęto do realizacji. Również w tym przypadku wzmocniono nadzór nad pracownikami w zakresie ogłaszania informacji o wynikach przetargu na stronach BIP oraz Urzędu Gminy Jeleśnia, a także na tablicy ogłoszeń, stosownie do postanowień § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213) oraz art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

**Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych nieprawidłowości we wnioskach Nr 1, 6, 11,14, 15 i 18** wzmocniono nadzór nad pracownikami, którzy mieli niedociągnięcia w swojej pracy. W tym celu przeprowadzono spotkanie, na których zobowiązano ich do szczególnej staranności przy wykonywaniu nałożonych zadań. Zaktualizowano zakresy czynności u kilku pracowników. Pouczono o zasadach wykonywania swoich obowiązków oraz ostrzeżono odpowiedzialności i konsekwencjach wynikających z działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023r, poz. 1465).