

URZĄD GMINY KLONOWA
98-273 KLONOWA
KLONOWA
UL. KS. JÓZEFA DALAKA 2

KLONOWA, 2020-09-10

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W
ŁODZI
ŁÓDŹ
ŁÓDŹ
UL. LUDWIKA ZAMENHOFA 10

INFORMACJA

Informacja o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych

Gmina Klonowa w odpowiedzi na pismo nr WK-602/43/2020 z dnia 11 sierpnia 2020 r. przekazuje informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem,
Strzelczyk Ewa
Skarbnik Gminy Klonowa

Załączniki:

1. [Odpowiedź na zalecenia pokontrolne Gmina Klonowa.pdf](#)

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2020-09-10T13:15:57Z

Podpis elektroniczny

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP48021863

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI

Identyfikator adresata: RIOŁODZ

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: URZĄD GMINY KLONOWA

Identyfikator nadawcy: s4x33f0tvm

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2020-09-10T15:16:08.210

Data wytworzenia poświadczenia: 2020-09-10T15:16:08.210

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK69166363

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 69166363

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-727630498363860c7f536d48da2a044a :

referencja ID-f063fb1b0ce543e2bc58ff01df99486d :

Pismo%20og%C3%B3lnie%20do%20podmiotu%20publicznego%20-%20stary%20wz%C3%B3r%20-%20Pismo%20og%C3%B3lnie%20do%20podmiotu%20publicznego.xml

referencja : #xades-id-cfda023b5990df2ec3b0e766645062f4



Urząd Gminy w Klonowej

98-273 Klonowa, ul. Ks. Józefa Dalaka 2
Sekretariat tel. 43 820 84 93, fax. 43 820 84 76
www.klonowa.eu
e-mail: gmina@klonowa.pl

Klonowa, dnia 10.09.2020 r.

SB 1710.1.2020

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Informacja o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych

Odpowiadając na pismo nr WK-602/43/2020 z dnia 11 sierpnia 2020 r., zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, przesyłam informacje o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

1. *Zapewnić prowadzenie rejestru instytucji kultury w postaci elektronicznej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.*

W celu realizacji w/w zalecenia wykonano następujące działania:

- a) zarządzeniem Nr 137/2020 z dnia 21 sierpnia 2020 r. w sprawie Rejestru Instytucji Kultury Gminy Klonowa Wójt Gminy Klonowa zarządził utworzenie i prowadzenie w postaci elektronicznej Rejestr Instytucji Kultury Gminy Klonowa, określając jego wzór;
- b) w dniu 27 sierpnia utworzono w postaci elektronicznej Rejestr Instytucji Kultury Gminy Klonowa oraz księgi rejestrowe dla poszczególnych instytucji kultury;
- c) rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych a także księgi rejestrowe instytucji kultury zamieszczono w dniu 27 sierpnia 2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Klonowej w zakładce Rejestr Instytucji Kultury (link: <https://www.bip.ugklonowa.finn.pl/bipkod/24730675>).

W wyniku podjętych działań zostały zrealizowane w całości zalecenia Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczące zapewnienia prowadzenia rejestru instytucji kultury w postaci elektronicznej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

2. *Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, poprzez:*
 - rzetelne sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego, zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o finansach publicznych;
 - ujmowanie w wieloletniej prognozie finansowej wszystkich przedsięwzięć, których realizacja wykracza poza rok budżetowy oraz właściwe określanie limitów zobowiązań dla tych przedsięwzięć, jak też prawidłowe określanie w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej odrębnie dla każdego przedsięwzięcia - kwoty łącznych nakładów finansowych, stosownie do przepisów określonych w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy;

- *planowanie w wieloletniej prognozie finansowej wydatków bieżących z zachowaniem wymogu realistyczności, wynikającego z art. 226 ust. 1 ustawy.*

Zapewnia się, że informacja o stanie mienia komunalnego za 2020 rok zostanie sporządzona w sposób rzetelny i prawidłowy zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o finansach publicznych.

Aktualnie w Wieloletniej Prognozie Finansowej ujęte są wszystkie przedsięwzięcia, których realizacja wykracza poza rok budżetowy, a limity zobowiązań oraz kwoty łącznych nakładów finansowych dla poszczególnych przedsięwzięć są prawidłowe.

Wieloletnia Prognoza Finansowa aktualizowana jest na bieżąco. Planowane dane są weryfikowane i wykazywane z zachowaniem wymogu realistyczności, wynikającego z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. *Rozważyć wprowadzenia do stosowania w Urzędzie Gminy instrukcji kasowej oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.*

Gmina zgadza się ze stanowiskiem RIO, że instrukcja obiegu dokumentów i instrukcja kasowa są istotnymi uregulowaniami wewnętrznymi, niezbędnymi do prawidłowego i sprawnego działania jednostki. W związku z tym, zobowiązuje się wprowadzić wyżej wymienione instrukcje do końca 2020 roku.

4. *Zaktualizować uregulowania wewnętrzne w zakresie obowiązującej polityki (zasad) rachunkowości, tak aby były zgodne z obowiązującymi, m.in.: [1] rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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, [2] ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, [3] ustawą z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, [4] rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).*

Z uwagi na potrzebę szerszej analizy aktualnie stosowanej polityki rachunkowości i wprowadzenia dodatkowych zapisów i zasad, do końca 2020 roku zostanie wprowadzona nowa polityka rachunkowości. Uregulowania wewnętrzne zostaną zaktualizowane tak, aby były zgodne z obecnie obowiązującymi przepisami prawa.

5. *Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S, sporządzonych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 roku, w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.*

Dnia 24 sierpnia 2020 roku dokonano korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S, sporządzonych za okres 01.01.-31.12.2018 roku oraz 01.01.-31.12.2019 roku w zakresie wykazanych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych. Po korektach sprawozdania wykazują prawidłowe kwoty skutków. Poprawione sprawozdania zostały przekazane do RIO w Łodzi wraz z wskazaniem przyczyny korekty dnia 24.08.2020 roku za pośrednictwem aplikacji Besti@.

6. *Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, danych o skutkach finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych.*

Pracownik ds. wymiaru podatku został pouczony i przeszkolony przez przełożonego oraz wzmocniono kontrolę w tym obszarze. Dane w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za II kwartał 2020 w zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych są prawidłowe.

7. *Zapewnić przestrzeganie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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, w szczególności poprzez ewidencję operacji gospodarczych zgodnie z systematyką określoną w ww. rozporządzeniu oraz z przyjętymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości.*

Zapewnia się przestrzeganie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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, w szczególności poprzez ewidencję operacji gospodarczych zgodnie z systematyką określoną w ww. rozporządzeniu oraz z przyjętymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości.

Zwroty dotacji dokonane dnia 17.08.2020 r. (Dotacja na przeprowadzenie wyborów prezydenckich) oraz dnia 08.09.2020 r. (dotacja na podręczniki dla uczniów) zostały zaewidencjonowane zapisem Wn 901, Ma 133 – z równoczesnym zastosowaniem zapisu ujemnego po obu stronach konta 901 (czystość obrotów).

8. *Zapewnić przestrzeganie ustawy o rachunkowości i uregulowań wewnętrznych jednostki, w szczególności poprzez ujmowanie wszystkich kosztów stanowiących podstawę ustalania wartości początkowej środków trwałych zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 oraz ust. 8 ustawy.*

Wniosek pokontrolny realizowany jest na bieżąco w codziennej pracy Urzędu. Przy ustalaniu wartości początkowej środka trwałego, ujmuje się wszystkie koszty, które w sposób bezpośredni i pośredni przyczyniły się do jego powstania, zgodnie z zapisami art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 oraz ust. 8 ustawy o rachunkowości oraz uregulowaniami wewnętrznymi.

9. *Zapewnić prowadzenie ewidencji środków trwałych z podziałem na grupy, podgrupy i rodzaje, stosując przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).*

Wniosek pokontrolny realizowany jest na bieżąco w codziennej pracy Urzędu. Środki trwałe ewidencjonuje się z podziałem na grupy, podgrupy i rodzaje, stosując przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT). W trakcie kontroli dokonano korekty błędnej klasyfikacji środka trwałego „Plac zabaw w Lipiczu”.

10. *Zapewnić przestrzeganie terminów płatności zobowiązań, określonych w umowach o kredyt lub pożyczkę.*

Aktualnie Gmina nie posiada zobowiązań w postaci kredytu lub pożyczki. W przypadku zaciągnięcia nowych zobowiązań terminy płatności określone w umowach będą przestrzegane.

11. *Zapewnić należyte monitorowanie procesów związanych z wykonaniem budżetu, podejmując – w uzasadnionych przypadkach – w trakcie roku budżetowego decyzje korygujące pierwotne założenia.*

Wykonanie budżetu Gminy jest na bieżąco monitorowane. W przypadku prawdopodobieństwa wystąpienia różnicy pomiędzy planem a wykonaniem, założenia budżetu zostaną odpowiednio skorygowane.

12. *Przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*

Wniosek pokontrolny realizowany jest na bieżąco w codziennej pracy Urzędu. Wszystkie zmiany wprowadzane do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych są na bieżąco monitorowane i wprowadzane do stosowania.

13. *Dokonywać przypisu zobowiązania podatkowego z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania.*

Przypis zobowiązania podatkowego dokonywany jest z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania.

14. *Zapewnić przestrzeganie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, poprzez dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników podatku od nieruchomości deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, stosownie do art. 274a § 2 ustawy, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.*

Zapewnia się przestrzeganie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Na podstawie art. 272 w bieżącej pracy dokonuje się czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników podatku od nieruchomości deklaracji podatkowych, a w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, stosownie do art. 274a § 2 ustawy, wzywa się podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

15. *Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego oraz prawnego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od nieruchomości opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.*

W celu ustalenie stanu faktycznego oraz prawnego i wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatników podatku od nieruchomości opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, w IV kwartale 2020 roku planuje się przeprowadzenie kontroli podatkowej na mocy art. 281 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa u podatników, u których podaje się w wątpliwość wiarygodność danych podanych przez nich w informacja podatkowych.

16. *Rozważyć konieczność przeprowadzenia kontroli podatkowej na podstawie art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa u podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego w zakresie podatku od nieruchomości.*

W IV kwartale 2020 roku planuje się przeprowadzenie kontroli podatkowej na mocy art. 281 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa u podatników u których podaje się w wątpliwość wiarygodność danych podanych przez nich w informacja podatkowych.

17. *Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.*

Wykonanie ww. planu wymaga zebrania dużej ilości informacji co wiąże się z szerokim zakresem prac i wydłużonym czasem. W związku z powyższym plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami zostanie sporządzony w terminie do 31.12.2020 r.

18. *Zapewnić przestrzeganie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym - w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.*

Zapewnia się przestrzeganie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami w postępowaniach przetargowych. W ogłoszeniach o przetargach będą podawane informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

19. *Bieżąco podejmować czynności windykacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczaniem należności o charakterze cywilnoprawnym, w celu niedopuszczenia do przedawnienia ww. roszczeń.*

Wniosek pokontrolny realizowany jest w codziennej pracy Urzędu. Na bieżąco podejmuje się czynności windykacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczaniem należności o charakterze cywilnoprawnym. Ponadto monitoruje się sytuacje naszych dłużników tak, aby nie dopuścić do przedawnienia ww. roszczeń.

20. *Zapewnić przestrzeganie zapisów umów cywilnoprawnych w zakresie określania warunków płatności czynszu za najem nieruchomości gminnych w wystawianych fakturach oraz w zakresie corocznej zmiany wysokości czynszu.*

Warunki płatności czynszu za najem nieruchomości gminnych określone w wystawianych fakturach są zgodne z zawartymi umowami cywilnoprawnymi. Wszystkie zawierane umowy z kontrahentami zostaną ujednolicone tak aby w przyszłości uniknąć występowania pomyłek. Rozbieżności pomiędzy zapisami w umowach, a stanem faktycznym zostały usunięte.

21. *Dokonać waloryzacji czynszu najemcy Usługi Weterynaryjne A. Skowron & A. Malczewska z/s w Klonowej za lata 2019-2020, zgodnie z warunkami umowy i wyegzekwować należną kwotę niedopłaconego czynszu. W przyszłości przestrzegać postanowień zawartych umów o najem lub dzierżawę w powyższym zakresie.*

Dokonano waloryzacji czynszu najemcy Usługi Weterynaryjne A. Skowron & A. Malczewska z/s w Klonowej za lata 2019-2020. Należna kwota niedopłaconego czynszu zostanie wyegzekwowana od kontrahenta.

22. *Zapewnić prawidłowe ustalanie i wypłatę dodatków za wieloletnią pracę.*

Wniosek pokontrolny realizowany jest na bieżąco w codziennej pracy Urzędu. Dodatek za wieloletnią pracę ustalany i wypłacany jest w sposób prawidłowy.

23. *W zakresie zaliczania do stażu pracy okresów pracy w gospodarstwie rolnym, przestrzegać art. 3 ust. 1-3 ustawy z dnia 20 lipca 1990 roku o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy.*

Nieprawidłowości w tym zakresie zostały skorygowane. W przypadku ubiegania się przez pracowników o zaliczenie do stażu pracy okresów pracy w gospodarstwie rolnym, przestrzegany będzie art. 3 ust. 1-3 ustawy z dnia 20 lipca 1990 roku o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy.

24. *Zapewnić prawidłowe obliczanie średniej liczby etatów dla nauczycieli stanowiących podstawę obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 6, poz. 35 ze zm.).*

Średnia liczba etatów dla nauczycieli stanowiących podstawę obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, obliczana jest na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 6, poz. 35 ze zm.).

Wójt

Marcin Golanowski