

Oa.1713.7.2017

Komańcza, dnia 30.08.2017

**Regionalna Izba Obrachunkowa**  
**w Rzeszowie**  
**ul. Mickiewicza 10**  
**35-064 Rzeszów**

**Dotyczy: realizacji zaleceń pokontrolnych**

W związku z otrzymanym wystąpieniem pokontrolnym **WK.610 – 29/4//2017** z dnia 28 lipca 2017 r. (data wpływu do urzędu 1 sierpnia 2017 r.) uprzejmie informuję o podjętych działaniach w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości:

1. W chwili obecnej prowadzone są czynności legislacyjne związane ze zmianą granic Sołectw na terenie Gminy Komańcza. Z przyczyn o prakseologicznym charakterze, dokonanie ww. zmian musi poprzedzać przyjęcie nowych Statutów Sołectw. *Nota bene* stosowne projekty nowych, odrębnych statutów dla jednostek pomocniczych zostały już sporządzone przez zatrudnionego w Urzędzie Gminy Komańcza radcę prawnego. Przygotowane projekty wymagają oczywiście przeprowadzenia konsultacji społecznych, co nastąpi już po ewentualnym podjęciu przez Radę Gminy Komańcza uchwały o zmianie granic jednostek pomocniczych (sołectw). Wszystkie zaaranżowane w tej sprawie działania pozwalają na wyrażenie przekonania, iż wypełnienie zaleceń tutejszej Izby odnoszących się do uchwalenia statutów jednostek pomocniczych powinno nastąpić najpóźniej do końca I kwartału roku 2018.
2. Stosowny projekt uchwały został już sporządzony przez zatrudnionego w Urzędzie Gminy Komańcza radcę prawnego i czeka na skierowanie do Prezesa Urzędu Konkurencji i Konsumentów celem uzyskania ewentualnych uwag od tego organu. Wyłącznie z tego powodu, wzmiankowany projekt nie zostanie poddany pod głosowanie na najbliższej sesji Rady Gminy Komańcza. Opracowywane są nowe zasady zwolnień przedmiotowych z podatku od nieruchomości, które – po wyczerpaniu procedury zgłoszenia Prezesowi Urzędu Konkurencji i Konsumentów – zostaną również poddane pod głosowanie podczas sesji. Podjęte działania uzasadniają stanowisko, że do końca miesiąca października 2017 roku zostaną przyjęte niezbędne akty prawne dostosowujące treść obowiązujących aktów prawa miejscowego do unormowań wynikających z prawa unijnego.

3. Dokonuje się systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Upomnienia w przypadku nieuregulowania w terminie podatku oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wysyłane są bez zbędnej zwłoki, a w przypadku gdy po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia płatność zaległości nie nastąpiła, wystawiane są tytuły wykonawcze zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji ( t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1201) oraz § 7 – 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2367 ze zmianami).
4. Rozpoczęliśmy działania zmierzające do zmiany systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w ramach tych zmian koszty funkcjonowania systemu finansowane będą w całości z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosowanie do art. 6 r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1289).
5. Co roku wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy był sporządzany i podawany do publicznej wiadomości. Jednakże w roku 2016 przeoczono podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. W przyszłości wykazy będą podawane do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 25 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.).
6. Z dniem 1 lipca 2017 r. wydatki na zakup żywności oraz remonty dróg zostały przeksięgowane na odpowiednie paragrafy zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( t. j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zmianami). W przyszłości powyższe wydatki księgowane będą na odpowiednich paragrafach.
7. Na wydzielonym rachunku dochodów, gromadzone będą dochody, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, według źródeł tych dochodów określonych w Uchwale Rady Gminy Komańcza Nr III/9/10 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie określenia dochodów gromadzonych na wyodrębnionym rachunku.
8. Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzane będą w określonych w ustawach terminach.
9. Kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane będą na rachunek właściwego Urzędu Skarbowego w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym, pobrano zaliczki, stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych ( t. j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.).
10. Spłaty rat zaciągniętych kredytów dokonywane będą w terminach wynikających z zawartych umów.

11. Kredyty i pożyczki na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) zaciągane będą po uzyskaniu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości ich spłaty, zgodnie z art. 91 ust. 2 tej ustawy.
12. Działając imieniem Gminy Komańcza w dniu 8 sierpnia 2017 roku (tj. z zachowaniem ustawowego terminu) złożyłem za pośrednictwem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zastrzeżenia, o których mowa art. 9 ust. 3 URIO ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2016.561 ze zmianami). W treści tego środka odwoławczego Gmina Komańcza podniosła, iż umowa pożyczki konsolidacyjnej nr 49659 została zawarta pomiędzy Siemens Finance Sp. z o.o. a Gminą Komańcza w dniu 26 września 2016 roku. Stosownie do brzmienia art. 4 pkt 3 lit. ja ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2015.2164 ze zmianami): „Ustawy nie stosuje się do (...) zamówień, których przedmiotem są (...) pożyczki lub kredyty, bez względu na to, czy wiążą się one z emisją, sprzedażą, kupnem lub zbyciem papierów wartościowych lub innych instrumentów finansowych w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, z wyjątkiem kredytów zaciąganych przez jednostki samorządu terytorialnego w granicach upoważnień zawartych w uchwale budżetowej”. Zacytowany przepis obowiązuje od dnia 28 lipca 2016 roku i został wprowadzony na podstawie ustawy z dnia 22 czerwca 2016 roku o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2016.1020). **Innymi słowy, w ocenie Gminy Komańcza na gruncie stanu prawnego obowiązującego w dacie zawarcia umowy pożyczki konsolidacyjnej nr 49659 (tj. w dniu 26 września 2016 roku) – brak jest obowiązku prowadzenia postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w przypadku zawarcia umowy pożyczki.**

Do wiadomości:

Rada Gminy Komańcza

WÓJT GMINY  
*mgr inż. Stanisław Bielawka*

