



42-693 Krupski Młyn  
ul. Krasickiego 9  
tel. (032) 285 70 16  
fax (032) 285 70 77  
e-mail: gmina@bip.krupskimlyn.pl



2007-2011

Gmina Krupski Młyn  
ul. Krasickiego 9  
42-693 Krupski Młyn  
NIP 6452511021 REGON 276258948  
Fn.3251.1.1.2024

Krupski Młyn, 12 sierpnia 2024 roku

**Pan Daniel Kołodziej**  
**Prezes Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej**

**ul. Grabowa 3**  
**40-172 Katowice**

W odpowiedzi na otrzymane w dniu 19 lipca 2024 roku wystąpienie pokontrolne dotyczące przeprowadzonej w dniach od 21 marca 2024 roku do 13 maja 2024 roku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Krupski Młyn za okres od 1 stycznia 2020 roku do 13 maja 2024 roku informuję o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych:

**W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

**Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Krupski Młyn w zakresie:

- a) przygotowywania i publikacji wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – zgodnie z art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2023 roku poz. 344 ze zm.),
- b) przeprowadzania przetargów ustnych ograniczonych – zgodnie z art. 40 ust. 1 pkt 2, ust. 2 i ust. 2a ww. ustawy,
- c) podawania informacji o wynikach przetargów po upływie terminów na zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, stosownie do treści art. 40 ust. 5 ww. ustawy w związku z § 11 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213),
- d) zaniechania żądania od uczestników przetargu przedkładania dokumentów, które nie są wymagane dla legitymizacji uczestnictwa w przetargu, zgodnie z zasadą równego dostępu do udziału w postępowaniu w myśl art. 42 ust. 1 ww. ustawy oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213),
- e) wprowadzania do umów sprzedaży nieruchomości zapisów umożliwiających egzekwowanie od nabywców spełniania wymogów określonych w warunkach przetargów, zgodnie z zarządzeniami Wójta Gminy Krupski Młyn, stosownie do art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) mając na uwadze art. 68 i 69 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. z 2023 roku poz. 1270 ze zm).



42-693 Krupski Młyn  
ul. Krasickiego 9  
tel. (032) 285 70 16  
fax (032) 285 70 77  
e-mail: gmina@bip.krupskimlyn.pl



2007-2011

*Wzmocniony został nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji, Budownictwa, Geodezji, Rolnictwa, Leśnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska w zakresie:*

- a) przygotowywania i publikacji wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – zgodnie z art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2024 roku poz. 1145),*
- b) przeprowadzania przetargów ustnych ograniczonych – zgodnie z art. 40 ust. 1 pkt 2, ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2024 roku poz. 1145),*
- c) podawania informacji o wynikach przetargów po upływie terminów na zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, stosownie do treści art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2024 roku poz. 1145) w związku z § 11 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213),*
- d) zaniechania żądania od uczestników przetargu przedkładania dokumentów, które nie są wymagane dla legitymizacji uczestnictwa w przetargu, zgodnie z zasadą równego dostępu do udziału w postępowaniu w myśl art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2024 roku poz. 1145) oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213),*
- e) wprowadzania do umów sprzedaży nieruchomości zapisów umożliwiających egzekwowanie od nabywców spełniania wymogów określonych w warunkach przetargów, zgodnie z zarządzeniami Wójta Gminy Krupski Młyn, stosownie do art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) mając na uwadze art. 68 i 69 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. z 2023 roku poz. 1270 ze zm).*

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

##### **Wniosek nr 2:**

Podjęć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr ewidencyjnych 34, 22, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3, art. 2 ust. 1 oraz art. 6 ust. 3 i ust. 9 pkt 2, art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70 z późn. zm.)

*Podjęto działania w celu ustalenia stanu faktycznego oraz ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr ewidencyjnych 34, 22. Wezwano ponownie podatników do złożenia wyjaśnień w zakresie korzystania ze zwolnienia w podatku od nieruchomości oraz przedłożenia dowodów wskazujących że na tej linii odbywał się do nadal ruch kolejowy .*



42-693 Krupski Młyn  
ul. Krasickiego 9  
tel. (032) 285 70 16  
fax (032) 285 70 77  
e-mail: gmina@bip.krupskimlyn.pl



2007-2011

---

**W zakresie księgowości:**

**Wniosek nr 3:**

Zapewnić przeniesienie treści ksiąg rachunkowych dla budżetu i Urzędu za 2023 r. (i lata następne) na informatyczny nośnik danych zapewniający trwałość zapisu informacji, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 6 w związku z art. 13 ust. 1, ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)

*Przeniesiono treści ksiąg rachunkowych za 2023 rok dla budżetu i Urzędu w dniu 9 maja 2024 r. Przeniesiono również treści ksiąg rachunkowych za lata 2021-2022 dla budżetu i Urzędu również w dniu 9 maja 2024 r. Zapewnia się przenoszenie treści ksiąg rachunkowych dla budżetu i Urzędu w latach kolejnych za 2024 i dalszych lat.*

**Wniosek nr 4:**

Zapewnić dokonywanie zapisów księgowych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Krupski Młyn zgodnie z wymogami art. 23 ust. 2 pkt: 1, 2, 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Krupski Młyn w tym zakresie, mając na względzie art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

*W okresie pokontrolnym rozpoczęto rozmowy z dostawcą programu komputerowego RADIX dla systemu księgowego FKB+ celem dostosowania programu, który będzie uwidaczniał zapisy księgowe z uwzględnieniem 3 dat tj. data dokonania operacji, data dowodu księgowego i data zapisu. Nastąpi dokonywanie zapisów księgowych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zgodnie z wymogami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2, 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Skarbnik wzmocni nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy w tym zakresie mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.*

**Wniosek nr 5:**

Ująć w ewidencji środków trwałych prowadzonej przy użyciu programu komputerowego, grupę środków trwałych – grunty, zgodnie z art. 13 ust. 2, ust. 3 i ust. 5 i art. 16 w związku z art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 2 pkt 1, ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), mając na uwadze zasady (politykę) rachunkowości, przyjętą zarządzeniem nr 0050/148/15 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2015 roku z późn. zm.

*W okresie pokontrolnym sukcesywnie ujmuje się w ewidencji środków trwałych prowadzonej przy użyciu programu komputerowego grupę środków trwałych – grunty.*



42-693 Krupski Młyn  
ul. Krasickiego 9  
tel. (032) 285 70 16  
fax (032) 285 70 77  
e-mail: gmina@bip.krupskimlyn.pl



2007-2011

---

**W zakresie rozliczania z jednostkami organizacyjnymi:**

**Wniosek nr 6:**

Wzmocnić nadzór nad Pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Krupski Młyn w zakresie dokonywania kontroli sprawozdań Rb-N, składanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krupskim Młynie, stosownie do § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

*Przy składaniu sprawozdań przez GOPS i pozostałe jednostki budżetowe Gminy (Rb-N) wzmocni się nadzór. Skarbnik Gminy będzie analizował poszczególne kwoty wykazywane w sprawozdaniach Rb-N.*

**W zakresie realizacji audytu wewnętrznego:**

**Wniosek nr 7:**

Zapewnić prowadzenie audytu wewnętrznego na podstawie umowy z usługodawcą zawartą na co najmniej rok, po przekroczeniu kwoty 40.000 tys. zł dla dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w budżecie Gminy Krupski Młyn, zgodnie z wymogami art. 279 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

*Po przekroczeniu kwoty 40.000 tys. zł dla dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w budżecie Gminy Krupski Młyn, zgodnie z wymogami art. 279 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm) zostanie zapewnione prowadzenie audytu wewnętrznego na podstawie umowy z usługodawcą zawartej na okres co najmniej roku.*

**W zakresie wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na podstawie art. 30a ustawy Karta Nauczyciela:**

**Wniosek nr 8:**

Zapewnić terminowe przekazywanie sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Krupski Młyn uprawnionym podmiotom, stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 roku poz. 986 ze zm) mając na uwadze art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 2 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

*Kierownik Gminnego Zespołu Oświatowego zapewni terminowe przekazywanie sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Krupski Młyn uprawnionym podmiotom, stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 roku poz. 986 ze zm) mając na uwadze art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 2 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).*



42-693 Krupski Młyn  
ul. Krasickiego 9  
tel. (032) 285 70 16  
fax (032) 285 70 77  
e-mail: gmina@bip.krupskimlyn.pl



GINA  
FAIR PLAY

2007-2011

**W zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych:**

**Wniosek nr 9:**

**Podjąć działania, celem powołania Zastępcy Wójta Gminy Krupski Młyn, stosownie do wymogu określonego w art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609 z późn. zm.)**

*Obeenie, w czasie mojej nieobecności w pracy, Sekretarz Gminy upoważniony jest Zarządzeniem Wójta Nr 0050/253/2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku do sprawowania zastępstwa i prowadzenia w tym czasie, w moim imieniu, spraw gminy w pełnym zakresie włącznie z wydawaniem decyzji administracyjnych.*

Przygotowały: Danuta Pries

Iwona Kulbat

SEKRETARZ GMINY

*Danuta Pries*  
*Iwona Kulbat*

Wójt Gminy  
Mariusz Górzebiowski

**Otrzymują:**

1 x adresat

1 x a/a

*Rps*

