

SG.1710.2.2015

Goleszów, dnia 28 stycznia 2015 roku

Szanowny Pan
Daniel Kołodziej
Prezes Regionalnej
Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Gmina Goleszów w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, pismo Znak WK-6100/21/4/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku przedkłada sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych :

Wniosek nr 1

W dniu 8 stycznia 2015 roku Skarbnik Gminy pouczył pracowników Referatu Finansowego, którzy w zakresie swoich czynności służbowych dokonują czynności sprawdzających deklaracje podatkowe o starannym i rzetelnym stosowaniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, mając na uwadze ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, a także ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z rozmowy tej sporządzono notatkę, a w/w pracownicy zobowiązali się dołożyć wszelkich starań, aby wymienione przepisy stosować rzetelnie i starannie.

Wniosek nr 2

Przeanalizowano ponownie zapisy umowy zawartej z podatnikiem o numerze ewidencyjnym 1/22. Według opinii prawnej jest to umowa dzierżawy.

W związku z powyższym nie wszczęto wobec w/w podatnika postępowania podatkowego uznając zasadnym obowiązek uiszczania przez dzierżawcę na rzecz wydierżawiającego podatku od nieruchomości zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, mając na uwadze ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Wniosek nr 3

Referat Finansowy Urzędu Gminy Goleszów podjął działania w celu wyegzekwowania od dzierżawców komunalnych deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2010 – 2014 stosownie do zapisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, mając na uwadze ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Wniosek nr 4

W dniu 2 stycznia 2015 roku Wójt Gminy Goleszów przeprowadził rozmowę z pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej oraz Referatu Finansowego w zakresie przepływu informacji o zawartych umowach dzierżawy nieruchomości komunalnych mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 12 stycznia

REGULAMIN GMINY GOLESZÓW
w Katowicach
ul. Główna 3
40-172 Katowice
tel. 032-304-49-00, fax 0-32-304-49-01

29.01.2015

1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych a także ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z rozmowy tej sporządzono notatkę, a w/w pracownicy zobowiązali się dołożyć wszelkich starań, aby wymienione przepisy stosować rzetelnie i starannie.

Wniosek nr 5

Referat Finansowy Urzędu Gminy Goleszów przeanalizował prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości za 2014 r. dzierżawcę korzystającego z nieruchomości na podstawie umowy dzierżawy o rekultywację terenu. Z uwagi na to, iż stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie, podjęto działania wszczynające postępowanie podatkowe, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Wniosek nr 6

W dniu 28 stycznia 2015 roku dokonano korekty sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2010 – 2013 w zakresie skutków udzielonych przez gminę zwolnień w podatku od nieruchomości, mając na uwadze rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Następnie dokonano również korekty sprawozdania zbiorczego Rb-27S za lata 2010 – 2013 i rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za lata 2010 – 2013. W dniu 28 stycznia 2015 roku w/w sprawozdania przekazano elektronicznie do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Wniosek nr 7

W dniu 8 stycznia 2015 roku Wójt Gminy Goleszów pouczył pracowników Referatu Finansowego, którzy w zakresie swoich czynności służbowych sporządzają sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz roczne sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy o starannym i rzetelnym stosowaniu przepisów, mając na uwadze rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a także ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z rozmowy tej sporządzono notatkę, a w/w pracownicy zobowiązali się dołożyć wszelkich starań, aby wymienione przepisy stosować rzetelnie i starannie.

Wniosek nr 8

Podatnik o numerze karty kontowej 2/719 przebywa za granicą. Zaległość w podatku od nieruchomości na dzień 1 października 2014 roku wynosiła 1.104,00 zł. Do dnia 20 listopada 2013 roku zgodnie z art. 66 e § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1996 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.) nie podlega wykonaniu wniosek o udzielenie pomocy, jeżeli kwota należności pieniężnej lub łączna kwota kilku takich należności jest mniejsza od 1.500 euro. Od dnia 21 listopada 2013 roku obowiązuje art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1289), zgodnie z którym z wnioskiem o udzielenie pomocy można wystąpić, jeżeli wysokość należności pieniężnej lub łączna wysokość kilku należności pieniężnych przeliczona na euro według kursu ostatnio ogłoszone

w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej przed dniem wysłania wniosku nie jest niższa niż 1.500 euro.

W związku z powyższym nie podjęto czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec w/w podatnika.

Wniosek nr 9

Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 0050.294.2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie zmiany instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy Goleszów uzupełniono przepisy wewnętrzne regulujące obowiązujące procedury dotyczące podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych z tytułu zaległości podatkowych stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Pracownicy zostali zapoznani z wyżej wymienionym przepisem wewnętrznym.

Wniosek nr 10

Od dnia 1 stycznia 2015 roku zaprowadzono w Urzędzie Gminy Goleszów ewidencję analityczną do konta 221 w zakresie pobieranych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, uwzględniając przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zapisy polityki rachunkowości zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Goleszów Nr 115/12 z dnia 2 lipca 2012 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki Urzędu Gminy Goleszów

Wniosek nr 11

Od dnia 1 stycznia 2015 roku w ewidencji księgowej budżetu (organu) Urzędu Gminy Goleszów zaprowadzono zasadę ujmowania operacji na kontach 133 i 223 stosownie do zasad funkcjonowania w/w kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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.

Wniosek nr 12

W dniu 8 stycznia 2015 roku Skarbnik Gminy pouczył pracownika Referatu Finansowego, który w zakresie swoich czynności służbowych sporządza sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego o starannym i rzetelnym stosowaniu przepisów, mając na uwadze rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z rozmowy tej sporządzono notatkę, a w/w pracownik zobowiązał się dołożyć wszelkich starań, aby wymienione przepisy stosować rzetelnie i starannie.

Wniosek nr 13

W dniu 8 stycznia 2015 roku Skarbnik Gminy pouczył pracownika Referatu Finansowego, który w zakresie swoich czynności służbowych prowadzi dokumentację wypłat oraz prowadzi raporty kasowe „dochodów” i „wydatków” w zakresie właściwego kwalifikowania w nich operacji o starannym i rzetelnym stosowaniu zapisów Zarządzenia Wójta Gminy Goleszów Nr 61/11 z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie Instrukcji gospodarki kasowej oraz przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, mając na uwadze ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z rozmowy tej sporządzono notatkę, a w/w pracownik zobowiązał się dołożyć wszelkich starań, aby wymienione przepisy stosować rzetelnie i starannie.

Wniosek nr 14

Pod datą 31.12.2014 r. dokonano korekty zapisów w księgach rachunkowych w 2014 r. jednostki Urzędu Gminy na kontach 140 i 240 wynikającej z gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek wystawianych przez towarzystwa ubezpieczeniowe. Jednocześnie w dniu 31.12.2014 r. zaprowadzono ewidencję pozabilansową dla powyższych gwarancji, uznając je jako zobowiązania warunkowe, stosownie do zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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.

Wniosek nr 15

W dniu 8 stycznia 2015 roku Skarbnik Gminy pouczył pracownika Referatu Finansowego, który w zakresie swoich czynności służbowych dokonuje kwalifikowania operacji gospodarczych w koszty do okresów sprawozdawczych, w których to zdarzenie nastąpiło o starannym i rzetelnym stosowaniu przepisów mając na uwadze zapisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Z rozmowy tej sporządzono notatkę, a w/w pracownik zobowiązał się dołożyć wszelkich starań, aby wymienione przepisy stosować rzetelnie i starannie.

Wniosek nr 16

Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 0050.8.2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie zmiany zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki Urzędu Gminy Goleszów uzupełniono przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy Goleszów o korektę opisu konta 240 zawartego w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 115/12 Wójta Gminy Goleszów. Jednocześnie pod datą 31 grudnia 2014 roku dokonano korekty zapisów dotyczącej ujmowania operacji związanych z wpłatami kwot wadium przetargowych, kwot zabezpieczeń wykonania robót na koncie 133 - 20 w korespondencji z kontem 240 w ewidencji księgowej budżetu roku 2014 stosownie do uregulowań zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych

zakońców budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Pracownicy zostali zapoznani z wyżej wymienionym przepisem wewnętrznym.

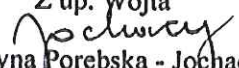
Wniosek nr 17

Od dnia 1 stycznia 2015 roku zaprowadzono ewidencję księgową w zakresie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z wykorzystaniem kont rozrachunkowych stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Jednocześnie Zarządzeniem Wójta Gminy Goleszów Nr 0050.292.2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia procedury i zasad prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w Urzędzie Gminy Goleszów dostosowano zapisy w zakresie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych stosownie do rozporządzenia w zakresie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Pracownicy zostali zapoznani z wyżej wymienionym przepisem wewnętrznym.

Wniosek nr 18

W dniu 2 stycznia 2015 roku Wójt Gminy Goleszów przeprowadził rozmowę z pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej w zakresie powiadamiania nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawierania umów sprzedaży, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami a także ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z rozmowy tej sporządzono notatkę, a w/w pracownicy zobowiązali się dołożyć wszelkich starań, aby wymienione przepisy stosować rzetelnie i starannie.

Z up. Wójta

Grażyna Porębska - Jochacy
Zastępca Wójta