

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Łodzi
ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź

RF.1710/1/2021

W związku z otrzymanymi zaleceniami pokontrolnymi z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych, Wasz znak WK-602/31/2021, przedstawiam poniżej realizację tych zaleceń:

Ad.1. Została zwrócona uwaga na dokonywanie kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy lub osobę przez niego upoważnioną do podpisywania umów, które mają wpływ na powstanie zobowiązań pieniężnych, co wynika z zapisu art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Ad.2. Ewidencja na koncie 130 będzie prowadzona z zachowaniem zasad wynikających z przepisów 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. Saldo konta 130 na dzień 31 grudnia będzie zerowane, a niewykorzystane środki pieniężne będą odprowadzane na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Ad. 3. Zobowiązania regulowane są terminowo zgodnie z art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, czyli w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ad.4. Część oświatowa subwencji ogólnej otrzymana w grudniu na styczeń następnego roku będzie księgowana na kontach Wn 133/Ma 224, Wn 224/ Ma 909. W styczniu następnego roku kwota subwencji zaliczana jest do dochodów budżetu na podstawie PK Wn 909/ Ma 901. Będą stosowane przestrzeganie przepisów zawartych w Rozporządzeniu 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, państwowych funduszy celowych budżetu państwa.

Ad.5. Zwrócono szczególną uwagę na prawidłowe wykazywanie danych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych, w zakresie salda końcowego – zaległości oraz w zakresie skutków

finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków finansowych decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie umarzania zaległości podatkowych jak również rozkładania na raty lub odroczenia terminy płatności.

Ad.6. Dokonano korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za rok 2019, sprawozdanie zostało wysłane w dniu 24 czerwca 2021 roku.

Ad.7. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (salda kont 260 i 134) będą wykazywane w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe.

Bilans za rok 2020 został sporządzony zgodnie z art.3 ust.1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1984 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz U. z 2021r., poz.217), wyodrębniając salda kont 134 i 260 na zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe.

Ad.8. Stosownie do art.272 ustawy Ordynacja podatkowa zobowiązujemy się do dokładnego przestrzegania obowiązku czynności sprawdzających składanych deklaracji podatkowych.

Ad.9. W celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatników do podatnika został wysłany druk informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych do wypełnienia i ponownego złożenia w celu ustalenia stanu faktycznego. W przypadku drugiego podatnika złożył on korektę informacji w dniu 15.03.2021 rok.

Zobowiązujemy się do dołożenia wszelkiej staranności aby każda informacja została opatrzona datą wpływu do Urzędu Gminy i wpisana do książki korespondencyjnej w urzędzie.

Ad.10. Dołożymy wszelkich starań, aby były przestrzegane zapisy art. 139 i art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa, czyli załatwiania spraw bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a w sprawach szczególnie skomplikowanych – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od wszczęcia postępowania. Storna będzie powiadamiana o przyczynach niedotrzymania terminy wskazując nowy termin załatwienia sprawy.

Ad.11. Dołożymy wszelkich starań aby przestrzegać art. 200 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, czyli przed wydaniem decyzji będzie wyznaczany stronie czynny udział na każdy etapie postępowania, a przed wydaniem decyzji strona będzie wzywana do wypowiedzenia się co do zebranego materiału dowodowego.

Ad.12. Zobowiązujemy się do przestrzegania zapisu art. 259 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa czyli jeśli nie zostanie dotrzymany termin płatności odroczonego podatku lub zaległości podatkowej bądź termin płatności którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, w wyniku decyzji organu podatkowego zostanie podatnik zostanie powiadomiony iż decyzja z mocy prawa wygasła.

Ad.13. Zapewniamy, iż będziemy przestrzegać zapisów art. 55 §2 ustawy Ordynacja podatkowa, czyli jeśli dokonana wpłata nie pokrywa w całości zaległości podatkowej wraz z odsetkami, wpłata będzie zaliczana proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek.

- Ad.14. W oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych są i będą podejmowane czynności bieżąco i terminowo zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych.
- Ad.15. Na podstawie art.118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny decyzją Wójta Gminy Białaczów dokonano odpisu przedawnionych zaległości z tytułu użytkowania wieczystego gruntów. Na bieżąco będą podejmowane czynności mające na celu nie dopuszczać do przedawnienia należności z tego tytułu, oraz na bieżąco i terminowo będą podejmowane czynności windykacyjne mające na celu egzekwowanie zaległości.
- Ad.16 Stosownie do art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, zobowiązuję się do zamieszczania wszystkich wymaganych informacji w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, w tym informacje o cenach czynszu w wartościach brutto.
- Ad.17. Dołożę wszelkich starań, aby w myśl art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami zapewnić podawanie informacji o wywieszeniu ww. wykazów w siedzibie Urzędu Gminy w prasie lokalnej obejmującej co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.
- Ad.18. Zostaną na bieżąco wypłacane odprawy emerytalne, czyli w dniu ustania stosunku pracy, zgodnie z zapisem § 9 ust.1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
- Ad.19. Płatności są i będą w przyszłości dokonywane po faktycznym zrealizowaniu zleconych usług, zgodnie z zapisami zawartymi w umowie.
- Ad. 20. Dołożę wszelkich starań aby przyjmować wyłącznie gwarancje zabezpieczenia należytego wykonania umowy w sprawie zamówienia publicznego, które zabezpieczają w należyty sposób interesy Zamawiającego poprzez gwarantowanie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.
- Ad.21. Zarządzeniem Wójta Gminy Białaczów dokonano aktualizacji Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy, wprowadzając nowe uregulowania, w tym określające stosowanie programów komputerowych w Urzędzie Gminy.
- Ad.22. W sporządzanych dokumentach księgowych OT podawana jest również liczba załączników, na podstawie których sporządzany jest ten dokument.
- Ad.23. Zobowiązujemy się, iż dokumenty księgowe OT będą wystawiane na bieżąco, czyli po oddaniu danej inwestycji do użytkowania, przestrzegając zapisów art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- Ad.24. Przeprowadzając inwentaryzację będziemy przestrzegać zapisu art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku czyli przeprowadzanie i wyniki inwentaryzacji będą odpowiednio sprawdzane z wydrukami i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych.

Ad.25. Wydatki dokonywane w formie dotacji na udzielenie pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego na zadania majątkowe są i będą przekazywane w poprawnej klasyfikacji budżetowej § 6300 - wydatki na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych.

Ponadto informuję, iż dołożę wszelkich starań, aby występujące nieprawidłowości nie miały miejsca w przyszłości.


WÓJT
~~Barbara Goworek~~