

Przytyk, dnia 20.04.2011

FN 1712.2.2011

Regionalna Izba Obrachunkowa
00-564 Warszawa
ul. Koszykowa 6a

Dotyczy: dodatkowe wyjaśnienie wykonania zaleceń z wystąpienia pokontrolnego.

Wójt Gminy Przytyk uzupełnia wyjaśnienie do wystąpienia pokontrolnego zawartego w piśmie z dnia 10.02.2011 roku znak RIO-II-0913-69/2011 :

Ad. 4 Zobowiązuję się od 01.01.2011 roku do składania podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację dowodu księgowego wskazującego sposób ujęcia w księgach rachunkowych budżetu i urzędu.

Ad. 9

Zalecenie wykonano. Na dowodach źródłowych kasowych od 01.01.2011 są adnotacje dotyczące pozycji i nr raportu pod którym są zaewidencjonowane dowody. W raportach kasowych wpisywany jest również numer dowodu księgowego od 01.01.2011 roku.

Ad. 10

Od 01.01.2011 roku w dzienniku urzędu i w raportach kasowych operacje kasowe ujmowane są pod datą jej dokonania.

Ad.12 Wszczęto postępowanie podatkowe w celu ustalenia stanu faktycznego o powierzchni zajętej pod działalność gospodarczą oraz dokonano korekty podatku za okres 2008-2010.

Od 01.01.2011 roku od osób wynajmujących lokale są żądane umowy najmu w celu sprawdzenia powierzchni wykazanej w informacji podatkowej .

Ad.13 Zobowiązujemy się do przestrzegania przepisów Ordynacji Podatkowej w trakcie kontroli nieruchomości zgodnie z art. 21 § 5, art. 281 § 2, art. 282 b. Do podatników wymienionych w protokole wszczęto postępowanie podatkowe zgodnie z art. 165 § 2 Ordynacji Podatkowej. Do 30.04.2011 po wszczętym postępowaniu zostaną wydane decyzje określające zobowiązanie pieniężne w podatku od nieruchomości.

Ad. 14 Zobowiązujemy się od 01.01.2011 roku do pobierania oświadczeń pod odpowiedzialnością karną stosownie do art. 180 § 2 Ordynacji Podatkowej.

Ad. 15 Zobowiązujemy się od 01.01.2011 roku dokonywać przypisu podatku na kontach podatników na podstawie skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej stosownie do art. 4 ust.1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Ad. 16 Od 01.01.2011 roku zobowiązujemy się do zwiększenia skuteczności doręczania decyzji wymiarowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ad. 17 Zgodnie z art. 210 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji Podatkowej (tekst jednolity z 2005r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) odstąpiono od uzasadnienia decyzji, gdyż uwzględniała ona w całości żądanie strony. Na bieżąco we wszystkich decyzjach wpisywane jest uzasadnienie decyzji.

Ad 21 Stosownie do art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami zostanie opracowany i przedłożony Radzie Gminna najbliższej sesji projekt uchwały w sprawie określenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Ad. 23 Zobowiązujemy się od 01.01.2011 roku do przestrzegania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.) art. 46 ust. 1 i 1a.

Ad. 24

Zalecenie wykonano. 15.11.2010 roku umowy użyczenia nieruchomości Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przytyku i we Wrzeszczowie zmieniono na umowę użytkowania nieruchomości przez SPZOZ.

W następstwie sporządzonej umowy użytkowania nieruchomości w dniu 01.01.2011 roku sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy i przekazano w nieodpłatne użytkowanie Samodzielnym Publicznym Zakładom Opieki Zdrowotnej w Przytyku i we Wrzeszczowie mienie komunalne.

WÓJT
Dariusz Wołczyński

Przytyk, dnia 10.03.2011r.

FN 1712.1.2011

Regionalna Izba Obrachunkowa
00-564 Warszawa
ul. Koszykowa 6a

Dotyczy: wykonania wniosków z wystąpienia pokontrolnego.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne zawarte w piśmie z dnia 10.02.2011r. znak RIO-II-0913/69/2011 WÓJT GMINY PRZYTYK, informuje:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

Ad.1. Zobowiązujemy się do sporządzania na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawień obrotów dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Ad.2. Zalecenie wykonano. Dowody księgowe podległej jednostki budżetowej GOPS prowadzone są w osobnym rejestrze księgowym przez Urząd Gminy i są zatwierdzane do wypłaty przez kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jako osoby odpowiedzialnej za gospodarkę finansową jednostki.

Ad.3. Rozszerzony został słownik w programie finansowo – księgowym umożliwiającym wybór właściwego rodzaju dowodu księgowego, który stanowi podstawę zapisu w księgach.

Ad.4. Zobowiązuję się do składania podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację dowodu księgowego wskazującego sposób ujęcia w księgach rachunkowych budżetu i urzędu.

Ad.5. Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych zobowiązujemy się do przestrzegania art.4 ustawy o rachunkowości i wnikliwej analizy zapisów na kontach.

Ad.6. Zgodnie z przyjętymi zasadami w zakładowym planie kont urzędu zobowiązujemy się do przestrzegania zapisów ujętych w w/w planie kont oraz w ustawie o rachunkowości.

Ad.7. Zobowiązujemy się do przestrzegania przepisów dotyczących sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych i finansowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przytyku.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

Ad.8. Zalecenie zostało wykonane. Rozszerzony został słownik w programie Kasa umożliwiający nanoszenie właściwego numeru identyfikacyjnego.

Ad.9. Zalecenie wykonano. Na dowodach źródłowych kasowych umieszczane są adnotacje dotyczące pozycji i nr raportu pod którym są zaewidencjonowane dowody. W raportach kasowych również jest wpisywany nr dowodu księgowego.

Ad.10. Zobowiązujemy się do ujmowania w dzienniku urzędu i raportach kasowych operacji pod datą jej dokonania.

W zakresie wykonania budżetu:

Ad.11. Opracowano wzór informacji i deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, która zawiera dane dotyczące przedmiotu opodatkowania niezbędnego do wymiaru podatku i przyjęto jako załącznik Nr 1 i Nr 2 przyjęte Uchwałą Rady Gminy w Przytyku Nr V/27/11 z dnia 03 marca 2011 roku.

Ad.12. Wszczęto postępowanie podatkowe w celu ustalenia stanu faktycznego o powierzchni zajętej pod działalność gospodarczą oraz dokonano korekty podatku za okres 2008 – 2010.

Ad. 13. Zobowiązujemy się do przestrzegania przepisów Ordynacji Podatkowej w trakcie kontroli nieruchomości zgodnie z art.21 § 5, art.281 § 2, art.282 b. Do podatników wymienionych w protokole wszczęto postępowanie podatkowe zgodnie z art.165 §2 Ordynacji Podatkowej.

Ad. 14. Zobowiązujemy się do pobierania oświadczeń pod odpowiedzialnością karną stosownie do art.180 § 2 Ordynacji Podatkowej.

Ad. 15. Zobowiązujemy się na bieżąco dokonywać przypisu podatku na kontach podatników na podstawie skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej stosownie do art.4 ust.1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów a dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).

Ad. 16. Zobowiązujemy się do zwiększenia skuteczności doręczania decyzji wymiarowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ad. 17. Zgodnie z art.210 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacji Podatkowej (tekst jednolity z 2005r. Dz.U. Nr 8, poz.60 z późn. zm.) odstąpiono od uzasadnienia decyzji, gdyż uwzględniała ona w całości żądanie strony.

Ad. 18. Opracowano projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla sołtysów z tytułu inkasa zobowiązań pieniężnych wskazując podstawy prawne z ustaw o podatku rolnym, leśnym, podatku od nieruchomości, podatkach i opłatach lokalnych który został przyjęty uchwałą Rady Gminy w Przytyku Nr V/26/11 z dnia 03 marca 2011r.

Ad. 19. W stosunku do dłużników posiadających zaległości podatkowe będzie na bieżąco wszczynane postępowanie egzekucyjne, wystawiając upomnienia, stosownie do § 3 ust.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137 poz. 1541 z późn. zm.) oraz kierowanie tytułów wykonawczych do właściwego miejscowo urzędu skarbowego stosownie do przepisów art.15§1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity z 2005r. Dz.U. Nr 229, poz.1954 z późn. zm.)

Ad. 20. Zalecenie zostało wykonane. W roku 2010 wdrożony został program Xpertis podatek od środków transportowych umożliwiający przypisanie podatku na jednym koncie podatnika od wszystkich posiadanych przez niego pojazdów na podstawie złożonej deklaracji.

Ad. 21. Stosownie do art. 146 ust.2 ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami zostanie opracowany i przedłożony Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Ad. 22. Zobowiązujemy się do przestrzegania art.46 ust.3 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990r. Na umowach, które skutkują powstaniem zobowiązania finansowego będzie kontrasygnata Skarbnika Gminy.

Ad. 23. Zobowiązujemy się do przestrzegania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010r. Dz.U. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.) art.46 ust.1 i 1a.

W zakresie mienia komunalnego:

Ad. 24. Zalecenie zostało wykonane. Z dniem 01.01.2011r. ustanowiono trwały zarząd na nieruchomości pozostające dotychczas we władaniu Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przytyku i we Wrzeszczowie.

Ad. 25. Zalecenie zostało wykonane. Z dniem 01.01.2011r. ustanowiono trwały zarząd na nieruchomości pozostające dotychczas we władaniu poszczególnych placówek oświatowych nie posiadających osobowości prawnej.

Ad. 26. Zwroty wadium będziemy dokonywać zgodnie z obowiązującymi postanowieniami §4 ust.7 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Zaległe wadium zostało zwrócone wpłacającej.

Ad. 27. Opóźnienie w powiadomieniu nabywców nieruchomości spowodowane zostało pismami, skargami do Wójta Gminy Przytyk i Starosty Powiatu Radomskiego oraz odwołaniami do Samorządowego Kolegium Odwoławczego z żądaniem unieważnienia przetargu. Przedmiotowy przetarg kontrolowany był również przez komisję rewizyjną Rady Gminy w Przytyku.

Ad. 28. Od momentu kontroli, w ogłoszeniach o przeprowadzeniu kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości są i będą podawane również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

Ad. 29. Skorygowano błędnie naliczone umorzenie środków trwałych i zobowiązujemy się do przestrzegania poprawności dokonywania odpisów amortyzacyjnych według zasad przyjętych w jednostce.

Informuję, że z treścią wystąpienia pokontrolnego zapoznano Radnych na sesji Rady Gminy w dniu 03 marca 2011 roku.

WOJCIK
Dariusz Wolczyński

Do wiadomości:

1. Rada Gminy w Przytyku
2. a/a