

WG / 0911-1/2019

Regionalna Izba Obrachunkowa
Al. Marszałka J. Piłsudskiego 32
10-578 OLSZTYN

Dotyczy: Wystąpienia pokontrolnego RIO.II. 600 -15/2019 z dnia 19 lipca 2019 r.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Nr RIO.II.600-15/2019, Wójt Gminy Milejewo składa informację o podjętych działaniach, zmierzających do usunięcia nieprawidłowości oraz zapobieżeniu powstawania ich w przyszłości, w tym:

Ad.1 Zobowiązano Sekretarza Gminy, aby we wszystkich wydawanych zarządzeniach prawidłowo posługiwać się określeniem "Urząd Gminy Milejewo", tj. w brzmieniu ustalonym § 2 pkt 8 Statutu Gminy Milejewo stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Nr XXVIII/145/2013 Rady Gminy Milejewo z dnia 1 sierpnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Milejewo i § 5 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Milejewo, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 48/2017 Wójta Gminy Milejewo z dnia 18 sierpnia 2017 roku „w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Milejewie”, stosownie do § 8 ust. 1 i § 10 w zw. § 141 Zasad techniki prawodawczej stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283).

Ad. 2 Zobowiązano pracowników w tym: odpowiedzialnego za prowadzenie księgowości organu i jednostki budżetowej oraz odpowiedzialnego za księgowanie dochodów - do ujmowania na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności

zahipotekowane, zgodnie z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych na tym koncie określonymi przepisem pkt 30 zawartego w części II załącznika nr 3 pn. "Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm).

Ad. 3 Zobowiązano Sekretarza Gminy pełniącego obowiązki Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do wskazywania osób materialnie odpowiedzialnych na arkuszach spisu z natury, które wraz z członkami komisji inwentaryzacyjnej winny podpisywać prawidłowo wypełnione arkusze spisu, stosownie do § 9 ust. 7 zarządzenia Nr 66/2018 Wójta Gminy Milejewo z dnia 3 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego instrukcji inwentaryzacyjnej.

Ad. 4 Zobowiązano pracownika do spraw wymiaru i opłat do zapewnienia odpowiedniej ewidencji, przechowywania oraz ochrony przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą nadsyłanych i składanych Wójtowi Gminy deklaracji w tym m. in. na podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny (wraz z kopertą, celem udokumentowania terminowości złożenia deklaracji, jeżeli została ona nadana w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe [Dz. U. z 2018 r. poz. 2188 z późn. zm.] lub w placówce pocztowej operatora świadczącego pocztowe usługi powszechne w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej lub otrzymana przez polską placówkę pocztową operatora wyznaczonego po nadaniu w państwie spoza Unii Europejskiej, albo złożona w polskim urzędzie konsularnym), stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2019 r. poz. 553 z późn. zm.) w zw. z art. 12 § 6 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

Ad. 5 Zobowiązano pracownika do spraw wymiaru i opłat oraz pracownika odpowiedzialnego za przyjmowanie korespondencji - do ewidencjonowania wpływu złożonych deklaracji w tym m.in. na podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny w rejestrze kancelaryjnym, prowadzonym w sekretariacie, stosownie do wymogów § 40 ust. 1 i 3 oraz

§ 42 ust. 1 pkt 1 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Ad. 6 Zobowiązano pracownika do spraw wymiaru i opłat do rzetelnego dokonywania czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości złożenia deklaracji i jej formalnej poprawności, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Ad. 7 Zobowiązano pracownika do spraw wymiaru i opłat do przestrzegania obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości przez wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Milejewo, jak również przez podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów, stosownie do wymogów ar. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) stanowiącego, że osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Ad. 8 Zobowiązano pracownika merytorycznego do podejmowania przez organ podatkowy w toku postępowania niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym, a także do zebrania i w sposób wyczerpujący rozpatrzenia całego materiału dowodowego, stosownie do art. 122 i art. 187 §1 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Ad. 9 Zobowiązano pracownika merytorycznego, aby przed wydaniem decyzji wyznaczać stronie siedmiodniowy termin wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do art. 200 §1 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Ad. 10 Zobowiązano pracownika merytorycznego, aby w prowadzonych postępowaniach podatkowych zakładać i prowadzić metryki spraw odpowiednio do art. 171a §1, 2 i 3 ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do treści których w aktach sprawy zakłada się metrykę sprawy w formie pisemnej lub elektronicznej. W treści metryki sprawy wskazuje się wszystkie osoby, które uczestniczyły w podejmowaniu czynności w postępowaniu podatkowym oraz określa się wszystkie podejmowane przez te osoby czynności wraz z odpowiednim odesłaniem do dokumentów zachowanych w formie pisemnej lub elektronicznej określających te czynności. Metryka sprawy wraz z dokumentami do których odsyła, stanowi obowiązkową część akt sprawy i jest na bieżąco aktualizowana.

Ad. 11 Zobowiązano pracownika dokonującego odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby rolniczej, aby odprowadzać na rachunek bankowy właściwej izby w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, stosownie do art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027).

Ad. 12 Zobowiązano Sekretarza Gminy, by w przypadku przyznawania nagród pracownikom Urzędu Gminy Milejewo przestrzegać postanowień § 6 pkt 3 „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Milejewie”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 5/2018 Wójta Gminy Milejewo z dnia 12 stycznia 2018 roku ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 60/2018 Wójta Gminy Milejewo z dnia 18 września 2018 roku.

Ad. 13 Zobowiązano Skarbnika Gminy, aby dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań, udzielane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku, klasyfikować w paragrafie 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, stosownie do załącznika nr 4 pn. Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie

szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Z poważaniem

WÓJT

Krzysztof Szumata

Do wiadomości:

1. a/a

2. Przewodniczący Rady Gminy