



Gmina Debrzno

ul. Traugutta 2, 77-310 Debrzno,
☎ (59) 83 35 351 fax: (59) 83 35 366
✉ urząd@debrzno.pl www.debrzno.pl
NIP: 843-15-30-511 REGON: 770979654

Debrzno dnia 18 sierpnia 2020 r.

Prezes

**Regionalnej Izby Obrachunkowej
Ul. Wały Jagiellońskie 36
Gdańsk**

FIN.1710.01.2020.JM

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne określone w piśmie WK/0804/21/9/K/1/2020 z dnia 23 lipca 2020 r. informuję, że w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w wykonaniu zaleceń pokontrolnych, podjęte zostały lub zostaną następujące działania:

Ad. 1

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością w sporządzonym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-NDS za 2019 rok pomiędzy wykazaną kwotą wykonania dochodów a wydrukiem komputerowym salda konta 901 w ewidencji gminy (organu) na koniec 2019 roku, wystosowano pismo do firmy tworzącej program księgowy o przeanalizowanie księgowania rocznego na wynik finansowy minusowych sald. W odpowiedzi podano trzy możliwości dokonania przeksięgowania. Gmina wybierze możliwość, tak aby ujemne saldo konta 901 (analityczne) było księgowane ujemną kwotą po stronie Wn. W ten sposób po przeksięgowaniu saldo konta 901 Ma będzie oznaczało sumę dochodów budżetu jednostki za dany rok.

Ad. 2

- a) Zgodnie z deklaracją złożoną przez spółkę w dniu 02.04.2019 r. firma posiada 2.465 m² gruntów pozostałych oraz 330,38 m² budynków pozostałych. I za takie powierzchnie naliczony został podatek od nieruchomości. Spółka znajduje się w stanie likwidacji i faktyczna działalność gospodarcza nie była prowadzona. W przedmiotowej sprawie wszczęto postępowanie podatkowe oraz wysłano wezwanie do złożenia korekty deklaracji.
Na dzień dzisiejszy tj. 10.08.2020 korekta deklaracji nie wpłynęła. Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego zostanie określony podatek zgodnie z zaleceniami.
- b) W dniu 10.07.2020 wszczęto zostało postępowanie podatkowe mające na celu wyjaśnienie powodów błędnego naliczenia podatku i ustalenie podatku w prawidłowej wysokości. Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego zostanie określony podatek zgodnie z zaleceniami.
- c) Nieprawidłowość wynika z tego, że w ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego w Człuchowie brak jest rozróżnienia powierzchni poszczególnych budynków. Widnieje wyłącznie

powierzchnia użytkowa ogółem 100,11 m². Składowe – izby – 50,07m², pomieszczenia przynależne 50,04m².

Podatnik w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego złożonej w dniu 29.04.2019r określił, że posiada powierzchnie użytkową budynku mieszkalnego 50,07 m², i 50,04 m² pozostałych budynków. W momencie naliczania podatku nie było więc podstaw do zakwalifikowania części budynków pozostałych jako budynki mieszkalne. Dopiero analiza aktu notarialnego wykazała rozbieżności. Do podatnika wysłano decyzje zmieniającą wymiar podatku za 2019 rok – zmniejszony o 88,00 zł. Naniesiono korektę w programie Gmina2.

d) Zastosowano prawidłowe stawki podatku, w tym:

- w pierwszym przypadku podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych za 2019 r. i korekta została naniesiona w programie.
- w drugim przypadku organ podatkowy dokonał stosownych poprawek w deklaracji oraz naniesiono korektę w programie komputerowym.

Ad.3

Zwrócono uwagę pracownikowi, aby prawidłowo naliczał ulgę inwestycyjną dla podatników podatku rolnego (będącego podatnikiem podatku VAT), czyli od wartości netto, ponieważ podatek od wartości dodanej (VAT) nie stanowi wydatku kwalifikowalnego do pomocy, który podlega odzyskaniu na podstawie krajowych przepisów o podatku VAT.

Ad. 4

Odnosząc się do lit. „a” informuję, że zgodnie z wytycznymi treść wykazu zostanie poszerzona o następujący zapis „ Osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art.34 ust.1 pkt. 1 i pkt. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (T.J. Dz.U. z 2020 roku, poz.65 z póź. zm.), korzystają z tego pierwszeństwa, jeżeli złożą wniosek wraz z dokumentami potwierdzającymi jego zasadność oraz oświadczenie o wyrażeniu zgody na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie w terminie 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu. Po tym terminie nieruchomość zostanie zbyta”. Lit. „b” i „c” przetargi na zbycie nieruchomości oraz wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży będzie zamieszczany w prasie itp. zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ad. 5

- a) Wynagrodzenie Burmistrza jest naliczane i wypłacane prawidłowo.
- b) Pracownikowi gospodarczemu zostanie wyrównane wynagrodzenie o należny dodatek stażowy za okres od 27 czerwca 2018 roku do dnia 26 marca 2019 r.

Ad.6

Wzmógłony zostanie nadzór nad udzieleniem nowej pożyczki dla Stowarzyszenia posiadającego pożyczkę, poprzez wydruk analityczny konta księgowego.

Ad. 7

Kontrolowany przetarg z 2017 r., był przeprowadzony przez pracownika, którego zatrudnienie ustało w 2018 r. i przejmujący dokumentację nie analizował otrzymanych dokumentów. Od tej pory osoba odpowiedzialna merytorycznie za zamówienia publiczne sporządza protokoły z przeprowadzonych postępowań i należycie będzie przechowywała je przez okres 4 lat, lub jeżeli okres trwania umowy jest dłuższy, to do upływu terminu wykonania umowy.

Ad. 8

Zapłata zobowiązań z tytułu odbioru odpadów komunalnych, będzie dokonywana zgodnie z terminem płatności wynikającym z zawartej umowy z wykonawcą.

Ad. 9

Jednostka na ostatni dzień każdego roku obrotowego będzie przeprowadzała inwentaryzację zgodnie z przepisami o rachunkowości (ustawa z dnia 29 września 1994 o rachunkowości tekst jednolity Dz.U. z 2019 poz 351 z późn. zm) w szczególności stosowała się do art 26 w/w ustawy. Środki trwałe zgodnie z treścią art. 26 ust 1 pkt 1 w/w ustawy będą spisywane drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, natomiast środki trwałe w myśl art 26 ust. 1 pkt 3 w/w ustawy do których dostęp jest znacznie utrudniony będą przeprowadzone drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i podlegać będą weryfikacji realnej wartości tych składników.

Pracownicy merytoryczni zostali powiadomieni o pozostałych uchybieniach i nieprawidłowościach wyszczególnionych w protokole kontroli w celu ich wyeliminowania i stosowania się do obowiązujących przepisów.

BURMISTRZ

Wojciech Kallas
Wojciech Kallas