WÓJT GMINY
KROKOWA

Krokowa, dnia 10.09.2014r.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w GDAŃSKU
SEKRETARIAT
wpłynęło dnia 10 WRZ. 2014
L.dz.

FIN.1710.1.2014.AN

Regionalna Izba Obrachunkowa
ul. Wały Jagiellońskie 36
80-853 Gdańsk

Wójt Gminy Krokowa przesyła odpowiedź na wystąpienia pokontrolne zawarte w piśmie nr WK.0804/7/K/49/34859/2014 z dnia 11 sierpnia 2014r. /data wpływu do tut. Urzędu 14.08.2014r.

ad.1. W związku z uwagami dotyczącymi rozliczenia dotacji przyznanym w ramach otwartego konkursu ofert podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego, informuję, że rzeczywiście treść ogłoszenia zawierała zapis o obowiązkowym potwierdzaniu za zgodność z oryginałem kopii faktur. Większość przedstawicieli organizacji pozarządowych przychodziła osobiście do urzędu z papierową wersją sprawozdania, oryginałami faktur do wglądu oraz kopiami faktur jako załącznikami. Niestety, przy przyjmowaniu 6 kontrolowanych przez RIO sprawozdań, przeoczono brak pieczątki „za zgodność z oryginałem". W siedmiu innych kontrolowanych przez RIO wniosków zwrócono uwagę, że kserokopie faktur nie zawierały opisu z jakich środków wydatkowana była kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług mogło być spowodowane faktem. Niestety w tym przypadku, skserowano tylko pierwsze strony faktur, natomiast druga strona zawierająca opis nie została skserowana. Jednakże sam druk sprawozdania zawiera w sobie tabelkę ,ze spisem faktur, w której są do wypełnienia pola dotyczące:

1) numeru dokumentu księgowego
2) numeru pozycji kosztorysu
3) daty wystawienia dokumentu księgowego
4) nazwy kosztu
5) kwoty wydatku (wraz z informacją w jakiej części wydatek został pokryty z dotacji)

Wszystkie 7 sprawozdań w sposób prawidłowy miały wypełnioną tą część tabelki – brakowało jedynie właściwego opisu na drugiej stronie kserokopii faktury – właśnie z uwagi na skserowanie tylko pierwszej strony faktury.
Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia, uwagi RIO są jak najbardziej słuszne i na pewno przy przyszłych procedurach związanych z rozliczaniem dotacji dla organizacji pozarządowych dokładnie sprawdzane będą kserokopie faktur zarówno pod względem potwierdzania za zgodność oryginału z kopią jak również sprawdzania czy obie strony faktury zostały skserowane.

ad.2.
Zarządzeniem nr 952.VI.2014 Z dnia 01.09.2014 roku Wójt Gminy Krokowa wprowadził zmiany do Zarządzenia nr 521/IV/2006 Osoby Wyznaczonej do Pełnienia Funkcji Wójta z dnia 29 września 2006r. w sprawie gospodarki kasowej i unormował zapisy, o których mowa w pkt.2 protokołu.
Odnosząc się do pobieranych opłat miejscowych i braku wyszczególnienia na kwitariuszach inkasenci byli informowani o zasadach wypełniania dokumentów niemniej osoby pobierające ww. opłatę zostaną ponownie poinstruowani i pouczeni w ww. sprawie.

ad.3.
Rada Gminy Krokowa podjęła uchwałę Nr XXXII/242/2008 z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie wyznaczenia inkasentów uprawnionych do poboru w drodze inkasa podatków i opłat lokalnych na terenie Gminy Krokowa oraz Uchwałę Nr XV/146/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XXXII/242/2008 z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie wyznaczenia inkasentów uprawnionych do poboru w drodze inkasa podatków i opłat lokalnych na terenie Gminy Krokowa, w których uchwalono, iż inkasentami są sołtysi na terenie sołectw oraz Pan Tadeusz Chmura – inkasent gminy – na terenie Gminy Krokowa i pobrane kwoty inkasenci zobowiązani są w ciągu 2 dni roboczych wpłacić w kasie urzędu Gminy lub odprowadzić na rachunek bankowy Urzędu Gminy. Natomiast dla pozostałych inkasentów nie obejmujących ww. uchwały tj. (osoby wynajmujące domy wczasowe, pensjonaty itp.) została podjęta Uchwała Nr XLV/324/2009 Rady Gminy Krokowa z dnia 27 listopada 2009 roku w sprawie opłaty miejscowej, w której § 1 pkt 3 mówi, iż „ pobrana opłata miejscowa będzie wpłacana do kasy Urzędu Gminy w Krokowej w terminie do 10 dnia miesiąca, po miesiącu w którym dokonano poboru opłaty miejscowej", której przez nieuwagę nie udostępniono osobom kontrolującym, uchwała ta stanowi załącznik do niniejszego wyjaśnienia.

ad.4.
W związku z przeniesieniem kierowcy do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krokowej, który posiadał znaczny stopień niepełnoprawności oraz pracownika Urzędu Gminy, któremu zakończył się okres przyznana niepełnosprawności powstał obowiązek odprowadzenia składek, który skorygowano w terminach wskazanych w protokole. Obecnie informację do PFRON sporządza osoba na stanowisku kadrowym, co powoduje natychmiastową weryfikację zaświadczeń o niepełnosprawności.

ad.5.
W trakcie kontroli dokonano korekty błędnych sprawozdań i pouczono pracowników sporządzających dane do sprawozdań i jednocześnie zobowiązujemy się się do przestrzegania przepisów prawa.

ad.6.
Wójt Gminy Krokowa wydał Zarządzeniem nr FIN.936.VI.2014 z dnia 11.08.2014r. instrukcję sprawozdawczości obowiązującą w jednostce samorządu terytorialnego (Gmina Krokowa)., w której wskazał również przepisy i zasady składania sprawozdań jednostkowych do Urzędu Gminy w Krokowej

ad.7.
Przekroczenie w kwocie 4.564,39 nastąpiło w wyniku zapłaty części unijnej zobowiązania za przebudowę zbiorników wodnych zamiast z konta zaliczkowego omyłkowo z konta wydatków UG. Potem jednocześnie skorygowano zapłatę i dokonano refundacji , przed otrzymaniem zwrotu od wykonawcy.
W celu uniknięcia przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków wprowadzono dodatkową weryfikację dokumentów do wypłaty z uchwalonym planem finansowym Urzędu Gminy.

ad.8.

W związku z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2013 roku w sprawie przekazywania sprawozdań albo informacji dotyczących pomocy publicznej w rolnictwie i rybołówstwie z wykorzystaniem aplikacji organ podatkowy od stycznia 2014 roku terminowo przesyła do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi powyższe sprawozdania droga elektroniczną.. Ponadto sprawozdanie roczne za 2013 rok zostało przesłane w terminie.

ad.9

Organ podatkowy dołoży jeszcze większych starań aby podatnicy na bieżąco składali informacje i deklaracje podatkowe na formularzach podatkowych.
Przy naliczaniu podatku od nieruchomości z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej organ podatkowy dotychczas brał pod uwagę faktyczny okres prowadzenia działalności gospodarczej (moment zaistnienia zdarzenia, które wpłynęło na zmianę przeznaczenia obiektu wskazany przez podatnika) i stosował w tym zakresie wykładnię art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. (jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek)
Mając na uwadze wynik kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej organ podatkowy ustalając wysokość podatku od nieruchomości z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej zastosuje się do powyższego wskazania w tym zakresie.

ad.10.

Realizację zadania z zakresu administracji rządowej (fundusz alimentacyjny) powierzono Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Krokowej, nie ustanowiono zasad i terminów przekazywania informacji o kwotach, które Gmina powinna przekazywać z terminami określonymi w art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Od 2014 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej został zobligowany do terminowego przekazywania informacji w ww. zakresie i dochody budżetowe przekazywane są w ustawowych terminach do dysponenta części budżetowej przekazującego dotację.

ad.11.

Wypłata zwrotu podatku akcyzowego nastąpiła w terminach określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. do 30 kwietnia 2013 r. (231.347,33,-zł), obejmująca wnioski złożone w lutym 2013 r.
Nadmieniam, że pieniądze od dnia 26 kwietnia 2014 r. były do dyspozycji w kasie Urzędu Gminy Krokowa. Zainteresowane osoby (rolnicy) zostali poinformowani, aby pobrać pieniądze z kasy. Ponadto informuję, że nie mamy wpływu na producentów rolnych, którego dnia zgłoszą się po odbiór wypłacanych należności.

ad.12.

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego nastąpiło po terminie z powodu błędu i zaniechania pracownika merytorycznego. Wniosek złożono w późniejszym terminie, w trakcie sporządzania sprawozdań kwartalnych. Obecnie wszystkich pracowników merytorycznych ponownie pouczono o obowiązku składania wniosków o zaangażowanie środków przed dokonaniem wydatków. Ponadto w dziale finansowym dokonano zmian w zakresie obowiązków pracowników dotyczących ww. zagadnienia w celu bieżącej weryfikacji składanych wniosków.

ad.13.

Zgodnie z pkt 13 ustalono nową kwotę dotacji dla dwóch niepublicznych przedszkoli funkcjonujących na terenie Gminy Krokowa za 2013 r. zgodnie z art. 90. ust. 2 b ustawy o systemie oświaty. Gmina Krokowa nie prowadząc przedszkoli publicznych za podstawę ustalenia wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli przyjęła wydatki bieżące ponoszone przez Gminę Choczewo na prowadzenie przedszkola publicznego. Wójt Gminy Krokowa wystąpił z wnioskiem do Gminy Choczewo o ponowne wyliczenie wydatków bieżących poniesionych na prowadzenie przedszkola publicznego w przeliczeniu na jednego wychowanka wg stanu na dzień 31.12.2013 r. , pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody tej gminy. Wysokość ustalonych przez Gminę Choczewo wydatków bieżących w przeliczeniu na jednego wychowanka w 2013 r. wyniosła 505 zł.
W związku z powyższym Wójt Gminy Krokowa Zarządzeniem nr. Ós.954.VI.2014 r. dnia 04.09.2014 r. ustalił nową wysokość kwoty dotacji z budżetu Gminy do kosztów utrzymania jednego dziecka w niepublicznych przedszkolach za 2013 r. w wysokości 378,75 zł (zgodnie z Uchwałą Rady Gminy krokowa 75 % podstawy) oraz dla niepublicznych zespołów wychowania przedszkolnego i punktach przedszkolnych w wysokości 202 zł (zgodnie z Uchwałą rady Gminy krokowa 40 % podstawy)na jednego wychowanka.
Różnica w dotacji przekazywanej na jednego wychowanka w przedszkolu niepublicznym w Gminie Krokowa w 2013 r. a należnej wyniosła 45,99 zł.
Należne dotacje za 2013 r. zostaną przekazane Przedszkolu Niepublicznemu „Pod Topolą" w Krokowej oraz Przedszkolu Niepublicznemu „Chatka Małolatka" w Krokowej.

WÓJT
Henryk Poering

Otrzymuje:
1.adresat
2.a/a

RADA GMINY
KROKOWA

Uchwała Nr XLV/324/2009

Rady Gminy Krokowa

z dnia 27 listopada 2009 roku

w sprawie opłaty miejscowej

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j.: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 17 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.: Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) i Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 3 sierpnia 2009 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2010 r. (M. P. Nr 52, poz. 742)

Rada Gminy Krokowa uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Ustala się stawki opłaty miejscowej na jeden dzień pobytu w miejscowościach Białogóra, Dębki, Górczyn, Karwieńskie Błoto Pierwsze, Karwieńskie Błoto Drugie, Krokowa, Lubkowo, Odargowo, Sławoszyno, Żarnowiec w następującej wysokości:

a) od dzieci do lat 15, emerytów oraz rencistów w wysokości 0,80 zł

b) od pozostałych osób w wysokości 1,60 zł.

2. Poboru opłaty miejscowej dokonują właściciele, posiadacze i użytkownicy (lub upoważnione przez nich osoby) hoteli, moteli, pensjonatów, domów wczasowych, wypoczynkowych lub wycieczkowych, schronisk, kempingów, pól biwakowych i namiotowych lub innych podobnych obiektów usługowych i mieszkalnych, w których przebywają czasowo osoby podlegające opłacie oraz sołtysi lub inkasenci gminni.

3. Pobrana opłata miejscowa będzie wpłacana do kasy Urzędu Gminy w Krokowej w terminie do dnia 10 następnego miesiąca, po miesiącu w którym dokonano poboru opłaty miejscowej.

§ 2. Pobrane opłaty miejscowe zasilą budżet sołectw na terenie których zostały pobrane.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 4. Traci moc uchwała Nr XXXIX/380/2005 Rady Gminy Krokowa z dnia 18 listopada 2005 r. w sprawie opłaty miejscowej.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2010 roku.

GMINA KROKOWA

Przewodniczący Rady Gminy

Marek Tylicki

UZASADNIENIE:

W uchwale zrealizowano dyspozycję przewidzianą w art. 18 ust. 2 pkt. 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j.: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 17 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.: Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) zgodnie z którymi Rada Gminy określa w drodze uchwały, wysokość stawek opłat lokalnych – opłaty targowej, miejscowej, administracyjnej w granicach określonych w ustawie.

W Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 3 sierpnia 2009 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2010 r. (M. P. Nr 52, poz. 742) określone zostały górne granice stawek opłat lokalnych – opłaty targowej, miejscowej, administracyjnej. Stawki te corocznie podlegają podwyższeniu na następny rok podatkowy, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen detalicznych towarów i usług konsumpcyjnych i są zaokrąglane w górę do pełnych groszy. Wskaźnik wzrostu cen ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski". Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 14 lipca 2009 r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2009 r. (M. P. Nr 47, poz. 702) wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2009 r. w stosunku do I półrocza 2008 r. wyniósł 103,5 (wzrost cen o 3,5 %).

W projekcie uchwały Wójt Gminy proponuje podwyższenie stawek opłat lokalnych – opłaty miejscowej na poziomie wzrostu cen tj 3,5 % w stosunku do roku 2009 a zaproponowane stawki nie przekraczają górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych określonych na 2010 r. we wspomnianym wcześniej Obwieszczeniu Ministra