GMINA MOSZCZENICA
ul. Kosowska 1
97-310 MOSZCZENICA
REG. 590647948; NIP 771-16-61-550

Moszczenica, dnia 15 lutego 2017 roku

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA**
**W ŁODZI**

***Znak sprawy: O.1710.2.2016***

W związku z pismem znak WK-602/3/2017, które wpłynęło do Urzędu Gminy w Moszczenicy w dniu 24 stycznia 2017 roku, odpowiadając na wnioski pokontrolne, uprzejmie informuję:

**Ad.1.** W dniu 28 listopada 2016 roku podjęta została przez Radę Gminy Moszczenica Uchwała Nr XXXI/237/16 w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Moszczenica – *kopia uchwały w załączeniu.*

Kopię projektu uchwały z tą informacją przedłożyliśmy Państwu przy podpisywaniu protokołu kontroli.

**Ad.2.** Zapewni się monitorowanie procesów związanych z wykonywaniem budżetu. Zobowiązania dłużne zaciągać się będzie adekwatnie do potrzeb pożyczkowych budżetu.

**Ad. 3.** Wpływ kredytu w drodze realizacji zleceń płatniczych oraz zobowiązań i zapłaty wynagrodzenia na rzecz wykonawcy w ciężar rachunku kredytowego ewidencjonowany będzie zgodnie z unormowaniami zakładowego planu kont, stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Moszczenica Nr 90/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Moszczenicy z późniejszymi zmianami.

**Ad. 4.** Środki pieniężne ujęte na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki" ujmowane będą w bilansie z wykonania budżetu jako środki pieniężne budżetu.

**Ad. 5.** Przestrzegać się będzie terminu rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa określonego w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

**Ad. 6.** Przestrzegać się będzie unormowań rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 oraz postanowień zakładowego planu kont (t.j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), w zakresie ewidencji rozliczania dotacji udzielonych z budżetu państwa.

**Ad. 7.** Czynności polegające na kontroli dowodów księgowych i zatwierdzaniu ich do realizacji potwierdzane są podpisem osoby upoważnionej i odpowiedzialnej za dokonanie czynności, zgodnie z wzorem podpisu.

**Ad. 8.** Od dnia 1 lipca 2016 roku (w czasie kontroli) w treści zapisu księgowego wskazuje się datę dokonania operacji gospodarczej, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

**Ad. 9.** Przestrzegać się będzie normy wynikającej z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) uwzględniając ją w uchwale w sprawie uchwalenia budżetu czy jego zmianach.

W Uchwale Nr XXXIII/249/16 Rady Gminy Moszczenica z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2017 uwzględniono kwotę planowanego deficytu wraz ze źródłami jego pokrycia.

**Ad. 10.** W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Moszczenica zapewnia się realistyczne prognozowanie kwot wydatków bieżących, stosownie do wymogu określonego w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

**Ad.11.** Zapewni się stosowanie art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 201) w zakresie wzywania podatników do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Organ podatkowy zamieszcza w BIP informacje, w których szczegółowo opisane zostały terminy i zasady składania deklaracji (na rok 2014 informację zamieszczono w dniu 5 grudnia 2013 roku, na rok 2015 – w dniu 5 stycznia 2015 roku, na rok 2016 – w dniu 4 stycznia 2016 roku, na rok 2017 – w dniu 9 stycznia 2017 roku).

**Ad.12.** Czynności windykacyjne w odniesieniu do zaległości podatkowych są podejmowane zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2367 z późn. zm.) oraz zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi w tym zakresie.

**Ad.13.** Instytucję umorzenia zaległości podatkowych stosuje się w przypadku spełnienia przesłanek określonych w art. 67a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 201), po zebraniu i rozpatrzeniu materiału dowodowego oraz podjęciu niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym, stosownie do art. 122 i art. 187 ww. ustawy.

**Ad.14.** Dokonano korekty deklaracji Gminy Moszczenica na podatek od nieruchomości na 2015 i 2016 rok. W dniu 1 lutego 2017 roku dokonano wpłat z tytułu podatku od nieruchomości w zakresie lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości i oddanych w najem w kwocie:

1) za 2015 rok – 127,00 zł,
2) za 2016 rok – 127,00 zł.

Ponadto z tego samego tytułu we własnym zakresie skorygowano deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2012, 2013, 2014 i 2017 oraz dokonano wpłaty podatku w kwotach:

1) za 2012 rok – 133,00 zł,
2) za 2013 rok – 147,00 zł,
3) za 2014 rok – 147,00 zł,
4) za 2017 rok – 127,00 zł.

**Ad.15.** Przy sprzedaży nieruchomości opodatkowanej podatkiem od towarów i usług w cenie nieruchomości przeznaczonej do zbycia uwzględniany będzie podatek VAT, stosownie do unormowań ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. z 2014 r. poz. 915 z późn. zm.).

**Ad.16.** Przeliczanie cen nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży będzie dokonywane zgodnie z normą § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1490) – nie wcześniej niż 7 dni przed terminem pierwszego ogłoszenia o przetargu.

**Ad.17.** Okresy pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym zaliczane do pracowniczego stażu pracy dokumentowane będą zgodnie z ustawą z dnia 20 lipca 1990 roku o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy (Dz. U. z 1990 r. Nr 54, poz. 310).

**Ad.18.** Zarządzeniem Nr 93/2016 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 września 2016 roku w sprawie uchylenia Zarządzeń Nr V/166/2008 I Nr V/173/2008 uchylono regulamin premiowania, w związku z powyższym takiego składnika wynagrodzenia od dnia 1 października 2016 roku nie ma już w angażach pracowników obsługi w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.

Kopię ww. zarządzenia przekazaliśmy Państwu przy podpisywaniu protokołu kontroli.

Do wyliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy stosuje się przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania

wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

**Ad. 19.** Zabezpiecza się interes Gminy Moszczenica poprzez wskazywanie w umowach o wykonanie robót budowlanych, usług i dostaw klauzul dotyczących kar umownych za nieterminowe wykonanie zleconych zadań.

**Ad. 20.** Naliczone kary umowne za nieterminową realizację zadań zleconych do wykonania ewidencjonuje się na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne".

**Ad. 21.** Inwentaryzację materiałów przeprowadza się metodą spisu z natury, a wynik spisu uzgadnia się z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

Potwierdza to inwentaryzacja materiałów za rok 2016.

**Ad.22.** Księgi rachunkowe zamyka się w terminie wynikającym z art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

**Ad. 23.** Zapewnia się zgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej środków trwałych stosownie do wymogu wynikającego z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Marcin Piekarek

*Otrzymują:*
- *adresat,*
- *Przewodniczący Rady Gminy Moszczenica – do wiadomości,*
- *Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy – do wiadomości,*
- *a/a.*