

L.dz. Fn-25/2018

Malbork 2018-04-10

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

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne RIO Gdańsk z dnia 12 marca 2018 roku przesłane pismem znak: WK.0804/68/26/K/1/2017 uprzejmie informuję, że zapoznano z treścią uwag i zaleceń odpowiednich pracowników Urzędu oraz podjęto działania celem wyeliminowania ujawnionych w toku kontroli nieprawidłowości i wykonania zaleceń. Realizacja zaleceń przedstawia się następująco:

Punkt 1 zaleceń – ewidencjonowanie środków trwałych przekazanych w użytkowania zgodnie z obowiązującymi przepisami

W zakresie budynku stanowiącego siedzibę Urzędu Gminy, a będącego własnością Miasta Malborka złożono zastrzeżenia do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym. Nieruchomości przekazane Gminnemu Ośrodkowi Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia zostaną objęte ewidencją w Urzędzie Gminy na koncie 011-Środki trwałe oraz w ewidencji pozabilansowej GOK.

Punkt 2 zaleceń – sporządzanie sprawozdań finansowych i budżetowych zgodnie z obowiązującymi przepisami

Złożono zastrzeżenia do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym dotyczących tego tematu.

Punkt 3 zaleceń – prowadzenie ewidencji podatkowej zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ewidencja podatkowa prowadzona jest z wyodrębnieniem w każdym rodzaju podatku odrębnych kont zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).

Punkt 4 zaleceń – przestrzeganie postanowień ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie prowadzenia czynności sprawdzających.

- a) deklaracje na podatek od środków transportowych będą weryfikowane pod względem terminowości ich składania. Będą ponadto podejmowane czynności sprawdzające wobec podatników, którzy nie dopełniają obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości.

- b) będą podejmowane czynności sprawdzające wobec podatników, którzy składają deklaracje podatkowe z opóźnieniem.
- c) zalecenia zostaną uwzględnione przy następnej aktualizacji oprogramowania- zgłoszono problem firmie GRAVIS (twórcy oprogramowania)
- d) będą podejmowane czynności sprawdzające wobec podatników, którzy zastosowali stawki podatku dla gruntów pozostałych zamiast stawek dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie wykazali powierzchni budynków lub ich części lub wykazali nieruchomości jako zwolnione.

Już w trakcie trwania kontroli RIO organ podatkowy przeprowadził czynności sprawdzające, zwrócił się do składających deklaracje o wyjaśnienie zaistniałych wątpliwości i ewentualne skorygowanie deklaracji.

Podjęto czynności w zakresie:

1. wezwania do złożenia deklaracji

- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Andrzeja Apostoła w Lasowicach Wielkich za 2016r. i 2017r.,
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Józefa w Malborku za 2016r. i 2017r.,
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Jerzego w Starej Kościelnicy za 2016r. i 2017r.,

2. wezwania do złożenia wykazu dane o nieruchomościach

- Biuro Doradców Majątkowych Sp. z o.o. Straszyn za 2016r.,
- Agencja Mienia Wojskowego Oddział Regionalny w Gdyni za 2016r.,
- Energa Operator S.A. Gdańsk za 2016r.,
- Krajowa Spółka Cukrowa S.A. w Toruniu Oddział Cukrownia Malbork za 2016r.,
- Operator Gazociągów Przesyłowych Gaz - System S.A. Warszawa za 2016r.,
- AGRO - LaWi Sp. z o.o. Lasowice Wielkie za 2016r.,
- Levnet Sp. z o.o. Sp. Komandytowo - Akcyjna Gdańsk za 2016r.,
- Park Wiatrowy Nowy Staw Sp. z o.o. Warszawa za 2016r.
- PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. Gdynia za 2016r.,

3. wezwania do złożenia wykazu dane o współwłaścicielach, współużytkownikach wieczystych i współposiadaczach

- FLEXOPACK POLSKA Sp. z o.o. Tragamin za 2016r.,
- AGRO - LaWi Sp. z o.o. Lasowice Wielkie za 2016r.,

4. wezwania do złożenia korekty deklaracji

- Demuth Zeta Spółka z o.o. Poznań Spółka komandytowo-akcyjna Gdynia za 2016r.,
- Elewarr Sp. z o.o. Oddział Spółki w Malborku za 2016r.,
- Oval Sp. z o.o. Malbork za 2016r.,
- POLHOZ Sp. z o.o. Szymankowo za 2016r.,
- Przedsiębiorstwo "Nogat" Sp. z o.o. Kałdowo Wieś za 2016r.,
- Przedsiębiorstwo Rolne "MALWA" Export - Import Sp. z o.o. Tralewo za 2016r.,
- MADEX J. Majorkowski, M. Borkowski Spółka Jawna ZPChr Kościelecza za 2016r.,
- AGRO - LaWi Sp. z o.o. Lasowice Wielkie za 2016r.,
- Cisy Sp. z o.o. Łozice za 2016r.,
- Levnet Sp. z o.o. Sp. Komandytowo - Akcyjna Gdańsk za 2016r.,
- Ośrodek Hodowli Zarodowej "Gajewo" Sp. z o.o. Kałdowo za 2016r.,
- Fundacja Pomocy Dzieciom Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych WRÓĆ za 2016r.

2

Punkt 5 zaleceń – zaniechanie pobierania opłaty za zajęcie pasa drogowego w odniesieniu do dróg wewnętrznych (niebędących publicznymi drogami gminnymi)

Opłaty za zajęcie pasa drogowego będą pobierane tylko w odniesieniu do publicznych dróg gminnych.

W zakresie dróg wewnętrznych Wójt Gminy Malbork określił Zarządzeniem Nr 98/2017 z dnia 29.12.2017r. zasady zajmowania pasa drogowego nie będącego w wykazie dróg gminnych lub nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Malbork, na podstawie umowy cywilno-prawnej.

Punkt 6 zaleceń – ogłaszanie wykazu nieruchomości do sprzedaży zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Złożono zastrzeżenia do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym dotyczących tego tematu.

Punkt 7 zaleceń – naliczanie opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego.

Naliczono oraz pobrano opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego gruntów za 2018 rok wobec użytkownika wieczystego Parafii Rzymskokatolickiej pod wezwaniem Św. Józefa w Malborku ul. Kościelna 5, 82-200 Malbork

Punkt 8 zaleceń – odbywanie podróży służbowych samochodami osobowymi niebędącymi własnością pracodawcy zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Od dnia 01.01.2018r. do każdej delegacji na samochód osobowy należący do pracownika składany jest wniosek pracownika w sprawie wyrażenia zgody przez Wójta Gminy na przejazd w krajowej lub zagranicznej podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy.

Punkt 9 zaleceń – naliczanie odpisu na ZFŚS zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Korekty w końcu roku liczby osób zatrudnionych w zakładzie do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie w rozumieniu § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) będzie dokonywana w sposób poprawny;

Korekta liczby zatrudnionych w zakładzie pracy do faktycznej, przeciętnej liczby osób zatrudnionych w końcu roku nie będzie uwzględniała zwiększenia lub zmniejszenia stanu emerytów w zakładzie pracy.

Punkt 10 zaleceń – ubezpieczanie członków ochotniczej straży pożarnej w instytucjach ubezpieczeniowych działających na podstawie ustawy o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej.

Członkowie ochotniczej straży pożarnej zostali ubezpieczeni od następstw nieszczęśliwych wypadków w instytucji ubezpieczeniowej od dnia 20.03.2018r.

Punkt 11 zaleceń –wydawanie decyzji określających wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zostały wszczęte postępowania administracyjne we wskazanych sprawach:

- Salon Urody 82-200 Nowa Wieś Malborska, ul. Francuska 9
- Salon Urody Alina 82-200 Nowa Wieś Malborska, ul. Francuska 24-1
- Auto Ekspres JARO 82-200 Malbork, Kamionka 6
- Świadkowie Jehowy 82-200 Nowa Wieś Malborska, ul. Głowackiego 104
- Wypieki Domowe ADA 82-200 Nowa Wieś Malborska, ul. Działdowska 31
- EEG NEUROLOGOPEDIA 82-200 Nowa Wieś Malborska, ul. Francuska 31
- CISY Sp. z o.o. Gospodarstwo Rolne 82-200 Malbork , Cisy 27
- Stowarzyszenie Ogrodowe "Nad Nogatem" 82-200 Malbork, Grobelno

Jednocześnie informuję, że w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości będą na bieżąco wszczynane postępowania i wydawane decyzje w przypadku ich wystąpienia.

WÓJT
GMINY MALBORK

Marcin Kwiatkowski