

Łódź, dnia 21 grudnia 2015 roku

Pan  
Bogdan Pawłowski  
Burmistrz Kamieńska

WK-602/51/2015

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z 2013 i 2014 roku, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; zadłużenia jednostki; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych, wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania przepisów, ich wadliwej interpretacji, oraz braku stosownych procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

**I.**

#### **W zakresie kredytów i pożyczek**

1. Stwierdzono, że Rada Miejska w Kamieńsku ustaliła uchwałą nr XXVIII/319/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku limit zobowiązań na 2013 rok z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w okresie 25 .maja – 30 lipca 2015 roku. Protokół podpisany został w dniu 29 października 2015 roku.

2.100.000,00 zł. Uchwałą nr XXXVII/374/13 z dnia 8 sierpnia 2013 roku Rada Miejska w Kamieńsku dokonała zmniejszenia limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na planowany deficyt budżetu do kwoty 2.018.000,00 zł. Uchwałą nr XL/407/13 z dnia 28 listopada 2013 roku Rada Miejska w Kamieńsku ponownie dokonała zmniejszenia omawianego limitu zobowiązań do kwoty 1.493.000,00 zł. Zauważyć należy, że jednostka w 2013 roku zaciągnęła pożyczki:

- w dniu 8 października 2013 roku na kwotę 218.000,00 zł na wyprzedzające finansowanie operacji „Rozbudowa i modernizacja obiektu sportowego oraz budowa kortu tenisowego przy ul. Sportowej w Kamieńsku” oraz
- w dniu 12 grudnia 2013 roku na kwotę 1.800.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Rozbudowa oczyszczalni ścieków typu ECOLO-CHIEF w Kamieńsku (...)”. Z uchwały z dnia 28 listopada 2013 roku wynikało, że pożyczka ma wpłynąć w dwóch transzach tj. w 2013 roku 1.275.000,00 zł oraz w 2014 roku kwota 525.000,00 zł.

Na dzień 12 grudnia 2013 roku limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu wynosił 1.493.000,00 zł. Zatem zaciągnięta w dniu 12 grudnia 2013 roku pożyczka w kwocie 1.800.000,00 zł nie mieściła się w limicie zobowiązań. Zgodnie z art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) - suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

2. W 2014 roku odsetki w kwocie 723,62 zł od pożyczki zaciągniętej w dniu 9 listopada 2006 roku na podstawie umowy nr 166/OW/P/2006 w miesiącu styczniu zostały spłacone nieterminowo. Z umowy wynikał termin płatności odsetek do 10 każdego miesiąca. Zapłata odsetek nastąpiła w dniu 15 stycznia 2014 roku. Analogiczna sytuacja miała miejsce w stosunku do odsetek płatnych w miesiącu styczniu od pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy 544/GW/P/2012. Z umowy wynikało, że zapłata powinna nastąpić do 10 każdego miesiąca. Stwierdzono, że zapłata odsetek w kwocie 1.308,82 zł nastąpiła w dniu 15 stycznia 2014 roku. Powyższe naruszało art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym – wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

### **W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości**

1. Stwierdzono nieprzestrzeganie zasad określonych w art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), dotyczących wymagań określonych dla zapisu księgowego. Ustalono, że zapisy w księgach rachunkowych nie zawierały daty dokonania operacji gospodarczej oraz daty dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.
2. Zapisy treści operacji finansowych nie umożliwiały identyfikacji dowodów potwierdzających dokonane zdarzenia gospodarcze, np. operacje finansowe ujęte pod wyciągiem bankowym potwierdzające zapłatę zobowiązania wobec kontrahenta,

operacje potwierdzające przelew składek zdrowotnych - opisane były jako „wyciąg bankowy”.

3. W bilansie organu za 2014 rok po stronie aktywów w pozycji środki pieniężne budżetu wykazano kwotę – 4.103.385,82 zł. Ustalono, że powyższa kwota obejmowała m.in. środki niewykorzystanych w roku budżetowym dotacji z budżetu państwa w kwocie 3.070,58 zł, które podlegały zwrotowi w roku następnym. Środki w kwocie 3.070,58 zł w bilansie budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku należało zatem wykazać w poz. I.1.2. – pozostałe środki pieniężne, nie były one bowiem w dyspozycji budżetu jednostki samorządowej, wobec zaistniałego obowiązku zwrotu.
4. Na dzień 31 grudnia 2014 roku, na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki budżetowej, po stronie Wn pozostało saldo w kwocie 4.750,76 zł. Środki finansowe w powyższej kwocie figurowały na koncie pomocniczym 130-6 utworzonym do obsługi pożyczki zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie wydatków realizowanych ze środków Unii Europejskiej. Ustalono, że ze środków UE finansowano realizację zadań: 1) *zagospodarowanie i urządzenie placu gminnego* – na koncie pomocniczym pozostała kwota - 1.829,00 zł; 2) *przebudowa i rozbudowa, modernizacja oraz zmiana sposobu użytkowania budynku OSP w Koźniewicach* – na koncie pomocniczym pozostała kwota - 704,24 zł; 3) *budowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w Gałkowicach Nowych, zagospodarowanie i urządzenie placu gminnego w Kamieńsku* – na koncie pomocniczym pozostała kwota – 945,65 zł, 4) *remont i modernizacja budynku po byłej Szkole Podstawowej w Pytowicach* – na koncie pomocniczym pozostała kwota – 1.218,68 zł. Powyższe naruszało przepisy art. 11 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi - jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Według wskazanego unormowania wszystkie wydatki jednostki budżetowej są wydatkami budżetu. Ponadto, zgodnie z uregulowaniami 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289) – saldo konta 130 ulega likwidacji na koniec roku.

Wskazać należy, że z uwagi na charakter środków pozostawionych na rachunku 130 przeznaczonych na spłatę odsetek od pożyczek zaciąganych na wyprzedzające finansowanie, księgowanie operacji realizowanych na tym rachunku powinno odbywać się z udziałem ewidencji księgowej budżetu. W ewidencji księgowej budżetu gminy wskazane jest utworzenie dodatkowego konta analitycznego rachunku bieżącego, np. konto 133-1 (rachunek bieżący budżetu) i otwarcie rachunku środków własnych, np. 133-2. W związku z powyższym księgowanie w organie powinno być dokonane w następujący sposób: 1) Wn 133-2/Ma 133-1 - przelew środków na rachunek środków własnych w BGK; 2) Wn 223/Ma 133-2 - przekazanie memoriałowe środków na rachunku w BGK z ewidencji księgowej

budżetu Gminy do ewidencji księgowej Urzędu Gminy (na podstawie PK); 3) Wn 133-2/Ma 223 - przekazanie środków znajdujących się w BGK na rachunku środków własnych na dzień 31 grudnia (zapis memoriałowy na podstawie PK); 4) Wn 133-1/Ma 133-2 - zwrot niewykorzystanych środków z rachunku środków własnych w BGK na rachunek budżetu po zakończeniu zadania i na dzień zamknięcia tego rachunku. Księgowanie dokonywane w księgach rachunkowych Urzędu powinno przebiegać następująco: 1) Wn 130/Ma 223 (przekazanie z ewidencji budżetu gminy środków na rachunku własnym środków w BGK (zapis memoriałowy na podstawie PK); 2) Wn 751/Ma 130-6 (rachunek jednostki środków własnych w BGK) – zapłata odsetek od pożyczki na wyprzedzające finansowanie; 3) Wn 223/Ma 130 - przekazanie środków znajdujących się w BGK na rachunku środków własnych do ewidencji księgowej budżetu Gminy na dzień 31 grudnia (zapis memoriałowy na podstawie PK).

### **W zakresie gospodarki kasowej**

Dokumenty zbiorcze dotyczące opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych do raportów kasowych nie spełniały wymogów określonych w art. 20 ust. 3 ustawy o rachunkowości, bowiem w dowodzie zbiorczym ujmowane były dowody K-103 zbiorczo w jednej pozycji.

### **W zakresie wieloletniej prognozy finansowej i spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych**

1. W budżecie Gminy na 2014 rok, uchwalonym uchwałą nr XLI/411/13 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 30 grudnia 2013 roku, ustalono dotacje podmiotowe w kwocie 146.000,00 zł dla gminnej instytucji kultury (kwota 100.000,00 zł) oraz SP ZOZ (46.000,00 zł). Zauważyć należy, że dotacje podmiotowe - zgodnie z art. 218 ustawy o finansach publicznych - mogą być udzielane, o ile ustawy odrębne tak stanowią. Dotacje dla SP ZOZ mogą być udzielone na określone zadania na podstawie art. 115 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 217 ze zm.). W art. 114 ust. 1 pkt 1-6 powyższej ustawy określono zadania, na które może być przyznana dotacja. Stwierdzono, że w dniu 31 stycznia 2014 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XLII/425/14 w sprawie udzielenia dotacji na realizację programów zdrowotnych SP ZOZ. W związku z powyższym zapis w uchwale budżetowej o przyznaniu dotacji podmiotowej dla SP ZOZ był nieprawidłowy, a omawiane dotacje mają charakter celowy.
2. W wykazach przedsięwzięć stanowiących załączniki do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej nie określano limitu zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć, co stanowiło naruszenie art. 226 ust.3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia m.in. łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań.
3. W wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej na 2015 rok i lata następne wskazano, że wykonana za 2014 rok kwota długu wynosi 2.827.500,00 zł. Według

sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - na koniec 2014 roku kwota długu ogółem wynosiła 2.917.429,54 zł, z czego kwota 2.827.500,00 zł dotyczyła zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek a kwota 89.929,54 zł dotyczyła zobowiązań wymagalnych Zakładu Komunalnego. Stwierdzono, że w WPF w pozycji kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu jednostka wykazała wartość 0,00 zł. Zauważyć należy, że w prognozie długu należy wykazać dług wynikający ze wszystkich tytułów dłużnych, także zobowiązania wymagalne. W przypadku, jeżeli dług obejmuje zobowiązania wymagalne dane dotyczące spłaty tych zobowiązań należy ująć w pozycji 14 wzoru WPF (pozycje 14.2. i 14.3.1.).

## **W zakresie dochodów z tytułu podatków**

1. W przypadku podatników (...) <sup>2</sup> organ podatkowy nie opodatkował budowli, a w przypadku podatnika (...) <sup>3</sup> organ podatkowy nie opodatkował lokalu wynajmowanego przez podatnika od Gminy Kamieńsk. W przypadku podatnika (...) <sup>4</sup> organ podatkowy posiadał informacje, że podatnikowi Gmina Kamieńsk przekazała budynek wraz z budowlą wycenioną na 4.000,00 zł. Brak opodatkowania nieruchomości stanowił naruszenie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.), z którego wynika, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają, między innymi, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.
2. Podatnicy składali deklaracje, z których nie wynikały miejsca położenia przedmiotów opodatkowania, a organ podatkowy nie wzywał do usunięcia powyższego braku. Brak informacji o miejscu położenia przedmiotu opodatkowania uniemożliwił przeprowadzenie rzetelnej weryfikacji składanych przez podatników deklaracji i informacji. Nieprawidłowość dotyczyła podatników - osób prawnych (...) <sup>5</sup>. W przypadku podatnika (...) <sup>6</sup> opodatkowano taką samą powierzchnię gruntu,

---

<sup>2</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>3</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>4</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>5</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>6</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

jak i budynku pod działalność gospodarczą. Zauważyć należy, że budynek jednokondygnacyjny posadowiony na gruncie zajmuje zawsze większą powierzchnię gruntu niż powierzchnia użytkowa budynku. W przypadku podatników (...) <sup>7</sup> stwierdzono, że opodatkowane powierzchnie budynków znacząco odbiegały od danych wykazanych w ewidencji budynków. Organ podatkowy nie wyjaśnił przyczyn rozbieżności. Powyższe nieprawidłowości świadczą o braku przeprowadzenia czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), z którego wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto z art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa wynika, że w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

3. Stwierdzono, że podatnika (...) <sup>8</sup> wezwano w dniu 4 sierpnia 2014 roku do złożenia korekty deklaracji za 2009 i 2010 rok, w związku z ustaleniami poczynionymi przez Urząd Kontroli Skarbowej. Do dnia przeprowadzenia kontroli organ podatkowy nie podjął innych czynności w celu wymiaru podatku za 2009 rok. W wyniku bezczynności organu podatkowego zobowiązanie podatkowe za 2009 rok przedawniło się z końcem 2014 roku, stosownie do art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.
4. Podatnikowi (...) <sup>9</sup> wymierzono podatek za lokal wynajmowany od Gminy Kamieńsk z przeznaczeniem na działalność gospodarczą według niższych stawek dla budynków pozostałych, z uwagi na fakt, iż lokal w okresie października 2014 roku do maja 2015 roku był remontowany. Zauważyć należy, że brak możliwości wykorzystania przedmiotu opodatkowania (budynek, części budynku) do prowadzenia działalności gospodarczej, powinien mieć charakter trwały. Jednocześnie "względy techniczne" powinny dotyczyć przedmiotu opodatkowania, czyli budynku lub jego części, a nie innych przyczyn, leżących po stronie podatnika.

---

<sup>7</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>8</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>9</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

5. Podatnikowi (...) <sup>10</sup> opodatkowano grunty pozostałe niezgodnie ze złożoną informacją na podatek od nieruchomości i wypisami z ewidencji gruntów i budynków. Opodatkowano 642m<sup>2</sup> gruntu, natomiast w informacji podatnik wskazał do opodatkowania 742m<sup>2</sup> gruntu - zgodnie z ewidencją gruntów i budynków. Zauważyć należy, że organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania - stosownie do wymogu art. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - ustala w drodze decyzji zobowiązanie podatkowe biorąc pod uwagę złożoną przez podatnika informację oraz dane w ewidencji gruntów i budynków.
6. Podatnik (...) <sup>11</sup> nie złożył informacji na podatek od nieruchomości, a organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia powyższej informacji, na podstawie art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do którego - organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.
7. Opis operacji gospodarczej na karcie kontowej podatnika (...) <sup>12</sup> nie pozwalał na identyfikację jakiego okresu dotyczy zobowiązanie. Zgodnie art. 23 § 2 ustawy o rachunkowości - zapis księgowy powinien zawierać, między innymi, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów.
8. W przypadku podatnika (...) <sup>13</sup> organ podatkowy pobrał odsetki od nieterminowej wpłaty w nadmiernej wysokości (51 zł). Błąd wynikał z nieprawidłowego wprowadzenia terminu płatności I raty zamiast II raty.
9. Informacje na podatek od nieruchomości nie zawierały daty wpływu do Urzędu Miejskiego. Zgodnie z § 42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i rzeczowych wykazów akt (Dz. U. nr 14 poz. 67 ze zm.) - przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie: danych zawartych w treści pisma - w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia

---

<sup>10</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>11</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>12</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>13</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

koperty i zapoznania się z treścią pisma, danych na kopercie, w której są zamknięte pisma - w przypadku, gdy nie ma możliwości otwarcia koperty. Po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

10. W odniesieniu do decyzji w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatku, wydanych na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, stwierdzono naruszenie następujących przepisów:

- z art. 169 § 4 w zw. z art. 169 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa – wezwanie skierowane do podatnika w sprawie uzupełnienia wniosku w sprawie ulgi nie zawierało pouczenia o pozostawieniu pisma bez rozpatrzenia w przypadku nieuzupełnienia wniosku,
- art. 123 § 1 oraz art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa – organ podatkowy nie zapewnił czynnego udziału w postępowaniu, a także nie wyznaczył stronom postępowania siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

11. Stwierdzono, że organ podatkowy w stosunku do zaległości podatników :

- podatku od nieruchomości o numerach (...) <sup>14</sup> nie wystawił upomnienia, o numerach (...) <sup>15</sup> nie wystawił tytułu wykonawczego,
- podatku od środków transportowych o numerach (...) <sup>16</sup> nie wystawił tytułu wykonawczego,

Zaniechanie w zakresie wystawiania upomnień stanowiło naruszenie §2 i §3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541), z którego wynikało, że wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Rozporządzenie powyższe zostało uchylone z dniem 22 maja 2014 roku i zastąpione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych

---

<sup>14</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>15</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>16</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



(Dz. U. poz. 656). Zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia - wierzyciela ma obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

12. Organ podatkowy w decyzji określającej zobowiązanie podatkowe z dnia 29 grudnia 2014 roku za lata 2013 i 2014 nie uwzględnił środków transportowych o numerach rejestracyjnych (...) <sup>17</sup>. Z przedłożonych informacji otrzymywanych ze Starostwa Powiatowego o zarejestrowanych na terenie Gminy środkach transportowych wynikało, że organ podatkowy w dniu 4 grudnia 2014 roku otrzymał informację, iż powyższe pojazdy zostały zarejestrowane w dniu 30 października 2014 roku. Zgodnie z art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa- jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Stosownie do art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty.
13. W przypadku podatnika (...) <sup>18</sup> stwierdzono, że deklaracje na podatek od środków transportowych nie zawierały niezbędnych informacji do wymiaru podatku, tj. w deklaracji nie ujęto informacji o wpływie pojazdu na środowisko naturalne w związku z poziomem emisji spalin. Organ podatkowy nie wzywał do uzupełnienia powyższego braku. Brak informacji w powyższym zakresie uniemożliwił weryfikację deklaracji na podatek od środków transportowych, co powinno być ujawnione w ramach czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.
14. Złożona w dniu 23 września 2013 roku deklaracja podatnika (...) <sup>19</sup> nie obejmowała pojazdów o numerach rejestracyjnych (...) <sup>20</sup>. Stwierdzono, że organ podatkowy

---

<sup>17</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>18</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>19</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

otrzymał w dniach 4 lipca 2013 roku oraz 2 sierpnia 2013 roku informacje ze Starostwa Powiatowego, że powyższe środki transportowe zostały zarejestrowane. Organ podatkowy nie wezwał podatnika - na podstawie art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa do złożenia wyjaśnień w sprawie braku zadeklarowania powyższych środków transportowych. co powinno być ujawnione w ramach czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

15. (...) <sup>21</sup>.

### **W zakresie dotacji udzielonych na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych**

1. Stwierdzono, iż w skład zarządu Ludowego Zespołu Sportowego „Świt” Kamieńsk wchodził, między innymi, brat pracownika Urzędu Miejskiego zajmującego się przeprowadzaniem konkursów ofert na realizację zadań publicznych na podstawie ustawy z dnia z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.). Pracownik ten został powołany zarządzeniem Burmistrza Kamieńska do pełnienia funkcji przewodniczącego komisji konkursowej do opiniowania ofert na realizację zadania publicznego. Stwierdzono, że po otwarciu ofert przewodniczący komisji nie został wyłączony z dalszego postępowania w sprawie z uwagi na pokrewieństwo, na podstawie art. 24 § 1 ust. 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 267 ze zm.), zgodnie z którym - pracownik organu administracji publicznej podlega wyłączeniu od udziału w postępowaniu w sprawie swojego małżonka oraz krewnych i powinowatych do drugiego stopnia.
2. Stwierdzono, że nie przestrzegano postanowień umowy dotacji bowiem umowa zawarta przez Gminę z Ludowym Zespołem Sportowym „Świt” Kamieńsk w § 4 ust. 1 i 2 zakładała, że procentowy udział dotacji w kosztach zadania będzie wynosił 95%. Ustalono, iż koszt realizacji zadania uległ zmniejszeniu, a w związku z tym kwota dotacji winna również ulec zmniejszeniu. Biorąc pod uwagę kwotę kosztów całkowitych wykonania zadania - 103.094,74 zł, udział dotacji powinien wynosić 95 % tj. 97.940,00 zł oraz 5 % - wkład własny 5.154,73 zł. Według zapisów umowy §10 ust. 5 i 6 - obowiązek spełnienia udziału procentowego uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w kosztach całkowitych zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 0,5%. W przypadku tej dotacji Gmina Kamieńsk wypłaciła kwotę dotacji 102.000,00 zł, która stanowi 98,93% całkowitych

---

<sup>20</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>21</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

kosztów realizacji zadania publicznego. W przypadku przekroczenia powyższych limitów, Gmina winna uznać dotację za pobraną w nadmiernej wysokości.

3. Ponadto ustalono, że za koszty kwalifikowane objęte dotacją uznane zostały koszty wyjazdów na basen na łączną kwotę 417,00 zł, które nie zostały wyszczególnione w ofercie składanej przez LZS. W rozliczeniu winny zostać przedstawione jedynie takie koszty poniesione przez zleceniobiorcę, które zostały ujęte w kosztorysie ofertowym zgodnie z § 1 umowy: *zleceniodawca zleca zleceniobiorcy (...) realizację zadania publicznego pod tytułem szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej – miasto Kamieńsk określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez zleceniobiorcę w dniu 21 lutego 2014 roku, (...) zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie.*
4. Stwierdzono, że do sprawozdania końcowego ww. klub sportowy dołączył wyciągi bankowe w celu potwierdzenia dokonania wydatku oraz oryginały faktur związanych z realizacją zadania. Dokumenty księgowo, które zostały dołączone do sprawozdania końcowego z wykonania zadania nie posiadały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania; potwierdzenia dokonanej przez księgowego bądź osobę do przez niego upoważnioną kontroli pod względem merytorycznym oraz formalno rachunkowym. Zgodnie z § 6 ust 1 i 2 umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego - zleceniobiorca zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zleceniobiorca zobowiązany był do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym realizowane było zadania publiczne. Zgodnie z opisem dotyczącym zasad sporządzania sprawozdania z wykonania zadania publicznego zawartym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. nr 6 z 2011 r., poz. 25), do sprawozdania nie załącza się faktur (rachunków), które należy przechowywać zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz postanowieniami umowy i udostępniać na żądanie zleceniodawcy.

### **W zakresie ewidencji środków trwałych**

Stwierdzono przypadki nieujęcia w ewidencji księgowej gruntów nabytych przez Gminę Kamieńsk. Ponadto stwierdzono, że w ewidencji księgowej analitycznej nie uwzględniano zmian geodezyjnych gruntów polegających na podziale poszczególnych działek. Wskazuje to, iż ewidencja księgowa w zakresie gruntów prowadzona była z naruszeniem zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości, a w szczególności wyrażonej w art. 4 ustawy, który stanowi, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Ponadto naruszono również art. 20 ust.1 ustawy, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

## **W zakresie prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku jednostka nie zinwentaryzowała środków trwałych takich jak: grunty stanowiące mienie Gminy Kamieńsk, których wartość księgowa na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiła kwotę - 5.393.547,01 zł oraz części środków trwałych zaliczonych do 2 grupy rodzajowej, tj. budowli, w tym: dróg, sieci kanalizacyjnych i wodociągowych o wartości - 21.423.297,49 zł (stan księgowy na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił - 47.056.443,89 zł).

Ustalono, że zgodnie z zarządzeniem nr 98/2014 Burmistrza Kamieńska z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i nietrwałych w Gminie Kamieńsk, inwentaryzacją należało objąć składniki majątkowe, takie jak: środki trwałe, środki nietrwałe, środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania, wartości niematerialne i prawne. Z § 6 pkt 1 ppkt 2, lit. b) i ppkt 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 9 do zarządzenia nr 44/14 Burmistrza Kamieńska z dnia 16 czerwca 2014 roku wynikało natomiast, że na ostatni dzień roku obrotowego - z możliwością rozpoczęcia w ciągu IV kwartału i zakończenia do 15 stycznia roku następnego - przeprowadza się inwentaryzację w drodze weryfikacji: gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności spornych i wątpliwych.

W świetle powyższego, nieobjęcie inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2014 roku środków trwałych takich jak: grunty o wartości 5.393.547,01 zł i zaliczanych do środków trwałych budowli, w tym: dróg, sieci kanalizacyjnych i wodociągowych o wartości - 21.423.297,49 zł, stanowiło naruszenie zasad określonych w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” wprowadzonej zarządzeniem nr 44/14 Burmistrza Kamieńska oraz zarządzenia nr 98/2014 Burmistrza Kamieńska w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2014 roku. Zauważyć ponadto należy, że zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Zauważyć należy, iż w odniesieniu do gruntów ww. ustawa dopuszcza ich inwentaryzację raz w ciągu 4 lat, jednak zarządzenie Burmistrza Kamieńska o przeprowadzeniu na dzień 31 grudnia 2014 roku inwentaryzacji, m.in., gruntów wskazywało, iż inwentaryzacją należało objąć wszystkie środki trwałe, w tym nieruchomości (grunty) i budowle (takie jak: drogi, sieci kanalizacyjne i wodociągowe).

## **W zakresie jednorazowego dodatku dla nauczycieli**

Ujawniono, że wskaźnik średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli został ustalony w sposób nieprawidłowy. Na podstawie wybranej do kontroli próby nauczycieli mianowanych stwierdzono przypadki:

- uwzględnienia w strukturze zatrudnienia nauczycieli przebywających na zwolnieniu lekarskim – opiece nad dzieckiem płatnym ze środków ZUS,

- nieuwzględnienia w strukturze zatrudnienia nauczycieli, którzy pobrali pełne wynagrodzenie za miesiąc grudzień, a którzy przebywali w tym miesiącu na zwolnieniu lekarskim, które zostało rozliczone (potrącone) w miesiącu styczniu roku następnego.

Stwierdzono także, że wydatki na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zostały ustalone w nieprawidłowej wysokości, tj. zawyżone o kwotę 17,42 zł.

*Odpowiedzialność za powyższe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą pracownicy Urzędu Miejskiego w zakresie szczegółowo wskazanym w protokole kontroli.*

## **II.**

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić zaciąganie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w ramach limitu zobowiązań ustalonego przez Radę Miejską w Kamieńsku na podstawie art. 212 ust.1 pkt 6 w zw. z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
2. Zapewnić spłatę odsetek od zaciągniętych pożyczek w terminach wynikających z zawartych umów, zgodnie z wymogiem określonym w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Zapewnić dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z wymogami określonymi w art. 23 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
4. Zapewnić wykazywanie w sprawozdaniach finansowych właściwych danych w zakresie środków pieniężnych budżetu i pozostałych środków pieniężnych.
5. Przestrzegać przepisów 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, w zakresie zasad funkcjonowania konta 130 – rachunek bieżący jednostki.

6. W zakresie sporządzanych dowodów zbiorczych przestrzegać art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że w dowodzie zbiorczym muszą być wymienione dowody źródłowe.
7. Zapewnić klasyfikowanie dotacji w uchwale budżetowej zgodnie z ich rodzajem. Prawidłowo kwalifikować, jako dotacje celowe, dotacje udzielane dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.
8. W zakresie ujmowanych w wykazie przedsięwzięć, stanowiącym załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zadań, programów i projektów - wyznaczać dla każdego z nich limit zobowiązań, stosownie do wymogu wynikającego z art. 226 ust.3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
9. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w wieloletniej prognozie finansowej kwoty długu oraz danych uzupełniających dotyczących jego spłaty (pozycja 14.2. wzoru WPF i następne).
10. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
11. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do deklaracji podatkowych składanych przez podatników, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, stosownie do art. 274a § 2 ustawy, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
12. Ustalając wysokość zobowiązań podatkowych przestrzegać art. 21 ust.1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 193, poz. 1287 ze zm.), zgodnie z którym - podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.
13. Egzekwować składanie przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym to przepisem -organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.
14. Zapewnić dokonywanie opisu operacji gospodarczych zgodnie z wymogami art. 23 ustawy o rachunkowości, w przypadku księgowania na kartach kontowych podatników wskazywać okres jakiego dotyczy zobowiązanie podatkowe.
15. W przypadku nieterminowych wpłat zobowiązań podatkowych przez podatników zapewnić pobieranie odsetek w należytej wysokości.
16. Zapewnić nanoszenie daty wpływu na dokumenty wpływające do Urzędu Miejskiego, stosownie do wymogów określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych

rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i rzeczowych wykazów akt.

17. Wydając decyzje w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatku zapewnić przestrzeganie:
  - art. 169 § 4 w zw. z art. 169 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do których to przepisów – wezwanie skierowane do podatnika w sprawie uzupełnienia wniosku w sprawie ulgi powinno zawierać pouczenie o pozostawieniu pisma bez rozpatrzenia w przypadku nieuzupełnienia wniosku,
  - art. 123 § 1 oraz art. 200 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do których - organ podatkowy zapewnia stronom czynny udział w postępowaniu, w szczególności wyznacza stronom postępowania siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego<sup>22</sup>.
18. Zapewnić przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.
19. W przypadku niezłożenia przez podatnika deklaracji na podatek od środków transportowych decyzją określającą zobowiązanie podatkowe obejmować wszystkie środki transportowe posiadane przez podatnika, będące przedmiotem opodatkowania w zakresie ww. podatku.
20. W zakresie konkursów na zlecenie zadań publicznych organizacjom pozarządowym zapewnić przestrzeganie art. 15 ust.2f ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym - do członków komisji konkursowej biorących udział w opiniowaniu ofert stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku - Kodeks postępowania administracyjnego, dotyczące wyłączenia pracownika.
21. Dokonać analizy rozliczenia dotacji udzielonej na rzecz Ludowego Zespołu Sportowego „Świt” Kamieńsk, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. W sytuacji stwierdzenia sytuacji nadmiernego pobrania dotacji, podjąć czynności w celu wyegzekwowania zwrotu tej części dotacji do budżetu Gminy.
22. Zapewnić prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, w szczególności gruntów zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
23. Zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji składników majątkowych Gminy zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi i decyzjami podjętymi przez kierownika jednostki.
24. Zapewnić przestrzeganie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U nr 6 poz. 35 ze zm.), w szczególności § 3 ust. 6, stosownie do którego - przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli należy uwzględnić liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze

---

<sup>22</sup> Wyjątki od tej reguły przewiduje art. 200 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Kamieńsku  
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kamieńsku  
aa.



