



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KATOWICACH

Katowice, 8 stycznia 2016 r.

Znak: WK-610/35/4/15/16

Pan
Krystian Kotynia
Burmistrz
Krzepic

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 września 2015 r. do 30 października 2015 r. kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej Miasta i Gminy Krzepice za okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 października 2015 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 12 listopada 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *Do dnia 5 października 2015 r. zaniechano wyegzekwowania deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na 2013 r. od podatnika o numerze konta M-NI/P/43/14 będącego posiadaczem nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Krzepice. Organ podatkowy nie wszczął również postępowania w celu określenia wysokości zobowiązania podatkowego za 2013 r. Naruszono tym art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.). Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby prawne będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem. Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 tej ustawy, osoby prawne są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek*

08. 01. 2016

podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Natomiast zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a ustawy Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji.

Podatnikowi o numerze konta M-NI/P/43/14 przekazano w 2013 r. nieruchomości zabudowaną, stanowiącą własność Gminy Krzepice, na podstawie umowy użyczenia nieruchomości Nr 6845.071.2013 zawartej w dniu 29 października 2013 r. Podatnik złożył deklaracje na podatek od nieruchomości na lata 2014 i 2015.

Pomimo niezłożenia deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na 2013 r., podatnika nie wezwano do złożenia deklaracji i nie wszczęto postępowania w celu określenia wysokości zobowiązania podatkowego za dwa miesiące 2013 r. (XI i XII). Organ podatkowy dokonał przypisu podatku od nieruchomości począwszy od stycznia 2014 r.

Zgodnie z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Natomiast w myśl art. 21 § 3 tej ustawy, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

W trakcie kontroli podatnik o numerze konta M-NI/P/43/14 został wezwany i w dniu 6 października 2015 r. złożył deklarację na podatek od nieruchomości za 2013 r. Podatek wykazany w deklaracji wynosił 1.226 zł.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości, w tym zbieranie i kontrola zeznań podatkowych należała do Podinspektora ds. wymiaru podatków, na podstawie zakresu obowiązków. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu, pełniący funkcję Kierownika Referatu Finansowego, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Krzepicach

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego dokonywania czynności mających na celu sprawdzanie terminowości składania deklaracji, wzywiania podatników podatku od nieruchomości do złożenia deklaracji, wszczynania postępowania w celu określenia wysokości zobowiązania podatkowego, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274 a § 1, art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), jak również art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- Nieprawidłowo obliczono i wykazano w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2013 r., za 2014 r., za II kwartały 2015 r. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Krzepice za 2013 r., za 2014 r. skutki udzielonych podatnikowi o nr konta M-N55/P/2/12 zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałą Rady Miejskiej w Krzepicach.

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzenia tych sprawozdań określonych w § 3 ust. 1 pkt 10 i § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a następnie § 3 ust. 1 pkt 10, pkt 12 i § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.). Zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Podatnik wykazywał w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2013 r., na 2014 r., na 2015 r., jako zwolnione z podatku od nieruchomości, m.in. pozostałe budynki o powierzchni 1.782,12 m². Do obliczenia skutków zwolnień z podatku od nieruchomości w zakresie tych budynków zastosowano stawkę podatku ustaloną dla pozostałych budynków lub ich części, pomimo że podatnik prowadził działalność gospodarczą.

Podatnik jest jednostką organizacyjną Gminy Krzepice, prowadzącą odpłatną działalność w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy Krzepice, w tym m.in. wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych.

Podatnik korzystał ze zwolnienia w podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Krzepicach w sprawie wprowadzenia zwolnień z podatku od nieruchomości: Nr 25.187.2012 z dnia 30 października 2012 r., a następnie Nr 41.308.2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. W myśl § 2 pkt 1 uchwały Nr 25.187.2012 z dnia 30 października 2012 r., zwolnione z podatku od nieruchomości były budynki, grunty, budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków, poboru i uzdatniania wód, rurociągi i przewody sieci rozdzielczej wody, a zgodnie z § 1 ust. 1 uchwały Nr 41.308.2013 z dnia 18 grudnia 2013 r., zwolnione z podatku od nieruchomości są budynki, grunty, budowle służące do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w rozumieniu przepisów ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oznaczają budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Organ podatkowy do dnia zakończenia kontroli nie uzyskał dokumentów potwierdzających, że budynki o powierzchni 1.782,12 m² wykazane jako zwolnione w deklaracjach podatnika o numerze konta M-N55/P/2/12 nie były i nie mogły być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych.

W trakcie kontroli, w odpowiedzi na wezwanie Burmistrza Krzepic, podatnik w piśmie L.dz.161/15 z dnia 23 października 2015 r. wyjaśnił: „(...) Powierzchnia 1.782,12 m² dotyczy budynków związanych z produkcją wody i oczyszczania ścieków i na pozycję te składają się pomieszczenia szatni, łazienek, korytarzy i klatek schodowych, kotłowni, biur, archiwum itp. oraz pomieszczenia niewykorzystywane na piętrze budynku wielofunkcyjnego oczyszczalni ścieków”.

Stawka dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosiła 15,70 zł na 2013 r. i na 2014 r. oraz 14,70 zł na 2015 r., a stawka dla pozostałych budynków lub ich części wynosiła 3,82 zł/m². Roczne skutki zwolnienia uwzględnione w sprawozdaniach wynosiły 6.807,69 zł - za 2013 r. i za 2014 r. oraz 3.403,85 zł - za I półrocze 2015 r., a skutki obliczone wg wyższych stawek wynosiły 27.979,28 zł - za 2013 r. i za 2014 r. oraz 13.098,58 zł - za I półrocze 2015 r.

W konsekwencji powyższych nieprawidłowości błędnie również wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczone za okres sprawozdawczy w sprawozdaniach Rb-27S oraz PDP.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości i przygotowania danych do sprawozdań wykonywali Podinspektorzy ds. wymiaru podatków, na podstawie zakresów obowiązków. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu, pełniący funkcję Kierownika Referatu Finansowego, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Krzepicach.

Wniosek nr 2

Ponownie obliczyć i prawidłowo ustalić wysokość skutków zwolnień w podatku od nieruchomości, skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości za lata 2013 - 2015 w stosunku do powierzchni budynków wykazanych przez podatnika o numerze konta M-N55/P/2/12 oraz prawidłowo wykazać w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Krzepice i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10, pkt 12 i § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzepicach w zakresie ustalania i wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków zwolnień z podatku od nieruchomości, obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10, pkt 12, § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2013 - 2015 do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo dokonano czynności sprawdzających w zakresie prawidłowości deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez trzy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej oraz informacji o nieruchomościach złożonych przez podatników (osoby fizyczne) o numerach kont: W-G8/DZ/40/10, M-NDZ53/1/05, M-DZN53/4/14, W-N9/40/10.*

Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3, art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Natomiast zgodnie z art. 274 § 1 tej ustawy, w razie stwierdzenia, że deklarację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień:

1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 1.000 zł;

2) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

W deklaracjach złożonych przez trzy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej wykazano podatek od nieruchomości od powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej:

- OSP w Zajączkach Pierwszych - w deklaracji na 2013 r. wykazano powierzchnię 35,80 m² – podatek wynosił 562,06 zł,
- OSP w Zajączkach Drugich - w deklaracji na 2013 r. wykazano powierzchnię 55 m² – podatek wynosił 863,50 zł, w deklaracji na 2014 r. wykazano powierzchnię 55 m² – podatek za 7 miesięcy wynosił 503,70 zł,
- OSP w Krzepicach - w deklaracji na 2013 r. wykazano powierzchnię 60 m² – podatek wynosił 942 zł, w deklaracji na 2014 r. (po korekcie) i w deklaracji na 2015 r. wykazano powierzchnię 68,27 m² – podatek wynosił 1.071,76 zł w 2014 r. i 1.003,57 zł w 2015 r.

Kwoty podatku wynikające z ww. deklaracji nie zostały przypisane w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Krzepicach i nie zostały zapłacone przez ww. podatników. Równocześnie organ podatkowy nie prowadził postępowania podatkowego w zakresie dotyczącym ww. deklaracji i nie wydał decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w innej wysokości niż wykazano w deklaracjach.

Zgodnie z art. 21 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, a zobowiązanie podatkowe powstaje w sposób określony w § 1 pkt 1, podatek wykazany w deklaracji jest podatkiem do zapłaty, z zastrzeżeniem § 3.

W myśl art. 21 § 3 tej ustawy, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Ustalono, że nieruchomości wykazane w powyższych deklaracjach OSP stanowiły własność Gminy Krzepice, a Gmina Krzepice nie zawarła umów w sprawie przekazania nieruchomości na rzecz OSP.

Powyższe powierzchnie budynków wykazali do opodatkowania podatkiem od nieruchomości podatnicy o numerach kont: W-G8/DZ/40/10, M-NDZ53/1/05, M-DZN53/4/14, W-N9/40/10. Dla podatników tych wydane zostały decyzje w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości i podatnicy zapłacili podatek ustalony w decyzjach.

Z podatnikiem o numerze konta W-N9/40/10 w okresie od 1 marca 2013 r. do 31 lipca 2014 r. zawarta była umowa najmu, w której Gmina Krzepice, jako właściciel budynku strażnicy OSP w Zajączkach Drugich oddała w najem pomieszczenie o powierzchni 55 m². Natomiast z podatnikami o numerach kont W-G8/DZ/40/10, M-NDZ53/1/05, M-DZN53/4/14 Gmina Krzepice nie zawarła umów najmu.

Podatnicy o numerach kont M-NDZ53/1/05 i M-DZN53/4/14 korzystali z nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Krzepice na podstawie umów najmu zawartych z OSP w Krzepicach: podatnik nr konta M-NDZ53/1/05 - umowa zawarta w dniu 15 grudnia 2003 r. na czas nieoznaczony, której przedmiotem był lokal o powierzchni 60 m², podatnik nr konta M-DZN53/4/14 – umowa zawarta na okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2015 r., której przedmiotem było pomieszczenie o powierzchni 8,265 m².

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego, albo jest bez tytułu prawnego.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości wykonywali Podinspektorzy ds. wymiaru podatków, na podstawie zakresów obowiązków. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu, pełniący funkcję Kierownika Referatu Finansowego, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Krzepicach.

Ponadto, w latach 2013 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) nie podjęto działań w celu ustalenia należności Gminy Krzepice z tytułu najmu lokali związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych przez ww. podmioty (z wyjątkiem nieruchomości wykazanej przez OSP w Zajączkach Drugich i podatnika o numerze konta W-N9/40/10, który zapłacił czynsz najmu na rzecz Gminy Krzepice za okres od 1 marca 2013 r. do 31 lipca 2014 r.). Z wyjaśnień p. Krystiana Kotyni – Burmistrza Krzepic wynikało, że dochody z najmu uzyskiwały jednostki OSP, a Gmina Krzepice nie podejmowała działań w celu ustalenia należności i realizacji tych dochodów, ponieważ jednostki OSP zajmowały się bieżącym utrzymaniem budynków remiz strażackich i pochodzące z najmu środki pieniężne były wykorzystywane na ten cel.

Powyższe było niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Ponadto, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm.), dochody z majątku gminy są źródłem dochodów własnych gminy.

Odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki, w tym realizację dochodów, ponosił p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Zadania w zakresie gospodarki lokalami wykonywał Inspektor ds. Gospodarki Mieszkaniowej, Ochrony Środowiska, Leśnictwa i Rolnictwa, a nadzór w tym zakresie sprawował p. Mirosław Łukasik – Zastępca Burmistrza, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Krzepicach.

Wniosek nr 4

Dokonać czynności mających na celu prawidłowe ustalenie podatków podatku od nieruchomości od części budynków remiz strażackich za lata 2013 - 2015 przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej, stosownie do art. 272 pkt 3 i art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), jak również art. 21 tej ustawy oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), jak również dokonywania czynności o których mowa w art. 274 § 1 tej ustawy, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Podjąć działania w celu ustalenia należności Gminy Krzepice za korzystanie z lokali przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej w latach 2013 - 2015, znajdujących się w budynkach remiz strażackich, stanowiących własność Gminy Krzepice, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu dotacji:

- *W przeprowadzonym w 2014 r. otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Miasta i Gminy Krzepice na podstawie ogłoszenia ustalonego zarządzeniem Nr 0050.348.2014 Burmistrza Krzepic z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie ochrony i promocji zdrowia oraz upowszechniania kultury fizycznej, wymagano w § 5 ust. 4 dotyczącym sposobu przygotowania i składania ofert, aby do oferty załączono kopię aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji ważne 3 miesiące od daty wystawienia, pod rygorem odrzucenia oferty.*

Powyższe było niezgodne z wzorem oferty, będącej załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6 poz. 25), gdzie w przypisie nr 24 dotyczącym załączników składanych do oferty takich jak kopia aktualnego odpisu

z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji, odpis musi być zgodny z aktualnym stanem faktycznym i prawnym, niezależnie od tego, kiedy został wydany.

Zadania w zakresie organizowania otwartych konkursów dla zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu należały do obowiązków Inspektora ds. Kultury, Sportu i Zdrowia, O.C. i Spraw Obronnych. Bezpośredni nadzór sprawował p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzepicach w zakresie przygotowywania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2014 r. i 2015 r. nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę sprawozdań: częściowego z wykonania zadania publicznego „Upowszechnianie Piłki Nożnej – Prowadzenie Drużyn Młodzików, Trampkarzy, Juniorów” złożonego w dniu 4 lipca 2014 r. a także częściowego oraz końcowego złożonego w dniu 8 stycznia 2015 r. i wykorzystania dotacji na realizację tych zadań. Dotację przyznano zgodnie z umową nr 2222/22/2014 z dnia 17 lutego 2014 r. w kwocie 50.256,00 zł.*

Powyższym naruszono art. 17 pkt. 3 ww. ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.), zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Miejsko-Gminny Ludowy Klub Sportowy „Liswarta” Krzepice do złożonych ww. sprawozdań dołączył kopie faktur i rachunków dokumentujących poniesione przez ww. klub wydatki na realizację ww. zadania, z których wynika, że w rozliczeniu dotacji uwzględnione zostały wydatki na transport zawodników, sędziowanie zawodów oraz opłat startowych i uprawnień zawodników poniesione w związku z prowadzeniem sekcji drużyny seniorów w łącznej kwocie 7.937,01 zł.

Ww. ogłoszenie Burmistrza Krzepic a także zawarta umowa dotyczyły realizacji zadania pn. „Upowszechnianie Piłki Nożnej – Prowadzenie Drużyn Młodzików, Trampkarzy, Juniorów”.

Kontroli sprawozdań dokonał Inspektor ds. Kultury, Sportu i Zdrowia, O.C. i Spraw Obronnych.

Ponadto ustalono, że w 2015 r. przy weryfikowaniu sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, złożonego przez Miejsko-Gminny Ludowy Klub Sportowy „Liswarta” Krzepice, nie złożono podpisu, zgodnie z § 1 ust. 3 umowy, w którym postanowiono, że wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego.

Umowę podpisał p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic.

Powyższe było niezgodne z art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zgodnie z tym przepisem, organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Wniosek nr 8

Ponownie rozliczyć dotacje udzielone MGLKS „Liswarta” Krzepice, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia umowy dotacji nr 2222/22/2014 z dnia 17 lutego 2014 r., art. 17 pkt. 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.) oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzepicach w zakresie dokonywania weryfikacji dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia realizacji zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W latach 2014 - 2015 (do dnia 18 października 2015 r.) zaniechano wyksięgowania z ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Krzepicach z konta 011 – „Środki trwałe” działki o nr 1759/1 sprzedanej na podstawie umowy Repertorium A Nr 7326/2014 z dnia 14 listopada 2014 r.*

Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto, zgodnie z art. 24 ust. 1, ust. 2 ww. ustawy, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Z kolei zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

W trakcie kontroli ww. działkę wyksięgowano z ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Krzepicach na podstawie dowodu PK nr 346 z dnia 19 października 2015 r.

Przyczyną nieprawidłowości było nieprzekazanie do Referatu Finansowego informacji o sprzedaży ww. działki.

Zgodnie z zakresem czynności bieżące informowanie księgowości budżetowej o zmianach zachodzących w stanie mienia komunalnego należało do obowiązków Inspektora ds.

Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ewidencji Nieruchomości. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Mirosław Łukasik – Zastępca Burmistrza Krzepic. Procedury w zakresie obiegu i kontroli dokumentów ustalone zostały w zarządzeniu Burmistrza Krzepic nr 0050.66.2011 z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Krzepicach i organie finansowym Gminy Krzepice.

Powyższe również świadczy o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2014 r., co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). W myśl przytoczonego przepisu, jednostki przeprowadzają inwentaryzację gruntów - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości. Na koniec 2014 r. dokonano inwentaryzacji w drodze weryfikacji salda konta 011 – „Środki trwałe”, poprzez porównanie salda z księgi głównej z saldem z księgi inwentarzowej, co potwierdził również w swoich wyjaśnieniach Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Krzepicach. Nie dokonano natomiast porównania stanu ewidencyjnego z dowodami źródłowymi i nie dokonano porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości w zakresie wszystkich gruntów. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ponadto, kierownik jednostki nie wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, w którym należało wskazać dzień, na który ma być przeprowadzona inwentaryzacja, określić termin wykonania poszczególnych czynności inwentaryzacyjnych, ewentualnie wskazać zespoły weryfikujące.

Zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości do zadań wykonywanych w ramach rachunkowości należy okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stan aktywów i pasywów jednostki.

Ewidencję księgową gruntów prowadzono na koncie 011-9. Uzgodnienie salda konta 011-9 na dzień 31 grudnia 2014 r. drogą weryfikacji oraz zgodność salda potwierdził na protokole - Weryfikacja sald końcowych jednostki budżetowej – Urząd Miejski na dzień 31 grudnia 2014 r. - Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Krzepicach. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzepicach w zakresie przekazywania do Referatu Finansowego informacji o sprzedaży nieruchomości w celu bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu zmian w stanie środków trwałych, stosownie do postanowień zarządzenia Burmistrza Krzepic Nr 0050.66.2011 z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Krzepicach i organie finansowym Gminy Krzepice oraz art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, ust. 2, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzepicach w zakresie prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji, przygotowania projektu zarządzenia w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, stosownie do wymogów art. 26 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 4 ust. 5 tej ustawy, art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2012 - 2015 (I-IX) odsetki od należności cywilnoprawnych stanowiące dochody Gminy Krzepice klasyfikowano w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, co było niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, w paragrafie tym ujmuje się opłatę prolongacyjną i odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa. Odsetki od należności cywilnoprawnych należało zaklasyfikować w § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”. Nieprawidłowość dotyczyła dochodów z tytułu odsetek w łącznych kwotach: za 2012 r. – 1.771,77 zł, za 2013 r. – 1.704,13 zł, za 2014 r. – 2.225,16 zł, za I półrocze 2015 r. – 2.200,79 zł. Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki – Urząd Miejski w Krzepicach wykonywał Główny Księgowy Urzędu, zgodnie z pisemnym powierzeniem obowiązków przez Burmistrza Krzepic. W trakcie kontroli dokonano przesięgowania dochodów z tytułu odsetek od należności cywilnoprawnych za 2015 r. z § 0910 do § 0920.*
- *W latach 2012 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) w ewidencji księgowej budżetu na kontach 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” oraz 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” nie ujmowano odsetek od udzielonych Gminie Krzepice kredytów oraz pożyczek. Było to niezgodne z zasadami ujmowania zdarzeń na kontach 909 i 134 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. kont, po stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260).

Księgowania odsetek na ww. kontach budżetu nie przewidziano także w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy, wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Krzepic Nr 0050.157.2012. z dnia 30 kwietnia 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu wykonywała p. Anna Mońka – Skarbnik Gminy Krzepice, na podstawie pisemnego powierzenia obowiązków przez Burmistrza Krzepic. Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości była obowiązkiem p. Krystiana Kotyni – Burmistrza Krzepic.

Wniosek nr 12

Naliczyć i ewidencjonować odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz dokonać zmian w polityce rachunkowości w zakresie opisu ww. kont budżetu, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości:

- Nieprawidłowo sporządzono na dzień 31 grudnia 2014 r. rachunek zysków i strat jednostki Urząd Miejski w Krzepicach, czym naruszono § 17 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289)., Zgodnie z przytoczonymi przepisami, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia.

W sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat” w poz. A.VI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych (stan na koniec roku)” zaniżono przychody z tytułu dochodów budżetowych, które wynikały z ewidencji księgowej konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, a w poz. H. „Koszty finansowe”, H.I. „Odsetki” nie wykazano naliczonych i zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 242.026,08 zł, które wynikały z ewidencji księgowej konta 751 „Koszty finansowe”.

Powyższe nieprawidłowości nie wpłynęły na zniekształcenie wyniku finansowego za 2014 r.

Rachunek zysków i strat został sporządzony przez Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Krzepicach oraz podpisany przez p. Krystiana Kotynię – Burmistrza Krzepic.

Wniosek nr 13

Sporządzać rachunek zysków i strat Urzędu Miejskiego w Krzepicach według wzoru i zasad ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Krzysztof Róg

