

Wrocław, 2 listopada 2020 roku

WK.WR.40.40.2020.309

**Pan
Marek Chmielewski
Wójt Gminy Dzierżoniów**

**ul. Piastowska 1
58-200 Dzierżoniów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 2 lipca do 5 października 2020 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Dzierżoniów. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 5 października 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od 17 do 29 września 2020 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Dzierżoniów. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Dzierżoniowie wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa bądź przyjętych uregulowań wewnętrznych. Część ze stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości została usunięta podczas kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Ujawnione uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy:

1. od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały:
 - zaniżone o kwotę 4.659,31 zł w podatku od nieruchomości (17,20 zł osoby fizyczne, 4.642,11 zł osoby prawne),

- zaniżone o kwotę 127,40 zł w podatku od środków transportowym.
- 2. od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały:
 - zaniżone o kwotę 810,51 zł w podatku od nieruchomości (osoby prawne);
 - zaniżone o kwotę 59,78 zł w podatku od środków transportowych.

Zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek, odpowiednio:

- w podatku od nieruchomości wynikało z nieuwzględnienia przy ich wyliczaniu deklaracji złożonych w 2018 r. i 2019 r. przez Ochotnicze Straże Pożarne, które korzystały ze zwolnienia wynikającego z uchwał Rady Gminy oraz z nieuwzględnienia przy ich wyliczaniu decyzji oraz złożonych przez podatników korekt deklaracji za lata poprzednie;
- w podatku od środków transportowych wynikało z nieuwzględnienia przy ich wyliczaniu decyzji oraz złożonych przez podatników korekt deklaracji za lata poprzednie.

Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzenia zaległości podatkowych nie wykazano, wynikającej z decyzji Nr FB.3127.96.2019-3 z 3 lipca 2019 r. kwoty umorzonych odsetek od zaległości podatkowych w wysokości 3.154 zł. Powyższym naruszono postanowienia § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za okresy od początku roku do 31 grudnia 2018 r. i od początku roku do 31 grudnia 2019 r.

Stwierdzono również różnice pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r., a danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych w kolumnach „Wydatki wykonane” i „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego”, w kwocie 229.638,97 zł. Ustalono, że w sprawozdaniu rocznym jednostkowym jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok, nie zostały wykazane niewygasające wydatki, które należało ująć w kolumnach „Wydatki wykonane” i „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego”, w wysokości 229.638,97 zł. Naruszało to przepisy § 8 ust. 2 pkt 3 i 6 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W 2015 r. zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów dotyczących dwóch zadań inwestycyjnych pn.: „Przebudowa drogi nr 116970D ul. Spacerowej w Piławie Dolnej w km 0+000–0+480 (intensywne opady deszczu oraz powódź sierpień 2014)” i „Budowa mikroinstalacji prosumenckich na

terenie Gminy Dzierżoniów”, dokonano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 12 i 10 dni od terminu wskazanego w zapisach umów oraz określonych przepisami art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., obecnie Dz. U. z 2019 r. poz. 843 ze zm.).

W zakresie dochodów budżetowych

Przypisu podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wszystkim podatnikom objętych kontrolą w latach 2018-2019 dokonano w dniu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, co naruszało przepis art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201, Dz.U. z 2018 r. poz. 800, Dz.U z 2019 r. poz. 900 ze zm.), z którego wynika, że zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

Podatnik o nr 101 pomimo obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości w terminie 14 dnia od powstania obowiązku podatkowego, tj. 14 lipca 2018 r. (nabycie nieruchomości 1 lipca 2018 r.), stosownie do terminu wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 ze. zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1170), złożył deklarację dopiero 12 grudnia 2018 r. Organ podatkowy mimo, że posiadał informację o powstaniu obowiązku podatkowego nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i nie wezwał podatnika do złożenia deklaracji. Powyższe świadczy również o braku dokonania czynności sprawdzających wynikających z art. 272 pkt 1 lit. a ustawy Ordynacja podatkowa zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji.

Organ podatkowy wbrew adnotacji (niejasności co do wykazanej powierzchni do opodatkowania) na deklaracji na podatek od nieruchomości za 2019 r. podatnika o numerze konta 36, złożonej 4 lutego 2019 r., nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274 a § 2 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa i nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień co do poprawności złożonej deklaracji. Na kolejnych składanych przez podatnika w 2019 r. korektach deklaracji na podatek od nieruchomości (odpowiednio w dniach: 4 kwietnia 2019 r. oraz 17 czerwca 2019 r.), brak było adnotacji o dokonaniu czynności sprawdzających celem stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, o których mowa w art. 272 pkt 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Organ podatkowy dokonał w 2019 r. ww. podatnikowi przypisu podatku w kwocie 31.140,00 zł zamiast w kwocie 30.788 zł, która wynikała ze złożonej w dniu 4 lutego 2019 r. deklaracji na podatek od nieruchomości za 2019 r. Kontrola wykazała, że na koncie podatkowym tego podatnika nie ujęto również kwot wynikających ze złożonych w trakcie roku dwóch korekt deklaracji

skutkujących obniżeniem podatku do kwoty 30.788 zł (korekta deklaracji z 4 kwietnia 2019 r. - kwota podatku 30.980 zł oraz korekta deklaracji z 17 czerwca 2019 r. - kwota podatku 30.788 zł). Stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208 poz. 1375), do udokumentowania przypisów lub odpisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe. Natomiast zgodnie z art. 21 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa, jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego, ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji. Zapisy w ewidencji księgowej nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, tj. wynikającego z deklaracji i jej korekt złożonych przez tego podatnika, co naruszało art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.). W trakcie kontroli podjęte zostały działania mające na celu wyjaśnienie stwierdzonych nieprawidłowości.

Informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona przez podatnika o numerze konta 10/0703 i objęte kontrolą deklaracje na podatek od środków transportowych na lata 2018-2019 złożone przez 10 podatników nie zawierały adnotacji potwierdzających dokonania czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W załącznikach do deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 r. złożonej przez podatnika o numerze 122445, brak było wskazania kwot podatku do zapłaty od 5 pojazdów oraz brak było wskazania danych umożliwiających zastosowanie właściwej stawki dla poszczególnych pojazdów, t.j.: rodzaju zawieszenia, dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, liczby osi. Świadczy to o nierzetelnym przeprowadzeniu czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów i ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

W 2018 r. i 2019 r. w przypadku podatników: podatku od środków transportowych o numerach 126654, 126499, 126522, 122445 i 125772 oraz w podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym o numerach: 08/0213 i 04/0117, Organ podatkowy nie wydał postanowień w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia, co stanowiło naruszenie art. 62 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

Upomnienia w stosunku do zobowiązanych z tytułu zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym o numerach 07/006/7, 08/005/1, 04/011/7, 13/001/1, 03/015/4 wystawiane były od 15 do 220 dni od daty płatności podatku, co naruszało przepis §7 ust. 1 pkt 1 lit. a) rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r.

poz. 1483), od 30 lipca 2020 r. § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1294):-

W zakresie wydatków budżetowych

Kontrola wydatków bieżących wykazała, że Wójt w latach 2018 - 2019 oraz w I półroczu 2020 r. przyznawał dodatki specjalne dla: Zastępcy Wójta, Skarbnika, Kierownika Referatu Mienia Komunalnego Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Specjalisty Referatu Mienia Komunalnego Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Inspektora Referatu Inwestycji, Rozwoju i Planowania Przestrzennego, Inspektora Referatu Mienia Komunalnego Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Inspektora (aktualnie od dnia 1 lutego 2020 r. Kierownika) Referatu Inwestycji, Rozwoju i Planowania i Inspektora Referatu Organizacyjno-Administracyjnego i Spraw Obywatelskich, na kolejne okresy z zachowaniem ciągłości. Dodatkowo Inspektorowi Referatu Organizacyjno-Administracyjnego i Spraw Obywatelskich przyznano dodatek specjalny na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. za zadania, które pokrywały się z tymi, jakie pracownik zobowiązany był wykonywać w ramach przyjętego w dniu 2 stycznia 2012 r. zakresu czynności. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1282) pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Zatem przyznanie dodatków specjalnych za zadania wynikające z zakresu obowiązków oraz na kolejne okresy z zachowaniem ciągłości zaprzecza istocie dodatku specjalnego wynikającego z powyższych przepisów. Okolicznością uzasadniającą przyznanie tego dodatku jest zawsze cecha „okresowości” zwiększenia obowiązków lub powierzenia zadań, co powoduje, że ma on charakter świadczenia tymczasowego.

W latach 2018-2019 zostały udzielone na podstawie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1057) dotacje dla Ludowego Klubu Sportowego „Atom” w kwocie 15.000 zł i Fundacji „Pokoloruj szarość” w kwocie 3.500 zł. Wydatki z tytułu udzielonych dotacji zostały sklasyfikowane w § 2820 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast w § 2360 „Dotacja celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzących działalność pożytku publicznego”. Naruszało to przepisy z rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

W zakresie gospodarki mieniem

W przypadku sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego: nieruchomości gruntowej dz. nr 854/2, położonej w Dobrocinie, nieruchomości gruntowej dz. nr 715 położonej w Mościsku, nieruchomości gruntowej dz. nr 215/5 położonej w Uciechowie oraz w przypadku sprzedaży w trybie przetargu ustnego ograniczonego (do mieszkańców budynku nr 37) lokalu niemieszkalnego (wózkownia) położonego w Jodłowniku 37 lokal A, w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż w/w nieruchomości wskazano informację o wysokości postąpienia (kwoty postąpienia ceny). Tymczasem z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 poz. 1490 ze zm.) wynika, że o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Sporządzenie dowodów OT „przyjęcie środka trwałego do używania” dla zakończonych zadań inwestycyjnych nastąpiło 31 grudnia 2019 r., pomimo iż zostały one oddane do użytkowania odpowiednio:

- „Budowa siłowni zewnętrznej w miejscowości Owiesno” - 20.07.2015 r.,
- „Budowa placu zabaw przy ul. Stawowej w Piławie Dolnej” - 06.08.2015 r.,
- „Wykonanie wiaty przy boisku sportowym w Tuszynie” – 21.12.2015 r.,
- „Budowa siłowni zewnętrznej w miejscowości Ostroszowice” - 06.10.2016 r.,
- „Modernizacja sali wiejskiej przy ul. Piastowskiej 38A w Uciechowie” - 31.08.2017 r.,
- „Modernizacja sali przy ul. Błotnistej w Piławie Dolnej” - 04.06.2019 r.,
- „Plac Sportowo-Rekreacyjny Włóki – doposażenie i modernizacja” - 20.08.2019 r.

Było to niezgodne z § 7 pkt 15 i 16 Instrukcji Obiegu, Kontroli i Archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Dzierżoniów wprowadzonej zarządzeniem Nr 281/121/16 z 30 grudnia 2016 r., z którego wynikało, że „dowód OT „Przyjęcie środka trwałego do używania” należy wystawić niezwłocznie po przyjęciu środka trwałego do eksploatacji, (...) dla zakupu środka trwałego wymagającego montażu – na podstawie faktury Vat dostawcy i faktur Vat wykonawców montażu, odbioru środka trwałego z inwestycji – na podstawie protokołu odbioru technicznego”. Konsekwencją opóźnienia w wystawianiu tych dowodów było ujęcie przedmiotowych zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych na koncie 011 „Środki trwałe” w dniu 31 grudnia 2019 r. Tymczasem zgodnie z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym i księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Przyjęcie ww. środków trwałych w ewidencji księgowej nastąpiło na podstawie 7 dowód OT na łączną wartość 255.815,32 zł.

Za zaistniałe nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójtowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do zapisów art. 20 ust. 1 ustawy,
 - b) dokonywanie w księgach rachunkowych zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 1 i 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1564), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umarzania zaległości podatkowych, zgodnie odpowiednio z § 3 ust. 1 pkt 9, 12 i pkt 11 lit. a) w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 rozporządzenia,
 - b) wykazywanie w rocznym sprawozdaniu jednostkowym jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S, kwot niewygasających wydatków, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 3 i 6 załącznika nr 36 rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywanie przypisu podatków lokalnych na kontach podatników pod datą skutecznie doręczonej decyzji, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy,

- b) ustalania wysokości zobowiązania podatkowego zgodnie z danymi zawartymi w deklaracjach (informacjach) składanych przez podatników, zgodnie z art. 21 § 5 ustawy,
 - c) wydawania postanowień w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia, stosownie do art. 62 § 4 ustawy,
 - d) dokonywania czynności sprawdzających, co do terminowości składania deklaracji i stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a) pkt 2 i 3 ustawy,
 - e) podejmowania określonych działań w stosunku do podatników podatków lokalnych w sytuacji niezłożenia przez nich informacji lub deklaracji, pomimo takiego obowiązku lub w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, stosownie do art. 274 a § 1 i § 2 ustawy.
4. W przypadku dokonania czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa, sporządzanie na informacjach lub deklaracjach podatkowych stosownych adnotacji na potwierdzenie ich dokonania.
 5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208 poz. 1375) w szczególności w zakresie dokonywania przypisów i odpisów należności podatkowych na podstawie deklaracji, informacji złożonych przez podatników, stosownie do art. § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.
 6. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1294), w szczególności w zakresie terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec dłużników posiadających zadłużenie z tytułu podatków, stosownie do § 3 pkt 1 rozporządzenia.
 7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), w szczególności w zakresie przyznawania dodatków specjalnych pracownikom Urzędu, zgodnie z zasadami określonymi w art. 36 ust. 5 ustawy.
 8. Przestrzeganie postanowień załącznika nr 4 do 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. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie prawidłowego klasyfikowania wydatków z tytułu udzielanych dotacji na podstawie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
 9. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania zwrotów

zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 151 ust. 1 ustawy.

10. Przestrzeganie postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.), w szczególności w zakresie umożliwiania uczestnikom przetargów decydowania o wysokości postąpienia, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, stosownie do postanowień § 14 ust. 3 rozporządzenia.
11. Przestrzeganie zapisów Instrukcji Obiegu, Kontroli i Archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Dzierżoniów wprowadzonej zarządzeniem Wójta Nr 281/121/16 z 30 grudnia 2016 r., szczególnie w zakresie terminowego wystawiania dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego do używania”, stosownie do § 7 pkt 15 i 16 Instrukcji.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Grzegorz Powązka
Przewodniczący Rady Gminy