

13.	290	0,00	7 562 914,32
Razem:		17 204 414,51	10 480 080,33

Na podstawie ewidencji analitycznej kont rozrachunkowych ustalono, że na dzień 31.12.2012 roku Urząd Miejski posiadał należności w wysokości 799,53 zł oraz zobowiązania w wysokości 744 942,73 zł.

Metodą przeglądową sprawdzono poprawność tematycznego ewidencjonowania zobowiązań i należności na niżej wymienionych kontach o symbolu:

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Saldo zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. z tytułu dostaw, robót i usług wg ewidencji analitycznej wykazuje saldo po stronie Ma w wysokości 744 942,73 zł. oraz saldo po stronie WN w wysokości 799,53 zł.

Na saldo Ma składały się m.in. zobowiązania niewymagalne w stosunku do n/w kontrahentów:

- 201-1-000055 – Wodociągi i Kanalizacja AKWA z Nysy na kwotę 1 289,71 zł wynikające z FV nr:10596/I zapłacono 25.01.2013, 11346/I zapłacono 22.01.2013, 11375/I zapłacono 21.01.2013, 11175/I zapłacono 21.01.2013, 11177/I zapłacono 21.01.2013, 11631/I zapłacono 21.01.2013, 11628/I zapłacono 17.01.2013, 11384/I zapłacono 17.01.2013, 11388/I zapłacono 17.01.2013, 11355/I zapłacono 16.01.2013, 11395/I zapłacono 16.01.2013, 11146/I zapłacono 15.01.2013, 10609/I zapłacono 11.01.2013, 8723/I zapłacono 22.01.2014, 11139/I zapłacono 11.01.2013, 11160/I zapłacono 11.01.2013, 11407/I zapłacono 18.01.2013, 11358/I zapłacono 18.01.2013, 11155/I zapłacono 16.01.2013, 11163/I zapłacono 16.01.2013, 11173/I zapłacono 16.01.2013, 10742/I zapłacono 08.01.2013, 10741/I zapłacono 07.01.2013
- 201-1-000057 – PGK „EKOM” na kwotę 377,67 zł, wynikające z faktur dot. wywozu odpadów nr: KOF8537/12 zapłacona przelewem 07.01.2013 r., SEG1143/12 zapłacono 17.01.2013 r., KOF8283/12 zapłacono 07.01.2013 r., SEG1144/12 zapłacono 22.01.2013 r., SEG1149/12 zapłacono 22.01.2013 r., SEG1142/12 zapłacono 22.01.2013 r., SEG 1146/12 zapłacono 22.01.2013 r., SEG1151/12 zapłacono 25.01.2013 r., SEG1148/12 zapłacono 25.01.2013 r., SEG1140/12 zapłacono 25.01.2013 r., SEG1145/12 zapłacono 25.01.2013 r., SEG1150/12 zapłacono 29.01.2013 r., SEG1147/12 zapłacono 29.01.2013 r., KOF7595/12 zapłacono 30.01.2013 r., SEG1141/12 zapłacono 30.01.2013 r.

- 201-1-000079 – POLKOMTEL SA na kwotę 1 179,69 zł, z FV 1301040370223 z dnia 07.01.2013 r., za usługi telekomunikacyjne zapłacono przelewem w dniu 17.01.2013 r.
- 201-1-000085 – Telekomunikacja Polska SA na kwotę 1 346,59 zł z FV nr FKA08229397/001/13 z dnia 09.01.2013 r., zapłacono przelewem w dniu 17.01.2013 r. oraz FV nr FKA08907769/001/13 z dnia 09.01.2013 r., zapłacono przelewem w dniu 18.01.2013 r.
- 201-1-000127 – Spółdzielnia Mieszkaniowo-Lokatorska na kwotę 3 406,32 zł wynikające z korekt FV nr 6/KF/2012, zapłacono 14.01.2014 r., 9/KF/2012 zapłacono 14.01.2014 r., 5/KF/2012 zapłacono 14.01.2013 r., 7/KF/2012 zapłacono 14.01.2013 r., 4/KF/2012 zapłacono 14.01.2014 r., 10/KF/2012 zapłacono 14.01.2013 r., 8/KF/2012 zapłacono 14.01.2013 r., 3/KF/2012 zapłacono 14.01.2013 r.
- 201-1-000134 – Starostwo Powiatowe w Nysie na kwotę 586,00 zł, wynagrodzenie z tytułu poboru opłaty skarbowej 586,00 zł zapłacono 16.01.2013 r.,
- 201-1-000139 – Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego na kwotę 975,00 zł, z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska, zapłacono 31.01.2013 r.
- 201-1-000149 – Ochotnicza Straż Pożarna w Przeleku na kwotę 340,00 zł ekwiwalent za udział w akcji ppoż zapłacono gotówką w dniu 25.01.2013 r.,
- 201-1-000181 – Miejski Zakład Komunikacji w Nysie Sp. z o.o., na kwotę 149,00 zł, FV nr 00874/2012 z dnia 31.12.2013 r., za badania techniczne zapłacono przelewem w dniu 10.01.2013 r.
- 201-1-000230 – Zakład Rolniczo-Przemysłowy „Farmutil HS” na kwotę 91,80 zł, FV PMN/FVU/00003533/2012 z dnia 24.12.2012 r., za utylizację odpadów, zapłacono przelewem w dniu 17.01.2013 r.,
- 201-1-000310 – Polskie Górnictwo Naftowe i gazownictwo SA na kwotę 432,15 zł, FV nr 034 za gaz, zapłacono 29.01.2013 r.,
- 201-1-000428 – PHU „KOMUNALNIK” Sp z o.o., na kwotę 125,33 zł FV 00416/12/12/10969 z dnia 31.12.2012 r., za wywóz nieczystości, zapłacono przelewem w dniu 23.01.2013 r.
- 201-1-000768 – Urząd Skarbowy w Nysie na kwotę 122,52 zł, koszty postępowania egzekucyjnego zapłacone 04.01.2013 r.
- 201-1-000826 – Stowarzyszenie Autorów ZAiKS na kwotę 147,60 zł, FV FM/M/203/2012/12/0396 z dnia 27.12.2012 r. za wynagrodzenie autorskie zapłacono w dniu 03.01.2013 r.



- 201-1-001011 – Górska Irena na kwotę 195,00 zł, wynagrodzenie z tytułu poboru opłaty skarbowej, zapłacono w dniu 17.01.2013 r.,
- 201-1-001013 – Kulczykowska Małgorzata na kwotę 721,00 zł, wynagrodzenie z tytułu poboru opłaty skarbowej, zapłacono w dniu 17.01.2013 r.,
- 201-1-001028 – Opolski Urząd Wojewódzki na kwotę 200,00 zł, zapłata świadczeń rodzinnych w dniu 03.01.2013 r.,
- 201-1-001314 – ARPLAN Sp. z o.o. na kwotę 1 000,00 zł, FV 27/13 z dnia 01.05.2013 r., za wykonanie umowy nr 2012/AU/012 z dnia 20.06.2012 r.) zapłacono w dniu 10.06.2013 r.
- 201-1-002273 – Gałuszka na kwotę 54,00 zł, wynagrodzenie z tytułu poboru opłaty skarbowej, zapłacono w dniu 17.01.2013 r.,
- 201-1-003126 – UNITREZ Sp. z o.o. na kwotę 3 614,00 zł, FV FV/FI/0579/12/12 z dnia 31.12.2012 r., za pobór opłaty targowej zapłacono w dniu 16.01.2013 r.
- 201-1-005954 – Przedsiębiorstwo Gastronomiczno-Handlowe „gastropol” na kwotę 612,00 zł, FV 211/K7 z dnia 31.12.2012 r., za posiłki profilaktyczne, zapłacono w dniu 14.01.2013 r.
- 201-1-008942 – Gmina Nysa na kwotę 225,56 zł, refundacja kosztów komorniczych, zapłacono w dniu 03.01.2013 r.
- 201-1-008990 – Komornik sądowy przy sędzi rejonowym w Nysie na kwotę 113,00 zł, zapłata kosztów komorniczych w dniu 09.01.2013 r.
- 201-1-009085 – City Parking Group Sp. z o.o., na kwotę 60 370,94 zł, FV FVS/064/12/2012 z dnia 31.12.2013 r., za zarządzanie strefą płatnego parkowania, zapłacone w dniu 09.01.2013 r.
- 201-1-009105 – Tauron Sprzedaż Sp. z o.o., na kwotę 42 198,32 zł za FV nr: E/O1/0020240 zapłacono 10.01.2013 r., E008/0083803 zapłacono 04.01.2013 r., E/O8/0083781 zapłacono 04.01.2013 r., O685225569 zapłacono 07.01.2013 r., O685225559 zapłacono 08.01.2013 r., O685225558 zapłacono 08.01.2013 r., O685225556 zapłacono 11.01.2013 r., O627107306 zapłacono 22.01.2013 r., O627107312 zapłacono 23.01.2013 r., E/O8/0085164 zapłacono 23.01.2013 r., E/O8/0085168 zapłacono 28.01.2013 r., E/O8/0089070 zapłacono 07.02.2013 r., O003056429 zapłacono 08.02.2013 r., O630465505 zapłacono 07.02.2013 r., O003056501 zapłacono 12.02.2013 r., O631317705 zapłacono 05.02.2013 r.



- 201-1-009623 – Siamro Krystyna na kwotę 330,00 zł, wynagrodzenie z tytułu poboru opłaty skarbowej, zapłacono w dniu 17.01.2013 r.,
- 201-1-009623 – Popiel Elżbieta na kwotę 605,00 zł wynagrodzenie z tytułu poboru opłaty skarbowej, zapłacono w dniu 17.01.2013 r.,
- 201-1-010144 – Tauron Dystrybucja SA na kwotę 943,94 zł, FV O631317706 z dnia 25.01.2013 r., za energię elektryczną zapłacono w dniu 31.01.2013 r.
- 201-1-010239 – Tauron Dystrybucja SA Oddział w Opolu na kwotę 67 044,18 zł, FV/PO00/0441/12/2012 za eksploatację i konserwację oświetlenia drogowego, zapłacono w dniu 09.01.2013 r.
- 201-1-010454 – Polskie Towarzystwo Ubezpieczeniowe SA na kwotę 870,00 zł, za ubezpieczenie mienia OSP, zapłacono w dniu 17.01.2013 r.
- 201-1-012008 – Komornik Sądowy przy sądzie rejonowym w Nysie na kwotę 169,50 zł, koszty postępowania komorniczego, zapłacono w dniu 07.01.2013 r.,
- 201-1-012014 – PU GEOGRAF Wach Jerzy na kwotę 14 760,00 zł, FV Nr 9/12/2012 z dnia 31.12.2012 r., za opracowanie ekofizjograficzne, zapłacono w dniu 29.01.2013 r.
- 201-1-012306 – A&E Architektura i Ekonomia na kwotę 3 400,00 zł, rachunek nr 04/2013 za projekt o warunkach zabudowy z dnia 08.02.2013 r., rachunek nr 01/2013 za projekt decyzji o warunkach zabudowy zapłacono w dniu 28.01.2013 r.
- 201-1-012317 – MW Projekt na kwotę 7 790,00 zł, za opracowanie gminnego programu opieki nad zabytkami dla Gminy Nysa,
- 201-1-012964 – Komornik sądowy przy sądzie rejonowym w Wysokiem na kwotę 45,20 zł, koszty postępowania egzekucyjnego zapłacono w dniu 09.01.2013 r.
- 201-1-012965 – Dawidowicz na kwotę 216,95 zł, zwrot za szkodę, zapłacono w dniu 11.01.2013 r.,
- 201-1-012968 – Komornik Sądowy przy sądzie rejonowym w Raciborzu na kwotę 22,70 zł, zapłata kosztów egzekucyjnych w dniu 16.01.2013 r.
- 201-2-000076 – Piotr Czuczman Biuro Geodezji i Kartografii na kwotę 14 000,00 zł, FV 47/2013 z dnia 20.02.2013 r., za podział działki zapłacono 26.02.2013 r.
- 201-2-001230 – STUDIO Z Zbigniew Reguła na kwotę 18 694,81 zł, FV 1/I/2013 za opracowanie dok. Projektowej zadaszania, zapłacono 18.01.2013 r., FV 1/II/2013 za opracowanie dok. Projektowej rozbudowy świetlicy, zapłacono 01.03.2013 r.,

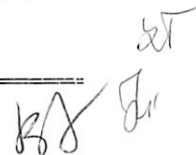


- 201-2-001358 – Centrum Inżynierii Lądowej TENSOR na kwotę 35 731,50 zł, FV 04/04/2013 z dnia 12.04.2013 r., za opracowanie dokumentacji projektowej zapłacono w dniu 29.04.2013 r.,
- 201-2-001776 – ENERGIAPRO Grupa TAURON SA na kwotę 28,43 zł, FV/PR00/0341/12/2012 z dnia 28.12.2012 r., zapłacono 11.01.2013 r.
- 201-2-010239 – TAURON Dystrybucja SA na kwotę 128,06 zł, FV/PR00/0340/12/2012 z dnia 28.12.2012 r., zapłacono 11.01.2013 r., FV/PR00/0380/12/2012 z dnia 31.12.2012 r. zapłacono 11.01.2013 r.
- 201-2-011048 – Firma Usług Inwestycyjnych Stanisław Kondrat na kwotę 10 052,50 zł, FV nr 2/02/2013 z dnia 28.02.2013 r., 1/01/2013 z dnia 31.01.2013 r., 5/05/2013 z dnia 02.05.2013 r. zapłacono 11.02.2013 r., 05.03.2013 r., 15.05.2013 r.
- 201-2-011225 – WIGRAF ARCHITECTURE Włodzimierz Wicher na kwotę 16 900,00 zł, FV 3/2013 z dnia 06.02.2013 r., za dokumentację projektową zapłacono w dniu 18.02.2013 r.
- 201-2-011295 – CONCEPT Damian Dratwiński na kwotę 293 088,76 zł, roboty dodatkowe przesunięcie na niewygasające,
- 201-2-011627 – Tomasz Grębski Pracownia Projektowa na kwotę 88 840,00 zł, FV 01/01/2013 z dnia 03.01.2013 r., zapłacono 18.01.2013 r., zapłacono 18.01.2013 r.
- 201-2-011673 – AKL ELEKTRO Sp. z o.o. na kwotę 6 888,00 zł, FV 7/13 z dnia 15.03.2013 r., za opracowanie dokumentacji projektowej, zapłacono w dniu 29.03.2013 r.,
- 201-2-012016 – FORMA Pracownia Projektowa S.C. na kwotę 29 520,00 zł, FV 06/2013 z dnia 12.06.2013 r., za aktualizację dokumentacji projektowej, zapłacono w dniu 21.06.2013 r.
- 201-2-012241 – Qbik S.C. Pracownia Architektoniczna Michał Kaczma na kwotę 15 000,00 zł, FV 09/2013 z dnia 02.04.2013 r., za dokumentację projektową iluminacji wieży, zapłacono w dniu 25.04.2013 r.

Kontrolą objęto również, terminowość regulowania wyżej wymienionych zobowiązań. W wyniku kontroli ustalono, że nie zachodziły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na dzień 31.12.2012 r. konto wykazuje saldo po stronie Wn w wysokości 16 352 564,66 zł oraz saldo Ma w wysokości 853 905,43 zł. Szczegółowy wykaz należności i



zobowiązań składający się na w/w salda załączono w wydruku do konta 221 w podziale na rejestry za okres 2012 roku stanowiący załącznik nr II/1 do akt kontroli.

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych”

Na saldo Wn w kwocie 0,00 zł oraz saldo Ma w kwocie 7,54 zł składały się kwoty dotacji nierozliczonych w 2012 r.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Wykazane na dzień 31.12.2012 r. saldo po stronie Wn w kwocie 23 283,84 zł oraz saldo po stronie Ma w kwocie 21 303,00 zł ujęty jest podatek VAT – należny do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego oraz refundacje kosztów postępowania komorniczego.

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe

Wykazane na dzień 31.12.2012 r. saldo po stronie Wn w kwocie 265 396,30 zł dotyczyło długoterminowych należności budżetowych z tyt. m.in. wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Wykazane na dzień 31.12.2012 r. saldo po stronie Ma w kwocie 117 485,33 zł stanowiło składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne potrącone pracownikowi na liście płac oraz składki na ubezpieczenie społeczne opłacane przez płatnika składek ZUS oraz na Fundusz Pracy dot. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r.

Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

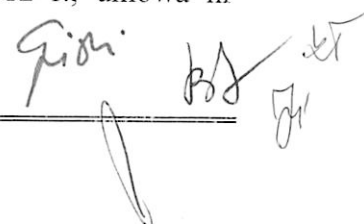
Wykazane na dzień 31.12.2012 r. saldo po stronie Ma w kwocie 604 525,38 zł stanowiło wartość wynagrodzenia netto naliczonego na liście płac dot. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r.

Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Wykazane na dzień 31.12.2012 r. saldo po stronie Wn w kwocie 45 375,56 zł stanowiło należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom na cele mieszkaniowe z ZFŚS.

## 2.5. Prawdliwość zaciągania zobowiązań

Sprawdzono, czy w tutejszej jednostce w okresie objętym badaniem zaciągano zobowiązania w wysokości przekraczającej granice kwot wydatków określonych w planie finansowym. Badaniem objęto zapisy ewidencji księgowej oraz odpowiadające im dowody księgowe za 2012 rok. Zaciągnięte zobowiązania z uwzględnieniem zrealizowanych wydatków porównano z wielkościami ujętymi w planie finansowym w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: 75075 § 4300 – umowa nr 2012/BP/010 z dnia 07.03.2012 r., umowa nr



2012/BP/005 z dnia 02.02.2012 r., 2012/BP/003/P z dnia 25.01.2012 r., 75023 § 4300 umowa nr ID219600/S z dnia 31.12.2012 r. W wyniku porównania wielkości w zatwierdzonym planie finansowym z wielkościami zaciągniętych zobowiązań stwierdzono, że w badanej próbie nie zaciągnięto zobowiązań pieniężnych przekraczających granice kwot wydatków ustalonych planem finansowym jednostki.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Badaniem objęto następujące sprawozdania budżetowe, które zostały omówione w poszczególnych częściach protokołu:

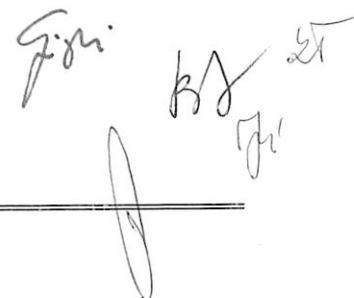
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w części nr III.1.1., III.1.10.2 protokołu kontroli,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w części nr III.2.A, C protokołu kontroli,
- sprawozdanie Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych w części nr II.4.2. protokołu kontroli,
- sprawozdanie Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych w części nr III.1.10.2 protokołu kontroli,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego w części nr III.2.3.1. protokołu kontroli.

### 4. Inwentaryzacja

W oparciu o przedstawione kontrolującym dokumenty stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce obowiązuje instrukcja inwentaryzacyjna, określająca wewnętrzne zasady i tryb przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim wprowadzona do stosowania zarządzeniem nr 1256/10 z dnia 02 września 2010 roku Burmistrza Nysy, zmieniane zarządzeniami Burmistrza Nysy nr 889/12 z dnia 2 listopada 2012 r., 978/2013 z dnia 30 stycznia 2013 r.

#### 4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych

Sprawdzono czy przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych znajdujących się w kasie Urzędu Miejskiego.



Ustalono, iż zarządzeniem nr 912/2012 z dnia 27 listopada 2012 r. Burmistrz Nysy powołał zespół spisowy do przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w ww. kasie oraz wyznaczył termin jej przeprowadzenia, tj. do 15 stycznia 2013 roku.

Stwierdzono, że inwentaryzacja została przeprowadzona w ww. terminie, prawidłowo tj. metodą spisu z natury. Przeprowadzenie inwentaryzacji udokumentowano w formie protokołu.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawdzono zgodność sald środków pieniężnych zdeponowanych na rachunkach bankowych, wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Miejski z saldami rachunków wykazanymi przez bank w potwierdzeniu na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Stan środków zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2012 r. wynosił:

- wg potwierdzenia przesłanego przez ING Bank Śląski SA – 38 507 684,10 zł
- wg ewidencji księgowej – 38 507 684,10 zł

z tego saldo konta:

• 133-206 rachunek bieżący kaucje mieszkaniowe	248,74 zł
• 139-203 sumy depozytowe	564 792,16 zł
• 135-204 ZFŚS	19 762,07 zł
• 135 niewygasające wydatki	537 505,57 zł
• 133-3 budżet gminy	11 180 151,23 zł
• 130-13 „Nyska Kuźnia Młodych Talentów”	0,05 zł
• 130-14 „Praktyka na miarę XXI w.”	387,22 zł
• 130-19 „Program indywidualizacji procesu nauczania (...)”	4 836,90 zł
• 130-235 „W rodzinie siła”	0,16 zł
• 134-3-1 kredyt bankowy	9 200 000,00 zł
• 134-4-1 kredyt bankowy	8 000 000,00 zł
• 134-5-1 kredyt bankowy	9 000 000,00 zł

Stwierdzono, że stan środków pieniężnych zdeponowanych na rachunkach bankowych wykazuje zgodność ze stanem środków wykazanych przez bank w potwierdzeniu sald na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Ustalenia :



*Epim.* *BT* *zł*  
*ju*  




- stan środków pieniężnych wykazany w bilansie z wykonania budżetu j.s.t. i bilansie jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego za 2012 r. zgodny jest z ewidencją księgową organu finansowego oraz Urzędu jako jednostki,
- stan środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, wykazany w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki na dzień 31.12.2012 r. jest zgodny z przesłanym potwierdzeniem sald przez Bank Śląski.

#### 4.2. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych

Sprawdzono prawidłowość sporządzenia rocznego sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych za 2012 rok. Badaniem objęto prawidłowość wykazania kwoty środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W wyniku sprawdzenia danych wynikających ze sprawozdania oraz ewidencji księgowej konta 133, 135 stwierdzono, że stany wynikające z wyciągu bankowego są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu oraz w ewidencji księgowej. Kwota wykazana w sprawozdaniu stanowiła wartość 11 717 656,80 zł.

#### 4.3. Inwentaryzacja należności

Sprawdzono czy w tut. Urzędzie na koniec 2012 r. przeprowadzona została inwentaryzacja należności. Kontrolę przeprowadzono na podstawie należności wymagających potwierdzenia salda. Ustalono, że tut. jednostka przeprowadziła inwentaryzację należności wg stanu na dzień 31.12.2012 r.

Kontrola wykazała, że we wszystkich przypadkach tut. jednostka dopełniła wymogu przeprowadzenia inwentaryzacji należności. Inwentaryzacja przeprowadzona została metodą przewidzianą dla tego rodzaju aktywów w art. 26. ust. 1 pkt 2 u.o.r., tj., drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu należności. W przypadku braku odpowiedzi od kontrahentów z potwierdzeniem salda, weryfikacji sald dokonano na podstawie odpowiednich dokumentów będących w posiadaniu Urzędu Marszałkowskiego.

Ponadto ustalono, że termin inwentaryzacji określony w art. 26 ust. 1 pkt 3 u.o.r. do 15 dnia roku następnego został dotrzymany.

#### 5. Wielkości i przyczyny powstania roszczeń niedoborów i nadwyżek

Na podstawie ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą nie zachodziły przypadki powstawania roszczeń, niedoborów ani nadwyżek.

**III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Uchwałą nr XV/249/12 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 9 stycznia 2012 roku uchwalono budżet gminy na 2012 rok. W uchwale określono:

- dochody budżetowe – 135 037 800,00 zł
- wydatki budżetowe – 139 287 800,00 zł
- przychody budżetowe – 9 500 000,00 zł
- rozchody budżetowe – 5 250 000,00 zł

Ponadto w cyt. uchwale przyjęto, iż deficyt budżetu gminy w kwocie 4 250 000,00 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu w ww. wysokości.

Wysokość planu po zmianach oraz wykonania dochodów i wydatków na dzień 31.12.2012 r. przedstawia się następująco:

	<u>plan po zmianach</u>	<u>wykonanie</u>
- dochody budżetowe –	143 796 462,61 zł	143 201 169,39 zł, tj.99,59% planu
- wydatki budżetowe –	154 113 559,47 zł	144 652 675,88 zł, tj.93,86% planu
- przychody budżetowe –	15 629 096,86 zł	16 489 253,73 zł,tj.105,50% planu
- rozchody budżetowe –	5 312 000,00 zł	5 311 690,00 zł, tj. 99,99% planu

Sprawdzono czy terminowo, tj. do 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej, Burmistrz Nysy przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu. Ustalono, iż informację w powyższym zakresie przekazano terminowo.

Zarządzeniem nr 598/2012 z dnia 10 stycznia 2012 roku Burmistrz Nysy ustalił plan finansowy dla podległych jednostek w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zarządzeniem nr 602/12 z dnia 13 stycznia 2012 roku Burmistrz Nysy ustalił plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Nysa odrębnymi ustawami na 2012 rok.

Sprawdzono czy uchwałę budżetową na 2012 rok oraz uchwały i zarządzenia w sprawie zmian budżetu gminy terminowo przekazywano do RIO w Opolu. Wyniki kontroli w powyższym zakresie zawierają tabele stanowiące akta kontroli nr III/D/9.

Stwierdzono, że uchwałę budżetową na 2012 rok oraz wszystkie uchwały i zarządzenia w sprawie zmian budżetu gminy przekazano do RIO w Opolu terminowo, tj. w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia.

Sprawdzono czy zarząd jednostki samorządu terytorialnego określił szczegółowo zasady, sposób i tryb przyznawania, korzystania ze służbowych kart płatniczych. Ustalono, iż zarządzeniem nr 144/2011 z dnia 22.03.2011 r. Burmistrz Nysy określił zasady, sposoby i tryby przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Nysa oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu. W myśl §3 ust. 1 uprawnionym do korzystania z kart jest pracownik Urzędu Miejskiego w Nysie zatrudniony na stanowisku kierowcy Burmistrza Nysy. Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą na ww. stanowisku pracował B.K. Ponadto zgodnie z ww. zarządzeniem (§4) karty płatnicze mogą być wykorzystywane w celu pokrycia kosztów powstałych w związku z odbywaniem podróży służbowych krajowych i zagranicznych, wydatków związanych z podejmowaniem delegacji oraz zakupów na potrzeby Urzędu Miejskiego w Nysie, a w szczególności na zakup: biletów lotniczych, usług hotelowych i gastronomicznych, paliwa i obsługi samochodów służbowych. W oparciu o ewidencję księgową, wyciągi bankowe oraz dowody źródłowe sprawdzono czy wydatki opłacone za pomocą karty płatniczej nr 5534 5404 0004 0225, w okresie od dnia 01.04.2012 r. do dnia 30.06.2012 r., mieściły się w ww. wydatkach określonych w cyt. zarządzeniu Burmistrza Nysy nr 144/2011 z dnia 22.03.2011 r. W powyższym zakresie badania nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **1. Dochody budżetowe**

### **1.1. Ewidencjonowanie dochodów**

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej konta 901 - „dochody budżetu”. Kontrola wykazała, że konto 901 prowadzone jest prawidłowo, tj. wg podziałek planu finansowego. Porównano ewidencję syntetyczną konta 901 - „dochody budżetu” z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta, w wyniku, czego stwierdzono, że pomiędzy ww. urządzeniami księgowymi zachodzi zgodność.

Sprawdzono czy sporządzono roczne zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok. Ustalono, że tut. urząd sporządził roczne zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów

budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok. Dane wykazane w sprawozdaniu obejmują dochody wykonane przez wszystkie jednostki budżetowe gminy będące jej jednostkami organizacyjnymi, w tym Urząd Miejski. Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły jednostkowe roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2012 rok.

Porównano ujęte w rocznym zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok łączne kwoty wykonanych dochodów z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami jednostkowymi podległych jednostek budżetowych w wyniku, czego stwierdzono, że przedmiotowe kwoty wykazano prawidłowo tj. w wysokości 143 201 169,39 zł.

Porównano zamieszczone w ww. sprawozdaniu kwoty dotyczące planowanych dochodów budżetowych z danymi wynikającymi z uchwał w sprawie budżetu gminy w wyniku, czego stwierdzono, że przedmiotowe kwoty wykazane zostały prawidłowo, tj. w wysokości 143 796 462,61 zł.

Ponadto stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą na koncie 991 – „Planowane dochody budżetu” ewidencjonowano plan oraz jego zmiany dotyczące przychodów budżetowych, co jest niezgodne zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w Zakładowym Planie Kont obowiązującym w okresie objętym kontrolą oraz zasadami funkcjonowania konta 991 określonymi w przepisach 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. Zgodnie z ZPK analizowane konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Dowody źródłowe w powyższym zakresie stanowią akta kontroli nr III/D/10.

W powyższej sprawie wyjaśnienie o identycznej treści złożyli Zastępca Skarbnika Miasta oraz podinspektor w Wydziale Finansowym, tj.: „Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Dz.U. Nr 128, poz. 861 na koncie pozabilansowym 991 - „Planowane dochody budżetu” powinno ujmować się tylko planowane dochody. Moduł BUDZET w którym księgowany jest plan finansowy Urzędu Miejskiego w Nysie, nie przewiduje możliwości zaksięgowania Uchwały Rady Miejskiej czy Zarządzenia Burmistrza Nysy, jeżeli do systemu nie wprowadzimy danych tak aby strona Wn równała się stronie Ma (planowane dochody + przychody = planowane wydatki + rozchody). W związku z powyższym ujmowaliśmy w planie finansowym planowane przychody na koncie 991.

Struktura konta analitycznego na którym ujmowaliśmy planowane przychody wyróżniała się jednoznacznie od innych kont na których były księgowane planowane dochody. Po konsultacjach z Firmą SYGNITY SA, przekonfigurowano Moduł BUDZET w zakresie planu finansowego po stronie przychodów, oraz dokonano odpowiednich zmian w Zakładowym Planie Kont. W roku 2014 r. planowane przychody będą ewidencjonowane na koncie 990”.

Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr III/D/14 do protokołu kontroli.

Treść wyjaśnień pozostaje bez wpływu na ustalenia kontrolujących, bowiem ograniczenia w funkcjonowaniu programu komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki nie uzasadniają w żaden sposób ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w sposób sprzeczny z zasadami wynikającymi z Zakładowego Planu Kont oraz przepisami 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.

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika Miasta oraz podinspektor w Wydziale Finansowym.

Powyższa nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli w ten sposób, iż w dniu 16.01.2014 r. Burmistrz wydał zarządzenie nr 1309/2014, którym do Zakładowego Planu Kont dodano konto 990 – „Planowane przychody” przeznaczone do ewidencji planu przychodów budżetowych oraz jego zmian.

Zbadano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S sporządzonym przez Urząd Miejski w Nysie za 2012 rok dochodów w wybranych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Przedmiotowe sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 28.03.2013 r. i stanowiło korektę sprawozdania. Badaniem objęto wielkości wykazane we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej w ramach następujących działów: 010, 600, 700, 750, 754, 756.

Kontrola wykazała, iż w przypadku podziałek klasyfikacji budżetowej ujętych w poniższym zestawieniu dane wykazane w sprawozdaniu są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane wg rocznego sprawozdania Rb-27S za 2012 rok Urzędu Miejskiego w Nysie	Dochody wykonane wg ewidencji analitycznej – subkonto: 130-04-00, 130-04-92	Różnica (kol. 4 – kol.5)
Dział	Rozdział	§			

1	2	3	4	5	6
700	70004	0750	1 842 821,51	1 841 391,78	+1 429,73
700	70004	0920	18 990,42	20 420,15	-1 429,73

Dowody źródłowe w powyższym zakresie stanowią akta kontroli nr III/D/11.

Powyższe stanowi naruszenie §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyli Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego, Skarbnik Miasta oraz Pierwszy Zastępca Burmistrza Miasta.

Wyjaśnienia ww. stanowią załącznik nr III/D/15 do protokołu kontroli.

Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego wyjaśnił, iż: „(...) w dniu 09.01.2013 r. na podstawie pisma Nr FK/222/2013 z dnia 09.01.2013r. Nyskiego Zarządu Nieruchomości Sp. z o.o. 48-300 Nysa ul. Ogrodowa 4 w sprawie rozliczenia wpłat otrzymanych w miesiącu grudniu 2012 r. – dokumentem księgowym Nr DS/112445 zaksięgowanym pod datą 31.12.2012 r. dokonano przeksięgowania wpłat: z konta 130-04-00 (Wn) -1 429,73 (należność główna) – poz. 1, na konto 130-04-92 (Wn) + 1 429,73 (odsetki za zwłokę w zapłacie czynszu mieszkaniowego) – poz.2. Pomimo prawidłowo zaksięgowanego rozliczenia wpłat na poziomie kwot netto w module dochodów niepodatkowych ZAMEK oraz prawidłowego stanu na kontach:

130-04-00 (Wn) kwota 1 841 391,78 zł

130-04-92 (Wn) kwota 20 420,15 zł

z niewiadomych względów system niewłaściwie wygenerował korektę sprawozdania Rb-27S za rok 2012, wykazując w sprawozdaniu w kolumnie „dochody wykonane” błędne kwoty dochodów z tytułu najmu i dzierżaw pobieranych przez Nyski Zarząd Nieruchomości Sp. z o.o. dla klasyfikacji:

dział 700 rozdział 70004 § 0750 kwota 1 842 821,51 zł

dział 700 rozdział 70004 § 0920 kwota 18 990,42 zł

1. Różnica między kwotą netto na koncie 130-04-00, a wartością w sprawozdaniu dla klasyfikacji dział 700 rozdział 70004 § 0750 wynosi 1 429,73 zł.

2. Różnica między kwotą netto na koncie 130-04-92, a wartością w sprawozdaniu dla klasyfikacji dział 700 rozdział 70004 § 0920 wynosi 1 429,73 zł.

W dniu 29.01.2014 r. zwróciliśmy się do firmy obsługującej zintegrowany system informatyczny Urząd.NT Sygnity S.A. z zapytaniem o zdiagnozowanie możliwej przyczyny

powstania błędu w korekcie sprawozdania Rb-27S za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. oraz o pomoc w wyeliminowaniu na przyszłość analogicznych błędów”.

Z kolei Skarbnik Miasta oraz Pierwszy Zastępca Burmistrza Miasta złożyli wyjaśnienie o identycznej treści, tj.: „Po przeanalizowaniu ujawnionych nieprawidłowości nie jesteśmy w stanie wyjaśnić dlaczego pomimo prawidłowo zaksięgowanego rozliczenia wpłat na poziomie kwot netto w module dochodów niepodatkowych ZAMEK oraz prawidłowego stanu na kontach:

130-04-00 (Wn)                      kwota 1 841 391,78 zł

130-0492 (Wn)                      kwota 20 420,15 zł

system niewłaściwie wygenerował korektę sprawozdania Rb-27S za rok 2012, wykazując w sprawozdaniu w kolumnie „dochody wykonane” błędne kwoty dochodów z tytułu najmu i dzierżaw pobieranych przez Nyski Zarząd Nieruchomości Sp. z o.o. dla klasyfikacji:

dział 700 rozdział 70004 § 0750      kwota 1 842 821,51 zł

dział 700 rozdział 70004 § 0920      kwota 18 990,42 zł

W dniu 29.01.2014 r. zwróciliśmy się do firmy obsługującej zintegrowany system informatyczny Urząd.NT Syginty S.A. z prośbą o zdiagnozowanie możliwej przyczyny powstania błędu w korekcie sprawozdania Rb-27S za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. o pomoc w wyeliminowaniu na przyszłość podobnych nieprawidłowości”.

Treść wyjaśnień potwierdza ustalenia kontrolujących. W odniesieniu do wyjaśnień kontrolujący wskazują, iż nieprawidłowe funkcjonowanie systemu informatycznego wykorzystywanego do prowadzenia ewidencji księgowej jednostki nie wyłącza odpowiedzialności za naruszenie cyt. §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego, Skarbnik Miasta oraz Pierwszy Zastępca Burmistrza Miasta.

Powyższą nieprawidłowość usunięto w trakcie kontroli poprzez sporządzenie w dniu 05.03.2014 r. korekty jednostkowego sprawozdania Rb-27S w wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Nysie za 2012 rok.



**1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat**

Ustalono, że w 2012 roku obowiązywało 13 uchwał Rady Miejskiej w Nysie w zakresie podatków i opłat lokalnych. Przedmiotowe uchwały zostały wyszczególnione w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr uchwały	Data podjęcia	Przedmiot uchwały	Data przekazania do RIO	Rozstrzygnięcie nadzorcze
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	III/28/02	12.12.2002	W sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości	-	-
1.1	XLVI/693/10	29.04.2010	W sprawie zmiany uchwały Nr III/28/2002 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 12 grudnia 2002 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości	-	-
1.2	LII/779/10	28.10.2010	W sprawie zmiany uchwały Nr III/28/2002 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 12 grudnia 2002 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości	-	-
2.	LII/788/10	28.10.2010	W sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Nysa	-	-
2.2	XVIII/277/12	28.03.2012	W sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Nysa Nr LII/788/10 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 28 października 2010 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Nysa	04.04.2012	-
3.	XXXV/542/09	26.08.2009	W sprawie przyjęcia „Programu pomocy <i>de minimis</i> dla wybranych kategorii przedsiębiorców”	-	-
3.1	XXXVI/555/09	23.09.2009	W sprawie zmiany Uchwały nr XXXV/542/09 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 26 sierpnia 2009r., w sprawie przyjęcia „Programu pomocy <i>de minimis</i> dla wybranych kategorii przedsiębiorców”	-	-
4.	XXX/523/04	06.12.2004	W sprawie poboru podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso	-	-
4.1	XXVII/394/08	27.11.2008	W sprawie zmiany Uchwały nr XXX/523/04 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 6 grudnia 2004 r. w sprawie poboru podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso	-	-
5.	LIII/792/10	10.11.2010	W sprawie opłaty od posiadania psów	-	-
6.	XIII/221/11	30.11.2011	W sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości	07.12.2011	-
7.	XIII/220/11	30.11.2011	W sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych	07.12.2011	-
8.	XIII/222/11	30.11.2011	W sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Nysa	07.12.2011	-



9.	XIII/223/11	30.11.2011	W sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta będącej podstawą obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Nysa	07.12.2011	-
10.	XIII/224/11	30.11.2011	W sprawie określenia wzorów formularzy w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego	07.12.2011	Uchwała nr 1/1/2012 RIO w Opole z dnia 4.01.2012
11.	XLIX/580/2001	30.11.2001	W sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej	-	-
11.1.	LV/671/2002	27.03.2002	W sprawie zmiany uchwały Nr XLIX/580/2001 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 30 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej	-	-
11.2.	LIX/754/2002	28.06.2002	W sprawie zmiany uchwały Nr XLIX/580/2001 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 30 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej	-	-
11.3.	XLIII/738/05	28.10.2005	W sprawie zmiany uchwały Nr XLIX/580/2001 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 30 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej	-	-
11.4.	XXII/295/08	28.05.2008	W sprawie zmiany uchwały Nr XLIX/580/2001 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 30 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej	-	-
11.5.	XXXVI/553/09	23.09.2009	W sprawie zmiany uchwały Nr XLIX/580/2001 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 30 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej	-	-
11.6.	VII/107/11	28.04.2011	W sprawie zmiany uchwały Nr XLIX/580/2001 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 30 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej	04.05.2011	-
11.7.	X/153/11	30.08.2011	W sprawie zmiany uchwały Nr XLIX/580/2001 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 30 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej	06.09.2011	-
11.8.	XIII/225/11	30.11.2011	W sprawie zmiany uchwały Nr XLIX/580/2001 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 30 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej	07.12.2011	-
11.9.	XVIII/276/12	28.03.2012	W sprawie zmiany uchwały Nr XLIX/580/2001 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 30 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej	04.04.2012	-
12.	V/32/07	05.02.2007	W sprawie zarządzenia poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso	-	-

12.1.	IX/105/07	29.05.2007	W sprawie zmiany uchwały Rady Miejskiej w Nysie Nr V/32/07 w sprawie zarządzenia poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso	-	-
12.2.	X/125/07	27.06.2007	W sprawie zmiany uchwały Rady Miejskiej w Nysie Nr V/32/07 w sprawie zarządzenia poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso	-	-
12.3.	XV/213/07	28.11.2007	W sprawie zmiany uchwały Rady Miejskiej w Nysie Nr V/32/07 w sprawie zarządzenia poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso	-	-
12.4.	XXVIII/402/0 8	18.12.2008	W sprawie zmiany uchwały Rady Miejskiej w Nysie Nr V/32/07 w sprawie zarządzenia poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso	-	-
12.5.	V/38/11	28.02.2011	W sprawie zmiany uchwały Rady Miejskiej w Nysie Nr V/32/07 w sprawie zarządzenia poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso	03.03.2011	-
13.	III/21/02	12.12.2002	W sprawie trybu i warunków trybu i warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej na okres nie dłuższy niż 3 lata	-	-

W 21 przypadkach (poz. 1 – 2, 3 - 5, 11 – 11.5, 12 – 12.4, 13 powyższego zestawienia) nie ustalono daty przekazania uchwały do organu nadzoru z powodu braku dokumentacji w tym zakresie. W pozostałych przypadkach, zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. z 2013 r. Dz. U. poz. 594), badane uchwały zostały przekazane do organu nadzoru. W 1 przypadku (poz. 10 powyższego zestawienia) uchwała była przedmiotem rozstrzygnięcia nadzorczego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Sprawdzono czy zgodnie z art. 281 § 1 i 2 u.o.p. organ podatkowy przeprowadzał kontrole podatkowe celem sprawdzenia wywiązywania się podatników z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Ustalono, iż pismem nr FN.II.6.3163.2.2012 z dnia 13.11.2012 r. zawiadomiono dwóch współużytkowników wieczystych nieruchomości gruntowych oznaczonych jako działki nr 234, 235, 236, 237/3 i 239, stanowiące tereny

przemysłowe, drogi i tereny rekreacyjno – wypoczynkowe o łącznej powierzchni 2,6492 ha, położonych w obrębie Goświnowice, o zamiarze przeprowadzenia kontroli podatkowej za 2012 rok w zakresie sprawdzenia stanu faktycznego z danymi wynikającymi ze złożonej przez ww. współużytkowników wieczystych informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o gruntach i o lasach obejmujących ww. grunty oraz zlokalizowane na nich obiekty budowlane.

Z protokołu z dnia 11.12.2012 r. spisanego na okoliczność podjęcia czynności kontrolnych wynika, iż z uwagi na fakt jednoczesnego prowadzenia kontroli przez Urząd Skarbowy w Nysie w spółce, której jedynymi udziałowcami są ww. współużytkownicy wieczyści tut. organ podatkowy zawiesił analizowaną kontrolę podatkową. Ponadto w cyt. protokole z dnia 11.12.2012 r. wskazano, iż o terminie podjęcia czynności kontrolnych podmioty kontroli zostaną poinformowani stosownym pismem. Zawiadomieniem nr FN.II.3163.4.2013 z dnia 18.10.2013 r. wznowiono przedmiotowe postępowanie oraz rozszerzono okres kontroli na lata 2010 – 2013. Do dnia przeprowadzenia czynności kontrolnych analizowane postępowanie kontrolne nie zostało zakończone. Opisanych wyżej czynności dokonywali pracownicy tut. organu podatkowego na podstawie imiennych upoważnień.

Sprawdzono czy Burmistrz Nysy, jego Zastępcy oraz Skarbnik Miasta, a także ich małżonkowie, rodzeństwo, wstępni, zstępni podlegali wyłączeniu od załatwienia spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych zgodnie z normą art. 132 u.o.p. Stwierdzono, iż Skarbnik Miasta, pismem nr FN.II.3120/K/2012 z dnia 03.01.2012 r. wystąpił, zgodnie z dyspozycją art. 132 u.o.p. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Opolu o wyznaczenie właściwego organu do wydania decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego na 2012 rok dla: Burmistrza Nysy, Pierwszego Zastępcy Burmistrza Nysy i jego małżonki, Drugiego Zastępcy Burmistrza Nysy i jego małżonki, brata Burmistrza Nysy i jego małżonki, rodziców małżonki Drugiego Zastępcy Burmistrza. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Opolu postanowieniem nr: SKO.I/40/100/2012/po z dnia 16.01.2012 r., SKO.I/40/101/2012/po z dnia 16.01.2012 r., SKO.I/40/102/2012/po z dnia 16.01.2012 r., SKO.I/40/103/2012/po z dnia 16.01.2012 r., SKO.I/40/104/2012/po z dnia 16.01.2012 r., postanowiło wyznaczyć do załatwienia ww. spraw Burmistrza Otmuchowa. Burmistrz Otmuchowa decyzją nr: WP.3120.5.2012 z dnia 08.02.2012 r., WP.3127.2.2012 z dnia 08.02.2012 r., WP.3127.3.2012 z dnia 08.02.2012 r., WP.3120.4.2012 z dnia 08.02.2012 r., WP.3120.4.2012 z dnia 08.02.2012 r. ustalił wysokość zobowiązania podatkowego ww. pracownikom kontrolowanej jednostki, ich krewnym lub powinowatym.

W przypadku pozostałych osób objętych badaniem stwierdzono, iż w stosunku do nich nie zachodziła konieczność stosowania wyłączenia organu podatkowego w trybie art. 132 u.o.p. z uwagi na fakt, iż w stosunku do ww. osób nie powstał obowiązek podatkowy w zakresie podatków w których organem podatkowym jest Burmistrz Nysy.

Sprawdzono czy w okresie objętym kontrolą terminowo doręczano decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego, tj. na co najmniej 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty podatku. Ustalono, że decyzje doręczane były przez pracowników tut. Urzędu, za pośrednictwem operatora pocztowego oraz przez sołtysów. Badanie przeprowadzono na podstawie 30 losowo wybranych potwierdzeń odbioru decyzji wymiarowych na 2012 rok. Wyniki kontroli przedstawiają się następująco:

Lp.	Nr konta podatnika	Sołectwo	Nr i data decyzji	Doręczyciel	Data odbioru decyzji
1.	1670	Kępnicza	FN II3123.1.106.2012 30.01.2012	sołtys	28.02.2012
2.	1644	Kępnicza	FN II3123.1.97.2012 30.01.2012	sołtys	21.02.2012
3.	3580	Kępnicza	FN II3121.1.58.2012 30.01.2012	sołtys	23.02.2012
4.	4663	Kępnicza	FN II3123.1.113.2012 30.01.2012	sołtys	25.02.2012
5.	6020	Kępnicza	FN II3121.1.65.2012 30.01.2012	sołtys	23.02.2012
6.	6051	Kępnicza	FN II3123.1.121.2012 30.01.2012	sołtys	24.02.2012
7.	22082	Kępnicza	FN II3123.1.124.2012 30.01.2012	Poczta Polska S.A.	05.03.2012
8.	1310	Goświnowice	FN II3121.1.84.2012 01.02.2012	pracownik U.M.	06.03.2012
9.	3530	Goświnowice	FN II3121.1.91.2012 01.02.2012	Poczta Polska S.A.	16.03.2012
10.	1954	Ilawa	FN II3123.1.176.2012 02.02.2012	sołtys	14.02.2012
11.	1448	Radzikowice	FN II3123.1.54.2012 27.01.2012	sołtys	06.02.2012
12.	6555	Radzikowice	FN II3123.1.75.2012 27.01.2012	sołtys	06.02.2012
13.	1125	Złotogłowice	FN II3123.1.309.2012 07.02.2012	sołtys	22.02.2012
14.	1155	Złotogłowice	FN II3123.1.321.2012 07.02.2012	Poczta Polska S.A.	19.03.2012
15.	1156	Złotogłowice	FN II3123.1.322.2012 07.02.2012	sołtys	13.02.2012
16.	3625	Złotogłowice	FN II3123.1.335.2012 07.02.2012	sołtys	15.02.2012
17.	22339	Rusocin	FN II3121.1.516.2012 07.02.2012	sołtys	14.02.2012
18.	25	Sięstrzechowice	FN II3123.1.887.2012	sołtys	22.02.2012