

#### 1.2.4. Realizacja należności podatkowych.

1.2.4.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

##### 1.2.4.1.1. Terminowość złożenia deklaracji na podatek.

Do kontroli przyjęto terminowość złożenia deklaracji na podatek na 2014 r. przez następujących podatników (w nawiasach podano datę złożenia deklaracji): P.H.U. „Stalżłom” Sp. z o.o. z Kajakowa (31.01.2014 r.), Polmlek Sp. z o.o. z Lidzbarka Warmińskiego (31.01.2014 r.), Frigpol Sp. z o.o. z Częstochowy (7.01.2014 r.), PKN Orlen S.A. z Płocka (29.01.2013 r.), Bank Spółdzielczy w Olsztynku (15.01.2014 r.), Baza Zaplecza Technicznego Olsztynek Sp. z o.o. z Olsztynka (30.01.2014 r.), Nutripol Sp. z o.o. z Olsztynka (22.01.2014 r.), Poczta Polska S.A. Pion Infrastruktury w Białymstoku (17.01.2014 r.), WIK – Plast Mariusz Wysocki i W-cy Sp. J z Sudawy (8.01.2014 r.), SPS Handel S.A. z Warszawy (29.01.2014 r.).

Dobór do kontroli losowy.

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono, iż żaden z podmiotów nie złożył deklaracji z naruszeniem terminu określonego w 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.), stosownie do treści którego, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe były 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 podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

##### 1.2.4.1.2. Prawidłowość zastosowania stawek podatku.

Do kontroli przyjęto próbę wskazaną powyżej.

Na podstawie deklaracji złożonych przez ww. podatników na podatek od nieruchomości na 2014 r. stwierdzono, że podatnicy w złożonych deklaracjach prawidłowo stosowali stawki podatku od nieruchomości.

Dane wykazane w deklaracjach w zakresie powierzchni poszczególnych działek ww. podatników porównano z danymi wynikającymi z wypisów gruntów i budynków oraz

w zawiadomieniach ze Starostwa Powiatowego w Olsztynie. W wyniku porównania stwierdzono zgodność danych.

1.2.4.1.3. Terminowość wpłat rat podatku oraz prawidłowość ewidencjonowania dokonanych wpłat.

Do kontroli terminowości wpłat rat podatku przyjęto próbę wskazaną powyżej.

W wyniku kontroli zapisów ww. kartotek podatników oraz poszczególnych dowodów wpłat rat podatku od nieruchomości za 2014 r. stwierdzono, iż w jednym przypadku wyszczególnionym poniżej, część rat wpływała z opóźnieniem.

Lp.	Podatnik	Termin wpłaty raty przypadł na:	Rata została wpłacona :	Wpłacone odsetki: (w zł)
1.	Baza Zaplecza Technicznego Olsztynek Sp. z o.o. z Olsztynka	31.01.2014	11.03.2014	63,00
		15.02.2014	11.03.2014	36,00
		15.03.2014	15.04.2014	46,00
		15.04.2014	4.06.2014	81,00
		15.05.2014	4.06.2014	30,00
		15.06.2014	7.07.2014	29,00
		15.07.2014	11.08.2014	44,00
		15.08.2014	26.08.2014	13,00
		15.09.2014	24.10.2014	58,00
		15.10.2014	24.10.2014	12,00
		15.11.2014	4.12.2014	22,00
		15.12.2014	28.01.2015	57,00
		SUMA: 491,00		

Do kontroli prawidłowości ewidencjonowania dokonanych wpłat przyjęto jako próbę podatnika w przypadku którego stwierdzono opóźnienia we wpłatach rat podatków. Ustalono że wpłaty ewidencjonowane były prawidłowo. Prawidłowo naliczono też odsetki wynikające z nieterminowych wpłat.

1.2.4.2. Podatek od nieruchomości osoby fizyczne.

1.2.4.2.1. Terminowość doręczania decyzji wymiarowych.

Kontrolą objęto doręczanie podatnikom decyzji wymiarowych w terminie nie późniejszym niż 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty podatku (przypadającej na 17.03.2014 r. – 15.03.2014 r. przypadając na dzień wolny od pracy lub 14 dni od otrzymania decyzji o wymiarze podatku w wypadku zaistnienia obowiązku podatkowego pod dacie płatności I raty).

Kontrolę przeprowadzono na próbie obejmującej doręczanie decyzji wymiarowych dla 10 losowo wybranych podatników Gminy Olsztynek.



Na podstawie przedłożonych do kontroli potwierżeń odbioru decyzji wymiarowych stwierdzono, że decyzje doręczono w następujących terminach:

- Nr SKF.3123.66.2014 w dniu 11.02.2014 r.,
- Nr SKF.3127.778.2014 w dniu 28.01.2014 r.,
- Nr SKF.3123.1.2014 w dniu 14.02.2014 r.,
- Nr SKF.3123.504.2014 w dniu 13.02.2014 r.,
- Nr SKF.3121.1088.2014 w dniu 4.02.2014 r.,
- Nr SKF.3123.194.2014 w dniu 13.02.2014 r.,
- Nr SKF.3120.2360.2014 w dniu 15.02.2014 r.,
- Nr SKF.3123.581.2014 w dniu 15.02.2014 r.,
- Nr SKF.3123.476.2014 w dniu 7.02.2014 r.,
- Nr SKF.3120.1998.2014 w dniu 24.02.2014 r.,

Stwierdzono, że wszystkie decyzje wymiarowe uwzględnione w powyższej próbie dostarczone zostały w terminie nie późniejszym 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty podatku.

1.2.4.2.2. Kontrola wywiązywania się w 2014 r. przez podatników będących osobami fizycznymi z obowiązku, o którym mowa w art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. składania organowi podatkowemu prawidłowej informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzonej na formularzu według ustalonego wzoru, w przypadku wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w trakcie roku podatkowego, a w szczególności zmiany sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części.

Z treści wzoru formularza informacji podatkowej wynika, że podatnik w przypadku wystąpienia okoliczności mających wpływ na wysokość opodatkowania w trakcie roku podatkowego, związanych ze zmianą wykorzystania przedmiotu opodatkowania lub jego części oraz nabyciem lub zbyciem nieruchomości, powinien złożyć korektę informacji, a więc wykazać nowo nabyty przedmiot opodatkowania z uwzględnieniem dotychczasowych, lub np. w przypadku zbycia dotychczasowe przedmioty opodatkowania bez zbytego.

Z powyższego wynika, że wykazane w informacji dane nie mogą ograniczać się tylko do przedmiotu opodatkowania do którego odnosi się zmiana mająca wpływ na wysokość opodatkowania w trakcie roku podatkowego.



W drodze doboru prostego losowego do kontroli wybrano podatników o numerach rejestru: 70/0071, 81/0196, 88/0164, 51/0033, 91/0168. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w informacjach podatkowych (IN-1) danych dotyczących przedmiotu opodatkowania tj. powierzchni gruntów (poz. F.1) oraz powierzchni użytkowych budynków lub ich części (poz. F.2). Dane wykazane w informacji podatkowej porównano z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków wykazanych w zawiadomieniach ze Starostwa Powiatowego w Olsztynie – Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność danych.

Następnie do kontroli w drodze doboru prostego losowego wybrano przypadki zmiany podstawy opodatkowania u niżej wymienionych podatników o następujących numerach kartotek:

1) 60/0013: decyzją nr SKF.3120.2866.2014 z dnia 7.11.2014 r. zmieniono decyzję nr SKF.3120.903.2014 z dnia 27.01.2014 r. ustalając wysokość zobowiązania pieniężnego w podatku na 2014 r. w wysokości 206,00 zł, ustalając ww. podatek w wysokości 181,00 zł. Ww. zmiany wysokości podatku dokonano na podstawie informacji podatkowej złożonej przez podatnika oraz informacji ze Starostwa Powiatowego w Olsztynie. Wymierzone decyzją SKF.3120.903.2014 zobowiązanie podatkowe na rok 2014 zmniejszone zostało przez organ podatkowy po złożeniu przez podatnika korekty informacji podatkowej, potwierdzającej zmianę podstawy opodatkowania, po wystąpieniu okoliczności powodujących konieczność jej złożenia.

W wyżej wymienionym przypadku organ podatkowy zmienił wymiar podatku na podstawie złożonej przez podatnika deklaracji podatkowej potwierdzonej informacją zawartą w zawiadomieniu o zmianie (Nr zmiany w Dz. 290/2014).

2) 88/0153: decyzją nr SKF.3120.2856.2014 z dnia 29.10.2014 r. zmieniono decyzję nr SKF.3120.885.2014 z dnia 24.01.2014 r. ustalając wysokość zobowiązania pieniężnego w podatku od nieruchomości na 2014 r. w wysokości 76,00 zł, ustalając ww. podatek w wysokości 56,00 zł. Ww. zmiany wysokości podatku dokonano na podstawie informacji zawartej w zawiadomieniu o zmianie użytku (Nr zmiany w Dz. 259/2014). Wymierzone decyzją nr SKF.3120.885.2014 zobowiązanie podatkowe na rok 2014 zmniejszone zostało przez organ podatkowy po złożeniu przez podatnika korekty informacji podatkowej.

3) 93/0073: decyzją nr SKF.3120.2888.2014 z dnia 2.12.2014 r. zmieniono decyzję nr SKF.3120.241.2014 z dnia 24.01.2014 r. ustalając wysokość zobowiązania



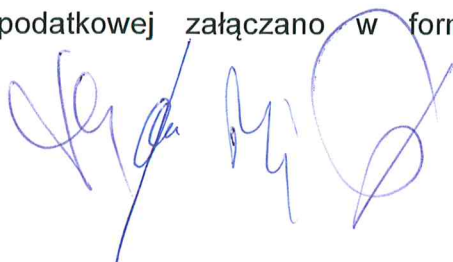
pieniężnego w podatku od nieruchomości na 2014 r. w wysokości 101,00 zł, ustalając ww. podatek w wysokości 126,00 zł. Ww. zmiany wysokości podatku dokonano na podstawie informacji podatkowej złożonej przez podatnika ze względu na zmianę - nabycie nieruchomości, która wpłynęła do Urzędu Gminy Olsztynek dnia 2.12.2014 r. Wymierzone decyzją nr SKF.3120.241.2014 zobowiązanie podatkowe na rok 2014 zwiększone zostało przez organ podatkowy po złożeniu przez podatnika korekty informacji podatkowej stosownie do art. 21 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa, potwierdzonej informacją zawartą w zawiadomieniu o zmianie (Nr zmiany w Dz. 127/2014).

4) 71/0020: decyzją nr SKF.3120.2865.2014 z dnia 7.11.2014 r. zmieniono decyzję nr SKF.3120.1466.2014 z dnia 27.01.2014 r. ustalającą wysokość zobowiązania pieniężnego w podatku od nieruchomości na 2014 r. w wysokości 57,00 zł, ustalając ww. podatek w wysokości 82,00 zł. Ww. zmiany wysokości podatku dokonano na podstawie informacji podatkowej złożonej przez podatnika, która wpłynęła do Urzędu Gminy Olsztynek dnia 4.11.2014 r. Wymierzone decyzją nr SKF.3120.1466.2014 zobowiązanie podatkowe na rok 2014 zwiększone zostało przez organ podatkowy po złożeniu przez podatnika korekty informacji podatkowej stosownie do art. 21 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa, potwierdzonej informacją zawartą w zawiadomieniu o zmianie Nr zmiany w Dz. 290/2014).

5) 38/0153: decyzją nr SKF.3120.2816.2014 z dnia 27.08.2014 r. zmieniono decyzję nr SKF.3120.107.2014 z dnia 24.01.2014 r. ustalającą wysokość zobowiązania pieniężnego w podatku od nieruchomości na 2014 r. w wysokości 25,00 zł, ustalając ww. podatek w wysokości 12,00 zł. Ww. zmiany wysokości podatku dokonano na podstawie informacji zawartej w zawiadomieniu o zmianie (Nr zmiany w Dz. 163/2014). Wymierzone decyzją nr SKF.3120.107.2014 zobowiązanie podatkowe na rok 2014 zmniejszone zostało przez organ podatkowy po złożeniu przez podatnika korekty informacji podatkowej.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) z adnotacji organu podatkowego dokonanych w sprawdzonych informacjach podatkowych wynika, że nie wniósł on uwag,
- b) w przypadku dokupienia/sprzedania w trakcie roku podatkowego 2014 przez podatnika przedmiotu opodatkowania, do składanej na tę okoliczność informacji podatkowej załączano w formie załączników dane dotyczące przedmiotów



opodatkowania odrębnie dla każdego adresu położenia nieruchomości (gruntów, budynków, lokali).

c) decyzje zmieniające decyzje ustalające wysokość zobowiązania pieniężnego na 2014 r. wydano zgodnie z postanowieniami art. 123 § 2 oraz art. 254 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,

d) ww. decyzjami zmieniającymi dokonano zmiany decyzji którymi ustalono podatek za 2014 r., proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał ten obowiązek wynikający ze zmian mających wpływ na zmianę wysokości opodatkowania, zgodnie z postanowieniami art. 254 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że zmiana decyzji ostatecznej może dotyczyć tylko okresu, za który ustalono lub określono wysokość zobowiązania podatkowego,

e) na kontach podatników w 2014 r. dokonano przypisów i odpisów odpowiadających ww. decyzjom podatkowym mającym wpływ na wysokość opodatkowania w trakcie tego roku,

f) decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 207 i 210 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa; zgodnie z art. 210 § 1 pkt 1 tej ustawy decyzje zawierały „oznaczenie organu podatkowego”, którym w związku z postanowieniami zawartymi w art. 13 § 1 ust 1 ww. ustawy był Burmistrz,

g) decyzje podpisywał Burmistrz oraz z upoważnienia Burmistrza jego Zastępca, co było zgodne z art. 143 ustawy Ordynacja podatkowa,

h) decyzje zawierały wyczerpujące uzasadnienie faktyczne i prawne z przytoczeniem przepisów prawa w rozumieniu art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z art. 210 § 5 cytowanej ustawy.

Kontrolujący nie wniósł uwag do prawidłowości sporządzenia złożonych przez podatników informacji podatkowych, ani ujęcia w ewidencji zmian wynikających z decyzji zmieniających decyzje ustalające wysokość zobowiązania pieniężnego na 2014 r.

#### 1.2.5. Realizacja zaległości podatkowych.

1.2.5.1. Tryb postępowania przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Z wyjaśnień pracowników księgowości podatkowej Urzędu Miejskiego w Olsztynku, dotyczących całokształtu działań egzekucyjnych wynika, że:

- kontroli terminowej realizacji zobowiązań wykonywano przez analizę kont podatników, według stanu na koniec miesiąca, po zaksięgowaniu wszystkich



- wpłat, zwrotów, przypisów i odpisów przypadających do końca analizowanego okresu;
- osoba prowadząca analityczną ewidencję księgową dokonywała przeglądu zapisów kont podatników w zbiorze sprawdzając, czy należności zostały zapłacone. Dokonywano również sprawdzenia, czy w stosunku do należności nie zapłaconych prowadzone było na wniosek podatnika postępowanie w sprawie umorzenia zaległości podatkowych lub innych ulg w zapłacie podatków;
  - jeżeli podatek nie zapłacono w terminie płatności podatku lub raty pracownik księgowości podatkowej sporządzał upomnienie wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), a po 21.05.2014 r. upomnienie zawierające dane określone w § 4 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656), które wysłano do dłużnika za potwierdzeniem odbioru;
  - w zakresie postępowania upominawczego stosowano stawki określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. Nr 137, poz. 1543);
  - jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, pracownik odpowiedzialny za księgowość podatkową sporządzał na kwoty zaległe tytuły wykonawcze z zagrożeniem wszczęcia egzekucji, jednakże później niż w terminie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia, co stanowiło naruszenie § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, oraz po dniu 21.05.2014 r., w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekraczała dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, § 4 ust. 1 pkt 5 § 6, § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy

podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656);

- wystawione tytuły wykonawcze wpisywano do ewidencji tytułów wykonawczych i przesyłano do właściwego urzędu skarbowego, który potwierdzał odbiór.

Kontroli poddano czynności egzekucyjne podejmowane przez organ podatkowy w niżej wymienionych tytułach podatków. Dobór próby do kontroli celowy - przyjęto tytuły podatkowe z najwyższymi kwotowo zaległościami, a w ramach poszczególnych tytułów przyjęto losowo wybranych dłużników.

Wg stanu na 31.12.2014 r. najwyższa kwota zaległości wystąpiła w podatku od nieruchomości i przedstawiała się następująco:

- 592 538,57 zł – podatek od nieruchomości os. fizyczne,
- 833 871,21 zł – podatek od nieruchomości osoby prawne,

Wykaz największych dłużników – osoby fizyczne i wdrożone postępowanie, wg stanu na 31.12.2014 r.:

Lp.	Nr kartoteki podatnika	Kwota	Zadłużenia	Postępowanie egzekucyjne	
		z 2014 r.	sprzed 2014 r.	Upomnienia szt.	Tytuły wykon.
1.	89/0115	966,00 zł	75,00 zł	3	46/2014, 294/2015, SW/1/2015
2.	89/0121	2 901,77 zł	X	3	299/2014, 583/2014, 608/2014
3.	9/1154	X	54 294,00	X	trwa postępowanie odwoławcze
4.	9/1172	14 939,00 zł	28 979,20	13	SW/19/2015, SW/20/2015
5.	34/0069	6 018,00 zł	5828,00 zł	8	189/2014, 287/2014, 417/14, SW/2/15
6.	71/0001	1 925,00 zł	13 570,80 zł	15	579/2014, 580/2014, 581/2014, 582/2014
7.	02/1036	697,00 zł	3 394,00 zł	30	Nie wystawiono tytułów za 2014 r.
8.	18/0038	9 171,00 zł	2 095,62 zł	8	55/2014, 332/2014, 420/2014,
9.	9/0003	2 179,00 zł	6024,00	37	353/2014
10.	25/1068	2 908,00 zł	4 169,00 zł	7	511/2014, 512/2014,
11.	06/1028	1 100,00 zł	6 160,00 zł	20	443/2014, 444/2014
12.	11	X	5 691,60 zł	2	Nie wystawiono tytułów za 2014 r.
13.	33	X	7 000,00 zł	2	Podatnik złożył wniosek o rozłożenie na raty.
14.	75	X	7 576,58 zł	4	Nie wystawiono tytułów za 2014 r.
15.	41	X	5 148,00 zł	2	Nie wystawiono tytułów za 2014 r.

Spośród zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, metodą celową (z grupy podatników wobec których organ podatkowy dokonał mniej czynności egzekucyjnych w 2014 r. (2) oraz ze względu na największą kwotę zaległości (2)) wybrano do kontroli prawidłowość dochodzenia w 2014 roku przez organ podatkowy zaległości wobec czterech podatników o numerach kartotek: 89/01212, 25/1068, 09/1172, 71/0001.



Ustalono że koszt upomnienia w 2014 r. wynosił 8,80 zł.

1.2.5.1.1. Dochodzenie zaległości zaewidencjonowanych w kartotece nr 89/0121.

Ustalono, że zaległość w wysokości 2 901,77 zł powstała w latach 2013 - 2014. Zgodnie z decyzją wymiarową na rok 2014 raty I-III winny wynosić 806,00 zł, a rata IV 805,00 zł. W 2014 roku podatnik dokonał spłaty zaległości z 2013 r. oraz dokonywał wpłat częściowych na 2014 r. Zaległość na koniec roku 2014 wyniosła 2 901,77 zł w tym 112,00 zł tytułem odsetek. Organ podatkowy wystawił w całym okresie 2014 roku 3 upomnienia – nr 93 z dnia 2.04.2014 r. z tytułu rat IV/2013 i I/2014 (data odbioru 7.04.14), nr 2178 z dnia 17.10.2014 r. z tytułu rat II/2014 i III/2014 (data odbioru 17.10.14) oraz nr 2871 z dnia 27.11.2014 r. z tytułu raty IV/2014 (data odbioru 1.12.14). Tytuły wykonawcze (299/2014, 583/2014, 608/2014) dotyczące ww. zaległości wystawiono w dniach 5.05.2014 r. (28 dni od odbioru upomnienia), 3.11.2014 r. (17 dni od odbioru upomnienia), 16.01.2015 r. (50 dni od odbioru upomnienia) Do tytułów wykonawczych dołączono oryginały upomnień.

1.2.5.1.2. Dochodzenie zaległości zaewidencjonowanych w kartotece nr 25/1068.

Ustalono, że zaległość w wysokości 7077,00 zł powstała w latach 2012 - 2014. Zgodnie z decyzją wymiarową na rok 2014 raty I-III winny wynosić 726,00 zł, a rata IV 730,00 zł. W 2014 roku podatnik nie dokonał żadnej spłaty. Zaległość na koniec roku 2014 wyniosła 7077,00 zł w tym 170,00 zł tytułem odsetek. Organ podatkowy wystawił w całym okresie 2014 roku 7 upomnień – nr 808 z dnia 9.04.2014 r. z tytułu rat III/2012 i VI/2012 (brak potwierdzenia odbioru), nr 809 z dnia 9.04.2014 r. z tytułu rat I/2013 i II/2013 (brak potwierdzenia odbioru), nr 810 z dnia 9.04.2014 r. z tytułu rat III/2013 i VI/2013 (brak potwierdzenia odbioru), nr 811 z dnia 9.04.2014 r. z tytułu rat I/2014 (brak potwierdzenia odbioru), nr 1869 z dnia 1.07.2014 r. z tytułu rat III/2012 – II/2013 (data odbioru 2.07.14), nr 1870 z dnia 1.07.2014 r. z tytułu rat III/2013 – II/2014 (data odbioru 2.07.14) oraz nr 2584 z dnia 27.10.2014 r. z tytułu raty III/2014 (data odbioru 10.11.14). Tytuły wykonawcze (511/2014, 512/2014,) dotyczące ww. zaległości (tj. za raty III/2012 – II/2014) wystawiono w dniu 7.08.2014 r. (36 dni od odbioru upomnienia), Do tytułów wykonawczych dołączono oryginały upomnień.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika odpowiedzialnego za egzekucję podatków upomnienia, co do których brak potwierdzenia wysłania i odbioru zostały zanesione do sekretariatu Urzędu Miejskiego w Olsztynku. Stwierdzono wysłanie w dniu 10.04.14 r na podstawie odpowiednich zapisów w pocztowej książce nadania.

1.2.5.1.3. Dochodzenie zaległości zaewidencjonowanych w kartotece nr 09/1172.

Ustalono, że zaległość w wysokości 43 918,20 zł powstała w latach 2012 - 2014. Zgodnie z decyzją wymiarową na rok 2014 raty I-III winny wynosić 4 291,00 zł, a rata IV 4 292,00 zł. W 2014 roku podatnik dokonał jednej wpłaty na kwotę 2 297,00 zł. Zaległość na koniec roku 2014 wyniosła 43 918,20 zł w tym 804,00 zł tytułem odsetek. Organ podatkowy wystawił w całym okresie 2014 roku 13 upomnień – nr 350 z dnia 4.04.2014 r. z tytułu rat I/2013, IV/2013 oraz I/2014 (brak potwierdzenia odbioru), nr 351 z dnia 4.04.2014 r. z tytułu rat I/2013, II/2013 oraz IV/2013 (brak potwierdzenia odbioru), nr 352 z dnia 4.04.2014 r. z tytułu raty I/2014 (brak potwierdzenia wysłania i odbioru), nr 1381 z dnia 12.06.2014 r. z tytułu rat I/2013, II/2013 oraz IV/2012 (brak potwierdzenia wysłania i odbioru), nr 1382 z dnia 12.06.2014 r. z tytułu rat II/2013, III/2013 oraz IV/2013 (brak potwierdzenia wysłania i odbioru), nr 1383 z dnia 12.06.2014 r. z tytułu rat IV/2013, I/2014 oraz II/2014 (brak potwierdzenia wysłania i odbioru), nr 1384 z dnia 12.06.2014 r. z tytułu raty II/2014, (brak potwierdzenia wysłania i odbioru), nr 2351 z dnia 23.10.2014 r. z tytułu rat I/2014, II/2014 oraz III/2014 (data odbioru 24.10.14), nr 2352 z dnia 23.10.2014 r. z tytułu rat II/2014 oraz III/2014 (data odbioru 24.10.14), nr 2846 z dnia 12.12.2014 r. z tytułu rat IV/2012, II/2013 oraz IV/2013 i IV/2014 (data odbioru 12.12.14), nr 2847 z dnia 12.12.2014 r. z tytułu rat III/2013, I/2014 oraz II/2014 (data odbioru 12.12.14), nr 2848 z dnia 12.12.2014 r. z tytułu rat II/2014, III/2014 oraz IV/2014 (data odbioru 12.12.14), nr 2849 z dnia 12.12.2014 r. z tytułu raty IV/2014 (data odbioru 12.12.14). Tytuły wykonawcze (SW/19/2015, SW/20/2015) dotyczące ww. zaległości wystawiono w dniu 27.01.2015 r. (46 dni od odbioru ostatniego upomnienia). Do tytułów wykonawczych dołączono oryginały upomnień.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika odpowiedzialnego za egzekucję podatków upomnienia, co do których brak potwierdzenia wysłania i odbioru zostały zanesione do sekretariatu Urzędu Miejskiego w Olsztynku. Stwierdzono niemożliwość potwierdzenia wysłania ze względu na brak odpowiednich zapisów w pocztowej książce nadania.

1.2.5.1.4. Dochodzenie zaległości zaewidencjonowanych w kartotece nr 71/0001.

Ustalono, że zaległość w wysokości 15495,80 zł powstała w latach 2010 - 2014. Zgodnie z decyzją wymiarową na rok 2014 raty I-III winny wynosić 481,00 zł, a rata IV 482,00 zł. W 2014 roku podatnik nie dokonał wpłaty. Zaległość na koniec roku 2014 wyniosła 15495,80 zł w tym 113,00 zł tytułem odsetek. Organ podatkowy



wystawił w całym okresie 2014 roku 15 upomnień – nr 76 z dnia 2.04.2014 r. z tytułu rat I/2010 - IV/2010 (data odbioru 4.04.14), nr 77 z dnia 2.04.2014 r. z tytułu rat I/2011 - IV/2011 (data odbioru 4.04.14), nr 78 z dnia 2.04.2014 r. z tytułu rat I/2012 – IV/2012 (data odbioru 4.04.14), nr 79 z dnia 2.04.2014 r. z tytułu rat I/2013 – IV/2013 (data odbioru 4.04.14), nr 80 z dnia 2.04.2014 r. z tytułu raty IV/2013 oraz I/2014 (data odbioru 4.04.14), nr 950 z dnia 2.06.2014 r. z tytułu rat I/2010 - IV/2010 (brak potwierdzenia wysłania i odbioru), nr 951 z dnia 2.06.2014 r. z tytułu rat I/2011 – IV/2011 (brak potwierdzenia wysłania i odbioru), nr 952 z dnia 2.06.2014 r. z tytułu rat I/2012 – IV/2012 (brak potwierdzenia wysłania i odbioru), nr 953 z dnia 2.06.2014 r. z tytułu rat I/2013 - IV/2013 (brak potwierdzenia wysłania i odbioru), nr 954 z dnia 2.06.2014 r. z tytułu rat IV/2013 oraz I – II/2014 (brak potwierdzenia wysłania i odbioru), nr 2171 z dnia 17.10.2014 r. z tytułu rat I/2010 - IV/2010 (data odbioru 21.10.2014), nr 2172 z dnia 17.10.2014 r. z tytułu rat I/2011 – IV/2011 (data odbioru 21.10.2014), nr 2173 z dnia 17.10.2014 r. z tytułu rat I/2012 – IV/2012 (data odbioru 21.10.2014), nr 2174 z dnia 17.10.2014 r. z tytułu rat I/2013 - IV/2013 (data odbioru 21.10.2014), nr 2175 z dnia 17.10.2014 r. z tytułu rat IV/2013 oraz I – III/2014 (data odbioru 21.10.2014). Tytuły wykonawcze (579/2014, 580/2014, 581/2014, 582/2014) dotyczące ww. zaległości wystawiono w dniu 3.11.2014 r. (13 dni od odbioru upomnienia). Do tytułów wykonawczych dołączono oryginały upomnień.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika odpowiedzialnego za egzekucję podatków upomnienia, co do których brak potwierdzenia wysłania i odbioru zostały zanesione do sekretariatu Urzędu Miejskiego w Olsztynku. Stwierdzono niemożliwość potwierdzenia wysłania ze względu na brak odpowiednich zapisów w pocztowej książce nadania.

W toku kontroli powyższych postępowań stwierdzono naruszenie niżej wymienionych przepisów:

- § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- § 4 ust. 1 pkt 5 § 6, § 8 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Organ podatkowy w stosunku do ww. dłużników nie we wszystkich przypadkach i ze znacznym opóźnieniem stosował zabezpieczenia wykonania obowiązków

podatkowych określone w rozdziale 3 pn. „Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych” Działu III pn. „Zobowiązania podatkowe” ustawy Ordynacja podatkowa.

Ponadto stwierdzono naruszenie:

- art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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,
- art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2011 r. Nr 123, poz. 698 z późn. zm.), który nakazuje jednostkom samorządu terytorialnego oraz samorządowym jednostkom organizacyjnym zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w nich oraz nadsyłanej i składanej do nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw,
- § 40 ust. 1 i 3, § 42 ust. 1 i 2 § 60 ust. 1 i 3, § 61 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze spr. i późn. zm.) określających sposób ewidencji nadsyłanej lub składanej korespondencji.

Wykaz największych dłużników – osoby prawne i wdrożone postępowanie, wg stanu na 31.12.2014 r.:

Lp.	Nr kartoteki podatnika	Kwota zadłużenia		Postępowanie egzekucyjne	
		z 2014 r.	sprzed 2014 r.	Upomnienia w szt.	Tytuły wykonawczy
1.	162	4,00 zł	41 420,04	7	Zgłoszono wierzytelności
2.	65	168 523,00 zł	1 366,00 zł	8	SW/5/2015
3.	18	X	85 954,31	7	619/2012, 620/2012, 621/2012, 280/2013, 281/2013, 282/13, 454/2013, 470/2013
4.	91	9 355,15 zł	X	1	SW/201/2015
5.	144	19,20 zł	27 413,29 zł	X	Podatnik złożył odwołanie, sprawa w toku.
6.	47	0,00 zł	10 858,80 zł	4	457/2013, 458/2013
7.	122	9 114,00 zł	3 722,00 zł	1	Podatnik złożył wniosek o umorzenie i rozłożenie na raty



1.2.6. Podanie do publicznej wiadomości w terminie do dnia 31 maja 2014 r. informacji obejmującej wykazy wymienione w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący stwierdził, że zgodnie z postanowieniami zawartymi w ww. przepisach podano do publicznej wiadomości informacje o wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2013 r. w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, oraz o wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej.

W/w informacje Burmistrz Olsztyńska podał do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Olsztynku.

1.2.7. Ulgi i zwolnienia podatkowe.

1.2.7.1. Burmistrz Olsztyńska nie przekazał upoważnienia do wydawania decyzji w indywidualnych sprawach podatników w zakresie ulg i odroczeń z tytułu podatków i opłat.

1.2.7.2. Największa kwota w zakresie udzielonych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych: umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty, wystąpiła w podatku od nieruchomości.

Kwoty przypadających na 31.12.2014 r. skutków ulg udzielonych na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r.

Do prawidłowości ujęcia w podziałkach klasyfikacji budżetowej ww. sprawozdania Rb-27S kwot udzielonych w 2014 r. ulg w spłacie zobowiązań, uwag nie wniesiono.

Na dzień 31.12.2014 r. łączna wysokość skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczona za 2014 r. (razem z przypadającymi na rok 2014 skutkami decyzji wydanych w 2013 r.), dotycząca umorzeń zaległości podatkowych (w tym odsetek) na wniosek osób prawnych wyniosła 98 489,00 zł, oraz odsetek za zwłokę – 4 926,00 zł i odroczeń w terminach płatności – 24 417,00.

Na koniec 31.12.2014 r. łączna wysokość skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczona za 2014 r. (razem z

przypadającymi na rok 2014 skutkami decyzji wydanych w 203 r.) dotycząca umorzenia zapłaty zaległości podatkowych w tym odsetek na wniosek osób fizycznych wyniosła – 17 786,06 zł, umorzenia odsetek za zwłokę – 0,00 zł, odroczenie zapłaty zaległości, w tym odsetek – 21 457,00 zł.

1.2.7.3. Kontrola prawidłowości w zakresie rozpatrywania oraz udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa.

Kontrolującemu przedstawiono akta obejmujące postępowania w ww. zakresie. Losowo wybrane do kontroli postępowania zakończono decyzjami, zgodnie z dyspozycjami zawartymi w art. 207 ustawy - Ordynacja podatkowa, tj. decyzje wskazane poniżej.

1.2.7.3.1 Umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty podatku od nieruchomości.

A) Odroczenia i rozłożenia na raty.

W 2014 roku wydano 19 decyzji dotyczących odroczenia płatności lub rozłożenia płatności na raty, w tym 4 decyzje dotyczyły osób prawnych. Do kontroli prawidłowości udzielenia odroczenia przyjęto decyzję nr SKF.3120.11.2.2014 z dnia 3.08.2014 r. dot. podatnika Eurotter ERK Serwis Sp. z o.o. S.K.A.

Dobór próby losowy.

W toku kontroli ustalono, iż wnioskiem z dnia 14.05.2014 r. podatnik zwrócił się do organu podatkowego o odroczenie płatności 7 rat podatku od nieruchomości poczynając od raty przypadającej na miesiąc czerwiec do drugiej połowy 2015 r. Postanowieniem z dnia 2.06.2014 r. Burmistrz Olsztynka jako organ podatkowy wezwał podatnika do uzupełnienia wniosku o dowody obrazujące aktualną sytuację finansową i wszelkie zaświadczenia niezbędne do udzielenia pomocy de minimis. Po uzupełnieniu w dniu 10.06.2014 r. wniosku o żądane dokumenty Burmistrz Olsztynka poinformował w dniu 13.06.2014 r. podatnika o niemożności zakończenia postępowania w terminie 30 dni i wyznaczył termin załatwienia sprawy na 19.07.2014 r. Burmistrz Olsztynka wydał w dniu 3.07.2014 r. decyzję o odroczeniu płatności zaległości w podatku od nieruchomości o rok odpowiednio dla każdej z rat 6-12. Jako podstawę prawną w rozpatrywanej sprawie wskazano art. 67b § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa. W wyniku przeprowadzonego postępowania organ podatkowy uznał, iż przedstawione przez wnioskodawcę argumenty spełniały przesłanki zawarte w ww. ustawie Ordynacja podatkowa oraz, że udzielona ulga mieści się w granicach dozwolonej pomocy i postanowił o zastosowaniu wnioskowanej przez podatnika ulgi.



Prawidłowo wyliczono opłatę prolongacyjną zgodnie z uchwałą Nr XVII/208/2008 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 20 listopada 2008 r. w sprawie opłaty prolongacyjnej.

Ponadto ww. decyzja spełniała wymogi określone przepisami art. 210 § 1 wymienionej ustawy i została wydana z zachowaniem terminów wynikających z art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

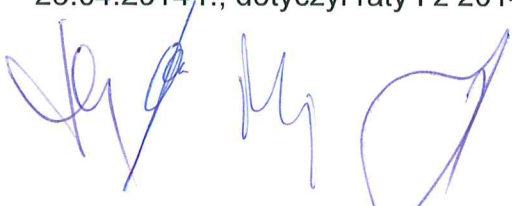
#### B) Umorzenia.

W 2014 r. Burmistrz Olsztynka wydał 59 decyzje i postanowienia w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, w tym:

- 44 decyzje pozytywne – cztery dotyczyły os. prawnej,
- 15 decyzji negatywnych – jedna dotyczyła os. prawnej.

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia umorzeń na podstawie 10 wybranych decyzji wydanych w 2014 r., tj.:

- a) decyzja Nr SKF.3120.6.7.2014 z dnia 14.11.2014 r. – wniosek wpłynął 15.10.2014 r., dotyczył całości roku 2013 r.,
- b) decyzja Nr SKF.3120.6.5.2014 z dnia 22.07.2014 r. – wniosek wpłynął 23.06.2014 r., dotyczył IV raty 2013 r. oraz I i II 2014 r.,
- c) decyzja Nr SKF.3120.6.4.2014 z dnia 18.06.2014 r. – wniosek wpłynął 21.05.2014 r., dotyczył I - IV raty 2013 r. oraz I - IV 2014 r., r. (umorzono tylko raty przypadające przed datą złożenia wniosku),
- d) decyzja Nr SKF.3123.6.31.2014 z dnia 19.12.2014 r. – wniosek wpłynął 19.11.2014 r., dotyczył IV raty 2014 r.
- e) decyzja Nr SKF.3123.6.30.2014 z dnia 11.12.2014 r. – wniosek wpłynął 28.11.2014 r., dotyczył rat II - IV 2014 r.
- f) decyzja Nr SKF.3123.6.27.2014 z dnia 8.12.2014 r. – wniosek wpłynął 26.11.2014 r., dotyczył IV raty z 2014 r.,
- g) decyzja Nr SKF.3123.6.26.2014 z dnia 8.12.2014 r. – wniosek wpłynął 18.11.2014 r., dotyczył IV raty 2014 r.,
- h) decyzja Nr SKF.3123.6.14.2014 z dnia 18.07.2014 r. – wniosek wpłynął 27.06.2014 r., dotyczył II raty 2014 r.
- i) decyzja Nr SKF.3123.6.12.2014 z dnia 17.06.2014 r. – wniosek wpłynął 19.05.2014 r., dotyczył II raty 2014 r.
- j) decyzja Nr SKF.3123.6.10.2014 z dnia 13.05.2014 r. – wniosek wpłynął 28.04.2014 r., dotyczył raty I z 2014 r.,

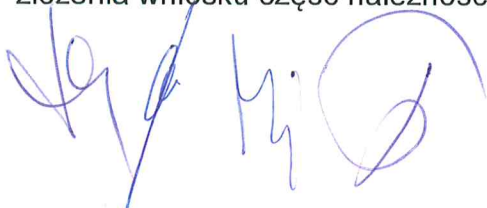


Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- czy decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- czy w dokumentach podatkowych znajdowała się dokumentacja dotycząca sytuacji finansowej podatników,
- czy zaistniały podstawy prawne do wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatku, stosownie do przepisów art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa,
- czy decyzje w sprawie umorzenia należności zostały wydane z zachowaniem terminów wynikających z art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W trakcie kontroli postępowań zakończonych ww. decyzjami ustalono, że:

- a) decyzje zawierały wyczerpujące uzasadnienie faktyczne i prawne, a uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa,
- b) postępowania w sprawie ulg prowadzono w odniesieniu do rodzajów ulg podatkowych o które ubiegali się podatnicy w swoich wnioskach,
- c) decyzje wystawiano po rozpatrzeniu wniosków i załączonych do nich dokumentów, a także uzyskanych np. z Powiatowego Urzędu Pracy informacji o zarejestrowaniu podatnika w Urzędzie jako osoby bezrobotnej, a więc organ podatkowy wydając decyzje stosował się do przepisów art. 187 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego, oraz przeprowadził weryfikację informacji podanych we wniosku stosownie do postanowień art. 122 w/w ustawy, który zobowiązuje organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym,
- h) decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 207 i 210 § 1 pkt 1-8 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- i) decyzje były podpisane bezpośrednio przez Burmistrza, co było zgodne z art. 67a § 1 pkt 3 w zw. z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- j) zostały doręczone stronom na piśmie,
- k) w decyzji Nr SKF.3120.6.4.2014 z dnia 18.06.2014 r. , Organ w sposób prawidłowy umorzył postępowanie w części ze względu na fakt, iż na dzień złożenia wniosku część należności nie stanowiła zaległości podatkowej.





Przy rozpatrywaniu wniosków podatników organ podatkowy stosował m.in. przepisy art. 67a § 1 pkt 3, art. 155 § 1, art. 159 i art. 207 wymienionej ustawy. Umarzając zaległości podatkowe organ podatkowy uwzględniał przesłanki stanowiące o trudnej sytuacji podatnika.

1.2.7.4. W 2014 r. miały miejsce nieustawowe zwolnienia z podatku w podatku od nieruchomości osób fizycznych na kwotę 23 142,33 zł i osób prawnych na kwotę 569 545,44 zł.

1.2.8. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. były 64 kartoteki otwarte w podatku od środków transportowych (w tym 18 dot. osób prawnych) a więc było 64 podatników zobowiązanych w 2014 roku do opłacania podatku od środków transportowych. W trakcie kontroli ustalono, że stosownie do § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 190 z późn. zm.), ze Starostwa Powiatowego w Olsztynie w 2014 r. uzyskiwano informacje o pojazdach zarejestrowanych, wyrejestrowanych oraz czasowo wycofanych z ruchu i ponownie dopuszczonych do ruchu po tym wycofaniu w poszczególnych miesiącach 2014 r., w celu wykorzystania do obliczenia podatku od środków transportowych. Powyższe dane służyły także do ustalenia przez pracowników Urzędu Miejskiego w Olsztynku wywiązywania się podatników podatku od środków transportowych z obowiązku podatkowego polegającego na złożeniu deklaracji.

Kontroli poddano, wybrane metodą doboru prostego losowego, złożone deklaracje na podatek od środków transportowych na 2014 r. przez podatników o następujących numerach kartotek: 30, 78, 27 - osoby prawne; 52,114,16 – osoby fizyczne.

W wyniku kontroli stwierdzono:

a) w objętych badaniem deklaracjach złożonych przez ww. podatników, kwoty podatku naliczone zostały wg stawek ustalonych w uchwale Nr XXVIII/317/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych,

b) na złożonych przez podatników deklaracjach pracownik organu podatkowego sporządzał adnotacje o dokonaniu czynności sprawdzających, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,

c) wszystkie kontrolowane deklaracje na podatek od środków transportowych zostały złożone w terminie określonym przepisami art. 9 ust. 6 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.),

d) od podatników, którzy wpłacali należny podatek po terminie płatności raty podatku naliczano i egzekwowano odsetki za zwłokę z uwzględnieniem postanowień art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, uwzględniano także postanowienia art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa,

e) przypisów należności na szczegółowych kontach podatników dokonano w tym samym miesiącu, w którym złożono deklaracje dotyczące przypisów, co było zgodne z postanowieniami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, wg którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,

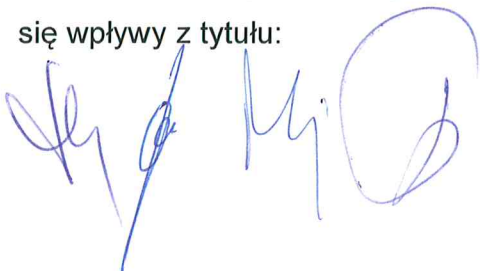
f) składane w Urzędzie Miejskim w Olsztynku deklaracje podatkowe były opatrzone datą wpływu, zgodnie z wymaganiami określonymi w § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,

g) wszystkie deklaracje na podatek od środków transportowych zawierały dane zgodne z danymi wynikającymi z informacji przekazanej przez Starostwo Powiatowe w Olsztynie (tj. o pojazdach zarejestrowanych, wyrejestrowanych oraz czasowo wycofanych z ruchu i ponownie dopuszczonych do ruchu),

h) składane deklaracje były zgodne ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 293, poz. 1731).

### 1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę wykonanych na dzień 31.12.2014 r. dochodów z majątku składały się wpływy z tytułu:





L.P	Rozdział	§	Nazwa	Plan po zmianach	Wykonanie
1	02001	0750	Wpływy czynszu z tyt. dzierżawy obwodów łowieckich	11 000,00	8 732,02
3	70005	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku j.s.t. oraz innych umów o podobnym charakterze	115 000,00	115 012,82
4	70005	0470	Opłaty za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	55 500,00	58 059,29
5	70005	0760	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	5 000,00	3 496,81
6	70005	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3 234 000,00	3 138 642,07
RAZEM				3 420 500,00	3 323 943,01

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości sklasyfikowano w § 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości należy klasyfikować w § 077 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (pismo Nr ST1-4834-1180/2006/2019 Ministerstwa Finansów).

Powyższe stanowiło naruszenie załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Prawidłowość uzyskania dochodów z majątku opisano w Dziale IV Gospodarka mieniem protokołu kontroli.

#### 1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Gminy Olsztynek w 2014 r. stanowiły kwotę 1 906 830,96 zł osiągniętą z następujących tytułów:

L.P	Rozdział	§	Nazwa	Plan po zmianach	Wykonanie
1	01010	6680	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	79 950,00	79 950,00
2	60016	0920	Pozostałe odsetki	0,00	345,36
3	60016	6680	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	266 708,22	266 708,22
4	70005	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	55 000,00	2 250,00
5	70005	0920	Pozostałe odsetki (oprocentowanie należności rozłożonej na raty)	18 000,00	22 511,99
6	70005	0970	Wpływy z różnych dochodów	6 618,17	9 021,74

7	75011	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	50,00	23,25
8	75023	0970	Wpływy z różnych dochodów	16 000,00	11 168,26
9	75095	0970	Wpływy z różnych dochodów	158 628,00	153 576,00
10	75412	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 530,00	1 530,37
11	75416	0570	Grzywny i inne kary pieniężne od ludności	260 000,00	86 186,47
12	75416	0970	Wpływy z różnych dochodów	174,00	720,00
13	75601	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat	130,00	534,77
14	75615	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat	37 500,00	40 724,53
15	75616	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat	49 106,00	51 591,57
16	75814	0920	Odsetki od lokaty chwilowo wolnych środków	17 200,00	19 529,00
17	75814	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	21 600,00	21 600,00
18	75814	0970	Wpływy z różnych dochodów	660 000,00	616 739,82
19	75814	8120	Odsetki od pożyczek udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego	976,00	1 233,79
20	80101	0830	Wpływy z usług	21 000,00	21 091,00
21	80101	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 970,00	1 778,90
22	80101	2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	37,56
23	80101	0690	Wpływy z różnych opłat	300,00	0,00
34	80104	0690	Wpływy z różnych opłat	200,00	0,00
25	80110	0690	Wpływy z różnych opłat	100,00	0,00
26	80113	0690	Wpływy z różnych opłat	100,00	0,00
27	80114	0690	Wpływy z różnych opłat	100,00	0,00
28	80104	0830	Wpływy z usług	255 000,00	252 610,62
29	80104	0970	Wpływy z różnych dochodów	200,00	0,00
30	80104	2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	90,92
31	80110	0970	Wpływy z różnych dochodów	2 250,00	2 251,90
32	80110	2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	213,78
33	80113	0970	Wpływy z różnych dochodów	100,00	0,00
34	80114	0970	Wpływy z różnych dochodów	100,00	0,00
35	80114	2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	1,41
36	80195	0830	Wpływy z usług	11 000,00	11 565,00
37	80195	0970	Wpływy z różnych dochodów	8 000,00	6 981,44
38	85212	0920	Pozostałe odsetki	1 000,00	254,62
39	85212	0970	Wpływy z różnych dochodów	5 000,00	1 143,50
40	85212	0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	6 000,00	3 668,03



41	85212	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	30 000,00	48 563,24
42	85219	0830	Wpływy z usług	48 510,00	44 049,00
43	85228	0830	Wpływy z usług	58 752,00	38 366,00
44	85228	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	150,00	211,66
45	85295	0970	Wpływy z różnych dochodów	45 235,00	58 115,71
46	90002	0970	Wpływy z różnych dochodów	2 182,00	1 559,61
47	90019	0970	Wpływy z różnych dochodów	2 712,00	2 712,05
48	92109	0970	Wpływy z różnych dochodów	9 500,00	8 822,94
49	92601	0970	Wpływy z różnych dochodów	8 626,00	8 625,93
50	92605	0970	Wpływy z różnych dochodów	11 374,00	8 171,00
RAZEM				2 178 631,39	1 906 830,96

#### 1.4.1.1. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały wybrane w do kontroli metodą doboru prostego losowego spośród wszystkich źródeł dochodów. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Gminy Olsztynek z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych obowiązywały następujące przepisy prawa miejscowego:

- uchwała Nr XVII/192/08 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 18 września 2008 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu z wyjątkiem piwa, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Miasta i Gminy Olsztynek;
- uchwała Nr XXVIII/314/2013 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Dla Miasta i Gminy Olsztynek na 2014 r.

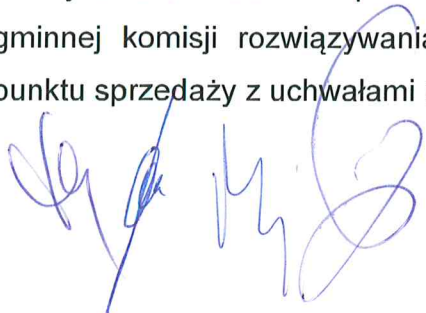
Stwierdzono, że powyższe uchwały spełniały wymogi art. 4<sup>1</sup> ust. 2, art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.).

W 2014 roku wpłynęły 32 wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Do kontroli przyjęto 5 zezwoleń wydanych na podstawie pisemnych wniosków złożonych w 2014 r. niebędących wnioskami o sprzedaż jednorazową:

- Sklep Spożywczo - Przemysłowy w Mańkach 5A 11-015 Olsztynek, Ewelina Zasańska, ul. Polna 11, 11-042 Jonkowo – 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
  - do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo,
  - powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu,
  - powyżej 18 % zawartości alkoholu.
- Sklep Spożywczo - Przemysłowy „Jagusia” w Olsztynku, Katarzyna Walter, ul. Kolejowa 15c, 11-015 Olsztynek – 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
  - do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo,
  - powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu,
  - powyżej 18 % zawartości alkoholu.
- Zajazd „Jagiełek” w Olsztynku, Roman Staszewski, ul. Mrongowiusza 51, 11-015 Olsztynek – 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
  - do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo,
  - powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu.
- Sklep Spożywczo - Przemysłowy w Platynach, Teresa Szęplińska, ul. Akacyjowa 5, 11-015 Olsztynek – 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
  - do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo,
  - powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu,
  - powyżej 18 % zawartości alkoholu.
- Sklep Spożywczo - Przemysłowy „Przystań” w Waplewie, Jakub Zadrozny, ul. Waplewo 38A, 11-015 Olsztynek – 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
  - do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo,
  - powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu,
  - powyżej 18 % zawartości alkoholu.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania następujących przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi:

1. Wydawanie zezwoleń przez organ zezwalający po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy, stosownie do postanowień art. 18 ust. 3a,






2. Kompletność wniosków o wydanie zezwolenia oraz dokumentów, które należy dołączyć do wniosku, stosownie do postanowień art. 18 ust. 5 i ust. 6 ww. ustawy,
3. Wydawanie zezwoleń na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata, stosownie do postanowień art. 18 ust. 9 ww. ustawy,
4. Wnoszenie opłat za wydanie zezwolenia przed wydaniem zezwolenia lub decyzji, stosownie do postanowień art. 11<sup>1</sup> ust. 2 ww. ustawy,
5. Składanie przez przedsiębiorców pisemnych oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, stosownie do postanowień art. 11<sup>1</sup> ust. 4 ww. ustawy.

Ustalenia:

1.4.1.1.1. Wszystkie przyjęte do kontroli zezwolenia były wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z ww. uchwałą Rady Miejskiej w Olsztynku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz określenia zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

1.4.1.1.2. Wnioski o wydanie zezwolenia spełniały wymagania określone w art. 18 ust. 5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

1.4.1.1.3. Zezwolenia wydawane były na czas określony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadkach sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, na czas nie krótszy niż 2 lata.

1.4.1.1.4. Zezwolenia wydawano po wcześniejszym wniesieniu przez przedsiębiorców stosownych opłat, przy czym przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych wnosili opłaty w wysokościach przewidzianych postanowieniami art. 11<sup>1</sup> ust. 2, zaś przedsiębiorcy kontynuujący działalność w powyższym zakresie wnosili opłaty przewidziane postanowieniami art. 11<sup>1</sup> ust. 5 i ust. 6 ww. ustawy.

1.4.1.1.5. Objęci szczegółową kontrolą przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, złożyli w wymaganym terminie pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim.

## 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

### 2.1. Wydatki bieżące.

#### 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2014 stwierdzono, że w Urzędzie Miejskim w Olsztynku według stanu na 31.12.2014 r. zatrudnionych było 76 osób (dział 4 sprawozdania).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. liczba mieszkańców Gminy Olsztynek wynosiła 13.989 osób.

W niżej wymienionym zakresie kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej i pracowników: pana Artura Wrochny – Burmistrza Olsztynka, pana Krzysztofa Wieczorka – Zastępcy Burmistrza, pani Lucyny Łukaszewicz – Skarbnika Miasta, pani Beaty Pieniak – wyznaczonej do zastępowania Sekretarza Miasta, 2 losowo wybranych pracowników zatrudnionych na stanowisku kierownika referatu – pani B.S. i pana M.O., 1 losowo wybranego pracownika zatrudnionego na stanowisku głównego specjalisty – pana J.K., 1 losowo wybranego pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora – pani M.T. oraz 1 losowo wybranego pracownika zatrudnionego na stanowisku podinspektora – pani M.G.

Kontroli poddano wynagrodzenia 9 z 76 pracowników (ogółem) zatrudnionych w Urzędzie (co stanowiło 11,84 % ogółu pracowników jednostki na 31.12.2014 r.).

#### 2.1.1.1. Prawdopodobność ustalania wynagrodzeń, w tym zaszeregowania oraz stosowania stawek płac.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (do dn. 8.09.2014 r. Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., od dn. 9.09.2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.),
- regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Olsztynku wprowadzonego zarządzeniem Nr 44/2009 Burmistrza Olsztynka z dnia 15 maja 2009 r., ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami Burmistrza Olsztynka: Nr 191/2011 z dnia 25 sierpnia 2011 r., Nr K/63/12 z dnia 14 maja 2012 r., Nr K/53/13 z dnia 16 października 2013 r. i Nr K/2/14 z dnia 7 lutego 2014 r.





w zakresie:

- prawidłowości przyznania wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz przyznania i naliczania dodatku za wieloletnią pracę,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia w 2014 r. wynagrodzenia Burmistrza Olsztynka do wysokości nieprzekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 z późn. zm.) – odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych: w 2014 r. kwota ta wynosiła 12.365,22 zł, tj. 7 x 1.766,46 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2014, z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. poz. 162)).

Kontrolę w zakresie prawidłowości ustalania wynagrodzeń przeprowadzono przyjmując wynagrodzenia ww. pracowników za miesiące styczeń – grudzień 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- w zakresie wynagrodzenia Burmistrza Olsztynka – uchwał Rady Miejskiej w Olsztynku: Nr 14/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Olsztynka (obowiązującej do dn. 29.12.2014 r.) i Nr III-13/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Olsztynka (obowiązującej od dn. 30.12.2014 r.),
- w zakresie wynagrodzenia zastępcy Burmistrza – pism Burmistrza Olsztynka: znak OS.1120-21/2010 z dn. 7.12.2010 r. dot. m. in. wysokości wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz znak SGK.2122.5.2014 z dn. 24.01.2014 r. dot. wysokości dodatku specjalnego;
- w zakresie wynagrodzenia Skarbnika Miasta – pism Burmistrza Olsztynka: znak SGK.2122.59.2012 z dn. 28.12.2012 r. dot. m. in. wysokości wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz znak SGK.2122.21.2014 z dn. 15.05.2014 r. i znak SGK.2122.52.2014 z dn. 14.11.2014 r. - dot. wysokości dodatku specjalnego;
- w zakresie wynagrodzenia Pani Beaty Pieniak wyznaczonej do zastępowania Sekretarza Miasta – pism Burmistrza Olsztynka: znak SGK.2122.60.2013 z dn. 20.11.2013 r. dot. wysokości wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz znak SGK.2122.5.2014 z dn. 24.01.2014 r., SGK.2122.21.2014 z dn.

15.05.2014 r. i SGK.2122.52.2014 z dn. 14.11.2014 r. - dot. wysokości dodatku specjalnego;

- w zakresie wynagrodzenia pani B.S. zatrudnionej na stanowisku kierownika referatu – pism Burmistrza Olsztynka: znak SGK.2122.60.2013 z dn. 20.11.2013 r. dot. m. in. wysokości wynagrodzenia zasadniczego, znak SGK.2122.9.2014 z dn. 19.03.2014 r. dot. wysokości dodatku funkcyjnego, znak SGK.2122.17.2014 z dn. 15.04.2014 r. i znak SGK.2122.39.2014 z dn. 19.09.2014 r. - dot. wysokości dodatku specjalnego;
- w zakresie wynagrodzenia pana M.O. zatrudnionego na stanowisku kierownika referatu – pisma Burmistrza Olsztynka znak SGK.2122.60.2013 z dn. 20.11.2013 r. dot. wysokości wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego;
- w zakresie wynagrodzenia pana J.K. zatrudnionego na stanowisku głównego specjalisty – pisma Burmistrza Olsztynka: znak SGK.2122.60.2013 z dn. 20.11.2013 r. dot. wysokości wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego;
- w zakresie wynagrodzenia pani M.T. zatrudnionej na stanowisku inspektora – pism Burmistrza Olsztynka: znak SGK.2122.60.2013 z dn. 20.11.2013 r. dot. wysokości wynagrodzenia zasadniczego oraz znak SGK.2122.21.2014 z dn. 15.05.2014 r., SGK.2122.22.2014 z dn. 15.05.2014 r., SGK.2122.26.2014 z dn. 24.06.2014 r. i SGK.2122.52.2014 z dn. 14.11.2014 r. - dot. wysokości dodatku specjalnego;
- w zakresie wynagrodzenia pani M.G. zatrudnionej na stanowisku podinspektora – pism Burmistrza Olsztynka: znak SGK.2122.60.2013 z dn. 20.11.2013 r. i SGK.2122.41.2014 z dn. 19.09.2014 r. dot. wysokości wynagrodzenia zasadniczego oraz znak SGK.2122.22.2014 z dn. 15.05.2014 r. i SGK.2122.50.2014 z dn. 27.10.2014 r. - dot. wysokości dodatku specjalnego;
- świadectw pracy pracowników oraz zaświadczeń z urzędów pracy o okresach pobierania zasiłku lub stypendium – w zakresie dodatku za wieloletnią pracę.

#### 2.1.1.1.1. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Olsztynka.

Na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Olsztynku: Nr 14/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Olsztynka (obowiązującej do dn. 29.12.2014 r.) i Nr III-13/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Olsztynka (obowiązującej od dn. 30.12.2014 r.) stwierdzono, że wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego Burmistrza, tj.





wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego ustalono stosownie do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wysokość wynagrodzenia Burmistrza Olsztynka nie przekraczała, odpowiednio do art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, w okresie miesiąca w roku 2014, wysokości siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

Na podstawie kartoteki zarobkowej za 2014 r. Burmistrza Olsztynka stwierdzono, że Burmistrzowi nie przyznawano i nie wypłacano nagród uznaniowych.

#### 2.1.1.1.2. Prawidłowość przyznanych pracownikom wynagrodzeń.

W zakresie ustalenia wynagrodzeń pracowników Urzędu (na próbie wskazanej w punkcie 2.1.1. protokołu) nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.1.1.2. Zgodność wypłacanych z przyznanymi wynagrodzeniami.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia zgodności wynagrodzeń przyznanych z wypłaconymi w miesiącach: styczeń, luty, marzec, kwiecień 2014 r. Burmistrzowi Olsztynka oraz pozostałym przyjętym do kontroli pracownikom wymienionym wyżej w pkt 2.1.1.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów wskazanych w punkcie 2.1.1.1. protokołu, kartotek zarobkowych ww. osób, list płac za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień 2014 r. o numerach: 05/2014 za styczeń 2014 r., 10/2014 za luty 2014 r., 18/2014 za luty 2014 r. (dot. dodatkowego wynagrodzenia rocznego), 24/2014 za marzec 2014 r., 29/2014 za kwiecień 2014 r. oraz wyciągów bankowych WB nr: 17/2014 z dn. 27.01.2014 r., 40/2014 z dn. 27.02.2014 r., 42/2014 z dn. 3.03.2014 r., 60/2014 z dn. 27.03.2014 r. i 80/2014 z dn. 25.04.2014 r.

Doboru próby dokonano metodą celową – pierwsze 4 miesiące 2014 r. W wyniku kontroli różnic nie stwierdzono.

#### 2.1.1.3. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2013 r.

W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych (przez pracowników wskazanych w pkt 2.1.1. protokołu) do dn. 30.04.2014 r., według stanu na 31.12.2013 r. ustalono:

- Burmistrz Olsztynka złożył Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu oświadczenie majątkowe za 2013 rok oraz na 2 miesiące przed upływem kadencji w terminie,

co ustalono na podstawie kserokopii oświadczenia z zamieszczoną adnotacją o dacie wpływu do Zespołu ds. Ochrony Informacji Niejawnych Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

- Zastępca Burmistrza, Sekretarz i Skarbnik Miasta Olsztynek złożyli oświadczenia majątkowe za 2013 r. do dn. 30 kwietnia 2014 r., stosownie do postanowień art. 24h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- pozostali pracownicy objęci kontrolą nie byli upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza, w związku z czym nie mieli obowiązku składania oświadczeń majątkowych.

#### 2.1.1.4. Wypłata nagród uznaniowych pracownikom Urzędu.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- a) postanowień załącznika nr 4 pn. „Warunki przyznawania i wypłacania nagród pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miejskim w Olsztynku” do regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Olsztynku wprowadzonego zarządzeniem Nr 44/2009 Burmistrza Olsztynka z dnia 15 maja 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Olsztynku (z późn. zm.),
- b) pism Burmistrza Olsztynka: z dn. 17.03.2014 r. znak SGK.2160.1.2014 dot. przyznania nagrody pieniężnej dla Skarbnika Miasta oraz z dn. 12.06.2014 r. - wszystkie znak SGK.2160.2.2014 - dot. przyznania nagród pieniężnych dla Zastępcy Burmistrza, Skarbnika Miasta, pani B.P. zastępującej Sekretarza Miasta, pani B.S. i pana M.O. zatrudnionych na stanowisku kierownika referatu, pana J.K. zatrudnionego na stanowisku głównego specjalisty, pani M.T. zatrudnionej na stanowisku inspektora, pani M.G. zatrudnionej na stanowisku podinspektora.

Stwierdzono, że nagrody zostały przyznane i wypłacone stosownie do postanowień art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, a także zgodnie z warunkami przyznawania i wypłacania nagród pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miejskim w Olsztynku, określonymi w załączniku nr 4 do regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Olsztynku wprowadzonego zarządzeniem Nr 44/2009 Burmistrza Olsztynka z dnia 15 maja 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Olsztynku (z późn. zm.).



2.1.1.5. Rozliczenia z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania w 2014 r. składek do ZUS w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA za 2014 r. oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS.

Szczegółowe zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za 2014 r. według kwot naliczonych w deklaracjach oraz odprowadzonych wg wyciągów bankowych przedstawia załącznik nr 4 do protokołu kontroli. W wyniku kontroli stwierdzono, że za poszczególne miesiące 2014 r. terminowo odprowadzono składki do ZUS, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.).

2.1.1.6. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia przestrzegania przez płatnika art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2014 r.,
- wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano odprowadzenie podatku do urzędu skarbowego.

Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2014 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli terminowości przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2.1.2. Pozostałe wydatki.

### 2.1.2.1. Prawdliwość ustalania i wypłacania diet radnych.

Zakresem kontroli objęto:

- przestrzeganie obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca do wysokości 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- prawidłowość naliczania i wypłacania diet radnych,
- terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych o których mowa w art. 24 h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, tj. do 30.04.2014 r. według stanu na 31.12.2013 r., a także na 2 miesiące przed upływem kadencji oraz w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania, stosownie do art. 24 h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

Obowiązujące w 2014 r. zasady ustalania miesięcznych diet radnym określiła Rada Miejska w Olsztynku uchwałą Nr V-48/2007 z dnia 29 marca 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym i zwrotu kosztów podróży służbowych.

Kontrolę ustalania, naliczania i wypłat diet radnym Rady Miejskiej w Olsztynku przeprowadzono na próbie obejmującej II kwartał 2014 r. (dobór próby do kontroli losowy).

Na podstawie n/w przepisów:

- art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2014, z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. poz. 162),
- § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- ww. uchwały Rady Miejskiej w Olsztynku,

a także:

- list wypłat diet radnym o numerach: 4/1/2014, 4/2/2014, 4/3/2014, 4/4/2014 – za kwiecień 2014 r., 5/1/2014, 5/2/2014, 5/3/2014, 5/4/2014, 5/5/2014, 5/6/2014 – za maj 2014 r., 6/1/2014, 6/2/2014, 6/3/2014, 6/4/2014, 6/5/2014 – za czerwiec 2014 r.,