



ŻMIGRÓD

Urząd Miejski w Żmigrodzie  
Plac Wojska Polskiego 2-3  
55-140 Żmigród  
tel. 71 385 30 50  
e-mail: [urząd@zmigrod.com.pl](mailto:urząd@zmigrod.com.pl)

Żmigród, 03 listopada 2023 r.

ORP.1720.3.2023 (16.1)

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
we Wrocławiu  
ul. Ofiar Oświęcimskich 5  
50-069 Wrocław**

W związku z przeprowadzoną w okresie od 13 czerwca do 25 sierpnia 2023 r. kompleksową kontrolą gospodarki finansowej Gminy Żmigród oraz w odpowiedzi na pismo znak WK.WR.40.33.2023.440 z dnia 3 października 2023 r. zobowiązuję się do podjęcia stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości, w tym do:

**Ad 1.** Przestrzegania zapisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy;
- b) stosownie do postanowień art. 247 ust. 3 ustawy wydano Zarządzenie Burmistrza Gminy Żmigród nr 120.38.2023 z dnia 5 października 2023 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu przez pracowników Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie oraz jednostek organizacyjnych Gminy Żmigród.
- c) sporządzania do końca roku rocznych planów audytów wewnętrznych na następny rok, stosownie do postanowień art. 283 ust. 3 ustawy.

**Ad 2.** Przestrzegania zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych innym jednostkom zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.

**Ad 3.** Dokonywania zapisów w księgach rachunkowych budżetu na koncie 901 zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta.

**Ad 4.** Przestrzegania zapisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) i deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1), stosownie do postanowień art. 272 pkt 2 i 3 ustawy;
- b) doręczania decyzji ustalających zobowiązanie podatkowe wszystkim ze współwłaścicieli, stosownie do zapisów art. 145 § 1 ustawy;

Sprawę prowadzi: Aleksandra Bober  
tel. 71 385 30 50 wew. 16  
[a.bober@zmigrod.com.pl](mailto:a.bober@zmigrod.com.pl)

Urząd Miejski w Żmigrodzie  
Plac Wojska Polskiego 2-3  
55-140 Żmigród

tel. 71 385 30 50  
e-mail: [urząd@zmigrod.com.pl](mailto:urząd@zmigrod.com.pl)



ŻMIGRÓD

Urząd Miejski w Żmigrodzie  
Plac Wojska Polskiego 2-3  
55-140 Żmigród  
tel. 71 385 30 50  
e-mail: [urzad@zmigrod.com.pl](mailto:urzad@zmigrod.com.pl)

- c) w przypadku dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych informuję, że mimo przeprowadzenia rozmowy z Zakładami Systemów Informatycznych SIGID nie jest możliwa zmiana funkcjonalności oprogramowania, z którego korzystamy, a co za tym idzie akceptacja nakazów podatkowych z datą skutecznego doręczenia. Decyzje wymiarowe drukowane są na początku roku podatkowego. Natomiast data przypisu wprowadzona w systemie w dniu wystawienia decyzji nie ma wpływu na termin płatności, gdyż data pierwszej raty zobowiązania pieniężnego jest terminem ustawowym;
- d) wszczynania z urzędu postępowań podatkowych, stosownie do postanowień zawartych w art. 165 § 1, 2 ustawy.

**Ad. 5.** W przypadku podjęcia działań w stosunku do wskazanych podatników informuję, że:

- R005408 - w odpowiedzi na wezwanie FIN.3120.179.2023 z dnia 13.07.2023 r. złożono informację podatkową IN-1 wraz z załącznikiem w dniu 08.08.2023 r.

Wydano decyzje zwiększające zobowiązanie podatkowe na 2022 r. w kwocie 1.400,00 zł oraz na rok 2023 r. w kwocie 1.400,00 zł. Zobowiązanie podatkowe nie zostało uregulowane w terminie.

- R004019 - w odpowiedzi na wezwanie FIN.3120.178.2023 z dnia 13.07.2023 r.- złożono informację podatkową IN-1 wraz z załącznikiem w dniu 07.08.2023 r. oraz 30.08.2023 r. (korekta). Wydano decyzje zwiększające zobowiązanie podatkowe na 2018 r. w kwocie 11.345,00 zł, na 2019 r. w kwocie 11.523,00 zł, na rok 2020 r. w kwocie 11.699,00 zł, na rok 2021 r. w kwocie 13.600,00 zł, na rok 2022 r. w kwocie 14.100,00 zł oraz na rok 2023 w kwocie 15.263,00 zł.

Zobowiązanie podatkowe zostało uregulowane w terminie.

- J000104 - w odpowiedzi na wezwanie FIN.3120.172.2023 z dnia 13.07.2023 r.- złożono deklarację DN-1 wraz z załącznikiem w dniu 04.09.2023 r. zwiększając zobowiązanie podatkowe na 2019 r. w kwocie 19.909,00 zł, na 2020 r. w kwocie 20.336,00 zł, na 2021 r. w kwocie 21.190,00 zł, na 2022 r. w kwocie 22.044,00 zł oraz na rok 2023 w kwocie 24.830,00 zł. Zobowiązanie podatkowe zostało uregulowane w terminie.

- J000095 - w odpowiedzi na wezwanie FIN.3120.170.2023 z dnia 13.07.2023 r. - złożono deklarację DN-1 wraz z załącznikiem w dniu 11.08.2023 r. zwiększając zobowiązanie podatkowe na 2022 r. w kwocie 6.017,00 zł oraz na rok 2023 w kwocie 7.051,00 zł.

Zobowiązanie podatkowe zostało uregulowane w terminie.

**Ad. 6.** - R004468 – wysłano wezwanie FIN.3120.176.2023 do złożenia informacji podatkowych za okresy (terminy), w których dz.nr 53/2 i 54/2 były (są) udostępnione i zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Sprawa w toku. O wynikach podjętych działań (w tym finansowych) Burmistrz Gminy Żmigród poinformuje po ich zakończeniu.

**Ad 7.** Przestrzegania przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375), w szczególności w zakresie prowadzenia

Sprawę prowadzi: Aleksandra Bober  
tel. 71 385 30 50 wew. 16  
[a.bober@zmigrod.com.pl](mailto:a.bober@zmigrod.com.pl)

Urząd Miejski w Żmigrodzie  
Plac Wojska Polskiego 2-3  
55-140 Żmigród

tel. 71 385 30 50  
e-mail: [urzad@zmigrod.com.pl](mailto:urzad@zmigrod.com.pl)



ŻMIGRÓD

Urząd Miejski w Żmigrodzie  
Plac Wojska Polskiego 2-3  
55-140 Żmigród  
tel. 71 385 30 50  
e-mail: [urzad@zmigrod.com.pl](mailto:urzad@zmigrod.com.pl)

odrębnych kont, zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia.

**Ad. 8.** Publikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy w terminie wskazanym w art. 448 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.).

**Ad. 9.** Przestrzegania ustawy z 21 sierpnia 1997 r. O gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 244 ze zm.) w szczególności w zakresie zamieszczania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę oraz zbycia na stronie internetowej Urzędu [www.zmigrod.com.pl](http://www.zmigrod.com.pl), stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy.

**Ad. 10.** Przestrzegania rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), w szczególności w zakresie:

- a) publikowania na stronie Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej ogłoszeń o przetargach, stosownie do § 6 ust. 7 rozporządzenia,
- b) podawania do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o wynikach przetargów, stosownie do zapisów § 12 ust. 1 rozporządzenia.

Robert Lewandowski  
Burmistrz Gminy Żmigród  
*/dokument podpisany podpisem elektronicznym/*

Sprawę prowadzi: Aleksandra Bober  
tel. 71 385 30 50 wew. 16  
[a.bober@zmigrod.com.pl](mailto:a.bober@zmigrod.com.pl)

Urząd Miejski w Żmigrodzie  
Plac Wojska Polskiego 2-3  
55-140 Żmigród

tel. 71 385 30 50  
e-mail: [urzad@zmigrod.com.pl](mailto:urzad@zmigrod.com.pl)