

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli  
RIO - WK - 0913 - 1286.29.K.2016

PROTOKÓŁ

z inwentaryzacji kasy

przeprowadzonej w dniu 09.06.2016 godz. 12<sup>30</sup>  
przez Katarzynę Łodkiewską (starszego) Inspektora WK RIO w Szczecinie

przy udziale:

Alicje Michor  
(imię i nazwisko pracownika urzędu miejskiego)  
Alicje Marur  
(imię i nazwisko pracownika urzędu miejskiego)

skarbnik  
(stanowisko służbowe)  
inspektor ds. księgi podatk.  
(stanowisko służbowe)

Zespół spisowy w obecności kasjera Bożena Lepianka komisyjnie  
(imię i nazwisko)

przeliczył stan gotówki oraz dokonał przeglądu niewykorzystanych druków ścisłego zarachowania stosowanych w obrocie gotówkowym.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono:

1. Stan gotówki w kasie:

Waluta polska:

a)	banknoty	0	szt à	200 zł	0	zł
		0	szt à	100 zł	0	zł
		0	szt à	50 zł	0	zł
		0	szt à	20 zł	0	zł
		0	szt à	10 zł	0	zł
b)	bilon razem				0	zł
c)	ogółem stan gotówki w dniu spisu				0	zł
d)	stan gotówki wynikający z raportu kasowego nr 2007 z dnia (za okres)* 07.06.2016 r.					zł
e)	niedobór / nadwyżka				0	zł

Stan gotówki przechowywanej w kasie jest zgodny z ewidencją / niezgodny z ewidencją.\*<sup>2)</sup>

Waluty obce: (wyszczególnić jw. wg waluty i nominału)

nie dotyczy  
nie dotyczy

2. Stan znaków opłaty skarbowej <sup>1)</sup>:

a) znaki opłaty skarbowej:

..... 0 szt à 50 zł	..... 0 zł
..... 0 szt à 20 zł	..... 0 zł
..... 0 szt à 10 zł	..... 0 zł
..... 0 szt à 5 zł	..... 0 zł
..... 0 szt à 3 zł	..... 0 zł
..... 0 szt à 2 zł	..... 0 zł
..... 0 szt à 1 zł	..... 0 zł
..... 0 szt à 0,50 zł	..... 0 zł
..... 0 szt à 0,20 zł	..... 0 zł
..... 0 szt à 0,05 zł	..... 0 zł
b) wartość znaków skarbowych ogółem	..... 0 zł
c) gotówka ze sprzedaży znaków opłaty skarbowej	..... 0 zł

Stan znaków opłaty skarbowej jest zgodny z ewidencją / ~~niezgodny~~ z ewidencją. \*<sup>2)</sup>

## 3. Inne wartości pieniężne:

Rodzaj	Stwierdzony stan faktyczny			Stan wg ewidencji	
	Ilość	Wartość	Termin płatności	Ilość	Wartość
• czeki gotówkowe obce					
• czeki rozliczeniowe obce					
• weksle obce					
• inne papiery wartościowe (opis rodzaju)			x		
• .....					
• razem inne wartości pieniężne					

Stan innych wartości pieniężnych jest zgodny z ewidencją / niezgodny z ewidencją. \*<sup>2)</sup>

nie dotyczy

## 4. Druki ścisłego zarachowania:

a) książeczki czekowe przechowywane w kasie

Nazwa banku	Czeki gotówkowe					
	Stan				ostatni wykorzystany	
	stwierdzony		wg ewidencji		data	numer
	od numeru	do numeru	Od numeru	do numeru		
SBL 2TotoH odch. M-cc	3040778808	3040778825	3040778808	3040778825	07.06. 2016	3040778807
SBL 2TotoH odch. M-cc	AD3821383	AD3821400	AD3821383	AD3821400	10.12. 2015	AD3821382
X	Czeki rozrachunkowe					
		nie dotyczy				

b) inne druki objęte ewidencją (kasa przyjmie – KP, kasa wypłaci – KW, kwitariusze, pozostałe – wymienić jakie)

Wyszczególnienie	Stan druków				Ostatni wykorzystany druk	
	Stwierdzony		wg ewidencji		data	numer
	od numeru	do numeru	Od numeru	do numeru		
KP	0000 310	0000 349	0000 310	0000 349	07.06. 2016	0000 309
KW	0000 283	0000 313	0000 283	0000 313	07.06. 2016	0000 282
Kwitariusze P.	AF 3039801	AF 3039900	AF 3039801	AF 3039900		
Kwitariusze P.	AF 3039901	AF 3040000	AF 3039901	AF 3040000		
Kwitariusze P.	AF 3639501	AF 3639600	AF 3639501	AF 3639600		
Kwitariusze P.	AF 3639601	AF 3639700	AF 3639601	AF 3639700		

Stan znaków druków ścisłego zarachowania jest zgodny z ewidencją / niezgodny z ewidencją.\*<sup>2)</sup>

Kwitariusze P. AF 3639701 AF 3639800 AF 3639901 AF 3639800  
 Kwitariusze P. AF 3639801 AF 3639900 AF 3639801 AF 3639900  
 Kwitariusze P. AF 3639901 AF 3640000 AF 3639901 AF 3640000  
 formularze,  
 mandaty Karmyca  
 33 bloczki

## 5. Depozyty stwierdzone w kasie w dniu spisu:

Rodzaj depozytu	Właściciel	Stwierdzony stan	
		faktyczny	wg ewidencji

Stan depozytów jest zgodny z ewidencją / niezgodny z ewidencją.\*<sup>2)</sup>

*nie dotyczy*

Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole osoba materialnie odpowiedzialna nie wniosła zastrzeżeń – ~~wniosła zastrzeżenia\*~~ .....

*Bożena Lepianka*  
.....  
Podpis kasjera

Czytelne podpisy członków  
zespołu spisowego

- 1) *Micha Olszyc* .....
- 2) *Aliza Marun* .....
- 3) *Katarzyna Łodzieńska* .....

\* niepotrzebne skreślić

- 1) Jeśli sprzedaż znaków opłaty skarbowej dokonywana jest przez innego niż kasjer pracownika, przeprowadzić inwentaryzację znaków na tym stanowisku.
- 2) W przypadku stwierdzenia różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym dokonać stosownych zapisów w protokole kontroli:

- w odniesieniu do gotówki	w pkt	3.1.1.2
- w odniesieniu do znaków opłaty skarbowej	w pkt	3.1.3
- w odniesieniu do innych wartości pieniężnych	w pkt.	3.1.1.2
- w odniesieniu do druków ścisłego zarachowania	w pkt.	6.6
- w odniesieniu do depozytów	w pkt.	3.1.1.2

Katarzyna Łodziewska  
Wydział Kontroli  
Mł. inspektor

Akta kontroli poz. Nr 2

Piotr Pawlik  
Burmistrz Mirosławca

### WYJAŚNIENIE

W obowiązującym w latach 2012-2015 Statucie Gminy Mirosławiec przyjętym uchwałą Nr XVIII/152/2012 Rady Miejskiej w Mirosławcu z dnia 27 kwietnia 2007 r., nie wprowadzono zmian w zakresie funkcjonowania sołectw, tj. w związku z podjęciem uchwały Nr XLV/378/2014 Rady Miejskiej w Mirosławcu z dnia 5 listopada 2014 r. w sprawie utworzenia jednostki pomocniczej o nazwie sołectwo "Kalinówka" i nadania jej statutu.

Proszę o udzielenie wyjaśnienia w powyższym zakresie.

Mirosławiec, dn. 24.05.2016 r.  
Pieczęć i podpis

MŁODSZY INSPEKTOR

*mgr Katarzyna Łodziewska*

Mirosławiec, 01.06.2016 r.

## WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Koszalinie  
w sprawie zmiany Statutu Gminy Mirosławiec

Akta kontroli poz. Nr 2

W odpowiedzi na zapytanie dotyczące zmiany Statutu Gminy Mirosławiec przyjętego uchwałą Nr XVIII/152/2012 Rady Miejskiej w Mirosławcu z dnia 27 kwietnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Mirosławiec w zakresie uzupełnienia sołectw funkcjonujących w Gminie Mirosławiec o sołectwo „Kalinówka” informuję, że zostanie opracowany i skierowany do Rady Miejskiej w Mirosławcu projekt uchwały w przedmiotowej sprawie na XX sesję Rady Miejskiej w Mirosławcu, planowaną w dniu 27 czerwca 2016 r.

Dotychczas nie dokonano zmiany Statutu, ponieważ planowane są w nim również inne zmiany, wprowadzenie których było analizowane.

Propozycje zmian zostaną zebrane, sformułowane a projekt przedłożony Radzie w terminie jak wskazano powyżej.

Z up. Burmistrza  
Moniki Staniarek

Sekretarz Gminy i Miasta Mirosławiec

Katarzyna Łodziewska  
Wydział Kontroli  
Mł. inspektor

Akta kontroli poz. Nr 3

Piotr Pawlik  
Burmistrz Mirosławca  
Aleksandra Mróz  
Podinspektor ds. administracyjnych  
i kontroli zarządczej

### WYJAŚNIENIE

Zgodnie z planem kontroli na 2014 r. zatwierdzonym przez Burmistrza Mirosławca na 2014 rok, w Urzędzie Miejskim zaplanowano dwie kontrole tj.:

- 1) Temat kontroli: Warunki lokalowe archiwum zakładowego, prawidłowość archiwizowania, przechowywania, brakowania i udostępniania dokumentów, podmiotem podlegającym kontroli był Pracownik ds. biura rady i archiwum, planowany termin kontroli – I kwartał.
- 2) Temat kontroli: Sprawdzenie pokontrolne zabezpieczenia przeciwpożarowego w Urzędzie Miejskim w Mirosławcu, podmiotem podlegającym kontroli był Pracownik ds. Zarządzania Kryzysowego, planowany termin kontroli – III kwartał roku.

Proszę o przedłożenie dokumentów potwierdzających zrealizowanie zaplanowanych kontroli w 2014 roku oraz o udzielenie wyjaśnienia w powyższym zakresie.

Mirosławiec, dn. 25.05.2016 r.

Pieczętka i podpis

MŁODSZY INSPEKTOR

*mgr Katarzyna Łodziewska*

Miroślawiec 25.05.2016.

Katarzyna Łodziewska  
Wydział Kontroli

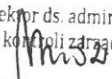
## Wyjaśnienie

### dotyczy pisma z dnia 25 maja 2016 roku

Zgodnie z planem kontroli zatwierdzonych przez Burmistrza Mirosławca na rok 2014 zaplanowane zostały dwie kontrole.

Tematem pierwszej z nich była kontrola *Warunków lokalowych archiwum zakładowego, prawidłowość archiwizowania, przechowywania, brakowania i udostępniania dokumentów*. Kontrola przeprowadzona została w dniach 20 stycznia – 11 lutego 2014 roku na podstawie upoważnienia nr 8/2014 wystawionego przez Burmistrza Mirosławca. Z przeprowadzonej w dniu 11 lutego 2014 roku kontroli został sporządzony protokół KW.1712.1.2014.AMr, który znajduje się w teczce Kontrole Wewnętrzne w podmiocie (1712).

Tematem drugiej zaplanowanej kontroli było *Sprawdzenie pokontrolne zabezpieczenia przeciwpożarowego w Urzędzie Miejskim w Mirosławcu*. Przez niedopatrzenie kontrola nie została przeprowadzona w wyżej wymienionym terminie, w związku z powyższym zobowiązuje się przeprowadzić ją do dnia 30 czerwca 2016 roku.

podinspektor ds. administracyjnych  
i kontroli zarządczej  
  
Aleksandra Mróz

BURMISTRZ MIROŚLAWCA  
  
Piotr Łanicki



Alicja Michor  
Skarbnik Gminy i Miasta  
Mirosławiec

### OŚWIADCZENIE

W okresie objętym kontrolą od roku 2012 do 2015 roku w Urzędzie Gminy Mirosławiec nie funkcjonowała kasa.

SKARBNIK  
Gminy i Miasta Mirosławiec

Alicja Michor

Katarzyna Łodziewska  
Wydział Kontroli  
Mł. inspektor

Akta kontroli poz. Nr 88

Piotr Pawlik  
Burmistrz Mirosławca

### WYJAŚNIENIE

W toku kontroli ustalono, że obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości, wprowadzonymi do stosowania zarządzeniem Nr 100/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. w Urzędzie Miejskim w Mirosławcu w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont budżetu oraz Urzędu Gminy i Miasta w Mirosławcu oraz w następujących zarządzeniach zmieniających:

- Nr 78/2012 z dnia 16 sierpnia 2012 r.,
- Nr 46/2013 z dnia 17 czerwca 2013 r.,
- Nr 71 z dnia 11 października 2013 r.,
- Nr 90 z dnia 31 grudnia 2013 r.,
- Nr 51 z dnia 12 sierpnia 2014 r.,
- Nr 105 z dnia 4 grudnia 2015 r.,
- Nr 6 z dnia 29 stycznia 2016 r.,

nie wskazano wersji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Proszę o udzielenie wyjaśnienia w powyższym zakresie.

Mirosławiec, dn. 02.06.2016 r.

Pieczętka i podpis

MŁODSZY INSPEKTOR

*mgr Katarzyna Łodziewska*

Mirosławiec, dnia 16.06.2016 r.

**Pani**

**Katarzyna Łodziewska**

**Młodszy Inspektor**

**Wydziału Kontroli**

**Wyjaśnienie w sprawie nie wskazania wersji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji**

Odpowiadając na wniosek o udzielenie wyjaśnienia uprzejmie wyjaśniam:

Wersje oraz daty rozpoczęcia eksploatacji wykorzystywanego oprogramowania przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych zostały omyłkowo pominięte przy opracowywaniu polityki rachunkowości. Jednocześnie informuję, że obecnie trwają prace nad aktualizacją zasad polityki rachunkowości jednostki mające na celu między innymi uzupełnienie dokumentacji o brakujące elementy określone w art.10 ust.1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Z poważaniem

  
BURMISTRZ MIROSLAWCA  
Piotr Pawlik

Katarzyna Łodziewska  
Wydział Kontroli  
Mł. inspektor

Akta kontroli poz. Nr X 10

Dorota Łodygowska  
Główna Księgowa  
Alicja Mazur  
Inspektor ds. księgowości podatkowej

### WYJAŚNIENIE

Proszę o udzielenie wyjaśnienia w poniższym zakresie:

W trakcie badania czynności windykacyjnych podjętych wobec dłużników w 2014 r. posiadających zaległości z tytułu podatku od środków transportowych osób fizycznych ustalono, że:

- upomnienia (5) na łączną kwotę zaległości 25 721,10 zł wystawiono z opóźnieniem wynoszącym od 76 do 286 dni po upływie terminu płatności poszczególnych rat podatku, czym naruszono pkt 6 ppkt 6.1. pkt 2) Załącznika nr 1 do Procedur windykacji należności Gminy Mirosławiec ustalonych Zarządzeniem nr 4/2009 Burmistrza Mirosławca z dnia 30 stycznia 2009 r.;
- tytuły wykonawcze (4) na łączną kwotę zaległości 25 295,10 zł wystawiono z opóźnieniem wynoszącym od 130 do 174 dni po upływie terminu wyznaczonego w upomnieniu, czym naruszono ppkt 6.2. pkt 1 ww. zarządzenia.

Załączono zestawienie tabelaryczne stwierdzonych nieprawidłowości dłużników o nr indeksu: 1901846, 1901838, 1900565, 1901270, 1901832.

Proszę o wskazanie przyczyn nieprawidłowości.

Mirosławiec, dn. 09.06.2016 r.  
Pieczęć i podpis

MŁODSZY INSPEKTOR

*mgr Katarzyna Łodziewska*

Alicja Mazur  
Inspektor ds. księgowości podatkowej

Mirosławiec, 16.06.2016 r.

Pani  
Katarzyna Łodziewska  
Młodszy inspektor  
Wydziału kontroli

Dot. akt kontroli poz. 7

Przyczyną opóźnień w wystawieniu upomnień i tytułów wykonawczych był zwiększony zakres obowiązków spowodowany wzrastającą od 2012 r. liczbą nakładanych mandatów karnych. W celu zabezpieczenia spłaty podatków od środków transportowych podjęto czynności zmierzające do ustanowienia zastawu skarbowego na pojazdach. Jednocześnie pragnę dodać, iż aby usprawnić proces windykacji trwają prace reorganizacyjne.

Główny Księgowy  
Dorota Łodygowska

INSPEKTOR  
ds. księgowości podatkowej  
mgr Alicja Mazur

Wykaz nieprawidłowości w zakresie podjętych przez organ podatkowy czynności egzekucyjnych wobec dłużników posiadających zaległości bieżące na dzień 31.12.2014 r. z tytułu podatku od środków transportowych osób fizycznych w Urzędzie Miejskim w Mirosławcu.

(w zł)

Lp.	Indeks	Kwota zaległości i	Zaległość z tytułu (...rata)	Data sporządzenia upomnienia wg Zarządzenia	Data sporządzenia upomnienia	Dni opóźnienia	Data doręczenia upomnienia	7-dniowy termin wpłaty należności	Termin wystawienia tytułu wykon. wg Zarządzenia	Data sporządzenia tytułu wykon	Dni opóźnienia	Data i kwota wpłaty
1.	1901846	6 134,00	I rata 2014	19.03.2014 r.	30.12.2014 r.	286 dni	31.12.2014 r.	07.01.2015 r.	30.01.2015 r.	23.07.2015 r.	174 dni	I rata - 02 i 07.09. 2015 r. - 6 134,00 zł;
		5 336,00	II rata 2014	15.10.2014 r.	30.12.2014 r.	76 dni	31.12.2014 r.	07.01.2015 r.	30.01.2015 r.	23.07.2015 r.	174 dni	II rata - 02 i 07.09. 2015 r. - 5 336,00 zł
2.	1901838	387,00	podatek za 2013	19.03.2014 r.	30.12.2014 r.	286 dni	14.01.2015 r.	21.01.2015 r.	15.03.2015 r.	23.07.2015 r.	130 dni	rata za 2013 r. - 12.11. 2015 r. - 387,00 zł, I rata
		3 393,00	I rata 2014	19.03.2014 r.	30.12.2014 r.	286 dni	14.01.2015 r.	21.01.2015 r.	13.02.2015 r.	23.07.2015 r.	160 dni	
		3 393,00	II rata 2014	15.10.2014 r.	30.12.2014 r.	76 dni	14.01.2015 r.	21.01.2015 r.	13.02.2015 r.	13.02.2015 r.	23.07.2015 r.	160 dni

- 131 -

3.	1900565	2 377,00	I rata 2014	19.03.2014 r.	30.12.2014 r.	286 dni	14.01.2015 r.	21.01.2015 r.	13.02.2015 r.	23.07.2015 r.	160 dni	za 2014 r. - 459,00 zł.
		2 375,00	II rata 2014	15.10.2014 r.	30.12.2014 r.	76 dni	14.01.2015 r.	21.01.2015 r.	13.02.2015 r.	23.07.2015 r.	160 dni	12.11. 2015 r. - rata I 860,00 zł.
4.	1901270	939,10	I rata 2014	19.03.2014 r.	30.12.2014 r.	286 dni	14.01.2015 r.	21.01.2015 r.	13.02.2015 r.	23.07.2015 r.	160 dni	I rata za 2014 r. - 29.12. 2015 r. - 516,70 zł.
		939,00	II rata 2014	15.10.2014 r.	30.12.2014 r.	76 dni	14.01.2015 r.	21.01.2015 r.	13.02.2015 r.	23.07.2015 r.	160 dni	
5.	1901832	141,00	I rata 2014	22.07.2014 r.	30.12.2014 r.	161 dni	30.12.2014 r.	06.01.2015 r.	-	-	-	I rata za 2014 r. - 02.01. 2015 r. - 592,00 zł., 10.09. 2015 r. - 1,00 zł.
		$\frac{452,00}{593,00}$	I rata 2014	16.07.2014 r.	30.12.2014 r.	167 dni	30.12.2014 r.	30.12.2014 r.				

Za zgodność z dokumentacją  
UM Mirosławiec:

Główny Księgowy  
Dorota Lodygowa s.t

Sporządził:  
09.06.2016 r.

MŁODZIMIEJSPEKTOR  
mgr Katarzyna Łodziewska

Wykaz nieprawidłowości w zakresie podjętych przez organ podatkowy czynności egzekucyjnych wobec dłużników posiadających zaległości bieżące na dzień 31.12.2014 r. z tytułu podatku od środków transportowych osób fizycznych w Urzędzie Miejskim w Mirosławcu.

(w zł)

Lp.	Indeks	Kwota zaległość i	Zaległość z tytułu (...rata)	Data sporządzenia upomnienia wg Zarządzenia	Data sporządzenia upomnienia	Dni opóźnienia	Data doręczenia upomnienia	7-dniowy termin wpłaty należności	Termin wystawienia tytułu wykon. wg Zarządzenia	Data sporządzenia tytułu wykon	Dni opóźnienia	Data i kwota wpłaty
1.	1901846	6 134,00	I rata 2014	19.03.2014 r.	30.12.2014 r.	286 dni	31.12.2014 r.	07.01.2015 r.	30.01.2015 r.	23.07.2015 r.	174 dni	I rata - 02 i 07.09. 2015 r. - 6 134,00 zł;
			II rata 2014	15.10.2014 r.	30.12.2014 r.	76 dni	31.12.2014 r.	07.01.2015 r.	30.01.2015 r.	23.07.2015 r.	174 dni	II rata - 02 i 07.09. 2015 r. - 5 336,00 zł
2.	1901838	387,00	podatek za 2013	19.03.2014 r.	30.12.2014 r.	286 dni	14.01.2015 r.	21.01.2015 r.	15.03.2015 r.	23.07.2015 r.	130 dni	rata za 2013 r. - 12.11. 2015 r. - 387,00 zł, I rata
			I rata 2014	19.03.2014 r.	30.12.2014 r.	286 dni	14.01.2015 r.	21.01.2015 r.	13.02.2015 r.	23.07.2015 r.	160 dni	
			II rata 2014	15.10.2014 r.	30.12.2014 r.	76 dni	14.01.2015 r.	21.01.2015 r.	13.02.2015 r.	23.07.2015 r.	160 dni	



- 133 -

																			za 2014 r. - 459,00 zł.
3.	1900565	2 377,00	I rata 2014	19.03.2014 r.	30.12.2014 r.	286 dni	14.01.2015 r.	21.01.2015 r.	13.02.2015 r.	23.07.2015 r.	160 dni	12.11. 2015 r. - rata I 860,00 zł.							
		2 375,00	II rata 2014	15.10.2014 r.	30.12.2014 r.	76 dni	14.01.2015 r.	21.01.2015 r.	13.02.2015 r.	23.07.2015 r.	160 dni								
4.	1901270	939,10	I rata 2014	19.03.2014 r.	30.12.2014 r.	286 dni	14.01.2015 r.	21.01.2015 r.	13.02.2015 r.	23.07.2015 r.	160 dni	I rata za 2014 r. - 29.12. 2015 r. - 516,70 zł.							
		939,00	II rata 2014	15.10.2014 r.	30.12.2014 r.	76 dni	14.01.2015 r.	21.01.2015 r.	13.02.2015 r.	23.07.2015 r.	160 dni								
5.	1901832	141,00	I rata 2014	22.07.2014 r.	30.12.2014 r.	161 dni	30.12.2014 r.	06.01.2015 r.	-	-	-	I rata za 2014 r. - 02.01. 2015 r. - 592,00 zł., 10.09. 2015 r. - 1,00 zł.							
		452,00 = 593,00	I rata 2014	16.07.2014 r.	30.12.2014 r.	167 dni	30.12.2014 r.												

Za zgodność z dokumentacją  
UM Mirosławiec:

Główny Księgowy  
*Dorota Ksiedzygowska*

Sporządził:  
09.06.2016 r.

MŁODSZA INSPEKTOR  
*mgr Katarzyna Łodziewska*

Katarzyna Łodziewska  
Wydział Kontroli  
Mł. inspektor

Akta kontroli poz. Nr 8/11

Dorota Łodygowska  
Główny Księgowy  
Alicja Mazur  
Inspektor ds. księgowości podatkowej

### WYJAŚNIENIE

Proszę o udzielenie wyjaśnienia w poniższym zakresie:

W trakcie badania czynności windykacyjnych podjętych wobec dłużników w 2014 r. posiadających zaległości z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego od osób fizycznych ustalono, że:

- upomnienia (3) na łączną kwotę zaległości 4 842,32 zł wystawiono z opóźnieniem wynoszącym od 45 do 1 265 dni po upływie terminu płatności poszczególnych opłat, czym naruszono pkt 6.5. Terminy i rodzaje należności (Tabela nr 1) Załącznika nr 2 do Procedur windykacji należności Gminy Mirosławiec ustalonych Zarządzeniem nr 4/2009 Burmistrza Mirosławca z dnia 30 stycznia 2009 r..

Załączono zestawienie tabelaryczne stwierdzonych nieprawidłowości dłużników o nr indeksu: 7003532, 0002276, 70003496.

Proszę o wskazanie przyczyn nieprawidłowości.

Mirosławiec, dn. 13.06.2016 r.  
Pieczęć i podpis

MŁODSZY INSPEKTOR

*mgr Katarzyna Łodziewska*

Alicja Mazur  
Inspektor ds. księgowości podatkowej

Mirosławiec, 16.06.2016 r.

Pani  
Katarzyna Łodziwska  
Młodszy inspektor  
Wydziału kontroli

Dot. akt kontroli poz. 8

Przyczyną opóźnień w wystawieniu upomnień dotyczących opłat za zajęcie pasa drogowego był zwiększony zakres obowiązków spowodowany wzrastającą od 2012 r. liczbą nakładanych mandatów karnych. Ponadto w przypadku dłużnika o indeksie 7003496 w związku ze zmianami reorganizacyjnymi, którymi był objęty koniecznym było wyjaśnienie i ustalenie podmiotu nabywającego prawa i obowiązki dłużnika co spowodowało dodatkowe opóźnienie. Jednocześnie pragnę dodać, iż aby usprawnić proces windykacji trwają prace reorganizacyjne.

Główny Księgowy  
Dorota Łodygowska

INSPEKTOR  
ds. księgowości podatkowej  
mgr Alicja Mazur

Wykaz nieprawidłowości w zakresie podjętych przez organ podatkowy czynności egzekucyjnych wobec dłużników posiadających zaległości bieżące na dzień 31.12.2014 r. z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego osób fizycznych w Urzędzie Miejskim w Mirosławcu.

(w zł)

Lp.	Indeks	Kwota zaległości i	Zaległo -ść z tytułu (...rata)	Data sporządzenia upomnienia wg Zarządzenia	Data sporządzenia upomnienia	Dni opóźnienia	Data doręczenia upomnienia	7-dniowy termin wpłaty należności	Termin wystawienia tytułu wykon. wg Zarządzenia	Data i kwota wpłaty
1.	7003532	2 280,00	opłata za 2013	31.03.2014 r.	31.12.2014 r.	275 dni	20.01.2015 r.	27.01.2015 r.	brak	22.01.2015 r. 4 594,13 zł
		<u>2 334,50</u>	opłata za 2014	16.11.2014 r.	31.12.2014 r.	45 dni	20.01.2015 r.	27.01.2015 r.		19.01.2016 r. 20,37 zł
		<u>Łącznie:</u> 4 614,50								
2.	0002276	105,00	opłata za 2013	08.10.2013 r.	31.12.2014 r.	449 dni	12.01.2015 r.	19.01.2015 r.	brak	13.01.2015 r. - 104,70 zł
3.	7003496	14,82	opłata za 2012	12.07.2012 r.	29.12.2015 r.	1 265 dni	05.01.2016 r.	12.01.2016 r.	brak	01.02.2016 r. - 122,82 zł
		<u>108,00</u>	opłata za 2012	21.08.2012 r.	29.12.2015 r.	1 225 dni	05.01.2016 r.	12.01.2016 r.		
		<u>Łącznie</u> 122,82								

Za zgodność z dokumentacją UM Mirosławiec:

Główny Księgowy  
*Dorota Joddygowska*

Sporządził:  
13.06.2016 r.

MŁODSZY INSPEKTOR  
*mgr Katarzyna Łodziewska*

Wykaz nieprawidłowości w zakresie podjętych przez organ podatkowy czynności egzekucyjnych wobec dłużników posiadających zaległości bieżące na dzień 31.12.2014 r. z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego osób fizycznych w Urzędzie Miejskim w Mirosławcu.

(w zł)

Lp.	Indeks	Kwota zaległości i	Zaległość z tytułu (...rata)	Data sporządzenia upomnienia wg Zarządzenia	Data sporządzenia upomnienia	Dni opóźnienia	Data doręczenia upomnienia	7-dniowy termin wpłaty należności	Termin wystawienia tytułu wykon. wg Zarządzenia	Data i kwota wpłaty
1.	7003532	2 280,00	opłata za 2013	31.03.2014 r.	31.12.2014 r.	275 dni	20.01.2015 r.	27.01.2015 r.	brak	22.01.2015 r. 4 594,13 zł
		2 334,50	opłata za 2014	16.11.2014 r.	31.12.2014 r.	45 dni	20.01.2015 r.	27.01.2015 r.		19.01.2016 r. 20,37 zł
		<u>Łącznie:</u> 4 614,50								
2.	0002276	105,00	opłata za 2013	08.10.2013 r.	31.12.2014 r.	449 dni	12.01.2015 r.	19.01.2015 r.	brak	13.01.2015 r. - 104,70 zł
3.	7003496	14,82	opłata za 2012	12.07.2012 r.	29.12.2015 r.	1 265 dni	05.01.2016 r.	12.01.2016 r.	brak	01.02.2016 r. - 122,82 zł
		108,00	opłata za 2012	21.08.2012 r.	29.12.2015 r.	1 225 dni	05.01.2016 r.	12.01.2016 r.		
		<u>Łącznie</u> 122,82								

Za zgodność z dokumentacją  
UM Mirosławiec:

Główny Księgowy  
*Dorota Łodygowska*

Sporządził:  
13.06.2016 r.  
MŁODSZY INSPEKTOR  
*mgr Katarzyna Łodziejewska*

Katarzyna Łodziewska  
Wydział Kontroli  
Mł. inspektor

Akta kontroli poz. Nr 9

Dorota Łodygowska  
Główny Księgowy  
Alicja Mazur  
Inspektor ds. księgowości podatkowej

### WYJAŚNIENIE

Proszę o udzielenie wyjaśnienia w poniższym zakresie:

W trakcie badania czynności windykacyjnych podjętych wobec dłużników w 2014 r. posiadających zaległości z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych ustalono, że:

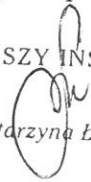
- w przypadku dłużnika o nr indeksu 2003141 tytuł wykonawczy na kwotę zaległości 98,00 zł wystawiono z opóźnieniem wynoszącym 171 dni po upływie terminu wyznaczonego w upomnieniu, czym naruszono ppkt 6.2. pkt 1 Załącznika nr 1 do Procedur windykacji należności Gminy Mirosławiec ustalonych Zarządzeniem nr 4/2009 Burmistrza Mirosławca z dnia 30 stycznia 2009 r..

Załączono zestawienie tabelaryczne stwierdzonej nieprawidłowości ww. dłużnika.

Proszę o wskazanie przyczyn nieprawidłowości.

Mirosławiec, dn. 13.06.2016 r.  
Pieczęć i podpis

MŁODSZY INSPEKTOR

  
mgr Katarzyna Łodziewska

Alicja Mazur

Mirosławiec, 16.06.2016 r.

Inspektor ds. księgowości podatkowej

Pani

Katarzyna Łodziewska

Młodszy inspektor

Wydziału kontroli

Dot. akt kontroli poz. 9

Przyczyną opóźnienia w wystawieniu tytułu wykonawczego dłużnika podatku rolnego był zwiększony zakres obowiązków spowodowany wzrastającą od 2012 r. liczbą nakładanych mandatów karnych. Jednocześnie w celu usprawnienia pragnę dodać, iż aby usprawnić proces windykacji trwają prace reorganizacyjne.

Główny Księgowy  
Dorota Łodygowska

INSPEKTOR  
ds. księgowości podatkowej  
mgr Alicja Mazur

Wykaz nieprawidłowości w zakresie podjętych przez organ podatkowy czynności egzekucyjnych wobec dłużników posiadających zaległości bieżące na dzień 31.12.2014 r. z tytułu podatku rolnego osób fizycznych w Urzędzie Miejskim w Mirosławcu.

(w zł)

Lp.	Indeks	Kwota zaległości	Zaległość z tytułu (...rata)	Data sporządzenia upomnienia wg Zarządzenia	Data sporządzenia upomnienia	Data doręczenia upomnienia	7-dniowy termin wpłaty należności	Termin wystawienia tytułu wykon. wg Zarządzenia	Data sporządzenia tytułu wykonawczego	Dni opóźnienia	Data i kwota wpłaty
1.	2003141	1,00 zł	dotyczy II raty 2014 r.	15.10.2014 r.	15.10.2014 r.	31.10.2014 r.	07.11.2014 r.	30.12.2014 r.	19.06.2015 r.	171 dni	30.04. 2015 r. – 1,00 zł;
		98,00 zł	podatek za III ratę 2014 r.								31.08. 2015 r. – 98,00 zł.

1 201-

Za zgodność z dokumentacją  
UM Mirosławiec:

Główny Księgowy  
Katarzyna Łodziejewska

Sporządził:  
10.06.2016 r.

MŁODSZY INSPEKTOR  
mgr Katarzyna Łodziejewska



Wykaz nieprawidłowości w zakresie podjętych przez organ podatkowy czynności egzekucyjnych wobec dłużników posiadających zaległości bieżące na dzień 31.12.2014 r. z tytułu podatku rolnego osób fizycznych w Urzędzie Miejskim w Mirosławcu.

(w zł)

Lp.	Indeks	Kwota zaległości	Zaległość z tytułu (...rata)	Data sporządzenia upomnienia wg Zarządzenia	Data sporządzenia upomnienia	Data doręczenia upomnienia	7-dniowy termin wpłaty należności	Termin wystawienia tytułu wykon. wg Zarządzenia	Data sporządzenia tytułu wykonawczego	Dni opóźnienia	Data i kwota wpłaty
1.	2003141	1,00 zł 98,00 zł	dotyczy II raty 2014 r. podatek za III ratę 2014 r.	15.10.2014 r.	15.10.2014 r.	31.10.2014 r.	07.11.2014 r.	30.12.2014 r.	19.06.2015 r.	171 dni	30.04. 2015 r. – 1,00 zł; 31.08. 2015 r. – 98,00 zł.

Za zgodność z dokumentacją  
UM Mirosławiec:

Główny Księgowy  
Dorota Łodygowska

Sporządził:  
10.06.2016 r.

MŁODSZY INSPEKTOR  
mgr Katarzyna Łodzińska

Katarzyna Łodziewska  
Wydział Kontroli  
Mł. Inspektor

Akta kontroli poz. Nr 1 ~~X~~3

Teresa Stańczyk  
Inspektor ds. podatków  
i opłat lokalnych

### WYJAŚNIENIE

Proszę o udzielenie wyjaśnienia w poniższym zakresie:

W trakcie badania prawidłowości naliczenia podatku rolnego od osób fizycznych w 2014 r., ustalono, że:

- wszystkie kontrolowane tj. 10, złożone przez podatników „Informacje w sprawie podatku rolnego” nie zostały opatrzone datą wpływu do Urzędu, co było niezgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.)  
oraz
- wszystkie złożone przez ww. podatników „Informacje w sprawie podatku rolnego” nie zostały zweryfikowane przez odpowiedzialnego za te kwestie pracownika na dowód stwierdzenia formalnej ich poprawności, co było zgodne z art. 272 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749).

Proszę o podanie przyczyn nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Mirosławiec, dn. 14.06.2016 r.  
Pieczęć i podpis

MŁODSZY INSPEKTOR

*mgr Katarzyna Łodziewska*

Mirosławiec, 2016-06-15

Teresa Stańczyk  
Inspektor ds. wymiaru  
podatków i opłat

**Pani**  
**Katarzyna Łodziewska**  
**Wydział Kontroli**  
**Ml. Inspektor**

### WYJAŚNIENIE

- w zakresie braku daty wpływu na złożonych przez podatników „Informacjach w sprawie podatku rolnego”

Niezgodność z § 5 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.) dotycząca braku opatrzenia datą wpływu do Urzędu złożonych przez podatników w liczbie 10 „Informacji w sprawie podatku rolnego” wynikała z faktu, iż powyższe informacje składane były bezpośrednio pracownikowi na stanowisku pracy jak również z mojego niedopatrzenia.

Pragnę dodać, iż obecnie funkcjonuje w tutejszym Urzędzie Biuro Obsługi Interesanta, w którym podatnicy składają „Informacje w sprawie podatku rolnego”, tam też są one opatrzone pieczętą z datą wpływu do Urzędu.

- w zakresie braku potwierdzenia weryfikacji na składanych przez podatników „Informacjach w sprawie podatku rolnego”

Niezgodność z art. 272 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749) dotycząca braku na składanych przez podatników „Informacjach w sprawie podatku rolnego” adnotacji o ich weryfikacji wynikała z błędnej interpretacji powyższego przepisu.

Literalne brzmienie przepisu art. 272 pkt 1 wskazuje na „deklaracje” i nie odnosiłam tego zapisu do „informacji”.

Pragnę dodać, iż pomimo braku na złożonych przez podatników „Informacjach w sprawie podatku rolnego” adnotacji (podpisu pracownika) o stwierdzeniu formalnej ich poprawności, informacje były sprawdzane co do poprawności ich wypełnienia.

Zobowiązuję się do przestrzegania w tej kwestii zapisów art. 272 pkt 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

**Z up. Burmistrza**  
*T. Stańczyk*  
Teresa Stańczyk  
INSPEKTOR  
ds. wymiaru podatków i opłat

.....  
( Podpis składającego wyjaśnienie)

Katarzyna Łodziewska  
Wydział Kontroli  
Mł. Inspektor

Akta kontroli poz. Nr 184

Teresa Stańczyk  
Inspektor ds. podatków  
i opłat lokalnych

### WYJAŚNIENIE

Proszę o udzielenie wyjaśnienia w poniższym zakresie:

W trakcie badania prawidłowości naliczenia podatku leśnego od osób fizycznych w 2014 r., ustalono, że:

- 4 na 8 skontrolowanych, złożone przez ww. podatników „Informacje w sprawie podatku leśnego” nie zostały opatrzone datą wpływu do Urzędu, co było niezgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.);
- wszystkie złożone przez ww. podatników „Informacje w sprawie podatku leśnego” nie zostały zweryfikowane przez odpowiedzialnego za te kwestie pracownika na dowód stwierdzenia formalnej ich poprawności, co było zgodne z art. 272 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749).

Proszę o podanie przyczyn nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Mirosławiec, dn. 16.06.2016 r.  
Pieczęć i podpis

MŁODSZY INSPEKTOR

*mgr Katarzyna Łodziewska*

Mirosławiec, 2016-06-16

Teresa Stańczyk  
Inspektor ds. wymiaru  
podatków i opłat

**Pani**

**Katarzyna Łodziewska**  
**Wydział Kontroli**  
**Mł. Inspektor**

### WYJAŚNIENIE

- w zakresie braku daty wpływu na złożonych przez podatników „Informacjach w sprawie podatku leśnego”

Niezgodność z § 5 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz.1319 ze zm.) dotycząca braku opatrzenia datą wpływu do Urzędu złożonych przez podatników w liczbie 4 „Informacji w sprawie podatku leśnego” wynikała z faktu, iż powyższe informacje składane były bezpośrednio pracownikowi na stanowisku pracy jak również z mojego niedopatrzenia.

Pragnę dodać, iż obecnie funkcjonuje w tutejszym Urzędzie Biuro Obsługi Interesanta, w którym podatnicy składają „Informacje w sprawie podatku leśnego”, tam też są one opatrzone pieczętą z datą wpływu do Urzędu.

- w zakresie braku potwierdzenia weryfikacji na składanych przez podatników „Informacjach w sprawie podatku leśnego”

Niezgodność z art. 272 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz.749) dotycząca braku na składanych przez podatników „Informacjach w sprawie podatku leśnego” adnotacji o ich weryfikacji wynikała z błędnej interpretacji powyższego przepisu.

Literalne brzmienie przepisu art. 272 pkt 1 wskazuje na „deklaracje” i nie odnosiłam tego zapisu do „informacji”.

Pragnę dodać, iż pomimo braku na złożonych przez podatników „Informacjach w sprawie podatku leśnego” adnotacji (podpisu pracownika) o stwierdzeniu formalnej ich poprawności, informacje były sprawdzane co do poprawności ich wypełnienia.

Zobowiązuję się do przestrzegania w tej kwestii zapisów art. 272 pkt 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

**Z up. Burmistrza**  
*T. Stańczyk*  
**Teresa Stańczyk**  
**INSPEKTOR**  
ds. wymiaru podatków i opłat

.....  
( Podpis składającego wyjaśnienie)

**WYKAZ DECYZJI W SPRAWIE ZWROTU PODATKU AKCYZOWEGO DLA  
PRODUCENTÓW ROLNYCH – I PÓLROCZE 2014 R.**

- 1) nr Fn.3153.1.87.2014.SB z dnia 26.03.2014 r. – kwoty: limitu – 3 335,04 zł, zwrotu – 3 335,04 zł,
- 2) nr Fn.3153.1.54.2014.SB z dnia 10.03.2014 r. – kwoty: limitu – 3 834,29 zł, zwrotu – 1 996,15 zł,
- 3) nr Fn.3153.1.77.2014.SB z dnia 19.03.2014 r. – kwoty: limitu – 2 085,80 zł, zwrotu – 743,77 zł,
- 4) nr Fn.3153.1.60.2014.SB z dnia 10.03.2014 r. – kwoty: limitu – 1 690,37 zł, zwrotu – 428,53 zł,
- 5) nr Fn.3153.1.47.2014.SB z dnia 10.03.2014 r. – kwoty: limitu – 1 016,10 zł, zwrotu – 274,51 zł,
- 6) nr Fn.3153.1.78.2014.SB z dnia 19.03.2014 – kwoty: limitu – 339,87 zł, zwrotu – 35,54 zł,
- 7) nr Fn.3153.1.82.2014.SB z dnia 19.03.2014 r. – kwoty: limitu – 71 444,25 zł, zwrotu – 23 750,95 zł,
- 8) nr Fn.3153.1.34.2014.SB z dnia 03.03.2014 r. – kwoty: limitu – 1 433,02 zł, zwrotu – 1 433,02 zł,
- 9) nr Fn.3153.1.59.2014.SB z dnia 10.03.2014 r. – kwoty: limitu – 1 530,24 zł, zwrotu – 671,91 zł,
- 10) nr Fn.3153.1.66.2014.SB z dnia 11.03.2014 r. – kwoty: limitu – 697,04 zł, zwrotu – 94,18 zł,
- 11) nr Fn.3153.1.79.2014.SB z dnia 19.03.2014 – kwoty: limitu – 790,04 zł, zwrotu – 114,41 zł,
- 12) nr Fn.3153.1.74.2014.SB z dnia 19.03.2014 – kwoty: limitu – 2 543,32 zł, zwrotu – 236,14 zł,
- 13) nr Fn.3153.1.35.2014.SB z dnia 03.03.2014 – kwoty: limitu – 11 206,69 zł, zwrotu – 6 916,70 zł,
- 14) nr Fn.3153.1.85.2014.SB z dnia 24.03.2014 – kwoty limitu: - 5 853,34 zł, zwrotu – 2 513,71 zł,
- 15) nr Fn.3153.1.86.2014.SB z dnia 26.03.2014 – kwoty: limitu – 6 802,34 zł, zwrotu – 1 661,48 zł,
- 16) nr Fn.3153.1.51.2014.SB z dnia 10.03.2014 – kwoty: limitu – 284,15 zł, zwrotu – 284,15 zł,
- 17) nr Fn.3153.1.61.2014.SB z dnia 10.03.2014 r. – kwoty: limitu – 879,09 zł, zwrotu – 285,00 zł,
- 18) nr Fn.3153.1.62.2014.SB z dnia 10.03.2014 r. – kwoty: limitu – 1 289,23 zł, zwrotu – 93,10 zł,
- 19) nr Fn.3153.1.53.2014.SB z dnia 10.03.2014 r. – kwoty: limitu – 1 577,57 zł, zwrotu – 350,72 zł,
- 20) nr Fn.3153.1.81.2014.SB z dnia 19.03.2014 r. – kwoty: limitu – 2 541,42 zł, zwrotu – 2 217,77 zł,

21.05.2016

Z up. Burmistrza  
Mariany Szaperek  
Sekretarz Gminy Miasto Mirosławiec

- 21) nr Fn.3153.1.55.2014.SB z dnia 10.03.2014 r. – kwoty: limitu – 2 480,41 zł, zwrotu – 874,55 zł,
- 22) nr Fn.3153.1.75.2014.SB z dnia 19.03.2014 r. – kwoty: limitu – 3 452,84 zł, zwrotu – 631,44 zł,
- 23) nr Fn.3153.1.46.2014.SB z dnia 10.03.2014 r. – kwoty: limitu – 161,77 zł, zwrotu – 96,24 zł,
- 24) nr Fn.3153.1.90.2014.SB z dnia 28.03.2014 r. – kwoty: limitu – 94,60 zł, zwrotu – 94,60 zł,
- 25) nr Fn.3153.1.76.2014.SB z dnia 19.03.2014 r. – kwoty: limitu – 952,62 zł, zwrotu – 952,62 zł,
- 26) nr Fn.3153.1.68.2014.SB z dnia 11.03.2014 r. – kwoty: limitu – 1 981,64 zł, zwrotu – 113,52 zł,
- 27) nr Fn.3153.1.67.2014.SB z dnia 11.03.2014 r. – kwoty: limitu – 1 937,36 zł, zwrotu – 343,46 zł,
- 28) nr Fn.3153.1.88.2014.SB z dnia 26.03.2014 r. – kwoty: limitu – 1 620,90 zł, zwrotu – 1 620,90 zł,
- 29) nr Fn.3153.1.48.2014.SB z dnia 10.03.2014 r. – kwoty: limitu – 23 862,67 zł, zwrotu – 11 213,58 zł,
- 30) nr Fn.3153.1.80.2014.SB z dnia 19.03.2014 r. – kwoty: limitu – 2 487,85 zł, zwrotu – 1 019,49 zł,
- 31) nr Fn.3153.1.89.2014.SB z dnia 26.03.2014 – kwoty: limitu – 5 423,25 zł, zwrotu – 3 069,90 zł,
- 32) nr Fn.3153.1.83.2014.SB z dnia 24.03.2014 – kwoty: limitu – 13 739,40 zł, zwrotu – 12 413,55 zł,
- 33) nr Fn.3153.1.84.2014.SB z dnia 24.03.2014 – kwoty: limitu – 24 276,31 zł, zwrotu – 2 968,92 zł,
- 34) nr Fn.3153.1.64.2014.SB z dnia 11.03.2014 r. – kwoty: limitu – 4 789,83 zł, zwrotu – 1 422,68 zł,
- 35) nr Fn.3153.1.65.2014.SB z dnia 11.03.2014 r. – kwoty: limitu: 937,56 zł, zwrotu – 301,44 zł,
- 36) nr Fn.3153.1.63.2014.SB z dnia 10.03.2014 r. – kwoty: limitu: 1 514,40 zł, zwrotu: 1 200,01 zł
- 37) nr Fn.3153.1.49.2014.SB z dnia 10.03.2014 r. – kwoty: limitu – 1 340,39 zł, zwrotu – 1 252,20 zł,
- 38) nr Fn.3153.1.56.2014.SB z dnia 10.03.2014 r. – kwoty: limitu – 347,23 zł, zwrotu – 148,38 zł,
- 39) nr Fn.3153.1.36.2014.SB z dnia 03.03.2014 r. – kwoty: limitu – 1 004,68 zł, zwrotu – 403,82 zł,
- 40) nr Fn.3153.1.50.2014.SB z dnia 10.03.2014 r. – kwoty: limitu – 93,96 zł, zwrotu – 93,96 zł,
- 41) nr Fn.3153.1.52.2014.SB z dnia 10.03.2014 r. – kwoty: limitu – 4 713,93 zł, zwrotu – 1 140,00 zł.

poniedział:

STARSZY INSPEKTOR  
*[Podpis]*  
mgr Marcin Binaś