

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Nr kontroli: WK-6100/36/2/07

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej, w ramach której do sprawdzenia przewidziano całokształt gospodarki finansowej **Gminy Gorzyce** przeprowadzonej w dniach od 15 listopada do 14 grudnia 2007 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-6100/36/2/07 z dnia 12 listopada 2007 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Iwona Krywulko-Grad - st. inspektor WKGF – koordynator kontroli
- Ewelina Gralak - mł. inspektor WKGF

Jednostka kontrolowana

Urząd Gminy w Gorzycach
ul. Kościelna 15
44-350 Gorzyce
tel. (032) 4513056

Okres objęty kontrolą

od 1 stycznia 2003 r. do dnia 14 grudnia 2007 r.

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
- II. Wykonanie budżetu.
- III. Mienie komunalne.
- IV. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi.
- V. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
- VI. Postanowienia dodatkowe.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Gorzyce jest p. Piotr Oślizło, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 26 listopada 2006 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Gorzycach z dnia 26 listopada 2006 r. Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania na III sesji Rady Gminy Gorzyce w dniu 5 grudnia 2006 r.

Wcześniej, tj. od dnia 11 czerwca 1990 r. Wójtem Gminy Gorzyce była p. Krystyna Durczok (Uchwała Nr II/4/90 Rady Gminy w Gorzycach z dnia 11 czerwca 1990r. w sprawie wyboru Wójta; Uchwała Nr I/3/94 Rady Gminy Gorzyce z dnia 30 czerwca 1994 r. w sprawie wyboru Wójta; Uchwała Nr I/3/98 Rady Gminy Gorzyce z dnia 27 października 1998 r. w sprawie wyboru Wójta; Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Gorzycach z dnia 14 listopada 2002r. stwierdzające, że w wyborach, które odbyły się dnia 27 października 2002 r. Wójtem Gminy Gorzyce wybrana została p. Krystyna Durczok).

Zastępcą Wójta Gminy jest od dnia 23 września 1999 r. p. Helena Lazar (Uchwała Nr VIII/66/99 Rady Gminy Gorzyce z dnia 23 września 1999 r. w sprawie wyboru Zastępcy Wójta; Zarządzenie Nr 2/2002 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 15 listopada 2002 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Gorzyce; Zarządzenie Nr 609/06 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 20 listopada 2006 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 2/2002).

Skarbnikiem Gminy Gorzyce jest p. Bernadeta Grzegorzek, powołana na stanowisko Uchwałą Nr III/8/90 Rady Gminy Gorzyce z dnia 11 lipca 1990 r.

Sekretarzem Gminy Gorzyce jest p. Maria Władarz, powołana na stanowisko Uchwałą Nr XIII/160/2000 Rady Gminy Gorzyce z dnia 16 maja 2000 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że zaniechano powierzenia Skarbnikowi Gminy Gorzyce obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Działaniem tym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

148 z późn. zm.) oraz art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Powierzenie powyższych obowiązków i odpowiedzialności nie wynika także z ostatniego zakresu czynności Skarbnika Gminy, obowiązującego od dnia 1 stycznia 2000r., który został podpisany przez byłego Wójta Gminy - p. Krystynę Durczok.

W związku z powyższym zwrócono się z pisemnym zapytaniem do p. Piotra Ośliżło – Wójta Gminy. Pytanie i odpowiedź stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Z odpowiedzi Wójta Gminy wynika, że przez przeoczenie nie zostały powierzone Skarbnikowi Gminy obowiązki wynikające z przepisów. Powierzenia takiego dokonano pismem z dnia 26 listopada 2007 r.


W toku kontroli sprawdzono, czy Wójt Gminy Gorzyce udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictwa do jednoosobowego działania, zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Stwierdzono, że pełnomocnictwa zostały udzielone jedynie: Dyrektorowi GOTSiR „NAUTICA” w Gorzycach; Kierownikowi Świetlicy Profilaktyczno – Wychowawczej w Gorzycach; Kierownikowi GZK w Gorzycach; Dyrektorowi GZOF w Gorzycach; Kierownikowi OPS w Gorzycach.

Nie udzielono stosownego pełnomocnictwa dla 17 dyrektorów placówek oświatowych, tj.: Gimnazjum w Czyżowicach, Gimnazjum w Gorzycach, Gimnazjum w Turzy Śl., Gimnazjum w Rogowie, Przedszkola Publicznego w Rogowie, Przedszkola Publicznego w Gorzycach, Przedszkola Publicznego w Czyżowicach, Przedszkola Publicznego w Turzy Śl., Przedszkola Publicznego w Olzie, Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Gorzyczkach, Szkoły Podstawowej Nr 1 w Gorzycach, Szkoły Podstawowej Nr 2 w Gorzycach, Szkoły Podstawowej w Olzie, Szkoły Podstawowej w Czyżowicach, Szkoły Podstawowej w Turzy Śl., Szkoły Podstawowej w Rogowie oraz Szkoły Podstawowej w Bluszczowie.

W związku z powyższym zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Wójta Gminy Gorzyce. Pytanie i odpowiedź stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnień Wójta Gminy wynika, że był on przekonany, iż udzielenie pełnomocnictwa w trybie art. 47 ust. 1 dla kierowników jednostek oświatowych jest niecelowe, gdyż istnieje Gminny Zespół Obsługi Finansowej placówek oświatowych oraz samorządowych instytucji kultury, a Rada Gminy przyjmując statut jednostki niejako



scedowała na dyrektora zespołu uprawnienia i obowiązki kierownika gminnych jednostek organizacyjnych.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Gmina Gorzyce działa w oparciu o Statut przyjęty Uchwałą Nr V/60/03 Rady Gminy Gorzyce z dnia 2 kwietnia 2003 r. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z 2003 roku Nr 39, pod poz. 1107. Do Statutu wprowadzono zmiany następującymi uchwałami Rady Gminy Gorzyce: Nr XIII/136/04 z dnia 26 kwietnia 2004 r. oraz Nr XXIII/225/05 z dnia 21 lutego 2005 r.

Zarządzeniem Nr 160/03 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 22 grudnia 2003 r. wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Gorzycach. W regulaminie określono m.in.: zakres działania i zadania Urzędu, strukturę organizacyjną Urzędu, zasady funkcjonowania Urzędu, zakres działania kierownictwa Urzędu, referatów i samodzielnych stanowisk, zasady opracowywania dokumentów Rady i Wójta, zasady i tryb przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków, obieg dokumentów w Urzędzie oraz zasady podpisywania dokumentów i korespondencji. Do Regulaminu Organizacyjnego wprowadzono zmiany następującymi Zarządzeniami Wójta Gminy Gorzyce: Nr 235/04 z dnia 27 kwietnia 2004r., Nr 348/05 z dnia 28 stycznia 2005 r., Nr 474/05 z dnia 16 grudnia 2005 r., Nr 506/06 z dnia 31 marca 2006 r., Nr 4/06 z dnia 15 grudnia 2006 r., Nr 46/07 z dnia 27 lutego 2007 r., Nr 68/07 z dnia 16 kwietnia 2007 r. oraz Nr 106/07 z dnia 29 czerwca 2007r.

Dnia 17 grudnia 2001 r. Wójt Gminy Gorzyce zatwierdził Regulamin Wynagradzania obowiązujący w Urzędzie Gminy w Gorzycach oraz dnia 31 grudnia 2001r. zatwierdził Regulamin Podziału Nagród dla pracowników Urzędu Gminy.

Zarządzeniem Nr 15/06 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 29 grudnia 2006 r. przyjęto zasady rachunkowości w jednostce Urząd Gminy Gorzyce. Integralną część zarządzenia stanowią następujące załączniki: zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy Gorzyce; ewidencja księgowa dotycząca zadania „Budowa kolektora tłoczego i kanalizacji sanitarnej Gorzyce wraz z pompownią” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej; programy komputerowe dopuszczone do obsługi budżetu Gminy Gorzyce; ewidencja księgowa dotycząca zadania „Nautica – Ośrodek Turystyki Kwalifikowanej w Gorzycach – Budowa krytej pływalni” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej.



Wcześniej obowiązywało Zarządzenie Nr 596/06 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 24 października 2006 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości w jednostce Urząd Gminy Gorzyce.

Poprzednio zasady rachunkowości dla Urzędu Gminy Gorzyce przyjęto Zarządzeniem Nr 364/05 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 10 marca 2005 r. Wcześniej obowiązywało Zarządzenie Nr Fn 0136/8/2000 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 31 grudnia 2000 r.

Zarządzeniem Nr Fn 0152/7/01 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 31 grudnia 2001r. ustalono sposób wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego jednostki Urząd Gminy Gorzyce.

Zarządzeniem Nr 119/07 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 1 sierpnia 2007 r. wprowadzono Regulamin kontroli wewnętrznej jednostek organizacyjnych Gminy Gorzyce. Wcześniej obowiązywało Zarządzenie Nr 234/04 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy w Gorzycach.

Zarządzeniem Nr 67/07 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 12 kwietnia 2007 r. zatwierdzono Instrukcję obiegu dokumentów finansowo–księgowych Urzędu Gminy Gorzyce. Wcześniej obowiązywała Instrukcja obiegu dokumentów finansowo–księgowych Urzędu Gminy Gorzyce zatwierdzona Zarządzeniem Nr Fn 13/06 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 29 grudnia 2006 r.

Poprzednio w latach 2003–2005 obowiązywały Instrukcje obiegu dokumentów finansowo–księgowych Urzędu Gminy Gorzyce wprowadzone następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Gorzyce: Nr 46/03 z dnia 14 marca 2003 r., Nr Fn 209/04 z dnia 20 lutego 2004 r. oraz Nr Fn 373/05 z dnia 6 kwietnia 2005 r.

W Urzędzie Gminy Gorzyce obowiązuje plan kont ustalony Zarządzeniem Nr 597/06 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 24 października 2006 r. Integralną część zarządzenia stanowią następujące załączniki: plan kont dla budżetu Gminy – organu; plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy; plan kont dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych; plan kont dla Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Do powyższego planu kont wprowadzono zmiany Zarządzeniem Nr 12/06 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 29 grudnia 2006 r.

Poprzednio obowiązywał plan kont dla Urzędu Gminy Gorzyce wprowadzony Zarządzeniem Nr 440/05 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 27 września 2005 r.

II. WYKONANIE BUDŻETU

2.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Tabela obrazująca realizację dochodów z tytułu podatków i opłat w latach 2003–2006 stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

2.1.1. Umorzenia zaległości podatkowych

Zestawienia obrazujące wydane przez Wójta Gminy decyzje umorzeniowe w latach 2003–2006 oraz I–IX 2007 r. dotyczące podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku od środków transportowych stanowią **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

Kontrolę umorzeń zaległości podatkowych przeprowadzono w zakresie sprawdzenia czy dokonywano umorzeń wyłącznie zaległości podatkowych, czy umorzenia dokonywane były na wniosek podatnika oraz czy zbierano materiał dowodowy wskazujący na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego.

Kontrolą objęto decyzje umorzeniowe wydane w latach 2003-2006, których kwota umorzenia przekraczała 1.000,00 zł. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Decyzje umorzeniowe Wójta Gminy Gorzyce Nr: 3110/02/2003 z 06.01.2003 r., 3110/08/2003 z 12.03.2003 r., 3110/15/2003 z 22.04.2003 r., 3110/20/2003 z 03.06.2003 r., 3110/25/2003 z 25.06.2003 r., 3110/38/2003 z 28.11.2003 r., 3110/39/2003 z 28.11.2003 r., 3110/40/2003 z 04.12.2003 r., 3110/41/2003 z 04.12.2003 r., 3110/42/2003 z 15.12.2003 r., 3111/05/2003 z 22.04.2003 r., 3114/04/2003 z 21.01.2003 r., 3114/06/2003 z 21.01.2003 r., 3114/13/2003 z 20.02.2003 r., 3114/19/2003 z 26.02.2003 r., 3114/25/2003 z 25.03.2003 r., 3114/28/2003 z 17.04.2003 r., 3114/31/2003 z 30.06.2003 r., 3114/33/2003 z 08.07.2003 r., 3110/29/2004 z 05.06.2004 r., 3110/36/2004 z 30.06.2004 r., 3110/48/2004 z 10.09.2004 r., 3110/54/2004 z 19.10.2004 r., 3110/57/2004 z 27.10.2004 r., 3110/59/2004 z 30.11.2004 r., 3111/01/2004 z 07.01.2004 r., 3114/11/2004 z 30.06.2004 r., 3114/14/2004 z 25.08.2004 r., 3114/23/2004 z 30.12.2004 r., 3110/08/2005 z 29.03.2005 r., 3110/17/2005 z 02.05.2005 r., 3110/24/2005 z 29.06.2005 r., 3114/D/06/2005 z 24.03.2005 r., 3114/07/2005 z 30.03.2005 r., 3114/09/2005 z 19.05.2005 r., 3114/10/2005 z 19.05.2005 r., 3114/D/11/2005 z 25.07.2005 r., 3114/D/135/2005 z 30.11.2005 r., 3114/136/2005 z 30.11.2005 r., 3110/14/2006 z 15.03.2006 r., 3110/22/2006 z 26.05.2006 r.,

K. Ge

[Signature]

[Signature]

3110/31/2006 z 27.07.2006 r., 3110/37/2006 z 20.09.2006 r., 3110/48/2006 z 21.12.2006 r., 3111/03/2006 z 24.02.2006 r., 3111/04/2006 z 25.07.2006 r., 3114/04/2006 z 08.03.2006 r., 3114/10/2006 z 21.12.2006 r., 3111/01/2007 z 17.01.2007 r., 3111/03/2007 z 11.06.2007 r., 3114/D/01/2007 z 22.01.2007 r., 3114/D/06/2007 z 30.04.2007 r., 3114/D/10/2007 z 13.08.2007 r. wraz z zebrany materiałem dowodowym;

- karty kontowe podatników o numerach: 4126/A, 46/A, 1012/A, 693/A, 436/A, 51/A, 39/A, 6/A, 1450/A, 2622/A, 465/A, K63101001398, K44030506480, P00000006194, K62102410178, K69040605763, K40060303129, P00000002174, K67051407576, 345/A, 4166/A, 703/A, 6/A, 5031/A, 2/A, 758/A, P00000004923, P00000006196, P00000001864, 3815/A, 301/A, 2840/A, K60100803693, P00000001866, P00000006176, K46111106073, K67072804855, K670772804855, P00000001866, 2/A, 389/A, 6/A, 540/A, 2/A, 932/A, 1407/A, K60100803693, K74102607292, 1719/A, 1544/A, K63073101595, K67091200272, P00000004565;
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. oraz Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2006 r. w zakresie skutków udzielonych umorzeń.

W toku kontroli decyzji umorzeniowych stwierdzono, że:

1. Zaniechano zamieszczenia w rejestrze kancelaryjnym wniosków o umorzenie zaległości podatkowych, co było niezgodne z przepisem § 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 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:


- wniosku z 30.03.2003 r., w oparciu o który wydano Decyzję Nr 3114/28/2003 z 17.04.2003 r. w sprawie podatku od środków transportowych (podatnik nr K40060303129);
- wniosku z 18.02.2003 r., w oparciu o który wydano Decyzję Nr 3114/19/2003 z 26.02.2003 r. w sprawie podatku od środków transportowych (podatnik nr K62102410178);

Kserokopie Decyzji Nr 3114/19/2003 i Nr 3114/28/2003 wraz z wnioskami stanowią **załącznik nr 5** do protokołu kontroli.

Powyższe decyzje zostały sporządzone przez inspektora ds. podatków i opłat (obecnie inspektor ds. budżetu) jak wynika z adnotacji naniesionych na decyzjach.

K Ge

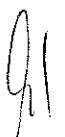




2. Niedotrzymano miesięcznego terminu przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, co było niezgodne z art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:

- Decyzji Nr 3110/20/2003 z 03.06.2003 r. w sprawie częściowego umorzenia podatku od nieruchomości za lata 1997-2003, która została wydana po 83 dniach od daty wpływu do Urzędu Gminy wniosku (12.03.2003 r.);
- Decyzji Nr 3114/31/2003 z 30.06.2003 r. w sprawie podatku od środków transportowych, która została wydana po 46 dniach od daty wpływu do Urzędu Gminy wniosku (15.05.2003 r.);
- Decyzji Nr 3110/29/2004 z 05.06.2004 r. w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości za lata 1997-2002, która została wydana po 50 dniach od daty wpływu do Urzędu Gminy wniosku (16.03.2004 r.);
- Decyzji Nr 3110/36/2004 z 30.06.2004 r. w sprawie częściowego umorzenia zaległego podatku od nieruchomości za lata 2001 i 2004, która została wydana po 41 dniach od daty wpływu do Urzędu Gminy wniosku (20.05.2004 r.);
- Decyzji Nr 3110/8/2005 z 29.03.2005 r. w sprawie częściowego umorzenia podatku od nieruchomości za lata 1998-2004, która została wydana po 47 dniach od daty wpływu do Urzędu Gminy wniosku (10.02.2005 r.);
- Decyzji Nr 3110/24/2005 z 29.06.2005 r. w sprawie częściowego umorzenia i rozłożenia na raty odsetek i zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2000-2005, która została wydana po 49 dniach od daty wpływu do Urzędu Gminy wniosku (11.05.2005 r.);
- Decyzji Nr 3114/9/2005 z 19.05.2005 r. w sprawie podatku od środków transportowych, która została wydana po 114 dniach od daty wpływu do Urzędu Gminy wniosku (25.01.2005 r.);
- Decyzji Nr 3114/10/2005 z 19.05.2005 r. w sprawie podatku od środków transportowych, która została wydana po 85 dniach od daty wpływu do Urzędu Gminy wniosku (23.02.2005 r.);
- Decyzji Nr 3114/D/11/2005 z 25.07.2005 r. w sprawie podatku od środków transportowych, która została wydana po 90 dniach od daty wpływu do Urzędu Gminy wniosku (26.04.2005 r.);

z Ge



- Decyzji Nr 3114/D/135/2005 z 30.11.2005 r. w sprawie podatku od środków transportowych, która została wydana po 105 dniach od daty wpływu do Urzędu Gminy wniosku (17.08.2005 r.);
- Decyzji Nr 3110/22/2006 z 26.05.2006 r. w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości za lata 1999–2005, która została wydana po 59 dniach od daty wpływu do Urzędu Gminy wniosku (28.03.2006 r.);
- Decyzji Nr 3110/37/2006 z 20.09.2006 r. w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości za lata 2001–2002, która została wydana po 69 dniach od daty wpływu do Urzędu Gminy wniosku (13.07.2006 r.);
- Decyzji Nr 3114/10/2006 z 21.12.2006 r. w sprawie podatku od środków transportowych, która została wydana po 64 dniach od daty wpływu do Urzędu Gminy wniosku (18.10.2006 r.);
- Decyzji Nr 3111/1/2007 z 17.01.2007 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym za 2006 r. , która została wydana po 75 dniach od daty wpływu do Urzędu Gminy wniosku (03.11.2006 r.);
- Decyzji Nr 3114/D/10/2007 z 13.08.2007 r. w sprawie podatku od środków transportowych, która została wydana po 41 dniach od daty wpływu do Urzędu Gminy wniosku (03.07.2007 r.).

Kserokopie Decyzji Nr: 3110/20/2003, 3114/31/2003, 3110/29/2004, 3110/36/2004, 3110/8/2005, 3110/24/2005, 3114/9/2005, 3114/10/2005, 3114/D/11/2005, 3114/D/135/2005, 3110/22/2006, 3110/37/2006, 3114/10/2006, 3111/1/2007 i 3114/D/10/2007 wraz z wnioskami stanowią **załącznik nr 6** do protokołu kontroli.

Powyższe decyzje zostały sporządzone przez inspektora ds. podatków i opłat (obecnie inspektor ds. budżetu) oraz przez dwóch inspektorów ds. budżetu, jak wynika z adnotacji naniesionych na decyzjach.

3. Dokonano umorzenia podatku nie będącego jeszcze zaległością podatkową, czym naruszono przepisy art. 67 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) oraz art. 67a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:

Podatku od nieruchomości:

- Decyzji Nr 3110/08/2003 z 12.03.2003 r. w sprawie udzielenia ulgi w podatku od nieruchomości za 2003 r. w kwocie 11.593,40 zł (podatnik nr 46/A);

K Ge

9

9

- Decyzji Nr 3110/40/2003 z 04.12.2003 r. w sprawie częściowego umorzenia podatku od nieruchomości za 2003 r. (podatnik nr 6/A).

Kserokopia Decyzji Nr 3110/08/2003 i 3110/40/2003 wraz z wnioskami stanowi **załącznik nr 7** do protokołu kontroli.

Powyższe decyzje zostały sporządzone przez inspektora ds. budżetu, jak wynika z adnotacji naniesionej na decyzjach.

Podatku od środków transportowych:

- Decyzji Nr 3114/19/2003 z 26.02.2003 r. w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych za 2003 r. w kwocie 2.025,00 zł (podatnik nr K62102410178);

Kserokopia Decyzji Nr 3114/19/2003 wraz z wnioskiem i deklaracją stanowi **załącznik nr 8** do protokołu kontroli.

Decyzja Nr 3114/19/2003 została sporządzona przez inspektora ds. podatków i opłat (obecnie inspektor ds. budżetu) jak wynika z adnotacji naniesionej na decyzjach.

4. Zaniechano zebrania materiału dowodowego, świadczącego o przeprowadzeniu przez organ podatkowy weryfikacji okoliczności podnoszonych przez podatnika we wniosku o umorzenie, czym naruszono przepisy art. 191 w związku z art. 122, art. 180 i art. 187 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:

- Decyzji Nr 3110/15/2003 z 22.04.2003 r. w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości za lata 2000–2002 w wysokości 2.096,60 zł wraz z odsetkami (podatnik nr 1012/A);
- Decyzji Nr 3110/20/2003 z 03.06.2003 r. w sprawie częściowego umorzenia podatku od nieruchomości za lata 1997–2003 w kwocie 3.542,77 zł oraz odsetek w kwocie 3.253,90 zł (podatnik nr 693/A);
- Decyzji Nr 3110/25/2003 z 25.06.2003 r. w sprawie umorzenia odsetek od nieruchomości za lata 2000–2002 w kwocie 1.518,00 zł (podatnik nr 436/A);
- Decyzji Nr 3110/38/2003 z 28.11.2003 r. w sprawie częściowego umorzenia odsetek od nieterminowej płatności podatku od nieruchomości i podatku rolnego w kwocie 5.866,60 zł (podatnik nr 51/A);
- Decyzji Nr 3110/39/2003 z 28.11.2003 r. w sprawie częściowego umorzenia odsetek od nieterminowej płatności podatku od nieruchomości za rok 2001 w kwocie 19.394,20 zł (podatnik nr 39/A);

g *Cse*



g

- Decyzji Nr 3110/40/2003 z 04.12.2003 r. w sprawie częściowego umorzenia podatku od nieruchomości za 2003 r. w kwocie 11.971,80 zł (podatnik nr 6/A);
- Decyzji Nr 3110/41/2003 z 04.12.2003 r. w sprawie umorzenia odsetek w podatku od nieruchomości za lata 1997–2003 w kwocie 4.001,80 zł (podatnik nr 1450/A);
- Decyzji Nr 3111/01/2004 z 07.01.2004 r. w sprawie częściowego umorzenia zaległego podatku rolnego za 2003 r. w wysokości 1.296,70 zł (podatnik nr 758/A).

Kserokopia Decyzji Nr: 3110/15/2003, 3110/20/2003, 3110/25/2003, 3110/38/2003, 3110/39/2003, 3110/40/2003, 3110/41/2003 i 3111/01/2004 wraz z załączonymi dokumentami stanowi **załącznik nr 9** do protokołu kontroli.

Powyższe decyzje zostały sporządzone przez dwóch inspektorów ds. budżetu, jak wynika z adnotacji naniesionych na decyzjach.

5. Zaniechano wydania podatnikom, którym udzielono pomocy publicznej w postaci ulgi w zapłacie podatku zaświadczenia informującego, że udzielona pomoc stanowiła pomoc de minimis.

Brak wydania stosownego zaświadczenia stwierdzono wobec następujących podatników, będących beneficjentami pomocy:

- Nr 6/A, w zakresie ulgi udzielonej Decyzją Nr 3110/54/2004 z 19.10.2004 r.;
- Nr 2/A, w zakresie ulgi udzielonej Decyzją Nr 3110/59/2004 z 30.11.2004 r.;
- Nr P00000001864, w zakresie ulgi udzielonej Decyzją Nr 3114/23/2004 z 30.12.2004 r.;
- Nr K60100803693, w zakresie ulgi udzielonej Decyzją Nr 3114/D/6/2005 z 24.03.2005 r.;
- Nr 2/A, w zakresie ulgi udzielonej Decyzją Nr 3110/14/2006 z 15.03.2006 r.;
- Nr 6/A, w zakresie ulgi udzielonej Decyzją Nr 3110/31/2006 z 27.07.2006 r.;
- Nr 2/A, w zakresie ulgi udzielonej Decyzją Nr 3110/48/2006 z 21.12.2006 r.;
- Nr 1407/A, w zakresie ulgi udzielonej Decyzją Nr 3111/4/2006 z 25.07.2006r.;
- Nr 932/A, w zakresie ulgi udzielonej Decyzją Nr 3111/3/2006 z 24.02.2006r.;
- Nr K60100803693, w zakresie udzielonej ulgi Decyzją Nr 3114/4/2006 z 08.03.2006 r.;

Gp

[Signature]

[Signature]

- Nr 1719/A, w zakresie ulgi udzielonej Decyzją Nr 3111/1/2007 z 17.01.2007r.;
- Nr K63073101595, w zakresie ulgi udzielonej Decyzją Nr 3114/D/1/2007 z 22.01.2007 r.

Powyższym naruszono przepisy art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. Nr 123, poz. 1291 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.).

Powyższe decyzje zostały sporządzone przez inspektora ds. podatków i opłat (obecnie inspektor ds. budżetu) oraz dwóch inspektorów ds. budżetu, jak wynika z adnotacji naniesionych na decyzjach.

6. Udzielono przedsiębiorcom pomocy publicznej polegającej na umorzeniu zaległości podatkowych i umorzeniu odsetek za zwłokę, pomimo braku przedłożenia przez podatników informacji o wysokości pomocy publicznej uzyskanej w okresie ostatnich trzech lat poprzedzających przyznanie ulgi.

Brak przedłożenia wymaganej informacji stwierdzono w przypadku następujących podatników:

- Nr 46/A, któremu Decyzją Nr 3110/08/2003 z 12.03.2003 r. umorzono kwotę 11.593,40 zł;
- Nr 51/A, któremu Decyzją Nr 3110/38/2003 z 28.11.2003 r. umorzono kwotę 5.866,60 zł;
- Nr 39/A, któremu Decyzją Nr 3110/39/2003 z 28.11.2003 r. umorzono kwotę 19.394,20 zł;
- Nr 6/A, któremu Decyzją Nr 3110/40/2003 z 04.12.2003 r. umorzono kwotę 11.971,80 zł;
- Nr 465/A, któremu Decyzją Nr 3111/5/2003 z 22.04.2003 r. umorzono kwotę 1.493,10 zł wraz z odsetkami w kwocie 1.802,80 zł;
- Nr K44030506480, któremu Decyzją Nr 3114/6/2003 z 21.01.2003 r. umorzono kwotę 1.673,80 zł;
- Nr K67051407576, któremu Decyzją Nr 3114/33/2003 z 08.07.2003 r. umorzono kwotę 1.520,00 zł;
- Nr 6/A, któremu Decyzją Nr 3110/54/2004 z 19.10.2004 r. umorzono kwotę 11.845,50 zł;

Ge




- Nr 2/A, któremu Decyzją Nr 3110/59/2004 z 30.11.2004 r. umorzono kwotę 6.554,30 zł;
- Nr P00000001864, któremu Decyzją Nr 3114/23/2004 z 30.12.2004 r. umorzono kwotę 6.233,60 zł;
- Nr K60100803693, któremu Decyzją Nr 3114/D/6/2005 z 24.03.2005 r. umorzono kwotę 3.176,81 zł (informacja wpłynęła do Urzędu Gminy po dniu wydania decyzji);
- Nr 2/A, któremu Decyzją Nr 3110/14/2006 z 15.03.2006 r. umorzono kwotę 1.090,30 zł;
- Nr 6/A, któremu Decyzją Nr 3110/31/2006 z 27.07.2006 r. umorzono kwotę 12.667,00 zł;
- Nr 932/A, któremu Decyzją Nr 3111/03/2006 z 24.02.2006 r. umorzono kwotę 6.003,05 zł wraz z odsetkami w kwocie 5.464,90 zł;
- Nr 1407/A, któremu Decyzją Nr 3111/4/2006 z 25.07.2006 r. umorzono kwotę 1.593,50 zł wraz z odsetkami w kwocie 538,00 zł;
- Nr K60100803693, któremu Decyzją Nr 3114/4/2006 z 08.03.2006 r. umorzono kwotę 4.226,00 zł;
- Nr K63073101595, któremu Decyzją Nr 3114/D/1/2007 z 22.01.2007 r. umorzono kwotę 2.827,00 zł.

Powyższym naruszono przepisy art. 44 w związku z art. 3 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. o warunkach dopuszczalności i nadzorowania pomocy publicznej dla przedsiębiorców (Dz. U. z 2002 r. Nr 141, poz. 1177 z późn. zm.) oraz art. 37 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 123, poz. 1291 z późn. zm.), w związku z art. 67 § 1a, a następnie art. 67 b § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Kserokopie Decyzji Nr: 3110/08/2003, 3110/38/2003, 3110/39/2003, 3110/40/2003, 3111/5/2003, 3114/6/2003, 3114/33/2003, 3110/54/2004, 3110/59/2004, 3114/23/2004, 3114/D/6/2005, 3110/14/2006, 3110/31/2006, 3111/03/2006, 3111/4/2006, 3114/4/2006, 3114/D/1/2007 wraz z wnioskami i całą dokumentacją stanowią **załącznik nr 10** do protokołu kontroli.

gh

[Signature]

[Signature]

Powyższe decyzje zostały sporządzone przez inspektora ds. podatków i opłat (obecnie inspektor ds. budżetu) oraz dwóch inspektorów ds. budżetu, jak wynika z adnotacji naniesionych na decyzjach.

Kserokopie zakresów czynności pracowników zajmujących się przygotowaniem decyzji umorzeniowych w latach objętych kontrolą stanowią **załącznik nr 11** do protokołu kontroli.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami stwierdzonymi przy wydawaniu decyzji umorzeniowych zwrócono się z pisemnym zapytaniem do trzech pracowników, którzy odpowiadali merytorycznie za przygotowywanie treści powyższych decyzji oraz gromadzenie dokumentacji. Pytania i odpowiedzi stanowią **załącznik nr 12** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnień pracowników wynika, że zaniechano zamieszczenia w rejestrze kancelaryjnym wpływu dwóch wniosków o umorzenie dlatego, iż podatnicy w celu szybszego załatwienia sprawy pominieli sekretariat i dostarczyli wnioski bezpośrednio do referatu księgowości. Jeżeli chodzi o załatwienie sprawy powyżej jednego miesiąca to pracownicy wskazywali jako przyczynę własne uchybienie, ociąganie się podatników z uzupełnieniem brakujących dokumentów, późne dostarczenie zaświadczenia z OPS o korzystaniu z pomocy społecznej, czekanie na wydanie opinii Naczelnika Urzędu Skarbowego o skuteczności egzekucji. W przypadku umorzenia podatków nie będących jeszcze zaległością podatkową to w podatku od nieruchomości udzielono ulgi w spłacie podatku bez zaległości podatkowej w oparciu o przepisy art. 17 ust. 1 w związku z art. 3 pkt 1a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999–2003 (Dz. U. Nr 150, poz. 983) natomiast w przypadku podatku od środków transportowych to sytuacja materialna podatnika była znana i dlatego dokonano umorzenia całości podatku. Na pytanie dotyczące braku zebrania materiału dowodowego, pracownicy podawali jako przyczynę fakt, że Wójt Gminy znał trudną sytuację materialną podatników, przeciwko podatnikom były prowadzone postępowania egzekucyjne oraz wiele uzgodnień dokonywanych było telefonicznie. W przypadku braku wydania zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis pracownicy stwierdzali, że zaświadczenia takie nie były wydawane ze względu na brak zainteresowania podatników otrzymaniem takiego zaświadczenia, zaświadczenia wydawane były tylko na wniosek podatnika. Informacje od podatników o udzielonej pomocy publicznej w okresie ostatnich trzech lat były zbierane od momentu wejścia Polski do Unii Europejskiej i znajdowały się w rejestrze informacji o otrzymanej pomocy prowadzonym w Urzędzie Gminy Gorzyce.

W toku kontroli sprawdzono, także na przykładzie 2006 r. czy skutki udzielonych umorzeń zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r. wykazano w kolumnie nr 5 – umorzenie zaległości podatkowych następujące kwoty:

- 8.840,40 zł - podatek rolny
- 46.112,95 zł - podatek od nieruchomości, a powinno być 47.561,40 zł
(różnica 1.448,45 zł)
- 8.298,90 zł - podatek od środków transportowych.

Łączna kwota wykazana w kolumnie nr 5 – 63.252,25 zł, a powinna być kwota 64.700,70zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r. wykazano w rozdz. 75615 – osoby prawne § 0310 – podatek od nieruchomości w kolumnie nr 14 umorzenie zaległości podatkowych kwotę 38.195,80 zł natomiast w rozdz. 75616 – osoby fizyczne w § 0310 – podatek od nieruchomości kwotę 7.917,15 zł (powinno być 9.365,60zł), § 0320 – podatek rolny kwotę 8.840,40 zł oraz w § 0340 – podatek od środków transportowych kwotę 8.298,90 zł.

Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27S nie wykazywano wcale w § 0910 - odsetki od nieterminowych wpłat, odsetek dotyczących wydanych decyzji umorzeniowych zarówno w rozdz. 75615 – osoby prawne i 75616 – osoby fizyczne.

Kserokopie sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r. stanowią **załącznik nr 13** do protokołu kontroli.

Z zestawień obrazujących wydane decyzje umorzeniowe w 2006 r. dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku od środków transportowych wynika, że umorzono odsetek w łącznej kwocie 13.779,62 zł, w tym: w podatku od nieruchomości na kwotę 3.449,52 zł, w podatku rolnym na kwotę 6.068,30 zł oraz w podatku od środków transportowych na kwotę 4.261,80 zł. Kserokopie decyzji umorzeniowych, w których dokonano umorzenia odsetek oraz wydruki z kart kontowych obrazujących odpisy odsetek stanowią **załącznik nr 14** do protokołu kontroli.

Ge

[Signature]

[Signature]

W związku z powyższym zwrócono się z pisemnym zapytaniem do inspektora ds. budżetu odpowiedzialnego zgodnie z zakresem czynności za sporządzanie sprawozdań z dochodów budżetowych. Pytanie i odpowiedź stanowi **załącznik nr 15** do protokołu kontroli.

Z odpowiedzi inspektora ds. budżetu wynika, że w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S zostały wykazane kwoty zgodne z informacją złożoną przez pracowników księgowości podatkowej. Ponadto w sprawozdaniu Rb-27S nie wykazano odsetek, gdyż nie zostały one wykazane w informacji złożonej przez pracowników księgowości podatkowej. Dane zamieszczane w informacjach nie są weryfikowane, gdyż sporządzane są na podstawie urzędzeń księgowych przez pracowników księgowości podatkowej.

W związku z powyższym zwrócono się z pisemnym zapytaniem do wskazanych pracowników księgowości podatkowej o wskazanie przyczyn różnic wynikających z wydanych decyzji a sporządzonych sprawozdań. Pytanie i odpowiedź stanowi **załącznik nr 16** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnień pracowników wynika, że w sprawozdaniach nie ujęto decyzji unieważnionych o Nr: 3110/01/2006, 3110/02/2006, 3110/07/2006, 3110/18/2006 oraz 3110/36/2006. W powyższych decyzjach dokonano jednocześnie umorzenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowych, a podatnik nie wywiązał się z terminowego zapłacenia wyznaczonych rat. Na kartach kontowych podatników były wykazywane umorzone odsetki lecz ich kwota nie została podana do księgowości budżetowej, ponieważ nie żądali podania tych informacji.

Ustalono, że w przypadku decyzji umorzeniowych dotyczących podatku od środków transportowych, na kartotekach podatnika nie dokonywano odpisu kwoty odsetek wynikającej z wydanej decyzji umorzeniowej. W związku z powyższym zwrócono się z pisemnym zapytaniem do inspektora ds. budżetu prowadzącego analitykę dla tego podatku. Pytanie i odpowiedź stanowi **załącznik nr 17** do protokołu kontroli.

Z odpowiedzi inspektora ds. budżetu wynika, że podatnikom należności z tytułu odsetek zostały pomniejszone jednak nie jest to widoczne na karcie kontowej. System komputerowy oblicza wysokość odsetek i można je ustalić na każdy dzień, lecz nie są one widoczne na karcie kontowej.

K Ge



911

2.1.2. Dochody z majątku gminy

Zestawienie dochodów z mienia komunalnego za lata 2003-2006 stanowi **załącznik nr 18** do protokołu kontroli.

Zasady nabycia przez Gminę Gorzyce nieruchomości gruntowych oraz zasady zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych stanowiących mienie komunalne Gminy Gorzyce, a także ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata zostały określone Uchwałą Nr XXIII/132/93 Rady Gminy Gorzyce z dnia 15 listopada 1993 r., a następnie Uchwałą Nr XXIV/238/05 Rady Gminy Gorzyce z dnia 31 marca 2005 r. Kserokopia powyższych uchwał stanowi **załącznik nr 19** do protokołu kontroli.

Uchwałą Nr IX/96/03 Rady Gminy Gorzyce z dnia 27 listopada 2003 r. ustalono wysokość minimalnej stawki czynszu za dzierżawę gruntu będącego mieniem komunalnym Gminy Gorzyce, na 2004 r. Kserokopia powyższej uchwały stanowi **załącznik nr 20** do protokołu kontroli.

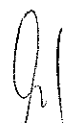
Uchwałą Nr XX/186/04 Rady Gminy Gorzyce z dnia 25 listopada 2004 r. ustalono wysokość minimalnej stawki czynszu za dzierżawę gruntu będącego mieniem komunalnym Gminy Gorzyce, na 2005 r. oraz Uchwałą Nr XX/188/04 Rady Gminy Gorzyce z dnia 25 listopada 2004 r. ustalono minimalne stawki czynszu dzierżawnego na 2005 r., za powierzchnię gruntów i budynków stanowiących mienie komunalne Gminy Gorzyce, wydzierżawianych w celach reklamowych. Kserokopie powyższych uchwał stanowią **załącznik nr 21** do protokołu kontroli.

Uchwałą Nr XXX/275/05 Rady Gminy Gorzyce z dnia 24 listopada 2005 r. ustalono wysokość minimalnej stawki czynszu za dzierżawę gruntu będącego mieniem komunalnym Gminy Gorzyce, na 2006 r. Do powyższej uchwały wprowadzono zmiany Uchwałą Nr XXXI/300/05 Rady Gminy Gorzyce z dnia 22 grudnia 2005 r. Uchwałą Nr XXX/276/05 Rady Gminy Gorzyce z dnia 24 listopada 2005 r. ustalono minimalne stawki czynszu za najem komunalnych lokali użytkowych na terenie Gminy Gorzyce, na 2006 r. Kserokopia powyższych uchwał stanowi **załącznik nr 22** do protokołu kontroli.

Uchwałą Nr III/8/06 Rady Gminy Gorzyce z dnia 5 grudnia 2006 r. ustalono wysokość minimalnej stawki czynszu za dzierżawę gruntu będącego mieniem komunalnym Gminy Gorzyce, na 2007 r. natomiast Uchwałą Nr III/9/06 Rady Gminy Gorzyce z dnia 5 grudnia 2006 r. ustalono minimalne stawki czynszu za najem komunalnych lokali użytkowych na terenie Gminy Gorzyce, na 2007 r. Kserokopia powyższych uchwał stanowi **załącznik nr 23** do protokołu kontroli.







Kontrolą objęto dochody z tytułu użytkowania wieczystego, najmu i dzierżawy gruntów stanowiących własność Gminy Gorzyce za okres od 1 stycznia 2006 r. do dnia zakończenia kontroli na przykładzie dwóch użytkowników wieczystych, dwóch dzierżawców oraz dwóch najemców wg największej kwoty przypisu.

Użytkowanie wieczyste

Spółdzielnia Kółek Rolniczych w Gorzyczkach – użytkowanie wieczyste gruntów przy ul. Raciborskiej 65 w Gorzyczkach, na które składały się działki o nr 1936/113 oraz o nr 1947/113 – karta kontowa nr 10

Na dzień 1 stycznia 2006 r. użytkownik wieczysty posiadał grunty przy ul. Raciborskiej 65 w Gorzyczkach, na które składały się działki o nr 1936/113 o pow. 0.3363 m² - grunty zurbanizowane oraz nr 1947/113 o pow. 0.9532 m² - grunty zurbanizowane o pow. 0.7132 m² oraz grunty rolne o pow. 0.2400 m². Powyższe działki przed zawarciem umowy zostały zabudowane przez Spółdzielnię Kółek Rolniczych w Gorzyczkach.

Spółdzielnia nabyła powyższe działki na podstawie zawartej w dniu 22 grudnia 1995 r. umowy wieczystego użytkowania i nieodpłatnego przeniesienia własności budynków (akt notarialny Rep. A nr 7345/95). Następnie aktem notarialnym Rep. A nr 4770/96 z dnia 26 lipca 1996 r. oraz aktem notarialnym nr 7659/96 z dnia 25 listopada 1996 r. sprostowano umowę wieczystego użytkowania i nieodpłatnego przeniesienia własności budynków.

W celu określenia wartości gruntów w związku z aktualizacją opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste Gmina Gorzyce zleciła sporządzenie operatu szacunkowego. Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego z dnia 20 grudnia 2000 r. wartość nieruchomości gruntowej obejmującej działki nr 1936/113 i 1947/113 o łącznej powierzchni 12.895 m² wniosła 87.409,00 zł, w tym: grunty zurbanizowane o łącznej pow. 10.495 m² – 85.009,00 zł (tj. 8,10 zł/m²) i grunty rolne o pow. 0.2400 m² – 2.400,00 zł (tj. 1,00 zł/m²).

W związku z powyższym pismem Nr RL-72240/7/00 z 22 grudnia 2000 r. poinformowano użytkownika o zmianie wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. Pismem wypowiedziano wysokość dotychczasowej stawki opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego oraz ustalono nową stawkę opłaty rocznej wynoszącą 3% ceny nieruchomości, tj. w wysokości 2.622,27 zł.

Dnia 25 stycznia 2001 r. Spółdzielnia Kółek Rolniczych Gorzyce wniosła odwołanie do SKO w Katowicach w sprawie zmiany wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. Dnia 6 kwietnia 2001 r. do Urzędu Gminy Gorzyce wpłynęło

[Handwritten initials]

[Handwritten signature]
18

[Handwritten initials]

wezwanie SKO w Katowicach na rozprawę administracyjną w sprawie aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu. Następnie pismem nr RL-72240/8/01 z dnia 14 maja 2001 r. poinformowano Spółdzielnię Kółek Rolniczych Gorzyce o chęci polubownego załatwienia sprawy, tj. zawarcia ugody na mocy, której opłaty z tytułu użytkowania wieczystego zostały obniżone o 20%. Dnia 28 września 2001 r. została zawarta przed Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Katowicach ugoda pomiędzy Gminą Gorzyce reprezentowaną przez p. Krystynę Durczok – Przewodniczącą Zarządu Gminy Gorzyce i Członka Zarządu Gminy Gorzyce, a Prezesem SKR i Głównym Księgowym.

Na podstawie powyższej ugody właściciel gruntu biorąc pod uwagę przesłanki z rozprawy administracyjnej zwołanej przed SKO dnia 19 kwietnia 2001 r. w Katowicach obniżył o 20% stawkę opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. W związku z powyższym nowa stawka opłaty rocznej tytułu użytkowania wieczystego za 2001 r. wynosiła 2.097,82 zł. Powyższa stawka jest wiążąca na 2001 r. oraz na lata następne. Postanowieniem KO.G-193-195/01 z 10 października 2001 r. SKO w Katowicach zatwierdziło ugodę z dnia 28 września 2001 r. zawartą pomiędzy Gminą Gorzyce, a Spółdzielnią Kółek Rolniczych w Gorzycach.

Dnia 8 marca 2006 r. Urząd Gminy Gorzyce wystawił Spółdzielni Kółek Rolniczych fakturę VAT Nr D/43/03/06 na kwotę 2.097,83 zł, w tym podatek VAT w wysokości 378,30 zł. W dniu 31 marca 2006 r. użytkownik zapłacił przelewem opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 2.097,82 zł (dowód księgowy nr 8/06 z 31 marca 2006 r.).

W trakcie przeprowadzenia kontroli ustalono również, że Spółdzielnia Kółek Rolniczych w Gorzycach sprzedała działkę o nr 1936/113 o pow. 3363 m² położonej w Gorzyczkach – akt notarialny Rep. A nr 6875/2006 z dnia 21 grudnia 2006 r.

Na dzień 21 grudnia 2006 r. w użytkowaniu wieczystym Spółdzielni Kółek Rolniczych w Gorzycach pozostały następujące grunty: zurbanizowane o pow. 0.7132 ha, rolne o pow. 0.2400 ha. Łącznie grunty o pow. 0.9532 ha.

W związku z powyższym naliczono nową opłatę z tytułu użytkowania wieczystego. Zgodnie ze stawkami określonymi w operacie szacunkowym z dnia 20 grudnia 2000 r. nowa opłata z tytułu użytkowania wieczystego wyniosła 1.444,06 zł, w tym: grunty zurbanizowane o pow. 0.7132 ha – 1.733,08 zł (7132 m² x 8,10 zł x 3%) oraz grunty rolne o pow. 0.2400 ha – 72,00 zł (2400 m² x 1,00 zł x 3%) pomniejszone o 20%

K Ge

[Signature]

[Signature]

(1.733,08 zł + 72,00 zł x 80% = 1.444,06 zł), co wynika z podpisanej przed SKO ugody z dnia 28 września 2001 r.

Pismem nr RL.72240-1-1/07 z 24 stycznia 2007 r. p. Piotr Ośliżło – Wójt Gminy Gorzyce poinformował Spółdzielnię Kółek Rolniczych w Gorzycach o zmianie wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego.

Spółdzielnia Kółek Rolniczych w Gorzycach – użytkowanie wieczyste gruntów położonych przy ul. Rybnickiej 15 w Gorzycach, na które składały się działki o nr 386/82 oraz o nr 387/82 – karta kontowa nr 10

Na dzień 1 stycznia 2006 r. ww. użytkownik wieczysty posiadał grunty przy ul. Rybnickiej 15 w Gorzycach, na które składały się następujące działki o nr 386/82 o pow. 5226 m² oraz 1947/113 o pow. 478 m². Razem 5704 m². Powyższe działki przed zawarciem umowy zostały zabudowane przez Spółdzielnię Kółek Rolniczych w Gorzycach.

Spółdzielnia nabyła powyższe działki na podstawie zawartej w dniu 22 grudnia 1995 r. umowy wieczystego użytkowania i nieodpłatnego przeniesienia własności budynków (akt notarialny Rep. A nr 7339/95).

W celu określenia wartości gruntów w związku z aktualizacją opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste Gmina Gorzyce zleciła sporządzenie operatu szacunkowego. Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego dnia 20 grudnia 2000 r. wartość nieruchomości gruntowej obejmującej działki nr 386/82 i 387/82 o łącznej pow. 5704 m² wniosła 85.500,00 zł (tj. 14,99 zł/1 m²).

W związku z powyższym pismem Nr RL-72240/6/00 z 22 grudnia 2000 r. poinformowano użytkownika o zmianie wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. Pismem wypowiedziano wysokość dotychczasowej stawki opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego oraz ustalono nową stawkę opłaty rocznej wynoszącą 3% ceny nieruchomości, tj. w wysokości 2.565,00 zł.

Dnia 25 stycznia 2001 r. Spółdzielnia Kółek Rolniczych Gorzyce wniosła odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Katowicach w sprawie zmiany wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. Dnia 6 kwietnia 2001 r. do Urzędu Gminy Gorzyce wpłynęło wezwanie SKO w Katowicach na rozprawę administracyjną w sprawie aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu. Następnie pismem nr RL-72240/8/01 z 14 maja 2001 r. poinformowano Spółdzielnię Kółek Rolniczych Gorzyce o chęci polubownego załatwienia sprawy, tj. zawarcia ugody na mocy, której opłaty z tytułu użytkowania wieczystego zostały obniżone

Ge

[Signature]

[Signature]

o 20%. Dnia 28 września 2001 r. została zawarta przed SKO w Katowicach ugoda pomiędzy Gminą Gorzyce reprezentowaną przez p. Krystynę Durczok – Przewodniczącą Zarządu Gminy Gorzyce i Członka Zarządu Gminy Gorzyce, a Prezesem SKR i Głównym Księgowym.

Na podstawie powyższej ugody właściciel gruntu, biorąc pod uwagę przesłanki z rozprawy administracyjnej zwołanej przed SKO dnia 19 kwietnia 2001 r. w Katowicach obniżył o 20% stawkę opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. W związku z powyższym nowa stawka opłaty rocznej tytułu użytkowania wieczystego za rok 2001 r. wyniosła 2.052,00 zł. Powyższa stawka jest wiążąca na 2001 r. oraz na lata następne. Postanowieniem KO.G-193-195/01 z dnia 10 października 2001 r. SKO w Katowicach zatwierdziło ugodę z dnia 28 września 2001 r. zawartą pomiędzy Gminą Gorzyce, a Spółdzielnią Kółek Rolniczych w Gorzycach.

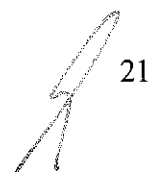
Dnia 8 marca 2006 r. Urząd Miasta Gorzyce wystawił Spółdzielni Kółek Rolniczych fakturę VAT nr D/50/03/06 na kwotę 2.052,00 zł, w tym podatek VAT w wysokości 370,03 zł. W dniu 31 marca 2006 r. użytkownik zapłacił przelewem opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 2.052,00 zł (dowód księgowy nr 8/06 z dnia 31 marca 2006 r.).

Stwierdzono ponadto, że pismem z dnia 28 marca 2007 r. użytkownik wieczysty złożył do Urzędu Gminy Gorzyce wniosek o przesunięcie terminu płatności za użytkowania wieczyste (dot. wszystkich działek objętych kontrolą). Prośbę swoją umotywowano tym, że w okresie do 31 marca 2007 r. Spółdzielnia nie miała prawie żadnych dochodów, nie wykonywała żadnych prac polowych i prac remontowych na warsztacie oraz nie uzyskała żadnych dochodów z tytułu akcji zimowej. Proponowany termin płatności, tj. 31 sierpnia 2007 r. jest bardziej odpowiedni ponieważ jest to okres zniw i prac polowych w związku z tym Spółdzielnia Kółek Rolniczych dysponuje większymi dochodami.

Zgodnie z art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.) właściwy organ na wniosek użytkownika wieczystego złożony nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności, może ustalić inny termin zapłaty nie przekraczający danego roku kalendarzowego.

Stwierdzono, że użytkownik wieczysty złożył przedmiotowy wniosek dnia 28 marca 2007 r., tj. 3 dni przed terminem wniesienia opłaty rocznej.



 21



Pismem nr FN/320/w/1/2007 Wójt Gminy Gorzyce poprosił o dostarczenie dokumentów potwierdzających brak osiągniętych dochodów w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2007 r. Dnia 5 kwietnia 2007 r. podmiot dostarczył do Urzędu CIT-2 za okres od 1 stycznia do 28 lutego 2007 r. Ponadto Spółdzielnia wyjaśniła, że sprawozdanie finansowe za marzec 2007 r. będzie znane do 20 kwietnia 2007 r., jednak miesiąc ten był równie ciężkim miesiącem jak dwa poprzednie.

Pismem nr FN/320/w/2/2007 z dnia 25 kwietnia 2007 r. Wójt Gminy Gorzyce ustalił termin zapłaty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego na dzień 31 sierpnia 2007 r. Powyższe pismo zostało sporządzone przez inspektora ds. budżetu oraz podpisane przez p. Piotra Oślizło – Wójta Gminy Gorzyce.

W związku z powyższym zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Wójta Gminy, dlaczego rozpatrzył wniosek Spółdzielni, który został złożony z przekroczeniem ustawowego terminu. Pytanie i odpowiedź stanowi **załącznik nr 24** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnień Wójta Gminy wynika, że ze względu na trudną sytuację finansową oraz po rozpatrzeniu przedłożonej dokumentacji ustalono termin zapłaty opłaty rocznej na dzień 31 sierpnia 2007 r. Wójt Gminy uznał, iż przekroczenie terminu złożenia wniosku nie może powodować pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia. Miał on także na uwadze dobre stosunki z działającą od lat na terenie gminy Spółdzielnią, a także jej aktywne uczestnictwo i pomoc we wszystkich inicjatywach lokalnej społeczności.

Użytkownik wieczysty wpłacił roczną opłatę z tytułu użytkowania wieczystego (działek objętych kontrolą) dnia 30 sierpnia 2007 r. – dowód księgowy nr 17/07 z dnia 30 sierpnia 2007 r.

Kserokopia pisma użytkownika wieczystego z 28 marca 2007 r., pisma nr FN/320/w/1/2007 Wójta Gminy Gorzyce w sprawie dostarczenia przez podmiot ubiegający się o odroczenie, dowodów potwierdzających brak osiągniętych dochodów, CIT-2 za okres od 1 stycznia do 28 lutego 2007 r. oraz pisma nr FN/320/w/2/2007 z dnia 25 kwietnia 2007 r. Wójta Gminy Gorzyce dot. odroczenia terminu płatności stanowi **załącznik nr 25** do protokołu kontroli.



Najem lokali użytkowych

Najem lokalu użytkowego położonego w Rogowie przy ul. Raciborskiej 34 o pow. 90,60m² (apteka)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- Wniosek z dnia 13 grudnia 2005 r. najemcy lokalu użytkowego położonego w Rogowie przy ul. Raciborskiej 34, z prośbą o zawarcie nowej umowy najmu ww. lokalu od 1 października 2005 r.;
- Umowę najmu lokalu na cele użytkowe Nr GK m/37/2005 z dnia 16 grudnia 2005r. (umowa na 3 lata);
- Uchwałę Rady Gminy Gorzyce Nr XX/187/04 z dnia 25 listopada 2004 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za najem komunalnych lokali użytkowych na terenie Gminy Gorzyce na 2005 r. Wysokość czynszu została ustalona zgodnie z ww. uchwałą;
- Aneks Nr 1 z dnia 19 grudnia 2006 r. do umowy najmu Nr GK m/37/2005 z dnia 16 grudnia 2005 r. – zmiana wysokości czynszu;
- Uchwałę Rady Gminy Gorzyce Nr XXX/276/05 z dnia 24 listopada 2005 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za najem komunalnych lokali użytkowych na terenie Gminy Gorzyce na 2006 r.;
- Aneks Nr 2 z dnia 12 grudnia 2006 r. – zmiana wysokości stawki czynszu za najem lokalu użytkowego;
- Uchwałę Nr III/9/06 Rady Gminy Gorzyce z dnia 5 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za najem komunalnych lokali użytkowych na terenie Gminy Gorzyce na 2007 r.;
- Faktury wystawione przez Urząd Gminy Gorzyce wraz z dowodami zapłaty.

Kontrolą objęto płatności za najem lokalu użytkowego za 2006 r. oraz 2007 r. W związku z powyższym Urząd Gminy Gorzyce wystawił dla najemcy następujące faktury VAT o Nr: C/3/01/06 z dnia 18 stycznia 2006 r., C/23/02/06 z dnia 13 lutego 2006r., C/43/03/06 z dnia 13 marca 2006 r., C/64/04/06 z dnia 10 kwietnia 2006 r., C/85/05/06 z dnia 10 maja 2006 r., C/106/06/06 z dnia 9 czerwca 2006 r., C/126/07/06 z dnia 10 lipca 2006 r., C/146/08/06 z dnia 9 sierpnia 2006 r., C/166/09/06 z dnia 11 września 2006 r., C/186/10/06 z dnia 12 października 2006 r., C/206/11/06 z dnia 24 listopada 2006 r., C/226/12/06 z dnia 11 grudnia 2006 r., C/3/01/07 z dnia 15 stycznia 2007 r., C/23/02/07 z dnia 12 lutego 2007 r., C/43/03/07 z dnia 13 marca 2006 r.,

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

C/63/04/07 z dnia 10 kwietnia 2007 r., C/83/05/06 z dnia 15 maja 2006 r., C/103/06/07 z dnia 12 czerwca 2007 r., C/123/07/07 z dnia 9 lipca 2007 r., C/143/08/07 z dnia 7 sierpnia 2006 r., C/164/09/07 z dnia 10 września 2007 r. i Nr C/183/10/07 z dnia 10 października 2007 r.

Stwierdzono, że najemca płacił faktury terminowo, tj. 14 dni od dnia otrzymania faktury.

Zgodnie z § 6 umowy najmu lokalu na cele użytkowe Nr GK m/37/2005 z dnia 16 grudnia 2005 r. czynsz najmu miał być płatny miesięcznie na podstawie faktury VAT wystawionej przez Urząd Gminy w ciągu 14 dni od jej otrzymania. Natomiast na fakturach wystawianych przez Urząd Gminy Gorzyce wpisywano termin zapłaty do 7 dni od dnia otrzymania faktury. Faktury były podpisywane przez Skarbnika Gminy Gorzyce.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 3 kwietnia 2006 r. pracownikiem odpowiedzialnym za sporządzenia faktur VAT zgodnie z zawartymi umowami cywilno – prawnymi (umowy dzierżawy, najmu, kupna – sprzedaży, wieczystego użytkowania) jest inspektor ds. budżetu.

W związku z powyższym zwrócono się z pisemnym zapytaniem do inspektora ds. budżetu o wyjaśnienie rozbieżności w terminie płatności wynikającym z zawartej umowy najmu lokalu na cele użytkowe, a terminem płatności wskazanym w fakturach wystawianych dla najemcy. Pytanie i odpowiedź stanowi **załącznik nr 26** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnień inspektora ds. budżetu wynika, że w umowie, która była zawarta do dnia 22 stycznia 2006 r. obowiązywał termin płatności do 7 dni po otrzymaniu faktury i taki termin został wprowadzony do comiesięcznych zestawień komputerowych. Natomiast w nowej umowie termin został zmieniony do 14 dni po otrzymaniu faktury. Do zestawień miesięcznych została wprowadzona nowa stawka jednak bez zmiany terminu płatności, dlatego w 2006 i 2007 r. na fakturach pomyłkowo pozostał termin płatności do 7 dni zamiast do 14 dni po otrzymaniu faktury.

Ponadto zgodnie z § 8 umowy najmu lokalu na cele użytkowe Nr GK m/37/2005 z dnia 16 grudnia 2005 r. wynajmujący zobowiązał się do zapłaty kosztów centralnego ogrzewania, wywozu nieczystości oraz opłaty za wodę na podstawie faktur wystawionych przez Urząd Gminy Gorzyce w ciągu 14 dni od daty jej otrzymania. W związku z powyższym Urząd Gminy Gorzyce wystawił w 2006 r. i 2007 r. następujące faktury VAT:







- za zużycie wody Nr: FN/206/07/06 z dnia 10 lipca 2006 r., FN/403/12/06 z dnia 11 grudnia 2006 r., FN/235/07/07 z dnia 13 lipca 2007 r.;
- za centralne ogrzewanie Nr: FN/24/07/06 z dnia 10 lipca 2006 r., FN/242/08/06 z dnia 10 sierpnia 2006 r., FN/279/09/06 z dnia 11 września 2006 r., FN/ 318/10/06 z dnia 12 października 2006 r., FN/343/11/06 z dnia 14 listopada 2006 r., FN/388/12/06 z dnia 11 grudnia 2006 r., FN/213/07/07 z dnia 9 lipca 2007 r., FN/243/08/07 z dnia 20 sierpnia 2007 r., FN/279/09/07 z dnia 12 września 2007 r., FN/324/10/07 z dnia 11 października 2007 r.;
- za wywóz śmieci, szamba Nr: FN/65/03/06 z dnia 13 marca 2006 r., FN/104/04/06 z dnia 11 kwietnia 2006 r., FN/111/04/06 z dnia 11 kwietnia 2006 r., FN/51/02/07 z dnia 12 lutego 2007 r., FN/95/03/07 z dnia 12 marca 2007 r., FN/113/04/07 z dnia 12 kwietnia 2007 r., FN/338/10/07 z dnia 11 października 2007 r.

Stwierdzono, że najemca płacił powyższe faktury terminowo, tj. 14 dni od dnia otrzymania.

Kserokopia umowy najmu lokalu na cele użytkowe Nr GK m/37/2005 z dnia 16 grudnia 2005 r. oraz przykładowych faktur VAT Nr: C/43/03/06 z dnia 13 marca 2006 r., C/106/06/06 z dnia 9 czerwca 2006 r. oraz C/43/03/07 z dnia 12 marca 2007 r. stanowią **załącznik nr 27** do protokołu kontroli.

Najem lokalu użytkowego położonego w Gorzycach przy ul. Raciborskiej 27 o pow. 52 m² (lokal gastronomiczny)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- Uchwałę Nr XXIII/132/93 Rady Gminy Gorzyce z dnia 15 listopada 1993 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Gorzyce oraz ich wdzierżawiania lub najmu na okres dłuży niż 3 lata;
- Umowę najmu nieruchomości na cele użytkowe z dnia 27 stycznia 1997 r. (czas nieokreślony);
- Aneksy Nr: 1, 2 z dnia 5 stycznia 1998 r., 3/98 z dnia 30 listopada 1998 r., GK/71442/8/A/98 z dnia 23 grudnia 1998 r., 4 z dnia 20 grudnia 1999 r., 6 z dnia 1 stycznia 2000 r., 7 z dnia 28 lutego 2001 r., 8 z dnia 26 listopada 2001 r., 9 z dnia 21 grudnia 2001 r., 10 z dnia 29 sierpnia 2003 r., 11 z dnia 16 grudnia 2003 r., 12 z dnia 21 grudnia 2004 r., 13 z dnia 19 grudnia 2005 r. (wysokość czynszu 932,75 zł,

[Signature]

[Signature]

[Signature]