

## PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Gminy Rudnik** przeprowadzonej w dniach od 25 lipca do 23 września 2005 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-6100/27/2/2005 z dnia 19.07.2005 roku, Nr WK-6100/27a/2/2005 z dnia 05.09.2005 roku oraz Nr WK-6100/27b/2/2005 z dnia 15.09.2005 roku.

### **Kontrole przeprowadzili:**

- Iwona Krywulko-Grad
- Katarzyna Raczek
- Stanisław Wermiński
- inspektor WKGF – koordynator kontroli
- mł. inspektor WKGF
- inspektor WKGF (do dnia 05.09.2005 roku)

### **Jednostka kontrolowana**

Urząd Gminy Rudnik  
ul. Kozielska 1  
47-411 Rudnik

### **Okres objęty kontrolą**

Od 1 stycznia 2001 roku do dnia zakończenia kontroli

### **Metoda**

Wyrywkowa metoda kontroli

### **Zakres i tematyka kontroli:**

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
- II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- III. Wykonanie budżetu.
- IV. Mienie komunalne.
- V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.
- VI. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.
- VII. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
- VIII. Postanowienia dodatkowe - kontrole zewnętrzne.

# I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

## 1.1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Rudnik jest Pan Dominik Konieczny, wybrany dnia 10 listopada 2002 roku w wyborach bezpośrednich, co zostało potwierdzone postanowieniem Komisarza Wyborczego w Katowicach z dnia 11 listopada 2002 roku. Objęcie obowiązków nastąpiło dnia 18 listopada 2002 roku z chwilą złożenia ślubowania na I Sesji Rady Gminy Rudnik kadencji 2002-2006. Zastępcą Wójta Gminy Rudnik jest Pan Norbert Parys, powołany Zarządzeniem Nr 13/2003 Wójta Gminy Rudnik z dnia 3 marca 2003 roku.

Poprzednio Wójtem Gminy był Pan Hubert Miczko, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/4/98 Rady Gminy Rudnik z dnia 29 października 1998 roku. Poprzednio Zastępcą Wójta Gminy był Pan Henryk Panek, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/5/98 Rady Gminy Rudnik z dnia 29 października 1998 roku.

Skarbnikiem Gminy Rudnik jest Pani Józefa Kowalczyk, powołana na stanowisko Uchwałą Nr XVIII/95/92 Rady Gminy Rudnik z dnia 2 października 1992 roku.

W trakcie trwania kontroli nastąpiła zmiana na stanowisku Skarbnika Gminy, Uchwałą Nr XXIX/280/05 Rady Gminy Rudnik z dnia 27 lipca 2005 roku odwołano ze stanowiska Skarbnika Gminy Rudnik – Panią Józefę Kowalczyk (uchwała wchodzi w życie z dniem 10 sierpnia 2005 roku).

Uchwałą Nr XXIX/281/05 Rady Gminy Rudnik z dnia 27 lipca 2005 roku powołano na stanowisko Skarbnika Gminy Rudnik Panią Beatę Orc (uchwała wchodzi w życie z dniem 11 sierpnia 2005 roku).

Sekretarzem Gminy Rudnik jest Pani Dorota Sochiera, powołana na stanowisko Uchwałą Nr V/28/03 Rady Gminy Rudnik z dnia 18 lutego 2003 roku.

Poprzednio Sekretarzem Gminy była Pani Krystyna Marciniak, powołana Uchwałą Nr IV/11/90 Rady Gminy Rudnik z dnia 4 października 1990 roku.

## 1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Gmina Rudnik działa w oparciu o Statut przyjęty Uchwałą Nr VII/54/03 Rady Gminy Rudnik z dnia 30 kwietnia 2003 roku - opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Nr 49 z dnia 03.06.2003 roku pod pozycją 1503.

Uchwałą Nr XXII/201/04 Rady Gminy Rudnik z dnia 27 października 2004 roku wprowadzono zmiany do Statutu Gminy Rudnik. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Nr 113 z dnia 30.11.2004 roku pod poz. 3219.

Poprzednio obowiązywał Statut przyjęty Uchwałą Nr XI/89/99 Rady Gminy Rudnik z dnia 8 grudnia 1999 roku.

Organizację oraz zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Rudnik określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 67/04 Wójta Gminy Rudnik z dnia 14 kwietnia 2004 roku. Regulamin stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli. W regulaminie określono m.in.:

- zakres działania i zadania Urzędu Gminy Rudnik,
- organizację Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,

- zakres działania kierownictwa Urzędu, poszczególnych referatów oraz samodzielnych stanowisk pracy w Urzędzie.

Integralną część regulaminu stanowią załączniki obrazujące: schemat organizacyjny Urzędu Gminy Rudnik, zasady podpisywania pism oraz załącznik dotyczący kontroli wewnętrznej. Poprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Uchwałą Nr XIV/113/2000 Rady Gminy Rudnik z dnia 27 kwietnia 2000 roku.

Zarządzeniem Nr 0152-3/02 Wójta Gminy Rudnik z dnia 5 grudnia 2002 roku zatwierdzono instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych Urzędu Gminy Rudnik. Załącznik nr 1 do powyższego zarządzenia stanowi instrukcja kasowa. Instrukcja obiegu dokumentów oraz instrukcja kasowa stanowią **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Zarządzeniem Nr 0152-4/02 Wójta Gminy Rudnik z dnia 5 grudnia 2002 roku ustalono plan kont oraz zasady rachunkowości przyjęte dla budżetu oraz Urzędu Gminy Rudnik. Integralną część zarządzenia stanowią następujące załączniki:

1. plan kont dla budżetu Gminy Rudnik (organ) oraz zasady funkcjonowania kont,
2. plan kont dla Urzędu Gminy Rudnik (jednostka budżetowa) oraz zasady funkcjonowania kont.

Powyższe zarządzenie stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Zarządzeniem Nr 7/95 Wójta Gminy Rudnik z dnia 11 grudnia 1995 roku zatwierdzono instrukcję dotyczącą inwentaryzacji. Zarządzenie stanowi **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

### 1.3. Kontrola wewnętrzna

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Statutu Gminy Rudnik, gmina posiada 9 jednostek organizacyjnych, w tym 1 zakład budżetowy natomiast pozostałe jednostki działają jako jednostki budżetowe. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Rudnik stanowi **załącznik nr 5** do protokołu kontroli.

Z dokumentacji przedstawionej kontrolującym wynika, że w okresie objętym kontrolą przeprowadzono dwie kontrole, z których sporządzono protokoły:

1. Kontrola przeprowadzona przez Skarbnika Gminy Rudnik – Józefę Kowalczyk, w dniach 18-20 grudnia 2002 roku i 6-10 stycznia 2003 roku w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rudniku. Tematyką kontroli objęto realizację zadań z zakresu opieki społecznej a gospodarka kasowa za okres od stycznia 1999 roku do 15 grudnia 2002 roku. Protokół z dnia 24 stycznia 2003 roku został podpisany jedynie przez osobę kontrolującą, brak podpisu za jednostkę kontrolowaną.
2. Kontrola przeprowadzona przez Skarbnika Gminy Rudnik – Józefę Kowalczyk oraz inspektora ..... w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Lecznictwa Ambulatoryjnego w Rudniku. Tematyką kontroli była realizacja zadań z zakresu opieki zdrowotnej i prowadzenie gospodarki finansowej za okres od stycznia 2001 roku do 31 grudnia 2003 roku. Protokół z dnia 2 czerwca 2004 roku został podpisany przez osoby kontrolujące i przez Dyrektora jednostki kontrolowanej.

W toku kontroli stwierdzono, że w latach objętych kontrolą, tj. w 2001, 2002, 2003 i 2004 nie objęto kontrolą co najmniej 5% wydatków (w każdym roku) we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych Gminy, naruszając w ten sposób postanowienia art. 127 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (t. j. w Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością w temacie kontroli wewnętrznej wystosowano pismo o złożenie pisemnych wyjaśnień do Wójta Gminy Rudnik. Powyższe zapytanie oraz odpowiedź stanowią **załącznik nr 6** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią „(...) zaniechanie przeprowadzenia kontroli we wszystkich placówkach nie wynikało z lekceważenia tego obowiązku, lecz z błędnego przeświadczenia, iż kontrolę 5% wydatków należy przeprowadzić w oparciu o pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (...)”.

Dnia 10.08.2005 roku zawarto Umowę-Zlecenie Nr ZP.3421-33/05 z Panią ....., w celu przeprowadzenia kontroli 5% wydatków za okres 2003 roku i 2004 roku we wszystkich podległych jednostkach. Powyższe czynności Zleceniobiorca zobowiązał się wykonać w terminie od dnia 16.08.2005 roku do dnia 31.08.2005 roku za wynagrodzenie brutto 2.400,00 zł.

W trakcie kontroli przedstawiono inspektorom RIO 11 protokołów, sporządzonych przez Panią ..... Kontrole przeprowadzono w następujących jednostkach organizacyjnych Gminy Rudnik:

1. W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rudniku.  
Kontrola 5% wydatków za okres 2003 i 2004 roku. Kontrolę przeprowadzono w terminie od 16.08.2005 roku do 31.08.2005 roku.  
W punkcie 6 protokołu określono zakres zadania na: wydatki jednostki za luty 2003 roku i za maj 2004 roku.
2. W Zespole Szkół Ogólnokształcących w Rudniku.  
Kontrola 5% wydatków za okres 2004 roku. Kontrolę przeprowadzono w terminie od 16.08.2005 roku do 31.08.2005 roku.  
W punkcie 6 protokołu określono zakres zadania na: wydatki jednostki za październik 2004 roku.
3. W zespole Szkolno-Przedszkolnym w Szonowicach (w likwidacji).  
Kontrola 5% wydatków za okres 2004 roku. Kontrolę przeprowadzono w terminie od 16.08.2005 roku do 31.08.2005 roku.  
W punkcie 6 protokołu określono zakres zadania na: wydatki jednostki za marzec 2004 roku.
4. W Zespole Szkół Ogólnokształcących w Grzegorzowicach.  
Kontrola 5% wydatków za okres 2004 roku. Kontrolę przeprowadzono w terminie od 16.08.2005 roku do 31.08.2005 roku.  
W punkcie 6 protokołu określono zakres zadania na: wydatki jednostki za październik 2004 roku.
5. W Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Brzeźnicy.  
Kontrola 5% wydatków za okres 2004 roku. Kontrolę przeprowadzono w terminie od 16.08.2005 roku do 31.08.2005 roku.  
W punkcie 6 protokołu określono zakres zadania na: wydatki jednostki za wrzesień 2004 roku.
6. W Samorządowym Przedszkolu w Rudniku.  
Kontrola 5% wydatków za okres 2004 roku. Kontrolę przeprowadzono w terminie od 16.08.2005 roku do 31.08.2005 roku.  
W punkcie 6 protokołu określono zakres zadania na: wydatki jednostki za lipiec 2004 roku.
7. W Samorządowym Przedszkolu w Gamowie.  
Kontrola 5% wydatków za okres 2004 roku. Kontrolę przeprowadzono w terminie od 16.08.2005 roku do 31.08.2005 roku.  
W punkcie 6 protokołu określono zakres zadania na: wydatki jednostki za maj 2004 roku.

8. W Samorządowym Przedszkolu w Grzegorzowicach.  
Kontrola 5% wydatków za okres 2004 roku. Kontrolę przeprowadzono w terminie od 16.08.2005 roku do 31.08.2005 roku.  
W punkcie 6 protokołu określono zakres zadania na: wydatki jednostki za kwiecień 2004 roku.
9. W Zakładzie Wodociągów i Usług Komunalnych w Rudniku.  
Kontrola 5% wydatków za okres 2004 roku. Kontrolę przeprowadzono w terminie od 16.08.2005 roku do 31.08.2005 roku.  
W punkcie 6 protokołu określono zakres zadania na: wydatki jednostki za kwiecień 2004 roku.
10. W Gminnej Bibliotece Publicznej w Rudniku.  
Kontrola 5% wydatków za okres 2003 i 2004 roku. Kontrolę przeprowadzono w terminie od 16.08.2005 roku do 31.08.2005 roku.  
W punkcie 6 protokołu określono zakres zadania na: wydatki jednostki za luty 2003 roku i czerwiec 2004 roku.
11. W Zespole Ekonomiczno Administracyjnym Szkół w Rudniku (w likwidacji).  
Kontrola 5% wydatków za okres 2003 roku. Kontrolę przeprowadzono w terminie od 16.08.2005 roku do 31.08.2005 roku.  
W punkcie 6 protokołu określono zakres zadania na: wydatki jednostki za grudzień 2003 roku.

Wójt Gminy Rudnik nie określił szczegółowego regulaminu przeprowadzenia kontroli wewnętrznej oraz nie określił na piśmie w jaki sposób mają zostać przeprowadzone powyższe kontrole.

Z przedstawionych kontrolującym protokołów wynika iż tylko w dwóch jednostkach objęto kontrolą rok 2003 i 2004, w pozostałych kontrole przeprowadzono w oparciu o jeden rok, co jest niezgodne z zadaniem określonym do wykonania w Umowie-Zleceniu.

Dnia 05.09.2005 roku dokonano przelewu kwoty 2.017,20 zł dla Pani ..... za Umowę-Zlecenie.

Kontrolą nie objęto w ogóle Urzędu Gminy w Rudniku jako jednostki.

## **II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI**

### **2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi i gospodarka kasowa**

Dnia 21.09.2005 roku przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Rudnik. Protokół z kontroli kasy stanowi **załącznik nr 7** do protokołu kontroli.

W toku kontroli stwierdzono, iż Pani ..... jest zatrudniona w Urzędzie Gminy Rudnik na stanowisku inspektora ds. obsługi kasowej w wymiarze 1 etatu.

Z Aneksu do zakresu czynności z dnia 10.09.2004 roku wynika, iż Wójt Gminy powierzył pracownikowi poza prowadzeniem kasy Urzędu Gminy, także prowadzenie obsługi kasowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Rudniku i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudniku. Dnia 13.09.2004 roku pracownik złożył pisemne oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone środki materialne w związku z prowadzeniem kasy Urzędu Gminy Rudnik.

Z powyższych ustaleń wynika, iż kasjerka nie złożyła oświadczeń o odpowiedzialności materialnej w związku z prowadzeniem kasy GBP i GOPS. Kierownicy tych jednostek nie powierzyli w żaden sposób Pani ..... prowadzenia kasy w ich jednostkach, w związku z czym taka sytuacja pozbawia ich kontroli nad operacjami kasowymi.

Umowa o pracę z Urzędem Gminy Rudnik, aneks do zakresu czynności z dnia 10.09.2004 roku, oświadczenie o odpowiedzialności materialnej z dnia 13.09.2004 roku stanowią **załącznik nr 8** do protokołu kontroli.

Pani ..... ma zawartą dodatkowo Umowę o pracę od dnia 13.09.2004 roku z Zakładem Wodociągów i Usług Komunalnych, z której wynika iż jest zatrudniona w wymiarze ¼ etatu na stanowisku kasjer. Umowa stanowi **załącznik nr 9** do protokołu kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych przeprowadzanych w kasie Urzędu Gminy stwierdzono, iż kasjerka wywiązuje się z powyższej umowy w ramach 8-godzinnej pracy wykonywanej w Urzędzie Gminy.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami wystosowano pisemne zapytanie do Wójta Gminy Rudnik. Pytanie i odpowiedź stanowi **załącznik nr 10** do protokołu kontroli.

#### **2.1.1. Stan rachunków bankowych**

Szczegółową kontrolą objęto:

- stan rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2001, 2002, 2003 i 2004 roku,
- pisemne potwierdzenia sald przez bank,
- ewidencję księgową do kont księgowych rachunków bankowych za okres objęty kontrolą,
- umowę na prowadzenie rachunku bankowego.

Obsługę bankową Gminy Rudnik prowadzi Bank Spółdzielczy w Raciborzu, wybrany w trakcie przetargu nieograniczonego w 2003 roku. Postępowanie przetargowe na wybór banku zostało opisane w punkcie „Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych” niniejszego protokołu.

Rada Gminy Rudnik dnia 31.03.2003 roku podjęła Uchwałę Nr VI/44/03 w sprawie wyboru banku do obsługi budżetu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Rudnik.

Kontrolowana jednostka posiada następujące potwierdzenia sald kont bankowych:

- z Banku Spółdzielczego w Raciborzu na dzień 31.12.2001 roku;
- z Banku Spółdzielczego w Raciborzu na dzień 31.12.2002 roku;
- z Banku Spółdzielczego w Raciborzu na dzień 31.12.2003 roku;
- z Banku Spółdzielczego w Raciborzu na dzień 31.12.2004 roku;

Salda z powyższych potwierdzeń są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do tych rachunków.

## 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych Urzędu Gminy, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0152-3/02 Wójta Gminy Rudnik z dnia 5 grudnia 2002 roku, w § 11 pkt 2 zawarto zapis, iż dowodami kasowymi są m.in. druki ścisłego zarachowania, tj. kwitariusze, czeki.

Szczegółowo stan druków ścisłego zarachowania prowadzonych w kasie Urzędu Gminy Rudnik opisano w „Protokole z kontroli stanu kasy” z dnia 21.09.2005 roku, stanowiącym załącznik do protokołu kontroli.

W kasie przechowywane są następujące druki ścisłego zarachowania: czeki gotówkowe i kwitariusze. Stan powyższych druków ścisłego zarachowania na dzień kontroli był zgodny z ewidencją.

W Urzędzie Gminy Rudnik księgi druków ścisłego zarachowania są prowadzone przez Panią ..... – inspektora ds. obsługi kasowej.

W kontrolowanej jednostce prowadzi się następujące księgi:

1. „Kwitariusze”

Księga została założona dnia 20.05.1991 roku, zawiera 48 ponumerowanych stron. Powyższa książka nie została podpisana przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

2. „Czeki gotówkowe”

Księga została założona dnia 02.04.1997 roku, zawiera 48 ponumerowanych stron. Powyższa książka nie została podpisana przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

W książce prowadzona jest ewidencja czeków Urzędu Gminy, Gminnej Biblioteki Publicznej, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Zakładu Wodociągów i Usług Komunalnych. Poprzez prowadzenie czeków dla powyższych jednostek w jednej książce ewidencja ta jest bardzo nieczytelna.

3. „Czeki gotówkowe”

Księga została założona dnia 26.08.2005 roku, zawiera 48 ponumerowanych stron. Powyższa książka nie została podpisana przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

4. „Arkusze spisu z natury”

Księga została założona dnia 01.01.1998 roku, zawiera 48 ponumerowanych stron. Powyższa książka nie została podpisana Kierownika jednostki.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż błędy w zapisach w powyższych księgach były poprawiane poprzez „tipeksowanie” lub kilkakrotne poprawianie zapisu, co jest niezgodne z wymogami art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

W związku z powyższym zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Pani ..... – inspektora ds. obsługi kasowej. Pytanie i odpowiedź stanowi **załącznik nr 11** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią pracownik kasę prowadzi od ubiegłego roku i wraz z przejęciem kasy przejęła prowadzenie ksiąg druków ścisłego zarachowania, wzorując się na poprzedniczce, stosowała tak jak ona „tipeksowanie” w razie pomyłki.

### 2.3. Rozrachunki i roszczenia

Zestawienia obrotów i sald kont rozrachunkowych za okres objęty kontrolą, tj. za rok 2001, 2002, 2003 i 2004 stanowią **załącznik nr 12** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto:

- zakładowy plan kont,
- ewidencję syntetyczną i analityczną kont zespołu 2 “Rozrachunki i roszczenia” za 2004 rok,
- dowody źródłowe powodujące powstanie należności i zobowiązań za XII 2004 roku oraz I 2005 roku,
- zestawienia obrotów i sald na koniec 2004 roku,
- sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku.

Szczegółową kontrolą objęto należności i zobowiązania wszystkich kont rozrachunkowych na koniec 2004 roku biorąc pod uwagę:

- czy zobowiązania zaciągnięte w danym roku przez kierownika jednostki są wymagalne i czy mają pokrycie w planie finansowym jednostki,
- czy jednostka ujmuje na kontach rozrachunkowych wyłącznie swoje rozrachunki,
- czy jednostka prowadzi bieżącą analizę sald kont rozrachunkowych w celu ustalenia przyczyn i zasadności ich występowania, mając na uwadze terminowe rozliczanie należności i zobowiązań, nie stwierdzając nieprawidłowości.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki, wykazywało saldo (Ma) w kwocie 238.528,95 zł.  
Na powyższą kwotę składały się: depozyt w kwocie 2.033,64 zł, wadia w kwocie 46.684,19 zł i subwencja w kwocie 189.811,12 zł.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, wykazywało saldo (Wn) w kwocie 36.675,00 zł.  
Na powyższą kwotę składały się: należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych w kwocie 36.075,00 zł oraz 600,00 zł zaliczka.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, wykazywało saldo (Ma) w kwocie 74.053,68 zł.  
Na powyższą kwotę składa się VAT za miesiąc grudzień 2004 roku.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami, wykazywało saldo (Ma) w kwocie 620, zł.

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, wykazywało saldo (Wn) w kwocie 176.755,47 zł i saldo (Ma) w kwocie 2.551,71 zł.  
Na saldo (Wn) składały się: zaległości – US 68.732,00 zł i podatki w kwocie 108.023,47 zł.  
Na saldo (Ma) składały się: zapłaty – US 0,19 zł i podatki 2.551,52 zł.



Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, wykazywało saldo (Ma) w kwocie 76.225,15 zł.

Na powyższą kwotę składały się faktury z tytułu dostaw i usług.

Z zestawienia obrotów i sald kont rozrachunkowych wynika, że kontrolowana jednostka nie wykazuje na koniec roku salda na koncie 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Na powyższym koncie powinno znajdować się saldo naliczonych 13-tych pensji dla pracowników Urzędu Gminy Rudnik.

Takie księgowanie jest niezgodne z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

W związku z powyższym zadano pisemne zapytanie Pani Beacie Orc – Skarbnik Gminy. Pytanie i odpowiedź stanowi **załącznik nr 13** do protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto także dowody źródłowe za styczeń 2005 roku:

- od poz. księgowej nr 1 do poz. księgowej nr 46.

W toku kontroli stwierdzono, iż jednostka nie posiadała na koniec grudnia 2004 roku zobowiązań wymagalnych, natomiast wykazane zobowiązania zgadzają się z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S jako zobowiązania ogółem.

#### 2.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych i rozrachunków

Szczegółowo inwentaryzacja środków pieniężnych została opisana w protokole z kontroli stanu kasy w Urzędzie Gminy Rudnik. Inwentaryzacja kredytów i pożyczek została opisana w punkcie 2.5 „Przychody rozchody budżetowe, udzielone pożyczki i poręczenia”.

#### 2.5. Przychody i rozchody budżetowe, udzielone pożyczki i poręczenia

W okresie objętym kontrolą Gmina Rudnik spłacała następujące pożyczki, które zostały udzielone przed rokiem 2001:

- 1) Projekt Pomocy Umowa nr 01/96/013 na sfinansowanie inwestycji komunalnych zawarta dnia 03.07.1996 roku pomiędzy Zarządem Gminy Rudnik reprezentowanym przez Huberta Miczko – Przewodniczącego Zarządu Gminy Rudnik, Jana Deńca – Członka Zarządu Gminy Rudnik i Fundacją Rozwoju Śląska w Opolu. Fundacja udzieliła Uprawnionemu pomocy finansowej z przeznaczeniem na realizację sieci tranzytowej fi 160 PVC L = 2,09 km, sieci rozdzielczej fi 160-90 PVC L = 6,088 km, w miejscowościach Szonowice, Lasaki w kwocie do 300.000,00 zł na okres 5 lat od dnia 03.07.1996 roku do dnia 30.12.2001 roku. Uprawniony wykorzystywać będzie środki finansowe bezgotówkowo, dysponując pokrycie w ciężar pomocy na podstawie złożonych faktur lub innych dokumentów potwierdzających istnienie zobowiązania zaakceptowanych przez Fundację.

Załącznikiem nr 1 do umowy był plan spłaty zobowiązania pieniężnego z dnia 03.07.1996 roku. Z planu spłaty wynika, że kwota zobowiązania wynosi 300.000,00 zł, oprocentowanie zmienne, data zaciągnięcia zobowiązania to 30.12.1996 roku, koniec okresu karencji to 29.12.1997 roku. Pożyczka ma zostać spłacona w 20 ratach. 1-4 raty w

kwotach po 4.312,50 zł kolejne w kwotach po 21.122,69 zł. Terminy spłat rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.03.1997 roku, a ostatnia dnia 30.12.2001 roku.

Dnia 08.10.1997 roku sporządzono nowy plan spłaty zobowiązania pieniężnego do Umowy nr 01/96/013, z którego wynika że aktualna kwota zobowiązania wynosi 300.000,00 zł a spłatę ustalono na 18 rat w kwotach po 19.193,26 zł, płatnych na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.09.1998 roku, a ostatnia dnia 30.12.2002 roku.

Dnia 09.07.1999 roku sporządzono Aneks Nr 2 do umowy Nr 01/96/013.

Dnia 31.08.1999 roku sporządzono harmonogram spłat do Umowy nr 01/96/013, z którego wynika że kwota kredytu wynosi 238.741,92 zł a spłatę ustalono na 14 rat w kwotach po 17.052,99 zł, płatnych na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.09.1999 roku, a ostatnia dnia 30.12.2002 roku.

Dnia 17.01.2000 roku sporządzono Aneks Nr 3 do umowy Nr 01/96/013. Załącznikiem do aneksu był nowy harmonogram spłat, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 238.741,92 zł a spłatę ustalono na 14 rat w kwotach po 17.052,99 zł, z tym że 1 rata miała być płatna w kwocie 17.053,05 zł. Terminy spłaty rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.09.2000 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 31.08.2000 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/96/013, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 238.741,92 zł a spłatę ustalono na 14 rat w kwotach po 17.052,99 zł, płatnych na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.09.2000 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 26.10.2001 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/96/013, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 238.741,92 zł a spłatę ustalono na 9 rat w kwotach po 17.052,99 zł, z tym że 1 rata miała być płatna w kwocie 17.037,23 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.12.2001 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 29.11.2001 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/96/013, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 238.741,92 zł a spłatę ustalono na 9 rat w kwotach po 17.052,99 zł, z tym że 1 rata miała być płatna w kwocie 17.037,23 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.12.2001 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 31.01.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/96/013, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 238.741,92 zł a spłatę ustalono na 8 rat w kwotach po 17.052,99 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.03.2002 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 26.04.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/96/013, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 238.741,92 zł a spłatę ustalono na 7 rat w kwotach po 17.052,99 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i

grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.06.2002 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 27.06.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/96/013, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 238.741,92 zł a spłatę ustalono na 7 rat w kwotach po 17.052,99 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.06.2002 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 29.08.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/96/013, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 238.741,92 zł a spłatę ustalono na 6 rat w kwotach po 17.052,99 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.09.2002 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 24.10.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/96/013, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 238.741,92 zł a spłatę ustalono na 5 rat w kwotach po 17.052,99 zł, z tym że 1 rata miała być zapłacona w kwocie 17.028,15 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.12.2002 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 28.11.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/96/013, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 238.741,92 zł a spłatę ustalono na 5 rat w kwotach po 17.052,99 zł, z tym że 1 rata miała być zapłacona w kwocie 17.028,15 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.12.2002 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

B.O. na 2001 rok – 221.688,87 zł (syntetyka do konta 224-4 na kwotę 542.557,94 zł)

- 17.052,99 zł – 04.01.2001 rok (WB 3) rata pożyczki (po terminie)
- 17.052,99 zł – 27.03.2001 rok (WB 66) rata pożyczki
- 17.052,99 zł – 27.06.2001 rok (WB 132) rata pożyczki
- 17.015,22 zł – 26.09.2001 rok (WB 201) rata pożyczki (zła kwota)

B.Z. na koniec 2001 roku – (saldo Ma) w kwocie 153.514,68 zł

Dnia 13.12.2001 roku Fundacja Rozwoju Śląska oraz Wspierania Inicjatyw Lokalnych sporządziła potwierdzenie salda na dzień 30.11.2001 roku dla pożyczki nr 01/96/013 na kwotę 153.461,15 zł. Powyższe saldo zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy Rudnik.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez byłego Skarbnika Gminy – Panią Józefę Kowalczyk, stanowiącym **załącznik nr 14** do protokołu kontroli, saldo powyższej pożyczki na koniec 2001 roku wynosiło 153.514,68 zł (różnica 53,53 zł). O sporządzenie powyższego zestawienia poproszono Panią Józefę Kowalczyk, ponieważ do pożyczek otrzymanych z Fundacji nie była prowadzona ewidencja analityczna i podczas kontroli nie można było ustalić sald dla poszczególnych pożyczek za lata objęte kontrolą.

B.O. na 2002 rok – 153.514,68 zł (syntetyka do konta 260 na kwotę 379.706,40 zł)

- 17.037,23 zł – 03.01.2002 rok (WB 1) rata pożyczki (po terminie)
- 17.052,99 zł – 03.04.2002 rok (WB 70) rata pożyczki (po terminie)
- 17.052,99 zł – 04.07.2002 rok (WB 140) rata pożyczki (po terminie)

- 17.052,99 zł – 25.09.2002 rok (WB 205) rata pożyczki
  - 17.028,15 zł – 18.12.2002 rok (WB 270) rata pożyczki (zła kwota)
- B.Z. na koniec 2002 roku – (saldo Ma) w kwocie 68.290,33 zł

Dnia 08.01.2003 roku Fundacja Rozwoju Śląska oraz Wspierania Inicjatyw Lokalnych sporządziła potwierdzenie salda na dzień 31.12.2002 roku dla pożyczki nr 01/96/013 na kwotę 68.184,14 zł. Powyższe saldo nie zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy Rudnik. W dokumentach znajduje się oryginał i kopia potwierdzenia.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez byłego Skarbnika Gminy – Panią Józefę Kowalczyk, saldo powyższej pożyczki na koniec 2002 roku wynosiło 68.290,33 zł (różnica 106,19 zł).

- B.O. na 2003 rok – 68.290,33 zł (syntetyka do konta 260-001 na kwotę 189.123,60 zł)
- 17.025,17 zł – 27.03.2003 rok (WB 67) rata pożyczki (zła kwota)
  - 17.025,17 zł – 31.03.2003 rok (WB 70) rata pożyczki (zła kwota)
  - 16.815,25 zł – 28.10.2003 rok (WB 229) rata pożyczki (po terminie, zła kwota)
  - 17.052,99 zł – 30.12.2003 rok (WB 277) rata pożyczki

B.Z. na koniec 2003 roku – (saldo Ma) w kwocie 371,75 zł

Dnia 08.01.2004 roku Fundacja Rozwoju Śląska oraz Wspierania Inicjatyw Lokalnych sporządziła potwierdzenie salda na dzień 31.12.2003 roku dla pożyczki nr 01/96/013 na kwotę 39,79 zł. Na oryginale potwierdzenia saldo nie zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy Rudnik.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez byłego Skarbnika Gminy – Panią Józefę Kowalczyk, saldo powyższej pożyczki na koniec 2003 roku wynosiło 371,75 zł (różnica 331,96 zł).

Umowa nr 01/96/013 – Projekt Pomocy wraz z aneksami, potwierdzenia sald z dnia 13.12.2001 roku, 08.01.2003 roku oraz z dnia 08.01.2004 roku stanowią **załącznik nr 15** do protokołu kontroli.

W związku z powyższymi niezgodnościami wystosowano pisemne zapytanie do Pani Józefy Kowalczyk – byłego Skarbnika Gminy Rudnik. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowi **załącznik nr 16** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią, przelewy spłat były dokonywane przeważnie zgodnie z zawiadomieniami, mogły jednak być sporządzone również po uzgodnieniach telefonicznych z Fundacją lub przed otrzymaniem zawiadomieni, wtedy kwoty przekazanych wpłat są inne niż wykazane na aktualnym harmonogramie. Przesyłane potwierdzenia sald były inne niż to wynikało z ewidencji księgowej gminy i faktycznych spłat w związku z czym uzgodnień końcowych dokonano dopiero przy całkowitych spłatach pożyczek w dniu 16.04.2004 roku.

B.O. na 2004 rok – 371,75 zł (syntetyka do konta 260-001 na kwotę 26.773,69 zł)

- 371,75 zł – 31.12.2004 rok (PK 291) przeksięgowanie różnicy

B.Z. na koniec 2004 roku – „0”

2) Projekt Pomocy Umowa nr 01/97/005 na sfinansowanie inwestycji komunalnych zawarta dnia 17.04.1997 roku pomiędzy Zarządem Gminy Rudnik reprezentowanym przez

Huberta Miczko – Przewodniczącego Zarządu Gminy Rudnik, Jana Deńca – Członka Zarządu Gminy Rudnik i Fundacją Rozwoju Śląska oraz Wspierania Inicjatyw Lokalnych w Opolu. Fundacja udzieliła Uprawnionemu pomocy finansowej z przeznaczeniem na budowę sieci tranzytowo-rozdzielczej z przyłączami dla Wsi Jastrzębie, Ligota Książęca i Ponięcice w kwocie do 283.186,00 zł na okres 5 lat od dnia 17.04.1997 roku do dnia 30.12.2002 roku. Uprawniony wykorzystywać będzie przyznane mu środki finansowe bezgotówkowo, dysponując pokrycie w ciężar pomocy na podstawie złożonych faktur lub innych dokumentów potwierdzających istnienie zobowiązania, zaakceptowanych przez Fundację.

Załącznikiem nr 1 do umowy był plan spłaty zobowiązania pieniężnego z dnia 17.04.1997 roku. Z planu spłaty wynika, że kwota zobowiązania wynosi 283.186,00 zł, oprocentowanie zmienne, data zaciągnięcia zobowiązania to 30.12.1997 roku, koniec okresu karencji to 29.12.1998 roku. Pożyczka ma zostać spłacona w 20 ratach. 1-4 raty w kwotach po 3.893,80 zł kolejne w kwotach po 19.838,29 zł. Terminy spłat rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.03.1998 roku, a ostatnia dnia 30.12.2002 roku.

Dnia 07.01.1998 roku zawarto Aneks Nr 1 do Umowy nr 01/97/005 wprowadzając zmiany do § 1 nadając mu brzmienie: Fundacja udziela Uprawnionemu pomocy finansowej z przeznaczeniem na budowę sieci tranzytowo-rozdzielczej z przyłączami we Wsi Jastrzębie w kwocie do 170.000,00 zł na okres 5 lat od dnia 17.04.1997 roku do 30.12.2002 roku.

Dnia 07.01.1998 roku sporządzono nowy plan spłaty zobowiązania pieniężnego do Umowy nr 01/97/005, z którego wynika że aktualna kwota zobowiązania wynosi 170.000,00 zł a spłatę ustalono na 20 rat. 1-4 raty w kwotach po 2.337,50 zł kolejne w kwotach po 11.909,16 zł. Terminy spłat rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.03.1998 roku, a ostatnia dnia 30.12.2002 roku.

Dnia 09.07.1999 roku zawarto Aneks Nr 2 do Umowy nr 01/97/005.

Dnia 31.08.1999 roku sporządzono harmonogram spłat do Umowy nr 01/97/005, z którego wynika że kwota kredytu wynosi 149.679,50 zł a spłatę ustalono na 14 rat w kwotach po 10.691,39 zł, płatnych na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.09.1999 roku, a ostatnia dnia 30.12.2002 roku.

Dnia 17.01.2000 roku sporządzono Aneks Nr 3 do umowy Nr 01/97/005. Załącznikiem do aneksu był nowy harmonogram spłat, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 149.679,50 zł a spłatę ustalono na 14 rat w kwotach po 10.691,39 zł, płatnych na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.09.2000 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 31.08.2000 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/97/005, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 149.679,50 zł a spłatę ustalono na 14 rat w kwotach po 10.691,39 zł, z tym że 1 rata miała być płatna w kwocie 10.691,43 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.09.2000 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 26.10.2001 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/97/005, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 149.679,50 zł a spłatę ustalono na 9 rat w kwotach po 10.691,39 zł, z tym że 1 rata miała być płatna w kwocie 10.681,51 zł.

Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.12.2001 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 29.11.2001 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/97/005, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 149.679,50 zł a spłatę ustalono na 9 rat w kwotach po 10.691,39 zł, z tym że 1 rata miała być płatna w kwocie 10.681,51 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.12.2001 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 31.01.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/97/005, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 149.679,50 zł a spłatę ustalono na 8 rat w kwotach po 10.691,39 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.03.2002 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 26.04.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/97/005, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 149.679,50 zł a spłatę ustalono na 7 rat w kwotach po 10.691,39 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.06.2002 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 27.06.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/97/005, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 149.679,50 zł a spłatę ustalono na 7 rat w kwotach po 10.691,39 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.06.2002 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 29.08.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/97/005, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 149.679,50 zł a spłatę ustalono na 6 rat w kwotach po 10.691,39 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.09.2002 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 24.10.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/97/005, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 149.679,50 zł a spłatę ustalono na 5 rat w kwotach po 10.691,39 zł, z tym że 1 rata miała być płatna w kwocie 10.675,98 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.12.2002 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

Dnia 28.11.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 01/97/005, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 149.679,50 zł a spłatę ustalono na 5 rat w kwotach po 10.691,39 zł, z tym że 1 rata miała być płatna w kwocie 10.675,98 zł. Terminy płatności rat ustalono na 30 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 30.12.2002 roku, a ostatnia dnia 30.12.2003 roku.

B.O. na 2001 rok – 138.988,07 zł (syntetyka do konta 224-4 na kwotę 542.557,94 zł)

- 10.691,39 zł – 04.01.2001 rok (WB 3) rata pożyczki (po terminie)
- 10.691,39 zł – 27.03.2001 rok (WB 66) rata pożyczki
- 10.691,39 zł – 27.06.2001 rok (WB 132) rata pożyczki
- 10.668,62 zł – 26.09.2001 rok (WB 201) rata pożyczki (zła kwota)

B.Z. na koniec 2001 roku – (saldo Ma) w kwocie 96.245,28 zł

Dnia 13.12.2001 roku Fundacja Rozwoju Śląska oraz Wspierania Inicjatyw Lokalnych sporządziła potwierdzenie salda na dzień 30.11.2001 roku dla pożyczki nr 01/97/005 na kwotę 96.212,63 zł. Powyższe saldo zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy Rudnik.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez byłego Skarbnika Gminy – Panią Józefę Kowalczyk, saldo powyższej pożyczki na koniec 2001 roku wynosiło 96.245,28 zł (różnica 32,65 zł).

B.O. na 2002 rok – 96.245,28 zł (syntetyka do konta 260 na kwotę 379.706,40 zł)

- 10.681,51 zł – 03.01.2002 rok (WB 1) rata pożyczki (po terminie)
- 10.691,39 zł – 03.04.2002 rok (WB 70) rata pożyczki (po terminie)
- 10.691,39 zł – 04.07.2002 rok (WB 140) rata pożyczki (po terminie)
- 10.691,39 zł – 25.09.2002 rok (WB 205) rata pożyczki
- 10.675,98 zł – 18.12.2002 rok (WB 270) rata pożyczki

B.Z. na koniec 2002 roku – (saldo Ma) w kwocie 42.813,62 zł

Dnia 08.01.2003 roku Fundacja Rozwoju Śląska oraz Wspierania Inicjatyw Lokalnych sporządziła potwierdzenie salda na dzień 31.12.2002 roku dla pożyczki nr 01/97/005 na kwotę 42.748,12 zł. Powyższe saldo nie zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy Rudnik. W dokumentach znajduje się oryginał i kopia potwierdzenia.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez byłego Skarbnika Gminy – Panią Józefę Kowalczyk, saldo powyższej pożyczki na koniec 2002 roku wynosiło 42.813,62 zł (różnica 65,50 zł).

B.O. na 2003 rok – 42.813,62 zł (syntetyka do konta 260-001 na kwotę 189.123,60 zł)

- 10.673,95 zł – 27.03.2003 rok (WB 67) rata pożyczki (zła kwota)
- 10.673,95 zł – 31.03.2003 rok (WB 70) rata pożyczki (zła kwota)
- 10.543,06 zł – 28.10.2003 rok (WB 229) rata pożyczki (zła kwota, po terminie)
- 10.691,39 zł – 30.12.2003 rok (WB 277) rata pożyczki

B.Z. na koniec 2003 roku – (saldo Ma) w kwocie 231,27 zł

Dnia 08.01.2004 roku Fundacja Rozwoju Śląska oraz Wspierania Inicjatyw Lokalnych sporządziła potwierdzenie salda na dzień 31.12.2003 roku dla pożyczki nr 01/97/005 na kwotę 24,96 zł. Na oryginale potwierdzenia saldo nie zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy Rudnik.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez byłego Skarbnika Gminy – Panią Józefę Kowalczyk, saldo powyższej pożyczki na koniec 2003 roku wynosiło 231,27 zł (różnica 206,31 zł).

Umowa nr 01/97/005 – Projekt Pomocy wraz z aneksami, potwierdzenia salda z dnia 13.12.2001 roku, 08.01.2003 roku oraz z dnia 08.01.2004 roku stanowią **załącznik nr 17** do protokołu kontroli.

W związku z powyższymi niezgodnościami wystosowano pisemne zapytanie do Pani Józefy Kowalczyk – byłego Skarbnika Gminy Rudnik. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowi **załącznik nr 18** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią, przelewy spłat były dokonywane przeważnie zgodnie z zawiadomieniami, mogły jednak być sporządzone również po uzgodnieniach telefonicznych z Fundacją lub przed otrzymaniem zawiadomienia, wtedy kwoty przekazanych wpłat są inne niż wykazane na aktualnym harmonogramie. Przesyłane potwierdzenia sald były inne niż to wynikało z ewidencji księgowej gminy i faktycznych spłat w związku z czym uzgodnień końcowych dokonano dopiero przy całkowitych spłatach pożyczek w dniu 14.06.2004 roku.

B.O. na 2004 rok – 231,27 zł (syntetyka do konta 260-001 na kwotę 26.773,69 zł)

- 24,96 zł – 25.03.2004 rok (WB 65) spłata pożyczki (zła kwota)
- 206,31 zł – 31.12.2004 rok (PK 291) przeksięgowanie różnicy

B.Z. na koniec 2004 roku – „0”

- 3) Projekt Pomocy Umowa nr 40/98/008 na sfinansowanie inwestycji komunalnych zawarta dnia 15.09.1998 roku pomiędzy Gminą Rudnik reprezentowaną przez Huberta Miczko – Przewodniczącego Zarządu Gminy Rudnik i Jana Deńca – Członka Zarządu Gminy Rudnik i Fundacją Rozwoju Śląska oraz Wspierania Inicjatyw Lokalnych w Opolu. Fundacja udzieliła Uprawnionemu zwrotnej pomocy finansowej z przeznaczeniem na budowę sieci wodociągowej tranzytowo-rozdzielczej w miejscowościach Ligota Książęca oraz Ponięcice w kwocie 207.864,00 zł na okres 5 lat, liczonych od dnia 15.09.1998 roku do dnia 15.09.2003 roku. Uprawniony wykorzystywać będzie przyznane mu środki finansowe bezgotówkowo, dysponując pokrycie w ciężar pomocy na podstawie złożonych faktur lub innych dokumentów potwierdzających istnienie zobowiązania, zaakceptowanych przez Fundację.

Załącznikiem nr 1 do umowy był plan spłaty zobowiązania pieniężnego. Z planu spłaty wynika, że kwota zobowiązania wynosi 207.864,00 zł, oprocentowanie zmienne, data uruchomienia zobowiązania to 15.09.1998 roku. Pożyczka ma zostać spłacona w 16 ratach w kwotach po 12.991,50 zł. Terminy spłat rat ustalono na 15 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 15.12.1999 roku, a ostatnia dnia 15.09.2003 roku.

Dnia 28.04.1999 roku sporządzono harmonogram spłat do Umowy nr 40/98/008, z którego wynika że kwota kredytu wynosi 207.864,00 zł a spłatę ustalono na 16 rat w kwotach po 12.991,50 zł, płatnych na 15 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 15.12.1999 roku, a ostatnia dnia 15.09.2003 roku.

Dnia 11.08.1999 roku sporządzono harmonogram spłat do Umowy nr 40/98/008, z którego wynika że kwota kredytu wynosi 207.864,00 zł a spłatę ustalono na 16 rat w kwotach po 12.991,50 zł, z tym że 1 rata ma być płatna w kwocie 10.198,33 zł dnia 15.12.1999 roku. Terminy kolejnych rat ustalono na 15 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Ostatnia rata ma być płatna dnia 15.09.2003 roku.

Dnia 17.01.2000 roku zawarto Aneks Nr 1 do Umowy 40/98/008, a załącznikiem do aneksu był nowy harmonogram spłat z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 205.070,83 zł. Spłatę ustalono na 16 rat w kwotach po 12.991,50 zł, z tym że 1 rata ma być płatna w kwocie 10.198,33 zł dnia 15.09.2000 roku. Terminy kolejnych rat ustalono na 15 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Ostatnia rata ma być płatna dnia 15.06.2004 roku.



Dnia 31.08.2000 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 40/98/008, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 205.070,83 zł a spłatę ustalono na 16 rat w kwotach po 12.991,50 zł, z tym że 1 rata miała być płatna w kwocie 10.198,33 zł. Terminy płatności rat ustalono na 15 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 15.09.2000 roku, a ostatnia dnia 15.06.2004 roku.

Dnia 26.10.2001 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 40/98/008, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 205.070,83 zł a spłatę ustalono na 11 rat w kwotach po 12.991,50 zł, z tym że 1 rata miała być płatna w kwocie 12.960,06 zł. Terminy płatności rat ustalono na 15 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 15.12.2001 roku, a ostatnia dnia 15.06.2004 roku.

Dnia 29.11.2001 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 40/98/008, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 205.070,83 zł a spłatę ustalono na 11 rat w kwotach po 12.991,50 zł, z tym że 1 rata miała być płatna w kwocie 12.960,06 zł. Terminy płatności rat ustalono na 15 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 15.12.2001 roku, a ostatnia dnia 15.06.2004 roku.

Dnia 31.01.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 40/98/008, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 205.070,83 zł a spłatę ustalono na 10 rat w kwotach po 12.991,50 zł, z tym że 1 rata miała być płatna w kwocie 12.970,93 zł. Terminy płatności rat ustalono na 15 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 15.03.2002 roku, a ostatnia dnia 15.06.2004 roku.

Dnia 26.04.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 40/98/008, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 205.070,83 zł a spłatę ustalono na 9 rat w kwotach po 12.991,50 zł. Terminy płatności rat ustalono na 15 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 15.06.2002 roku, a ostatnia dnia 15.06.2004 roku.

Dnia 27.06.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 40/98/008, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 205.070,83 zł a spłatę ustalono na 8 rat w kwotach po 12.991,50 zł. Terminy płatności rat ustalono na 15 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 15.09.2002 roku, a ostatnia dnia 15.06.2004 roku.

Dnia 29.08.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 40/98/008, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 205.070,83 zł a spłatę ustalono na 8 rat w kwotach po 12.991,50 zł. Terminy płatności rat ustalono na 15 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 15.09.2002 roku, a ostatnia dnia 15.06.2004 roku.

Dnia 24.10.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 40/98/008, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 205.070,83 zł a spłatę ustalono na 7 rat w kwotach po 12.991,50 zł, z tym że 1 rata miała być płatna w kwocie 12.972,86 zł. Terminy płatności rat ustalono na 15 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 15.12.2002 roku, a ostatnia dnia 15.06.2004 roku.

Dnia 28.11.2002 roku sporządzono nowy harmonogram spłat do umowy 40/98/008, z którego wynika że kwota zadłużenia wynosi 205.070,83 zł a spłatę ustalono na 7 rat w kwotach po 12.991,50 zł, z tym że 1 rata miała być płatna w kwocie 12.972,86 zł.

Terminy płatności rat ustalono na 15 marca, czerwca, września i grudnia każdego roku. Pierwsza rata miała być płatna dnia 15.12.2002 roku, a ostatnia dnia 15.06.2004 roku.

B.O. na 2001 rok – 181.881,00 zł (syntetyka do konta 224-4 na kwotę 542.557,94 zł)

- 12.991,50 zł – 14.03.2001 rok (WB 56) rata pożyczki
- 12.991,50 zł – 13.06.2001 rok (WB 122) rata pożyczki
- 12.991,50 zł – 12.09.2001 rok (WB 190) rata pożyczki
- 12.960,06 zł – 10.12.2001 rok (WB 253) rata pożyczki

B.Z. na koniec 2001 roku – (saldo Ma) w kwocie 129.946,44 zł

Dnia 13.12.2001 roku Fundacja Rozwoju Śląska oraz Wspierania Inicjatyw Lokalnych sporządziła potwierdzenie salda na dzień 30.11.2001 roku dla pożyczki nr 40/98/008 na kwotę 142.875,06 zł. Powyższe saldo zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy Rudnik.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez byłego Skarbnika Gminy – Panią Józefę Kowalczyk, saldo powyższej pożyczki na dzień 30.11.2001 roku (przed zapłaceniem raty w grudniu) wynosiło 142.906,50 zł (różnica 31,44 zł).

B.O. na 2002 rok – 129.946,44 zł (syntetyka do konta 260 na kwotę 379.706,40 zł)

- 12.970,93 zł – 15.03.2002 rok (WB 55) rata pożyczki
- 12.991,50 zł – 12.06.2002 rok (WB 121) rata pożyczki
- 12.991,50 zł – 11.09.2002 rok (WB 194) rata pożyczki
- 12.972,86 zł – 11.12.2002 rok (WB 264) rata pożyczki

B.Z. na koniec 2002 roku – (saldo Ma) w kwocie 78.019,65 zł

Dnia 08.01.2003 roku Fundacja Rozwoju Śląska oraz Wspierania Inicjatyw Lokalnych sporządziła potwierdzenie salda na dzień 31.12.2002 roku dla pożyczki nr 40/98/008 na kwotę 77.949,70 zł. Powyższe saldo nie zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy Rudnik. W dokumentach znajduje się oryginał i kopia potwierdzenia.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez byłego Skarbnika Gminy – Panią Józefę Kowalczyk, saldo powyższej pożyczki na koniec 2002 roku wynosiło 78.019,65 zł (różnica 69,95 zł).

B.O. na 2003 rok – 78.019,65 zł (syntetyka do konta 260-001 na kwotę 189.123,60 zł)

- 12.972,86 zł – 17.03.2003 rok (WB 58) rata pożyczki (zła kwota i po terminie)
- 12.893,12 zł – 26.06.2003 rok (WB 136) rata pożyczki (zła kwota i po terminie)
- 12.991,50 zł – 10.09.2003 rok (WB 192) rata pożyczki
- 12.991,50 zł – 12.12.2003 rok (WB 266) rata pożyczki

B.Z. na koniec 2003 roku – (saldo Ma) w kwocie 26.170,67 zł

Dnia 08.01.2004 roku Fundacja Rozwoju Śląska oraz Wspierania Inicjatyw Lokalnych sporządziła potwierdzenie salda na dzień 31.12.2003 roku dla pożyczki nr 40/98/008 na kwotę 25.988,45 zł. Na oryginale potwierdzenia saldo nie zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy Rudnik.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez byłego Skarbnika Gminy – Panią Józefę Kowalczyk, saldo powyższej pożyczki na koniec 2003 roku wynosiło 26.170,67 zł (różnica 182,22 zł).

B.O. na 2004 rok – 26.170,67 zł (syntetyka do konta 260-001 na kwotę 26.773,69 zł)

- 12.991,50 zł – 25.03.2004 rok (WB 65) rata pożyczki (po terminie)
- 12.988,24 zł – 14.06.2004 rok (WB 126) rata pożyczki (zła kwota)
- 190,93 zł – 31.12.2004 roku (PK 291) przebieganie różnicy

B.Z. na koniec 2004 roku – „0”

Umowa nr 40/98/008 – Projekt Pomocy wraz z aneksami, potwierdzenia salda z dnia 13.12.2001 roku, 08.01.2003 roku oraz z dnia 08.01.2004 roku stanowią **załącznik nr 19** do protokołu kontroli.

W związku z powyższymi niezgodnościami wystosowano pisemne zapytanie do Pani Józefy Kowalczyk – byłego Skarbnika Gminy Rudnik. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowi **załącznik nr 20** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią, przelewy spłat były dokonywane przeważnie zgodnie z zawiadomieniami, mogły jednak być sporządzone również po uzgodnieniach telefonicznych z Fundacją lub przed otrzymaniem zawiadomienia, wtedy kwoty przekazanych wpłat są inne niż wykazane na aktualnym harmonogramie. Przesyłane potwierdzenia sald były inne niż to wynikało z ewidencji księgowej gminy i faktycznych spłat w związku z czym uzgodnień końcowych dokonano dopiero przy całkowitych spłatach pożyczek w dniu 14.06.2004 roku.

Wydruki do konta 224-4 (syntetyka) za 2001 rok, do konta 260 (syntetyka) za 2002 rok, do konta 260-001 (syntetyka) za 2003, 2004 i 2005 rok stanowią **załącznik nr 21** do protokołu kontroli.

Sprawdzając szczegółowo ewidencję księgową prowadzoną do powyższych Projektów Pomocowych (Umowa Nr: 01/96/013 z dnia 03.07.1996 roku, 01/97/005 z dnia 17.04.1997 roku, 40/98/008 z dnia 15.09.1998 roku) stwierdza się, iż w roku 2001 powyższe pożyczki były księgowane na koncie 224/4. Dnia 31.12.2001 roku dokonano przebiegania kwoty 379.706,40 zł – pożyczki długoterminowe z konta 224/4 na konto 260 (PK 652).

W latach objętych kontrolą (w 2001 roku do konta 224, w latach 2002-2004 do konta 260) nie prowadzono ewidencji analitycznej do powyższych pożyczek, w związku z czym trudno jest ustalić salda poszczególnych pożyczek.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752), ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 „Zobowiązania finansowe” powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

W związku z powyższym zadano pisemne pytanie Pani Józefie Kowalczyk – byłej Skarbnik Gminy. Pytanie i odpowiedź stanowią **załącznik nr 22** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią w ramach Projektów Pomocowych Gmina Rudnik otrzymała pomoc finansową w postaci pożyczek z Fundacji Rozwoju Śląska oraz Wspierania Inicjatyw Lokalnych w Opolu. Wszystkie środki otrzymano z tego samego źródła na wspólne finansowanie inwestycji związanych z budową wodociągu grupowego w poszczególnych wsiach. Spłaty rat pożyczek dokonywane były zgodnie z harmonogramem spłat lub po uzgodnieniach telefonicznych z Biurem Fundacji w rozbiciu na poszczególne umowy. W przypadku spłaty raty pożyczki w

terminie wcześniejszym od umownego, Biuro Fundacji wielokrotnie dokonywało przesunięć środków z tytułu należnych odsetek, na spłaty kolejnych rat pożyczek nie zawsze tych, których dotyczyły wcześniejsze wpłaty. Gmina Rudnik nie posiadała w tym okresie innych pożyczek więc wiadomo było, że na koncie 224 a później 260 są zobowiązania finansowe dotyczące tylko Fundacji, zaciągnięte na zadanie inwestycyjne pod nazwą „Budowa wodociągu grupowego Gminy Rudnik”.

Z powyższych pożyczek, po zakończeniu spłat rat, pozostały następujące salda (Ma) na koncie 260-001:

- 206,31 zł – umowa 01/97/005
- 371,75 zł – umowa 01/96/013
- 190,93 zł – umowa 40/98/008
- 768,99 zł

Powyższą kwotę zaksięgowano dowodem PK 145 z dnia 30.06.2004 roku oraz PK 291 z dnia 31.12.2004 roku.

Kserokopie powyższych dokumentów stanowią **załącznik nr 23** do protokołu kontroli.

Z wyciągów bankowych oraz z zestawienia sporządzonego przez byłego Skarbnika Gminy Rudnik wynika, iż gmina zapłaciła odsetki karne za nieterminowe regulowanie spłat pożyczek zaciągniętych w Fundacji Rozwoju Śląska oraz Wspierania Inicjatyw Lokalnych z Opola w łącznej kwocie 283,17 zł:

- 83,83 zł – przelew z dnia 26.06.2003 roku (WB 121)
- 133,71 zł – przelew z dnia 26.06.2003 roku (WB 121)
- 25,29 zł – przelew z dnia 14.06.2004 roku (WB 112)
- 40,34 zł – przelew z dnia 14.06.2004 roku (WB 112)

Kserokopie powyższych przelewów stanowią **załącznik nr 24** do protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą Gmina Rudnik zawarła następujące umowy o udzielenie pożyczek:

- 1) Umowa Pożyczki Nr 116/2003/64/OA/po/P zawarta w dniu 13.10.2003 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach a Gminą Rudnik reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Dominika Konieczny przy udziale Skarbnika Gminy – Pani Józefy Kowalczyk o pożyczkę w kwocie 137.876,00 zł. Pożyczka została udzielona w terminie od 13.10.2003 roku do 30.03.2014 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Modernizacja kotłowni – zamiana kotła węglowego na ekologiczny, modernizacja instalacji c.o., termomodernizacja przegród zewnętrznych i wymiana stolarki w Sali Gimnastycznej, Przedszkolu i 3 mieszkaniach w Grzegorzowicach przy ul. Powstańców Śląskich”. Pożyczkobiorca zobowiązuje się przeznaczyć pożyczkę na dofinansowanie zadania, którego planowany koszt wynosi 248.039,00 zł, a okres realizacji zaplanowano od dnia 01.02.2003 roku do dnia 31.05.2004 roku. Pożyczkobiorca oświadczył, że posiada zabezpieczone środki własne w wysokości 81.371,00 zł, które wraz z dotacją ze środków WFOŚiGW w wysokości 28.792,00 zł oraz przedmiotową pożyczką w wysokości 137.876,00 zł, zapewniają pełne pokrycie kosztów zadania. W § 3 pożyczkobiorca zobowiązał się do terminowej realizacji zadania i zakończenia zadania do dnia 31.05.2004 roku. W § 7 umowy określono, iż kwota pożyczki zostanie przelana na rachunek pożyczkobiorcy w następujących terminach i ratach:
  - I rata w kwocie 108.364,00 zł do dnia 15.10.2003 roku;
  - II rata w kwocie 7.299,00 zł do dnia 15.03.2004 roku;

- III rata w kwocie 22.213,00 zł do dnia 15.04.2004 roku.

Strony ustaliły w § 9 umowy, iż spłata pożyczki nastąpi w 36 ratach w kwotach po 3.830,00 zł za wyjątkiem 1 raty, która ma być płatna w kwocie 3.826,00 zł dnia 15.05.2005 roku. Terminy spłat rat ustalono na dzień 30 marca, maja, września i 20 grudnia każdego roku. Termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 30.03.2014 roku.

B.O. na 2003 rok – „0” kartoteka do konta 260-116

- 108.364,00 zł – 20.10.2003 rok (WB 222) I transza pożyczki

B.Z. na koniec 2003 roku – (saldo Ma) w kwocie 108.364,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2003 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 19.01.2004 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2004 rok – (saldo Ma) w kwocie 108.364,00 zł do konta 260-116

- 7.299,00 zł – 13.07.2004 rok (WB 153) II transza pożyczki
- 22.213,00 zł – 14.07.2004 rok (WB 154) III transza pożyczki

B.Z. na koniec 2004 roku – (saldo Ma) w kwocie 137.876,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2004 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 10.01.2005 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2005 rok – (saldo Ma) w kwocie 137.876,00 zł do konta 260-116

- 3.826,00 zł – 10.05.2005 (WB 94) 1 rata pożyczki

B.Z. na 30.06.2005 roku – (saldo Ma) w kwocie 134.050,00 zł

- 2) Umowa Pożyczki Nr 121/2003/64/OA/po/P zawarta w dniu 13.10.2003 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach a Gminą Rudnik reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Dominika Konieczny przy udziale Skarbnika Gminy – Pani Józefy Kowalczyk o pożyczkę w kwocie 171.285,00 zł. Pożyczka została udzielona w terminie od 13.10.2003 roku do 30.03.2014 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Modernizacja kotłowni – zamiana kotła węglowego na węglowy ekologiczny, modernizacja instalacji c.o., termomodernizacja przegród zewnętrznych i wymiana stolarki w ZSO w Rudniku przy ul. Słonecznej 1”. Pożyczkobiorca zobowiązuje się przeznaczyć pożyczkę na dofinansowanie zadania, którego planowany koszt wynosi 320.947,00 zł, a okres realizacji zaplanowano od dnia 01.02.2003 roku do dnia 30.06.2004 roku. Pożyczkobiorca oświadczył, że posiada zabezpieczone środki własne w wysokości 115.752,00 zł, które wraz z dotacją ze środków WFOŚiGW w wysokości 33.910,00 zł oraz przedmiotową pożyczką w wysokości 171.285,00 zł, zapewniają pełne pokrycie kosztów zadania. W § 3 pożyczkobiorca zobowiązał się do terminowej realizacji zadania i zakończenia zadania do dnia 30.06.2004 roku. W § 7 umowy określono, iż kwota pożyczki zostanie przelana na rachunek pożyczkobiorcy w następujących terminach i ratach:

- I rata w kwocie 125.983,00 zł do dnia 30.10.2003 roku;
- II rata w kwocie 34.553,00 zł do dnia 30.03.2004 roku;
- III rata w kwocie 10.749,00 zł do dnia 30.05.2004 roku.

Strony ustaliły w § 9 umowy, iż spłata pożyczki nastąpi w 36 ratach w kwotach po 4.758,00 zł z tym, że ostatnia rata ma być płatna w kwocie 4.755,00 zł dnia 30.03.2014

roku. Terminy spłat kolejnych rat ustalono na dzień 30 marca, maja, września i 20 grudnia każdego roku. Termin spłaty pierwszej raty przypada na dzień 30.05.2005 roku.

Dnia 15.12.2004 roku zawarto Umowę nr 169/2004/64/OA/po/U pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Gminą Rudnik w sprawie częściowego umorzenia pożyczki nr 121/2003/64/OA/po/P z dnia 13.10.2003 roku. Pożyczkodawca w wyniku rozpatrzenia wniosku Pożyczkobiorcy umorzył kwotę 77.078,00 zł. Umorzenie pożyczki nastąpiło z dniem zawarcia umowy umorzenia.

Dnia 14.03.2005 roku zawarto Aneks Nr 1 do umowy pożyczki nr 121/2003/64/OA/po/P pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Gminą Rudnik. W aneksie strony wprowadziły zmiany dotyczące zmiany spłat rat pożyczki, a § 9 umowy otrzymał brzmienie: spłata pożyczki nastąpi w 36 ratach w kwotach po 2.616,00 zł za wyjątkiem 1 raty, która ma być zapłacona w kwocie 2.647,00 zł do dnia 30.05.2005 roku. Terminy spłat rat ustalono na dzień 30 marca, maja, września i 20 grudnia każdego roku. Termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 30.03.2014 roku.

B.O. na 2003 rok – „0” kartoteka do konta 260-121

- 125.983,00 zł – 30.10.2003 rok (WB 232) I transza pożyczki

B.Z. na koniec 2003 roku – (saldo Ma) w kwocie 125.983,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2003 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 19.01.2004 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2004 rok – (saldo Ma) w kwocie 125.983,00 zł do konta 260-121

- 34.553,00 zł – 08.06.2004 rok (WB 123) II transza pożyczki
- 10.749,00 zł – 19.07.2004 rok (WB 157) III transza pożyczki
- 77.078,00 zł – 31.12.2004 rok (PK 285) umorzenie pożyczki

B.Z. na koniec 2004 roku – (saldo Ma) w kwocie 94.207,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2004 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 10.01.2005 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2005 rok – (saldo Ma) w kwocie 94.207,00 zł do konta 260-121

- 2.647,00 zł – 25.05.2005 (WB 106) 1 rata pożyczki

B.Z. na 30.06.2005 roku – (saldo Ma) w kwocie 91.560,00 zł

- 3) Umowa Pożyczki Nr 122/2003/64/OA/po/P zawarta w dniu 13.10.2003 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach a Gminą Rudnik reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Dominika Konieczny przy udziale Skarbnika Gminy – Pani Józefy Kowalczyk o pożyczkę w kwocie 65.016,00 zł. Pożyczka została udzielona w terminie od 13.10.2003 roku do 20.12.2013 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Modernizacja kotłowni – zamiana kotła węglowego na ekologiczny, modernizacja instalacji c.o., termomodernizacja przegród zewnętrznych i wymiana stolarki w Ośrodku Zdrowia w Rudniku przy ul. Kozielskiej 2”. Pożyczkobiorca zobowiązuje się przeznaczyć pożyczkę na dofinansowanie zadania, którego planowany koszt wynosi 139.765,00 zł, a okres realizacji zaplanowano od dnia 12.02.2003 roku do dnia 30.06.2004 roku. Pożyczkobiorca oświadczył, że posiada zabezpieczone środki własne w wysokości

56.489,00 zł, które wraz z dotacją ze środków WFOŚiGW w wysokości 18.260,00 zł oraz przedmiotową pożyczką w wysokości 65.016,00 zł, zapewniają pełne pokrycie kosztów zadania. W § 3 pożyczkobiorca zobowiązał się do terminowej realizacji zadania i zakończenia zadania do dnia 30.06.2004 roku. W § 7 umowy określono, iż kwota pożyczki zostanie przelana na rachunek pożyczkobiorcy w następujących terminach i ratach:

- I rata w kwocie 44.108,00 zł do dnia 15.10.2003 roku;
- II rata w kwocie 20.908,00 zł do dnia 15.03.2004 roku.

Strony ustaliły w § 9 umowy, iż spłata pożyczki nastąpi w 36 ratach w kwotach po 1.806,00 zł. Pierwsza rata ma być płatna dnia 15.04.2005 roku, a terminy spłat kolejnych rat ustalono na dzień 30 kwietnia, czerwca, września i 20 grudnia każdego roku. Termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 20.12.2013 roku.

Dnia 15.12.2004 roku zawarto Umowę nr 166/2004/64/OA/po/U pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Gminą Rudnik w sprawie częściowego umorzenia pożyczki nr 122/2003/64/OA/po/P z dnia 13.10.2003 roku. Pożyczkodawca w wyniku rozpatrzenia wniosku Pożyczkobiorcy umorzył kwotę 26.006,00 zł. Umorzenie pożyczki nastąpiło z dniem zawarcia umowy umorzenia.

Dnia 14.03.2005 roku zawarto Aneks Nr 1 do umowy pożyczki nr 122/2003/64/OA/po/P pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Gminą Rudnik. W aneksie strony wprowadziły zmiany dotyczące zmiany spłat rat pożyczki, a § 9 umowy otrzymał brzmienie: spłata pożyczki nastąpi w 36 ratach w kwotach po 1.083,00 zł za wyjątkiem 1 raty, która ma być zapłacona w kwocie 1.105,00 zł do dnia 15.04.2005 roku. Terminy spłat rat ustalono na dzień 30 kwietnia, czerwca, września i 20 grudnia każdego roku. Termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 20.12.2013 roku.

B.O. na 2003 rok – „0” kartoteka do konta 260-122

- 44.108,00 zł – 20.10.2003 rok (WB 222) I transza pożyczki

B.Z. na koniec 2003 roku – (saldo Ma) w kwocie 44.108,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2003 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 19.01.2004 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2004 rok – (saldo Ma) w kwocie 44.108,00 zł do konta 260-122

- 20.908,00 zł – 19.05.2004 rok (WB 108) II transza pożyczki
- 26.006,00 zł – 31.12.2004 rok (PK 285) umorzenie pożyczki

B.Z. na koniec 2004 roku – (saldo Ma) w kwocie 39.010,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2004 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 10.01.2005 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2005 rok – (saldo Ma) w kwocie 39.010,00 zł do konta 260-122

- 1.105,00 zł – 13.04.2005 (WB 77) 1 rata pożyczki
- 1.083,00 zł – 28.06.2005 (WB 128) 2 rata pożyczki

B.Z. na 30.06.2005 roku – (saldo Ma) w kwocie 36.822,00 zł

- 4) Umowa Pożyczki Nr 123/2003/64/OA/po/P zawarta w dniu 13.10.2003 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach a

Gminą Rudnik reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Dominika Konieczny przy udziale Skarbnika Gminy – Pani Józefy Kowalczyk o pożyczkę w kwocie 138.911,00 zł. Pożyczka została udzielona w terminie od 13.10.2003 roku do 20.12.2013 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Modernizacja kotłowni – zamiana kotła węglowego na ekologiczny, modernizacja instalacji c.o., termomodernizacja przegród zewnętrznych i wymiana stolarki w ZSO w Grzegorzowicach przy ul. Powstańców Śląskich 22”. Pożyczkobiorca zobowiązuje się przeznaczyć pożyczkę na dofinansowanie zadania, którego planowany koszt wynosi 267.506,00 zł, a okres realizacji zaplanowano od dnia 01.02.2003 roku do dnia 30.06.2004 roku. Pożyczkobiorca oświadczył, że posiada zabezpieczone środki własne w wysokości 99.343,00 zł, które wraz z dotacją ze środków WFOŚiGW w wysokości 29.252,00 zł oraz przedmiotową pożyczką w wysokości 138.911,00 zł, zapewniają pełne pokrycie kosztów zadania. W § 3 pożyczkobiorca zobowiązał się do terminowej realizacji zadania i zakończenia zadania do dnia 30.06.2004 roku. W § 7 umowy określono, iż kwota pożyczki zostanie przelana na rachunek pożyczkobiorcy w następujących terminach i ratach:

- I rata w kwocie 100.846,00 zł do dnia 15.10.2003 roku;
- II rata w kwocie 38.065,00 zł do dnia 15.03.2004 roku.

Strony ustaliły w § 9 umowy, iż spłata pożyczki nastąpi w 36 ratach w kwotach po 3.860,00 zł za wyjątkiem 1 raty, która ma być płatna w kwocie 3.811,00 zł dnia 30.03.2005 roku. Terminy spłat rat ustalono na dzień 30 marca, czerwca, września i 20 grudnia każdego roku. Termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 20.12.2013 roku.

Dnia 15.12.2004 roku zawarto Umowę nr 170/2004/64/OA/po/U pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Gminą Rudnik w sprawie częściowego umorzenia pożyczki nr 123/2003/64/OA/po/P z dnia 13.10.2003 roku. Pożyczkodawca w wyniku rozpatrzenia wniosku Pożyczkobiorcy umorzył kwotę 62.510,00 zł. Umorzenie pożyczki nastąpiło z dniem zawarcia umowy umorzenia.

Dnia 14.03.2005 roku zawarto Aneks Nr 1 do umowy pożyczki nr 123/2003/64/OA/po/P pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Gminą Rudnik. W aneksie strony wprowadziły zmiany dotyczące zmiany spłat rat pożyczki, a § 9 umowy otrzymał brzmienie: spłata pożyczki nastąpi w 36 ratach w kwotach po 2.122,00 zł za wyjątkiem 1 raty, która ma być zapłacona w kwocie 2.131,00 zł do dnia 30.03.2005 roku. Terminy spłat rat ustalono na dzień 30 marca, czerwca, września i 20 grudnia każdego roku. Termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 20.12.2013 roku.

B.O. na 2003 rok – „0” kartoteka do konta 260-123

- 100.846,00 zł – 20.10.2003 rok (WB 222) I transza pożyczki

B.Z. na koniec 2003 roku – (saldo Ma) w kwocie 100.846,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2003 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 19.01.2004 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2004 rok – (saldo Ma) w kwocie 100.846,00 zł do konta 260-123

- 38.065,00 zł – 19.05.2004 rok (WB 108) II transza pożyczki
- 62.510,00 zł – 31.12.2004 rok (PK 285) umorzenie pożyczki

B.Z. na koniec 2004 roku – (saldo Ma) w kwocie 76.401,00 zł



Saldo na dzień 31.12.2004 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 10.01.2005 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2005 rok – (saldo Ma) w kwocie 76.401,00 zł do konta 260-123

- 2.131,00 zł – 30.03.2005 (WB 64) 1 rata pożyczki
- 2.122,00 zł – 28.06.2005 (WB 128) 2 rata pożyczki

B.Z. na 30.06.2005 roku – (saldo Ma) w kwocie 72.148,00 zł

- 5) Umowa Pożyczki Nr 125/2003/64/OA/po/P zawarta w dniu 13.10.2003 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach a Gminą Rudnik reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Dominika Konieczny przy udziale Skarbnika Gminy – Pani Józefy Kowalczyk o pożyczkę w kwocie 103.160,00 zł. Pożyczka została udzielona w terminie od 13.10.2003 roku do 20.12.2013 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Modernizacja kotłowni – zamiana kotła węglowego na węglowy ekologiczny, modernizacja instalacji c.o., termomodernizacja przegród zewnętrznych i wymiana stolarki w budynku Urzędu Gminy w Rudniku przy ul. Kozielskiej 1”. Pożyczkobiorca zobowiązuje się przeznaczyć pożyczkę na dofinansowanie zadania, którego planowany koszt wynosi 161.774,00 zł, a okres realizacji zaplanowano od dnia 12.02.2003 roku do dnia 30.06.2004 roku. Pożyczkobiorca oświadczył, że posiada zabezpieczone środki własne w wysokości 58.614,00 zł, które wraz z pożyczką w wysokości 103.160,00 zł, zapewniają pełne pokrycie kosztów zadania. W § 3 pożyczkobiorca zobowiązał się do terminowej realizacji zadania i zakończenia zadania do dnia 30.06.2004 roku. W § 7 umowy określono, iż kwota pożyczki zostanie przelana na rachunek pożyczkobiorcy w następujących terminach i ratach:

- I rata w kwocie 62.860,00 zł do dnia 20.10.2003 roku;
- II rata w kwocie 40.300,00 zł do dnia 15.04.2004 roku.

Strony ustaliły w § 9 umowy, iż spłata pożyczki nastąpi w 36 ratach w kwotach po 2.866,00 zł za wyjątkiem 1 raty, która ma być płatna w kwocie 2.850,00 zł dnia 15.04.2005 roku. Terminy spłat rat ustalono na dzień 15 kwietnia, 30 czerwca, września i 20 grudnia każdego roku. Termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 20.12.2013 roku.

B.O. na 2003 rok – „0” kartoteka do konta 260-125

- 62.860,00 zł – 22.10.2003 rok (WB 224) I transza pożyczki

B.Z. na koniec 2003 roku – (saldo Ma) w kwocie 62.860,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2003 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 19.01.2004 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2004 rok – (saldo Ma) w kwocie 62.860,00 zł do konta 260-125

- 40.300,00 zł – 08.06.2004 rok (WB 123) II transza pożyczki

B.Z. na koniec 2004 roku – (saldo Ma) w kwocie 103.160,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2004 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 10.01.2005 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2005 rok – (saldo Ma) w kwocie 103.160,00 zł do konta 260-125

- 2.850,00 zł – 13.04.2005 (WB 77) 1 rata pożyczki

- 2.866,00 zł – 28.06.2005 (WB 128) 2 rata pożyczki  
B.Z. na 30.06.2005 roku – (saldo Ma) w kwocie 97.444,00 zł

6) Umowa Pożyczki Nr 126/2003/64/OA/po/P zawarta w dniu 13.10.2003 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach a Gminą Rudnik reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Dominika Konieczny przy udziale Skarbnika Gminy – Pani Józefy Kowalczyk o pożyczkę w kwocie 80.994,00 zł. Pożyczka została udzielona w terminie od 13.10.2003 roku do 20.12.2013 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Modernizacja kotłowni – zamiana kotła węglowego na węglowy ekologiczny, modernizacja instalacji c.o., termomodernizacja przegród zewnętrznych i wymiana stolarki w Szkole Podstawowej w Brzeźnicy przy ul. Kozielskiej”. Pożyczkobiorca zobowiązuje się przeznaczyć pożyczkę na dofinansowanie zadania, którego planowany koszt wynosi 157.952,00 zł, a okres realizacji zaplanowano od dnia 12.02.2003 roku do dnia 30.06.2004 roku. Pożyczkobiorca oświadczył, że posiada zabezpieczone środki własne w wysokości 59.068,00 zł, które wraz z dotacją ze środków WFOŚiGW w wysokości 17.890,00 zł oraz niniejszą pożyczką w wysokości 80.994,00 zł, zapewniają pełne pokrycie kosztów zadania. W § 3 pożyczkobiorca zobowiązał się do terminowej realizacji zadania i zakończenia zadania do dnia 30.06.2004 roku. W § 7 umowy określono, iż kwota pożyczki zostanie przelana na rachunek pożyczkobiorcy w następujących terminach i ratach:

- I rata w kwocie 60.948,00 zł do dnia 30.10.2003 roku;
- II rata w kwocie 20.046,00 zł do dnia 15.03.2004 roku.

Strony ustaliły w § 9 umowy, iż spłata pożyczki nastąpi w 36 ratach w kwotach po 2.250,00 zł za wyjątkiem 1 raty, która ma być płatna w kwocie 2.244,00 zł do dnia 15.03.2005 roku. Terminy spłat rat ustalono na dzień 30 marca, czerwca, września i 20 grudnia każdego roku. Termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 20.12.2013 roku.

Dnia 15.12.2004 roku zawarto Umowę nr 167/2004/64/OA/po/U pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Gminą Rudnik w sprawie częściowego umorzenia pożyczki nr 126/2003/64/OA/po/P z dnia 13.10.2003 roku. Pożyczkodawca w wyniku rozpatrzenia wniosku Pożyczkobiorcy umorzył kwotę 36.447,00 zł. Umorzenie pożyczki nastąpiło z dniem zawarcia umowy umorzenia.

Dnia 14.03.2005 roku zawarto Aneks Nr 1 do umowy pożyczki nr 126/2003/64/OA/po/P pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Gminą Rudnik. W aneksie strony wprowadziły zmiany dotyczące zmiany spłat rat pożyczki, a § 9 umowy otrzymał brzmienie: spłata pożyczki nastąpi w 36 ratach w kwotach po 1.237,00 zł za wyjątkiem 1 raty, która ma być zapłacona w kwocie 1.252,00 zł do dnia 15.03.2005 roku. Terminy spłat rat ustalono na dzień 30 marca, czerwca, września i 20 grudnia każdego roku. Termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 20.12.2013 roku.

B.O. na 2003 rok – „0” kartoteka do konta 260-126

- 60.948,00 zł – 30.10.2003 rok (WB 232) I transza pożyczki  
B.Z. na koniec 2003 roku – (saldo Ma) w kwocie 60.948,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2003 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 19.01.2004 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2004 rok – (saldo Ma) w kwocie 60.948,00 zł do konta 260-126

- 20.046,00 zł – 14.07.2004 rok (WB 154) II transza pożyczki
  - 36.447,00 zł – 31.12.2004 rok (PK 285) umorzenie pożyczki
- B.Z. na koniec 2004 roku – (saldo Ma) w kwocie 44.547,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2004 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 10.01.2005 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2005 rok – (saldo Ma) w kwocie 44.547,00 zł do konta 260-126

- 1.252,00 zł – 15.03.2005 (WB 53) 1 rata pożyczki
- 1.237,00 zł – 28.06.2005 (WB 128) 2 rata pożyczki

B.Z. na 30.06.2005 roku – (saldo Ma) w kwocie 42.058,00 zł

- 7) Umowa Pożyczki Nr 127/2003/64/OA/po/P zawarta w dniu 13.10.2003 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach a Gminą Rudnik reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Dominika Konieczny przy udziale Skarbnika Gminy – Pani Józefy Kowalczyk o pożyczkę w kwocie 289.150,00 zł. Pożyczka została udzielona w terminie od 13.10.2003 roku do 30.06.2013 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Modernizacja kotłowni – zamiana kotła węglowego na węglowy ekologiczny, modernizacja instalacji c.o., termomodernizacja przegród zewnętrznych i wymiana stolarki w ZSO w Szonowicach przy ul. Konopnickiej 2”. Pożyczkobiorca zobowiązuje się przeznaczyć pożyczkę na dofinansowanie zadania, którego planowany koszt wynosi 451.110,00 zł, a okres realizacji zaplanowano od dnia 12.02.2003 roku do dnia 30.06.2004 roku. Pożyczkobiorca oświadczył, że posiada zabezpieczone środki własne w wysokości 123.581,00 zł, które wraz z dotacją ze środków WFOŚiGW w wysokości 38.379,00 zł oraz niniejszą pożyczką w wysokości 289.150,00 zł, zapewniają pełne pokrycie kosztów zadania. W § 3 pożyczkobiorca zobowiązał się do terminowej realizacji zadania i zakończenia zadania do dnia 30.06.2004 roku. W § 7 umowy określono, iż kwota pożyczki zostanie przelana na rachunek pożyczkobiorcy jednorazowo w kwocie 289.150,00 zł do dnia 15.10.2003 roku. Strony ustaliły w § 9 umowy, iż spłata pożyczki nastąpi w 36 ratach w kwotach po 8.032,00 zł za wyjątkiem 1 raty, która ma być płatna w kwocie 8.030,00 zł dnia 15.10.2004 roku. Terminy spłat rat ustalono na dzień 30 marca, czerwca, 15 października i 15 grudnia każdego roku. Termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 30.06.2013 roku.

Dnia 15.12.2004 roku zawarto Umowę nr 168/2004/64/OA/po/U pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Gminą Rudnik w sprawie częściowego umorzenia pożyczki nr 127/2003/64/OA/po/P z dnia 13.10.2003 roku. Pożyczkodawca w wyniku rozpatrzenia wniosku Pożyczkobiorcy umorzył kwotę 130.117,00 zł. Umorzenie pożyczki nastąpiło z dniem zawarcia umowy umorzenia.

Dnia 14.03.2005 roku zawarto Aneks Nr 1 do umowy pożyczki nr 127/2003/64/OA/po/P pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Gminą Rudnik. W aneksie strony wprowadziły zmiany dotyczące zmiany spłat rat pożyczki, a § 9 umowy otrzymał brzmienie: spłata pożyczki nastąpi w 36 ratach w kwotach po 4.205,00 zł za wyjątkiem 1 i 2 raty, które miały być zapłacone w 2004 roku, a 3 ratę ustalono na kwotę 4.206,00 zł płatną do dnia 30.03.2005 roku. Terminy spłat rat ustalono na dzień 30 marca, czerwca, 15 października i 15 grudnia każdego roku. Termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 30.06.2013 roku.

B.O. na 2003 rok – „0” kartoteka do konta 260-127

- 289.150,00 zł – 20.10.2003 rok (WB 222) wpływ pożyczki

B.Z. na koniec 2003 roku – (saldo Ma) w kwocie 289.150,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2003 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 19.01.2004 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2004 rok – (saldo Ma) w kwocie 289.150,00 zł do konta 260-127

- 8.030,00 zł – 13.10.2004 rok (WB 220) 1 rata pożyczki
- 8.032,00 zł – 10.12.2004 rok (WB 264) 2 rata pożyczki
- 130.117,00 zł – 31.12.2004 rok (PK 285) umorzenie pożyczki

B.Z. na koniec 2004 roku – (saldo Ma) w kwocie 142.971,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2004 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 10.01.2005 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2005 rok – (saldo Ma) w kwocie 142.971,00 zł do konta 260-127

- 4.206,00 zł – 30.03.2005 (WB 64) 3 rata pożyczki
- 4.205,00 zł – 28.06.2005 (WB 128) 4 rata pożyczki

B.Z. na 30.06.2005 roku – (saldo Ma) w kwocie 134.560,00 zł

- 8) Umowa Pożyczki Nr 131/2003/64/OA/po/P zawarta w dniu 13.10.2003 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach a Gminą Rudnik reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Dominika Konieczny przy udziale Skarbnika Gminy – Pani Józefy Kowalczyk o pożyczkę w kwocie 85.443,00 zł. Pożyczka została udzielona w terminie od 13.10.2003 roku do 20.12.2013 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Modernizacja kotłowni – zamiana kotła węglowego na węglowy ekologiczny, modernizacja instalacji c.o., termomodernizacja przegród zewnętrznych i wymiana stolarki w Ośrodku Zdrowia Łubowice w Grzegorzowicach przy ul. Młyńskiej 1”. Pożyczkobiorca zobowiązuje się przeznaczyć pożyczkę na dofinansowanie zadania, którego planowany koszt wynosi 163.585,00 zł, a okres realizacji zaplanowano od dnia 01.02.2003 roku do dnia 30.06.2004 roku. Pożyczkobiorca oświadczył, że posiada zabezpieczone środki własne w wysokości 59.308,00 zł, które wraz z dotacją ze środków WFOŚiGW w wysokości 18.834,00 zł oraz niniejszą pożyczką w wysokości 85.443,00 zł, zapewniają pełne pokrycie kosztów zadania. W § 3 pożyczkobiorca zobowiązał się do terminowej realizacji zadania i zakończenia zadania do dnia 30.06.2004 roku. W § 7 umowy określono, iż kwota pożyczki zostanie przelana na rachunek pożyczkobiorcy w następujących terminach i ratach:

- I rata w kwocie 62.996,00 zł do dnia 30.10.2003 roku;
- II rata w kwocie 5.993,00 zł do dnia 30.03.2004 roku;
- III rata w kwocie 16.454,00 zł do dnia 15.04.2004 roku.

Strony ustaliły w § 9 umowy, iż spłata pożyczki nastąpi w 36 ratach w kwotach po 2.373,00 zł za wyjątkiem 1 raty, która ma być płatna w kwocie 2.388,00 zł do dnia 15.04.2005 roku. Terminy spłat rat ustalono na dzień 15 kwietnia, 30 czerwca i września oraz 20 grudnia każdego roku. Termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 20.12.2013 roku.

Dnia 15.12.2004 roku zawarto Umowę nr 165/2004/64/OA/po/U pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Gminą Rudnik w sprawie częściowego umorzenia pożyczki nr 131/2003/64/OA/po/P z dnia 13.10.2003 roku. Pożyczkodawca w wyniku rozpatrzenia wniosku Pożyczkobiorcy umorzył kwotę 38.449,00 zł. Umorzenie pożyczki nastąpiło z dniem zawarcia umowy umorzenia.

Dnia 14.03.2005 roku zawarto Aneks Nr 1 do umowy pożyczki nr 131/2003/64/OA/po/P pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Gminą Rudnik. W aneksie strony wprowadziły zmiany dotyczące zmiany spłat rat pożyczki, a § 9 umowy otrzymał brzmienie: spłata pożyczki nastąpi w 36 ratach w kwotach po 1.305,00 zł za wyjątkiem 1 raty, która ma być zapłacona w kwocie 1.319,00 zł do dnia 15.04.2005 roku. Terminy spłat rat ustalono na 15 kwietnia, 30 czerwca i września oraz 20 grudnia każdego roku. Termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 20.12.2013 roku.

B.O. na 2003 rok – „0” kartoteka do konta 260-131

- 62.996,00 zł – 30.10.2003 rok (WB 232) I transza pożyczki

B.Z. na koniec 2003 roku – (saldo Ma) w kwocie 62.996,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2003 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 19.01.2004 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2004 rok – (saldo Ma) w kwocie 62.996,00 zł do konta 260-131

- 5.993,00 zł – 08.06.2004 rok (WB 123) II transza pożyczki
- 16.454,00 zł – 14.07.2004 rok (WB 154) III transza pożyczki
- 38.449,00 zł – 31.12.2004 rok (PK 285) umorzenie pożyczki

B.Z. na koniec 2004 roku – (saldo Ma) w kwocie 46.994,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2004 roku zgodne z potwierdzeniem salda sporządzonym dnia 10.01.2005 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

B.O. na 2005 rok – (saldo Ma) w kwocie 46.994,00 zł do konta 260-131

- 1.319,00 zł – 13.04.2005 (WB 77) 1 rata pożyczki
- 1.305,00 zł – 28.06.2005 (WB 128) 2 rata pożyczki

B.Z. na 30.06.2005 roku – (saldo Ma) w kwocie 44.370,00 zł

Powyższe Umowy Pożyczek o numerach: 116/2003/64/OA/po/P, 121/2003/64/OA/po/P, 122/2003/64/OA/po/P, 123/2003/64/OA/po/P, 125/2003/64/OA/po/P, 126/2003/64/OA/po/P, 127/2003/64/OA/po/P oraz 131/2003/64/OA/po/P, umowy umorzeniowe o numerach: 169/2004/OA/po/U, 166/2004/64/OA/po/U, 170/2004/64/OA/po/U, 167/2004/64/OA/po/U, 168/2004/64/OA/po/U oraz 165/2004/64/OA/po/U i aneksy stanowią **załącznik nr 25** do protokołu kontroli.

Uchwałą Nr VII/58/03 Rady Gminy Rudnik z dnia 30 kwietnia 2003 roku wyrażono zgodę na zaciągnięcie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 875.968,00 zł z przeznaczeniem na realizację inwestycji proekologicznej pod nazwą „Kompleksowa modernizacja źródła ciepła i przegród zewnętrznych w obiektach na terenie Gminy Rudnik” zgodnie ze zgłoszonymi wnioskami:

- Zespół Szkół Ogólnokształcących Szonowice w wysokości 337.501,00 zł
- Zespół Szkół Ogólnokształcących Grzegorzowie w wysokości 38.856,00 zł

- Zespół Szkół Ogólnokształcących Rudnik w wysokości 217.539,00 zł
- Szkoła Podstawowa Brzeźnica w wysokości 24.798,00 zł
- Przedszkole i Sala Gimnastyczna Grzegorzowie w wysokości 175.515,00 zł
- Ośrodek Zdrowia Rudnik w wysokości 26.964,00 zł
- Ośrodek Zdrowia Łubowice w kwocie 29.577,00 zł
- Budynek Urzędu Gminy w kwocie 25.218,00 zł.

Uchwałą Nr 00570/V/76/2003 z dnia 17 lipca 2003 roku V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Rudnik pożyczki w kwocie 875.968,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na zadanie inwestycyjne p.n. „Kompleksowa modernizacja źródła ciepła i przegród zewnętrznych w obiektach na terenie Gminy Rudnik”.

W dniu 13.10.2003 roku Gmina Rudnik, którą reprezentował Wójt Gminy – Dominik Konieczny i Skarbnik Gminy – Józefa Kowalczyk zawarli umowy pożyczki Nr: 116/2003/64/OA/po/P, 121/2003/64/OA/po/P, 122/2003/64/OA/po/P, 123/2003/64/OA/po/P, 125/2003/64/OA/po/P, 126/2003/64/OA/po/P, 127/2003/64/OA/po/P i 131/2003/64/OA/po/P z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na łączną wartość 1.071.835,00 zł. Na dzień podpisania umów pożyczek, Rada Gminy w Uchwale Nr VII/58/03 z dnia 30 kwietnia 2003 roku wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki w WFOŚiGW w Katowicach w kwocie 875.968,00 zł. Dopiero Uchwałą Nr XI/96/03 Rady Gminy Rudnik z dnia 30 października 2003 roku wyrażono zgodę na zaciągnięcie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 1.071.835,00 zł z przeznaczeniem na realizację inwestycji proekologicznej pod nazwą „Kompleksowa modernizacja źródła ciepła i przegród zewnętrznych w obiektach na terenie Gminy Rudnik” zgodnie z podpisanymi umowami dla inwestycji w niżej wymienionych obiektach:

- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Szonowicach w wysokości 289.150,00 zł
- Budynek Urzędu Gminy w Rudniku w wysokości 103.160,00 zł
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Rudniku w wysokości 171.285,00 zł
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Grzegorzowicach w wysokości 138.911,00 zł
- Sala gimnastyczna, Przedszkole i 3 mieszkania w Grzegorzowicach 137.876,00 zł
- Szkoła Podstawowa w Brzeźnicy w wysokości 80.994,00 zł
- Ośrodek Zdrowia w Rudniku w wysokości 65.016,00 zł
- Ośrodek Zdrowia Łubowice w wysokości 85.443,00 zł.

Ponadto na dzień podpisania umów Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki jedynie na kwotę 875.968,00 zł.

Uchwałą Nr 00570/V/71/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Rudnik pożyczki w kwocie 216.580,00 zł przyznanej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na realizację zadania p.n. „Kompleksowa modernizacja źródła ciepła i przegród zewnętrznych w obiektach na terenie Gminy Rudnik”.

Uchwałą Nr VII/58/03 Rady Gminy Rudnik z dnia 30 kwietnia 2003 roku, Uchwałą Nr 00570/V/76/2003 z dnia 17 lipca 2003 roku V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Uchwałą Nr XI/96/03 Rady Gminy Rudnik z dnia 30 października 2003 roku i Uchwałą Nr 00570/V/71/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach stanowią **załącznik nr 26** do protokołu kontroli.

W związku z powyższym zadano pisemne pytanie Wójtowi Gminy Rudnik. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowią **załącznik nr 27** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią, na dzień 13.10.2003 roku, to jest w dniu podpisania umów na ostatecznie udzielone pożyczki, Wójt Gminy posiadał zgodę Rady Gminy na zaciągnięcie pożyczek w wysokości 1.385.294 zł. Uchwałą Nr VII/58/03 Rady Gminy Rudnik z dnia 30 kwietnia 2003 roku wyrażono zgodę na zaciągnięcie pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 875.968 zł natomiast Uchwałą Nr VII/76/03 Rady Gminy Rudnik z dnia 30 czerwca 2003 roku wprowadzono wieloletni program inwestycyjny dla Gminy Rudnik na lata 2003-2005, w którym ujęto pożyczki w kwocie 654.739 zł.

Stan zadłużenia Urzędu Gminy Rudnik z tytułu zaciągniętych pożyczek w 2001 roku przedstawiał się następująco:

B.O. na początek 2001 roku: 542.557,94 zł

- Wpływ pożyczek w 2001 roku: „0”  
zgodne z pozycją wykonanie D11. „kredyty i pożyczki”  
w przychodach sprawozdania Rb – NDS za okres od  
początku roku do dnia 31.12.2001 roku
- Spłata pożyczek w 2001 roku: 162.851,54 zł  
zgodne z pozycją wykonanie D21. „spłaty kredytów i pożyczek”  
w rozchodach sprawozdania Rb – NDS za okres od  
początku roku do dnia 31.12.2001 roku

B.Z. na koniec 2001 roku: 379.706,40 zł

nie zgodne z pozycją E2. „kredyty i pożyczki”, w tym  
„długoterminowe” E21. sprawozdania Rb – Z za okres od  
początku roku do dnia 31.12.2001 roku.  
W sprawozdaniu Rb-Z wykazano kwotę 27.719 zł

W Bilansie z wykonania budżetu Gminy Rudnik sporządzonym na dzień 31.12.2001 roku wykazano w pasywach, zobowiązania długoterminowe (1.2.) w następujących kwotach: stan na początek roku – 542.558 zł, stan na koniec roku – 379.706 zł.

Zgodnie z art. 114 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki na koniec 2001 roku wynosiła 6,4 % wykonanych dochodów ogółem.

Stan zadłużenia Urzędu Gminy Rudnik z tytułu zaciągniętych pożyczek w 2002 roku przedstawiał się następująco:

B.O. na początek 2002 roku: 379.706,40 zł

- Wpływ pożyczek w 2002 roku: „0”  
zgodne z pozycją wykonanie D11. „kredyty i pożyczki”  
w przychodach sprawozdania Rb – NDS za okres od  
początku roku do dnia 31.12.2002 roku
- Spłata pożyczek w 2002 roku: 190.582,80 zł  
zgodne z pozycją wykonanie D21. „spłaty kredytów i pożyczek”  
w rozchodach sprawozdania Rb – NDS za okres od  
początku roku do dnia 31.12.2002 roku

B.Z. na koniec 2002 roku: 189.123,60 zł

nie zgodne z pozycją E2. „kredyty i pożyczki”, w tym „długoterminowe” E21. sprawozdania Rb – Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2002 roku.  
W sprawozdaniu wykazano kwotę 188.927 zł.

W Bilansie z wykonania budżetu Gminy Rudnik sporządzonym na dzień 31.12.2002 roku wykazano w pasywach, zobowiązania długoterminowe (1.2.) w następujących kwotach: stan na początek roku – 379.706 zł, stan na koniec roku – 189.124 zł.

Zgodnie z art. 114 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki na koniec 2002 roku wynosiła 2,8 % wykonanych dochodów ogółem.

Stan zadłużenia Urzędu Gminy Rudnik z tytułu zaciągniętych pożyczek w 2003 roku przedstawiał się następująco:

B.O. na początek 2003 roku: 189.123,60 zł

- Wpływ pożyczek w 2003 roku: 855.255,00 zł  
zgodne z pozycją wykonanie D11. „kredyty i pożyczki” w przychodach sprawozdania Rb – NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku
- Spłata pożyczek w 2003 roku: 162.349,91 zł  
zgodne z pozycją wykonanie D21. „spłaty kredytów i pożyczek” w rozchodach sprawozdania Rb – NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku

B.Z. na koniec 2003 roku: 882.028,69 zł

nie zgodne z pozycją E2. „kredyty i pożyczki”, w tym „długoterminowe” E21. sprawozdania Rb – Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku.  
W sprawozdaniu wykazano kwotę 1.097.818 zł.

W Bilansie z wykonania budżetu Gminy Rudnik sporządzonym na dzień 31.12.2003 roku wykazano w pasywach, zobowiązania długoterminowe (1.2.) w następujących kwotach: stan na początek roku – 189.124 zł, stan na koniec roku – 855.255 zł.

Stan z bilansu na koniec 2003 roku w kwocie 855.255 zł nie odpowiada pozycji E2. „kredyty i pożyczki”, w tym „długoterminowe” E21. sprawozdania Rb-Z, gdzie wykazano kwotę 1.097.818 zł oraz ewidencji księgowej, z której B.Z. na koniec 2003 roku wynosi 882.028,69 zł.

Zgodnie z art. 114 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki na koniec 2003 roku wynosiła 11,9 % wykonanych dochodów ogółem.

Stan zadłużenia Urzędu Gminy Rudnik z tytułu zaciągniętych pożyczek w 2004 roku przedstawiał się następująco:

B.O. na początek 2004 roku: 882.028,69 zł

- Wpływ pożyczek w 2004 roku: 216.580,00 zł  
zgodne z pozycją wykonanie D11. „kredyty i pożyczki” w przychodach sprawozdania Rb – NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku
- Spłata pożyczek w 2004 roku: 412.673,70 zł



768,99 zł wyksięgowanie różnicy  
nie zgodne z pozycją wykonanie D21. „spłaty kredytów i pożyczek”  
w rozchodach sprawozdania Rb – NDS za okres od  
początku roku do dnia 31.12.2004 roku.  
W sprawozdaniu wykazano kwotę 42.067 zł.

B.Z. na koniec 2004 roku: 685.166,00 zł

zgodne z pozycją E2. „kredyty i pożyczki”, w tym  
„długoterminowe” E21. sprawozdania Rb – Z za okres od  
początku roku do dnia 31.12.2004 roku

W Bilansie z wykonania budżetu Gminy Rudnik sporządzonym na dzień 31.12.2004 roku wykazano w pasywach, zobowiązania długoterminowe (1.2.) w następujących kwotach: stan na początek roku – 855.255 zł, stan na koniec roku – 685.166 zł.

Zgodnie z art. 114 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki na koniec 2004 roku wynosiła 8,9 % wykonanych dochodów ogółem.

Stan zadłużenia Urzędu Gminy Rudnik z tytułu zaciągniętych pożyczek w I półroczu 2005 roku przedstawiał się następująco:

B.O. na początek 2005 roku: 685.166,00 zł

- Wpływ pożyczek w 2004 roku: „0”

zgodne z pozycją wykonanie D11. „kredyty i pożyczki”  
w przychodach sprawozdania Rb – NDS za okres od  
początku roku do dnia 30.06.2005 roku

- Spłata pożyczek w I półroczu 2005 roku: 32.154,00 zł

zgodne z pozycją wykonanie D21. „spłaty kredytów i pożyczek”  
w rozchodach sprawozdania Rb – NDS za okres od  
początku roku do dnia 30.06.2005 roku

B.Z. na 30.06.2005 roku: 653.012,00 zł

zgodne z pozycją E2. „kredyty i pożyczki”, w tym  
„długoterminowe” E21. sprawozdania Rb – Z za okres od  
początku roku do dnia 30.06.2005 roku

Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2001 roku, do 31.12.2002 roku i do 31.12.2003 roku oraz Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku stanowią **załącznik nr 28** do protokołu kontroli.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Rudnik sporządzony na dzień 31.12.2001 roku, 31.12.2002 roku, 31.12.2003 roku oraz na dzień 31.12.2004 roku stanowi **załącznik nr 29** do protokołu kontroli.

Zgodnie z § 10 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” powyższego rozporządzenia, w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane dotyczące rozchodów j. s. t. po

stronie wykonania powinny być zgodne z faktycznie wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy - § 10.

W ustnej rozmowie z Panią Józefą Kowalczyk – była Skarbniczką Gminy Rudnik ustalono, iż to ona sporządzała sprawozdania Rb-Z, Rb-NDS oraz bilanse za lata objęte kontrolą.

W związku z nieprawidłowościami w sprawozdaniach budżetowych (Rb-Z i Rb-NDS) wystosowano pisemne zapytanie do Pani Józefy Kowalczyk – byłego Skarbnika Gminy. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowi **załącznik nr 30** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią z ewidencji księgowej wynika, iż saldo pożyczek na koniec 2001 roku wynosiło 379.706,40 zł. W sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2001 roku w pozycji E2. kredyty i pożyczki wykazano kwotę 27.719 zł. Sprawozdanie Rb-Z w obecnym układzie było sporządzane po raz pierwszy. Na kwotę wykazaną na dzień 31.12.2001 roku składają się dwie raty pożyczek, które winne być zapłacone do dnia 31.12.2001 roku, a zapłacono je dopiero 03.01.2002 roku (pożyczka 197005 w wysokości 10.681,51 zł i pożyczka 196013 w wysokości 17.037,23 zł), czyli wykazano kwotę zobowiązania nie uregulowanego na dzień 31.12.2001 roku.

Na koniec 2002 roku zgodnie z ewidencją księgową saldo pożyczek wynosiło 189.123,60 zł, w sprawozdaniu Rb-Z wykazano w pozycji E2. kredyty i pożyczki kwotę 188.927 zł. Na kwotę tą składały się raty pożyczek pozostałych do spłaty wg przesłanych harmonogramów (pożyczka 197005 – 4 raty po 10.691,39 zł = 42.765,56 zł, pożyczka 196013 – 4 raty po 17.052,99 zł = 68.211,96 zł, pożyczka 4098008 – 6 rat po 12.991,50 zł = 77.949,00 zł). Łącznie do spłaty wg harmonogramów pozostała kwota 188.926,52 zł i taką kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-Z.

Na koniec 2003 roku w sprawozdaniu Rb-Z w pozycji E2. kredyty i pożyczki wykazano kwotę 1.097.818 zł, tj. całą kwotę na jaką podpisano umowy z WFOŚiGW w Katowicach. Po sprawdzeniu przez RIO dokonano korekty sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2003 roku dnia 30.06.2005 roku zmniejszając kwotę zadłużenia o 216.580 zł, tj. o transzę, która wpłynęła dopiero w 2004 roku, czyli stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2003 roku w Rb-Z wykazano w wysokości 881.238 zł to jest 855.255 zł otrzymane pożyczki z WFOŚiGW oraz pozostałe do spłaty raty pożyczki z Opola (2 x 12.991,50 zł = 25.983 zł).

Na koniec 2004 roku w sprawozdaniu Rb-NDS w pozycji wykonanie D21. spłaty kredytów i pożyczek w rozchodach wykazano kwotę 42.067 zł. Na kwotę tą składały się faktyczne raty spłaconych pożyczek: 26.004,70 zł ostatnie raty pożyczki z Fundacji Opole oraz 2 raty pożyczki WFOŚiGW na zadanie ZSO Szonowice w wysokości 16.062 zł.

Na koncie Wn 260 – zobowiązania finansowe zaksięgowano umorzenie pożyczek na łączną kwotę 370.607,00 zł, dlatego po stronie zmniejszenia zadłużenia w ewidencji figuruje kwota 412.673,70 zł (42.066,70 zł + 370.607,00 zł). Umorzenia pożyczek nie wykazano w sprawozdaniu jako rozchody (spłata), ponieważ faktycznie gmina nie spłacała tej kwoty.

W związku z nieprawidłowościami w bilansie za rok 2003 i 2004 wystosowano pisemne zapytanie do Pani Józefy Kowalczyk – byłego Skarbnika Gminy. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowi **załącznik nr 31** do protokołu kontroli.

### **III. WYKONANIE BUDŻETU**

#### **3.1. DOCHODY BUDŻETOWE**

Dochody budżetu Gminy Rudnik na 2001 rok zaplanowano w wysokości 6.061.835 zł - Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XIX/149/2000 z dnia 19 grudnia 2000 roku w sprawie budżetu gminy na 2001 rok.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2001 roku „plan po zmianach” dochodów ogółem wyniósł 6.302.998 zł a wykonanie zamknęło się kwotą 5.974.334 zł.

Dochody budżetu Gminy Rudnik na 2002 rok zaplanowano w wysokości 6.126.807 zł - Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XXXI/221/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku w sprawie budżetu gminy na 2002 rok.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2002 roku „plan po zmianach” dochodów ogółem wyniósł 6.516.652 zł a wykonanie zamknęło się kwotą 3.531.603 zł.

Dochody budżetu Gminy Rudnik na 2003 rok zaplanowano w wysokości 6.619.407 zł - Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr IV/19/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie budżetu gminy na 2003 rok.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku „plan po zmianach” dochodów ogółem wyniósł 7.592.366 zł a wykonanie zamknęło się kwotą 7.424.449 zł.

Dochody budżetu Gminy Rudnik na 2004 rok zaplanowano w wysokości 7.276.702 zł - Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XIV/122/04 z dnia 28 stycznia 2004 roku w sprawie budżetu gminy na 2004 rok.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku „plan po zmianach” dochodów ogółem wyniósł 7.895.291 zł a wykonanie zamknęło się kwotą 7.699.135 zł.

Dochody budżetu Gminy Rudnik na 2005 rok zaplanowano w wysokości 8.016.855 zł - Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XXIV/215/04 z dnia 29 grudnia 2004 roku w sprawie budżetu gminy na 2005 rok.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2005 roku „plan po zmianach” dochodów ogółem wyniósł 8.552.065 zł a wykonanie zamknęło się kwotą 4.099.507 zł.

##### **3.1.1. Subwencje i dotacje na zadania własne**

#### **SUBWENCJE**

Realizacja dochodów z tytułu subwencji w latach 2001 – 2004 i w I półroczu 2005 roku wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych przedstawiała się w sposób następujący:

### Subwencje 2001 rok

	Plan po zmianach	Wykonanie
Część oświatowa	2.211.418 zł	2.211.418 zł
Część podstawowa	652.686 zł	652.686 zł
Część rekompensująca	310.246 zł	310.246 zł

### Subwencje 2002 rok

	Plan po zmianach	Wykonanie
Część oświatowa	2.362.700 zł	1.453.968 zł
Część podstawowa	759.981 zł	379.992 zł
Część rekompensująca	286.768 zł	151.249 zł

### Subwencje 2003 rok

	Plan po zmianach	Wykonanie
Część światowa	2.518.409 zł	2.518.409 zł
Część podstawowa	918.414 zł	918.414 zł
Część rekompensująca	307.435 zł	307.435 zł

### Subwencje 2004 rok

	Plan po zmianach	Wykonanie
Część oświatowa	2.644.160 zł	2.644.160 zł
Część uzupełniająca	1.286.283 zł	1.286.283 zł
Część rekompensująca	18.864 zł	18.864 zł

### Subwencje I półrocze 2005 roku

	Plan po zmianach	Wykonanie
Część oświatowa	2.678.570 zł	1.648.352 zł
Część wyrównawcza	1.390.482 zł	695.244 zł

Kontrolą objęto :

- pisma Ministra Finansów ustalające kwotę subwencji na 2004 i 2005 rok,
- uchwały Rady Gminy wprowadzające subwencje i ich zmiany do budżetu 2004 i 2005 roku,

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2004 rok i I półrocze 2005 roku.

#### 2004 rok

Dnia 03 grudnia 2003 roku do Urzędu Gminy Rudnik wpłynęło pismo Ministra Finansów Nr ST 3-4820-81/2003 w sprawie projektowanych kwot części subwencji ogólnej na 2004 rok:

- część oświatowa 2.631.768 zł
- część wyrównawcza 1.286.283 zł, z tego:
  - kwota podstawowa 1.021.722 zł
  - kwota uzupełniająca 264.561 zł

Uchwałą Rady Gminy Rudnik Nr XIV/122/04 z dnia 28 stycznia 2004 roku w sprawie budżetu gminy na rok 2004 wprowadzono subwencję w następujących wysokościach:

- część oświatowa subwencji ogólnej 2.631.768 zł
- część podstawowa subwencji ogólnej 1.021.722 zł
- część uzupełniająca 264.561 zł

Wójt Gminy Rudnik Zarządzeniem Nr 60/2004 z dnia 17 lutego 2004 roku w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu gminy na 2004 rok zaklasyfikował poszczególne części subwencji ogólnej w sposób następujący:

- w dziale 758, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej” w § 2920 kwotę 2.631.768 zł,
- w dziale 758, rozdziale 75802 „Część podstawowa subwencji ogólnej” w § 2920 kwotę 1.021.722 zł – błędna nazwa rozdziału, prawidłowa nazwa rozdziału powinna brzmieć „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla gmin”,
- w dziale 758, rozdziale 75805 „Część rekompensująca subwencji ogólnej” w § 2920 kwotę 264.561 zł.

Zgodnie z ww. pismem z Ministerstwa Finansów projektowana kwota subwencji ogólnej Gminy Rudnik wynosi 3.918.051 zł, z tego:

- część oświatowa stanowi kwotę 2.631.768 zł
- część wyrównawcza stanowi kwotę 1.286.283 zł

W budżecie nieprawidłowo zaklasyfikowano otrzymaną subwencję wyrównawczą jako subwencję rekompensującą (rozdział 75805) i uzupełnienie subwencji (rozdział 75802).  
Prawidłowo subwencja wyrównawcza w wysokości 1.286.283 zł powinna zostać wprowadzona do budżetu w dziale 758, rozdziale 75807 „Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin” w §2920.

Dnia 20 lutego 2004 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo Ministra Finansów Nr ST 3-4820-5/2004 zwiększające wysokość części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 12.392 zł.  
Uchwałą Nr XVI/159/04 z dnia 30 marca 2004 roku Rada Gminy Rudnik wprowadziła zmiany w planie dochodów budżetu gminy na 2004 rok zwiększając wysokość części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 12.392 zł.

Wójt Gminy Rudnik Zarządzeniem Nr 64/04 z dnia 31 marca 2004 roku wprowadził zmiany w planie dochodów budżetu gminy na 2004 rok zwiększając wysokość części oświatowej subwencji ogólnej w dziale 758, rozdz. 75801 § 2920 klasyfikacji budżetowej o kwotę 12.392 zł.

Rada Gminy Rudnik Uchwałą Nr XIX/184/04 z dnia 29 czerwca 2004 roku wprowadziła do budżetu gminy dochody z tytułu części rekompensującej subwencji ogólnej gmin w wysokości 18.864 zł, zgodnie z pismem Ministra Finansów Nr ST 3-4820-22/2004 z dnia 25 maja 2004 roku w sprawie wyliczenia kwoty rekompensującej utracone dochody w wysokości 18.864 zł.

Ponadto w niniejszej uchwale dokonano przesunięcia kwoty 264.561 zł z rozdziału 75805 § 2920 do rozdziału 75802 § 2920.

Część subwencji ogólnej	Według uchwał			Wg pism Ministra Finansów
	Poprzednia kwota	Zmiana	kwota aktualna	
Rozdz.75801	2.631.768 zł	+ 12.392 zł	2.644.160 zł	2.644.160 zł
Rozdz. 75802	1.021.722 zł	+264.561 zł	1.286.283 zł	1.286.283 zł
Rozdz. 75805	264.561 zł	-264.561 zł		
	----	+ 18.864 zł	18.864 zł	18.864 zł

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku wykazano następujące kwoty subwencji:

- dział 758 rozdział 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej” § 2920
  - plan po zmianach 2.644.160 zł
  - wykonanie 2.644.160 zł
- dział 758 rozdział 75802 „Uzupełnienie subwencji ogólnej” § 2920 (kwota podstawowa i kwota uzupełniająca subwencji wyrównawczej)
  - plan po zmianach 1.286.283 zł (1.021.722 zł + 264.561 zł)
  - wykonanie 1.286.283 zł
- dział 758 rozdział 75805 „Część rekompensująca subwencji ogólnej” § 2920
  - plan po zmianach 18.864 zł
  - wykonanie 18.864 zł

#### 2005 rok

Dnia 13 października 2004 roku do Urzędu Gminy Rudnik wpłynęło pismo Ministra Finansów Nr ST 3-4820-52/2004 w sprawie projektowanych kwot części subwencji ogólnej na 2005 rok:

- część oświatowa 2.467.544 zł
- część wyrównawcza 1.390.482 zł, z tego:
  - kwota podstawowa 1.115.068 zł
  - kwota uzupełniająca 275.414 zł

Uchwałą Nr XXIV/215/04 Rady Gminy Rudnik z dnia 29 grudnia 2004 roku w sprawie budżetu gminy na rok 2005 wprowadzono subwencję w następującej wysokości:

- część oświatowa 2.467.544 zł
- część podstawowa 1.390.482 zł

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 89/2005 z dnia 19 stycznia 2005 roku w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu gminy na 2005 rok zaklasyfikował poszczególne części subwencji ogólnej w sposób następujący:

- w dziale 758, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” w § 2920 kwotę 2.467.544 zł,
- w dziale 758, rozdziale 75807 „Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin” w § 2920 kwotę 1.390.482 zł.

Dnia 12 stycznia 2005 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo Ministra Finansów Nr ST 3-4820-3/2005 zwiększające wysokość części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 211.026 zł. Uchwałą Nr XXVI/240/05 z dnia 30 marca 2005 roku Rada Gminy Rudnik wprowadziła zmiany w planie dochodów budżetu gminy na 2005 rok zwiększając wysokość części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 211.026 zł.

Wójt Gminy Rudnik Zarządzeniem Nr 92/05 z dnia 31 marca 2005 roku wprowadził zmiany w planie dochodów budżetu gminy na 2005 rok zwiększając wysokość części oświatowej subwencji ogólnej w dziale 758, rozdz. 75801 § 2920 klasyfikacji budżetowej o kwotę 211.026 zł.

Część subwencji ogólnej	według uchwał			Wg pism Ministra Finansów
	Poprzednia kwota	Zmiana	kwota aktualna	
Oświatowa	2.467.544 zł	+ 211.026 zł	2.678.570 zł	2.678.570 zł
Wyrównawcza	1.390.482 zł	----	1.390.482 zł	1.390.482 zł

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30.06.2005 roku wykazano następujące kwoty subwencji:

- dział 758 rozdział 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej” § 2920
  - plan po zmianach 2.678.570 zł
  - wykonanie 1.648.352 zł
- dział 758 rozdział 75807 „Część wyrównawcza subwencji ogólnej” § 2920 (kwota podstawowa i kwota uzupełniająca)
  - plan po zmianach 1.390.482 zł
  - wykonanie 695.244 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### DOTACJE NA ZADANIA WŁASNE

Wykaz otrzymanych dotacji celowych na zadania własne w latach 2001, 2002, 2003, 2004 i I półroczu 2005 roku stanowi **załącznik nr 32** do protokołu kontroli.

#### 3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych za lata 2001 – 2004 i I półrocze 2005 roku stanowi **załącznik nr 33** do protokołu kontroli.

W latach 2001 – 2005 obowiązywały następujące Uchwały Rady Gminy w sprawie podatków i opłat lokalnych:

- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XIX/148/2000 z dnia 19 grudnia 2000 roku w sprawie opłaty administracyjnej,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XIX/147/2000 z dnia 19 grudnia 2000 roku w sprawie opłaty targowej,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XIX/145/2000 z dnia 19 grudnia 2000 roku w sprawie stawki podatku od posiadania psów na rok 2001,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XIX/144/2000 z dnia 19 grudnia 2000 roku w sprawie stawek podatku leśnego na 2001 rok,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XIX/143/2000 z dnia 19 grudnia 2000 roku w sprawie stawek podatku rolnego na 2001 rok,

- Uchwała Rady Gminy Nr XIX/142/2000 z dnia 19 grudnia 2000 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2001 rok,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XX/159/2001 z dnia 16 lutego 2001 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XIX/142/2000 z dnia 19 grudnia 2000 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2001 rok,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XXX/212/2001 z dnia 19 listopada 2001 roku w sprawie opłaty targowej,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XXX/210/2001 z dnia 19 listopada 2001 roku w sprawie stawki podatku od posiadania psów na rok 2002,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XXX/217/2001 z dnia 19 listopada 2001 roku w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego za użytki rolne na których zaprzestano produkcji rolnej,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XXX/207/2001 z dnia 19 listopada 2001 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2002 rok,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XXX/209/2001 z dnia 19 listopada 2001 roku w sprawie podatku leśnego na 2002 rok,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XXX/208/2001 z dnia 19 listopada 2001 roku w sprawie podatku rolnego na 2002 rok,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr III/12/02 z dnia 4 grudnia 2002 roku w sprawie opłaty targowej na 2003 rok,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr III/11/02 z dnia 4 grudnia 2002 roku w sprawie stawki podatku od posiadania psów na 2003 rok,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr III/8/02 z dnia 4 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wzoru formularza w podatku rolnym,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr III/9/02 z dnia 4 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wzorów formularzy w podatku leśnym,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr III/7/02 z dnia 4 grudnia 2002 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2003 rok,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr III/13/02 z dnia 4 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia wysokości opłaty administracyjnej,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr IV/26/02 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie zmian w uchwałach: Nr III/7/02 Rady Gminy Rudnik w sprawie podatku od nieruchomości na 2003 rok, Nr III/13/02 Rady Gminy Rudnik w sprawie ustalenia wysokości opłaty administracyjnej i uchwale Nr III/14/02 Rady Gminy Rudnik w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XIII/116/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie opłaty targowej na 2004 rok,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XII/102/03 z dnia 10 grudnia 2003 roku w sprawie stawki podatku od posiadania psów na rok 2004,
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XIII/114/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2004 rok
- Uchwała Rady Gminy Rudnik Nr XXIII/211/04 z dnia 1 grudnia 2004 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2005 rok.

Sprawdzeniem objęto podatek, którego kwota przypisu na 2004 rok stanowi największy procentowy udział – 34,8%, w łącznej kwocie przypisu dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych na 2004 rok, tj. w kwocie 1.911.965,00 zł. Skontrolowano podatek od nieruchomości od osób prawnych.



Sprawdzeniem objęto również podatek rolny od osób prawnych, którego procentowy udział w łącznej kwocie przypisu dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych na 2004 rok stanowi 21,3%.

### Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Łączna kwota przypisu podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2004 rok wynosi 665.701,00 zł, tj. 34,8 % ogółu przypisu dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych. Łączna liczba podatników 25.

Kontrolą objęto największych podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, tj. podatników, których kwota przypisu na 2004 rok przekroczyła 1.000,00 zł.

W związku powyższym sprawdzono 8 podatników o następujących numerach kart kontowych:

1. Numer karty kontowej 25, przypis na 2004 rok – 360.921,60 zł.
2. Numer karty kontowej 1, przypis na 2004 rok – 190.580,00 zł.
3. Numer karty kontowej 10, przypis na 2004 rok – 66.340,80 zł.
4. Numer karty kontowej 21, przypis na 2004 rok – 15.329,50 zł.
5. Numer karty kontowej 8, przypis na 2004 rok – 15.365,10 zł.
6. Numer karty kontowej 23, przypis na 2004 rok – 7.260,20 zł.
7. Numer karty kontowej 18, przypis na 2004 rok – 3.511,00 zł.
8. Numer karty kontowej 16, przypis na 2004 rok – 2.531,90 zł.

Łączna kwota przypisu na podatek od nieruchomości od osób prawnych 8 ww. podatników wynosi 659.200,50 zł, tj. 99,0% łącznej kwoty przypisu tego podatku na 2004 rok.

W zakresie objętym kontrolą sprawdzono:

- deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2001 – 2005 podatników o numerze karty kontowej: 25, 1, 10, 21, 8, 23, 18, 16,
- karty kontowe ww. podatników,
- sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za lata 2001 – 2004 i I półrocze 2005 roku,
- dziennik przypisów i odpisów,
- rejestr wymiarowy,
- rejestr przypisów i odpisów,
- uchwały Rady Gminy Rudnik:
  - Nr XIX/142/2000 z dnia 19 grudnia 2000 roku,
  - Nr XXX/207/2001 z dnia 19 listopada 2001 roku,
  - Nr III/7/02 z dnia 4 grudnia 2002 roku,
  - Nr XIII/114/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku,
  - Nr XXIII/211/04 z dnia 1 grudnia 2004 roku,
- umowę z dnia 1 grudnia 2000 roku zawartą pomiędzy Zarządem Gminy Rudnik a Samodzielnym Publicznym Zakładem Lecznictwa Ambulatoryjnego w Rudnikach,
- umowę z dnia 1 grudnia 2003 roku zawartą pomiędzy Wójtem Gminy Rudnik a Samodzielnym Publicznym Zakładem Lecznictwa Ambulatoryjnego z siedzibą w Rudniku z późniejszym aneksem.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

#### Podatnik o numerze karty kontowej 8 – spółka akcyjna.

W deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych za lata 2003 - 2004 rok i za okres od stycznia do kwietnia 2005 roku (od maja 2005 roku korekta deklaracji) podatnik o numerze karty kontowej 8 wykazał następujące dane dotyczące przedmiotów opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 758 m<sup>2</sup>,

- pozostałe grunty 6.262 m<sup>2</sup>,
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 634 m<sup>2</sup>,
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym 124 m<sup>2</sup>,
- budynki pozostałe 530 m<sup>2</sup>.

Kserokopie następujących dokumentów:

- karty kontowej podatnika podatku od nieruchomości o numerze 8 za lata 2003 - 2005,
- zawiadomienia o zmianie w rejestrze gruntów z dnia 13.08.2004 roku,
- deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych podatnika o numerze karty kontowej 8 za lata 2003 – 2005,

stanowią **załącznik nr 34** do protokołu kontroli.

W myśl przepisów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2000 r. Nr 100, poz. 1086 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

W ewidencji gruntów, grunt będący w posiadaniu podatnika o łącznej powierzchni 7.020m<sup>2</sup>, oznaczony jest symbolem B RII (zawiadomienie o zmianie w rejestrze gruntów z dnia 13.08.2004 roku).

Przepis art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2003 roku definiuje grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej jako grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, gruntów pod jeziorami, zbiornikami retencyjnymi itp., chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

W oparciu o przytoczony przepis należy stwierdzić, iż w 2003 roku fakt posiadania gruntu, budynku, budowli przez przedsiębiorcę obliguje go do wykazania ich jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podobnie jak w 2002 roku wyjątkiem od tej zasady jest fakt związania gruntu z budynkami mieszkalnymi – w deklaracji na 2003 rok podatnik nie deklarował budynków mieszkalnych. Rozwiązaniem nowym, które wprowadzono w 2003 roku jest możliwość uznania gruntu, budowli, budynku posiadanego przez przedsiębiorcę jako niezwiązanego z działalnością gospodarczą w sytuacji, gdy przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Przepis art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) stanowi, że organy podatkowe I instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Inspektora Referatu Finansowego odpowiedzialnego, zgodnie z zakresem czynności z dnia 10.01.1994 roku z późniejszym aneksem z dnia 15.12.2003 roku, za wymiar podatku od nieruchomości od osób prawnych. Pytanie i odpowiedź Inspektora Referatu Finansowego w sprawie opodatkowania podatnika o numerze karty kontowej 8 podatkiem od nieruchomości w latach 2003 - 2004 stanowią **załącznik nr 35** do protokołu kontroli.

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„(...) Podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2003, 2004, 2005 wpłacając należny podatek wraz z odsetkami (kserokopie dowodów wpłaty i kserokopie korekt deklaracji za lata 2003 - 2004 wraz z pismami wyjaśniającymi różnicę w załączeniu). Na wykazane w deklaracji budynki o powierzchni 530 m<sup>2</sup>, opodatkowane według stawki „powierzchnia użytkowa budynków

pozostałych”, podatnik dostarczył protokół z przeglądu stanu technicznego obiektów z dnia 19.12.2002 roku – wyłączając obiekty z opodatkowania podatkiem związanym z prowadzeniem działalności gospodarczej ze względów technicznych (kserokopia protokołu z przeglądu technicznego obiektu z dnia 19.12.2002 roku w załączeniu).

Wyliczony przypis podatku za lata 2003, 2004, 2005:

- rok 2003 kwota główna 1.480 zł + odsetki 450,10 zł
- rok 2004 kwota główna 1.480 zł + odsetki 247,10 zł
- rok 2005 kwota główna 3.060 zł + odsetki 138,50 zł”

W maju 2005 roku podatnik złożył korektę deklaracji w związku z nabyciem na własność od osoby fizycznej nieruchomości położonej w Rudniku stanowiącej teren zabudowany i rolę oznaczonej jako działka 742/2 o powierzchni 1.4700 ha – akt notarialny Nr 1203/2005 z dnia 05.04.2005 roku.

W skorygowanej deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych za 2005 rok (od maja 2005 roku) podatnik dodatkowo oprócz ww. nieruchomości wykazał następujące dane dotyczące przedmiotów opodatkowania:

- pozostałe grunty 14.700 m<sup>2</sup>,
- budynki pozostałe 1.539,70 m<sup>2</sup>.

W ewidencji gruntów, grunt będący w posiadaniu podatnika o łącznej powierzchni 14.700m<sup>2</sup> – działka Nr 742/2, sklasyfikowany jest w sposób następujący:

- symbol Bi – inne tereny zabudowane – 8.300m<sup>2</sup>
- symbol RII – grunty orne – 3.316m<sup>2</sup>
- symbol RIIIa – grunty orne – 3.084m<sup>2</sup>

Kserokopia korekty deklaracji podatnika podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 8 za 2005 rok oraz kserokopia zawiadomienia o zmianie w rejestrze gruntów działki Nr 742/2 z dnia 06.09.2004 roku stanowi **załącznik nr 36** do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

Przepis art. 272 pkt 3 niniejszej ustawy stanowi, że organy podatkowe I instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Inspektora Referatu Finansowego odpowiedzialnego, zgodnie z zakresem czynności z dnia 10.01.1994 roku z późniejszym aneksem z dnia 15.12.2003 roku, za wymiar podatku od nieruchomości od osób prawnych. Pytanie i odpowiedź Inspektora Referatu Finansowego w sprawie opodatkowania podatnika o numerze karty kontowej 8 podatkiem od nieruchomości w latach 2003 - 2004 stanowi **załącznik nr 37** do protokołu kontroli.

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„(...) Podatnik o numerze karty kontowej 8 pismem z dnia 8 maja złożył oświadczenie, że nie prowadzi działalności gospodarczej na zakupione działce – ze względów technicznych.

Dostarczono dokumentację fotograficzną zerwanej powierzchni dachów z obiektów przez poprzednich właścicieli oraz kopię wniosku o pozwolenie na wykonanie robót budowlanych z dnia 11 lipca 2005 roku – skierowanego do Starostwa Powiatowego w Raciborzu.

Dnia 10 sierpnia 2005 roku podatnik dostarczył korektę deklaracji wykazując od sierpnia 2005 roku wszystkie obiekty, tj. 1.539,70 m<sup>2</sup> jako budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 8.300 m<sup>2</sup> i 0,64

ha grunty sklasyfikowane jako użytki rolne – R II – 0,3316 ha, R III a – 0,3084 ha (zgodnie z ewidencją gruntów).”

Kserokopia deklaracji na podatek rolny spółki akcyjnej na 2005 rok z dnia 10.08.2005 roku stanowi **załącznik nr 38** do protokołu kontroli.

#### Podatnik o numerze karty kontowej 23

W deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych za I półrocze 2003 roku i za lata 2004 – 2005 podatnik o numerze karty kontowej 23 – zakład budżetowy, wykazał następujące dane dotyczące przedmiotów opodatkowania:

- grunty: dopisano ręcznie „uż. rolne” 2,4453 ha,
- pozostałe grunty 19.272 m<sup>2</sup>,
- budynki pozostałe 301,68 m<sup>2</sup>.

Powierzchnię gruntów wykazanych w pozycji „uż. rolne” w latach 2003 – 2005 opodatkowano według stawki dla podatku rolnego.

Podatek rolny za rok podatkowy, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym wynosi od 1 ha gruntów pozostałych, dla których podstawą opodatkowania jest liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków - równowartość pieniężną 5 q żyta obliczona według średniej ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Stawki podatku rolnego w latach 2003-2005 wynoszą:

- 2003 rok – 167,25 zł,
- 2004 rok – 172,85 zł,
- 2005 rok – 188,35 zł.

Kwota przypisanego podatku od nieruchomości od gruntów wykazanych jako użytki rolne wynosi:

- w 2003 roku – 408,98 zł,
- w 2004 roku – 422,67 zł,
- w 2005 roku – 460,57 zł.

Przepis art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, iż opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Inspektora Referatu Finansowego odpowiedzialnego, zgodnie z zakresem czynności z dnia 10.01.1994 roku z późniejszym aneksem z dnia 15.12.2003 roku, za wymiar podatku od nieruchomości od osób prawnych. Pytanie i odpowiedź Inspektora Referatu Finansowego w sprawie podatnika o numerze karty kontowej 23 stanowi **załącznik nr 39** do protokołu kontroli.

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„(...) Podatnik popełnił błąd formalny wykazując podatek rolny na deklaracji dotyczącej podatku od nieruchomości. W dniu 09.08.2005 roku podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2003 II półrocze oraz 2004, 2005 na odpowiednich drukach deklaracji.

W złożonych korektach deklaracji podatnik zgodnie ze zmianami geodezyjnymi Starostwa Powiatowego w Raciborzu dokonał korekty w gruntach pozostałych oraz gruntach sklasyfikowanych jako użytki rolne. W wyniku korekty deklaracji za rok 2003 II półrocze do przypisu wykazano kwotę 725,80 zł, za rok 2004 do przypisu kwota 1.448,90 zł, za rok 2005 do przypisu 1.440,95 zł.

Kwoty powyższe zostaną wpłacone wraz z odsetkami.”

Kserokopie następujących dokumentów:

- deklaracji na podatek od nieruchomości zakładu budżetowego za II półrocze 2003 roku oraz za lata 2004 – 2005,
- zawiadomienia o zmianie w rejestrze gruntów z dnia 31.05.2004 roku i informacji z rejestru gruntów,
- kart kontowych zakładu budżetowego (za okres od II półrocza 2003 roku do 31.12.2004 roku karta kontowa o numerze 23, od 01.01.2005 roku karta kontowa o numerze 18),
- polecenia przelewu z dnia 10.08.2005 roku na kwotę 4.088,40 zł,
- pisma podatnika o numerze karty kontowej 23 z dnia 09.08.2005 roku,
- korekt deklaracji na podatek od nieruchomości zakładu budżetowego za II półrocze 2003 roku oraz za lata 2004 – 2005,
- deklaracji na podatek rolny zakładu budżetowego za II półrocze 2003 roku oraz za lata 2004 – 2005,

stanowią **załącznik nr 40** do protokołu kontroli.

### Skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych

Ponadto w celu ustalenia prawidłowości wykazanych skutków udzielonych zwolnień w sprawozdaniach Rb-27s i Rb-PDP za lata 2001 i 2004 i I półrocze 2005 roku sprawdzono podatników zwolnionych z podatku od nieruchomości od osób prawnych na podstawie:

- Uchwały Rady Gminy Rudnik Nr XIX/142/2000 z dnia 19 grudnia 2000 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2001 rok,
- Uchwały Rady Gminy Rudnik Nr XXX/207/2001 z dnia 19 listopada 2001 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2002 rok,
- Uchwały Rady Gminy Rudnik Nr III/7/02 z dnia 4 grudnia 2002 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2003 rok,
- Uchwały Rady Gminy Rudnik Nr XIII/114/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2004 rok,
- Uchwały Rady Gminy Rudnik Nr XXIII/211/04 z dnia 1 grudnia 2004 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2005 rok.

Zgodnie z § 2 ww. uchwał Rady Gminy zwalnia się od podatku od nieruchomości: nieruchomości zajęte na żłobki, przedszkola, placówki kulturalne, remizy Ochotniczych Straży Pożarnych, obiekty Samodzielnego Publicznego Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego i obiekty oświatowe za wyjątkiem pomieszczeń zajmowanych na mieszkania i garaże.

Dnia 1 grudnia 2000 roku pomiędzy Zarządem Gminy Rudnik a Samodzielnym Publicznym Zakładem Lecznictwa Ambulatoryjnego w Rudnikach podpisano umowę użyczenia następujących nieruchomości:

nieruchomości zabudowanej położonej w Szonowicach – działka Nr 68/5 o łącznej powierzchni 0,1530 ha,

nieruchomości zabudowanej położonej w Rudniku – działka Nr 218/1 o łącznej powierzchni 0,0650 ha,

nieruchomości położonej w Grzegorzowicach – działka Nr 253 składająca się z terenu zabudowanego o powierzchni 0,1170 ha i sadów o powierzchni 0,1380 ha – łącznie o pow. 0,2550 ha.

Umowa zawarta na okres od 01 grudnia 2000 roku do 30 listopada 2003 roku.

Dnia 1 grudnia 2003 roku pomiędzy Wójtem Gminy Rudnik a Samodzielnym Publicznym Zakładem Lecznictwa Ambulatoryjnego z siedzibą w Rudniku podpisano kolejną umowę użyczenia następujących nieruchomości:

nieruchomości zabudowanej położonej w Szonowicach – działka Nr 68/5 o łącznej powierzchni 0,1530 ha,

nieruchomości zabudowanej położonej w Rudniku – działka Nr 218/1 o łącznej powierzchni 0,0650 ha, z wyłączeniem dwóch pomieszczeń na pierwszym piętrze o powierzchni 43,60m<sup>2</sup>, które przeznacza się na funkcjonowanie GOPS,

nieruchomości położonej w Grzegorzowicach – działka Nr 253 składająca się z terenu zabudowanego o powierzchni 0,1170 ha i sadów o powierzchni 0,1380 ha – łącznie o pow. 0,2550 ha – z wyłączeniem pomieszczeń przeznaczonych na aptekę i lokal mieszkalny o powierzchni 163,50m<sup>2</sup>.

Umowa zawarta na okres od 1 grudnia 2003 roku do 30 listopada 2006 roku.

Dnia 15.07.2005 roku zawarto do niniejszej umowy aneks zmieniający przedmiot umowy. W użyczenie oddano:

- nieruchomość zabudowaną położoną w Szonowicach – działka Nr 68/5 o łącznej powierzchni 0,1530 ha,
- nieruchomość zabudowaną położoną w Rudniku – działka Nr 218/1 o łącznej powierzchni 0,0650 ha, z wyłączeniem:
  - dwóch pomieszczeń na pierwszym piętrze o powierzchni 43,60m<sup>2</sup>, które przeznacza się na funkcjonowanie GOPS,
  - trzech pomieszczeń na pierwszym piętrze o powierzchni 39,50m<sup>2</sup>, które przeznacza się na działalność indywidualnej praktyki stomatologicznej,
- nieruchomości położonej w Grzegorzowicach – działka Nr 253 składająca się z terenu zabudowanego o powierzchni 0,1170 ha i sadów o powierzchni 0,1380 ha – łącznie o pow. 0,2550 ha z wyłączeniem:
  - pomieszczeń przeznaczonych na aptekę i lokal mieszkalny o powierzchni 163,50m<sup>2</sup>,
  - pomieszczeń o powierzchni 28,70m<sup>2</sup>, które przeznacza się na działalność indywidualnej praktyki stomatologicznej.

Zmiany obowiązują od dnia 16 sierpnia 2005 roku.

W deklaracji na 2001 rok Samodzielny Publiczny Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego z Rudnik wykazał 611 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynków i 4.700m<sup>2</sup> gruntów. Łączna kwota podatku od nieruchomości za 2001 rok wynosi 2.162,00 zł.

W deklaracji na 2002 rok podatnik wykazał 611m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynków i 4.700m<sup>2</sup> gruntów. Łączna kwota podatku od nieruchomości za 2002 rok wynosi 2.300,65 zł.

W deklaracji na 2003 rok podatnik wykazał 611m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynków i 4.700m<sup>2</sup> gruntów. Łączna kwota podatku od nieruchomości za 2003 rok wynosi 3.542,40 zł.

W deklaracji na 2004 rok podatnik wykazał 611m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynków i 4.700m<sup>2</sup> gruntów. Łączna kwota podatku od nieruchomości za 2004 rok wynosi 3.542,40 zł.

W deklaracji na 2005 rok podatnik wykazał 611m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynków i 4.700m<sup>2</sup> gruntów. Łączna kwota podatku od nieruchomości za 2005 rok wynosi 3.792,90 zł.

W korekcie deklaracji na 2005 rok (zmiana od września) podatnik wykazał 542,8m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynków i 4.700m<sup>2</sup> gruntów. Łączna kwota podatku od nieruchomości za 2005 rok wynosi 3.697,50 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2001 roku w kolumnie skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień:

- w dziale 756, rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadków i darowizn oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w § 031 „Podatek od nieruchomości” wykazano kwotę 0,00 zł,
- w dziale 765, rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, w § 031 „Podatek od nieruchomości” wykazano kwotę 4.639 zł.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2001 roku w kolumnie skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 4.639 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2002 roku w kolumnie skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień:

- w dziale 756, rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadków i darowizn oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w § 031 „Podatek od nieruchomości” wykazano kwotę 188,00 zł,
- w dziale 765, rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, w § 031 „Podatek od nieruchomości” wykazano kwotę 1.562 zł.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2002 roku w kolumnie skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 1.750 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku w kolumnie skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień:

- w dziale 756, rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadków i darowizn oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w § 031 „Podatek od nieruchomości” wykazano kwotę 5.269,00 zł,
- w dziale 765, rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, w § 031 „Podatek od nieruchomości” wykazano kwotę 2.524 zł.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku w kolumnie skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 7.793 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku w kolumnie skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w dziale 756, rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności

cywilnoprawnych, podatku od spadków i darowizn oraz podatków i opłat lokalnych” w § 031 „Podatek od nieruchomości” wykazano kwotę 421 zł.

W sprawozdaniu-Rb PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku w kolumnie skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 421 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2005 roku w kolumnie skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w dziale 765, rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, w § 031 „Podatek od nieruchomości” wykazano kwotę 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2005 roku w kolumnie skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w dziale 765, rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, w § 031 „Podatek od nieruchomości” wykazano kwotę 840 zł.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 30.06.2005 roku w kolumnie skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 840 zł.

Inspektor Referatu Finansowego sporządził zestawienie skutków udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń terminów płatności wykazanych ww. sprawozdaniach budżetowych za lata 2001 - 2004 rok i I półrocze 2005 roku w z rozbiciem na poszczególnych podatników podatku od nieruchomości oraz z wyodrębnieniem formy zastosowanej ulgi, tj. umorzenie, odroczenie.

Zgodnie ze sporządzonym zestawieniem i dokumentacją dotyczącą udzielonych ulg (decyzje) ww. sprawozdaniach nie wykazano udzielonych zwolnień podatnika – Samodzielny Publiczny Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego w Rudniku.

Zestawienie skutków udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń terminów płatności wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-PDP za lata 2001 - 2004 rok i I półrocze 2005 roku stanowi **załącznik nr 41** do protokołu kontroli.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Pani Józefy Kowalczyk, która do dnia 10.08.2005 roku pełniła funkcję Skarbnika Gminy, jako osoby odpowiedzialnej za sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.10.1992 roku. Pytanie i odpowiedź w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości stanowi **załącznik nr 42** do protokołu kontroli.

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„(...) Zwolnienia te potraktowano na równi ze zwolnieniami ustawowymi, nie były one ujęte w rejestrze a tym samym nie zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-27s oraz Rb-PDP za lata 2001 – 2001 i I półrocze 2005 roku(...)”

Kserokopie deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2001-2005 Samodzielnego Publicznego Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego z Rudnika stanowią **załącznik nr 43** do protokołu kontroli.

Dodatkowo kontrolą objęto podatnika będącego podatnikiem podatku od nieruchomości od osób prawnych na podstawie umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 1 lipca 2003 roku zawartej



pomiędzy Wójtem Gminy Rudnik a P.P.U.P. DOP Katowice Rejonowy Urząd Pocztowy z Rybnika. Przedmiotem niniejszej umowy jest lokal o powierzchni 59,76m<sup>2</sup>.  
Wcześniej obowiązywała umowa najmu z 1 lipca 1979 roku – przedmiot umowy – lokal o powierzchni 73,62m<sup>2</sup>.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 ppkt a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz.84 z późn. zm.) podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Pani Józefy Kowalczyk, która do dnia 10.08.2005 roku pełniła funkcję Skarbnika Gminy, jako osoby, zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.10.1992 roku, odpowiedzialnej za nadzorowanie nad wymiarem i poborem podatków oraz odpowiedzialnej za organizowanie i kontrolowanie prawidłowego obiegu dokumentacji. Pytanie i odpowiedź w sprawie podatnika podatku od nieruchomości – najemcy lokalu w budynku Urzędu Gminy Rudnik, stanowi **załącznik nr 44** do protokołu kontroli.

Kserokopie umów najmu lokalu w budynku Gminy Rudnik z 1 lipca 1979 roku i z dnia 1 lipca 2003 roku stanowią **załącznik nr 45** do protokołu kontroli.

W Zarządzeniu Wójta Gminy Rudnik z dnia 5 grudnia 2002 roku w sprawie zatwierdzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych Urzędu Gminy Rudnik, nie określono zasad, zapewniających prawidłowy obieg dokumentów umożliwiający opodatkowanie podatkiem od nieruchomości najemców i dzierżawców nieruchomości gminnych.

### Podatek rolny od osób prawnych

Łączna kwota przypisu podatku rolnego od osób prawnych na 2004 rok wynosi 407.060,70 zł, tj. 21,3 % ogółu przypisu dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Łączna liczba podatników 10.

Kontrolą objęto 3 największych podatników podatku rolnego od osób prawnych, których łączna kwota przypisu na podatek rolny od osób prawnych wynosi 360.046,30 zł, tj. 88,45 % łącznej kwoty przypisu tego podatku na 2004 rok.

W związku powyższym sprawdzono podatników podatku rolnego o następujących numerach kart kontowych:

- numer karty kontowej 6 przypis na 2004 rok 183.096,80 zł,
- numer karty kontowej 1 przypis na 2004 rok 114.996,50 zł,
- numer karty kontowej 3 przypis na 2004 rok 61.953,00 zł.

W zakresie objętym kontrolą sprawdzono:

- deklaracje na podatek rolny za lata 2001 – 2005 podatników o numerze karty kontowej: 6, 1, 3,
- karty kontowe ww. podatników,
- sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za lata 2001 – 2004 i I półrocze 2005 roku,
- dziennik przypisów i odpisów,

- rejestr wymiarowy,
- rejestr przypisów i odpisów.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

#### Podatnik o numerze karty kontowej 6

W trakcie kontroli prawidłowości złożonej przez podatnika o numerze karty kontowej 6 deklaracji na podatek rolny sprawdzaniem objęto również deklarację tego podatnika na podatek od nieruchomości za lata 2002 – 2005 – karta kontowa Nr 13 (podatek od nieruchomości).

Podatnik w deklaracji na podatek rolny na 2002 rok złożonej dnia 08.02.2002 roku wykazał powierzchnie gruntów ogółem 1 366,8 ha – łączna kwota podatku 192.160,80 zł.

Natomiast w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2002 rok złożonej dnia 09.01.2002 roku wykazał powierzchnie budynków mieszkalnych 1.475,43m<sup>2</sup>, piwnic 210m<sup>2</sup> i garaży 18m<sup>2</sup> – łączna kwota podatku 736,30 zł.

Podatnik dnia 30.09.2002 roku nabył od Spółki Akcyjnej nieruchomość stanowiącą teren zabudowany przemysłowy i rolę, oznaczoną jako jedna działka Nr 63 o powierzchni 0.8000 ha – akt notarialny Rep. A Nr 3608/2002.

Dnia 29.11.2002 roku złożył deklarację na podatek rolny na 2002 rok, w której wykazał powierzchnię gruntów rolnych – 0.8000 ha nabytych na podstawie aktu notarialnego z dnia 30.09.2002 roku wykazując nabyte grunty jako sklasyfikowane – RII 0,30 ha i RIIIa 0,50ha i opodatkowane według stawki przewidzianej dla podatku rolnego – łącznie kwota podatku rolnego na 2002 rok od ww. gruntów 124 zł – za 3 miesiące kwota 31,00 zł.

Dnia 09.12.2002 roku dokonano przypisu kwoty 31,00 zł na karcie kontowej podatnika Nr 6 i dnia 09.12.2002 roku podatnik uregulował ww. zobowiązanie podatkowe.

Grunty te sklasyfikowane są w rejestrze gruntów jako tereny przemysłowe (oznaczenie konturu klasyfikacyjnego – Ba) – zawiadomienie o zmianie w rejestrze gruntów z dnia 07.11.2003 roku – zmiana użytkownika wieczystego z dnia 08.10.2002 roku.

W 2003 roku podatnik w deklaracji na podatek rolny na 2003 rok złożonej dnia 19.02.2003 roku wykazał powierzchnię gruntów – 1.343,70 ha

Do niniejszej deklaracji załączono pismo z dnia 19.02.2003 roku Prezesa Zarządu Spółki z o.o. informujące, że podatnik – mimo wielokrotnych monitów – nie otrzymał od Agencji Mienia Niezagospodarowanego Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa w Tychach uaktualnionego wykazu gruntów.

W związku z powyższym podatnik składa deklarację w oparciu o dotychczasowe posiadane przez niego dane.

W porównaniu do 2002 roku w 2003 roku wykazano w deklaracji na podatek rolny o 23,90 ha gruntów mniej niż w 2002 roku.

Powierzchnia gruntów opodatkowanych podatkiem rolnym deklarowana przez podatnika w 2002 roku – 1.367,60 ha.

W deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych na 2003 rok sporządzonej dnia 14 stycznia 2003 roku podatnik wykazał powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych – 925,95 m<sup>2</sup>, i budynków pozostałych 18 m<sup>2</sup> – przypis 526 zł.

Podatnik w deklaracji nie wykazał powierzchni budynku i wartości budowli nabytych dnia 30.09.2002 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 3608/2002 i nie zapłacił podatku od ww. budynku i budowli.

Organ podatkowy nie zamieścił żadnych adnotacji dotyczących zmian w deklarowanej powierzchni gruntów.

Podatnik w deklaracji na podatek rolny na 2004 rok złożonej dnia 02.02.2004 roku wykazał powierzchnię gruntów – 1.343,67 ha.

Do niniejszej deklaracji załączono pismo z dnia 15.01.2004 roku Prezesa Zarządu Spółki z o.o. informujące, że podatnik – mimo wielokrotnych monitów – nie otrzymał od Agencji Mienia Niezagospodarowanego Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa w Mikołowie uaktualnionego wykazu gruntów.

W związku z powyższym podatnik składa deklarację w oparciu o dotychczasowe posiadane przez niego dane.

Powierzchnia gruntów opodatkowanych podatkiem rolnym deklarowana przez podatnika w 2004 roku nie uległa zmianie w porównaniu z rokiem 2003.

W deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych na 2004 rok złożonej dnia 02.02.2004 roku podatnik wykazał powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych – 925,99 m<sup>2</sup>, i budynków pozostałych 58,50 m<sup>2</sup> – przypis 667,80 zł.

W 2005 roku podatnik w deklaracji na podatek rolny na 2005 rok złożonej dnia 22.01.2005 roku wykazał powierzchnię gruntów – 1.329,02 ha.

W porównaniu z 2004 rokiem w 2005 roku wykazano w deklaracji na podatek rolny o 14,65 ha gruntów mniej niż w 2004 roku.

Powierzchnia gruntów opodatkowanych podatkiem rolnym deklarowana przez podatnika w 2002 roku – 1.343,67 ha.

Podatnik nie przedłożył żadnych dokumentów uzasadniających dokonane zmiany w podstawie opodatkowania gruntów podatkiem rolnym.

Organ podatkowy nie zamieścił żadnych adnotacji dotyczących zmian w deklarowanej powierzchni gruntów.

Dane wykazane w deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych na 2005 rok złożonej dnia 21.01.2005 roku nie uległy zmianie w porównaniu z 2004 rokiem.

Przepis art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) stanowi, że organy podatkowe I instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Inspektora Referatu Finansowego odpowiedzialnego, zgodnie z zakresem czynności z dnia 10.01.1994 roku z późniejszym aneksem z dnia 15.12.2003 roku, za wymiar podatku rolnego i podatku od nieruchomości od osób prawnych. Pytanie i odpowiedź Inspektora Referatu Finansowego w sprawie podatnika podatku rolnego o numerze karty kontowej 6 stanowi **załącznik nr 46** do protokołu kontroli.

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„(...) Różnice wykazane w składanych deklaracjach na poszczególne lata zostały wyjaśnione w złożonym przez podatnika podatku rolnego piśmie z dnia 19.08.2005 roku (pismo w załączeniu).”

#### Podatnik o numerze karty kontowej 3

Podatnik dnia 30.03.2005 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 2189/2005 nabył nieruchomość niezabudowaną – działkę Nr 58 położoną w Czerwięcicach o pow. 0,4968 ha.

Poprzedni podatnik podatku rolnego od ww. nieruchomości do dnia 31.03.2005 roku (numer karty kontowej 9) w deklaracji na podatek rolny wykazywał powierzchnię tej nieruchomości w pozycji grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako RII i RIIIa.

Podatnik do dnia 10.08.2005 roku nie przedłożył korekty deklaracji na podatek rolny w związku z nabyciem ww. nieruchomości.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Inspektora Referatu Finansowego odpowiedzialnego, zgodnie z zakresem czynności z dnia 10.01.1994 roku z późniejszym aneksem z dnia 15.12.2003 roku, za wymiar podatku rolnego od osób prawnych. Pytanie i odpowiedź Inspektora Referatu Finansowego w sprawie podatnika podatku rolnego o numerze karty kontowej 3 stanowi **załącznik nr 47** do protokołu kontroli.

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„(...) Podatnik złożył korektę deklaracji na podatek rolny wpłacając należny podatek, tj. za I półrocze 2005 roku w wysokości 20,80 zł + odsetki 0,70 zł (dowód wpłaty z dnia 12.08.2005 roku oraz korekta deklaracji w załączeniu)”.

### Zobowiązania z tytułu podatków i opłat lokalnych

Sprawdzeniem objęto zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2004 rok, gdyż stanowiły one największy procentowy udział w łącznej kwocie zaległości w podatkach i opłatach lokalnych w 2004 roku, tj. w kwocie 108.023,47 zł.

Łączna kwota zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosi na dzień 31.12.2004 roku 87.624,72 zł, tj. 81,11% z kwoty 108.023,47 zł.

Sprawdzeniem objęto największych dłużników w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, których zadłużenie na dzień 31.12.2004 roku przekraczało kwotę 1.000,00 zł.

W związku z powyższym skontrolowano 7 podatników o następujących numerach kart kontowych:

- 11/110263 - kwota zadłużenia 44.198,93 zł,
- 10/100056 - kwota zadłużenia 6.761,60 zł,
- 11/110262 - kwota zadłużenia 5.109,65 zł,
- 11/110340 - kwota zadłużenia 3.925,10 zł,
- 11/110303 - kwota zadłużenia 3.261,20 zł,
- 13/130153 - kwota zadłużenia 2.681,30 zł,
- 15/150062 - kwota zadłużenia 1.097,95 zł,

których łączna kwota zadłużenia wynosi 67.035,73 zł, tj. 76,50 % ogólnej kwoty zadłużenia w podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

W zakresie objętym kontrolą sprawdzono:

- decyzje wymiarowe na podatek od nieruchomości od osób fizycznych na 2004 rok podatników o numerze karty kontowej: 11/110263, 10/100056, 11/110262, 11/110340, 11/110303, 13/130153, 15/150062,
- karty kontowe ww. podatników,
- dowody wpłat za 2004 i 2005 rok,
- decyzje Wójta Gminy z 2004 roku w sprawie zabezpieczenia zaległości podatkowych hipoteką przymusową,
- sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za lata 2001 – 2004 i I półrocze 2005 roku,
- ewidencję tytułów wykonawczych,
- ewidencję upomnień,
- dziennik przypisów i odpisów,
- rejestr wymiarowy,
- rejestr przypisów i odpisów.

## Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych

### Karta Kontowa numer 11/110303

Stan zaległości podatnika o numerze karty kontowej 11/110303 z tytułu podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2004 roku wynosi 3.261,20 zł:

- na zaległości za 2000 rok w wysokości 2.902,20 zł wystawiono tytuły wykonawcze:
  - za m-c I–V 2000 roku w wysokości 1.934,70 zł – tytuł wykonawczy z dnia 31.08.2000 roku,
  - III rata 2000 roku w wysokości 438,70 zł – tytuł wykonawczy z dnia 13.11.2000 roku,
  - IV rata 2000 roku w wysokości 438,70 zł – tytuł wykonawczy z dnia 08.02.2001 roku,
- na zaległości za 2001 rok w wysokości 359,10 zł wystawiono tytuły wykonawcze dnia 31.08.2001 roku.

W 2005 roku nie dokonano wpłat tytułem uregulowania ww. zaległości.

Stan zaległości na dzień 31.08.2005 roku wynosi 3.261,20 zł.

Zaległość podatkowa nie została zabezpieczona hipoteką z uwagi na fakt, iż nieruchomość została w 2001 roku zbyta.

Tytuły wykonawcze pozostają w egzekucji.

### Karta kontowa numer 11/110340

Stan zaległości podatnika o numerze karty kontowej 11/110340 z tytułu podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2004 roku wynosi 3.925,10 zł:

- na zaległość za 2001 rok w wysokości 1.635,20 zł wystawiono tytuły wykonawcze dnia 30.01.2003 roku – IV rata 2001 roku,
- na zaległość za 2002 rok w wysokości 1.711,50 zł wystawiono tytuły wykonawcze dnia 30.01.2003 roku: II rata 2002 roku - 570,50 zł, III rata 2002 roku - 570,50 zł, IV rata 2002 roku - 570,50 zł,
- na zaległość za 2004 rok w wysokości 578,40 zł doręczono upomnienie z dnia 08.12.2004 roku.

W 2005 roku nie dokonano wpłat tytułem uregulowania ww. zaległości.

Wójt Gminy Rudnik dnia 06.07.2005 roku złożył do Sądu Rejonowego w Raciborzu wniosek o wpis hipoteki przymusowej w dziale IV księgi wieczystej nr 33620 prowadzonej dla nieruchomości położonej w Rudniku stanowiącej własność podatnika w wysokości 3.925,10 zł z odsetkami wynikającymi z ordynacji podatkowej.

Podstawą wpisu hipoteki przymusowej była załączona do wniosku Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego.

Wójt Gminy dnia 11.01.2005 roku wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych o numerze konta 11/110340 i numerze ewidencyjnym 11/110340 w kwocie 3.925,10 zł.

W decyzji nie określono, jakiego okresu dotyczą zobowiązania podatkowe podatnika.

Z karty kontowej podatnika nr 11/110340 wynika, że na dzień wydania niniejszej Decyzji podatnik posiadał zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości za lata 2001 – 2004 w wysokości 3.925,10 zł, co szczegółowo opisano powyżej.

Przed wydaniem Decyzji Postanowieniem Wójta Gminy Rudnik z dnia 28.10.2004 roku wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości łącznego zobowiązania podatkowego. Stronie wyznaczony został siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie. Data doręczenia postanowienia podatnikowi – 05.11.2004 roku.

Do wniosku o wpis hipoteki przymusowej w wysokości 3.925,10 zł wraz z odsetkami wynikającymi z ordynacji podatkowej, nie dołączono Decyzji określającej wysokość odsetek za zwłokę.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Wójt Gminy nie wydał decyzji określającej wysokość odsetek za zwłokę.

W myśl art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) jednostce samorządu terytorialnego przysługuje hipoteka na wszystkich nieruchomościach podatnika, płatnika, inkasenta, następcy prawnego lub osób trzecich z tytułu zaległości podatkowych w podatkach stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, zwana dalej "hipoteką przymusową".  
Zgodnie z art. 35 § 2 pkt 1 ppkt c niniejszej ustawy podstawą wpisu hipoteki przymusowej jest doręczona decyzja określająca wysokość odsetek za zwłokę.

W świetle art. 69 ustawy z dnia 6 lipca 1982 roku o księgach wieczystych i hipotece (Dz. U. z 2001 r. Nr 124, poz. 1361 z późn. zm.) hipoteka zabezpiecza także roszczenia o odsetki nieprzedawnione.

Mając jednak na uwadze przepisy art. 1025 § 1 pkt 5 i 7 ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 1964 r. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.) należy zauważyć, iż z kwoty uzyskanej z egzekucji zaspokajają się w piątej kolejności należności zabezpieczone hipotecznie natomiast dopiero w siódmej należności, do których stosuje się przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, o ile nie zostały zaspokojone w kolejności piątej.

Jednostka samorządu terytorialnego może zabezpieczyć hipotecznie należności z tytułu odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań podatkowych, które zaspokajane są w kolejności piątej.

W przypadku nie wydania przez Wójta Gminy decyzji określającej wysokość odsetek od zaległości podatkowych i nie zabezpieczenia ich hipoteką przymusową, odsetki te z kwoty uzyskanej z egzekucji zaspokajane są w kolejności siódmej.

Powyższe skutkować może tym, iż w dalszej kolejności odsetki te mogą zostać niezaspokojone albo mogą zostać zaspokojone w wysokości niższej.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Inspektora Referatu Finansowego odpowiedzialnego, zgodnie z zakresem czynności z dnia 10.01.1994 roku z późniejszymi aneksami, za egzekucję zaległości podatkowych. Pytanie i odpowiedź Inspektora Referatu Finansowego w sprawie podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych o numerze karty kontowej 11/110340 stanowi **załącznik nr 48** do protokołu kontroli.

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„(...) We wniosku o wpis hipoteki przymusowej wykazano kwotę zaległości z odsetkami ustawowymi, nie określono ich wysokości ze względu na to, że odsetki codziennie ulegają zmianie.

Nie wydano decyzji określającej wysokość odsetek za zwłokę od zaległości od podatku od nieruchomości, ponieważ na podstawie art. 69 ustawy z dnia 6 lipca 1982 roku o księgach wieczystych i hipotece hipoteka zabezpiecza również roszczenia o odsetki nieprzedawnione oraz o przyznane koszty postępowania.

W dniu 03.08.2005 roku wydano Postanowienie Nr 3110a/24/05 dla podatnika o numerze karty kontowej 11/110340 w sprawie określenia wysokości odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości, wyznaczając stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się.

Odsetki od zaległości podatkowej w wysokości 3,925,10 zł, na dzień wydania decyzji określającej zaległość tj. 11.01.2005 roku wynoszą 1.575,80 zł.  
Po upływie siedmiodniowego terminu organ podatkowy wyda decyzję określającą wysokość odsetek od zaległości podatkowych a następnie złoży wniosek do Sądu Rejonowego w Raciborzu o wpis hipoteki przymusowej na odsetki od zaległości podatkowych.”

Kserokopia decyzji Wójta Gminy z dnia 11.01.2005 roku w sprawie zobowiązania podatnika o numerze karty kontowej 11/110340 oraz wniosek o wpis hipoteki przymusowej z dnia 06.07.2005 roku stanowi **załącznik nr 49** do protokołu kontroli.

Ponadto sprawdzono dowody wpłat za lata 2003 – 2005 podatnika o numerze karty kontowej 11/110340 tytułem uregulowania podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

W 2003 roku podatnik dokonał następujących wpłat:

- Wpłata z dnia 23.07.2003 roku w wysokości 797,90 zł, tytułem: „rata podatku gruntowego” (bez podania którego zobowiązania dotyczy wpłata).  
Wpłata zaliczona została na poczet podatku od nieruchomości – I raty 2003 roku – należność główna 765,10 zł, odsetki 32,80 zł.
- Wpłata z dnia 11.08.2003 roku w wysokości 778,90 zł, tytułem: „rata podatku gruntowego” (bez podania którego zobowiązania dotyczy wpłata).  
Wpłata zaliczona została na poczet podatku od nieruchomości – II raty 2003 roku – należność główna 765,00 zł, odsetki 13,90 zł.
- Wpłata z dnia 09.10.2003 roku w wysokości 578,30 zł, tytułem: „rata podatku gruntowego” (bez podania którego zobowiązania dotyczy wpłata).  
Wpłata ta zaliczona została na poczet podatku od nieruchomości – III raty 2003 roku – należność główna 573,20 zł, odsetki 5,10 zł.
- Wpłata z dnia 08.12.2003 roku w wysokości 594,70 zł, tytułem: „rata podatku gruntowego” (bez podania którego zobowiązania dotyczy wpłata).  
Wpłata ta zaliczona została na poczet podatku od nieruchomości – IV raty 2003 roku – należność główna 583,50 zł, odsetki 2,40 zł, koszty upomnienia 8,80 zł.

W 2004 roku podatnik dokonał następujących wpłat:

- Wpłata z dnia 29.03.2004 roku w wysokości 581,40 zł, tytułem: „podatek od nieruchomości I/2004”.  
Wpłata ta zaliczona została na poczet podatku od nieruchomości – I raty 2004 roku – należność główna 578,40 zł, odsetki 3,00 zł.
- Wpłata z dnia 14.06.2004 roku w wysokości 578,40 zł, tytułem: „zapłata za 2 ratę podatku od nieruchomości” – bez podania roku którego dotyczy zobowiązanie.  
Wpłata ta zaliczona została na poczet podatku od nieruchomości – II raty 2004 roku – należność główna 578,40 zł.
- Wpłata z dnia 23.09.2004 roku w wysokości 580,44 zł, tytułem: „podatek od nieruchomości III/2004”.  
Wpłata ta zaliczona została na poczet podatku od nieruchomości – III raty 2003 roku – należność główna 578,40 zł, odsetki 2,04 zł.

W 2005 roku podatnik dokonał następujących wpłat:

- Wpłata z dnia 16.03.2005 roku w wysokości 631,14 zł, tytułem: „podatek od nieruchomości I/2005”.  
Wpłata ta zaliczona została na poczet podatku od nieruchomości – I raty 2005 roku – należność główna 630,90 zł, odsetki 0,24 zł.  
(na II ratę w wysokości 630,90 zł wystawiono upomnienie dnia 06.07.2005 roku).

Zgodnie z art. 62 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonana wpłata zalicza się na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty. W myśl art. 55 § 2 niniejszej ustawy, jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę. W sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Inspektora Referatu Finansowego odpowiedzialnego, zgodnie z zakresem czynności z dnia 10.01.1994 roku z późniejszymi aneksami, za bieżące księgowanie wpływów z podatków. Pytanie i odpowiedź Inspektora Referatu Finansowego w sprawie wpłat dokonywanych przez podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych o numerze karty kontowej 11/110340 stanowi **załącznik nr 50** do protokołu kontroli.

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„(...) Wszystkie dokonane w 2003 roku wpłaty podatku zostały zaliczone na 2003 rok, ponieważ na zaległości za 2001 i 2002 rok zostały wystawione tytuły egzekucyjne celem realizacji. Zaliczając wpłaty dokonane w 2003 roku na poczet zaległości 2001r. organ podatkowy każdorazowo musiałby powiadomić Urząd Skarbowy o zmianie zaległości w wystawionych tytułach a podatnik posiadałby zaległości z roku bieżącego, na które należałoby wystawić kolejne tytuły egzekucyjne.

Urząd Gminy otrzymał dopiero dnia 13.01.2004 roku Postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego Nr 38231/P z dnia 31.10.2003 roku.

Wpłatę z dnia 14.06.2004 roku w wysokości 578,40 zł pomyłkowo zaksięgowano jako wpłatę z dnia 14.05.2004 roku i dlatego nie naliczono odsetek a zaliczono na poczet II raty/2004 ponieważ wysokość raty odpowiadała wysokości II raty decyzji wymiarowej za 2004 rok.”

Kserokopie dowodów wpłat podatku od nieruchomości podatnika o numerze karty kontowej 11/110340 z dnia 11.08.2003 roku, 23.07.2003 roku, 09.10.2003 roku, 08.12.2003 roku i z dnia 14.06.2004 roku stanowią **załącznik nr 51** do protokołu kontroli.

#### Karta kontowa numer 15/150062

Stan zaległości podatnika o numerze karty kontowej 15/150062 z tytułu podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2004 roku wynosi 1.097,95 zł:

- na zaległości za lata 1997-1998 w wysokości 434,15 zł wystawiono tytuły wykonawcze na podatnika o numerze karty kontowej 150062 (ten sam numer karty kontowej poprzedni właściciel nieruchomości do dnia 03.12.1999 roku),
- na zaległości za 1999 rok w wysokości 288,45 zł nie wystawiono tytułów wykonawczych.
- na zaległości za 2000 rok w wysokości 163,80 zł wystawiono tytuły wykonawcze dnia 09.09.2003 roku.
- na zaległości za 2001 rok w wysokości 5,45 zł wystawiono tytuły wykonawcze dnia 09.09.2003 roku.
- na zaległości za 2003 rok w wysokości 203,00 zł wystawiono tytuły wykonawcze dnia 09.00.2003 roku i 19.01.2004 roku.

Tytuły wykonawcze wystawiono na następujące kwoty:

- za III-IV 2000 roku na kwotę 299,20 zł, z dnia 09.09.2003 roku;



- za I-IV 2001 roku na kwotę 340,10 zł, z dnia 09.09.2003 roku;
- za I-IV 2002 roku na kwotę 372,80 zł, z dnia 09.09.2003 roku;
- za I-II 2003 roku na kwotę 189,80 zł, z dnia 09.09.2003 roku;
- za III-IV 2003 roku na kwotę 189,60 zł, z dnia 19.01.2004 roku.

łącna kwota: za 2000 rok 299,20 zł, za 2001 rok 340,10 zł, za 2002 rok 372,80 zł, za 2003 rok 379,40 zł.

Przypis podatku od nieruchomości od osób fizycznych podatnika o numerze karty kontowej 15/150062 na 2004 rok wynosi 380,50 zł.

W 2004 roku dokonano następujących odpisów podatku od nieruchomości na karcie kontowej podatnika o numerze 15/150062:

- w 2000 roku odpis podatku w wysokości – 135,40 zł
- w 2001 roku odpis podatku w wysokości – 150,40 zł
- w 2002 roku odpis podatku w wysokości – 157,90 zł
- w 2003 roku odpis podatku w wysokości – 175,50 zł
- w 2004 roku odpis podatku w wysokości – 175,50 zł

Na dzień 31.12.2004 roku kwota zaległości wynosiła 1.097,95 zł, z czego zaległości dotyczące byłego właściciela wynosiły 722,60 zł, a zaległości aktualnego właściciela wyniosły 375,35 zł:

- zaległości rok 1997 – 194,90 zł,
- zaległości rok 1998 – 235,60 zł,
- zaległości rok 1999 – 292,10 zł,
- zaległości rok 2000 – 163,80 zł,
- zaległości rok 2001 – 5,45 zł,
- zaległości rok 2003 – 203,90 zł,
- zaległości rok 2004 – 2,20 zł.

Dnia 31.03.2005 roku Drugi Urząd Skarbowy w Opolu wpłacił kwotę 942,06 zł.

Powyższa kwota została zarachowana:

- rata 1999.03.15 69,45 zł,
- rata 1999.05.15 73,00 zł,
- rata 1999.09.15 73,00 zł,
- rata 1999.11.15 73,00 zł (łącznie za 1999 rok 288,45 zł),
- rata 2000.09.15 81,90 zł,
- rata 2000.11.15 81,90 zł (łącznie za 2000 rok 163,80 zł),
- rata 2001.03.15 5,45 zł (łącznie za 2001 rok 5,45 zł),
- rata 2003.03.15 50,90 zł,
- rata 2003.05.15 51,00 zł,
- rata 2003.09.15 51,00 zł,
- rata 2003.11.15 51,00 zł (łącznie za 2003 rok 203,90 zł),
- rata 2004.11.15 2,20 zł,

plus ustawowe odsetki.

Na podatniku ciąży obowiązek podatkowy od 01.01.2000 roku – akt notarialny Nr 7957/99 z dnia 03.12.1999 roku zakupu nieruchomości o powierzchni 2.310m<sup>2</sup> zabudowanej budynkiem o powierzchni 70 m<sup>2</sup>.

Wcześniej obowiązek podatkowy ciążył na podatniku o numerze karty kontowej (ten sam numer karty kontowej poprzedni właściciel nieruchomości do dnia 03.12.1999 roku), na którego wystawiono tytuły wykonawcze za lata 1997 – 1998:

- I – IV 1997 roku tytuł wykonawczy z dnia 04.02.1998 roku (na zaległości w łącznej wysokości 194,90 zł),
- I - II 1998 roku tytuł wykonawczy z dnia 21.08.1998 roku (na zaległości w łącznej wysokości 117,80 zł),

- III 1998 roku tytuł wykonawczy z dnia 20.11.1998 roku (na zaległość w wysokości 58,90zł).

Dnia 21.01.1999 roku Komornik Skarbowy wycofał realizację tytułów wykonawczych z uwagi na fakt, iż podatnik nie mieszka pod wskazanym adresem.

Na zaległości podatkowe za IV ratę 1998 roku i 1999 rok nie wystawiono tytułów wykonawczych na podatnika o numerze karty kontowej 150062 (ani poprzedniego ani obecnego).

Na zaległości podatkowe za 1997 i I-III 1998 nie wystawiono nowych tytułów wykonawczych na podatnika o numerze karty kontowej 150062 (obecnego właściciela nieruchomości od dnia 03.12.1999 roku).

W związku z powyższym zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości podatnika o numerze karty kontowej 15/150062 za lata 1997 – 1999 uległy przedawnieniu.

Na podstawie polecenia odpisu dokonano odpisu w urządzeniach wymiarowo – księgowych zaległości podatkowych za lata 1997 – 1999 w wysokości 434,15 zł.

Dnia 22.07.2005 roku Inspektor ds. podatków Pani ..... sporządziła notatkę służbową dotyczącą przedawnienia, która zatwierdzona została przez Wójta Gminy Rudnik.

Zgodnie ze sporządzoną notatką w wyniku kontroli konta podatkowego Nr 150062 – dot. .... stwierdzono, że figurują na nim zaległości podatkowe. Z uwagi, że zaległości te dotyczą lat od 1997 – 1999 to w myśl art. 70 § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa należności tych nie można dochodzić od podatnika.

W myśl przepisów art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Zgodnie z art. 59 § 1 pkt 9 zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przedawnienia.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Inspektora Referatu Finansowego odpowiedzialnego, zgodnie z zakresem czynności z dnia 10.01.1994 roku z późniejszymi aneksami, za egzekucję zaległości podatkowych i bieżące księgowanie wpływów z podatków. Pytanie i odpowiedź Inspektora Referatu Finansowego w sprawie zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 1997 – 2004 podatnika o numerze karty kontowej 15/150062 stanowi **załącznik nr 52** do protokołu kontroli.

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„(...) W dniu 31.03.2005r. komornik Urzędu Skarbowego w Opolu przekazał do zaksięgowania wpłatę na konto dłużnika. Z dowodu wpłaty nie wynikało jak rozksięgować należności, po rozmowie telefonicznej zgodnie z Urzędem Skarbowym należało zaksięgować:

- rok 2001 należność główna - 189,70 zł, odsetki - 139,50 zł, koszty upomnienia - 8,00 zł;
- rok 2002 należność główna - 214,90 zł, odsetki - 91,80 zł, koszty upomnienia -
- rok 2003 należność główna - 203,90 zł, odsetki - 50,70 zł, koszty upomnienia - 26,40 zł;
- rok 2004 należność główna - 55,30 zł, odsetki - 7,50 zł, koszty upomnienia - 8,80 zł.

Razem zaległości podatkowe - 663,80 zł, odsetki - 289,50 zł, koszty upomnienia - 43,20 zł.

Ponieważ zaległości roku 2002 zostały już wpłacone, a z roku 2001 pozostała do zapłaty zaległość z I raty w wysokości 5,45 zł należności zarachowano na poczet:

- IV rata 2004 roku 2,20 zł, odsetki 0,10 zł,
- IV rata 2003 roku 51,00 zł, odsetki 10,30 zł,
- III rata 2003 roku 51,00 zł, odsetki 11,50 zł,
- II rata 2003 roku 51,00 zł, odsetki 13,80 zł,

- I rata 2003 roku 50,90 zł, odsetki 15,10 zł,
- I rata 2001 roku 5,45 zł, odsetki 4,70 zł,
- IV rata 2000 roku 81,90 zł, odsetki 83,60 zł,
- III rata 2000 roku 81,90 zł, odsetki 89,90 zł.

Razem zaległości 375,35 zł, odsetki 229 zł, koszty upomnień 43,20 zł. Pozostałą część zaległości zaksięgowano pomyłkowo na zaległości roku 1999 w kwocie 288,45 zł i odsetki 60,50 zł. Organ podatkowy dokona przeksięgowania w miesiącu lipcu kwoty 348,95 zł na poczet należności z roku 2005”.

#### Karta kontowa numer 13/130153

Stan zaległości podatnika o numerze karty kontowej 13/130153 z tytułu podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2004 roku wynosi 2.681,30 zł:

- na zaległości za 2003 rok w wysokości 1.007,30 zł wystawiono tytuły wykonawcze dnia 09.06.2004 roku:
  - II rata 2003 roku 170,30 zł
  - III rata 2003 roku 418,50 zł
  - IV rata 2003 roku 418,50 zł
- na zaległości za 2004 rok w wysokości 1.674,00 zł wystawiono upomnienia z dnia 28.06.2004 roku, 12.10.2004 roku i 08.12.2004 roku i tytuły wykonawcze z dnia 31.01.2005 roku:
  - I rata 2004 roku 418,50 zł
  - II rata 2004 roku 418,50 zł
  - III rata 2004 roku 418,50 zł
  - IV rata 2004 roku 418,50 zł

W 2005 roku podatnik dokonał wpłaty za I – III ratę 2003 roku w łącznej wysokości 706,20 zł wraz z należnymi odsetkami.

#### Karta kontowa numer 11/110262

Stan zaległości podatnika o numerze karty kontowej 11/110262 z tytułu podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2004 roku wynosi 5.109,65 zł.

Na zaległości za 2004 rok w wysokości 5.109,65 zł wystawiono upomnienia z dnia 28.06.2004 roku, 14.10.2004 roku i 08.12.2004 roku za III i IV oraz część II raty 2004 roku.

W 2005 roku podatnik uregulował ww. zaległości w łącznej wysokości 5.109,65 zł.

#### Karta kontowa numer 10/100056

Stan zaległości podatnika o numerze karty kontowej 10/100056 z tytułu podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2004 roku wynosi 6.761,60 zł:

- na zaległości za 2002 rok w wysokości 2.572,70 zł wystawiono tytuły wykonawcze z dnia 13.01.2003 roku:
  - I rata 2002 roku 1.695,90 zł,
  - II rata 2002 roku 587,40 zł,
  - III rata 2002 roku 289,40 zł,
- na zaległości za 2003 rok w wysokości 1.992,60 zł wystawiono tytuły wykonawcze z dnia 09.09.2003 roku:
  - I rata 2003 roku 996,50 zł,
  - II rata 2003 roku 996,10 zł,

- na zaległości za 2004 rok w wysokości 2.196,30 zł wystawiono upomnienia z dnia 28.06.2004 roku, 12.10.2004 roku i 08.12.2004 roku i tytuły wykonawcze z dnia 14.09.2004 roku i z dnia 03.02.2005 roku:
  - I rata 2004 roku 549,30 zł,
  - II rata 2004 roku 549,00 zł,
  - III rata 2004 roku 549,00 zł,
  - IV rata 2004 roku 549,00 zł.

W 2005 roku podatnik nie dokonał wpłat tytułem uregulowania ww. zaległości.

Wójt Gminy Rudnik dnia 27.07.2005 roku złożył do Sądu Rejonowego w Raciborzu wniosek o wpis hipoteki przymusowej w dziale IV księgi wieczystej nr 31603 prowadzonej dla nieruchomości położonej w Rudniku, stanowiącej własność podatnika w wysokości 7.979,50 zł z odsetkami wynikającymi z ordynacji podatkowej na rzecz wierzyciela Gminy Rudnik.

Podstawą wpisu hipoteki przymusowej była załączona do wniosku Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego.

Wójt Gminy dnia 06.07.2005 roku wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych o numerze konta 10/100056 i numerze ewidencyjnym 10/100056 w kwocie 7.979,50 zł.

W decyzji nie określono, jakiego okresu dotyczą zobowiązania podatkowe podatnika.

Z karty kontowej podatnika nr 10/100056 wynika, że na dzień wydania niniejszej Decyzji podatnik posiadał zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości za lata 2002 – 2005 w wysokości 7.979,50 zł, w tym:

- za lata 2002 – 2004 - 6.761,60 zł,
- za I i II ratę 2005 roku - 1.217,90 zł (upomnienia z dnia 04.05.2005 roku i 06.07.2005 roku).

Przed wydaniem Decyzji Postanowieniem Wójta Gminy Rudnik z dnia 06.05.2005 roku wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości łącznego zobowiązania podatkowego. Stronie wyznaczony został siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie. Data doręczenia postanowienia podatnikowi – 09.05.2005 roku.

Do wniosku o wpis hipoteki przymusowej w wysokości 7.979,50 zł wraz z odsetkami wynikającymi z ordynacji podatkowej, nie dołączono Decyzji określającej wysokość odsetek za zwłokę.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Wójt Gminy nie wydał decyzji określającej wysokość odsetek za zwłokę.

W myśl art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) jednostce samorządu terytorialnego przysługuje hipoteka na wszystkich nieruchomościach podatnika, płatnika, inkasenta, następcy prawnego lub osób trzecich z tytułu zaległości podatkowych w podatkach stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, zwana dalej "hipoteką przymusową".

Zgodnie z art. 35 § 2 pkt 1 ppkt c niniejszej ustawy podstawą wpisu hipoteki przymusowej jest doręczona decyzja określająca wysokość odsetek za zwłokę.

W świetle art. 69 ustawy z dnia 6 lipca 1982 roku o księgach wieczystych i hipotece (Dz. U. z 2001 r. Nr 124, poz. 1361 z późn. zm.) hipoteka zabezpiecza także roszczenia o odsetki nieprzedawnione.

Mając jednak na uwadze przepisy art. 1025 § 1 pkt 5 i 7 ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 1964 r. Nr 43, poz. 296 z póź. zm.) należy zauważyć, iż z kwoty uzyskanej z egzekucji zaspokajają się w piątej kolejności należności zabezpieczone hipotecznie natomiast dopiero w siódmej należności, do których stosuje się przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa, o ile nie zostały zaspokojone w kolejności piątej.

Jednostka samorządu terytorialnego może zabezpieczyć hipotecznie należności z tytułu odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań podatkowych, które zaspokajane są w kolejności piątej.

W przypadku nie wydania przez Wójta Gminy decyzji określającej wysokość odsetek od zaległości podatkowych i nie zabezpieczenia ich hipoteką przymusową, odsetki te z kwoty uzyskanej z egzekucji zaspokajane są w kolejności siódmej.

Powyższe skutkować może tym, iż w dalszej kolejności odsetki te mogą zostać niezaspokojone albo mogą zostać zaspokojone w wysokości niższej.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Inspektora Referatu Finansowego odpowiedzialnego, zgodnie z zakresem czynności z dnia 10.01.1994 roku z późniejszymi aneksami, za egzekucję zaległości podatkowych. Pytanie i odpowiedź Inspektora Referatu Finansowego w sprawie podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych o numerze karty kontowej 10/100056 stanowi **załącznik nr 53** do protokołu kontroli.

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„(...) we wniosku o wpis hipoteki przymusowej wykazano kwotę zaległości z odsetkami ustawowymi, nie określono ich wysokości ze względu na to, że odsetki codziennie ulegają zmianie.

Nie wydano decyzji określającej wysokość odsetek za zwłokę od zaległości od podatku od nieruchomości, ponieważ na podstawie art. 69 ustawy z dnia 6 lipca 1982 roku o księgach wieczystych i hipotece hipoteka zabezpiecza również roszczenia o odsetki nieprzedawnione oraz o przyznane koszty postępowania.

W dniu 03.08.2005 roku wydano Postanowienie Nr 3110a/25/05 w sprawie określenia wysokości odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości, wyznaczając stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się.

Odsetki od zaległości podatkowej w wysokości 7.979,50 zł, na dzień wydania decyzji określającej zaległość, tj. 06.07.2005 roku wynoszą 2.345,30 zł.

Po upływie siedmiodniowego terminu organ podatkowy wyda decyzję określającą wysokość odsetek od zaległości podatkowych a następnie złoży wniosek do Sądu Rejonowego w Raciborzu o wpis hipoteki przymusowej na odsetki od zaległości podatkowych.”

Kserokopia decyzji Wójta Gminy z dnia 06.07.2005 roku w sprawie zobowiązania podatnika o numerze karty kontowej 10/100056 oraz wniosek o wpis hipoteki przymusowej z dnia 27.07.2005 roku stanowi **załącznik nr 54** do protokołu kontroli.

#### Karta kontowa numer 11/110263

Stan zaległości na dzień 31.12.2004 roku - 44.198,93 zł

- zaległości za 1999 rok – 5.981,50 zł
  - I rata 1999 roku 1.583,80 zł – tytuł wykonawczy z dnia 13.05.1999 roku
  - II rata 2002 roku 2.715,70 zł – tytuł wykonawczy z dnia 22.07.1999 roku
  - IV rata 2002 roku 1.682,00 zł – tytuł wykonawczy z dnia 06.03.2000 roku.
- zaległości za 2000 rok – 8.893,50 zł – wystawiono tytuły wykonawcze dnia 20.07.2000 roku i 13.11.2000 roku

I rata 2000 roku 2.964,60 zł - tytuł wykonawczy z dnia 20.07.2000 roku  
II rata 2000 roku 2.964,50 zł - tytuł wykonawczy z dnia 20.07.2000 roku  
III rata 2000 roku 2.964,50 zł - tytuł wykonawczy z dnia 13.11.2000 roku.

- zaległości za 2001 rok – 7.019,48 zł – wystawiono tytuły wykonawcze dnia 31.08.2001 roku i dnia 10.01.2003 roku  
II rata 2001 roku 1.828,54 zł – tytuł wykonawczy z dnia 31.08.2001 roku  
III rata 2001 roku 2.835,82 zł – tytuł wykonawczy z dnia 10.01.2003 roku  
IV rata 2001 roku 2.355,12 zł – tytuł wykonawczy z dnia 10.01.2003 roku.
- zaległości za 2002 rok – 8.259,25 zł – wystawiono tytuły wykonawcze dnia 10.01.2003 roku i 10.10.2003 roku  
I rata 2002 roku 2.472,05 zł – tytuł wykonawczy z dnia 10.01.2003 roku  
II rata 2002 roku 2.481,40 zł – tytuł wykonawczy z dnia 10.01.2003 roku  
III rata 2002 roku 1.652,90 zł – tytuł wykonawczy z dnia 10.10.2003 roku  
IV rata 2002 roku 1.652,90 zł – tytuł wykonawczy z dnia 10.10.2003 roku.
- zaległości za 2003 rok – 6.997,00 zł – wystawiono tytuły wykonawcze dnia 10.10.2003 roku i 19.01.2004 roku  
I rata 2003 roku 1.743,80 zł – tytuł wykonawczy z dnia 10.10.2003 roku  
II rata 2003 roku 1.769,80 zł – tytuł wykonawczy z dnia 10.10.2003 roku  
III rata 2003 roku 1.741,20 zł – tytuł wykonawczy z dnia 19.01.2004 roku  
IV rata 2003 roku 1.742,20 zł – tytuł wykonawczy z dnia 19.01.2004 roku.
- zaległości za 2004 rok – 5.304,60 zł – upomnienia z dnia 30.06.2004 roku, tytuły wykonawcze dnia 14.09.2004 roku na I i II ratę.  
I rata 2004 roku 1.822,20 zł – tytuł wykonawczy z dnia 14.09.2004 roku  
II rata 2004 roku 1.741,20 zł – tytuł wykonawczy z dnia 14.09.2004 roku.

W 2005 roku brak wpłat z tytułu ww. zaległości.

Wójt Gminy Rudnik dnia 10.05.2005 roku złożył do Sądu Rejonowego w Raciborzu wniosek o wpis hipoteki przymusowej w dziale IV księgi wieczystej nr 15105, 30728, 11180 prowadzonej dla nieruchomości położonej w Rudniku i Łubowicach stanowiącej własność podatnika w wysokości 44.198,93 zł z odsetkami wynikającymi z ordynacji podatkowej.

Podstawą wpisu hipoteki przymusowej była załączona do wniosku Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego.

Wójt Gminy dnia 13.04.2005 roku wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego nr konta 11/110263, nr ewid. 11/110263 w kwocie 44.198,93 zł.

W decyzji nie określono, jakiego okresu dotyczą zobowiązania podatkowe podatnika.

Z karty kontowej podatnika nr 11/110263 wynika, że na dzień wydania niniejszej Decyzji podatnik posiadał zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości za lata 1999 – 2005 w łącznej wysokości 45.955,18 zł, w tym:

- za lata 1999 – 2004 - 44.198,93 zł,
- za I ratę 2005 roku - 1.756,25 zł (upomnienie z dnia 06.07.2005 roku).

Przed wydaniem Decyzji Postanowieniem Wójta Gminy Rudnik z dnia 28.02.2005 roku wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości łącznego zobowiązania podatkowego. Stronie wyznaczony został siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie. Data doręczenia postanowienia podatnikowi – 02.04.2005 roku.

Do wniosku o wpis hipoteki przymusowej w wysokości 44.198,93 zł wraz z odsetkami wynikającymi z ordynacji podatkowej, nie dołączono Decyzji określającej wysokość odsetek za zwłokę.

Dnia 23.06.2005 roku do Urzędu Gminy Rudnik wpłynęło zawiadomienie Sądu /Rejonowego o wpisie hipoteki przymusowej do ksiąg wieczystych Nr 15105 kwoty 1.661,98 zł, Nr 30728 kwoty 7.771,15 zł, Nr 11180 kwoty 34.765,80 zł.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Wójt Gminy nie wydał decyzji określającej wysokość odsetek za zwłokę.

W myśl art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) jednostce samorządu terytorialnego przysługuje hipoteka na wszystkich nieruchomościach podatnika, płatnika, inkasenta, następcy prawnego lub osób trzecich z tytułu zaległości podatkowych w podatkach stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, zwana dalej "hipoteką przymusową". Zgodnie z art. 35 § 2 pkt 1 ppkt c niniejszej ustawy podstawą wpisu hipoteki przymusowej jest doręczona decyzja określająca wysokość odsetek za zwłokę.

W świetle art. 69 ustawy z dnia 6 lipca 1982 roku o księgach wieczystych i hipotece (Dz. U. z 2001 r. Nr 124, poz. 1361 z późn. zm.) hipoteka zabezpiecza także roszczenia o odsetki nieprzedawnione.

Mając jednak na uwadze przepisy art. 1025 § 1 pkt 5 i 7 ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 1964 r. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.) należy zauważyć, iż z kwoty uzyskanej z egzekucji zaspokajają się w piątej kolejności należności zabezpieczone hipotecznie natomiast dopiero w siódmej należności, do których stosuje się przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa, o ile nie zostały zaspokojone w kolejności piątej.

Jednostka samorządu terytorialnego może zabezpieczyć hipotecznie należności z tytułu odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań podatkowych, które zaspokajane są w kolejności piątej.

W przypadku nie wydania przez Wójta Gminy decyzji określającej wysokość odsetek od zaległości podatkowych i nie zabezpieczenia ich hipoteką przymusową, odsetki te z kwoty uzyskanej z egzekucji zaspokajane są w kolejności siódmej.

Powyższe skutkować może tym, iż w dalszej kolejności odsetki te mogą zostać niezaspokojone albo mogą zostać zaspokojone w wysokości niższej.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Inspektora Referatu Finansowego odpowiedzialnego, zgodnie z zakresem czynności z dnia 10.01.1994 roku z późniejszymi aneksami, za egzekucję zaległości podatkowych. Pytanie i odpowiedź Inspektora Referatu Finansowego w sprawie podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych o numerze karty kontowej 11/110263 stanowi **załącznik nr 55** do protokołu kontroli.

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„(...) We wniosku o wpis hipoteki przymusowej wykazano kwotę zaległości z odsetkami ustawowymi, nie określono ich wysokości ze względu na to, że odsetki codziennie ulegają zmianie.

Nie wydano decyzji określającej wysokość odsetek za zwłokę od zaległości od podatku od nieruchomości, ponieważ na podstawie art. 69 ustawy z dnia 6 lipca 1982 roku o księgach

wieczystych i hipotece hipoteka zabezpiecza również roszczenia o odsetki nieprzedawnione oraz o przyznane koszty postępowania.

W dniu 03.08.2005 roku wydano Postanowienie Nr 3110a/23/05 dla podatnika o numerze karty kontowej 11/110263 w sprawie określenia wysokości odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości, wyznaczając stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się.

Odsetki od zaległości podatkowej w wysokości 44.198,93 zł, na dzień wydania decyzji określającej zaległość, tj. 13.04.2005 roku wynoszą 31.509,10 zł.

Po upływie siedmiodniowego terminu organ podatkowy wyda decyzję określającą wysokość odsetek od zaległości podatkowych a następnie złoży wniosek do Sądu Rejonowego w Raciborzu o wpis hipoteki przymusowej na odsetki od zaległości podatkowych.”

Kserokopie: decyzji Wójta Gminy z dnia 13.04.2005 roku w sprawie zobowiązania podatnika o numerze karty kontowej 11/110263, wniosku o wpis hipoteki przymusowej z dnia 10.05.2005 roku, pisma z dnia 14.06.2005 roku oraz zawiadomień Sądu Rejonowego z dnia 15.06.2005 roku stanowią **załącznik nr 56** do protokołu kontroli.

### Rozliczanie inkasentów

W Gminie Rudnik w latach 2001 – 2005 obowiązywały następujące uchwały w sprawie inkasa:

- Uchwała Nr XXX/216/2001 Rady Gminy Rudnik z dnia 19 listopada 2001 roku w sprawie wynagrodzenia za inkaso podatków,
- Uchwała Nr III/15/02 Rady Gminy Rudnik z dnia 4 grudnia 2002 roku w sprawie określenia inkasentów do poboru podatków stanowiących dochód Gminy oraz zmiany w wysokości wynagrodzenia za inkaso podatków,
- Uchwała Nr VI/47/03 Rady Gminy Rudnik z dnia 31 marca 2003 roku w sprawie uchwały Nr III/15/02 Rady Gminy Rudnik z dnia 4 grudnia 2002 roku w sprawie określenia inkasentów do poboru podatków stanowiących dochód Gminy oraz zmiany w wysokości wynagrodzenia za inkaso podatków,
- Uchwała Nr XXV/225/05 Rady Gminy Rudnik z dnia 23 lutego 2005 roku w sprawie określenia wysokości inkasa.

Sprawdzeniem objęto rozliczenie inkasentów za 2004 rok.

Do kontroli wybrano wpłaty podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku od posiadania psów za I kwartał 2004 roku, tj. kwartał, w którym wystąpiły najwyższe wpłaty tych podatków – 163.833,20 zł, tj. 30,7% z łącznej kwoty wpłat dokonanych przez inkasentów w 2004 roku z tytułu podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku od posiadania psów, tj. z kwoty 534.096,75 zł.

W toku kontroli sprawdzono:

- dowody wpłat inkasentów,
- rozliczenia kwitariuszy przychodowych,
- listę wypłat inkasa za I kwartał 2004 roku.

Wpłat na konto Urzędu Gminy podatku rolnego i podatku od nieruchomości za I kwartał 2004r. inkasenci dokonali w dniach 15.03.2004 roku, 16.03.2004 roku i 17.03.2004 roku.

Wysokość wynagrodzenia za inkaso w 2004 roku - 5,5% od pobranych kwot zgodnie z Uchwałą Nr III/15/02 Rady Gminy Rudnik z dnia 4 grudnia 2002 roku w sprawie określenia inkasentów do poboru podatków stanowiących dochód Gminy oraz zmiany w wysokości wynagrodzenia za inkaso podatków.