

W decyzji ujęte zostały przedmioty i podstawy opodatkowania:

- a) podatek rolny wg stawki liczonej za 2,5 q żyta tj. 85,25 zł:
- ha fizycznych: 0,9645; ha przeliczeniowych: 0,8419 ha - podatek 72 zł,
- b) podatek od nieruchomości - 17.028,00 zł od przedmiotów opodatkowania (jak w informacji):
- | | |
|--|---------------------------|
| - powierzchnia gruntów zw. z prowadz. dz. gosp. | 1.029,76 m ² ; |
| - pozostałe grunty | 895,24 m ² ; |
| - powierzchnia budynków mieszkalnych | 170,00 m ² ; |
| - powierzchnia budynków związanych z prowadz. dz. gospodarczej | 979,76 m ² . |

Decyzja została doręczona w dniu 28.02.2011 r.

Na kontach prowadzonych dla rozrachunków z podatnikiem z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego wykazane zostały przypisy zgodne z decyzją oraz wpłaty:

- w dniu 05.04.2011 r.;
 - w dniu 13.06.2011 r.;
 - w dniu 05.12.2011 r.
- oraz
- w dniu 09.01.2012 r.

W wydruku z dnia 20.03.2012 r., w którym miały być wykazane obroty za 2011 r. na obydwu kontach wykazane zostały - w zakresie badanego roku - wpłaty dokonane przez podatnika w dniu 09.01.2012 r. Zapisy na kontach prowadzonych dla rozrachunków z podatnikiem z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego są niezgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji. Z zapisów na kontach prowadzonych w 2011 r. wynikałoby, że konta na 31.12.2011 r. zostały zamknięte bez salda.

Postępowanie gminy jako wierzyciela należności pieniężnych odzwierciedla:

- upomnienie nr UP 1076 z dnia 30.11.2011 r. - rodzaj należności: Łączne zobowiązanie pieniężne dla osób fizycznych 02/0013; rok: 2011, rata 4, kwota 4.578,00 zł. Upomnienie zostało odebrane w dniu 06.12.2011 r.

W dniu 09.06.2012 r. dokonana została wpłata kwoty 4.668,00 zł - na dowodzie kwota została rozliczona: N. 4.560,00 zł; R - 18,00 zł; % - 72,40 zł; K. up. 17,60 zł - dow. ks. poz. 19/27.

Wpłata została dokonana przez T... Spółka Cywilna, a nie przez podatnika. Spółka nie będąc podatnikiem nie wskazała, że płaci dług podatkowy osoby fizycznej. Zaliczenie wpłaty dokonanej przez spółkę na zaległości podatkowe osoby fizycznej, przy braku wskazania przez spółkę, że płaci cudzy dług - nie znajduje oparcia w przepisach ustawy - Ordynacja podatkowa.

Dokumenty dotyczące ujęcia wpłaty w 2012 r. na kontach analitycznych do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - wydruki kartotek + wyciąg bankowy (**Akta kontroli - dok. 142**).

Na koncie prowadzonym w 2011 r. dla rozrachunków z panem T. L. dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn. „Kartoteka należności i wpłat; L. T.; podatek od osób fizycznych - podatek od nieruchomości nr kartoteki 02/0012 - ujęta została kwota 4.560,00 zł - z datą wpłaty 09.01.2012.

Na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych rozliczona kwota wpłaty dokonanej przez spółkę ujęta została pod datą 09.01.2012 - pod poz. 19 na czterech kontach wg klasyfikacji budżetowej:

- na koncie 221-756-75616-0320D;
- na koncie 221-756-75616-0310D;
- na koncie 221-756-75616-0690D;
- na koncie 221-756-75616-0910D.

Wpłata przez spółkę kwoty 4.668,00 zł w dniu 09.01.2012 r. ujęta została w wyciągu bankowym nr 8 z rachunku: 94 8945 ...0020 z dnia 09.01.2012 r. wydanym przez Bank Spółdzielczy w Chodzieży.

Kwoty ujęte na kontach prowadzonych w 2011 r. dla rozrachunków z podatnikiem - osobą fizyczną - z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego z datami wpłat z 09.01.2012 r. są niezgodne z zapisami na kontach analitycznych (według klasyfikacji budżetowej) prowadzonych do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Z przedłożonego wydruku konta - „Kartoteka należności i wpłat (...)” podatek od nieruchomości, podatek rolny nr kartoteki 02/0013 wynika, że na 31.12.2011 r. konta zostały zamknięte bez salda (saldo 0,00 zł) - na skutek ujęcia na tych kontach (prowadzonych w 2011 r.) kwot z wpłaty dokonanej przez spółkę cywilną w dniu 09.01.2012 r.

III. 1. 2. 1. 4. 2. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 11/0129 - D. E.

Dokumenty do kontroli (informacja, kartoteka, ewidencje wysłanych upomnień, ewidencje wysłanych tytułów wykonawczych) ujęte zostały w formularzu: „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - konto nr 11/0129 sporządzonym przez panią Ł. Ś - Inspektora ds. księgowości podatkowej (**Akta kontroli - dok. 143** - zwrócone).

W „Informacji w sprawie podatku od nieruchomości - IN-1” - data wpływu: 24.01.2008 r., podatniczka (właściciel) wykazała:

- pozostałe grunty 1.700 m²;
- powierzchnia budynków mieszkalnych 74,10 m²;
- budynki gospodarcze > 2,2 m 37 m².

Wysokość podatku wynikała z decyzji Nr FN.3120/222/2011 z dnia 10.02.2011 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2011 r.

Decyzja została doręczona w dniu 21.02.2011 r. - odbiór potwierdziła podatniczka.

Wysokość podatku ustalona została na kwotę 564,00 zł, od przedmiotów opodatkowania:

a) dla nieruchomości pod adresem W.

Przedmioty opodatkowania	Powierzchnia	Stawka	Kwota podatku
Budynek mieszkalny	74,00	0,57	42,24
Budynki pozostałe	37,00	4,90	181,30
Grunty pozostałe	1.700,00	0,20	340,00

Na koncie prowadzonym w 2011 r. dla rozrachunków z podatniczką z tytułu podatku od nieruchomości - dane odzwierciedlone w wydruku „Kartoteka należności i wpłat (...) D. E. (...) podatek od osób fizycznych; podatek od nieruchomości kartoteka nr 11/0129” wykazane zostały:

- Należności 4 raty po 141,00 zł pod ustawowymi terminami płatności; razem 564,00 zł;
- Należności - odsetki - kwota 54,00 zł;
- Wpłaty - kwota 0,00 zł.

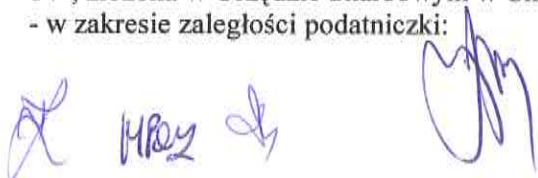
Saldo zaległości - konto nie wykazuje salda zaległości.

Z wydruku komputerowego „Kartoteka (...)” wynika, że:

- na koncie prowadzonym w 2009 r. pod datą 16.11.2009 r. przypisana została 4. rata podatku, i na tym samym koncie pod datą 26.04.2011 r. ujęta została wpłata kwoty 114 zł i odsetek za zwłokę w wysokości 17,00 zł; na koncie nie zostały ujęte przypisy rat: 1., 2. i 3. raty za 2009 r. - konto za 2009 r. nie wykazuje salda,
- na koncie prowadzonym w 2010 r. pod datami 15.09.2010 r. i 15.11.2010 r. przypisane zostały 3. i 4. rata podatku, i na tym samym koncie pod datą 26.04.2011 r. ujęte zostały wpłaty kwot 141,00 zł i odsetek za zwłokę; na koncie nie zostały ujęte przypisy rat: 1. i 2. raty za 2010 r. Konto za 2010 r. nie wykazuje salda.

Postępowanie gminy jako wierzyciela należności pieniężnych zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych przez organ egzekucyjny odzwierciedlają dokumenty:

- Ewidencja wysłanych upomnień z dnia 05.04.2011 r., w której pod numerem ew. upomnienia 212 ujęte zostały:
 - data wystawienia: 05.04.2011 r.;
 - nr konta zobowiązanego: 11/0129;
 - nazwisko i imię, adres zamieszkania;
 - należności - rodzaj, okres 2011/1;
 - należności - kwota 141,00 zł;
 - data odbioru upomnienia: 15.04.2011 r.
- Ewidencja wysłanych upomnień z dnia 03.06.2011 r., w której pod numerem ew. upomnienia 582 ujęte zostały:
 - data wystawienia: 03.06.2011 r.;
 - nr konta zobowiązanego: 11/0129;
 - nazwisko i imię, adres zamieszkania;
 - należności - rodzaj, okres 2011/2;
 - należności - kwota 141,00 zł;
 - data odbioru upomnienia: 21.06.2011 r.
- Ewidencja wysłanych upomnień z dnia 03.11.2011 r., w której pod numerem ew. upomnienia 943 ujęte zostały:
 - data wystawienia: 03.10.2011 r.;
 - nr konta zobowiązanego: 11/0129;
 - nazwisko i imię, adres zamieszkania;
 - należności - rodzaj, okres 2011/3;
 - należności - kwota 141,00 zł;
 - data odbioru upomnienia: 13.10.2011 r.
- Ewidencja wysłanych upomnień z dnia 30.11.2011 r., w której pod numerem ew. upomnienia 1270 ujęte zostały:
 - data wystawienia: 30.11.2011 r.;
 - nr konta zobowiązanego: 11/0129;
 - nazwisko i imię, adres zamieszkania;
 - należności - rodzaj, okres 2011/4;
 - należności - kwota 141,00 zł;
 - data odbioru upomnienia: 02.12.2011 r.
- „Ewidencja tytułów wykonawczych - wydruk po wysyłce - tytuły wystawione dnia 2011-06-14”, złożona w Urzędzie Skarbowym w Chodzieży w dniu 15.06.2011 r., w której ujęte zostały - w zakresie zaległości podatkniczej:



- Nr T. W. 65/2011; „Podatek od osób fizycznych 2011”, kwota 141,00 zł;
- „Ewidencja tytułów wykonawczych - wydruk po wysyłce - tytuły wystawione dnia 2011-07-13”, złożona w Urzędzie Skarbowym w Chodzieży w dniu 15.07.2011 r., w której ujęte zostały - w zakresie zaległości podatkowej:
- Nr T. W. 118/2011; „Podatek od osób fizycznych 2011”, kwota 141,00 zł;
- „Ewidencja tytułów wykonawczych - wydruk po wysyłce - tytuły wystawione dnia 2011-11-17”, złożona w Urzędzie Skarbowym w Chodzieży w dniu 18.11.2011 r., w której ujęte zostały - w zakresie zaległości podatkowej:
- Nr T. W. 225/2011; „Podatek od osób fizycznych 2011”, kwota 141,00 zł;
- „Ewidencja tytułów wykonawczych - wydruk po wysyłce - tytuły wystawione dnia 2011-12-29”, złożona w Urzędzie Skarbowym w Chodzieży w dniu 28.12.2011 r., w której ujęte zostały - w zakresie zaległości podatkowej:
- Nr T. W. 304/2011; „Podatek od osób fizycznych 2011”, kwota 141,00 zł.

W kolumnie „Należność - rodzaj, okres” „Ewidencji tytułów wykonawczych” wierzyciel nie podawał, której raty dotyczy tytuł wykonawczy - wskazywany był rok, z którego pochodzą zaległości.

III. 1. 2. 1. 5. 0330 - Podatek leśny

III. 1. 2. 1. 5. 1. Podatek leśny od osób prawnych

Plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku leśnego od osób prawnych według sprawozdania zbiorczego Rb-27-S - sprawozdanie w wykonaniu planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2011 r.:

Rozdział	§	Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane	Wykon. w %	Udział w dochodach ogółem w %	Saldo końcowe - należności ogółem w tym zaległości
75615	0330	89.314,00	90.186,00	90.186,00	100,98	0,34	0,00

III. 1. 2. 1. 5. 1. 1. Podatnik Gmina Margonin

Wysokość podatku leśnego od gminy Margonin wynikała z deklaracji na podatek leśny:

a) na 2010 - „Deklaracja na podatek leśny - rok 2010” - data wpływu 18.10.2011 r.; podatnik wykazał:

Lp.		Powierz	Stawka	Kwota podatku
1	Pow. lasów opodatkowanych	6,4779	34,02	220,00
2	Lasy zwolnione	20,74 00		
	Razem	27,2179		

b) na 2011 - „Deklaracja na podatek leśny - rok 2011” - data wpływu 18.10.2011 r.; podatnik wykazał:

Lp.		Powierz	Stawka	Kwota podatku
1	Pow. lasów opodatkowanych	6,4779	34,02	220,00
2	Lasy zwolnione	20,74 00		
	Razem	27,2179		

c) na 2012 - „Deklaracja na podatek leśny - rok 2012” - data wpływu 03.01.2012 r.; podatnik wykazał:

Lp.		Powierz	Stawka	Kwota podatku
1	Pow. lasów opodatkowanych	6,1254	41,07	252,00
2	Lasy zwolnione	20,74 00		
	Razem	26,8654		

Na koncie nr 18 - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym: „Kartoteka należności i wpłat - Urząd Miasta i gminy”, prowadzonym za lata 2010-2012, wykazane zostały:

a) za 2010 r.

- przypisy pod datami ustawowych terminów płatności - 15 dzień każdego miesiąca - łącznie 195,00 zł;
- wpłata wszystkich rat w dniu 27.12.2011 - dow. ks. WB 151 - bez odsetek za zwłokę;

b) za 2011 r.

- przypisy pod datami ustawowych terminów płatności - 15 dzień każdego miesiąca - łącznie 220,00 zł;
- wpłata wszystkich rat w dniu 27.12.2011 - dow. ks. WB 151 - bez odsetek za zwłokę;

c) za 2012 r.

- przypisy pod datami ustawowych terminów płatności - 15 dzień każdego miesiąca - łącznie 252,00 zł;
- wpłaty rat podatku do dnia 08.03.2012 r. (I i II rata) nie zostały dokonane;

Z przedłożonych dokumentów, w tym kont wynika, że gmina nie składała deklaracji na podatek leśny za lata 2007-2009, nie płaciła podatku leśnego na rzecz budżetu gminy, czym, jako podatnik, nie dopełniła obowiązków określonych w art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.)

Podczas kontroli uzyskane zostało wyjaśnienie, w którym miały być podane przyczyny nieskładania przez gminę Margonin w latach 2007-2009 deklaracji na podatek leśny (**Akta kontroli - dok. 144**):

„W podatku leśnym dla powstania zobowiązania podatkowego potrzeba jest istnienia odrębnie wierzyciela i dłużnika podatkowego. W podatku leśnym gmina jednocześnie jest wierzycielem (organem podatkowym) i dłużnikiem (podatnikiem). W związku z tym faktem istnieje tożsamość podmiotowa, a w konsekwencji zgodnie z doktryną prawną nie występuje zobowiązanie podatkowe. W związku z powyższym nie istnieje obowiązek składania deklaracji podatkowej przez gminę. Natomiast deklaracje złożone za 2010, 2011 i 2012 r. są następstwem wątpliwości prawnych i niejednolitej wykładni przepisów prawa. W załączeniu deklaracje podatkowe za 2007, 2008 i 2009 r.”.

Wyjaśnienie podpisała pani J. K. - inspektor ds. gospodarki gruntami.

Uwagi kontrolującego do wyjaśnienia:

1) zasady powszechności opodatkowania określają przepisy Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. - (Dz.U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.); przepisy te stanowią:

„Art. 84. Każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie.

Art. 217. Nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.”.



2) przepisy ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) stanowią:

Art. 6. (...) 5. Osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, a także jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa są obowiązane:

1) składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów, deklaracje na podatek leśny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;

2) odpowiednio skorygować deklaracje, w razie zaistnienia zmian, o których mowa w art. 5 ust. 4, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian;

3) wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek leśny na rachunek budżetu właściwej gminy, za poszczególne miesiące, do dnia 15 każdego miesiąca.

6. Obowiązek składania informacji o lasach oraz deklaracji na podatek leśny, o którym mowa w ust. 2 i 5 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów ustawy.

a w zakresie zwolnień podmiotowych:

„Art. 7 ust. 2. Od podatku leśnego zwalnia się również:

1) uczelnie;

2) szkoły, placówki, zakłady kształcenia i placówki doskonalenia nauczycieli - publiczne i niepubliczne, oraz organy prowadzące te szkoły, placówki i zakłady odpowiednio z tytułu zarządu, użytkowania lub użytkowania wieczystego nieruchomości szkolnych; (...)

4) prowadzących zakłady pracy chronionej lub zakłady aktywności zawodowej (...);

5) jednostki badawczo-rozwojowej (przed zmianą - przyp. RR);

(...).”

3) wśród podmiotów zwolnionych z podatku leśnego nie zostały wymienione gminy.

4) por.

- „Opodatkowanie nieruchomości - problemy praktyczne” - Leonard Etel, Sławomir Presnarowicz, Temida 2, Białystok 2001, s. 273;
- „Podatki i opłaty samorządowe” - Leonard Etel, Sławomir Presnarowicz, Komentarz, Municipium, s.178-179;
- Podatki i opłaty samorządowe - Komentarz - Leonard Etel, Sławomir Presnarowicz, Dom Wydawniczy ABC 2003, s. 477;
- Komentarz do ustawy o podatku leśnym, [w:] Podatki i opłaty lokalne. Podatek rolny. Podatek leśny, Komentarz, stan prawny: 2008.05.01, Leonard Etel, Sławomir Presnarowicz, Grzegorz Dudar, s. 569.

Z przedłożonych deklaracji sporządzonych w dniu 11.04.2012 r. wynika, że skutki dla budżetu gminy - zaniżenie należności i dochodów wyniosły:

Lp.	Rok	Powierzchnia obj. pod.	Powierzchnia zwolniona	Kwota podatku
1	2007	7,9622	0,97	234,17
2	2008	7,9622	19,41	257,97
3	2009	7,7924	19,37	261,51
	Razem			753,65

W załącznikach do deklaracji - „Dane o nieruchomościach leśnych - ZL-1/A” nie zostały podane numery ksiąg wieczystych.

III. 1. 2. 2. § 0340 - Podatek od środków transportowych

Plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych według sprawozdania zbiorczego Rb-27-S - sprawozdanie w wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2011 r.:

Rozdział	§	Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane	Wykon. w %	Udział w dochodach ogółem w %	Saldo końcowe - należności ogółem w tym zaległości
75615	0340	32.866,00	32.137,00	30.744,00	93,54	0,12	1.740,00
75616	0340	102.809,00	211.183,00	158.698,00	154,36	0,60	52.485,00
Razem		135.675,00	243.320,00	189.442,00	139,63	0,72	54.225,00

III. 1. 2. 2. 1. § 0340 - podatek od środków transportowych od osób prawnych

Z przedłożonego „Zestawienia zaległości na 31.12.2011 r.” wynika, że jedynym podatnikiem zalegającym w zapłacie podatku od środków transportowych od osób prawnych jest gmina Margonin - kwota 1.740,00 zł.

III. 1. 2. 2. 1. 1. Podatnik: gmina Margonin

W „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli” (wymienionym wyżej) ujęte zostały:

- pod Lp. 7. - „Deklaracja na podatek od środków transportowych na 2010 r. - UMiG Margonin”, data pisma: 29.11.2011 r., znak sprawy: 11/2011;
- pod Lp. 8. - „Deklaracja na podatek od środków transportowych na 2011 r. - UMiG Margonin”, data pisma: 29.11.2011 r., znak sprawy: 12/2011.

Ujęte w „Zestawieniu (...)” obydwie dokumenty nie są deklaracjami na podatek od środków transportowych, na 2010 i na 2011 r. ale korektami deklaracji.

Deklaracje na podatek od środków transportowych, jakie na lata 2010 i na 2011 r. powinna złożyć gmina lub Urząd nie zostały w powyższym „Zestawieniu (...)” wymienione i nie zostały przedłożone.

Wysokość podatku od środków transportowych:

- na 2007 r. - wynikała z „deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2007”; podatnik Urząd Miasta i Gminy; data wpływu 02.09.2008 r. Podatnik obliczył podatek w wysokości 347 zł (II rata). Deklarację podpisał - pan Zbigniew M.;
- na 2008 r. - wynikała z „deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2008”; podatnik Urząd Miasta i Gminy; data wpływu: 02.09.2008 r. Podatnik obliczył podatek w wysokości 763,00 zł (raty: 382 i 381 zł). Deklarację podpisał - pan Zbigniew M.;
- na 2009 r. - wynikała z „deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2009”; podatnik: Gmina Margonin; złożona w dniu 02.02.2009 r. Podatnik korygował podatek do wysokości 870,00 zł (raty po 435 zł). Deklarację podpisał Podinspektor ds. zamówień publicznych - pan Zbigniew M.;
- na 2010 r. - nie wynikała z deklaracji na podatek od środków transportowych na 2010 r., ale z korekty „deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2010” - podatnik: Urząd Miasta i Gminy; data wpływu: 29.11.2011 r. Podatnik „korygował” podatek do wysokości 870,00 zł (raty po 435 zł). Korektę podpisał Podinspektor ds. zamówień publicznych - pan

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Zbigniew M.; w polu H. Adnotacje organu podatkowego pod datą 01.12.2011 r. pani A. Ł. wpisała:

„Odpisano	1.898,-
Przypisano	870,-
Różnica	1.028 zł,-,,.

- na 2011 r. - nie wynikała z deklaracji na podatek od środków transportowych - przedłożona została korekta „deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2011” - podatnik Urząd Miasta i Gminy, data wpływu: 29.11.2011 r. Podatnik obliczył podatek w wysokości 870,00 zł (raty po 435 zł). Korektę podpisał Podinspektor ds. zamówień publicznych - pan Zbigniew M.; w polu H. Adnotacje organu podatkowego pod datą 01.12.2011 r. - pani A. Ł. wpisała:

„Do odpisu	1.028,-
wg wyliczenia:	1.898,-
	<u>- 870,-</u>
	1.028,-”.

Z deklaracji i korekt wynika, że gmina nabyła pojazd marki IVECO w dniu 13.06.2007 r.

W korektach obydwu deklaracji (na 2010 i 2011 r.) ujęty został autobus z liczbą miejsc do siedzenia równą i wyższą niż 30 - kwota podatku 870 zł.

W załącznikach do korekt obydwu deklaracji ujęty został autobus IVECO, dane o pojeździe, w tym liczba miejsc do siedzenia: 29.

Dane o autobusie, w zakresie miejsc do siedzenia w korektach deklaracji są niezgodne z danymi w załącznikach do deklaracji - „Załącznik do deklaracji DT-1” - DT-1A.

W korektach obydwu deklaracji podatnik obliczył kwotę podatku do zapłaty w wysokości 870,00 zł. Stawka i kwoty podatku w korektach deklaracji są zgodne z danymi z „Załączników do deklaracji DT-1”, niezgodne z danymi z korekt deklaracji. Z ujęcia autobusów w korektach deklaracji - D. Dane dotyczące przedmiotów opodatkowania” - D.7 „Autobusy z liczbą miejsc do siedzenia równą i wyższą niż 30 wynikałoby, że stawka podatku powinna wynosić 1.898,00 zł.

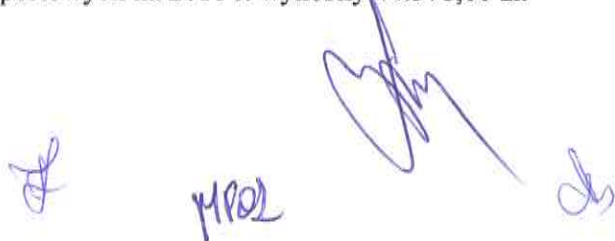
Do ujęcia przypisów podatku od środków transportowych przedłożone zostało dodatkowo zestawienie pn. „Ewidencja podatku od środków transportowych za 2011 r. - osoby prawne” (**Akta kontroli - dok. 145**), w której:

- w poz. 5 ujęty został Urząd Miasta i Gminy Margonin - kwota 1.898,00 zł - deklaracja za 2010 r.;
- w poz. 6 ujęty został Urząd Miasta i Gminy Margonin - kwota 1.898,00 zł - deklaracja za 2011 r.;
- w poz. 11 ujęty został Urząd Miasta i Gminy Margonin - kwota +1.028,00 zł - korekta deklaracji za 2010 r. 2011 r.;
- w poz. 12 ujęty został Urząd Miasta i Gminy Margonin - kwota +1.028,00 zł - korekta deklaracji za 2011 r.

Kwoty ujęte w „Ewidencji (...)” jako liczby dodatnie (2 x 1.028,00) na koncie nr 4 dla rozrachunków z podatnikiem ujęte zostały jako odpisy.

Kwoty podatku ujęte w „Ewidencji (...)” nie zostały podsumowane.

Z podliczenia wynika, że należności (do przypisania) z tytułu podatku od środków transportowych na 2011 r. wynosiły 44.571,00 zł.



Na przedłożonym koncie podatkowym prowadzonym dla rozrachunków z podatnikiem - Konto nr 1 założone 3.01.2011 r. (wzór Min. Fin. nr 7310 - konto papierowe) (**Akta kontroli - dok. 146**) ujęte zostały:

- przypisy - pod datą 19.04.2011, nr dowodu 5/wyk, oznaczenie 2010, 2011 i kwoty po 1.898,00 zł;
- korekta pod datą 29.11.2011 r. nr dowodu korekta, oznaczenie 2010, 2011 kwoty: 1.028,00 zł i 1.028,00 zł;
- saldo zaległości na 31.12.2011 r. 1.740,00 zł.

W dodatkowym formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią A. Ł. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych (**Akta kontroli - dok. 147**) ujęte zostały:

- Kserokopia: „Deklaracja na podatek od środków transportowych na 2010 r.” - data wpływu: 19.04.2011 r.

Deklarowany podatek od autobusu z liczbą miejsc do siedzenia równą lub wyższą niż 30 - kwota podatku: 1.898,00 zł (raty po 949 zł).

- Kserokopia: „Deklaracja na podatek od środków transportowych na 2011 r.” - data wpływu: 19.04.2011 r.

Deklarowany podatek od autobusu z liczbą miejsc do siedzenia równą lub wyższą niż 30 - kwota podatku: 1.898,00 zł (raty po 949 zł).

Stawka podatku według uchwały Rady Miasta i Gminy dla autobusów o liczbie miejsc do siedzenia równej lub wyższej niż 30 miejsc wynosiła 1.898,00 zł - stawka podatku i kwota podatku w deklaracjach są zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Rady Miasta i Gminy.

- Pismo z dnia 29.11.2011 r. do Burmistrza Miasta i Gminy - wyjaśnienie dotyczące korekty deklaracji od środków transportowych (data wpływu: 29.11.2011 r.) podpisane przez pana Zbigniewa M. - Podinspektora ds. zamówień publicznych.

Z pisma wynika, że „W deklaracjach złożonych 19.04.2011 r. na podatek od środków transportowych błędnie zakwalifikowano autobus IVECO jako 30 miejscowy. w związku z powyższym zawyżona została stawka podatku.”.

III. 1. 2. 2. 2. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Plan i wykonanie dochodów w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2011 r.:

Rozdz.	§	Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane	Wykon. w %	Udział w dochodach ogółem w %	Saldo końcowe - należności ogółem	Saldo końcowe - należności ogółem w tym zaległości
75616	0340	102.809,00	211.183,00	158.698,00	154,36	0,60	52.485,00	52.485,00

III. 1. 3. DOCHODY Z MAJĄTKU

III. 1. 3. 1. § 0470 - Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości

III. 1. 3. 1. 1. Plan i wykonanie dochodów w § 0470

Plan i wykonanie dochodów z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste gruntów według sprawozdania zbiorczego Rb-27-S - sprawozdanie w wykonaniu planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2011 r.:

Rozdział	§	Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane	Wykon. w %	Udział w dochodach ogółem w %	Saldo końcowe - należności ogółem w tym zaległości
70005	0470	16.060,00	35.737,87	22.475,28	139,95	0,09	13.262,92
Razem		16.060,00	35.737,87	22.475,28	139,95	0,09	13.262,92

III. 1. 3. 1. 1. 1. Opłata za wieczyste użytkowanie gruntów

Dokumenty do kontroli - wykazy zaległości: za wieczyste użytkowanie za czynsz dzierżawny (kserokopie) ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - kserokopie, sporządzone przez p. U. K. - Kasjerkę (**Akta kontroli - dok. 148**).

W „Wykazie zaległości za wieczyste użytkowanie za 2011 r.” ujętych zostało trzech dłużników - zaległości wynosiły 13.262,92 zł, z których najwyższa zaległość - kwota 12.551,34 zł wykazana została przy nazwisku Dariusz P.

Kserokopia „Wykazu użytkowników wieczystych 2011 r. (po aktualizacji)” ujęta została w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią U. K. - Kasjerkę (**Akta kontroli - dok. 149**).

Do kontroli wybrane zostały dokumenty dotyczące dłużnika - z zaległościami w kwocie 12.551,34 zł.

Do ujęcia należności z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów w 2011 r. pani J. D. - Referent ds. gospodarki gruntami sporządziła „Wykaz użytkowników wieczystych 2011 r. (po aktualizacji)”.

W zakresie należności za 2011 r. od dłużnika, dla którego prowadzone było konto 519 należności w „Wykazie użytkowników wieczystych 2011 r. (po aktualizacji)” ujęte zostały w poz.:

Lp.	Imię i nazwisko	Miejscowość	Nr działki	Opłata
24	D. i D. P.	Margonin	(...)	818,87
25	D. i D. P.	Margonin	(...)	1.121,19
26	D. i D. P.	Margonin	(...)	1.245,75
	Razem			3.185,81

Lp.	Imię i nazwisko	Miejscowość	Nr działki	Opłata
27	D. i D. P. M. K.	Margonin	(...)	830,50

Z „Wykazu (...)” wynika, że dłużnikami solidarnymi w zakresie opłaty za wieczyste użytkowanie trzech działek byli małżonkowie P., a dłużnikami solidarnymi w zakresie opłaty za wieczyste użytkowanie jednej działki pan. D. P. i pani M. K. Faktycznie współużytkownikami jednej z działek były trzy osoby.

Łączna kwota należności w 2011 r. wynosiła 4.016,31 zł.

Dokumenty do kontroli - akt notarialny, upomnienia, wezwania, oświadczenia dłużnika, konto nr 519 ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli”, sporządzonym przez panią U. K. - Kasjerkę (**Akta kontroli - dok. 150**) - zwrócone.

Do akt kontroli zostały włączone kserokopie dokumentów wymienionych w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią U. K. - Kasjerkę - konto 519, wezwania, odpis księgi wieczystej (**Akta kontroli - dok. 151**).

- Akt notarialny Rep. A nr 39/2003 r. - umowa sprzedaży z dnia 03.01.2003 r., z którego wynika, że w tym dniu dłużnik i jego żona nabyli prawo użytkowania wieczystego gruntu i budynek stanowiący odrębną nieruchomość;
- Odpisy z ksiąg wieczystych: KW 23411 i 19881, w których zapisane są prawo użytkowania wieczystego działki i własność budynku na rzecz D. i D. małż. P. oraz KW 23549, w której prawo użytkowania wieczystego i własności budynku mieszkalnego zapisane są na rzecz pana D. P. w 4/6 części, na rzecz rodzeństwa - pana W. P. i pani M. K. w 1/6 części każdy;
- trzy oświadczenia złożone przez dłużnika - poza sądem: z dnia 3.02.2009 r., z dnia 03.04.2009 r. i z dnia 19.04.2011 r., że dłużnik - stosownie do przepisu art. 117 § 2 K.c. zrzeka się korzystania z zarzutu przedawnienia w stosunku do należności Gminy Margonin - łącznie za okres od 2000 r. do 2011 r.;
- wniosek pana Dariusza P. z dnia 01.07.2008 r. o przesunięcie terminu zaległej zapłaty za wieczyste użytkowanie.

Czynności zmierzające do wyegzekwowania w postępowaniu cywilnym (przez Komornika sądowego) należności gminy odzwierciedlają dokumenty:

- upomnienie nr Up. 11/03 z dnia 02.10.2003 r. - doręczone - dotyczy zaległości z lat 2000-2003;
- wezwanie przedsądowe z dnia 16.12.2003 r., znak sprawy: GG.7224/119/03 (FN 31-312/1/2008) - bez dowodu doręczenia;
- upomnienie nr Up. 12/07 z dnia 21.02.2007 r. - doręczone - dotyczy zaległości z lat 2000-2006;
- upomnienie nr Up. 50/07 z dnia 12.07.2007 r. - nie doręczone - dotyczy zaległości z lat 2000-2007;
- „Wezwanie do zapłaty ostateczne” nr 20/2008 z dnia 15.10.2008 r. - doręczone - dotyczy zaległości z lat 2000-2008;
- wezwanie z dnia 07.01.2009 r., znak sprawy FN.7036/24/08 - doręczone - dotyczy stawienia się dłużnika w Urzędzie; podane zostało zadłużenie za wodę i ścieki w kwocie 7.414,75 zł (należność główna) oraz za wieczyste użytkowanie działki - kwota 11.901,00 zł (należność główna);
- „Wezwanie do zapłaty ostateczne” nr 14/2010 z dnia 28.05.2010 r. - podane zostały należności za wieczyste użytkowanie - zaległości od 2000 r. do 2010 r. - kwota 8.535,00 zł, należne odsetki ustawowe - kwota 5.455,10 zł, koszty upomnienia 8,80 zł;
- „Wezwanie do zapłaty ostateczne” nr 4/2011 z dnia 17.01.2011 r. - podane zostały należności za wieczyste użytkowanie 2000-2010 w kwocie 8.535,03 zł, odsetki ustawowe w kwocie 6.261,70 zł, koszty up. 2 x 8,80 = 17,60 zł.

Na koncie prowadzonym dla rozrachunków z dłużnikiem - dane odzwierciedlone na „Kencie nr 519/ wieczyste użytkowanie - P. D.” (konto papierowe - wzór Min. Fin. Nr 7310 Konto podatkowe) wykazane zostały:

- saldo na 01.01.2011 r. - kwota 8.535,03 zł;
- przypisy - kwota 4.016,31 zł;

- saldo na 31.12.2011 r. - kwota 12.551,34 zł.
- (z zapisów na koncie wyniku, że przedawnieniu uległa kwota 7.351,49 zł),
- przypisy:
 - w 2010 r. - kwota 1.183,54 zł;
 - w 2011 r. - kwota 4.016,31 zł.

Saldo zaległości na 31.12.2011 r. wynosiło 12.551,34 zł.

Suma zaległości, których gmina nie dochodziła w postępowaniu sądowym i które uległy przedawnieniu wynosi **7.351,49 zł** - dotyczy zaległości, których termin zapłaty przypadał przed 01.04.2009 r.

W wyjaśnieniu w sprawie przyczyn i okoliczności niedochodzenia w postępowaniu sądowym zapłaty za wieczyste użytkowanie gruntów od pana Dariusza P., a w zakresie działki pozostającej we współużytkowaniu wieczystym trzech osób - od jednej z tych osób (**Akta kontroli - dok. 152**) pani U. K. - Kasjer podała:

„Postępowanie sądowe wobec dłużnika nie zostało wszczęte, ponieważ Dariusz P. wykazał chęć spłaty zadłużenia.

Oświadczył na piśmie, że spłaci dług w całości wraz z odsetkami po sprzedaży swojej nieruchomości.

Poprzedni Burmistrz odstąpił od zamiaru wszczęcia postępowania sądowego.

Odnosnie pozostałych dłużników odstąpiono także, ponieważ Dariusz P. zobowiązał się spłacić dług w całości.

W najbliższym czasie zostaną przygotowane dokumenty i sprawa zostanie przekazana na drogę sądową.”.

III. 1. 3. 1. 1. 2. Dochody tytułu trwałego zarządu

W okresie objętym kontrolą gmina Margonin nie uzyskiwała dochodów z tytułu trwałego zarządu - nieruchomości oddane zostały w trwały zarząd placówkom oświatowym zwolnionym z opłaty na mocy ustawy. Nieruchomości nie zostały oddane w trwały zarząd Zakładowi Gospodarki Komunalnej, ZE-AS (części nieruchomości).

III. 1. 3. 2. § 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze

III. 1. 3. 2. 1. Plan i wykonanie dochodów

Plan i wykonanie dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych na podstawie danych sprawozdania zbiorczego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2011 r.:

Rozdział	§	Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane	Wykon. w %	Udział w dochodach ogółem w %	Saldo końcowe - należności ogółem w tym zaległości
02001	0750	3.000,00	2.699,90	2.699,90	90,00	0,01	0,00
05095	0750	200,00	779,93	779,93	389,97	0,00	0,00
70005	0750	80.240,00	76.626,67	73.812,43	91,99	0,28	734,58
80101	0750	23.865,00	21.108,17	21.108,17	88,45	0,08	0,00
80110	0750	2.400,00	2.400,00	2.400,00	100,00	0,01	0,00
Razem		109.705,00	103.614,67	100.800,43	91,88	0,38	734,58

Dokument do kontroli - kserokopia wykazu zaległości: za czynsz dzierżawny - ujęty został w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - wymienionym jako dokument akt kontroli w części protokołu, w której przedstawione zostały dochody za wieczyste użytkowanie gruntów (§ 0470).

W „Wykazie zaległości za czynsz dzierżawny za 2011 r.” ujętych zostało sześciu dłużników - zaległości wynosiły 734,58 zł, z których najwyższa zaległość - kwota 306,06 zł wykazana została przy nazwisku Krzysztof T.

Do kontroli wybrane zostały dokumenty dotyczące dłużnika - z zaległościami w kwocie 306,06 zł.

Dokumenty do kontroli (oryginały) - umowa dzierżawy, konto - ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią U. K. - Kasjerkę (**Akta kontroli - dok. 153**) - zwrócone.

Do akt kontroli zostały włączone kserokopie umowy dzierżawy i konta, ujęte w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzone przez panią U. K. - Kasjerkę (**Akta kontroli - dok. 154**).

Należności gminy z tytułu czynszu za dzierżawę nieruchomości wynikały z umowy dzierżawy zawartej w dniu 15.11.2010 r. Przedmiotem umowy jest nieruchomość położona w obrębie Studźce-Adolfowo o powierzchni 0,9800 ha na cele rolne; według umowy:

„ (...) § 3. Umowa zostaje zawarta na okres 3 lat (od 15.11.2010 r. do 15.11.2013 r.).

§ 4. Dzierżawca obejmuje przedmiot dzierżawy i zobowiązuje się do:

(...) ust. 6. płacenia czynszu rocznego w wysokości 298,30 zł (...)

- za pierwszy rok najmu w terminie 1 miesiąca od podpisania umowy,

- pozostałe lata czynsz płatny z góry, do 15 listopada każdego roku.

§ 5. Wysokość czynszu wzrasta corocznie o wskaźnik inflacji. (...)”.

Na koncie (wzór 3-33 Min. Fin. 7310) prowadzonym w 2011 r. dla rozrachunków z dłużnikiem - konto nr 27/2010 - wykazane zostały:

- | | |
|--|----------------------------|
| - saldo BO - kwota | 0,00 zł; |
| - pod datą 10.01.2011 r. przypis kwoty | 298,30 zł |
| (dotyczy czynszu, który powinien być ujęty na koncie prowadzonym w 2010 r. i zapłaconym w terminie 1 miesiąca od podpisania umowy - kwota 298,30 zł była kwotą należną w 2010 r.); | |
| - pod datą 10.01.2011 r. przypis czynszu na 2011 r. - kwota | 306,06 zł; |
| - pod datą 20.01.2011 r. wpłata kwoty | 298,30 zł - dow. ks. 60/5; |
| - saldo na 31.12.2011 r. - kwota | 306,06 zł. |

Przypisanie należności w kwocie 298,30 zł na koncie prowadzonym w 2011 r. zamiast na koncie, jakie powinno być założone i prowadzone w 2010 r. było niezgodne z § 4 ust. 6 umowy zawartej z dzierżawcą.

Od terminu płatności (15.11.2011 r.) do dnia 30.03.2012 r. upłynęło 136 dni - gmina nie dochodziła zapłaty czynszu za 2011 r.

W dniu 02.04.2012 r. pan K. T. w kasie Urzędu Miasta i Gminy dokonał wpłaty tytułem:

- | | |
|---|------------|
| - za czynsz dzierżawny za 2011/2012 - kwota | 306,06 zł; |
| - odsetki | 15,20 zł; |
| - razem | 321,26 zł |
- dow. 5/57/12.



III. 1. 3. 3. § 0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości

Plan i wykonanie dochodów na podstawie danych sprawozdania zbiorczego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2011 r.:

Rozdział	§	Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane	Wykon. w %	Udział w dochodach ogółem w %	Saldo końcowe - należności ogółem w tym zaległości
70005	0770	687.930,00	1.096.379,31	1.095.597,96	159,26	4,16	781,35

III. 1. 3. 4. § 0830 - Wpływy z usług

Plan i wykonanie dochodów na podstawie danych sprawozdania zbiorczego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2011 r.:

Rozdział	§	Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane	Wykon. w %	Udział w dochodach ogółem w %	Saldo końcowe - należności ogółem w tym zaległości	Saldo końcowe - nadpłaty
05095	0830	20.000,00	4.070,50	4.070,50	20,35	0,02	0,00	0,00
63003	0830	140.000,00	139.253,07	139.253,07	99,47	0,53	0,00	0,00
70095	0830	192.670,00	212.011,00	192.507,00	99,92	0,73	20.578,00	1.074,00
75023	0830	0,00	150,00	150,00		0,00	0,00	0,00
80104	0830	107.434,00	100.052,70	100.052,70	93,13	0,38	0,00	0,00
80113	0830	2.000,00	4.561,70	4.561,70	228,09	0,02	0,00	0,00
80148	0830	144.112,00	144.084,80	144.084,80	99,98	0,55	0,00	0,00
85228	0830	15.000,00	12.772,76	12.052,38	80,35	0,05	0,00	0,00
Razem		621.216,00	616.956,53	596.732,15	96,06	2,27	20.578,00	1.074,00

III. 1. 3. 4. 1. § 0830 - wpływy z usług w rozdz. 70095

Plan i wykonanie dochodów w § 0830 rozdz. 70095 na podstawie danych sprawozdania zbiorczego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2011 r.:

Rozdz.	§	Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane	Wykon. w %	Udział w dochodach ogółem w %	Saldo końcowe - należności ogółem w tym zaległości	Saldo końcowe - nadpłaty
70095	0830	192.670,00	212.011,00	192.507,00	99,92	0,73	20.578,00	1.074,00

Sprawy związane z obsługą telewizji kablowej w 2011 r. prowadził pan Piotr K. z Wągrowca na podstawie umowy zlecenia zawartej w dniu 03.01.2011 r., znak sprawy: ORG-II.2151.3/11 przez Gminą Margonin, Urząd Miasta i Gminy Margonin (**Akta kontroli - dok. 155**). Według umowy:

- „§ 1. 1. Niniejszą umową zlecenia zleceniodawca zleca zleceniobiorcy wykonanie w sposób samodzielny bez nadzoru i kierowania ze strony zleceniodawcy następujących prac: obsługa i konserwacja oraz prace modernizacyjne sieci TV-SAT kablowej na terenie Miasta Margonin.
2. Zleceniobiorca przyjmuje do wykonania prace w ust. 1 i zobowiązuje się wykonać je ze szczególną starannością i dbałością o interesy zleceniodawcy.
- § 2. 1. Za wykonanie pracy określonej w § 1 ust. 1 zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie miesięczne w wysokości 2.500,00 zł brutto (...).
2. Wynagrodzenie zostanie wypłacane do 27 każdego miesiąca br. (...).
- § 3. Umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia 3.01.2011 r. do 31.01.2011 r.
- § 4. Zleceniodawca zobowiązuje się zapewnić niezbędne materiały do obsługi i konserwacji przedmiotu określonego w § 1.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Jako wykaz zaległości przedłożone zostało zestawienie - wydruk - pn. „Windykacja” (**Akta kontroli - dok. 156**).

Przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) stanowią:

„Art. 13. 4. Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być:

1) trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania;

2) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia;

5. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.”.

Przedłożony wydruk zestawienia sald pn. „Windykacja” nie spełnia wymogów określonych w art.13 ust. 4 pkt 1, 2 i ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Z wydruków podglądu monitora komputerowego wynika, że Urząd Miasta i Gminy korzysta z programu komputerowego „Abonent” SATPOL 2002-2003”.

Z wydruków komputerowych podglądu monitora (**Akta kontroli - dok. 157**) wynika, że:

- wydruk: „Księgowanie wpłat abonamentowych” - wpłaty wynosiły 192.167,00 zł;
- wydruk: „Sumowanie wpłat dodatkowych” - wpłaty wynosiły 553,50 zł;
- razem 192.720,50 zł.

Do ujęcia danych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S- sprawozdanie z wykonanie planu dochodów budżetowych sporządzone zostało „Zestawienie podatków za IV kwartał 2011 r. - TV Kablowa” (**Akta kontroli - dok. 158**).

Z kwot ujętych w „Zestawieniu podatków (...)” oraz danych z wydruków wynika, że:

- na sumę należności składają się salda początkowe (zaległości 20.499,00 - nadpłaty 775, 00 zł + należności 2011 r. (z wydruku podglądu monitora: „Księgowanie wpłat abonamentowych” - kwota 191.997,00 zł);
- na sumę przypisów składają się: kwota 191.997,00 zł należności z wydruku podglądu monitora „Sumowanie wpłat abonamentowych” i „Dochód dla 2011 r. - kwota 553,50 zł).

Do ujęcia przypisów należności na kontach 221 i 720 z tytułu udostępniania sygnału w sieci kablowej (oraz przypisów innych należności) sporządzane były polecenia księgowania na koniec poszczególnych kwartałów - w zakresie należności za udostępnianie sygnały telewizji kablowej:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Wn	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-03-31	221	700	70095	0830	48.016,00	przypisy należności za I kwartał 2011	534	PK/	PK/	44
2011-06-30	221	700	70095	0830	48.093,00	przypis za II kwartał 2011	1250	PK/	PK/	106
2011-09-30	221	700	70095	0830	48.637,00	przypis należności za III kwartał 2011	2057	PK/	PK/	183
2011-12-31	221	700	70095	0830	47.754,50	przypisy należności z tytułu dochodów p	2852	PK/	PK/	289
Razem					192.500,50					

Z wydruku „Windykacja” wynika, że zaległości dotyczą „abonamentu” i „wzmacniacza” i wynoszą ogółem - podliczenie odrębne - 20.578 zł.

Z uzyskanego wyjaśnienie wynika, że dla abonentów, przy których ujęta jest adnotacja „wzmacniacz” stosowana była niższa opłata miesięczna - urządzenia były zasilane prądem od tych abonentów.

Z zestawienia „Windykacja” do kontroli postępowania gminy jako wierzyciela należności pieniężnych wybrani zostali:

- K. R. - zadłużenie:	1.135,00 zł;
- K. M. - zadłużenie:	859,00 zł;
- K. R. - zadłużenie:	744,00 zł;
- S. J. - zadłużenie:	890,00 zł;
- Ł. E. - zadłużenie:	672,00 zł;
- S. Ł. - zadłużenie:	616,00 zł.

Z wydruku „Windykacja” wynika, że za abonament nie płaci po kilka osób zajmujących lokale w tym samym budynku:

- przy ul. 22 Stycznia;
- przy ul. Kochanowskiego;
- przy ul. Kościuszki;
- przy ul. Polnej;
- przy ul. Powstańców Wielkopolskich;
- przy ul. Poznańskiej;
- przy ul. Rynek;
- przy ul. Spokojnej.

III. 1. 3. 4. 1. 1. Postępowanie gminy jako wierzyciela należności pieniężnych

III. 1. 3. 4. 1. 1. 1. Dłużnik - umowa nr 176, nr identyfikacyjny 176

Należności gminy wynikałyby z dokumentów:

- Umowa Nr 176 o użytkowanie anten satelitarnych i naziemnych poprzez przyłączyć do szerokopasmowej sieci kablowej zawarta w dniu 31.03.1995 r. pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy a panem R. K., zam. w M. przy ul. ... (**Akta kontroli - dok. 159**).

Według umowy:

„(...) § 1. (...) 2. UMiG dostarczy do przyłącza abonenckiego sygnał w standardzie OiRT emitowany przez cały czas trwania niniejszej umowy. (...).

§ 2. Umowa obowiązuje przez czas nieokreślony.

§ 3. 1. Abonent zobowiązuje się uiszczać miesięczne opłaty abonamentowe w wysokości ... (słownie: ...)

2. Miesięczną opłatę abonamentową Abonent wpłaca do 15 dnia każdego miesiąca, w którym sygnał został doprowadzony do przyłącza abonenckiego. (...).

4. UMiG przysługuje prawo zmiany miesięcznej opłaty w przypadku powstania nowych kształtujących ją czynników niezależnych od UMiG.

(...) - w przypadku zalegania z płatnością abonamentu przez Abonenta przez okres trzech terminów płatności UMiG ma prawo przerwać podłączenie do sieci. (...).”

Wysokość miesięcznej opłaty abonamentowej na dzień zawarcia umowy nie została w umowie podana.

Z przytoczonych niżej wezwań do zapłaty wynika, że jako należności gminy przyjęta została w Urzędzie kwota 1.358,00 zł (wyliczenie za okres od czerwca 2007 r. do marca 2012 r.), mimo że należności za ten okres nie wynikały z dokumentów.

Czynności Urzędu jako wierzyciela należności pieniężnych odzwierciedlają (wezwania przedłożone za okres od 31.12.2009 r. - starsze, jeżeli były, zostały w kontroli pominięte).

Uwaga: przytoczone niżej wezwania mogą nie zawierać i nie zawierają zaległości za wszystkie kolejne miesiące kolejnych lat, z czego wynika, że pojedyncze wpłaty nie były zaliczane za zaległości i odsetki za zwłokę - art. 451 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

- 1) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.12.2009 r. (**Akta kontroli - dok. 160** - i pozostałe wezwania) obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.12.2009 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.12.2009 r. wynosiły 1.335,00 zł i obejmowały okres od 2003 r. 99,00 zł i (w rozliczeniu za poszczególne miesiące) od stycznia 2004 r. do grudnia 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 12.01.2010 r.
- 2) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.03.2010 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.03.2010 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.03.2009 r. wynosiły 1.360,00 zł i obejmowały okres od 2003 r. 99,00 zł i (w rozliczeniu za poszczególne miesiące) od stycznia 2004 r. do marca 2010 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie bez dowodu doręczenia.
- 3) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.12.2010 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.12.2010 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.12.2010 r. wynosiły 985,00 i obejmowały okres od lipca 2006 r. do grudnia 2010 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 21.01.2011 r.
- 4) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.03.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.03.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.03.2011 r. wynosiły 1.060,00 zł i obejmowały okres od lipca 2006 r. do marca 2011 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 19.04.2011 r.
- 5) Wezwanie do zapłaty z dnia 30.06.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 30.06.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 30.06.2011 r. wynosiły 1.060,00 zł i obejmowały okres od lipca 2006 r. do czerwca 2011 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 20.07.2011 r.
- 6) Wezwanie do zapłaty z dnia 30.09.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 30.09.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 30.09.2011 r. wynosiły 1.210,00 zł i obejmowały okres od lipca 2006 r. do września 2011 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 09.11.2011 r.
- 7) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.12.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.12.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień



31.12.2011 r. wynosiły 1.135,00 zł i obejmowały okres od czerwca 2007 r. do grudnia 2011 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 18.01.2012 r.

- 8) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.03.2012 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.03.2012 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.12.2011 r. wynosiły 1.210,00 zł i obejmowały okres od czerwca 2007 r. do marca 2012 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 19.04.2012 r.

- 9) Pismo Urzędu Miasta i Gminy z dnia 25.11.2011 r. „Zawiadomienie” (**Akta kontroli - dok. 161**) o treści:

„W związku z wezwaniem do zapłaty z dnia 30.09.2011 r. dotyczącego abonamentu Telewizji Kablowej oraz niedotrzymaniem terminu zapłaty, Urząd Miasta i Gminy Margonin zawiadamia, iż w dniach 12.12.2011 do 17.12.2011 r. zostanie odłączony sygnał TV Kablowej. Jednocześnie sprawa skierowana zostanie do Sądu Rejonowego w Wągrowcu - Wydział cywilny, celem wyegzekwowania należności”.

Pismo zostało doręczone w dniu 28.11.2011 r.

Z wezwania z dnia 31.03.2012 r. wynika, że na dzień jego wystawienia przedawnieniu uległyby zaległości w kwocie 375,00 zł za miesiąc:

Rok	Miesiąc	Za miesiąc
2007	czerwiec	17,00
2007	lipiec	17,00
2007	sierpień	17,00
2007	wrzesień	17,00
2007	październik	17,00
2007	listopad	17,00
2007	grudzień	17,00
2008	maj	23,00
2008	czerwiec	23,00
2008	lipiec	23,00
2008	sierpień	23,00
2008	wrzesień	23,00
2008	październik	23,00
2008	listopad	23,00
2008	grudzień	23,00
2009	styczeń	24,00
2009	luty	24,00
2009	marzec	24,00
Razem		375,00

Z wezwania z dnia 31.03.2012 r. wynika również, że sygnał TV Kablowej nie został odłączony.

III. 1. 3. 4. 1. 1. 2. Dłużnik - umowa nr 691, nr identyfikacyjny 694

Należności gminy wynikałyby z dokumentów:

- Umowa Nr 691 o użytkowanie anten satelitarnych i naziemnych poprzez przyłącze do szero-kopasmowej sieci kablowej zawarta w dniu 11.08.2004 r. pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy a panią J. S., zam. w M. przy ul. P. 12 (**Akta kontroli - dok. 162**).

Według umowy:

- „ (...) § 1. (...) 2. UMiG dostarczy do przyłącza abonenckiego sygnał w standardzie OiRT emitowany przez cały czas trwania niniejszej umowy. (...).
 § 2. Umowa obowiązuje przez czas nieokreślony.
 § 3. 1. Abonent zobowiązuje się uiszczać miesięczne opłaty abonamentowe w wysokości 17,00 zł (słownie: ...)
 2. Miesięczną opłatę abonamentową Abonent wpłaca do 15 dnia każdego miesiąca, w którym sygnał został doprowadzony do przyłącza abonenckiego. (...).
 4. UMiG przysługuje prawo zmiany miesięcznej opłaty w przypadku powstania nowych kształtujących ją czynników niezależnych od UMiG.
 (...) - w przypadku zalegania z płatnością abonamentu przez Abonenta przez okres trzech terminów płatności UMiG ma prawo przerwać podłączenie do sieci. (...). ”.

Na podstawie przytoczonych niżej wezwań do zapłaty wynika, że jako należności gminy przyjęta została w Urzędzie kwota 1.306,00 zł (wyliczenie za okres od września 2007 r. do marca 2012 r.), mimo że należności za ten okres nie wynikały z dokumentów - opłata miesięczna w umowie podana została w kwocie 17,00 zł).

Suma należności według wysokości opłaty innej niż 17,00 zł miesięcznie wynosiła 1.239,00 zł (za 39 miesięcy); według umowy opłata za ten okres wynosiłaby 663,00 zł (według wyliczenia: 17,00 zł x 39 miesięcy).

Czynności Urzędu jako wierzyciela należności pieniężnych odzwierciedlają (wezwania przedłożone za okres od 31.12.2009 r. - starsze, jeżeli były, zostały w kontroli pominięte).

Uwaga: przytoczone niżej wezwania do zapłaty mogą nie zawierać i nie zawierają zaległości za wszystkie kolejne miesiące kolejnych lat, z czego wynika, że pojedyncze wpłaty nie były zaliczane za zaległości i odsetki za zwłokę - art. 451 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny.

- 1) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.12.2009 r. (**Akta kontroli - dok. 163** i pozostałe wezwania) obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.12.2009 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.12.2009 r. wynosiły 890,00 zł i obejmowały okres od listopada 2005 r. do grudnia 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone bez wpisania daty odbioru.
- 2) „Uzgodnienie dotyczące spłaty zaległości TV - kabel” z dnia 09.10.2009 r. pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Margonin a abonentem (**Akta kontroli - dok. 164**), z którego wynika, że:
 „Uzgodniono terminy i kwoty spłat zaległości TV kabel na łączną kwotę 939,00 wraz z ustawowymi odsetkami; terminy i wysokości rat ustala się następująco:

Rata	spłata do:	Kwota	Potwierdzenie
I	do 15. każdego m-ca	80,00	w tym bieżące wpłaty
	Ogółem do zapłaty	...	

uaktualniono i potwierdzono dn. 22.02.2010 r.

Nieterminowe wywiązywanie się z w/w terminów spowoduje przedsądowe wezwanie do zapłaty i skierowanie ścigania zaległości do Komornika Sądowego.(...)”.

Uzgodnienie ze strony Urzędu zostało podpisane przez panią T. R. - Referenta ds. księgowości budżetowej.

- 3) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.03.2010 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.03.2010 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.03.2010 r. wynosiły 860,00 zł i obejmowały okres od marca 2006 r. do marca 2010 r. We-



zwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie bez dowodu doręczenia.

- 4) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.03.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.03.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.03.2011 r. wynosiły 720,00 zł i obejmowały okres od lipca 2007 r. do marca 2011 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 19.04.2011 r.
- 5) Wezwanie do zapłaty z dnia 30.06.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 30.06.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 30.06.2011 r. wynosiły 770,00 zł i obejmowały okres od lipca 2007 r. do czerwca 2011 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 21.07.2011 r.
- 6) Wezwanie do zapłaty z dnia 30.09.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 30.09.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 30.09.2011 r. wynosiły 815,00 zł i obejmowały okres od września 2007 r. do września 2011 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 07.11.2011 r.
- 7) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.12.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.12.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.12.2011 r. wynosiły 890,00 zł i obejmowały okres od września 2007 r. do grudnia 2011 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 19.01.2011 r.
- 8) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.03.2012 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.03.2012 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.03.2011 r. wynosiły 905,00 zł i obejmowały okres od grudnia 2007 r. do marca 2012 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 16.04.2012 r.
- 9) Wniosek pani J. S. z dnia 1.02.2010 r. do Burmistrza „o przedłużenie (...) spłaty telewizji kablowej (...)” (**Akta kontroli - dok. 165**) (data wpływu do Urzędu: 02.02.2010 r.) - bez odpowiedzi.

Z wezwania z dnia 31.03.2012 r. wynika, że na dzień jego wystawienia przedawnieniu uległyby zaległości w kwocie 239,00 zł za miesiąc:

Rok	Miesiąc	Za miesiąc
2007	grudzień	7,00
2008	maj	23,00
2008	czerwiec	23,00
2008	lipiec	23,00
2008	sierpień	23,00
2008	wrzesień	23,00
2008	październik	23,00
2008	listopad	23,00
2008	grudzień	23,00

2009	luty	24,00
2009	marzec	24,00
Razem		239,00

Z wezwania z dnia 31.03.2012 r. wynika również, że sygnał TV Kablowej nie został odłączony.

III. 1. 3. 4. 1. 1. 3. Dłużnik - umowa nr 681, nr identyfikacyjny 506

Należności gminy wynikałyby z dokumentów:

- Umowa Nr 681 o użytkowanie anten satelitarnych i naziemnych poprzez przyłącze do szerokopasmowej sieci kablowej zawarta w dniu 01.01.2004 r. (!) (**Akta kontroli - dok. 166**) pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy a panem R. K., zam. w M. przy ul. P. W.

Według umowy:

„(...) § 1. (...) 2. UMiG dostarczy do przyłącza abonenckiego sygnał w standardzie OiRT emitowany przez cały czas trwania niniejszej umowy. (...).

§ 2. Umowa obowiązuje przez czas nieokreślony.

§ 3. 1. Abonent zobowiązuje się uiszczać miesięczne opłaty abonamentowe w wysokości 17,00 zł (słownie: ...)

2. Miesięczną opłatę abonamentową Abonent wpłaca do 15 dnia każdego miesiąca, w którym sygnał został doprowadzony do przyłącza abonenckiego. (...).

4. UMiG przysługuje prawo zmiany miesięcznej opłaty w przypadku powstania nowych kształtujących ją czynników niezależnych od UMiG.

(...) - w przypadku zalegania z płatnością abonamentu przez Abonenta przez okres trzech terminów płatności UMiG ma prawo przerwać podłączenie do sieci. (...).”

Na podstawie przytoczonych niżej wezwań do zapłaty wynika, że jako należności gminy przyjęta została w Urzędzie kwota 675,00 zł (wyliczenie za okres od stycznia 2010 r. do marca 2012 r.), mimo że należności za ten okres nie wynikały z dokumentów.

Za 15 miesięcy (od stycznia 2010 r. do marca 2012 r. suma należności wg opłaty miesięcznej określonej w umowie (17,00 zł) wynosiłaby 225 zł.

Czynności Urzędu jako wierzyciela należności pieniężnych odzwierciedlają (wezwania przedłożone za okres od 31.12.2009 r. - starsze, jeżeli były, zostały w kontroli pominięte):

Uwaga: przytoczone niżej wezwania mogą nie zawierać i nie zawierają zaległości za wszystkie kolejne miesiące kolejnych lat, z czego wynika, że pojedyncze wpłaty nie były zaliczane za zaległości i odsetki za zwłokę - art. 451 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

- 1) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.12.2009 r. (**Akta kontroli - dok. 167**) obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.12.2009 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.12.2009 r. wynosiły 144,00 zł i obejmowały okres od lipca 2009 r. do grudnia 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 12.01.2010 r.
- 2) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.03.2010 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.03.2010 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.03.2010 r. wynosiły 219,00 zł i obejmowały okres od lipca 2009 r. do marca 2010 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu

celem wyegzekwowania należności". Wezwanie zostało doręczone - bez podania daty doręczenia.

- 3) Wezwanie do zapłaty z dnia 01.07.2010 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 01.07.2010 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 01.07.2010 r. wynosiły 294,00 zł i obejmowały okres od lipca 2009 r. do czerwca 2010 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 07.07.2010 r.
- 4) Wezwanie do zapłaty z dnia 30.09.2010 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 30.09.2010 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 30.09.2010 r. wynosiły 369,00 zł i obejmowały okres od lipca 2009 r. do września 2010 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 21.10.2010 r.
- 5) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.12.2010 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.12.2010 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.12.2010 r. wynosiły 444,00 zł i obejmowały okres od lipca 2009 r. do grudnia 2010 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 24.01.2011 r.
- 6) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.03.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.03.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.03.2011 r. wynosiły 519,00 zł i obejmowały okres od lipca 2009 r. do marca 2011 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 18.04.2011 r.
- 7) Wezwanie do zapłaty z dnia 30.06.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 30.06.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 30.06.2011 r. wynosiły 594,00 zł i obejmowały okres od lipca 2009 r. do czerwca 2011 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 19.07.2011 r.
- 8) Wezwanie do zapłaty z dnia 14.10.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 14.10.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 14.10.2011 r. wynosiły 694,00 zł i obejmowały okres od lipca 2009 r. do października 2011 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 17.11.2011 r.
- 9) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.12.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.12.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.12.2011 r. wynosiły 744,00 zł i obejmowały okres od lipca 2009 r. do grudnia 2011 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 25.01.2012 r.
- 10) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.03.2012 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.03.2012 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.03.2012 r. wynosiły 675,00 zł i obejmowały okres od stycznia 2010 r. do marca 2011 r.



Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 16.04.2012 r.

- 11) Pismo Urzędu Miasta i Gminy z dnia 25.11.2011 r. „Zawiadomienie” (**Akta kontroli - dok. 168**) o treści:

„W związku z wezwaniem do zapłaty z dnia 14.10.2011 r. dotyczącego abonamentu Telewizji Kablowej oraz niedotrzymaniem terminu zapłaty, Urząd Miasta i Gminy Margonin zawiadamia, iż w dniach 12.12.2011 do 17.12.2011 r. zostanie odłączony sygnał TV Kablowej. Jednocześnie sprawa skierowana zostanie do Sądu Rejonowego w Wągrowcu - Wydział cywilny, celem wyegzekwowania należności”.

Pismo zostało doręczone w dniu 28.11.2011 r.

W dniu 27.01.2011 r. pan R. K. dokonał wpłaty kwoty 144,00 zł tytułem „opłata za miesiąc” - dow. ks. poz. 111/22 - na wydruku komputerowym polecenia przelewu odręcznie dopisane zostały: „zaległość 2009 r., tytułem „506” - liczba 506 jest numerem identyfikacyjnym abonenta.

Zaległości za okres od stycznia 2010 r. do marca 2012 r. nie są zaległościami przedawnionymi.

Z wezwania z dnia 31.03.2012 r. wynika również, że sygnał TV Kablowej nie został odłączony.

III. 1. 3. 4. 1. 1. 4. Dłużnik - umowa nr 143, nr identyfikacyjny 143

Należności gminy wynikałyby z dokumentów:

- Umowa Nr 143 o użytkowanie anten satelitarnych i naziemnych poprzez przyłączy do szerokopasmowej sieci kablowej zawarta w dniu 21.04.1999 r. (**Akta kontroli - dok. 169**) pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy a panem M. K., zam. w M. przy ul. M.

Według umowy:

„(...) § 1. (...) 2. UMiG dostarczy do przyłącza abonenckiego sygnał w standardzie OiRT emitowany przez cały czas trwania niniejszej umowy. (...).

§ 2. Umowa obowiązuje przez czas nieokreślony.

§ 3. 1. Abonent zobowiązuje się uiszczać miesięczne opłaty abonamentowe w wysokości ... (słownie: ...)

2. Miesięczną opłatę abonamentową Abonent wpłaca do 15 dnia każdego miesiąca, w którym sygnał został doprowadzony do przyłącza abonenckiego. (...).

4. UMiG przysługuje prawo zmiany miesięcznej opłaty w przypadku powstania nowych kształtujących ją czynników niezależnych od UMiG.

(...) - w przypadku zalegania z płatnością abonamentu przez Abonenta przez okres trzech terminów płatności UMiG ma prawo przerwać podłączenie do sieci. (...).”.

Wysokość miesięcznej opłaty abonamentowej na dzień zawarcia umowy nie została w umowie podana.

Na podstawie przytoczonych niżej wezwań do zapłaty wynika, że jako należności gminy przyjęta została w Urzędzie kwota 883,00 zł (wyliczenie za okres od lutego 2006 r. do września 2009 r., mimo że należności za ten okres nie wynikały z dokumentów.

Czynności Urzędu jako wierzyciela należności pieniężnych odzwierciedlają (wezwania przedłożone za okres od 29.09.2009 r. - starsze, jeżeli były zostały w kontroli pominięte).

Uwaga: przytoczone niżej wezwania mogą nie zawierać i nie zawierają zaległości za wszystkie kolejne miesiące kolejnych lat, z czego wynika, że pojedyncze wpłaty nie były zaliczane za zale-

głości i odsetki za zwłokę - art. 451 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

- 1) Wezwanie do zapłaty z dnia 29.09.2009 r. (**Akta kontroli - dok. 170**) obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 30.09.2009 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 29.09.2009 r. wynosiły 859,00 zł i obejmowały okres od lutego 2006 r. do września 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 05.10.2009 r.
- 2) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.12.2009 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.12.2009 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.12.2009 r. wynosiły 859,00 zł i obejmowały okres od lutego 2006 r. do września 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 11.01.2010 r.

a po wniesieniu pozwu do sądu:

- 3) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.03.2010 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.03.2010 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.03.2010 r. wynosiły 859,00 zł i obejmowały okres od lutego 2006 r. do września 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie bez dowodu doręczenia.
- 4) Wezwanie do zapłaty z dnia 01.07.2010 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 01.07.2010 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 01.07.2010 r. wynosiły 859,00 zł i obejmowały okres od lutego 2006 r. do września 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 12.07.2010 r.
- 5) Wezwanie do zapłaty z dnia 30.09.2010 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 30.09.2010 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 30.09.2010 r. wynosiły 859,00 zł i obejmowały okres od lutego 2006 r. do września 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 25.10.2010 r.
- 6) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.12.2010 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.12.2010 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.12.2010 r. wynosiły 859,00 zł i obejmowały okres od lutego 2006 r. do września 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Dłużnik pisma nie odebrał - zostało zwrócone z adnotacją: „Zwrot przesyłki - adresat nie podjął w terminie”; „II awizo 19.01.2011”.
- 7) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.03.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.03.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.03.2011 r. wynosiły 859,00 zł i obejmowały okres od lutego 2006 r. do września 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 19.04.2011 r.

- 8) Wezwanie do zapłaty z dnia 30.06.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 30.06.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 30.06.2011 r. wynosiły 859,00 zł i obejmowały okres od lutego 2006 r. do września 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 15.07.2011 r.
- 9) Wezwanie do zapłaty z dnia 30.09.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 30.09.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 30.09.2011 r. wynosiły 859,00 zł i obejmowały okres od lutego 2006 r. do września 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 11.04.2011 r.
- 10) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.12.2011 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.12.2011 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.12.2011 r. wynosiły 859,00 zł i obejmowały okres od lutego 2006 r. do września 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 10.01.2012 r.
- 11) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.03.2012 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.03.2012 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.03.2012 r. wynosiły 859,00 zł i obejmowały okres od lutego 2006 r. do września 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie bez dowodu doręczenia.

Po wniesieniu do sądu sprawy o zapłatę do dłużnika wysłanych zostało 9 wezwań.

- Pełnomocnictwo z dnia 27.01.2010 r. dla pana Łukasza Czarnego w sprawie o zapłatę zaległości z tytułu abonamentu TV-kablowej;
- Pozew o zapłatę, wartość przedmiotu sporu 859,00 zł przesłany do Sądu Rejonowego w Wągrowcu - data złożenia: 28.01.2010 r. (**Akta kontroli - dok. 171**);
- Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym wydany w dniu 12.02.2010 r. przez Sąd Rejonowy w Wągrowcu (**Akta kontroli - dok. 172**).

Od daty wydania przez Sąd nakazu zapłaty do dnia 24.04.2012 r. upłynęło 802 dni.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że:

- na dzień złożenia w Sądzie pozwu o zapłatę uległyby przedawnieniu zaległości w kwocie 187,00 zł za okres od lutego do grudnia 2006 r. - sąd uwzględnił kwotę objętą roszczeniem, w tym zaległości przedawnione;
- dłużnik nie wniósł zarzutów, których skutkiem mogłoby być wydanie przez Sąd wyroku - wyrok nie został przedłożony.

W wyjaśnieniu w sprawie przyczyn niezłożenia u Komornika Sądowego wniosku o wszczęcie egzekucji należności od pana Macieja K. w kwocie 859,00 zł, wynikających z nakazu zapłaty, wydanego przez Sąd Rejonowy w Wągrowcu w dniu 12 lutego 2010 r. (**Akta kontroli - dok. 173**) pan Czesław Bednarz - Referent podał:



„Pan Maciej K złożył ustne oświadczenie spłaty zadłużenia. Oświadczenie to nie zostało sporządzone w formie pisemnej. Nie posiadam informacji o realizacji tego oświadczenia ze względu na brak mojej kompetencji.”.

III. 1. 3. 4. 1. 1. 5. Dłużnik - umowa nr 693, nr identyfikacyjny 696

Należności gminy wynikałyby z dokumentów:

- Umowa Nr 693 o użytkowanie anten satelitarnych i naziemnych poprzez przyłącze do szerokopasmowej sieci kablowej zawarta w dniu 01.10.2004 r. pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy a panem Ł. S., zam. w M. przy ul. P. W. (**Akta kontroli - dok. 174**).

Według umowy:

„(...) § 1. (...) 2. UMiG dostarczy do przyłącza abonenckiego sygnał w standardzie OiRT emitowany przez cały czas trwania niniejszej umowy. (...).

§ 2. Umowa obowiązuje przez czas nieokreślony.

§ 3. 1. Abonent zobowiązuje się uiszczać miesięczne opłaty abonamentowe w wysokości 17,00 zł (słownie: ...).

2. Miesięczną opłatę abonamentową Abonent wpłaca do 15 dnia każdego miesiąca, w którym sygnał został doprowadzony do przyłącza abonenckiego. (...).

4. UMiG przysługuje prawo zmiany miesięcznej opłaty w przypadku powstania nowych kształtujących ją czynników niezależnych od UMiG.

(...) - w przypadku zalegania z płatnością abonamentu przez Abonenta przez okres trzech terminów płatności UMiG ma prawo przerwać podłączenie do sieci. (...).”.

Na podstawie przytoczonych niżej wezwań do zapłaty wynika, że jako należności gminy przyjęta została w Urzędzie kwota 616,00 zł (wyliczenie za okres od maja 2007 r. do września 2009 r.), mimo że należności za ten okres nie wynikały z innych dokumentów niż umowa.

Suma należności według wysokości opłaty innej niż 17,00 zł miesięcznie wynosiła 616,00 zł (za 29 miesięcy); według umowy opłata za ten okres wynosiłaby 493,00 zł (według wyliczenia: 17,00 zł x 29 miesięcy).

Czynności Urzędu jako wierzyciela należności pieniężnych odzwierciedlają (wezwania przedłożone za okres od 31.12.2009 r. - starsze, jeżeli były, zostały w kontroli pominięte).

Uwaga: przytoczone niżej wezwania mogą nie zawierać i nie zawierają zaległości za wszystkie kolejne miesiące kolejnych lat, z czego wynika, że pojedyncze wpłaty nie były zaliczane za zaległości - art. 451 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny:

- 1) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.12.2009 r. (**Akta kontroli - dok. 175** - i pozostałe wezwania) obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.12.2009 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.12.2009 r. wynosiły 616,00 zł i obejmowały okres od maja 2007 r. do września 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 22.01.2010 r.
- 2) Wezwanie do zapłaty z dnia 31.03.2010 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 31.03.2010 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień 31.03.2010 r. wynosiły 616,00 zł i obejmowały okres od maja 2007 r. do września 2009 r. Wezwanie zawiera pouczenie: „W przypadku nieuregulowania zaległości w/w terminie abonent zostanie odłączony od sieci TV kablowej, jednocześnie sprawa zostanie skierowana do Sądu celem wyegzekwowania należności”. Wezwanie zostało doręczone w dniu 15.04.2010 r.
- 3) Wezwanie do zapłaty z dnia 01.07.2010 r. obejmujące „Zestawienie nieopłaconych należności za usługi telewizyjne na dzień 01.07.2010 r. (...)”. Z wezwania wynika, że zaległości na dzień