

Protokół Nr 14
z kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej
przeprowadzony w dniu 15 lutego 2008 roku

W posiedzeniu uczestniczyli:

- | | |
|---------------------------|--------------------------|
| 1. p. Patryk Kozłowski | - Przewodniczący |
| 2. p. Andrzej Brózdziński | - Z- ca Przewodniczącego |
| 3. p. Eufemia Jankowska | - Członek |
| 4. p. Marek Kierzkowski | - Członek |
| 5. p. Grażyna Żabińska | - Członek |

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

Urząd Miejski w Nidzicy
13-100 Nidzica
ul. Pl. Wolności 1

Kontrolą objęto:

1. Analiza Protokołu kontroli NIK i zaleceń pokontrolnych dotyczących umorzeń podatków w latach 2002 – 2006.
2. Analiza przyznawania ulg i umorzeń przez Burmistrza w 2007 roku..

Ad. 1.

Komisja przeanalizowała Protokół kontroli NIK i zalecenia pokontrolne dotyczące umorzeń podatków w latach 2002 – 2006. Najwyższa Izba kontroli wniosła o:

- a) zwiększenie nadzoru nad pracownikami Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w zakresie prowadzonych przez nich postępowań podatkowych w sprawie umorzeń zaległości podatkowych,
- b) rozważenie wznowienia postępowania podatkowego w stosunku do podatnika, któremu na podstawie decyzji Fn. 110-9/3-1/2003 z dnia 16.12.2003r. umorzono zaległości podatkowe,
- c) podjęcie działań zapewniających terminowe prowadzenie postępowań dotyczących umorzenia zaległości podatkowych.

Po przeprowadzeniu rozmów wyjaśniających z Burmistrzem Nidzicy oraz Panią Skarbnik Komisja stwierdziła, iż powyższe zalecenia NIK zostały wykonane. Wznowiono postępowanie podatkowe odnośnie podatnika, o którym mowa w podpunkcie b. Wprowadzono regulamin dotyczący prowadzenia postępowań odnośnie umorzenia podatków.

Ad. 2.

Komisja zapoznała się z dokumentacją dotyczącą umorzeń zaległości podatkowych i stwierdziła, iż w roku 2007 umorzenia podatków sięgnęły kwoty 82.370,70zł. I tak podatek od nieruchomości (osoby prawne - umorzenie na

kwotę 66.053,00zł; osoby fizyczne - umorzenie na kwotę 9.882,70zł), podatek rolny (osoby fizyczne - umorzenie na kwotę 1.835,00zł), podatek od środków transportowych (osoby fizyczne - umorzenie na kwotę 1.000,00zł; osoby prawne - umorzenie na kwotę 3.600,00zł). Komisja nie mogła przeanalizować zasadności przyznawanych umorzeń, ponieważ nie miała dostępu do złożonych wniosków. Urząd Miejski w Nidzicy stoi na stanowisku, iż są to materiały nie jawne.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych wyjaśnienia złożyli:

1. p. Dariusz Szypulski – Burmistrz Nidzicy
2. p. Wiesława Rozmus – Skarbnik Miasta
3. p. Elżbieta Płoska – Sekretarz Miasta

Kontrolowany nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu.

Protokół kontroli sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Część składową niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki;

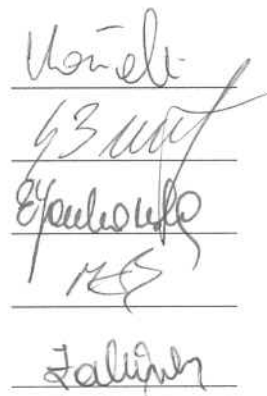
1. Wystąpienia pokontrolne NIK.
2. Wykaz osób prawnych i fizycznych, którym Burmistrz umorzył podatki w roku 2007.
3. Wykaz osób, którym umorzono należności pieniężne stanowiące dochody Gminy Nidzica oraz jej jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się przepisów Ustawy Ordynacji Podatkowej w 2007 roku.

Protokół zawiera 2 ponumerowane strony.

Na tym protokół zakończono.

Podpisy członków komisji:

1. Patryk Kozłowski
2. Andrzej Brózdziński
3. Eufemia Jankowska
4. Marek Kierzkowski
5. Grażyna Żabińska



Podpis kierownika
jednostki kontrolowanej

BURMISTRZ


Dariusz Szypulski

Załącznik nr 3.

Olsztyn, dnia 14 stycznia 2008 r.



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W OLSZTYNIE
ul. Artyleryjska 3c
10-950 OLSZTYN
tel/fax (0-89) 527-28-24, 534-94-00

LOL-4113-02-01/07
S/07/003

URZĄD MIEJSKI W NIDZICY

Wpłynęło 16 STY. 2008

podpis *[signature]*

zał. znak: 643

OSO
Fin
[signature]

Pan
Dariusz Szypulski
Burmistrz Nidzicy

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Nidzicy („Urzędzie”) kontrolę umarzania zaległości podatkowych przez Burmistrza Nidzicy w latach 2003-2006.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym 18 grudnia 2007 r. oraz omówione na naradzie pokontrolnej w dniu 4 stycznia b.r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

1. W badanym okresie Burmistrz Nidzicy (organ podatkowy) udzielił ulg w spłacie podatków¹, stanowiących dochód gminy, na łączną kwotę 2.335,39 tys. zł. W strukturze ulg największy udział (72,3%) stanowiły umorzenia zaległości podatkowych, które wyniosły 1.688,95 tys. zł. Udzielono ich na podstawie 645 decyzji, z których 350 dotyczyło podatku od nieruchomości na kwotę 1.556,54 tys. zł (92,2% ogółu umorzeń). Łączna kwota umorzonych zaległości stanowiła 3,5% dochodów podatkowych zrealizowanych przez gminę w badanym okresie.

2. Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia nieprzestrzeganie wymogów Ordynacji podatkowej² oraz ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej³

¹ Podatki: od nieruchomości, od środków transportowych, rolny i leśny

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.)

- Naruszenie art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej miało również miejsce w 2 przypadkach umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości dwóm osobom prawnym (odpowiednio na kwoty 25,32 tys. zł i 4,12 tys. zł), gdyż nie przeprowadzono postępowania podatkowego zmierzającego do zweryfikowania przesłanek wskazanych we wnioskach podatników ubiegających się o udzielenie ulgi. Akta jednej sprawy zawierały tylko wniosek podatnika o ulgę oraz decyzję umarzającą zaległość, a drugiej - oprócz w/w dokumentów - dowody (informacje), które Urząd uzyskał dopiero kilka dni po wydaniu decyzji.
 - W 1 postępowaniu dotyczącym umorzenia zaległości w podatku rolnym w kwocie 4,50 tys. zł, akta sprawy nie zawierały dowodów powołanych w uzasadnieniu decyzji przyznającej ulgę (protokołu z przesłuchania podatnika oraz oświadczenia o otrzymanej wcześniej przez niego pomocy publicznej), a więc dokumentów potwierdzających przesłanki ubiegania się o umorzenie. Znajdował się w nich jedynie wniosek podatnika o udzielenie ulgi oraz decyzja umarzająca zaległość, a pracownik Urzędu, który prowadził postępowanie nie potrafił wytłumaczyć przyczyn tego stanu rzeczy.
 - W 9 postępowaniach o umorzenie zaległości w kwocie 90,26 tys. zł w ramach pomocy „de minimis”, wbrew art. 63 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, organ podatkowy nie ustalił, czy wartość planowanej i otrzymanej wcześniej pomocy nie przekroczy łącznie równowartości 100 tys. euro. Nie zgromadzono bowiem m.in. zaświadczeń o „pomocy de minimis”, określonych w art. 37 ust.1 tej ustawy, a także informacji o wartości pomocy publicznej lub informacji o niekorzystaniu przez przedsiębiorców z takiej formy pomocy.
3. W wyniku analizy postępowań podatkowych stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie umorzenia zaległości podatkowych na podstawie ustawy o restrukturyzacji⁴. Wystąpiły one w jednym z trzech prowadzonych przez Urząd postępowań, w wyniku którego umorzono zaległości w kwocie 4,04 tys. zł. Zaległości te umorzono, mimo że organ podatkowy nie ustalił, czy podatnik na dzień wydania decyzji (16 grudnia 2003 r.) prowadził działalność gospodarczą, a więc był przedsiębiorcą w rozumieniu art. 2 ust. 2 ustawy o działalności gospodarczej⁵, obowiązującego do dnia 20 sierpnia 2004 r. Stosownie do

⁴Ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. o restrukturyzacji niektórych należności publicznoprawnych od przedsiębiorców (Dz. U. Nr 155, poz. 1287 ze zm.)

⁵Ustawa z dnia 19 listopada 1999 r. Prawo działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 101, poz. 1178 ze zm.)

1. Zwiększenie nadzoru nad pracownikami Wydziału Finansowego Urzędu w zakresie prowadzonych przez nich postępowań podatkowych w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.
2. Rozważenie wznowienia postępowania podatkowego w stosunku do podatnika, któremu na podstawie decyzji Fn. 110-9/3-1/2003 z dnia 16.12.2003 r. umorzono zaległości podatkowe.
3. Podjęcie działań zapewniających terminowe prowadzenie postępowań dotyczących umorzenia zaległości podatkowych.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie na podstawie art. 62 ust.1 ustawy o NIK oczekuje od Pana Dyrektora przedstawienia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Burmistrzowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji o której mowa wyżej, wynosi 14 dni od daty otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK w sprawie ich rozstrzygnięcia.

Z poważaniem
DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli

[Podpis]
Marek Stępiński

1 Zestawienie nr 2.

W 2007r. zostały umorzone zaległości podatkowe w następujących podatkach:

Podatek od nieruchomości – osoby prawne : 66.053,00zł
osoby fizyczne: 9.882,70zł

Podatek rolny – osoby fizyczne: 1.835,00zł

Podatek od środków transportowych- osoby fizyczne: 1.000,00zł
osoby prawne: 3.600,00zł

Odroczenia:

Podatek rolny- osoby fizyczne: 2.456,00zł

Podatek od nieruchomości- osoby fizyczne: 333,00zł

Nidzica, dnia 12.02.2008r.

Sporządził: Małgorzata Bukowska,
Krystyna Zakrzewska,
Krystyna Szczepuchowska

**Na podstawie art. 14 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 30 czerwca 2005r.
o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.)**

Burmistrz Nidzicy

**podaje do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych,
którym udzielono pomocy publicznej w 2007r.**

Lp.	Nazwisko i imię/ Nazwa
1.	Kowalewicz Robert
2.	Pliszka Arkadiusz
3.	Skibiński Dariusz
4.	Morawski Mirosław
5.	Ciesielski Tomasz

Nidzica, dnia 12.02.2008r.

Sporządził: Małgorzata Bukowska,
Krystyna Zakrzewska,

Załącznik nr 3.

Wykaz osób, którym umorzono należności pieniężne stanowiące dochody Gminy Nidzica oraz jej jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się przepisów Ustawy Ordynacja podatkowa w 2007 roku

L.p.	Nazwisko i imię	Kwota umorzonych należności głównej	Odsetki	Nazwa należności	Przyczyna	Uwagi
1.	Purta Wojciech	1.400,82zł	322,40zł	Należności czynszowe		GMKR 7142-190/06-3/07 (po zaciągnięciu opinii Komisji Planowania Budżetu i Finansów)
2.	Smoliński Edmund	970,17zł	12,60zł	kanalizacja „Cegielniana”	Przyłącze nie zostało wybudowane	
3.	Bubień Janina	500,00zł	-	Kanalizacja „Rozdroże”	Osoba zmarła	
Razem		2.870,99zł	335,00zł			

Nidzica, dnia 12.02.2008r.

Sporządziła:
Barbara Rogozińska