

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej
przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Toszku
przez Mariolę Dusza – inspektor ds. kontroli wewnętrznej
na podstawie upoważnienia Burmistrza Toszka Nr KKS – 0113/15/2006 z dnia 28.04.2006r.

Zakres kontroli:

Kontrola dochodów uzyskiwanych z tytułu rocznej opłaty za użytkowanie wieczyste

Okres objęty kontrolą: 2006 rok

USTALENIA KONTROLI

STAN FAKTYCZNY:

Jednostki samorządu terytorialnego, a zwłaszcza gminy jako właściciele nieruchomości gruntowych są uprawnione do oddawania ich w użytkowanie wieczyste zainteresowanym podmiotom na podstawie notarialnych umów cywilnoprawnych (art. 236 i nast. Kodeksu cywilnego). Z tego tytułu gminy mają prawo pobierania opłat rocznych od użytkowników wieczystych, z którymi zawarły umowy wieczystego użytkowania. Termin ustawowy do uiszczenia należnych opłat upływa 31 marca każdego roku, z góry za cały rok (art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami – tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).

W uchwale budżetowej na 2006 rok z dnia 28 grudnia 2005 roku (Nr XXXII/326/05) Rada Miejska w Toszku uchwaliła po stronie dochodów wpływy z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 21.000,- zł.

Zgodnie z zawartymi umowami o użytkowanie wieczyste oraz ustalonymi wysokościami opłat z tytułu użytkowania wieczystego wpływy Gminy Toszek w 2006 roku z tytułu rocznej opłaty winny wynosić 24.491,82 zł (wykaz użytkowników wieczystych oraz wysokość opłat rocznych stanowi załącznik do niniejszego protokołu).

Wartość 24.491,82 zł jest kwotą brutto, tj. opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu są opodatkowane 22% stawką VAT.

Sprawdzeniem objęto dowody wpłat oraz kartę dochodów w zakresie działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0470 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste” i stwierdzono (według stanu na dzień 08.05.2006r.):

- wszystkie wpłaty dokonane przez użytkowników wieczystych (dowody wpłat) zostały ujęte w karcie dochodów,
- z tytułu użytkowania wieczystego za 2006 rok dokonano wpłat w łącznej wysokości 14.793,16 zł,
- z tytułu użytkowania wieczystego za lata ubiegłe dokonano wpłat w łącznej wysokości 5.405,17 zł.

Terminy i kwoty wpłat przez poszczególnych użytkowników wieczystych oraz wykaz użytkowników którzy nie dokonali przedmiotowych opłat przedstawiono w załączniku do niniejszego protokołu.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

1. Nienaliczenie odsetek od wpłat dokonanych po terminie – niniejsza nieprawidłowość dotyczy:
 - użytkownika wieczystego ujętego pod poz. 9 wykazu (tj. załącznik do protokołu) – wpłata w dniu 04.04.06 (4 dni zwłoki),
 - użytkownika wieczystego ujętego pod poz. 22 wykazu (tj. załącznik do protokołu) – wpłata w dniu 10.04.06 (10 dni zwłoki),
 - użytkownika wieczystego ujętego pod poz. 25 wykazu (tj. załącznik do protokołu) – wpłata w dniu 25.04.06 (25 dni zwłoki),
 - użytkownika wieczystego ujętego pod poz. 28 wykazu (tj. załącznik do protokołu) – wpłata w dniu 06.04.06 (6 dni zwłoki).

2. Niepodjęcie czynności zmierzających do wyegzekwowania należności od użytkowników wieczystych którzy nie dokonali wpłat z tytułu rocznej opłaty w terminie, tj. do 31 marca.
Brak wysłania wezwań do zapłaty do użytkowników wieczystych ujętych pod poz. 2, 12, 14, 19, 20 i 21 wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego protokołu.

ZALECENIA POKONTROLNE:

Zobowiązać odpowiedzialnego pracownika merytorycznego do:

- 1) pobierania odsetek ustawowych od należności wpłaconych po terminie,
- 2) niezwłocznego podjęcia działań zmierzających do wyegzekwowania należności od użytkowników wieczystych którzy nie dokonali wpłat z tytułu rocznej opłaty w terminie do 31 marca.

Kierownik jednostki został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie regulaminu kontroli wewnętrznej obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Toszku, prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

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

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 4/2006

Toszek, dn. 18.05.2006r.

Urząd Miejski w Toszku
ul. Bolesława Chrobrego 2
44-180 TOSZEK
tel. (0-32) 233-42-17
fax (0-32) 233-41-41

.....
(pieczęćka jednostki kontrolowanej)

B U R M I S T R Z

licencjat Jacek Zarzycki

.....
(podpis i pieczęćka kierownika jednostki)

insp. ds. kontroli wewnętrznej

mgr Mariola Dusza

Skarbnik Gminy

mgr Kazimiera Drewniak

(podpis kontrolującego)

(podpis głównego księgowego jednostki)