

Orn. 1710, 4.2024,

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH**

WK.60.20.2024

**PROTOKÓŁ
KONTROLI PROBLEMOWEJ
GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI**

OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI, 2024 rok

5

1

1

Spis treści

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	3
1. Kierownictwo jednostki	3
2. Dane ogólne o Gminie	4
II. UMARZANIE NALEŻNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH	5
1. Organizacja systemu udzielania umorzeń w spłacie należności cywilnoprawnych.....	5
2. Prawdliwość postępowania przy stosowaniu umorzeń w spłacie należności cywilnoprawnych.....	9
3. Stosowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zasad udzielania pomocy de minimis.....	11
4. Prawdliwość ewidencjonowania umorzonych należności.....	11
5. Realizacja obowiązków sprawozdawczych, informacyjnych i innych.....	12
III. USTALENIA KOŃCOWE.....	12

PROTOKÓŁ KONTROLI

problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. Głogowskiego 3/5, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, w zakresie umarzania należności cywilnoprawnych za lata 2022-2023, w dniach 22, 28 maja 2024 r. oraz w dniach 15, 16, 18, 23 lipca 2024 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

- Wojciech Kusiński – Zastępca Naczelnika – na podstawie upoważnienia Nr WK.60.20.B.2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 21 maja 2024 r.,
- Joanna Pieczyrak – Starszy Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia Nr WK.60.20.C.2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 5 lipca 2024 r.,
- Marcin Stypa – Młodszy Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia Nr WK.60.20.A.2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 21 maja 2024 r.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki

Prezydent Miasta

Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego jest Pan Artur Łakomicz wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 7 kwietnia 2024 r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 10 kwietnia 2024 r. Poprzednim Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego był Pan Jarosław Górczyński wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 19 listopada 2018 r.

Sekretarz

Sekretarzem Miasta od dnia 23 lutego 2015 r. jest Pani Anna Niedbała, zatrudniona na podstawie porozumienia o zmianie warunków pracy z dnia 20 lutego 2015 r. znak: Or.220.1305.2015.

Prezydent Miasta Ostrowiec Świętokrzyski zarządzeniem Nr V/396/2019 z dnia 31 lipca 2019 r. ze zmianą zarządzeniami Nr V/31/2021 z dnia 5 stycznia 2021 r. oraz V/479/2023 z dnia 18 października 2023 r. udzielił Sekretarzowi:

- upoważnień do prowadzenia spraw Gminy Ostrowiec Świętokrzyski w imieniu Prezydenta Miasta Ostrowiec Świętokrzyski,
- upoważnień do dokonywania czynności w imieniu Prezydenta Miasta Ostrowiec Świętokrzyski,
- pełnomocnictw do reprezentowania Gminy Ostrowiec Świętokrzyski w imieniu Prezydenta Miasta Ostrowiec Świętokrzyski.

Skarbnik

Skarbnikiem Miasta od dnia 30 października 2018 r. jest Pan Sławomir Kijak powołany uchwałą Rady Miasta Nr z dnia LXVIII/110/2018 z dnia 26 października 2018 r.

Prezydent Miasta Ostrowiec Świętokrzyski zarządzeniem Nr IV/533/2018 z dnia 9 listopada 2018 r. powierzył Skarbnikowi:

- prowadzenie rachunkowości zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek

samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911),

- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywanie kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym Urzędu Miasta i budżetem Gminy, jak również kompletności i rzetelności dokumentów związanych z tymi operacjami,
- przygotowywanie projektu budżetu Gminy i planu finansowego Urzędu Miasta oraz ich korekt,
- nadzór nad realizacją budżetu Gminy i planu finansowego Urzędu Miasta,
- zatwierdzanie dokumentów finansowo-księgowych pod względem formalno-rachunkowym i do wypłaty,
- sporządzanie wewnętrznych dokumentów księgowych oraz raportów kasowych i bankowych,
- nadzór nad gromadzeniem środków finansowych w tym nad naliczaniem należności i przyjmowaniem wpłat,
- przygotowywanie i zatwierdzanie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz przygotowywanie dokumentów w zakresie wykorzystania środków budżetowych.

Prezydent Miasta Ostrowiec Świętokrzyski zarządzeniem Nr IV/534/2018 z dnia 9 listopada 2018 r. upoważnił Skarbnika:

- załatwiania w imieniu Prezydenta Miasta wszystkich spraw, do których mają zastosowanie przepisy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2018 r. poz. 800 ze zm.) w tym do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń,
- podpisywania pism w formie dokumentu elektronicznego podpisem elektronicznym oraz ich przesyłanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
- załatwiania w imieniu Prezydenta Miasta wszystkich spraw administracyjnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w tym do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń,
- wyrażania zgody na udostępnienie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe – do wglądu osobom trzecim w siedzibie urzędu,
- podejmowania w imieniu Prezydenta Miasta, jako wierzyciela lub organu egzekucyjnego, wszelkich czynności w postępowaniach egzekucyjnych w administracji, w tym wystawiania i podpisywania tytułów egzekucyjnych, wydawania postanowień i zarządzeń.

Kserokopie zaświadczenia Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 10 kwietnia 2024 r., zaświadczenia Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 19 listopada 2018 r., uchwały Rady Miasta Nr LXVIII/110/2018 z dnia 26 października 2018 r., zarządzeń Nr V/396/2019 z dnia 31 lipca 2019 r., Nr V/31/2021 z dnia 5 stycznia 2021 r., Nr V/479/2023 z dnia 18 października 2023 r., Nr IV/533/2018 z dnia 9 listopada 2018 r., Nr IV/534/2018 z dnia 9 listopada 2018 r. stanowią akta kontroli AK/I/1.

2. Dane ogólne o Gminie

Gmina położona jest w powiecie ostrowieckim, w województwie Świętokrzyskim i obejmuje obszar 46,4 km², co wynika z zapisu § 2 Statutu Miasta. Granice terytorialne Gminy określono w załączniku Nr 1 do Statutu. Siedzibą organów gminy jest Miasto Ostrowiec Świętokrzyski.

W załączniku nr 2 do Statutu określono wykaz i granice istniejących w gminie 20 jednostek pomocniczych – osiedli. Według danych ewidencji ludności na dzień 31 grudnia 2023 r. liczba mieszkańców Gminy Ostrowiec Świętokrzyski wynosiła 62.083 osoby.

Numery identyfikacji podatkowej oraz numery ewidencji statystycznej przedstawiono w tabeli poniżej:

Urząd		Gmina	
NIP 661-21-02-568	Decyzja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 15.11.2001 r.	NIP 661-000-39-45	Decyzja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 22.11.2001 r.
REGON 000516100	Zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 24.01.2009 r.	REGON 291009834	Zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 24.01.2009 r.

źródło: opracowanie własne na podstawie danych udostępnionych przez Urząd Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim

II. UMARZANIE NALEŻNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

1. Organizacja systemu udzielania umorzeń w spłacie należności cywilnoprawnych

Tabele do kontroli Nr 1 i Nr 2 oraz Nr 3 stanowią akta kontroli AK/II/1.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 59 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Rada Miasta podjęła uchwałę Nr LXII/76/2018 z dnia 30 lipca 2018 r. w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminów spłaty lub rozkładania na raty płatności należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Ostrowiec Świętokrzyski lub jej jednostkom organizacyjnym (Dz. Urzęd. Woj. Święt. z 2018 r. poz. 2792). Zgodnie z okazanymi dokumentami przedmiotowa uchwała została przedłożona:

- Wojewodzie w terminie 7 dni od dnia podjęcia, zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (pismo znak: Or.0711.9.2018 z dnia 3 sierpnia 2018 r.),
- Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, zgodnie z art. 3 ustawy dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702), dalej ustawa o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (pismo znak: Fn.I.3251.27.2018 z dnia 18 maja 2018 r.). Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów pismem znak: DMP-530-542(2)/18/JBS z dnia 29 maja 2018 r. przedstawił zastrzeżenie do § 12 pkt 1 projektu uchwały, które zostało uwzględnione w przedmiotowej uchwale,
- Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi zgodnie z art. 3a ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (pismo znak: Fn.I.3251.26.2018 z dnia 18 maja 2018 r.). Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi pismem znak: F.pp.0220.387.2018 z dnia 28 maja 2018 r. przedstawił zastrzeżenie do § 12 pkt 1 projektu uchwały, które zostało uwzględnione w przedmiotowej uchwale,
- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach, zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym (pismo znak: Or.0711.9.2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r.).

Kserokopia uchwały Nr LXII/76/2018 Rady Miasta z dnia 30 lipca 2018 r. w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminów spłaty lub rozkładania na raty płatności należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Ostrowiec Świętokrzyski lub jej jednostkom organizacyjnym stanowi akta kontroli AK/II/2.

Wobec uchwały organ nadzoru nie podjął rozstrzygnięcia nadzorczego. Przedmiotowa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z dnia 6 sierpnia 2018 r. pod poz. 2792.

Przedmiotowa uchwała zawiera elementy określone w art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj.:

➤ w § 3 uchwały wskazano, że:

W przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny przypadające Gminie lub jej jednostkom organizacyjnym mogą być, na wniosek dłużnika, umarzone w całości lub w części, ich spłata może być odroczone lub rozkładana na raty.

➤ w § 4 uchwały wskazano, że Prezydent Miasta udziela ulg w spłacie należności:

1) przypadających Gminie oraz przypadających jednostkom organizacyjnym Gminy w przypadku, gdy udzielenie ulgi przekracza kompetencje kierownika jednostki organizacyjnej,

2) ulga udzielana jest przez kierownika jednostki organizacyjnej w stosunku do należności przypadającej tej jednostce, jeżeli wysokość tej należności nie przekracza równowartości kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w dacie podpisywania zarządzenia o udzieleniu ulgi. Kierownik jednostki organizacyjnej może udzielać ulg nie częściej niż dwa razy w roku w stosunku do tego samego dłużnika.

➤ w § 5 uchwały wskazano, że:

1) wniosek o udzielenie ulgi powinien zawierać: wskazanie osoby, od której pochodzi oraz jej adresu (miejsce zamieszkania lub pobytu, siedziba albo miejsce prowadzenia działalności gospodarczej), kwotę należności w podziale na poszczególne składniki (należność główną i należności uboczne), określenie rodzaju wnioskowanej ulgi i przyczyn ubiegania się o jej udzielenie oraz proponowane warunki i terminy spłaty oraz źródła pokrycia zadłużenia,

2) w przypadku, gdy przyczyną ubiegania się o ulgę jest trudna sytuacja finansowa lub majątkowa dłużnika, wniosek powinien zawierać opis sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz - w przypadku dłużnika będącego osobą fizyczną - informację o źródłach i wysokości dochodów dłużnika oraz osób prowadzących z nim wspólne gospodarstwo domowe i liczbie osób pozostających na jego utrzymaniu oraz istniejących zobowiązaniach dłużnika, w tym zobowiązaniach wobec Gminy i jej jednostek organizacyjnych,

3) W szczególnie uzasadnionych przypadkach podmiot udzielający ulgi może żądać od dłużnika uzupełnienia wniosku o dodatkowe, inne niż ww. informacje lub dokumenty, jakie okażą się niezbędne do rozpatrzenia wniosku o udzielenie ulgi.

➤ w § 6 uchwały wskazano, że:

1) Ulgi udzielane są w formie zarządzenia, z zastrzeżeniem ust. 2 Zarządzenie doręcza się dłużnikowi, który potwierdza jego odbiór,

2) Jeżeli należność wynika z umowy, udzielenie ulgi następuje w formie aneksu do tej umowy.

➤ w § 7 uchwały wskazano, że:

1) w przypadku udzielenia ulgi, odsetki za opóźnienie są naliczane do dnia złożenia wniosku o udzielenie ulgi, włącznie z tym dniem,

2) w przypadku umorzenia części należności wraz z odsetkami lub odsetek za opóźnienie, dalsze odsetki za opóźnienie od nieuregulowanej należności nie objętej ulgą są naliczane począwszy od dnia następującego po dniu złożenia wniosku o udzielenie ulgi.

➤ w § 8 uchwały wskazano, że:

- 1) ulgi w postaci odroczenia terminu spłaty całości lub części należności albo rozłożenia spłaty całości lub części należności na raty udzielane są z zastrzeżeniem, że dłużnik dotrzyma warunków, na jakich ulga zostaje udzielona, w tym w szczególności terminów spłaty. Niedotrzymanie jakiegokolwiek warunku powoduje utratę mocy zarządzenia lub aneksu do umowy, a udzieloną ulgę traktuje się jako nieistniejącą,
- 2) skutek w postaci utraty mocy zarządzenia o udzieleniu ulgi lub aneksu o umowy nie dotyczy przypadków, gdy niedotrzymanie przez dłużnika warunków udzielenia ulgi jest spowodowane nadzwyczajnymi, niezależnymi od niego okolicznościami. W takim przypadku, na wniosek dłużnika, podmiot udzielający ulgi decyduje o utrzymaniu w mocy warunków udzielenia ulgi lub - jeśli okoliczności sprawy tego wymagają - o zmianie tych warunków,
- 3) gdy należność przypada od dwóch lub więcej dłużników, wniosek powinien pochodzić od wszystkich dłużników, a przesłanki uzasadniające utrzymanie w mocy lub zmianę warunków udzielonej ulgi powinny zachodzić po stronie wszystkich dłużników,
- 4) w przypadku udzielenia ulgi częściowo uwzględniającej wniosek dłużnika, może on odmówić zgody na skorzystanie z ulgi. W takim przypadku dłużnik niezwłocznie zawiadamia o powyższym podmiot udzielający ulgi, który uchyla zarządzenie o udzieleniu ulgi.

➤ w § 9 uchwały wskazano, że:

- 1) Udzielenie ulgi w postaci rozłożenia spłaty należności na raty lub odroczenia terminu jej spłaty może być, w przypadkach określonych w ust. 2, uzależnione od ustanowienia przez dłużnika zabezpieczenia spłaty należności, w szczególności w formie poręczenia cywilnego lub hipoteki,
- 2) Ustanowienia zabezpieczenia spłaty należności można żądać w następujących przypadkach: jeżeli kwota należności Gminy lub jej jednostki organizacyjnej przekracza 3.000,00 zł, jeżeli okres spłaty rat, na które rozłożono należność przekracza 12 miesięcy, jeżeli odroczenie terminu spłaty następuje na okres powyżej 12 miesięcy licząc od dnia udzielenia ulgi oraz jeżeli przemawia za tym szczególny interes Gminy lub jej jednostki organizacyjnej,
- 3) W przypadkach, o których mowa w ust. 2, ulga udzielana jest, z zastrzeżeniem ust. 4, na podstawie umowy zawieranej z dłużnikiem, określającej w szczególności sposób zabezpieczenia spłaty należności, warunki spłaty oraz skutki niewykonania lub nienależytego wykonania przez dłużnika zobowiązań umownych,
- 4) Jeżeli należność wynika z umowy, ustanowienie warunków zabezpieczenia jej spłaty o których mowa w ust. 3, następuje w formie aneksu do tej umowy.

➤ w § 10 uchwały wskazano, że:

- 1) Należności przypadające Gminie lub jej jednostkom organizacyjnym mogą być umarzone w całości z urzędu w przypadku wystąpienia następujących okoliczności: osoba fizyczna - zmarła, nie pozostawiając żadnego majątku albo pozostawiła majątek niepodlegający egzekucji na podstawie odrębnych przepisów, albo pozostawiła przedmioty codziennego użytku domowego, których łączna wartość nie przekracza kwoty 6.000,00 zł; osoba prawna - została wykreślona z właściwego rejestru osób prawnych przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie; zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne; jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej uległa likwidacji; zachodzi interes publiczny.

2) W przypadku, gdy należność Gminy lub jej jednostki organizacyjnej przypada od dwóch lub więcej dłużników, warunki umorzenia muszą być spełnione wobec wszystkich zobowiązanych.

3) O umorzeniu należności z urzędu rozstrzyga - zgodnie z właściwością - Prezydent Miasta lub kierownik jednostki organizacyjnej w formie zarządzenia. Zarządzenie o umorzeniu należności wymaga pisemnego uzasadnienia.

➤ w § 11 uchwały wskazano, że:

1) Ulgi w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadające Gminie lub jednostkom jej podległym od dłużników prowadzących działalność gospodarczą, które stanowią pomoc publiczną, są udzielane w okresie do dnia 31 grudnia 2020 r., jako: pomoc de minimis zgodnie z warunkami określonymi w rozporządzeniu Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. U. UE L. 352/1 z dnia 24 grudnia 2013 r.) lub pomoc de minimis w rolnictwie zgodnie z warunkami określonymi rozporządzeniem Komisji (UE) Nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. U. UE L. 352/9 z dnia 24 grudnia 2013 r.).

2) Ulg w spłacie należności przypadających od dłużników prowadzących działalność gospodarczą udziela się wyłącznie na wniosek dłużnika; przepisów § 10 nie stosuje się.

3) Pomocy, której mowa w ust. 1, udzielają: Prezydent Miasta oraz kierownicy jednostek podległych Gminie - stosownie do ich kompetencji określonych niniejszą uchwałą.

➤ w § 12 uchwały wskazano, że wniosek o udzielenie ulgi pochodzący od dłużnika prowadzącego działalność gospodarczą, powinien spełniać warunki określone w § 5. Do wniosku należy dołączyć dokumenty określone przepisami o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej wymagane od podmiotów ubiegających się o pomoc de minimis lub o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, w tym:

1) wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis, pomocy de minimis w rolnictwie oraz pomocy de minimis rybołówstwie, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat podatkowych albo oświadczenie o wielkości pomocy de minimis, pomocy de minimis w rolnictwie oraz pomocy de minimis w rybołówstwie, jakie otrzymał w tym okresie, albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie.

2) wypełniony formularz informacji przedstawianej przy ubieganiu się o pomoc de minimis, stanowiący załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311 z późn. zm.) lub załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810).

W latach objętych kontrolą (2022-2023) udzielono ulg w spłacie należności cywilnoprawnych na podstawie uchwały Rady Miasta podjętej zgodnie z art. 59 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W 2022 r. wystąpiło siedem przypadków udzielenia ulgi w formie umorzenia należności cywilnoprawnych na kwotę ogółem 28.956,60 zł (w tym należność główna w kwocie 10.528,12 zł oraz należności uboczne w kwocie 18.428,48 zł), natomiast nie wystąpiły przypadki udzielenia ulgi w formie rozłożenia na raty należności cywilnoprawnych oraz udzielenia ulgi w formie odroczenia zapłaty należności cywilnoprawnych.

W 2023 r. wystąpiły 74 przypadki udzielenia ulgi w formie umorzenia należności cywilnoprawnych na kwotę ogółem 377.804,19 zł (w tym należność główna w kwocie 184.987,77 zł oraz należności uboczne w kwocie 192.816,42 zł), natomiast nie wystąpiły przypadki udzielenia ulgi w formie rozłożenia

na raty należności cywilnoprawnych oraz udzielenia ulgi w formie odroczenia zapłaty należności cywilnoprawnych.

W latach 2022-2023 nie wystąpiły przypadki udzielenia ulg w formie umorzenia należności cywilnoprawnych, odroczenia zapłaty należności cywilnoprawnych oraz rozłożenia na raty należności cywilnoprawnych, na podstawie art. 15zzzg ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 340 ze zm.).

Wykaz podmiotów którym została umorzona należność w latach 2022 – 2023 stanowi akta kontroli AK/II/3.

Test kontrolny Nr 1, Test kontrolny Nr 2, Test kontrolny Nr 3 oraz Test kontrolny Nr 4 stanowią akta kontroli nr AK/II/4.

2. Prawdliwość postępowania przy stosowaniu umorzeń w spłacie należności cywilnoprawnych

W latach 2022-2023 umorzono należności cywilnoprawne z urzędu z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów oraz z tytułu opłat za dzierżawę gruntów (zarządzenia Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego Nr V/100/2022 z dnia 7 lutego 2022 r., Nr V/103/2022 z dnia 9 lutego 2022 r., Nr V/566/2022 z dnia 23 grudnia 2022 r., Nr V/568/2022 z dnia 23 grudnia 2022 r., Nr V/601/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r., Nr V/603/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r.). Nie umarzano należności cywilnoprawnych na wniosek.

Wyjaśnienia Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego na powyższą okoliczność stanowią załącznik Nr II/1 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości udzielenia umorzenia należności cywilnoprawnych, tj. sprawdzono czy należności zostały umorzone na zasadach określonych w uchwale Nr LXII/76/2018 z dnia 30 lipca 2018 r. w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminów spłaty lub rozkładania na raty płatności należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Ostrowiec Świętokrzyski lub jej jednostkom organizacyjnym, czy umorzenia dokonano w formie przewidzianej w przedmiotowej uchwale oraz czy umorzenia dokonał uprawniony do tego organ.

Próba kontrolną objęto umorzenia należności cywilnoprawnych z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów oraz z tytułu opłat za dzierżawę gruntów dla podmiotów ujętych pod Nr 2, 6, 9, 11, 14, 15, 18, 75, 76 oraz 77 w wykazie podmiotów, którym zostały umorzone należności w latach 2022 – 2023.

Wykaz podmiotów, którym zostały umorzone należności w latach 2022 – 2023 wraz z zestawieniami sporządzonymi na potrzeby kontroli w zakresie należności od dłużników objętych próbą kontrolną stanowią akta kontroli AK/II/3.

Ustalenia kontroli:

1. Dłużnik ujęty pod Nr 2 ww. wykazu o numerze karty kontowej „ „ posiadał należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu wynikającą z aktu notarialnego Rep. „A” z dnia 7 lipca 1995 r. oraz postanowienia o stwierdzeniu nabycia spadku sygn. z dnia października 2016 r. działki Nr 56/3 o łącznej powierzchni 1,4871 ha, położonej przy ul. w Ostrowcu Świętokrzyskim w kwocie 279.756,94 zł (w tym należność główną w kwocie 139.040,13 zł, odsetki w kwocie 118.149,67 zł oraz koszty procesu sądowego w kwocie 22.567,14 zł). Należność wraz

z odsetkami oraz kosztami procesu sądowego została umorzona w dniu 27 grudnia 2023 r. zarządzeniem Prezydenta Nr V/603/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r.

2. Dłużnik ujęty pod Nr 6 ww. wykazu o numerze karty kontowej posiadał należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu wynikającą z aktu notarialnego Rep. „A” z dnia lipca 2007 r. działki o numerze 37/90 o powierzchni 0,1217 ha, położonej przy ul. w Ostrowcu Świętokrzyskim w kwocie 31.805,38 zł (w tym należność główną w kwocie 15.199,80 zł, odsetki w kwocie 12.162,20 zł, koszty procesu sądowego w kwocie 4.392,00 zł oraz koszty doręczenia w kwocie 51,38 zł). Należność wraz z odsetkami, kosztami procesu sądowego oraz kosztami doręczenia została umorzona w dniu 27 grudnia 2023 r. zarządzeniem Prezydenta Nr V/603/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r.

3. Dłużnik ujęty pod Nr 9 ww. wykazu o numerze karty kontowej posiadał należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu wynikającą z aktu notarialnego Rep. „A” z dnia grudnia 1996 r. działki o numerze 37/44 o powierzchni 0,1288 ha, położonej przy ul. w Ostrowcu Świętokrzyskim w kwocie 15.123,18 zł (w tym należność główną w kwocie 5.969,88 zł, odsetki w kwocie 7.875,00 zł, koszty procesu sądowego w kwocie 1.267,00 zł oraz koszty doręczenia w kwocie 11,30 zł). Należność wraz z odsetkami, kosztami procesu sądowego oraz kosztami doręczenia została umorzona w dniu 27 grudnia 2023 r. zarządzeniem Prezydenta Nr V/603/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r.

4. Dłużnik ujęty pod Nr 11 ww. wykazu o numerze karty kontowej posiadał należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu wynikającą z aktu notarialnego Rep. „A” z dnia marca 2023 r. oraz postanowienia o stwierdzeniu nabycia spadku INs 598/17 z dnia 29 października 2021 r. działki o numerze 61 o powierzchni 0,0960 ha, położonej przy ul. w Ostrowcu Świętokrzyskim w kwocie 5.943,49 zł (w tym należność główną w kwocie 2.842,56 zł, odsetki w kwocie 2.401,75 zł, koszty procesu sądowego w kwocie 654,00 zł oraz koszty doręczenia w kwocie 45,18 zł). Należność wraz z odsetkami, kosztami procesu sądowego oraz kosztami doręczenia została umorzona w dniu 27 grudnia 2023 r. zarządzeniem Prezydenta Nr V/603/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r.

5. Dłużnik ujęty pod Nr 14 ww. wykazu o numerze karty kontowej posiadał należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu wynikającą z aktu notarialnego Rep. „A” z dnia listopada 1994 r. działki o numerze 280 o powierzchni 0,0476 ha, położonej przy ul. w Ostrowcu Świętokrzyskim w kwocie 6.655,77 zł (w tym należność główną w kwocie 2.890,80 zł, odsetki w kwocie 3.107,22 zł, koszty procesu sądowego w kwocie 634,25 zł oraz koszty doręczenia w kwocie 23,50 zł). Należność wraz z odsetkami, kosztami procesu sądowego oraz kosztami doręczenia została umorzona w dniu 27 grudnia 2023 r. zarządzeniem Prezydenta Nr V/603/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r.

6. Dłużnik ujęty pod Nr 15 ww. wykazu o numerze karty kontowej posiadał należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu wynikającą z aktu notarialnego Rep. „A” z dnia marca 2015 r. działki o numerze 37/92 o powierzchni 0,0815 ha, położonej przy ul. w Ostrowcu Świętokrzyskim w kwocie 4.879,27 zł (w tym należność główną w kwocie 2.563,09 zł, odsetki w kwocie 1.287,66 zł, koszty procesu sądowego w kwocie 1.005,00 zł oraz koszty doręczenia w kwocie 23,52 zł). Należność wraz z odsetkami, kosztami procesu sądowego oraz kosztami doręczenia została umorzona w dniu 27 grudnia 2023 r. zarządzeniem Prezydenta Nr V/603/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r.

7. Dłużnik ujęty pod Nr 18 ww. wykazu o numerze karty kontowej posiadał należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu wynikającą z aktu notarialnego Rep. „A” z dnia października 1999 r. działki o numerze 1/47 o powierzchni 0,0371 ha, położonej przy ul.

w Ostrowcu Świętokrzyskim w kwocie 18.418,18 zł (w tym należność główną w kwocie 8.531,22 zł, odsetki w kwocie 7.887,25 zł, koszty procesu sądowego w kwocie 1.953,24 zł oraz koszty doręczenia w kwocie 46,47 zł). Należność wraz z odsetkami, kosztami procesu sądowego oraz kosztami doręczenia została umorzona w dniu 27 grudnia 2023 r. zarządzeniem Prezydenta Nr V/603/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r.

8. Dłużnik ujęty pod Nr 75 ww. wykazu o numerze karty kontowej _____ posiadał należność z tytułu najmu lokalu w Centrum Przedsiębiorczości i Aktywizacji Zawodowej w Ostrowcu Świętokrzyskim w kwocie 2.118,39 zł (w tym należność główną w kwocie 960,04 zł oraz odsetki w kwocie 1.158,35 zł). Należność wraz z odsetkami została umorzona w dniu 7 lutego 2022 r. zarządzeniem Prezydenta Nr V/100/2022 z dnia 7 lutego 2022 r.

9. Dłużnik ujęty pod Nr 76 ww. wykazu o numerze karty kontowej _____ posiadał należność z tytułu opłaty za bezumowne korzystanie z gruntu działki o numerze 4/3 o łącznej powierzchni 985,8 m², położonej przy ul. _____ w Ostrowcu Świętokrzyskim w kwocie 10.175,38 zł (w tym należność główną w kwocie 8.224,98 zł oraz odsetki w kwocie 1.950,40 zł). Ostateczne wezwanie do zapłaty wystawiono w dniu 29 kwietnia 2021 r. Z uwagi na fakt, iż dłużnik nie posiadał stałego miejsca zamieszkania nie było możliwości skierowania sprawy na drogę sądową. Należność wraz z odsetkami została umorzona w dniu 23 grudnia 2022 r. zarządzeniem Prezydenta Nr V/566/2022 z dnia 23 grudnia 2022 r.

10. Dłużnik ujęty pod Nr 77 ww. wykazu o numerze karty kontowej _____ posiadał należność z tytułu opłaty za dzierżawę gruntu wynikającą z umowy najmu z dnia 6 lipca 2017 r. (działek Nr 44/5, Nr 44/6, Nr 44/7, Nr 44/8 oraz Nr 44/9 Obr. 22 ark.1 o łącznej powierzchni 187 m² położonych przy ul. _____ w Ostrowcu Świętokrzyskim) w kwocie 1.353,10 zł (w tym należność główną w kwocie 615,00 zł, odsetki w kwocie 700,90 zł oraz koszty doręczenia w kwocie 37,20 zł). Z uwagi na zgon dłużnika nie wystawiono wezwania do zapłaty. Należność wraz z odsetkami oraz kosztami doręczenia została umorzona w dniu 23 grudnia 2022 r. zarządzeniem Prezydenta Nr V/566/2022 z dnia 23 grudnia 2022 r.

Przed dokonaniem umorzenia należności cywilnoprawnych prowadzono działania windykacyjne poprzez wystawienie i przesłanie wezwań do zapłaty oraz skierowanie spraw na drogę postępowania sądowego. Szczegółowy opis podjętych czynności windykacyjnych wobec dłużników przyjętych w próbie kontrolnej został zawarty w wyjaśnieniu Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego stanowiącym załącznik Nr II/2 do protokołu kontroli.

3. Stosowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zasad udzielania pomocy *de minimis*

W próbie kontrolnej nie wystąpiły przypadki udzielania pomocy publicznej.

4. Prawdliwość ewidencjonowania umorzonych należności

Zgodnie z obowiązującymi w 2022 r. oraz 2023 r. przepisami wewnętrznymi regulującymi gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego w tym zasadami (polityką) rachunkowości, przyjętymi zarządzeniem nr IV/580/2015 Prezydenta z dnia 27 października 2015 r. ze zmianami, wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, przy podziale na okresy zalegania na dzień 31 grudnia danego roku:

- do 3 miesięcy – bez odpisu,
- powyżej 3 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Na podstawie poleceń księgowania o numerach PK 227 z dnia 7 lutego 2022 r., PK 6258 z dnia 29 grudnia 2022 r., PK 6801 z dnia 27 grudnia 2023 r. ustalono, że należności główne od dłużników objętych próbą kontrolną zostały odpisane z ksiąg rachunkowych zapisem na stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według klasyfikacji budżetowej, natomiast należności uboczne zostały odpisane z ksiąg rachunkowych zapisem na stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałki klasyfikacji budżetowej.

Kserokopie poleceń księgowania PK 227 z dnia 7 lutego 2022 r., PK 6258 z dnia 29 grudnia 2022 r., PK 6801 z dnia 27 grudnia 2023 r. stanowią akta kontroli AK/II/5

5. Realizacja obowiązków sprawozdawczych, informacyjnych i innych

Z ustaleń kontroli wynika, że za lata 2022-2023 sporządzono wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, o którym mowa w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.

Ponadto stosownie do art. 34 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych na stronie BIP Urzędu publikowano zarządzenia Prezydenta dotyczące jednostek/osób spoza sektora finansów publicznych, którym została umorzona należność wobec Gminy Ostrowiec Świętokrzyski w zakresie należności cywilnoprawnych.

III. USTALENIA KOŃCOWE

W związku z przeprowadzaną kontrolą wyjaśnień udzielał Pan Artur Łakomicz – Prezydent Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego.

Protokół niniejszy składa się z 13 stron kolejno ponumerowanych. Integralną część protokołu stanowią nw. załączniki oraz akta kontroli wyszczególnione w załączniku Nr I/1. Kierownikowi jednostki przysługuje prawo wglądu do akt kontroli.

Nr I/1. Wykaz akt kontroli.

Nr II/1. Wyjaśnienia Prezydenta dotyczące odpisu i księgowania należności.

Nr II/2. Wyjaśnienie Prezydenta dotyczące opisu podjętych czynności windykacyjnych wobec dłużników przyjętych w próbie kontrolnej.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Treść ustaleń protokołu kontroli przekazano kontrolowanej jednostce w dniu 22.08.2024 r.

Prezydenta oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy. Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również skarbnikowi lub jego zastępcy.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Prezydent ~~skorzystał~~/nie skorzystał z możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli.

Skarbnik ~~skorzystał~~/nie skorzystał z możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta pod pozycją 4/2024.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Prezydentowi Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego.

Ostrowiec Świętokrzyski, dnia 23 sierpnia 2024 r.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:

Skarbnik:

Prezydent:

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Joanna Pieczyrak

MŁODSZY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Marcin Stypka

PREZYDENT MIASTA
Ostrowca Świętokrzyskiego

Artur Łakomicz

SKARBNIK MIASTA
Ostrowca Świętokrzyskiego

Stawomir Kijak
Główny Księży Budżetu

GMINA OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI
ul. Jana Głogowskiego 3/5
27-400 Ostrowiec Świętokrzyski
NIP 661-000-39-45, REGON 291009834



Egzemplar protokołu otrzymany 23.08.2024