

Lp.	Nazwa podmiotu	Powierzchnia a) budynków b) gruntów	Stawka	Kwota Podatku (w zł)	Umowa użyczenia
1.	OSP – Dzierżgoń	a) 203,53m ² b) 353,00m ²	7,77 0,47	1.581,43 165,44	Umowa użyczenia z dnia 25.04.2001r.
Razem				1.747,00	x
2.	OSP – Żuławka Sztumska	a) 39,60m ² b) 500,00m ²	7,77 0,47	307,69 235,00	Umowa z 25.04.2001r i Aneks z 15.02.2013r.
Razem				543,00	x
3.	OSP – Bagart	a) 71,30m ²	7,77	554,00	Umowa użyczenia z 10.12.2010r.
Razem				554,00	x
4.	OSP – Jasna	a) 42,25m ²	7,77	328,28	Umowa użyczenia z 25.04.2001r.
Razem				328,00	x
5	OSP – Tywęży	a) 45,57m ²	7,77	354,08	Umowa użyczenia z 25.04.2001r.
Razem				354,00	x
Łączna kwota zaniżonego podatku				3.526,00	x

W trakcie trwania kontroli ww. jednostki złożyły deklaracje podatkowe.

• Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 60 podatników (z ogólnej liczby 2.595 osób) o następujących numerach kontowych: 16-36036830; 16-36036560; 16-36036167; 16-36036883; 16-36036817; 16-36036979; 16-36037333; 16-36037336; 16-36037338; 16-36037334; 16-36037337; 16-36037340; 16-36037047; 16-36037341; 16-36036932; 16-36037335; 16-36037414; 16-36037401; 16-36036478; 16-36036466; 16-36037460; 16-36037449; 16-36037447; 16-36037416; 16-36037157; 16-36036165; 16-36036608; 16-36036449; 16-36036717; 16-10114; 16-10115; 16-01502; 16-00101; 16-00130; 16-00266; 16-00334; 16-00535; 16-00695; 16-00696; 16-00705; 16-00768; 16-00899; 16-00905; 16-00939; 16-01213; 16-01232; 16-01238; 16-01258; 16-01387; 16-01424; 16-01480; 16-01679; 16-01806; 16-01959; 16-02170; 16-02237; 16-02258; 16-03009; 16-03108; 16-03249.

Wszystkie osoby złożyły informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych dotyczące podatku od nieruchomości. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w informacji, a ewidencją geodezyjną. Wysokość podatku ustalono na podstawie prawidłowo zastosowanych stawek.

Decyzje wymiarowe doręczone zostały podatnikom w terminie umożliwiającym opłacenie I raty podatku w ustawowym terminie (daty pokwitowań odbioru od 29.01.2015r. do 20.02.2015r.).

3.2.3. Podatek rolny.

Rada Miejska w Dzierżgoniu nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego, w związku z tym dla potrzeb obliczenia tego podatku przyjęto średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2015r., ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2014r. (M.P. 2014.814), która wynosiła 61,37 zł/dt.

W oparciu o powyższą cenę i zgodnie z zasadami ustawy o podatku rolnym, w 2015r. na terenie gminy Dzierżgoń stosowano stawkę podatku w wysokości 153,43 zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych (równowartość pieniężną 2,5 kwintala żyta) oraz w wysokości 306,85 zł od 1 ha fizycznego dla gruntów pozostałych.

Wzory informacji i deklaracji podatkowych określone zostały przez Radę Miejską w Dzierzgoniu w Uchwale Nr IX/100/2011 z dnia 09 listopada 2011r. w sprawie ustalenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych.

• Podatek rolny od osób prawnych.

W 2015 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 28 osób prawnych. Sprawdzono terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość wymiaru podatku w odniesieniu do 6 losowo wybranych podatników, o następujących numerach kontowych: 06/ - 0016; 0036; 0037; 0045; 0052; 0066.

Wszystkie deklaracje złożone zostały na formularzach według wzoru ustalonego w załączniku nr 4 do cytowanej wcześniej Uchwały Rady Miejskiej Nr IX/100/2011. Z badanej grupy, 3 podatników (50%) zachowało ustawowy termin ich złożenia. Pozostali podatnicy złożyli je z opóźnieniem, i tak:

- „TERRA” Sp. z o.o. w Szczepankach (nr konta 06-0036) - data złożenia deklaracji: 19.01.2015r.,

- Gospodarstwo Rolne „WISŁA A” Sp. z o.o. w Trankwicach (nr konta 06-0016) – data złożenia deklaracji: 22.01.2015r.,

- FIL-ROL Sp. z o.o. w Radzyniu Chełmińskim (nr konta 06-0052) - data złożenia deklaracji: 28.01.2015r..

Wykazane w deklaracjach ilości i klasy użytków rolnych były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej. Prawidłowo przeliczone zostały powierzchnie użytków rolnych na ha przeliczeniowe. Wymiar podatku rolnego ustalony był w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

Stwierdzono natomiast niezłożenie deklaracji na podatek rolny na 2015r. przez 3 jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych i ich nieopodatkowanie. Dotyczy to: OSP Bągart, OSP Jasna i OSP Tywęzy, posiadające w użytkowaniu grunty rolne, na podstawie zawartych umów użyczeń na czas nieoznaczony. Organ podatkowy nie wzywał do ich złożenia.

Wyliczenie wysokości należnego podatku rolnego na 2015r. dla poszczególnych jednostek przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Nazwa podmiotu	Powierzchnia gruntów	Stawka	Kwota podatku	Umowa użyczenia:
1.	OSP - Bągart	0,1563 ha fiz.	306,85	48,00	z dnia 10.12.2010r.
2.	OSP- Jasna	0,0344 ha fiz.	306,85	11,00	z dnia 25.04.2001r.
3.	OSP – Tywęzy	0,1100 ha fiz.	306,85	34,00	z dnia 25.04.2001r.
Łączna kwota zaniżonego podatku				93,00	X

W trakcie trwania kontroli ww. jednostki złożyły deklaracje podatkowe.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji i informacji w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych jest inspektor ds. wymiaru podatków i opłat _____ co wynika z jej zakresu czynności.

• Podatek rolny od osób fizycznych.

Kontroli poddano losowo wybranych 27 podatników (z ogólnej liczby 1341 osób fizycznych) o następujących numerach kontowych: 15-36036830; 15-36036560; 15-36036167; 15-36036817; 15-36036932; 15-36036478; 15-36036466; 15-36037449; 15-36037443; 15-36037417; 15-36037423; 15-36036236; 15-36037224; 15-36036157; 15-36036608; 15-00101; 15-00266; 15-01213; 15-01238; 15-01258; 15-01397; 15-01480; 15-01704; 15-02237; 15-02258; 15-03321; 15-03349.

Liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych dla każdego podatnika ustalono na podstawie powierzchni, rodzajów i klas gruntów wynikających z informacji o gruntach złożonej przez

danego podatnika. Dane zawarte w informacjach były zgodne z danymi z ewidencji gruntów. Do ustalenia wysokości podatku rolnego przyjęto prawidłowe ilości i klasy gruntów, stosując właściwe przeliczniki powierzchni użytków rolnych obowiązujących dla II okręgu podatkowego.

Wystawione decyzje wymiarowe doręczane były przez sołtysów w terminie umożliwiającym opłacenie I raty podatku w ustawowym terminie (daty pokwitowań od 29.01.2015r. do 19.02.2015r.).

Należności z tytułu podatku rolnego zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach poszczególnych podatników i ujęte w urzędzeniach księgowych ewidencji podatkowej.

W 2015 roku gmina Dzierżoń przekazywała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należne kwoty stanowiące 2% wpływów podatku rolnego, w terminach jak niżej:

Lp.	Ustawowy termin przekazania	Faktyczna data przekazania	Ilość dni po terminie	Wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku	Przekazana kwota	Nr wyciągu bankowego
1.	06.04.2015r.	03.04.2015r.	-	442.807,40	8.856,15	WB nr 210
2.	05.06.2015r.	03.06.2015r.	-	434.427,29	8.688,55	WB nr 342
3.	06.10.2015r.	05.10.2015r.	-	451.474,38	9.029,49	WB nr 601
4.	07.12.2015r.	04.12.2015r. 05.01.2016r.	-	382.644,42 54.545,53	7.652,89 1.090,91*	WB nr 738 WB nr 7/2016

*Przekazana kwota 1090,91 zł w dniu 05 stycznia 2016r. stanowiła 2% wpłat zaległości podatku rolnego dokonanych w okresie od 01.12.2015r. do 31.12.2015r.

3.2.4. Podatek leśny.

W 2015r. na terenie gminy Dzierżoń obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 41,55 zł od 1 ha. Stanowiła ona równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014r., która wyniosła 188,85 zł za 1 m³ (M.P. z 2014r., poz.955).

• Podatek leśny od osób prawnych.

W badanym roku zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek leśny było 5 osób prawnych, o numerach kontowych: 08/ - 006, 009, 018, 019, 066. Wszystkie deklaracje złożone zostały zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 6 do cytowanej wcześniej Uchwały Rady Miejskiej Nr IX/100/2011. Ustalono, że ustawowy termin ich złożenia zachowany został przez 3 podatników. Pozostali 2 podatnicy złożyli je z kilkudniowym opóźnieniem, i tak:

- Nadleśnictwo Kwidzyn (nr k-ta 08-006) – w dniu 21.01.2015r.
- Gospodarstwo Rolne Waplewo Sp. z o.o. w Dzierżaninie (nr k-ta 08-018) – w dniu 19.01.2015r.

Wykazane w deklaracji powierzchnie lasów były zgodne z ewidencją geodezyjną.

Przypadająca należność została przypisana w prawidłowej wysokości na koncie podatnika.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

W 2015 roku na terenie gminy Dzierżoń obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone w Uchwale Nr XXIX/299/2013 Rady Miejskiej w Dzierżoniu z dnia 21 listopada 2013r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych. Ustawa ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 05 grudnia 2013r., poz. 4320.

W badanym roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych było 37 podatników.

Kontroli poddano 7 podatników, zaewidencjonowanych pod nr: 04-0029; 04-0052; 04-0056; 02-0249; 02-0538; 02-0663; 02-1247.

Wszyscy w/w podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2015 rok w obowiązującym terminie.

Deklarowane stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Miejską w w/w Uchwale Nr XXIX/299/2013 z dnia 21 listopada 2013r..

W przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał (dotyczy podatników o numerach konta: 04-0056; 04-0029).

3.2.6. Opłata miejscowa.

Na terenie gminy Dzierzgoń opłata miejscowa nie występuje.

3.2.7. Opłata targowa.

Stawki opłaty targowej zostały ustalone przez Radę Miejską w Dzierzgoniu w Uchwale Nr XXXVIII/364/2014 z dnia 13 listopada 2014r. w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej oraz terminu ich płatności (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2014r., poz.4024).

Zgodnie z postanowieniami §1 uchwały,ienne stawki opłaty targowej od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach na terenie gminy Dzierzgoń wynoszą:

- 36,00 zł - przy sprzedaży ze stoiska otwartego zadaszonego ,
- 24,00 zł - przy sprzedaży ze stoiska otwartego bez zadaszenia,
- 24,00 zł - przy sprzedaży na targowisku rolniczym.

Zgodnie z § 2 uchwały, terminem płatności opłaty targowej jest dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż.

Zasady poboru opłaty targowej określone zostały w Uchwale Nr IV/34/2011 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 17 marca 2011r. w sprawie poboru inkasa, określenia inkasentów i wysokości prowizji za inkaso opłaty targowej na terenie targowiska w Dzierzgoniu (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2011r., Nr 51, poz.1176). Zgodnie z jej postanowieniami, zarządza się pobór w/w opłaty w formie inkasa. Do poboru opłaty na targowisku komunalnym i innych zorganizowanych targowiskach na terenie gminy, upoważnia się Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej - Sp. z o.o. w Dzierzgoniu. Zainkasowaną opłatę ZGKiM zobowiązany jest odprowadzać na rachunek bankowy gminy co najmniej raz w tygodniu (§1 uchwały). Wynagrodzenie w formie prowizji od pobranych ustala się w wysokości 40%, płatne w terminie do 10-go dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym (§2 uchwały).

W trakcie kontroli ustalono, że opłata targowa pobierana była przez wskazany w uchwale podmiot na podstawie „Bloczków opłaty targowej jednorazowej”, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Sprawdzono pobór w/w opłaty w okresie czerwiec – sierpień 2015r. na podstawie bloczków o nr:

- AC 3759 – 3800 za okres 06.06. – 13.06.2015r. (42 opłaty),
- AC 3801 – 3850 za okres 13.06. – 20.06.2015r. (50 opłat),
- AC 3851 – 3901 za okres 20.06. – 27.06.2015r. (51 opłat),
- AC 3902 – 3950 za okres 04.07. – 11.07.2015r. (49 opłat),
- AC 3951 – 4000 za okres 11.07. – 18.07.2015r. (50 opłat),
- AA 0001 – 0044 za okres 18.07. – 25.07.2015r. (44 opłaty),
- AA 0045 – 0050 i AA 0051 – 0100 za okres od 01.08. – 22.08.2015r. (56 opłat),
- AA 0101 – 0148 za okres 22.08. – 29.08.2015r. (48 opłat).

Opłatę pobierano zgodnie ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską.



Wpłaty zainkasowanych kwot dokonywane były przez ZGKiM na rachunek bankowy gminy zgodnie z postanowieniami uchwały (co najmniej raz w tygodniu).

Szczegółowo przedstawiono to w poniższej tabeli:

Lp.	Data wpłaty na r-k gminy	Kwota	Nr wyciągu Bankowego	wyszczególnienie		
				data poboru	nr bloczka	kwota
1.	08.06.2015r.	912,00	WB/349	06.06.2015r.	3759-3796	912,00
2.	15.06.2015r.	840,00	WB/364	13.06.2015r. 15.06.2015r.	3707-3800 3801-3831	96,00 744,00
3.	22.06.2015r.	792,00	WB/379	20.06.2015r.	3832-3850 3951-3864	456,00 336,00
4.	29.06.2015r.	888,00	WB/392	27.06.2015r.	3865-3900 3901	864,00 24,00
5.	06.07.2015r.	936,00	WB/409	04.07.2015r.	3902-3940	936,00
6.	13.07.2015r.	888,00	WB/423	11.07.2015r.	3941-3950 3951-3977	240,00 648,00
7.	20.07.2015r.	936,00	WB/437	18.07.2015r.	3978-4000 0001-0016	552,00 384,00
8.	27.07.2015r.	672,00	WB/450	27.07.2015r.	0017-0044	672,00
9.	03.08.2015r.	816,00	WB/467	01.08.2015r.	0045-0050 0051-0078	144,00 672,00
10.	10.08.2015r.	480,00	WB/481	08.08.2015r.	0079-0098	480,00
11.	24.08.2015r.	504,00	WB/507	22.08.2015r.	0099-0100 0101-0119	48,00 456,00
12.	31.08.2015r.	696,00	WB/526	29.08.2015r.	0120-0148	696,00

Rozliczenie inkasenta z pobranych należności dokonywane były w okresach miesięcznych przez referenta ds. księgowości budżetowej.

Terminy wypłat wynagrodzenia za inkaso (w wysokości 40% od pobranych kwot opłaty) przedstawia poniższa tabela:

Badany okres	Zainkasowana kwota opłaty	Wynagrodzenie za inkaso (40% od pobranej kwoty opłaty)	Data dokonania wypłaty	Nr dowodu	Uwagi
czerwiec 2015r.	4.368,00	1.747,20	13.07.2015r.	WB/ 0423	3 dni opóźnienia
lipiec 2015r.	3.432,00	1.372,80	07.08.2015r.	WB/0477	-
sierpień 2015r.	2.496,00	998,40	11.09.2015r.	WB/0552	1 dzień opóźnienia

Uzyskane w 2015 roku dochody z tytułu opłaty targowej stanowią kwotę **32.976,00 zł.**

3.2.8. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

W powyższym zakresie obowiązuje Uchwała Nr V/51/2011 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 28 kwietnia 2011r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, zmieniona w części Uchwałą Nr V/39/2015 z dnia 26 marca 2015r. (zmiana dotyczyła wyznaczenia z imienia i nazwiska nowych inkasentów na terenie 4 sołectw).

Uchwały ogłoszone zostały w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego: Nr 71 z 2011r., poz.1557 (Uchwała Nr V/51/2011) i z 2015r., poz.1401 (Uchwała Nr V/39/2015).

Zgodnie z treścią uchwały, zarządza się pobór w drodze inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości. Uprawnionymi do poboru w/w podatków w drodze inkasa na obszarze poszczególnych sołectw są osoby wskazane imiennie w załączniku do uchwały.

Wynagrodzenie za inkaso, ustalone w wysokości 8% od zainkasowanych kwot i wpłaconych na rachunek bankowy gminy, wypłacone zostanie w terminie do 30-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przypada termin płatności podatku.

W/w uchwała nie określa terminu odprowadzania przez inkasentów pobranych kwot podatku.

Kontroli poddano realizację poboru podatków oraz rozliczenie inkasentów z sołectw: Prakwice, Nowiec, Bruk, Jasna w całym 2015r.

Sprawdzono kwitariusz:

- od nr 2073262 do nr 2073300; od nr 8055401 do nr 8055410 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Prakwice;
- od nr 2073858 do nr 2073900 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Nowiec;
- od nr 2074142 do nr 2074200; od nr 7267801 do nr 7267895 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Bruk,
- od nr 2073775 do nr 2073800; od nr 7267901 do nr 7267990; od nr 9528101 do nr 9528103 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Jasna.

Ustalono, że pobór dokonywany był na podstawie kwitariuszy K-103, objętych drukami ścisłego zarachowania.

Poza kilkoma przypadkami, pobrane kwoty podatków były przez inkasentów odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu następnego dnia po dniu, w którym dokonano wpłaty danej raty podatku. Dokonywana była także kontrola prawidłowości rozliczenia się inkasentów z pobranych kwot.

Stwierdzono natomiast w przypadku inkasenta sołectwa Jasna, odprowadzenie zainkasowanych należności podatkowych w terminie niezgodnym z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Dotyczy to 5 przypadków, i tak:

— pobrana w dniu 16.03.2015r.:

- kwota 200,00 zł, stanowiąca I ratę podatku od nieruchomości (kwitariusz od nr 2073797),
- kwota w łącznej wysokości 1.633,00 zł, stanowiąca I ratę podatku rolnego (kwitariusz 2073706 i 2073798 - 2073800)

wpłacona została na rachunek Urzędu w dniu 26.03.2015r.;

— pobrana w dniu 19.05.2015r.:

- kwota 115,00 zł, stanowiąca zaległość II raty podatku od nieruchomości (kwitariusz 7267924),
- kwota 233,00 zł, stanowiąca zaległość II raty podatku rolnego (kwitariusz 7267925)

oraz pobrana w dniu 20.05.2015r. kwota w łącznej wysokości 551,00 zł, stanowiąca zaległość II raty podatku rolnego (kwitariusz 7267926 - 7267928)

wpłacona została na rachunek Urzędu w dniu 01.06.2015r.;

— pobrana w dniu 15.06.2015r.:

- kwota 51,40 zł, stanowiąca zaległość II raty podatku od nieruchomości (kwitariusz 7267929),
- kwota 200,00 zł stanowiąca zaległość II raty podatku rolnego (kwitariusz 7267930) wpłacona została na rachunek Urzędu w dniu 23.06.2015r.;

— pobrana w dniu 15.09.2015r. kwota w łącznej wysokości 4.687,00 zł, stanowiąca III ratę podatku rolnego (kwitariusz 7267947 - 7267949)

oraz pobrana w dniu 16.09.2015r. kwota 36,00 zł, stanowiąca zaległość III raty podatku od nieruchomości (kwitariusz 7267950)

wpłacona została na rachunek Urzędu w dniu 22.09.2015r.;

— pobrana w dniu 23.09.2015r.:

- kwota 231,00 zł, stanowiąca zaległość III raty podatku od nieruchomości (kwitariusz 7267952 i 7267956),
- kwota 1.470,00 zł stanowiąca zaległość III raty podatku rolnego (kwitariusz 7267953-7267955)

wpłacona została na rachunek Urzędu w dniu 29.09.2015r.

Za nieterminowe wpłaty inkasa nie naliczono ustawowych odsetek za zwłokę.

Przysługujące wynagrodzenie za inkaso naliczone i wypłacone było w prawidłowej wysokości (listy płac inkaso: nr 2 z 20.04.2015r., nr 3 z 16.06.2015r., nr 4 z 22.10.2015r., nr 5 z 21.12.2015r.).

3.2.9. Powszechność opodatkowania.

W oparciu o sporządzane i przekazywane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sztumie miesięczne informacje o budynkach mieszkalnych i niemieszkalnych przekazywanych do użytku na terenie gminy Dzierzgoń ustalono, że w 2014r. zostało oddanych do użytkowania przez osoby fizyczne 7 budynków.

Wszyscy właściciele budynków złożyli wymagane informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Budynki zostały prawidłowo opodatkowane według stawek obowiązujących w 2015r. (dotyczy podatników o numerach kontowych: 16-36036167, 16-36036830, 16-36036062, 16-03221, 16-36036883, 16-36036817, 16-36036205).

3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prologacyjna.

■ ulgi i zwolnienia ustawowe.

W zakresie ulg i zwolnień ustawowych, w 2015r. Burmistrz Dzierzgonia wydał ogółem 22 decyzje dotyczące zwolnień z podatku rolnego, w tym:

- 19 decyzji dotyczących zwolnień gruntów nabytych w drodze kupna,
- 3 decyzje o udzieleniu ulgi inwestycyjnej.

Kontroli poddano 7 losowo wybranych decyzji o udzieleniu zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów o niżej wymienionych numerach:

- FN.3121.1.2015 z dnia 12.01.2015r. (zwolnienie z podatku na 2015r. w kwocie 309,80 zł)
- FN.3121.2.2015 z dnia 12.01.2015r. (kwota zwolnienia w 2015r.: 129,60 zł)
- FN.3121.11.2015 z dnia 09.03.2015r. (kwota zwolnienia w 2015r.: 1.005,00 zł)
- FN.3121.12.2015 z dnia 23.04.2015r. (kwota zwolnienia w 2015r.: 1.361,00 zł)
- FN.3121.13.2015 z dnia 08.05.2015r. (kwota zwolnienia w 2015r.: 512,00 zł)
- FN.3121.16.2015 z dnia 01.06.2015r. (kwota zwolnienia w 2015r.: 371,90 zł)
- FN.3121.20.2015 z dnia 02.09.2015r. (kwota zwolnienia w 2015r.: 830,30 zł)

Ustalono, że wszystkie zwolnienia dotyczyły gruntów nabytych w drodze kupna na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, do powierzchni nie przekraczającej 100 ha.

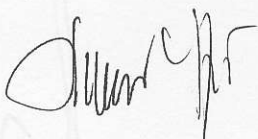
W każdym badanym przypadku spełnione zostały przesłanki uprawniające do takiego zwolnienia. Prawidłowo określono okres zwolnienia z w/w podatku

Łączna kwota udzielonych w 2015r. ulg z powyższego tytułu wyniosła **10.714,90 zł.**

Sprawdzono również 3 wydane decyzje o udzieleniu ulgi inwestycyjnej o następujących numerach:

- FN.3121.8.2015 z dnia 14.01.2015r. – na wniosek złożony w dniu 16.12.2014r. (z tytułu wydatków poniesionych na modernizację budynku inwentarskiego służącego do chowu i utrzymania zwierząt gospodarskich) – kwota ulgi 2.911,00 zł;
- FN.3121.5.2015 z dnia 29.01.2015r. – na wniosek złożony w dniu 14.12.2014r. (z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń melioracyjnych) – kwota ulgi 6.732,59 zł;
- FN.3121.6.2015 z dnia 29.01.2015r. – na wniosek złożony w dniu 30.12.2014r. (z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń melioracyjnych) – kwota ulgi 2.245,60 zł.

W każdym w/w przypadku kwotę ulgi obliczono w wysokości 25% udokumentowanych nakładów po zakończeniu inwestycji (załączone faktury). Podatnicy złożyli pisemne oświadczenia, iż wydatki inwestycyjne zostały sfinansowane z własnych środków, bez udziału środków publicznych.



■ umorzenia zaległości podatkowych oraz odroczenia i rozłożenia na raty spłaty podatków.

W 2015r. Burmistrz Dzierzgonia wydał:

■ *5 pozytywnych decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych na łączną kwotę 4.199,49 zł, z tego:*

- o umorzeniu zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na kwotę łączną 3.683,49 zł,

- o umorzeniu zaległości podatkowych w podatku rolnym na łączną kwotę 516,00 zł,
oraz

■ *11 pozytywnych decyzji dotyczących odroczenia i rozłożenia na raty spłaty podatków na łączną kwotę 120.195,25 zł, z tego:*

- w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 116.634,85 zł,

- w podatku rolnym na łączną kwotę 3.560,40 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość wszystkich wydanych decyzji:

■ *o umorzeniu zaległości podatkowych, o numerach:*

- FN.3120.1.8.2014 z dnia 27.01.2015r.,

- FN.3120.1.2.2015 z dnia 24.04.2015r.,

- FN.3123.1.1.2015 z dnia 04.02.2015r.,

- FN.3123.1.4.2015 z dnia 27.05.2015r.,

- FN.3123.1.7.2015 z dnia 28.10.2015r.

■ *o odroczeniu terminu płatności i rozłożeniu spłaty na raty, o numerach:*

- FN.3120.3.1.2015 z dnia 04.02.2015r.,

- FN.3120.2.1.2015 z dnia 23.02.2015r.,

- FN.3120.3.2.2015 z dnia 23.02.2015r.,

- FN.3120.2.3.2015 z dnia 05.06.2015r.,

- FN.3120.2.4.2015 z dnia 29.06.2015r.,

- FN.3120.3.4.2015 z dnia 05.10.2015r.,

- FN.3121.3.1.2015 z dnia 31.03.2015r.,

- FN.3123.2.1.2014 z dnia 15.01.2015r.,

- FN.3123.2.1.2015 z dnia 29.06.2015r.,

- FN.3123.3.1.2015 z dnia 09.07.2015r.,

- FN.3123.2.2.2015 z dnia 18.11.2015r.

Każda decyzja dotycząca ulgi w zapłacie podatku wydana została po złożeniu pisemnego wniosku podatnika i po przeprowadzeniu przez organ podatkowy postępowania dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi. Wszystkie decyzje spełniały wymogi formalne i posiadały uzasadnienie.

W przypadku rozłożenia spłaty na raty lub odroczenia terminów płatności naliczano opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki ustawowych odsetek za zwłokę, zgodnie z Uchwałą Nr X/110/07 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 25 października 2007r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

3.2.11. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.

■ Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych.

W 2015 roku skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, dotyczących umorzenia zaległości podatkowych stanowiły kwotę 4.199,49 zł z tego:

- w podatku od nieruchomości: 3.683,49 zł,

- w podatku rolnym: 516,00 zł

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2015r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r., skutki umorzeń w w/w podatkach były zgodne z kwotami wydanych w tym zakresie decyzji.

▪ Skutki z tytułu rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności.

W 2015r. skutki finansowe z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych **w podatku od nieruchomości** stanowiły kwotę **5.454,10 zł**, wynikającą z wydanych w tym zakresie 3 decyzji (dotyczy decyzji: nr FN.3123.2.1.2014 dnia z 15.01.2015r. – kwota 1.316,10 zł; nr FN.3120.2.4.2015 z dnia 29.06.2015r. – kwota 3.565,00 zł; nr FN.3123.2.2.2015 z dnia 18.11.2015r. – kwota 573,00 zł).

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2015r., skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości oraz w sprawozdaniu rocznym Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2015r. (w kolumnie 15), wykazane zostały w kwocie 6.653,70 zł, tj. o 1.199,60 zł wyższej niż faktyczna kwota w/w skutków.

- W 2015r. skutki finansowe z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych **w podatku rolnym** stanowiły kwotę **102,50 zł**, wynikającą z wydanych w tym zakresie 2 decyzji (dotyczy decyzji: nr FN.3123.2.1.2014 dnia z 15.01.2015r. – kwota 87,50 zł; nr FN.3123.2.2.2015 z dnia 18.11.2015r. – kwota 15,00 zł).

Stwierdzono, że w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2015r. oraz w sprawozdaniu rocznym Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2015r. (w kolumnie 15), skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w podatku rolnym wykazano w kwocie 605,05 zł, tj. o 502,55 zł wyższej niż faktyczna kwota w/w skutków.

Ogółem wykazane w sprawozdaniach skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności zaległości podatkowych, zostały zawyżone o kwotę 1.702,15 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła inspektor ds. wymiaru podatków i opłat - Pani Irena Kędzierska, która zgodnie z przydzielonym zakresem czynności jest odpowiedzialna za sporządzanie sprawozdawczości oraz informacji i wykazów w zakresie prowadzonych spraw. Według wyjaśnienia,

- kwota 1.199,60 zł w podatku od nieruchomości wynika z poniższych decyzji:
• nr FN.3120.4.3.2014 z dnia 01.07.2014r. dot. rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2007-2014 (I-II rata), w wysokości 4.163,60 zł. Zgodnie z decyzją w/w kwotę rozłożono na 24 raty, w tym kwota 1.044,00 zł płatna w 2014r. (6 rat), kwota 2.088,00 zł płatna w 2015r. (12 rat), kwota 1.031,60 zł płatna w 2016r. (6 rat).

Do skutków finansowych za 2014r. przyjęto kwotę zaległości przypadającą do zapłaty w latach 2015-2016, tj. 3.119,60 zł (18 rat), a do skutków finansowych za 2015r. przyjęto kwotę zaległości przypadającą do zapłaty w 2016r., tj. 1.031,60 zł (6 rat).

• nr FN.3123.2.5.2013 z dnia 14.08.2013r. dot. rozłożenia na raty zaległości podatkowych łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2009-2013 w wysokości 7.950,65 zł. Zgodnie z decyzją, w/w kwotę rozłożono na 30 rat, w tym kwota 1.060,00 zł płatna w 2013r. (4 raty), kwota 3.180,00 zł płatna w 2014r. (12 rat), kwota 3.180,00 zł płatna w 2015r. (12 rat), kwota 530,65 zł płatna w 2016r. (2 raty).

Do skutków finansowych za 2013r. przyjęto kwotę zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego przypadającą do zapłaty w latach 2014-2016, tj. 6.890,65 zł, do skutków finansowych za 2014r. przyjęto kwotę zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego przypadającą do zapłaty w latach 2015-2016, tj. 3.710,00 zł, do skutków finansowych za 2015r.

przyjęto kwotę zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego przypadającą do zapłaty w roku 2016, tj. 530,65,00 zł, w tym: 28,00 zł – podatek od nieruchomości, 502,65 zł – podatek rolny.

• nr FN.3120.2.1.2015 z dnia 23.02.2015r. dot. rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2014, w wysokości 462,00 zł. Zgodnie z decyzją w/w kwotę rozłożono na 10 rat płatnych w okresie marzec - grudzień 2015r.

Do skutków finansowych za 2015r. przyjęto pomyłkowo kwotę 140,00 zł.

- kwota 502,65 zł w podatku rolnym wynika z opisanej wcześniej decyzji nr FN.3123.2.5.2013 z dnia 14.08.2013r. dot. rozłożenia na raty zaległości podatkowych łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2009-2013 w wysokości 7.950,65 zł.

Kserokopie dokumentów:

- wyjaśnienie inspektora ds. wymiaru podatków i opłat,
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2015r.,

- sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. (str. 1 i 4),

- 2 decyzje w sprawie odroczenia i rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości: FN.3120.4.3.2014 z dnia 01.07.2014r., FN.3120.2.1.2015 z dnia 23.02.2015r.,

- 1 decyzja FN.3123.2.5.2013 z dnia 14.08.2014r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych łącznego zobowiązania pieniężnego, stanowią **akta robocze nr 3.2.11/1** do protokołu kontroli.

- Wynikająca z decyzji nr FN.3123.2.5.2013 z dnia 14.08.2013r. kwota rat przypadających do spłaty w latach 2014-2016, tj. 6.980,65 zł powinna być wykazana tylko w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2013r.

- Wynikająca z decyzji nr FN.3120.4.3.2014 z dnia 01.07.2014r. kwota rat przypadających do spłaty w latach 2015-2016, tj. 3.119,60 zł powinna być wykazana tylko w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2014r.

▪ Skutki udzielonych przez Radę Miejską ulg i zwolnień.

Ustalono, że Rada Miejska w Dzierzgoniu nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia ulg i zwolnień podatkowych.

▪ Skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków.

W 2015r. skutki finansowe wynikające z obniżenia przez Radę Miejską w Dzierzgoniu górnych stawek podatków stanowiły kwotę **625.309,82 zł**, w tym:

- w podatku od nieruchomości: 566.059,78 zł

- w podatku od środków transportowych: 59.250,04 zł

Szczegółowe wyliczenie przedstawiają poniższe tabele:

- podatek od nieruchomości

Lp	Wyszczególnienie	- Powierzchnia w m ² - kwota	Stawka Ministra Finansów	Stawka Rady Miejskiej	Różnica	Skutek (w zł)
OSOBY FIZYCZNE						
1.	Budynki zw. z prowadzeniem działalności gospodarczej	20.519,05	23,13	19,94	3,19	65.455,77
2.	Grunty związane z działalnością gospodarczą	158.314,03	0,90	0,77	0,18	28.496,52
x	Razem	x	x	x	x	-93.952,29
OSOBY PRAWNE						
1.	Budynki zw. z prowadzeniem działalności gospodarczej	26.785,43	23,13	19,94	3,19	85.445,52
2.	Grunty związane z działalnością gospodarczą	292.184,20	0,90	0,77	0,18	52.593,17

3.	Budowle służące do odprowadzania ścieków oraz doprowadzania wody	19.651.104,00zł	2%	0,3%	1,7%	334.068,80
x	Razem	x	x	x	x	472.107,49
X	OGÓLEM	x	x	x	x	566.059,78

Wykazana w w/w zestawieniu kwota skutków w wysokości **566.059,78 zł** jest zgodna z Rb-PDP - rocznym sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2015r. oraz z Rb-27S - rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

- **podatek od środków transportowych**

Lp.	Rodzaj środka transportowego	Liczba pojazdów	Stawka w/g uchwały RM	Kwota podatku	Max Kwota (max stawka)	Różnica
OSOBY FIZYCZNE						
1.	samochód cięż. 5,5t – 9t	5	1.235,00	6.175,00	6.851,90 (1.370,38 zł)	676,90
2.	samochód cięż. 9t – 12t	3	1.482,00	4.446,00	4.933,35 (1.644,45 zł)	487,35
3.	samochód cięż. 15t i więcej 2 osie, zaw. pneumatyczne	4	1.501,00	6.004,00	12.552,28 (3.138,07 zł)	6.548,28
4.	samochód cięż. 15t i więcej 2 osie, inne zawieszenie	3	1.559,00	4.677,00	9.414,21 (3.138,07 zł)	4.737,21
5.	sam. cięż. 23t i pon. 25t 3 osie, zaw. pneumat i inne - 11 m-cy	2 1	2.001,00	4.002,00 1.834,25	6.276,14 (3.138,07 zł) 2.876,56	2.274,14 1.042,31
6.	samochód cięż. 25t, 3 osie, inne zawieszenie	2	2.412,00	4.824,00	6.276,14 (3.138,07 zł)	1.452,14
7.	samochód cięż. 29t i więcej 4 osie, inne zawieszenie	1	2.829,00	2.829,00	3.138,07 (3.138,07 zł)	309,07
8.	ciągnik siodłowy pow. 36t 2 osie, zaw. pneumatyczne - 5 m-cy - 3 m-ce	8 1 1	2.187,00	17.496,00 911,25 546,75	25.104,56 (3.138,07 zł) 1.307,53 784,52	7.608,56 396,28 237,77
9.	przycz. i nacz. pow. 36t, 3 osie, zaw. pneumatyczne - 11 m-cy	13 1	1.800,00	23.400,00 1.650,00	31.531,63 (2.425,51 zł) 2.223,38	8.131,63 573,38
10.	przycz. i nacz. 12t – 36t 3 osie, inne zawieszenie	1	1.176,00	1.176,00	1.918,50 (1.918,50 zł)	742,50
11.	przycz. i nacz. 28t i pon. 33t 2 osie, inne zawieszenie	1	1.023,00	1.023,00	1.918,50 (1.918,50 zł)	895,50
12.	przycz. i nacz. 28t i pon. 33t 2 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.059,00	1.059,00	1.918,50 (1.918,50 zł)	859,50
	Razem	x	x	x	x	36.972,52
OSOBY PRAWNE						
1.	samochód cięż. 5,5t – 9t	4	1.235,00	4.940,00	5.481,52 (1.370,38 zł)	541,52
2.	samochód cięż. 9t – 12t	3	1.482,00	4.446,00	4.933,35 (1.644,45 zł)	487,35

3.	samochód cięż.15t i więcej 2 osie, zaw. pneumatyczne - 2 m-ce	2	1.501,00	3.002,00	6.276,14 (3.138,07 zł)	3.274,14
		1		250,17	523,01	272,84
4.	sam.cięż.12t - pon.15t, 2 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.376,00	1.376,00	3.138,07 (3.138,07 zł)	1.762,07
5.	samochód cięż.15t i więcej 2 osie, inne zawieszenie - 9 m-cy - 1 m-c	2	1.559,00	3.118,00	6.276,14 (3.138,07 zł)	3.158,14
		1		1.169,25	2.353,55	1.184,32
		1		129,92	261,51	131,58
6.	samochód cięż. 25t, 3 osie, inne zawieszenie	1	2.412,00	2.412,00	3.138,07 (3.138,07 zł)	726,07
7.	ciągnik siodłowy pow.36t 2 osie, zaw. pneumatyczne - 7 m-cy	1	2.187,00	2.187,00	3.138,07 (3.138,07 zł)	951,07
		1		1.275,75	1.830,54	554,79
8.	ciągnik siodłowy pow.36t 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	2.283,00	2.283,00	3.138,07 (3.138,07 zł)	855,07
9.	przyczepy i naczepy 7t i poniżej 12t	2	742,00	1.484,00	3.288,90 (1.644,45 zł)	1.804,90
10.	przycz. i nacz. pow. 36t, 3 osie, zaw. pneumatyczne - 8 m-cy	2	1.800,00	3.600,00	4.851,02 (2.425,51 zł)	1.251,02
		1		1.200,00	1.617,00	417,00
11.	przycz. i nacz. 12t – 36t 3 osie, inne zawieszenie	2	1.176,00	2.352,00	3.837,00 (1.918,50 zł)	1.485,00
12.	autobus do 30 miejsc	6	1.729,00	10.374,00	11.511,00 (1.918,50 zł)	1.137,00
13.	autobus pow. 30 miejsc - 5 m-cy	9	2.183,00	19.647,00	21.829,59 (2.425,51 zł)	2.182,59
		1		909,58	1.010,63	101,05
Razem		x	x	x	x	22.277,50
OGÓLEM		X	X	X	X	59.250,04

Wykazana w w/w zestawieniu kwota skutków w wysokości **59.250,04 zł** jest zgodna z Rb-PDP - rocznym sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2015r. oraz z Rb-27S - rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

W trakcie kontroli, gmina Dzierzgoń sporządziła korektę sprawozdań rocznych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2015r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r., wykazując faktyczne skutki z tytułu rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości (5.454,10 zł), w podatku rolnym (102,50 zł) i w dniu 25.04.2016r. przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kserokopie korekt ww. sprawozdań stanowią **akta robocze nr 3.2.11/2** do protokołu kontroli.

3.2.12. Dochody z opłat adiacenckich.

3.2.12.1. Opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej.

W dniu 05 grudnia 2007r. Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła Uchwałę Nr XI/124/07 z w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej, naliczanej z tytułu

wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz w wyniku budowy urządzeń infrastruktury technicznej (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 17 z dnia 03 marca 2008r., poz.424).

Zgodnie z §2 uchwały, wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej, naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości wynosi 30% różnicy wartości nieruchomości sprzed i po dokonaniu podziału.

Zgodnie z §3 uchwały, wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej, naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej wynosi 50% różnicy wartości nieruchomości sprzed i po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej.

Z informacji złożonej przez inspektora ds. gospodarki mieniem komunalnym, mieszkaniowej i gruntami – _____ wynika, że w 2015r. Burmistrz Dzierzgonia nie wydawał decyzji w sprawie opłaty adiacenckiej, jak również nie wystąpiły przesłanki do ustaleniu w/w opłaty.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 3.2.12/1** do protokołu kontroli.

3.2.13. Opłata planistyczna.

Ustalono, że w 2015r. gmina Dzierzgoń nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty planistycznej. Z informacji złożonej przez kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego – Pani Ewy Kwiatkowskiej wynika, że w 2015r. nie została wydana żadna decyzja w sprawie naliczenia opłaty planistycznej, jak również nie wystąpiły przesłanki do wszczęcia postępowania administracyjnego w powyższej sprawie.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 3.2.13/1** do protokołu kontroli.

3.2.14. Opłata eksploatacyjna.

W 2015 roku informacje dotyczące opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie gminy Dzierzgoń złożyło 4 przedsiębiorców, tj.:

- Przedsiębiorstwo Budowlane „PREFBUD” Sp. z o.o. w likwidacji w Dzierzgoniu ,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ŻWIR” Sp. z o.o. w Miniętach,
- PREFBUD-S - Przemysław Waliński w Dzierzgoniu,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe NESTOR – Aleksander Trepka w Bydgoszczy.

Informacje składane były zgodnie z terminem określonym w ustawie *Prawo górnicze i geologiczne*, tj. w ciągu 1 miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym: I półrocze i II półrocze.

Ustalona samodzielnie przez każdego przedsiębiorcę wysokość opłaty eksploatacyjnej (przyjmując deklarowaną ilość wydobytej kopaliny i stawkę za tonę wydobytej kopaliny, obowiązującą w okresie rozliczeniowym) stanowiła w 60% dochód gminy, natomiast w 40% dochód Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Stwierdzono natomiast, że 2 przedsiębiorców nie zachowało określonego w w/w ustawie termin wnoszenia należnej opłaty (przed upływem miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym), i tak:

- PREFBUD-S w Dzierzgoniu:
 - przypadająca gminie opłata za II półrocze 2014r. w wysokości 9.853,20 zł wpłacona została w dniu: 17.04.2015r. - kwota 803,00 zł, w dniu 28.04.2015r. - kwota 3.356,40 zł. w dniu 7.05.2015r. - kwota 13,00 zł, w dniu 02.07.2015r. - kwota 5.680,80 zł (termin wniesienia wpłaty mijał w dniu 02.02.2015r.)
 - przypadająca gminie opłata za I półrocze 2015r. w wysokości 6.125,40 zł wpłacona została w dniu 25.09.2015r. - kwota 6.058,40 zł i w dniu 29.09.2015r. - kwota 67,00 zł (termin wniesienia wpłaty mijał w dniu 31.07.2015r.).

- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe NESTOR w Bydgoszczy:

• przypadająca gminie opłata za I półrocze 2015r. w wysokości 3.947,71 zł wpłacona została w dniu 12.10.2015r. (termin wniesienia wpłaty mijał w dniu 31.07.2015r.).

Za zwłokę w zapłacie powyższych należności naliczone zostały odsetki.

Uzyskany w 2015r. dochód z tytułu opłaty eksploatacyjnej wyniósł **29.979,91 zł.**

3.2.15. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W powyższym zakresie Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła Uchwałę Nr XIV/170/2008 z dnia 17 kwietnia 2008r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych w granicach administracyjnych gminy Dzierzgoń (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 55 z dnia 19 czerwca 2008r., poz.1559).

Zgodnie z uchwałą, stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego dla dróg gminnych wynoszą:

1) Dzienna stawka opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym:

- 6,00 zł – za zajęcie jezdni w terenie zabudowanym,
- 3,00 zł – za zajęcie jezdni poza terenem zabudowanym,
- 2,00 zł – za zajęcie w terenie zabudowanym: chodnika, zatoki postojowej i autobusowej, ścieżki rowerowej, ciągu pieszego oraz pozostałych elementów pasa drogowego,
- 1,00 zł – za zajęcie poza terenem zabudowanym: chodnika, zatoki postojowej i autobusowej, ścieżki rowerowej, ciągu pieszego oraz pozostałych elementów pasa drogowego.

Nie stosuje się opłat za zajęcie pasa drogowego celem budowy wodociągu i kanalizacji.

2). Roczna stawka opłaty za 1m² powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia w związku z umieszczeniem urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego:

- 14,00 zł – za umieszczenie urządzeń poza terenem zabudowanym,
- 40,00 zł – za umieszczenie urządzeń w terenie zabudowanym,
- 200,00 zł – za umieszczenie urządzeń na drogowym obiekcie inżynierskim.

Nie stosuje się opłat przy umieszczeniu urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych.

3). Dzienna stawka opłaty za 1m² powierzchni pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy obiektu budowlanego w celu umieszczenia w pasie drogowym w/w obiektów niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego:

- 3,00 zł – w terenie zabudowanym,
- 1,00 zł – poza terenem zabudowanym;

4). Dzienna stawka opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione w pkt 1-3:

- 3,00 zł – w terenie zabudowanym,
- 1,00 zł – poza terenem zabudowanym.

W 2015r. Burmistrz Dzierzgonia wydał ogółem 10 decyzji w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje o następujących numerach:

- RTI.6851.1.2015 z dnia 25.02.2015r.,
- RTI.6852.2.2015 z dnia 03.03.2015r.,
- RTI.6852.3.2015 z dnia 16.03.2015r.,
- RTI.6852.4.2015 z dnia 06.04.2015r.,
- RTI.6852.5.2015 z dnia 27.04.2015r.,
- RTI.6852.5a.2015 z dnia 11.05.2015r.,
- RTI.6852.6.2015 z dnia 21.05.2015r.,
- RTI.6852.7.2015 z dnia 26.08.2015r.,
- RTI.6852.8.2015 z dnia 21.12.2015r.,
- RTI.6852.9.2015 z dnia 21.12.2015r.



Zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydane zostały na cele wymienione w art.40 ust.2 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych. Poza 2 przypadkami, opłaty ustalone zostały w prawidłowy sposób i wg stawek określonych przez Radę Miejską.

Nieprawidłowo ustalono opłatę nałożoną na:

- MDM Sp. z o.o. w Dzierzgoniu, w decyzji nr RTI.6852.5.2015 z dnia 27.04.2015r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego w terminie od 27 kwietnia 2015r. do 30 kwietnia 2015r., w związku z prowadzeniem robót (budowa sieci energetycznej w obszarze zabudowanym). Ustalono opłatę za każdy dzień zajmowania pasa drogowego w sposób następujący: 100 m^2 (powierzchnia pobocza) $\times 2,00 \text{ zł/m}^2 \times 3 \text{ dni} = 600,00 \text{ zł}$.

Prawidłowo ustalona opłata wynosi:

$100 \text{ m}^2 \times 2,00 \text{ zł/m}^2 \times 4 \text{ dni (okres od 27.04.2015r. do 30.04.2015r.)} = 800,00 \text{ zł}$

Opłatę **zaniżono** o kwotę **200,00 zł**;

- ENERGA-OPERATOR S.A. Oddział w Olsztynie, w decyzji nr RTI.6852.5a.2015 z dnia 11.05.2015r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogi gminnej urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (sieć elektroenergetyczna w obszarze zabudowanym).

Ustalono opłatę roczną za 2015r. proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia w pasie drogowym urządzeń elektroenergetycznych o łącznej powierzchni $19,99 \text{ m}^2$, (tj. za okres od dnia 27 kwietnia 2015r. do dnia 31 grudnia 2015r.) w sposób następujący: $[(19,99 \text{ m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 \text{ (stawka roczna)}) : 365 \text{ dni}] \times 245 \text{ dni} = 538,73 \text{ zł}$

Prawidłowo ustalona opłata wynosi:

$[(19,99 \text{ m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2) : 365 \text{ dni}] \times 249 \text{ dni (okres od 27.04.2015r. do 31.12.2015r.)} = 545,50 \text{ zł}$

Opłatę **zaniżono** o kwotę **6,77 zł**;

Poza tym, we wszystkich decyzjach określono, że wpłat na konto gminy Dzierzgoń wyliczonych kwot tytułem opłaty za zajęcie pasa drogowego należy dokonać w terminie 14 dni od daty otrzymania decyzji.

Zgodnie z art. 40 ust.13 w/w ustawy o drogach publicznych, termin uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca jej wysokość stała się ostateczna.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie, wydawanie zezwoleń i naliczanie opłat za zajęcie pasa drogowego w 2015r. była - kierownik Referatu Techniczno-Inwestycyjnego (do dnia 19.10.2015r. - podinspektor ds. inwestycji gminnych i planowania przestrzennego), co wynika ze złożonej przez w/w osobę informacji (stanowi ona **akta robocze nr 3.2.15/1** do protokołu kontroli).

W 2015r. dochody z powyższego tytułu stanowiły kwotę **3.135,10 zł**.

3.2.16. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W dniu 23 kwietnia 2002r. Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła Uchwałę Nr XXXVI/230/2002 w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży napojów alkoholowych i warunków sprzedaży tych napojów.

Ustalona przez Radę maksymalna liczba punktów sprzedaży w/w napojów na terenie gminy Dzierzgoń wynosi:

- 40 punktów - do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 10 punktów - w miejscu sprzedaży.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015r. na terenie gminy Dzierzgoń były ogółem 40 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym do spożycia poza miejscem sprzedaży – 30 punktów oraz do spożycia w miejscu sprzedaży – 10 punktów.

W 2015r. wydano 90 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 74 zezwolenia do spożycia poza miejscem sprzedaży, 16 zezwoleń do spożycia w miejscu sprzedaży i 6 zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

Kontrolą objęto losowo wybranych 24 zezwolenia, wydane w 2015r. o numerach:

- 1/2015 IIA z dnia 03.02.2015r.; 1/2015 IA z dnia 01.04.2015r.; 3/2015 IA z dnia 18.05.2015r.; 4/2015 IA z dnia 29.05.2015r.; 2/2015 IIA z dnia 27.08.2015r.; 5/2015 IA z dnia 30.10.2015r.; 6/2015 IA z dnia 30.10.2015r.; 7/2015 IA z dnia 30.10.2015r. – dotyczące sprzedaży napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa,
- 1/2015 IIB z dnia 03.02.2015r.; 1/2015 IB z dnia 01.04.2015r.; 2/2015 IB z dnia 18.05.2015r.; 3/2015 IB z dnia 29.05.2015r.; 4/2015 IB z dnia 30.10.2015r.; 5/2015 IB z dnia 30.10.2015r.; 6/2015 IB z dnia 30.11.2015r. – dotyczące sprzedaży napojów zawierających od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa);
- 1/2015 IC z dnia 28.01.2015r.; 2/2015 IC z dnia 01.04.2015r.; 3/2015 IC z dnia 18.05.2015r.; 10/2015 IC z dnia 01.07.2015r.; 1/2015 IIC z dnia 27.08.2015r.; 5/2015 IC z dnia 30.10.2015r. – dotyczące sprzedaży napojów zawierających powyżej 18% alkoholu,
- 3/2015 III z dnia 26.06.2015r.; 4/2015 III z dnia 09.07.2015r.; 7/2015 III z dnia 11.09.2015r. – dotyczące jednorazowej sprzedaży i podawania napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży, zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa.

Opłata za korzystanie z w/w zezwoleń pobierana była na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Zezwolenia jednorazowe wydane zostały na okres 1 dnia - dla przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych. Opłata pobrana została w wysokości 1/12 rocznej opłaty za dany rodzaj zezwolenia.

Wpłaty wnoszone były przez przedsiębiorców na rachunek Urzędu Miejskiego przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Sprawdzono również opłaty w 2015r. za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, dokonywane przez przedsiębiorców posiadających ważne zezwolenia, wydane w latach wcześniejszych.

Przedsiębiorcy zgodnie z ustawowym wymogiem złożyli do dnia 31 stycznia 2015r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholu w 2014 roku i dokonali opłaty za 2015r. w trzech równych ratach w terminach 31 stycznia, 31 maja, 30 września).

Dotyczy to zezwoleń o nr: 3/2014 IA, 3/2014 IB, 3/2014 IC z dnia 30.01.2014r.; 8/2014 IA, 7/2014 IB, 6/2014 IC z dnia 27.02.2014r.; 7/2014 IA, 6/2014 IB, 5/2014 IC z dnia 27.02.2014r.; 9/2014 IA, 8/2014 IB, 8/2014 IC z dnia 06.05.2014r.; 14/2014 IA, 13/2014 IB, 11/2014 IC z dnia 24.09.2014r.; 16/2014 IA, 15/2014 IB z dnia 15.10.2014r.

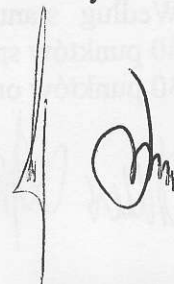
Uzyskane w 2015r. dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowią kwotę **145.472,69 zł.**

3.2.17 Windykacja należności podatkowych i opłat

Badaniem objęto windykację zaległości powstałych w 2015r., a realizowaną w latach 2015 - 2016.

Sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy dotyczących dochodzenia należności podatkowych w podatku od nieruchomości i rolnym od osób fizycznych oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

Kontrolę przeprowadzono na próbie podatników tj. 25 osób fizycznych i prawnych o najwyższej (lub znacznej) kwocie zaległości podatkowych, powstałych w 2015r., ustalonych na dzień 31.12.2015r.



Podatek od środków transportowych osoby fizyczne

Na dzień 31.12.2015r. z nałożonego podatku za 2015r. nie wywiązało się w ustawowym terminie 2 podatników zalegających na łączną kwotę 5.243 zł.

Kontrolą w tym zakresie objęto zadłużonych podatników o następujących numerach kontowych:

- 02-00001313 zalegającego za 2 raty 2015r. w kwocie 1.059 zł,
- 02-00001294 zalegającego za 2 ratę 2015r. w kwocie 4.184 zł.

W wyniku kontroli ustalono wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na dzień 31.12.2015r. z nałożonego podatku nie wywiązało się w ustawowych terminach 6 podatników zalegających na łączną kwotę 1.066.150,22 zł, w tym:

- 2 podatników posiadało zaległości do kwoty 3.000 zł,
- 1 podatnik w kwocie powyżej 8.000 zł,
- 1 podatnik powyżej 100.000 zł,
- 1 podatnik powyżej 900.000 zł.

Kontrolą w tym zakresie objęto zadłużonych za 2015r. (3 osoby prawne) o następujących numerach kontowych:

- 03-00000108 - zaległość za 12 rat 2015r. w kwocie 155.324 zł,
- 03-00000202 - zaległość za 12 rat 2015r. w kwocie 35.782 zł,
- 03-00000093 - zaległość za 1 ratę 2015r. w kwocie 2.687 zł.

Na podstawie przedłożonych osobom kontrolującym dokumentów ustalono:

- o zaległości podatnika o nr konta 03-00000202 za 2015r. objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Tytuły wykonawcze obejmujące należności za cały 2015r., wystawiono w dniu 1.06.2015r. i 12.02.16r. i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego.

Zaległości podatnika za okres od 1 listopada 2011r. do 30.04.2015r. zostały zabezpieczone hipoteką przymusową na nieruchomości podatnika. Ponadto w dniu 8.03.2016r. wysłano wniosek do Sądu Rejonowego w Kwidzynie o wpis w księdze wieczystej hipoteki przymusowej za okres od 1 maja 2015r. do 31 stycznia 2016r. na kwotę 27.879,20 zł;

- o podatnik o nr konta 03-00000093 zalegający w kwocie 2.687 zł uregulował w dniu 19 stycznia 2016r. ww. zaległości wraz z należnymi odsetkami;
- o w przypadku podatnika o nr konta 03-00000053 w związku z niezgodnością wielkości pow. gruntów i pow. użytkowej budynków wykazanych przez podatnika w deklaracji podatkowej, w dniu 3.12.2015r. organ podatkowy decyzją Nr FN.3120.67.2015 określił podatnikowi wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości na 2015r. w kwocie 182.412 zł.

W dniu 18.12.2015r. podatnik wniósł odwołanie od ww. decyzji Burmistrza Dzierzgonia.

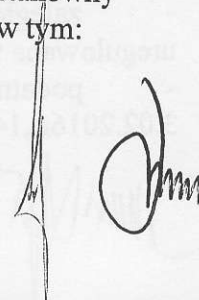
Akta sprawy z odwołania organ podatkowy w dniu 30.12.2015r. przekazał do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku.

Z należnego podatku za 2015r. podatnik w dniu 10.04.2015r. uregulował kwotę 10.035 zł oraz w dniu 27.04.2015r. kwotę 9.053 zł.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Zaległości za 2015r. z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowiły na dzień 31.12.2015r. kwotę 134.492,99 zł i figurowały na koncie 230 podatników, w tym:

- o 122 podatników posiadało zaległości do kwoty 100 zł,
- o 96 podatników w przedziale kwotowym od 101 -1.000 zł,
- o 7 osób w przedziale kwotowym od 1.001 -5.000 zł,



o 5 osób zaległości powyżej 5.001 zł.
Sprawdzono tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do 10 podatników (osób fizycznych) o następujących nr kontowych:

- 16-00003303 zaległość za 4 raty 2015r. na łączną kwotę 3.248 zł,
- 16-00002246 zaległość część IV raty 2015r. na łączną kwotę 1.476,57 zł,
- 16-36037157 zaległość za IV ratę i część III raty 2015r. na kwotę 3.356,37 zł,
- 16-00002271 zaległość za IV ratę 2015r. na kwotę 7.157 zł,
- 16-00001374 zaległość za III i IV ratę i część I raty 2015r. na kwotę 4.546 zł,
- 16-00000880 zaległość za 4 raty 2015r. na kwotę 36.711 zł,
- 16-00003600 zaległość za 3 raty 2015r. na kwotę 14.490 zł,
- 16-36036118 zaległość za 3 raty 2015r. na kwotę 7.658 zł,
- 16-36036998 zaległość za 4 raty 2015r. na kwotę 14.262 zł,
- 16-00001124 zaległość za IV ratę 2015r. na kwotę 4.850 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

- o wszystkie zaległości objęte zostały właściwym postępowaniem egzekucyjnym. Wysłano i dostarczono do zalegających upomnienia. W przypadku nieuregulowania zaległości wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- o zaległości podatników o nr konta 16-00001124; 16-00003600; 16-00002271; 16-00002246; 16-36037157 zostały w miesiącach styczeń – kwiecień 2016r. w całości uregulowane;
- o podatnik o nr konta 16-36036118 z zaległość w kwocie 7.658 zł uregulował w dniach 25.04.2016r., 6.04.2016r. i 5.05.2016r.

Podatek rolny od osób fizycznych

Zaległości za 2015r. z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych stanowiły na dzień 31.12.2015r. kwotę 77.817,86 zł (162 osób), w tym:

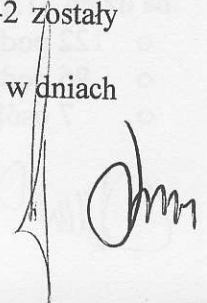
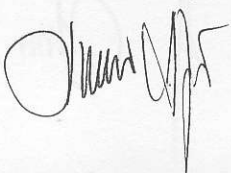
- o 87 podatników posiadało zaległości do kwoty 100 zł,
- o 50 podatników w przedziale kwotowym od 101 – 1.000 zł,
- o 25 podatników powyżej 1.000 zł.

Tryb postępowania egzekucyjnego sprawdzono w stosunku do 10 podatników o następujących numerach kontowych:

- 15-00000149 zalegającego w łącznej kwocie 5.918 zł za 4 raty podatku za 2015r.,
- 15-00000269 zalegającego za IV ratę 2015r. – 2.574 zł,
- 15-00000122 zalegającego w kwocie 7.382 zł za III i IV ratę podatku za 2015r.,
- 15-00000014 zalegającego za IV ratę 2015r. – 3.568 zł,
- 15-00001693 zalegającego za 4 raty 2015r. – 2.551 zł,
- 15-00000273 za 4 raty podatku za 2015r. – 3.141 zł,
- 15-00000342 za II, III i IV ratę podatku za 2015r. – 2.167 zł,
- 15-00000333 za 4 raty podatku za 2015r. – 2.036 zł,
- 15-00000351 za 4 raty podatku za 2015r. – 1.747 zł,
- 15-00000135 za 4 raty 2015r. – 3.151 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- zaległości podatników o nr konta 15-00000269; 15-00000122; 15-00000342 zostały uregulowane w miesiącu marcu 2016r.;
- podatnik o nr konta 15-00000149 zaległość w wysokości 5.918 zł uregulował w dniach 3.02.2016r., 14.04.2016r. i 30.05.2016r.



3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2015r.

W badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Dzierżoń określone zostały w następujących Uchwałach:

- Nr XIX/163/2004 z dnia 30 września 2004r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata;
- Nr XXXIII/281/06 z dnia 16 marca 2006r. w sprawie udzielenia bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Dzierżoń;
- Nr XXXIII/282 z dnia 16 marca 2006r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Dzierżoń (utraciła moc z dniem 31 marca 2016r.);
- Nr XXIX/305/09 z dnia 24 września 2009r. w sprawie zasad ustalenia czynszu dzierżawnego za grunty stanowiące własność gminy Dzierżoń (utraciła moc z dniem 7 maja 2015r.).

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W 2015r. uzyskane dochody ze sprzedaży majątku stanowiły kwotę 53.723 zł.

W badanym okresie dokonano ogółem sprzedaży nieruchomości, w tym:

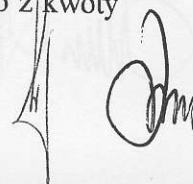
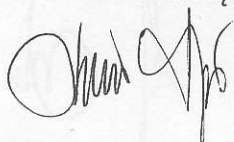
w drodze przetargu ustnego nieograniczonego

- 2 nieruchomości gruntowych rolnych (działka nr 587/1 i 587/2) o pow. 0,5461 ha i 2,05282 ha położonych w obrębie Bałart gm. Dzierżoń (akt. not nr 8556/2015 i nr 8563/2015 z dnia 10.11.2015r.),
- nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalno-usługowym o pow. 336 m² (działka nr 489/3) o pow. 0,0538 ha położonej w Dzierżoniu ul. Odrodzenia 11. Ww. nieruchomość wpisana jest jako strefa centralna miasta, a budynek mieszkalno-usługowy wpisany jest do Gminnej Ewidencji Zabytków (akt not. nr 1220/2015 z 09.02.2015r.).

Kontrolą szczegółową objęto sprzedaż ww. nieruchomości.

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży ustalono:

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości w 2014r. wykonywała komisja przetargowa powołana przez Burmistrza Dzierżonia Zarządzeniem Nr 193/2015 z 16 września 2015r. i Nr 808/2014 z 14 listopada 2014r.;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego oraz w prasie lokalnej (Dzierżoński Informator Samorządowy);
- w każdym przypadku zbycia nieruchomości zgodę na ich sprzedaż wyraziła Rada Miejska w Dzierżoniu w podjętych Uchwałach Nr XXXII/320/2014 z dnia 20 marca 2014r. i Nr VII/58/2015 z 25 czerwca 2015r.;
- ogłoszenia o przetargach wywieszono w siedzibie Urzędu, Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki), na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu;
- cenę nieruchomości w przetargach określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych. W przypadku sprzedaży działki Nr 489/3 położonej w Dzierżoniu przy ul. Odrodzenia 11 zabudowanej budynkiem mieszkalno-usługowym cenę nieruchomości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w drugim ustnym przetargu nieograniczonym obniżono z kwoty



206.054 zł do kwoty 150.000 zł, tj. o 27,2 % (wyłoniony nabywca zaoferował kwotę 151.500 zł);

- z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły wskazując wyłonionego nabywcę oraz cenę;
- informacje o wynikach przetargów podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie ich na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 7 dni oraz w Biuletynie Informacji Publicznej;
- cena nieruchomości została zapłacona jednorazowo w kwocie ustalonej w przetargach i przed zawarciem aktów notarialnych.

w drodze bezprzetargowej na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej

- nieruchomości niezabudowanej (udział do 2/3 części działki nr 749/11) położonej w Dzierzgoniu przy ul. Słonecznej (akt not. nr 3066/2015 z dnia 28.04.2015r.),
- nieruchomości gruntowej rolnej (działka nr 45/2) położonej w obrębie Ankamaty (akt not. nr 3072/2015 z dnia 28.04.2015r.),
- nieruchomości gruntowej (działka nr 452/1) położonej w Dzierzgoniu przy ul. Wojska Polskiego (akt not. nr 3084/2015 z dnia 28.04.2015r.),
- nieruchomości gruntowej (działka nr 748/14) położonej w Dzierzgoniu przy ul. Słonecznej (akt not. nr 5807/2015 z dnia 30.07.2015r.),
- nieruchomości gruntowej (działka nr 4/5) położonej w Dzierzgoniu przy ul. Westerplatte (akt not. nr 8550/2015 z dnia 10.11.2015r.),
- nieruchomości gruntowej (działka nr 490/7) położonej w Dzierzgoniu przy ul. Odrodzenia (akt not. nr 8500/2015 z dnia 20.10.2015r.),
- nieruchomości gruntowej (działka nr 174/6) położonej w Żuławce Sztumskiej (akt not. nr 7874/2015 z dnia 13.10.2015r.),
- nieruchomości gruntowej (działka nr 4/17) położonej w Dzierzgoniu przy ul. Westerplatte (akt not. nr 7860/2015 z dnia 13.10.2015r.).

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umowy sprzedaży ustalono:

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o nieruchomości i zostały wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dzierzgoński Informator Samorządowy) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego;
- cenę sprzedaży nieruchomości określono w wysokości nie niższej od jej wartości określonej przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w aktualnym operacie szacunkowym;
- zbycia nieruchomości dokonano zgodnie z postanowieniami § 5 Uchwały XIX/163/2004 z dnia 30 września 2004r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata;
- w każdym przypadku cena nieruchomości została wpłacona przez nabywcę w pełnej wysokości do dnia zawarcia umowy notarialnej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszyscy nabywcy ww. nieruchomości zostali obciążeni kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży (wykonania operatu szacunkowego, wypisu i wyrysu z rejestru gruntów, odpisu z księgi wieczystej, podziału geodezyjnego działki), i tak:

- nabywca udziału do 2/3 części w prawie własności działki Nr 749/11 w dniu 27 kwietnia 2015r. dokonał wpłaty kwoty 365 zł (wydanie wypisu i wyrysu z rejestru gruntów – 150 zł, wycena nieruchomości – 185 zł, odpis z księgi wieczystej - 30 zł),

