

- deklarowane stawki podatku rolnego były zgodne z obowiązującymi stawkami podatku rolnego;
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;
- deklaracje składano, na obowiązujących wzorach, wprowadzonych cyt. wyżej uchwałą Rady Miejskiej w Dzierzgoniu;
- wykazane we wszystkich deklaracjach ilości i klasy użytków rolnych były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej;
- nie stwierdzono nieprawidłowości przy przeliczaniu powierzchni użytków rolnych na ha przeliczeniowe.

Osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym osoby fizyczne sołectwa:

- Bruck - 70 podmiotów: ujętych pod numerami kont: 00003296/1, 00001680, 36036439, 00001793, 36037181, 36036644, 36037344, 00001602, 36037345, 00002603, 000000635, 36036646, 000000589, 000000653, 000000640, 00000850/4, 00001621, 000000646, 00003247, 00001684, 00001615, 00001613, 36037236, 00000622, 36037139, 00002609, 00001677, 36036504, 00000658, 00000249/8, 00003563/10, 00001594, 00003563/23, 36037349, 00000314/300, 00010009, 36036922, 000000664, 36037171, 36036713, 36037545, 36036163/2, 00002611, 00001618, 36036539, 36037421, 36037418, 00001619, 00001912, 36037420/1, 36036097, 00507000, 00001676, 36037218, 00002542, 00000314/168, 00003297/2, 00000660, 00001886, 00002220, 00000652, 36037604, 00001606, 36037520, 36037486, 00001607, 00002608, 000000647, 00001248/3, 00000364/2

- Nowiec - 37 podmiotów ujętych pod numerami kont: 00000172, 00000580, 00001905, 0000602, 00000170, 36036877, 00001831, 00003361, 36036062, 00001177, 00006590, 00025036/1, 00025036/2, 36037465/41, 00000176, 36037032, 36037036, 36037038, 00000177, 00003297/149, 36036386/4, 36037121, 36036463, 36036031, 36036599, 00000502, 00003295, 00000182, 00026005, 00003092, 36037390, 36036118, 36036611, 00000503, 36037588, 36036391, 00002173.

- Jasna - 76 podmiotów ujętych pod numerami kont: 00003219, 36036947, 36037073, 00000345, 00003297/11, 36037276, 36036790, 36037389, 00000351, 360376141/1, 00010106, 00507036, 36036695, 00000059, 00003263, 36037356, 36036694, 00003053, 00000730, 00001667, 00000333, 36036276/2, 36036642, 36036433, 36037041, 00000306/6, 00010104, 00001742, 00003251, 00000460, 36036266, 00000689, 00000330, 00001544, 36036541, 00001763, 00000858/8, 00002159, 36037012, 36037199, 00000068, 00001698, 00000850/10, 00000070, 36036721, 00000349, 00000374, 00001938, 36036968, 00000270, 00000146/3, 36036238, 00000314/23, 00000080, 00001903, 00001849, 36037002, 00001560, 36037310, 00000083, 36036668, 00000464, 36036030, 00001693, 00000468, 36036805, 36037260/2, 36036667, 00000333/5, 00003348, 00001711, 36036687, 00000467, 00001715, 36037568, 00003267.

20 losowo wybranych podatników podatku rolnego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego z terenu Miasta Dzierzgoń o numerach kont: 00001509, 36036045, 36036020, 00000350, 00002106, 00001091, 00001447, 36037583, 00001461, 36037523, 00001019, 00002289, 00001000, 00001062, 36036587, 00000987, 00007788, 00000940, 36037049,

00000989.

co przedstawiono w wykazie (zawierającym datę i numer decyzji i datę i formę jej doręczenia oraz datę dokonania przypisu), ujętym w poz. **Nr 8** zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

Doręczenia powyższych decyzji dokonano przez sołtysów w miejscowościach Bruk: - w dniach od 01.02.2019 r. do 02.02.2019 r., Nowiec - w dniach od 29.01.2019 r. do 19.02.2019 r. po za przypadkiem w pozycji nr 13 data doręczenia 28.02.2019 r., Jasna - w dniach od 01.02.2019 r. do 21.02.2019 r., Dzierzgoń - w dniach od 25.01.2019 r. do 13.02.2019 r po za przypadkami w pozycji 1, 19, 20 w dniach 15.02.2019 r. tj. przed powstaniem obowiązku podatkowego.

Wymiaru podatku rolnego dokonywano na podstawie złożonych przez podatników informacji – dane o gruntach rolnych lub wykazów nieruchomości (także złożonych w latach wcześniejszych, przed podjęciem uchwał Rady Miejskiej w Dzierzgoniu, określających wzory informacji podatkowych), stosując stawki ustalone przez Radę Miejską w Dzierzgoniu.

W przypadkach współposiadania (współwłasności) nieruchomości lub obiektu budowlanego przez dwóch lub więcej podmiotów, w decyzjach poddanych kontroli, nie zawierano klauzuli o odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe wynikającej z art. 91 ustawy-ordynacja podatkowa oraz klauzulę określoną art. 366 Kodeksu cywilnego.

W badanym okresie, na rzecz Izby Rolniczej, przekazane wpływy z podatku rolnego, odsetek za zwłokę oraz wpływów podatkowych z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym, przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Rata płatności podatku rolnego	Wpływy podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym	Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej w podatku rolnym	Wpływy ogółem	2% Odpis na rzecz Izby Rolniczej	Kwota przekazana	Data przekazania
1	I kwartał 15.03.2019	462 517,12 zł	7 813,65 zł	470 330,77 zł	9 406,62 zł	9 406,62 zł	05.04.2019 r.
2	II kwartał 15.05.2019	373 190,04 zł	1 569,66 zł	374 759,70 zł	7 495,19 zł	7 495,19 zł	05.06.2019 r.
3	III kwartał 15.09.2019	425 901,85 zł	11 864,43 zł	437 766,28 zł	8 755,33 zł	8 755,33 zł	04.10.2019 r.
4	IV kwartał 15.11.2019	403 453,11 zł	4 693,46 zł	408 146,57 zł	8 162,93 zł	8 162,93 zł	05.12.2019 r.
5	Za miesiąc grudzień 2019 r.	51 946,73 zł	1 740,53 zł	53 687,26 zł	1 073,75 zł	1 073,75 zł	15.01.2020 r.
OGÓŁEM		1 717 008,85 zł	27 681,73 zł	1 744 690,58 zł	34 893,82 zł	34 893,82 zł	-

W wyniku kontroli ustalono:

- wpłat na rzecz Izby Rolniczej (należnych w wysokości 2% wpłat podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym, dokonanego w ramach poszczególnych rat podatku 2019 roku), dokonywano w prawidłowych wysokościach, natomiast od wpływów z podatku rolnego oraz zaległości w podatku rolnym uzyskanych w grudniu 2019 roku (w kwocie

łącznie 53 687,26 zł) odpis w wysokości 2 % w kwocie 1 073,75 zł, przekazano w dniu 15.01.2020 roku.

- wpłaty na rzecz Izby Rolniczej, o których wyżej mowa, dokonywano w terminie nie przekraczającym 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności raty podatku rolnego

3.2.4. Podatek leśny.

Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna przyjmowanej, jako podstawa naliczania podatku leśnego na 2019 rok.

Przyjęto jako podstawę ustalenia podatku leśnego cenę 191,98 zł za 1m³ drewna, tj. w wysokości równej średniej ceny sprzedaży drewna, określonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 roku (Monitor Polski z 2018r., poz. 1005).

W 2019 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny było 5 osób prawnych.

Deklaracje, według ustalonego wzoru poza deklaracjami złożonymi przez: Nadleśnictwo Kwidzyn w dniu 18 stycznia 2019r., złożono w obowiązującym terminie.

Zadeklarowany podatek leśny, zgodny był z przyjętymi w 2019 roku stawkami. Wpłaty zadeklarowanego podatku, dokonywano proporcjonalnie, zgodnie z obowiązującymi terminami.

Nieprawidłowości, nie stwierdzono.

W badanym okresie obowiązkiem podatkowym w zakresie podatku leśnego objęte były 44 osoby fizyczne, opodatkowane wyłącznie w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego.

Kontroli poddano 10 decyzji w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2019 rok podatników o numerach kont: 00000003, 36036948, 00000358, 00001187, 36037125, 00000136, 36037577, 00003260, 00000340, 00000176.

Ustalenia powierzchni lasów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym, we wszystkich przypadkach dokonano na podstawie *Informacji w sprawie podatku leśnego* w okresie obowiązywania uchwały Rady Miejskiej w Dzierzgoniu Nr XI/105/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych Kwoty podatku ustalono w wysokościach prawidłowych, zgodnych z przyjętymi w 2019 roku stawkami.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła w dniu 29 listopada 2015 r. Uchwałę Nr XI/106/2015 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 15.12.2015 r., poz. 4143).). Stawki podatku od środków transportowych na 2019 r. nie przekroczyły górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2019 ogłoszonych obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018 r. w Monitorze Polskim w dniu 3 sierpnia 2018 r. poz. 745.

W 2019 roku, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, zobowiązanych było 32 podatników, w tym 23 osoby fizyczne i 9 osób prawnych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- 15 deklaracji wpłynęło po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, co wykazano w poniższym zestawieniu:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Opis sprawy
Osoby prawne			
04-00000064	18.02.2019 r.	3	Deklaracja roczna
	14.03.2019 r.	289	Korekta deklaracji za 2018 r. Zmiana miejsca zamieszkania lub siedziby w dniu 15.05.2018 r.
	08.05.2019 r.	51	Zbycie 2 pojazdów dokonano 04.03.2019 r.
04-00000050	13.08.2019 r.	27	Nabycie środka transportowego 26.06.2019 r. (I rejestracja w kraju 03.07.2019 r.)
04-00000046	25.02.2019 r.	10	Deklaracja roczna
04-00000056	04.03.2019 r.	17	Deklaracja roczna
	01.04.2019 r.	3	Zbycie pojazdu 15.03.2019 r.
04-00000030	16.12.2019 r.	26	Nabycie środka transportowego 06.11.2019 r.
Osoby fizyczne			
02-00001325	10.12.2019 r.	116	Nabycie pojazdu w dniu 02.08.2019 r. Wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 21.10.2019 r.
02-00000249	22.02.2019 r.	7	Deklaracja roczna
02-00001315	24.04.2019 r.	9	Zbycie pojazdu 31.03.2019 r.
02-00001294	28.01.2019 r.	3	Nabycie pojazdów w dniu 11.01.2019 r.
	31.05.2019 r.	1	Nabycie pojazdów w dniu 16.05.2019 r.
02-00001317	11.04.2019 r.	55	Deklaracja roczna Wezwanie do złożenia deklaracji w dniu 22.03.2019 r.
02-00001320	11.04.2019 r.	31	Zbycie pojazdu 25.02.2019 r.
	11.04.2019 r.	41	Nabycie pojazdu 15.02.2019 r.
02-00001321	13.02.2019 r.	64	Nabycie pojazdu 31.10.2018 r. (I rejestracja w kraju 27.11.2018r.)
02-00001299	18.09.2019 r.	127	Nabycie pojazdu 30.04.2019 r.

02-00001305	22.02.2019 r.	7	Deklaracja roczna
02-00000594	26.02.2019 r.	11	Deklaracja roczna

-2 podatników nie złożyła deklaracji na podatek do środków transportowych na 2019 r., w związku z powyższym wydano decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego na 2019 r.,

W 2019 roku 11 podatników (spośród 32 podatników), nie opłaciło lub opłaciło należny podatek od środków transportowych w niepełnej kwocie, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Nr konta	RO Stan na dzień 01.01.2019	Przebieg opłat 2019	Wpłaty miesięczne	Wpłaty zaliczeń	Odsetki/ Koszty	RO Stan na dzień 31.12.2019	Czynności podjęte przez urząd w przebiegu zaległości
Osoby prawne							
04-00000064	0,00 zł	14.832,00 zł – 4.967,00 zł = 9.865,00 zł	7.151,00 zł	0,00 zł	143,00 zł + 11,60 zł	2.714,00 zł	Dnia 17.04.2019 r. wyst. upomnienie nr FN.3162.2.2019 za I ratę 2019 r., Dnia 08.10.2019 r. wyst. upomnienie nr FN.3162.3.2019 za II ratę 2019 r.
04-00000050	2.283,00 zł	3.462,00 zł	1.142,00 zł	2.283,00 zł	59,80 zł + 11,60 zł	2.320,00 zł	Dnia 08.04.2019 r. wyst. upomnienie nr FN.3162.1.2019 za I ratę 2019 r., Tyt. wyk. nr 2/2019/T – 16.05.2019 r. na kwotę 1.142,00 zł, Dnia 08.10.2019 r. wyst. upomnienie nr FN.3162.4.2019 za II ratę 2019 r. Tyt. wyk. nr 8/2019/T – 31.12.2019 r. na kwotę 2.320,00 zł
04-54	0,00 zł	5.488,00 zł	5.486,00 zł	0,00 zł	67,93 zł + 11,60 zł	2,00 zł	Dnia 12.11.2019 r. wyst. upomnienie nr FN.3162.5.2019 za II ratę 2019 r.,
Osoby fizyczne							
Nr konta	RO Stan na dzień 01.01.2019	Przebieg opłat 2019	Wpłaty miesięczne	Wpłaty zaliczeń	Odsetki/ Koszty	RO Stan na dzień 31.12.2019	Czynności podjęte przez urząd w przebiegu zaległości
02-00001323	0,00 zł	7.669,00 zł	6.060,00 zł	0,00 zł	47,40 zł + 11,60 zł	1639,00 zł	Dnia 12.11.2019 r. wyst. upomnienie nr FN. 3162.11.2019 za II ratę 2019 r.,
02-00001294	1.800,00 zł	3.600,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	5.400,00 zł	Dnia 08.04.2019 r. wyst. upomnienie nr FN.3162.1.2019 za I ratę 2019 r., tyt. wyk. nr 1/2019/T – 16.05.2019 r. na kwotę 1.800,00 zł. Dnia 08.10.2019 r. wyst. upomnienie nr FN.3162.7.2019 za II ratę 2019 r., tyt. wyk. nr 6/2019/T – 05.11.2019 r. na II ratę za 2019 r. na kwotę 1.800,00 zł
02-00001310	150,00 zł	4.936,00 zł	4.936,00 zł	150,00 zł	82,00 zł + 11,60 zł	+1,00 zł	Dnia 08.04.2019 r. wyst. upomnienie nr FN.3162.2.2019 za I ratę 2019 r.,
02-00001317	617,00 zł	1.235,00 zł	0,00 zł	617,00 zł	11,60 zł	1.235,00 zł	Dnia 10.06.2019 r. wyst. upomnienie nr FN.3162.4.2019 za I ratę 2019 r., tyt. wyk. nr 3/2019/T – 22.08.2019 r. za I ratę 2019 r. na kwotę 618,00 zł Dnia 08.10.2019 r. wyst. upomnienie nr FN.3162.8.2019 za II ratę 2019 r., tyt. wyk. nr 5/2019/T – 05.11.2019 r. na II ratę 2019 r. na kwotę 617,00 zł

02-00001320	1.350,00 zł	3.300,00 zł – 1.500,00 zł = 1.800,00 zł	900,00 zł	1.350,00 zł	11,60 zł	900,00 zł	Dnia 08.10.2019 r. wyst. upomnienie nr FN.3162.6.2019 za II ratę 2019 r., tyt. wyk. nr 7/2019/T – 05.11.2019 r. na kwotę 900,00 zł
02-00001299	0,00 zł	3.000,00 zł	900,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	2.100,00 zł	Dnia 23.10.2019 r. wyst. upomnienie nr FN.3162.10.2019 za II ratę 2019 r.
02-00001273	+17,80 zł	5.302,00 zł	5.251,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	33,20 zł	-
02-00001324	0,00 zł	1.483,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1.483,00 zł	Dnia 16.08.2019 r. wyst. upomnienie nr FN.3162.5.2019 r. za I ratę 2018 r., I ratę 2019 r. Dnia 08.10.2019 r. wyst. upomnienie nr FN.3162.9.2019 za II ratę 2019 r. tyt. wyk. nr 4/2019/T z dnia 05.11.2019 r. na kwotę 1.483,00 zł

3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów

W badanym okresie nie wystąpiły dochody z tytułu opłat: miejscowej i uzdrowskowej. Z tytułu opłaty od posiadania psów osiągnięto w rozdziale 75616, w § 0370 kwotę 4.460 zł, tj. kwotę nie przekraczającą 1% dochodów bieżących osiągniętych w wysokości 44.966.608,75 zł.

W 2019 roku z tytułu opłaty targowej osiągnięto w rozdziale 75616, w § 0430 – kwotę 21.053 zł tj. kwotę nie przekraczającą 1% dochodów bieżących osiągniętych w wysokości 44.966.608,75 zł.

W związku z powyższym odstąpiono od czynności kontrolnych.

3.2.7. Powszechność opodatkowania

W zakresie powszechności opodatkowania w 2019 roku sprawdzono, losowo wybrane sołectwo: Tyweży, Poliksy, Ankamaty, pod względem zgodności stawek stosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską, prawidłowość ustalania wysokości podatku w oparciu o złożone wykazy nieruchomości lub informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodność danych (co do powierzchni gruntów) wykazanych w złożonych deklaracjach podstawowych oraz wykazach nieruchomości lub informacjach w sprawie podatku od nieruchomości z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, prawidłowość dokonywania przypisów i odpisów.

W 2019 roku, w ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej na terenie miasta i gminy Dzierżgoń, dokonano łącznie 16 zmian, mających wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości. W terminie informację złożyło 5 podatników, po terminie (bez wezwania) informację złożyło 3 podatników, natomiast w pozostałych przypadkach informacji nie złożono. Organ wystosował wezwania do złożenia wyjaśnień oraz złożenia informacji podatkowych.

Ponadto, w 2019 roku uzyskano 9 informacji od Powiatowego Inspektora Nadzoru Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Dzierżgoniu

Budowlanego w Sztumie o złożeniu zawiadomień o zakończeniu budów i zamiarze przystąpienia do użytkowania budynków (obowiązek podatkowy powstał z dniem 1 stycznia 2020 roku) informację w terminie złożyło 5 podatników, a po terminie 4 podatników.

Na podstawie miesięcznych *informacji podatkowych* uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Sztumie zawierających wykaz 12 podmiotów (u których wystąpiły zmiany, w tym 8 osób fizycznych i 4 osób prawnych), posiadających w 2019 roku pojazdy (zarejestrowane, wyrejestrowane wycofane i przywrócone do ruchu), dokonywano sprawdzenia terminowości składania przez podatników deklaracji o zmianach. W terminie zmianę deklaracji złożyło 4 podatników, a w pozostałych przypadkach po terminie (bez wezwania).

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła uchwałę Nr XIV/114/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej. (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2016 r. poz. 429).

Organ podatkowy, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może:

- 1) odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty;
- 2) odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki określone w decyzji określającej wysokość odsetek za zwłokę na dzień złożenia zeznania (art. 53a Ordynacji podatkowej);
- 3) umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną (nie dotyczy zaległości płatników lub inkasentów).

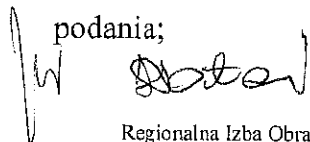
Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.

W badanym okresie wydano:

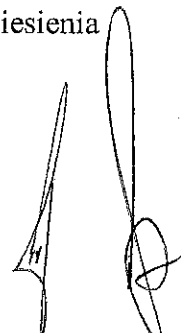
- 1 decyzję dotyczącą odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych;
- 1 decyzję dotyczącą odroczenia terminu płatności podatków;
- 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowych;
- 2 decyzje dotyczące umorzenia odsetek od zaległości podatkowych;
- 6 decyzji (w tym 4 pozytywne, 2 negatywne) dotyczących umorzenia zaległości podatkowych.

W wyniku kontroli ustalono:

- Wszystkie decyzje wydano w okresie nie przekraczającym 1 miesiąca od dnia wniesienia podania;



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu



- Odsetki za zwłokę (w decyzjach dotyczących odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty), ustalono w wysokości prawidłowej.
- W przypadkach umorzenia zaległości podatkowej, umarzono również odsetki za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej zaległość została umorzona.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto, w 2019 r. wydano łącznie 14 decyzji, dotyczących zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym; Dz. U. z 2019 r., poz. 1256), oraz 6 decyzji w sprawie ulg inwestycyjnych (art. 13 ust. 1 pkt 1 – 3 szt.) (art. 13 ust. 1 lit. a - 1 szt.) (art. 13 ust. 1 pkt 1 lit. c – 2 szt.).

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2019 roku decyzje.

- w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha

Do wszystkich wniosków, dołączano nie potwierdzone za zgodność z oryginałem (nie stanowiące zatem dowodu w postępowaniu podatkowym), kserokopie aktów notarialnych i wypisów z rejestru gruntów.

Decyzje o których mowa poniżej wydano niezgodnie z art. 13 d ust.1 ustawy o podatku rolnym.

Zwolnienia z opodatkowania podatkiem rolnym i następnie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów rolnych, udziela się na wniosek. W przypadku nabycia gruntów przez dwóch właścicieli (współwłasność), wniosek składany był albo tylko przez jednego z nich, albo w przypadku dwóch wniosków, decyzję wydano na jednego z wnioskodawców.

I tak przykładowo dotyczy to decyzji:

- nr FN.3121.12./2019 z dnia 26.09.2019r. (nabywcy .
wniosek złożył w dniu 26.08.2019r -
- nr FN.3121.10./2019 z dnia 16.09.2019r. (nabywcy
1 - wniosek złożył w dniu 22.08.2019r));
- nr FN.3121.7./2019 z dnia 26.09.2019r. (nabywcy (
- - wniosek złożył w dniu 23.09.2019r -

We wszystkich wnioskach o *udzielenie zwolnienia i następnie ulgi z tytułu nabycia gruntów rolnych, a następnie w decyzjach*, zawarto informacje, że *działki nie zostały nabyte od krewnych w linii prostej, (wstępnych i zstępnych) oraz że nie zostały nabyte od pasierba,*

zięcia lub synowej. Zawarto również informacje, że utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nie przekraczającej łącznie 100 ha. Spełniono tym samym kryteria uprawniające do zastosowania zwolnienia z opodatkowania podatkiem rolnym.

Prawidłowo ustalano *okres 5 letniego zwolnienia* z opodatkowania podatkiem rolnym, liczonego od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów;

- **w sprawie ulg inwestycyjnych**

➤ decyzją Nr FN.3121.6./2019 z dnia 13.12.2019 r., na wniosek złożony w dniu 14.11.2019 roku, udzielono ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w kwocie 26.666,25 zł, z tytułu nakładów inwestycyjnych poniesionych na zakup i zainstalowanie systemu fotowoltaicznego.

– Do wniosku dołączono nie potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dowodu Nr FZL/0670/05/2019 z dnia 12.09.2019 r wpłaty zaliczki w kwocie 40.000 zł z tytułu dostawy i montażu systemu fotowoltaicznego (na kwotę 106.665, zł netto, powiększoną o VAT w wysokości 24.532,95 zł), a ponadto dowodu Nr FZLK/0127/06/2019 z dnia 12.09.2019 r - zwrotu zaliczki w kwocie 40.000 zł z tytułu dostawy i montażu systemu fotowoltaicznego. Z powyższego dowodu wynika, że podstawę zwrotu stanowiła korekta – wystawienie faktury na leasing. Innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku na dostawę i montaż systemu fotowoltaicznego nie przedłożono. Nie sporządzono również zestawienia poniesionych wydatków.

➤ decyzją Nr FN.3121.4./2018 z dnia 12.07.2019r., na wniosek złożony w dniu 13.06.2019 roku, udzielono ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w kwocie 11.799,80 zł, z tytułu nakładów inwestycyjnych poniesionych na budowę lub modernizację budynków inwentarskich oraz urządzeń melioracyjnych.

Do wniosku dołączono nie potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur, w tym:

- nr FA/1709/2017 z dnia 19.07.2017 r wystawioną przez BAUTECH spółka z o.o. w Piasecznie - na kwotę łączną 1.383,75 zł, w tym zakup palety ładunkowej na kwotę 20,00 zł netto,

- nr F/0055/17 z dnia 31.07.2017 r - wystawioną przez MAXIS

na kwotę łączną 10.162,60 zł netto (12.500 zł brutto) na kpl. wygrodzienia dla

bydła

- nr FA/1/1709/2017/PL z dnia 19.07.2017 r - wystawioną przez BAUTECH spółka z o.o. w Piasecznie na kwotę łączną 1.383,75 zł, w tym zakup palet ładunkowych na kwotę 85,00 zł netto,

- nr 67821/ŻÓŁ/2018/ z dnia 19.07.2017 r - wystawioną przez BAUTECH spółka z o.o. w Piasecznie na kwotę łączną 1.383,75 zł, w tym zakup palet ładunkowych na kwotę 85,00 zł netto,

➤ decyzją Nr FN.3121.3./2018 z dnia 22.03.2019r., na wniosek złożony w dniu 05.03.2019 roku, udzielono ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w kwocie 931,20 zł, z tytułu nakładów inwestycyjnych poniesionych na budowę lub modernizację budynków inwentarskich.

Do wniosku dołączono oryginały kserokopie faktur, w tym:

- nr FVS/104711/S z dnia 25.04.2017 r wystawioną przez PREFBUD-S

- na kwotę łączną 701,10 zł, na zakup płyt drogowych,

-Nr (S) FS-17/027F/595 z dnia 29.04.2017 r wystawioną przez AGROMA spółka z o.o. w Olsztynie - na kwotę łączną 107,99 zł, na zakup korpusu poidła na kwotę 35,99 zł i oleju przekładniowego na kwotę 72,00 zł.

W badanym okresie nie wydawano decyzji w sprawie przyznania innych ulg w podatku rolnym.

3.2.9 Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.

3.2.9.1. Skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych

❖ Podatek rolny

W badanym okresie nie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku rolnym.

❖ Podatek od nieruchomości

Z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, skutki finansowe wystąpiły w kwocie łącznej 493.111,51 zł w tym dla osób fizycznych 70.698,01 zł i 422.413,50 zł dla osób prawnych

Podatek leśny

W badanym okresie nie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku leśnym.

❖ Podatek od środków transportowych.

W badanym okresie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie łącznej 67.320,69 zł, w tym dla osób fizycznych 51.698,61 zł

i 15.622,08 zł dla osób prawnych.

3.2.9.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień.

Z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, w badanym okresie wydano decyzje na łączną kwotę **9 039,50 zł**, w tym:

- 3 decyzje z tytułu umorzenia zaległości podatku rolnego dla osób fizycznych (płatnego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego), na kwotę łączną **3.337,00 zł**; plus odsetki na łączną kwotę **28 zł**;
- 2 decyzje z tytułu umorzenia zaległości od nieruchomości dla osób fizycznych (płatnego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) na kwotę łączną **25,00 zł**;
- 2 decyzje z tytułu umorzenia odsetek od zaległości podatkowej (1 płatna w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, 1 płatna w formie podatku od nieruchomości) na kwotę **5 288,00 zł**;
- 1 decyzję w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych na kwotę **389,50 zł**;

W sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym i podatku od nieruchomości, płatnych w formie łącznego zobowiązania podatkowego organ podatkowy wydał 8 decyzji.

3.2.9.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności.

W badanym okresie Burmistrz wydał decyzje w sprawie rozłożenia na raty, w tym:

- 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty płatności zaległego podatku rolnego i od nieruchomości (płatnego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) od osób fizycznych na kwotę **4 612,13 zł** (podatek rolny w kwocie **4.438,20 zł**, podatek od nieruchomości w kwocie **173,93 zł**);) plus odsetki i opłata prolongacyjna w kwocie **2 477 zł**;
- 1 decyzję dotyczącą odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych podatku rolnego i od nieruchomości na kwotę **1.213,00 zł** (podatek rolny w kwocie **1.203,00 zł**, podatek od nieruchomości w kwocie **10,00 zł**) plus odsetki i opłata prolongacyjna w kwocie **30,00 zł**;
- 1 decyzję dotyczącą odroczenia terminu płatności podatków w kwocie **319,00 zł** (podatek rolny w kwocie **310,00 zł**, podatek od nieruchomości **9,00 zł**) plus opłata prolongacyjna w kwocie **2 zł**.

Skutki finansowe, wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miejską, wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożeń na raty i odroczenia terminu płatności oraz z tytułu udzielonych ulg i umorzeń, wykazano zarówno w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 roku, w sporządzonym w dniu 20.02.2020 r. jak i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu

dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w prawidłowych wysokościach.

3.2.10. Opłata adiacencka

Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła uchwałę Nr XI/124/07 z dnia 10 listopada 2007 r. *w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej, naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz w wyniku budowy urządzeń infrastruktury technicznej*, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 3 marca 2008 r pod poz. 424.

W badanym okresie *nie wystąpiły* przesłanki do pobrania opłaty adiacenckiej, co wynika z wyjaśnienia Burmistrza, które ujęto w pozycji **Nr 9** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że:

Informuję, że w 2019 r. zgodnie z obowiązującą uchwałą Nr XI/124/07 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 5 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz w wyniku budowy urządzeń infrastruktury technicznej (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego Nr 17, poz. 424 z 2008 r.) nie wystąpiły przesłanki do ustalenia opłat adiacenckich:

- *z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej;*
- *z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.*

3.2.11. Opłata planistyczna.

W okresie objętym kontrolą, obowiązywało 12 uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, wobec których nie upłynął termin **5 lat** od dnia, w którym plan miejscowy albo jego zmiana stały się obowiązujące, tj.:

- Nr V/30/2015 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 26 marca 2015 r. *w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w obrębie Jasna, Żuławka Sztumska, gmina Dzierzgoń* (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 22.04.2015 r., poz. 1370);
- Nr V/31/2015 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 26 marca 2015 r. *w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla wskazanego obszaru położonego w obrębie geodezyjnym Żuławka Sztumska, gmina Dzierzgoń* (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 12.05.2015 r., poz. 1564);
- Nr VI/50/2015 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 7 maja 2015 r. *w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenów położonych*

w części obrębów Tywęży, Minięta, Morany, Poliksy, gmina Dzierzgoń (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 08.06.2015 r., poz. 1794);

- Nr VI/49/2015 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 7 maja 2015 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w obrębie Jasna, Bągart, Bruk, gmina Dzierzgoń (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 19.06.2015 r., poz. 1912);

- Nr VIII/67/2015 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla wskazanego obszaru położonego w obrębie geodezyjnym Jasna, gmina Dzierzgoń (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 05.10.2015 r., poz. 3010);

- Nr VIII/68/2015 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 27 sierpnia 2015 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu obrębu Nowiec w gminie Dzierzgoń w zakresie terenów urbanistycznych 08.MN/U oraz 14.G (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 28.10.2015 r., poz. 3256);

- Nr X/79/2015 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 28 października 2015 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla wskazanego obszaru położonego w obrębach geodezyjnych Bągart, Nowiec, Bruk, gmina Dzierzgoń (część I) (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 05.01.2016 r., poz. 28);

- Nr XIV/115/2015 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działek nr 802, 806/1, 806/2, położonych w obrębie miasta Dzierzgoń, gmina Dzierzgoń (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 17.02.2016 r., poz. 543);

- Nr XVIII/161/2016 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 25 maja 2016 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w obrębie Poliksy, Nowiec, Bruk, gmina Dzierzgoń (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 29.06.2016 r., poz. 2327);

- Nr XXVIII/231/2017 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 17 maja 2017 r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w obrębie miasta Dzierzgoń – ul. Pogodna (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 22.06.2017 r., poz. 2326);

- Nr XXXII/262/2017 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 28 września 2017 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu gminy Dzierzgoń w obrębie Morany (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 03.11.2017 r., poz. 3782);

- Nr VII/55/2019 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 24 maja 2019 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w obrębie miasta Dzierzgoń – ul. Westerplatte (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 22.07.2019 r., poz. 3454).

W 2018 roku nie osiągnięto dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

W badanym okresie nie wystąpiły przypadki - w związku z uchwaleniem planu miejscowego

albo jego zmianą - zbycia przez właściciela lub użytkownika wieczystego – nieruchomości, której wartość wzrosła, a zatem nie wystąpił obowiązek, zgodnie z art. 36.ust.4 ustawy *o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym*, wydania decyzji ustalających opłatę planistyczną.

W badanym okresie nie wystąpiły przesłanki do wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości, co wynika z wyjaśnienia Burmistrza które ujęto w pozycji **Nr 10** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że:

Informuję, iż w 2019 r. wobec obowiązujących uchwał Rady Miejskiej w Dzierzgoniu w sprawie uchwalenia/zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, wobec których nie upłynął termin 5 lat od dnia, w którym stały się obowiązujące, nie wystąpiły:

- *przypadki ustalenia roszczenia z tytułu obniżenia wartości nieruchomości;*
- *przypadki zbycia przez właściciela lub użytkownika wieczystego nieruchomości, której wartość wzrosła w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego albo jego zmianą, zgodnie z art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1945 ze zm.) oraz wydania decyzji ustalających opłatę planistyczną;*
- *przesłanki do wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości.*

3.2.12. Opłata za zajmowanie pasa drogowego.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2019 roku, dochody z opłaty za zajmowanie pasa drogowego wyniosły (w rozdziale 60016 w § 0690) kwotę 52.134,57 zł.

Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła uchwałę Nr XIV/170/2008 z dnia 17 kwietnia 2008 roku w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego w granicach administracyjnych gminy Dzierzgoń, Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 55 z dnia 19 czerwca 2008 roku pod poz. Nr 1559 oraz uchwałę nr IX/77/2015 z 23 września 2015 r. w sprawie zmiany ustalenia wysokości stawek za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych w granicach administracyjnych gminy Dzierzgoń opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2015 r. pod poz. nr 3078.

Ponadto Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła uchwałę Nr XXII/209/2005 z dnia 10 marca 2005 roku w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych na terenie Miasta Dzierzgonia oraz uchwałę nr VI/53/2019 z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych.

W okresie objętym kontrolą, zarządca dróg (Burmistrz Miasta Dzierzgoń) nie udzielał, na podstawie z art. 21 ust.1a ustawy o drogach publicznych, upoważnienia pracownikom Urzędu Miasta do wydawania decyzji administracyjnych.

W 2019 r. wydano 22 decyzje w sprawie ustalenia opłaty za zajęcie pasa drogowego, w tym:

- 12 decyzji dotyczących prowadzenia robót w pasie drogowym;
- 15 decyzji dotyczących umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej w tym 7 decyzji łącznych obejmujących prowadzenie robót i umieszczenie urządzeń w pasie drogowym.

Wykaz wydanych decyzji objętych kontrolą, ujęto w poniższym zestawieniu.

[Handwritten signature]

[Two handwritten signatures]

LP.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Data doręczenia decyzji	Termin płatności	Data wpływu opłaty do Urzędu	KWOTA z decyzji	KWOTA opłaty wieloletniej	Kwota wpływu do Urzędu (wpłata na należność główną)	Wpłaty po terminie Dni/ należne odsetki/ Wpłacone odsetki
1	TI.6852.01.2019	18.02.2019	26.02.2019	13.03.2019	16.04.2019	189,12 zł	218,32 zł	189,12 zł	34 dni - 1,23 zł - 0 zł
2	TI.6852.02.2019	18.02.2019	25.02.2019	12.03.2019	28.02.2019	316,00 zł	-	316,00 zł	-
3	TI.6852.03.2019	19.02.2019	25.02.2019	12.03.2019	15.03.2019	1199,50 zł	1402,52 zł	1199,50 zł	3 dni - 0,69 zł - 0 zł
4	TI.6852.04.2019	19.02.2019	25.02.2019	12.03.2019	28.02.2019	2994,00 zł	-	2994,00 zł	-
5	TI.6852.05.2019	28.03.2019	01.04.2019	15.04.2019	09.04.2019	468,00 zł	-	468,00 zł	-
6	TI.6852.06.2019	28.03.2019	02.04.2019	16.04.2019	12.04.2019	285,24 zł	403,60 zł	285,24 zł	-
7	TI.6852.07.2019	24.04.2019	09.05.2019	24.05.2019	23.05.2019	27,00 zł	-	27,00 zł	19 dni - 0,10 zł - 0 zł
8	TI.6852.08.2019	15.07.2019	15.07.2019	15.07.2019	12.06.2019	27,50 zł	40,00 zł	27,50 zł	-
9	TI.6852.09.2019	15.07.2019	15.07.2019	15.07.2019	15.07.2019	15.07.2019	15.07.2019	15.07.2019	-
10	TI.6852.10.2019	05.09.2019	20.09.2019	05.09.2019	27.09.2019	7,58 zł	22,68 zł	7,58 zł	22 dni - 0,03 zł - 0 zł
11	TI.6852.11.2019	03.09.2019	20.09.2019	05.10.2019	27.09.2019	36,10 zł	105,28 zł	36,10 zł	-
12	TI.6852.12.2019	02.09.2019	20.09.2019	05.10.2019	27.09.2019	24,25 zł	70,14 zł	24,25 zł	-
13	TI.6852.14.2019	02.09.2019	20.09.2019	05.10.2019	27.09.2019	5,23 zł	15,12 zł	5,23 zł	-
14	TI.6852.15.2019	20.05.2019	16.09.2019	30.09.2019	14.10.2019	320,00 zł	-	320,00 zł	14 dni - 0,86 zł - 0 zł
15	TI.6852.16.2019	05.08.2019	17.09.2019	02.10.2019	14.10.2019	181,23 zł	291,60 zł	181,23 zł	14 dni - 0,49 zł - 0 zł
16	TI.6852.17.2019	05.08.2019	17.09.2019	02.10.2019	27.09.2019	29,00 zł	-	29,00 zł	-
17	TI.6852.18.2019	25.09.2019	30.09.2019	15.10.2019	27.09.2019	5961,25 zł	-	5961,25 zł	-
18	TI.6852.19.2019	26.09.2019	27.09.2019	12.10.2019	16.10.2019	715,06 zł	940,94 zł	715,06 zł	1 dzień - 0,14 zł - 0 zł
19	TI.6852.20.2019	26.09.2019	26.09.2019	11.10.2019	11.10.2019	10,23 zł	40,00 zł	10,23 zł	1 dzień - 0,04 zł - 0 zł
20	TI.6852.21.2019	04.10.2019	04.10.2019	19.10.2019	11.10.2019	10,56 zł	40,00 zł	10,56 zł	-
21	TI.6852.22.2019	09.10.2019	15.10.2019	29.10.2019	23.10.2019	8,26 zł	32,00 zł	8,26 zł	-
22	TI.6852.23.2019	28.10.2019	07.11.2019	25.11.2019	12.11.2019	38,56 zł	-	38,56 zł	-
					22.11.2019	9,46 zł	40,00 zł	9,46 zł	14 dni - 0,03 zł - 0 zł
					20.12.2019	27,716,00 zł	-	27,716,00 zł	-
						4,947,59 zł	20,378,40 zł	4,947,59 zł	25 dni - 23,72 zł - 0 zł

W trakcie kontroli ustalono, że powyższe decyzje wydano w oparciu o cyt. wyżej uchwałę Rady Miejskiej w Dzierzgoniu Nr XIV/170/2008 z dnia 17 kwietnia 2008 roku.

Wydane decyzje na zajęcie pasa drogowego jedynie w przypadkach wymienionych w poz. 12, 14, 17 zestawienia, dotyczą dróg kategorii gminnej, natomiast pozostałe decyzje dotyczą dróg gminnych wewnętrznych, które nie są drogami gminnymi i którym Rada Miejska w Dzierzgoniu nie nadała, zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy o drogach publicznych, kategorii drogi o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy o drogach publicznych. Naruszono również art. 20 pkt 8 i art. 40 ust.1 cyt. wyżej ustawy o drogach publicznych. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Pani Burmistrz Jolanta Szewczun.

Z wyjaśnienia wynika, że:

W dniu 31.01.2020 r. wydałam zarządzenie nr 301/2020 w sprawie zajmowania dróg wewnętrznych, których właścicielem jest Gmina Dzierzgoń, na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem i utrzymaniem i ochroną dróg oraz umieszczaniem w pasie drogowym dróg wewnętrznych urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, w którym uregulowano zasady poboru opłaty za zajęcie pasa drogowego gminnych dróg wewnętrznych oraz za umieszczanie w nich urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami i lub potrzebami ruchu drogowego (na podstawie art. 11 i 12, ustawy z dnia 21 marca 1985r o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020r poz. 65).

Powyższe wyjaśnienie oraz Zarządzenie Burmistrza nr 301/2020 z dnia 31.01.2020r, ujęto w poz. Nr 11 zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

Płatności kwot wynikających z wykazanych wyżej decyzji dokonywano w wysokościach o kwotach z nich wynikających z decyzji (poza przypadkami wykazanymi w poz. 1,3,7,10,14,17,21 i 22 zestawienia, w których płatności dokonano po terminie), W żadnym przypadku nie naliczono i nie wyegzekwowano odsetek za zwłokę.

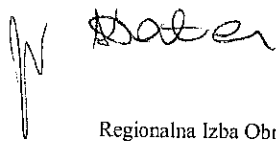
3.2.13. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

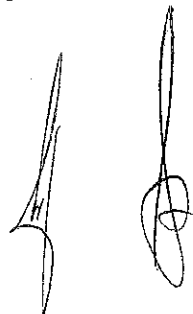
W okresie objętym kontrolą, tj. w 2019 roku, wydano 15 decyzji (w tym 5 na sprzedaż jednorazową) – zezwoleń na sprzedaż alkoholu w tym:

- do 4,5% alkoholu oraz piwo - 9 decyzji (w tym 5 jednorazowych);
- powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu – 3 decyzje;
- powyżej 18% zawartości alkoholu – 3 decyzje.

W badanym okresie nie wydano decyzji dotyczących zmiany zezwoleń.

Nie cofnięto wydanych zezwoleń, nie wydawano decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż alkoholu. Nie umarzano postępowań (art. 105 § 1 Kpa) z uwagi na niedokonanie opłaty za zezwolenie i nieodebranie zezwolenia.





Rada Miejska uchwałą Nr IV/32/2018 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie określenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu spożycia i poza miejscem sprzedaży oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych i warunki sprzedaży tych napojów na terenie gminy Dzierżgoń – określiła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży:

- 20 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa,
- 20 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa),
- 20 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18 % alkoholu,

maksymalna liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży:

- 45 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa,
- 45 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa),
- 45 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18 % alkoholu,

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie złożone wnioski i wydane decyzje (dotyczące różnych rodzajów napojów alkoholowych), co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr decyzji	Data wydania	Data doręczenia Data obowiązywania	Kwota opłaty, data
1.	AA.7340.1.2019/ Agro-Kompleks k Sala Weselna Finezja ul. Słoneczna 3 C, 82-440 Dzierżgoń	30.04.2019	30.04.2019/04-05.05.2019	43,75 zł – 30.04.2019 r.
2.	AA.7340.4.2019/ BAR 82-500 Kwidzyn	19.06.2019	19.06.2019/21.06.2019	43,75 zł – 19.06.2019
3.	AA.7340.3.2019/ PHU FOX, 83-110 Tczew	24.07.2019	24.07.2019/26-27.08.2019	43,75 zł – 24.07.2019
4.	AA.7340.4.2019/ BAR 82-500 Kwidzyn	23.08.2019	23.08.2019/ 23-24.08.2019	43,75 zł – 21.08.2019
5.	AA.7340.4.2019/ BAR 82-500 Kwidzyn	28.08.2019	28.08.2019/01.09.2019	43,75 zł – 27.08.2019 r.
6.	AA.7340.2.2019 – 2/2019 II A /Agro-Kompleks Sala Weselna Finezja ul. Słoneczna 3c 82-440 Dzierżgoń	20.03.2019	01.04.2019/22.03.2019	409,93 zł – 01.04.2019
7.	AA.7340.2.2019 – 2/2019 II B	20.03.2019	01.04.2019/22.03.2019	409,93 zł – 01.04.2019

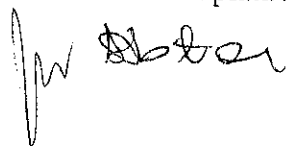
	/Agro-Kompleks Sala Weselna Finezja ul. Słoneczna 3c 82-440 Dzierżgoń			
8	AA.7340.5.2019 – 5/2019 II A Sklep Spożywczo Przemysłowy LELUŚ Jasna 17/1, 82-440 Dzierżgoń	29.07.2019	29.07.2019/1.08.2019	220,07 zł - 25.07.2019
9	AA.7340.5.2019 – 5/2019 II B Sklep Spożywczo Przemysłowy LELUŚ Jasna 17/1, 82-440 Dzierżgoń	29.07.2019	29.07.2019/1.08.2019	220,07 zł - 25.07.2019
10	A.7340.5.2019 – 5/2019 II C Sklep Spożywczo Przemysłowy LELUŚ Jasna 17/1, 82-440 Dzierżgoń	29.07.2019	29.07.2019/1.08.2019	880,27 zł - 25.07.2019
11	AA.7340.6.2019 – 6/2019 II A JUOLA Stacja Paliw Nowiec 2 82-440 Dzierżgoń	9.10.2019	10.10.2019/10.10.2019	119,38 zł – 10.10.2019
12	AA.7340.6.2019 – 6/2019 B II JUOLA Stacja Paliw Nowiec 2 82-440 Dzierżgoń	9.10.2019	10.10.2019/10.10.2019	119,38 zł - 10.10.2019
13	AA.7340.6.2019 – 6/2019 II C JUOLA Stacja Paliw Nowiec 2 82-440 Dzierżgoń	9.10.2019	10.10.2019/10.10.2019	477,53 zł – 10.10.2019
14	AA.7340.3.2019 – 3/2019 IIA - Stacja Paliw K2 ul. Zawadzkiego 20, 82- 440 Dzierżgoń	20.03.2019 r.	20.03.2019/22.03.2019	409,93 zł – 20.03.2019
15	AA.7340.7.2019 – 7/2019 IIC Stacja Paliw K2 ul. Zawadzkiego 20, 82- 440 Dzierżgoń	10.11.2019	16.11.2019/11.11.2019	120,82 zł – 16.11.2019

Oplaty za korzystanie z w/w zezwoleń pobierane były odrębnie na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów i obowiązującym terminie.

Dokonujący sprzedaży napojów alkoholowych składali w tutejszym urzędzie w obowiązujących terminach, informacje o uzyskanym obrocie w poprzednim roku.

Ustalono, że Przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą wnosili opłaty przed dniem wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

W roku 2019 opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu naliczona była prawidłowo.




3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Dane dotyczące należności podlegających windykacji w 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	ROK 2019		
	Stan na 01.01.2019r.	Splaty w ciągu roku	Stan na 31.12.2019r.*
Podatek od nieruchomości <i>Osoby fizyczne</i>	660.336,75	97.217,61	876.851,69
Podatek od nieruchomości <i>Osoby prawne</i>	1.474.908,84	29.940,84	1.512.368,05
Podatek rolny i leśny <i>Osoby fizyczne</i>	213.802,66	128.294,05	147.549,11
Podatek rolny i leśny <i>Osoby prawne</i>	6.508,00	0,00	6.525,00
Podatek od środków transportowych <i>Osoby fizyczne</i>	9.724,00	4.504,40	20.637,80
Podatek od środków transportowych <i>Osoby prawne</i>	13.159,00	7.714,00	7.046,00

* w tym zaległości powstałe w trakcie 2019 roku

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec podatników posiadających największe zadłużenie w poszczególnych rodzajach podatków

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:

- nr 16-00002246 (00)

Zaległość na 1 stycznia 2019 roku wynosiła 27.525,00 zł. Zaległość dotyczy zobowiązania z tytułu IV raty za 2017r oraz III i IV raty za 2018r.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. W 2019 roku wystawiono tytuły wykonawcze 16/2019/F z dnia 12.04.2019r. (IV rata 2018r. w wysokości – 9.953,00 zł), 75/2019/F z dnia 17.06.2019r. (IV rata 2017 r. w wysokości – 7.619,00 zł) Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2019 rok wynosi 67.989,00zł w tym powstałe w 2019r. w kwocie 40.464,00 zł.

- nr 16-00003297/143 (00)

Zaległość na 1 stycznia 2019 roku wynosiła 27.946,40 zł. Zaległość dotyczy zobowiązania za okres IV raty 2016 – I - IV raty 2018.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. W 2019r. wystawiono tytuł wykonawczy nr 17/2019/F z dnia 12.04.2019r. (dotyczący IV raty 2018r.)