

2.1.5 Terminowość regulowania zobowiązań

2.1.5.1 Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Wykazany stan zobowiązań na koncie 201 na koniec 2019r. w wysokości 219.555,02zł z tytułu dostaw i usług zgodny był z ewidencją szczegółową. Stan ten wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły odpowiednio w roku 2019, bądź w styczniu 2019r, a dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Rozliczenie i sposób regulowania zobowiązań na koncie 201 na 31.12.2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Kontrahent	Faktura	Z dnia	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
1	Poczta Polska S.A.	F3989P1219SFAKAMC	07.01.2020	4.131,30	21.01.2020	20.01.2020
2	Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów- Kanalizacji w Dzierzgoniu Sp. z o.o.	W/701/6107/2019	31.12.2019	540,73	17.01.2020	15.01.2020
3	First Data POLSKA S.A.	FV/PA/03188/12.2019	31.12.2019	148,83	21.01.2020	15.01.2020
4	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Dzierzgoniu	FVSU 0494/12/19/U	31.12.2019	347,83	14.01.2020	13.01.2020
		FVSU 0492/12/19/U	31.12.2019	523,60	14.01.2020	10.01.2020
		WNS/0001/01/2020/WNSD	02.01.2020	151.200,00	16.01.2020	15.01.2020
		WNS/0002/01/2020/WNSD	02.01.2020	8.000,00	16.01.2020	14.01.2020
5	Orange Polska S.A.	19120334205273	Duplikat z dnia 15.01.2020	321,25	29.01.2020	15.01.2020
6	SDC Sp. z o.o. Sp.k.	05/12/19	31.12.2019	5.000,00	14.01.2020	13.01.2020
7	Energa Operator S.A.	2EP11516378/1912/00138	03.01.2020	708,28	17.01.2020	16.01.2020
8	ECO Malbork Sp. z o.o.	EB/389/395/2020	03.01.2020	6.646,37	17.01.2020	14.01.2020
9	P.P.H.U. „KONI” Arkadiusz Wojtal	FVS/19/12/0342	31.12.2019	216,79	21.01.2020	20.01.2020
10	Cleaner Zakład Sprzątania Sp. j.	14011/12/2019	31.12.2019	108,00	14.01.2020	13.01.2020
11	Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych	Polisa nr 33 32725457, 11 32217574	25.07.2019	225,00	27.01.2020	14.01.2020
		Polisa nr 33 32734823, 11 32734823	06.09.2019	225,00	05.03.2020	-
		Polisa nr 33 32745574, 11 32745574	24.10.2019	225,00	01.05.2020	-
		Polisa nr 33 32745600, 11 32745600	24.10.2019	225,00	05.06.2020	-
12	Energa Oświetlenie Sp. z o.o.	0012/UO/2020	09.01.2020	27.763,56	30.01.2020	29.01.2020
13	Fundacja „WRÓC” Jantar	84/T/2019	31.12.2019	3.360,00	14.01.2020	13.01.2020
14	PHU „Sigma” Beata Woldańska- Kupczyk	WZ FWZ/592/2019/135	31.12.2019	334,91	04.02.2020	28.01.2020
		WZ FWZ/12/2019/135	7.01.2019 (wpłynęło do Urzędu 30.01.2019)	212,99	17.01.2019	02.03.2020
		WZ FWZ/96/2019/135	28.02.2019 (wpłynęło do Urzędu 4.03.2019.)	1.299,57	14.03.2019	02.03.2020
		WZ FWZ/593/2019/135	31.12.2019 (wpływ do Urzędu 02.03.2020)	3.592,12	17.03.2020	03.03.2020
15	Tauron Sprzedaż Sp. z o.o.	O/S1/0009693/20	21.01.2020	391,88	17.02.2020	30.01.2020

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

16	Kancelaria Radcy Prawnego Krzysztof Brzozowski	FV/139/2019	31.12.2019	3.690,00	28.01.2020	27.01.2020
17	FHU SZYMEX Szymon Tutaj	7/12/2019	27.12.2019	117,01	10.01.2020	10.01.2020
Razem				219.555,02		

Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Wszystkie koszty ujęto w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą.

Wykazany stan zobowiązań na 31 grudnia 2019r. w łącznej kwocie 219.555,02zł, stanowił zobowiązania wobec 17 kontrahentów. Zobowiązania rozliczone zostały w terminie, poza 2 przypadkami wyszczególnionymi w poz. 14 zestawienia, z kontrahentem Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „SIGMA” Stacja Paliw MOYA:

° Faktura VAT zbiorcza WZ FWZ/12/2019/135 z dnia 7.01.2019r. na kwotę 212,99zł z terminem zapłaty 17.01.2019r. wpłynęła do Urzędu w dniu 30.01.2019r.). Zobowiązanie uregulowano 2.03.2020r., tj. 410 dniowym opóźnieniem,

° Faktura VAT zbiorcza WZ FWZ/96/135 z dnia 28.02.2019r. na kwotę 1.299,57zł z terminem płatności 14.03.2019r. wpłynęła do Urzędu 4.03.2019r. Zobowiązanie rozliczone zostało 2.03.2020r., tj. z 354 dniowym opóźnieniem,

W żadnym przypadku nie płacono odsetek.

W sprawozdaniach nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik p. Halina Redlin, z którego wynika cyt.:

„Wyjaśniam, że ujęcie w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu 2019r. niżej wymienionych faktur:

- nr WZ FWZ/12/2019/135 z dnia 07.01.2019 r.,

- nr WZ FWZ/96/2019/135 z dnia 28.02.2019 r.

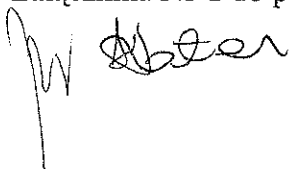
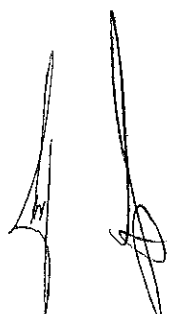
spowodowane było otrzymaniem faktur wraz z fakturami korygującymi nr 6/2020 i 7/2020 wystawionymi w dniu 25 02 2020 r., w dniu 28 lutego 2020 r. – w załączeniu oświadczenie Referatu Organizacyjnego i

Samodzielne stanowisko ds. oświaty.

W związku z zaistniałą sytuacją złożone zostały korekty sprawozdania Rb-28S, Rb-Z i Rb-UZ za 2019 rok w zakresie zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych.”

W korekcie sprawozdań, sporządzonych w dniu 5.03.2020r. wykazano kwotę 1.512,56 zł jako zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym.

Wyjaśnienie Skarbnika oraz kserokopie wymienionych powyżej faktur ujęto pod poz. Nr 4 Załącznika Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach 2019 roku, a wyniki przedstawiono w tabeli poniżej:

PIT-4R

2019r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Podatek należny	84,00 13.796,00	154,00 180,00 158,00 29.734,00	154,00 13.498,00	87,00 10,00 436,00 147,00 14.527,00	492,00 158,00 15.719,00	158,00 15.476,00
Termin wpłaty	31.01.2019 18.02.2019	06.02.2019 22.02.2019 28.02.2019 14.03.2019	29.03.2019 16.04.2019	18.04.2019 18.04.2019 30.04.2019 30.04.2019 15.05.2019	30.05.2019 31.05.2019 17.06.2019	28.06.2019 18.07.2019
Kwota wpłat	84,00 13.796,00	154,00 180,00 158,00 29.734,00	154,00 13.498,00	87,00 10,00 436,00 147,00 14.527,00	492,00 158,00 15.719,00	158,00 15.476,00

2019r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Podatek należny	37,00 158,00 12.978,00	158,00 12.309,00	47,00 13.791,00	200,00 450,00 12.458,00	12.807,00	34,00 13,00 23,00 693,00 68,00 51,00 21.265,00
Termin wpłaty	15.07.2019 31.07.2019 02.08.2019	30.08.2019 18.09.2019	30.09.2019 16.10.2019	11.10.2019 15.10.2019 19.11.2019	17.12.2019	27.12.2019 27.12.2019 27.12.2019 27.12.2019 27.12.2019 17.01.2020
Kwota wpłat	37,00 158,00 12.978,00	158,00 12.309,00	47,00 13.791,00	200,00 450,00 12.458,00	12.807,00	34,00 13,00 23,00 693,00 68,00 51,00 21.265,00

PIT-8AR

2019r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Podatek należny	--	--	125,00	23,00	296,00	--

Termin wpłaty	--	--	16.04.2019	18.04.2019	30.05.2019	--
Kwota wpłat	--	--	125,00	23,00	296,00	--

2019r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Podatek należny	--	--	--	277,00	--	68,00
Termin wpłaty	--	--	--	15.10.2019	--	30.12.2019
Kwota wpłat	--	--	--	277,00	--	68,00

Z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w 2019 roku płatnik – Urząd Miejski w Dzierzgoniu pobrał wynagrodzenie w łącznej wysokości 581,00 zł.

Deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT - 4R i PIT 8AR przesłano w dniu 23 stycznia 2020 roku.

Wykazane w niej kwoty należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2019 roku, w wysokościach zgodnych z opisanymi wyżej zestawieniami okresowymi. Wykazane w tej deklaracji należne wynagrodzenie z tytułu terminowego przekazania do Urzędu Skarbowego zaliczek, jest zgodne z faktycznie pobranym w trakcie roku wynagrodzeniem z tego tytułu.

Zaliczki na podatek dochodowy odprowadzano terminowo i w prawidłowych wysokościach.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za miesiące – luty, kwiecień, czerwiec, sierpień, październik i listopad w 2019 roku.

2019r.	Luty	Kwiecień	Czerwiec	Sierpień	Październik	Listopad
Termin wypełnienia deklaracji	04.03.2019	02.05.2019	01.07.2019	03.09.2019	04.11.2019	02.12.2019
Deklarowana kwota	120.804,19	57.509,92	58.382,97	52.862,09	64.549,51	58.662,62
Termin i wysokość wpłaty	06.02.2019 - 698,71 28.02.2019 - 717,56 22.02.2019 - 243,00 05.03.2019 - 119.144,92	18.04.2019 - 68,67 18.04.2019 - 635,02 30.04.2019 - 667,85 30.04.2019 - 3.124,81 06.05.2019 - 53.013,57	28.06.2019 - 717,57 03.07.2019 - 57.665,40	30.08.2019 - 717,57 04.09.2019 - 52.144,52	11.10.2019 - 1.644,64 15.10.2019 - 3.778,82 04.11.2019 - 59.126,05	03.12.2019 - 58.662,62

W każdym przypadku składki odprowadzano w obowiązującym terminie.

2.1.5.4 Odprowadzanie składek na PFRON

Średnie zatrudnienie w 2019 roku w przeliczeniu na pełne etaty w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu wynosiło 44,15 etatów.

W badanym okresie w Urzędzie zatrudnionych było 6 osób z orzeczeniem

o niepełnosprawności o stopniu:

- 5 osób – o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności

- od 28.10.2010 do 31.05.2020
- od 29.04.2016 na stałe
- od września 2000 do 31.05.2022
- od 11.02.2016 na stałe
- od 17.05.2016 do 31.12.2021

- 1 osoba o lekkim stopniu niepełnosprawności od 01.02.2017 do 29.02.2020.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi więcej niż 6% w stosunku do zatrudnienia ogółem, zatem nie wystąpił obowiązek odprowadzania składek.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2019 i sprawozdania zbiorczego Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazanych zobowiązań wymagalnych sprawdzono zobowiązania na koniec roku wobec kontrahentów ujętych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 i ustalono, że wystąpiło zobowiązanie wymagalne wobec 1 kontrahenta tj. PHU „Sigma”

które nie zostało wykazane w sprawozdaniu, ponieważ faktury wpłynęły do Referatu Finansowego w dniu 28 lutego 2020r. W trakcie kontroli, w dniu 5 marca 2020r. dokonano korekty sprawozdań.

Wydatki niewygasające

Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła w dniu 19 grudnia 2019r. uchwałę Nr XII/129/2019 w sprawie wydatków budżetu gminy, które w 2019 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Ustalono wykaz wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem 2019 roku w kwocie 2.057.138 zł i określono ostateczne terminy dokonania wydatku ujętego w wykazie dla wszystkich zadań do 30.06.2020r.:

- przebudowa drogi gminnej relacji Minięta – Stanowo – Morany o długości 2,8 km w ramach Funduszu Dróg Samorządowych,
- przebudowa drogi gminnej relacji Morany – Kuksy – Litewki o długości 3,88km w ramach Funduszu Dróg Samorządowych,
- wykonanie dokumentacji projektowej na budowę świetlicy wraz z remizą strażacką w miejscowości Jäsna, Gmina Dzierzgoń.

Dla wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego ustalono plan wydatków według klasyfikacji budżetowej.

Dla środków przeznaczonych na wydatki nie wygasające utworzono odrębny rachunek bankowy.

Do dnia kontroli zadania są w trakcie realizacji.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Zasady rachunkowości określone zostały w Zarządzeniu Nr 713/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, trzykrotnie zmienionym: Zarządzeniem Burmistrza Nr 908/2018 z dnia 19 października 2018r., Nr 203/2019 z dnia 18 września 2019r. i Nr 261/2019 z dnia 10 grudnia 2019r.

Przyjęte w Urzędzie zasady rachunkowości zgodne są z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Księgi rachunkowe prowadzone były z wykorzystaniem programu komputerowego FKB+ system finansowo – księgowy księgowości budżetowej (nr jednostki 0- ewidencja budżetu gminy ORGAN i nr jednostki 1 – jednostka budżetowa) firmy Radix w Gdańsku.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania danych, rokiem obrotowym, okresem sprawozdawczym i datą sporządzenia, prowadzone w języku i walucie polskiej.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) sald, które tworzą:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe są utrwalane na zewnętrznych nośnikach danych (serwerze) przez informatyka. Drukowane są na koniec miesiąca i koniec roku obrotowego zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

Zapisy w księgach rachunkowych przy użyciu komputera są dokonywane zgodnie z zasadą podwójnego zapisu przy równoczesnej rejestracji w dzienniku zdarzeń, kolejno numerowane poprzez automatyczne nadawanie numerów pozycji dla zapisów księgowych, pod którą został wprowadzony do dziennika. Zapisy dokonywane są w kolejności chronologicznej i w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg pomocniczych i komputerowych zbiorów danych uzgadnianych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Treść zapisu księgowego dokonywanego w systemie FKB+ zawiera datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwiał ustalenie zarówno stanu majątkowego Gminy i sposobu realizacji ustalonego planu dochodów i wydatków budżetowych a także działalności pozabudżetowej i finansowo wyodrębnionej

Rozbieżności pomiędzy saldami kont syntetycznych a ewidencją analityczną nie stwierdzono. Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość sporządzania sprawozdań:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 r.
- Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r.
- Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji na koniec roku 2019,
- Rb – N o stanie należności na koniec 2019 r.
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 r.

Urząd Miejski w Dzierzgoniu w ramach wspólnej obsługi, jako jednostka obsługująca jednostki organizacyjne gminy, poza Miejskim Ośrodkiem Pomocy w Dzierzgoniu, sporządziła sprawozdania jednostkowe.

Referat Finansowy w Urzędzie sporządził łączne sprawozdania, na podstawie sprawozdań jednostkowych w ramach wspólnej obsługi oraz sprawozdań jednostkowych otrzymanych od Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej i własnego sprawozdania jednostkowego sporządzonego dla urzędu jako jednostki budżetowej.

Sprawozdania budżetowe sporządzone zostały w formie elektronicznej w programie BESTI@ oraz w formie dokumentu, w obowiązującym terminie.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły również bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki, informację dodatkową) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Sprawozdania jednostkowe sporządzane w ramach wspólnej obsługi podpisywane były przez Burmistrza i Skarbnika.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez gminę (za 2019 rok).

Na podstawie złożonych w dniu 16 stycznia 2020 r. przez Dyrektorów Szkół, prowadzonych przez Gminę Dzierżoń informacji tj.: zestawienia funduszu wynagrodzenia i zatrudnienia za 2019 rok o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych grupach, dokonana została w dniu 20 stycznia 2020 roku przez Burmistrza analiza poniesionych w 2019 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Nie wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych, prowadzonych przez Gminę Dzierżoń.

Burmistrz, na podstawie dokonanej analizy, przekazał w dniu 6 lutego 2020 roku Dyrektorom szkół w gminie Dzierżoń, pismo informujące o wynikach analizy średnich wynagrodzeń oraz o braku obowiązku wypłaty dodatków.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzono w dniu 30 stycznia 2020 roku w formie pisemnej. Sprawozdanie w formie pisemnej wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 26 lutego 2020 roku.

W trakcie kontroli zwrócono się (pismem z dnia 20.01.2020 r.) do Burmistrza o złożenie informacji o sposobie, w jaki dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r.

Jak wynika z przedstawionej informacji:

Potrącenie wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 roku dokonano w miesiącu maju 2019 roku, zgodnie z art. 87 § 7 Kodeksu Pracy i art. 23 ust. 2 ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych.

Przykład:

Nauczyciel dyplomowany, 20 lat stażu pracy zatrudniony w Szkole Podstawowej w Dzierżgoniu:

wynagrodzenie miesięczne:

- zasadnicze – 3483,00 zł
- dodatek stażowy – 696,60 zł
- dodatek motywacyjny – 208,98 zł
- dodatek za wychowawstwo – 80,00 zł

Suma wynagrodzenia brutto – 4468,58 zł

Wyliczenie wysokości potrącenia za udział w 14 – dniowym strajku:

4468,58 zł/21 dni (robocze w kwietniu 2019 roku) = 212,79 zł x 14 dni strajku = 2979,06 zł

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

4468,58 zł – 2979,06 zł = 1489,52 zł brutto.

Regulamin wynagradzania nauczycieli uchwalony został Uchwałą Nr IX/90/2019 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 28 sierpnia 2019 roku – dostosowanie regulaminu do aktualnych przepisów prawa (zmiana dodatku za funkcję wychowawcy klasy). Uchwałą tą uchylony został dotychczas obowiązujący regulamin wynagradzania (Uchwała Nr XXXII/264/2017 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 6 listopada 2017 roku)

W okresie od 01.05.2019 roku do 30.09.2019 roku dyrektorzy szkół z terenu gminy Dzierzgoń nie zwiększali nauczycielom dodatku motywacyjnego.

W okresie od 01.05.2019 roku do 30.09.2019 roku zostały przydzielone nagrody nauczycielom Tęczowego Przedszkola w Dzierzgoniu przez dyrektora placówki.

Powyższą informację ujęto w **poz. Nr 5** zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

Strajk zgłoszono przez dyrektorów placówek oświatowych (zgodnie z art. 8 ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych), do Państwowej Inspekcji Pracy w Gdańsku w dniu 4 kwietnia 2019 r. – Szkoła Podstawowa w Bagarcie, Szkoła Podstawowa w Bruku i 5 kwietnia 2019r Szkoła Podstawowa w Dzierzgoniu i Tęczowe Przedszkole w Dzierzgoniu.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Zakresem kontroli objęto rok 2019.

W badanym okresie zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określono i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 223/2019 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 28 października 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu.

Na podstawie Zarządzenia Nr 258/2019 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu za rok 2019 dokonano w okresie od 11 grudnia 2019r. do 20 marca 2020 r. inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji należności na koniec 2019r.

Inwentaryzację należności metodą potwierdzenia sald objęto środki pieniężne na rachunkach bankowych. Na koniec 2019 roku nie wystąpiły należności wynikające z rozrachunków z tytułu dostaw i usług.

Inwentaryzacją objęto też salda podlegające uzgodnieniu. Czynności te udokumentowano protokołami weryfikacji.

Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu

Nr 223/2019 z dnia 28 października 2019 r

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2019.

W roku 2019 wykonane dochody stanowiły kwotę 49 087 247,38 zł, w tym:

- dochody bieżące – 44 966 608,75 zł (tj. 91,61% dochodów ogółem),
- dochody majątkowe – 4 120 638,63 zł (tj. 8,39% dochodów ogółem),

co stanowiło 96,04% planu dochodów – 51 113 508,31 zł.

3.1. Subwencje i dotacje

Subwencje

W strukturze dochodów wykonanych subwencje stanowią 27,35%. W badanym okresie, gmina otrzymała kwotę 13.424.524 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 6.977.588 zł w części oświatowej subwencji ogólnej,
- 5.776.497 zł w części wyrównawczej,
- 621.125 zł w części równoważącej,
- 49.314 zł uzupełnienie subwencji ogólnej

O przeznaczeniu poszczególnych części subwencji ogólnej decydowała Rada Miejska. Kwoty subwencji ogólnej przekazywane były gminie z zachowaniem terminów ustawowych.

Dotacje

W roku 2019 udział dotacji w strukturze dochodów wykonanych gminy stanowił 37,73%. Gmina otrzymała na zadania bieżące i majątkowe 18 521 593,29 zł dotacji, co stanowiło 98,46% kwoty planowanej (plan – 18 810 368,31 zł), w tym:

- 14 403 287,83 zł dotacje celowe na zadania zlecone- Wojewoda;
- 124 420,14 zł dotacje celowe na zadania zlecone-Krajowe Biuro Wyborcze
- 2 224 144,48 zł dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na własne zadania bieżące;
- 1 769 740,84 zł dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (2007/2009, 2057/2059, 6257);

Dotacje celowe na zadania zlecone

Na zadania zlecone gmina otrzymała (po dokonanym zwrocie do 31.01.2020 r.) z budżetu państwa kwotę 14 527 707,97 zł, co stanowi 99,10% planowanej kwoty (plan 14 659 784,58 zł).

Prawidłowość wykorzystania poszczególnych dotacji przedstawiono w dalszej części protokołu w pkt 3.7.1. „Rozliczenia otrzymanych dotacji”.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2019 rok i ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2019 roku, przedstawiono w tabeli.

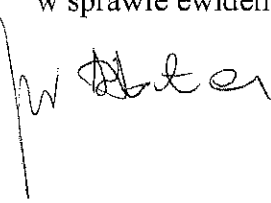
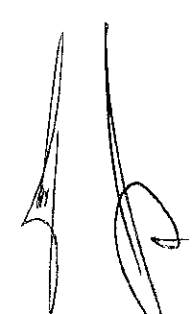
Lp.	OSOBY FIZYCZNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	1 108 000,00	1 202 183,23	108,5
2	Podatek od nieruchomości	1 466 274,00	1 268 523,03	86,7
3	Podatek leśny	787,00	617,60	78,5
Lp.	OSOBY PRAWNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	513 382,00	512 301,00	99,8
2	Podatek od nieruchomości	1 608 000,00	1 512 410,22	94,1
3	Podatek leśny	7 772,00	7 681,00	98,8
Lp.	R A Z E M	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	1 621 382,00	1 714 484,23	105,7
2	Podatek od nieruchomości	3 074 274,00	2 780 933,25	90,5
3	Podatek leśny	8 559,00	8 298,60	97,0

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały Zarządzeniem Nr 117/2007 z dnia 29 sierpnia 2007 roku w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat oraz udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych i umarzania zaległości w gminie Dzierżgoń, zmienionym Zarządzeniem Nr 22/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r.

Ewidencja podatków, będąca integralną częścią ewidencji księgowej urzędu, była prowadzona z wyodrębnieniem kont w każdym podatku dla każdego podatnika i inkasenta, tj. zgodnie z zasadami określonymi § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 157, poz. 1375).

Nie utworzono natomiast ewidencji podatkowej nieruchomości (budynków i lokali), zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz. 1138).

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości na 2019 r. zostały ustalone przez Radę Miejską w Dzierzgoniu uchwałą Nr III/16/2018 z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości* (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 10 grudnia 2018 r., poz. 4927).

Wysokość określonych przez Radę Miejską w Dzierzgoniu stawek podatku od nieruchomości, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2019 rok obwieszczeniem z dnia 25.07.2018 roku (Monitor Polski z 2018r., poz. 745).

Ponadto Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła Uchwałę Nr XI/105/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 15 grudnia 2015 r., poz. 4142).

Uchwałą wprowadzono wzory:

- dla podatników podatku od nieruchomości:- informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych nieruchomości dla osób fizycznych i deklaracji dla podatników niebędących osobami fizycznymi
- dla podatników podatku rolnego:- informacji o gruntach dla osób fizycznych i deklaracji dla podatników niebędących osobami fizycznymi
- dla podatników podatku leśnego - informacji o lasach dla osób fizycznych i deklaracji dla podatników niebędących osobami fizycznymi.

osoby prawne

W 2019 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości było 112 osób prawnych.

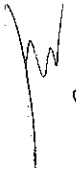
Kontrolą objęto 50% podatników.

Złożone deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, nie zawierały natomiast informacji o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną.

We wszystkich przypadkach, poza wykazanymi poniżej, deklaracje składano w obowiązującym terminie.

Po terminie deklaracje złożyły:

- Nadleśnictwo Kwidzyn (4 lutego 2019r);
- SPKS spółka z o.o. w Dzierzgoniu (9 maja 2019r).
- Dzierzgońskie Konsorcjum Budowlane spółka z o.o. w Dzierzgoniu (4 lutego 2019r);
- P.W. DZIERZBUD spółka z o.o. w Dzierzgoniu (1 lutego 2019r);
- RW NIEROCHOMOŚCI spółka z o.o. w Dzierzgoniu (13 lutego 2019r);

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

W trakcie kontroli ustalono

- Przedsiębiorstwo ÁGRO –STANOWO” spółka z o.o. w Stanowie, w deklaracji złożonej w dniu 2 stycznia 2019 roku, zadeklarowało łączny podatek od nieruchomości w kwocie 6.710 zł oraz wykazało jako zwolnione z opodatkowania łącznie 30.426 m² gruntów zamiast jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.
- Nadleśnictwo Kwidzyn w deklaracji złożonej w dniu 4 lutego 2019 r wykazało – jako zwolnione 11.600 m² gruntów, wykazując jako podstawę zwolnienia – art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nie wykazało natomiast rodzaju gruntów ani też czy są one zajęte na działalność gospodarczą. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.
- Jasna Pol ÁGRO spółka z o.o. w Jasnej, w deklaracji złożonej w dniu 18 stycznia 2019 roku, zadeklarowało łączny podatek od nieruchomości w kwocie 694 zł oraz jako zwolnione z opodatkowania łącznie 53.522 m² gruntów, wykazując jako podstawę zwolnienia – art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wykazana podstawa prawna zwolnienia, nie dotyczy nieruchomości, dotyczy natomiast zwolnienia z podatku od środków transportowych. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia
- ATD Serwis spółka z o.o. w Jasnej w deklaracji złożonej w dniu 28 stycznia 2019 r wykazało – jako zwolnione 361 m² gruntów, wykazując jako podstawę zwolnienia – art. 7 ust.1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zamiast jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej
- PKP S.A. w Warszawie w deklaracji złożonej w dniu 28 stycznia 2019 roku, zadeklarowało łączny podatek od nieruchomości w kwocie 206.455 zł, w tym 503 zł podatku od 1.027,50 m² pow. pozostałych gruntów według stawki 0,49zł za 1/m², zamiast jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – dla której przewidziano stawkę 0,79 zł od 1m²
- Przedsiębiorstwo ÁGRO – PIASKI eksport – import spółka z o.o. w Piaskach Sztumskich w deklaracji złożonej w dniu 2 stycznia 2019 roku, nie zadeklarowało podatku od nieruchomości wykazało natomiast - jako zwolnione z opodatkowania (na podstawie art. 7 ust.1 pkt 10 cyt. wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) - łącznie 53.875 m² gruntów, zamiast jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej
- NOWINY spółka z o.o. w Nowinach w deklaracji złożonej w dniu 28 stycznia 2019 r.

wykazała – jako zwolnione łącznie 56.512 m² gruntów, wykazując jako podstawę zwolnienia – cyt. *ustawę z 12.02.1994 r o płatnościach i podatkach lokalnych*, zamiast jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej

Ponadto stwierdzono, że poza wymienionymi przypadkami:

- deklarowane stawki podatku od nieruchomości, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Miejską w Dzierzgoniu ;
- 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 Rad Miejskiej w Dzierzgoniu ;
- deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, nie zawierały natomiast informacji o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną
- osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych w 3 losowo wybranych sołectwach:

Bagart - 79 podatników ujętych pod numerami kont: 36037519, 00000023, 00000486, 00006527, 00000333/7, 36036126, 00000025, 00100069, 36036880, 00002004, 00000026, 36036817, 00507029, 00002335, 36037546, 00000488, 00000027, 00000321/2, 00001987, 36037442, 36036679, 36036680, 00000031, 00001650, 36036869, 36037537, 00000039, 00002337, 36036683, 00000036, 00000316, 00000048, 36036632, 00000057, 00000063, 36036518, 00001523, 00000490, 0000050, 0000055, 00003327, 36036502, 00003622, 00000100, 00000272, 00021020, 36036691, 00000273, 00000088, 00000076, 00000271, 00003533, 00001681, 00002876, 36037151, 00000267, 00000092, 36037475, 00507010, 36037524, 36036982, 00001887, 00001921, 00000269, 00001665, 36037031, 00000314/12, 00000099, 00000368, 00000116, 00000492, 36036820, 36037195, 00000122, 00000121, 36036787, 00003321, 36036088, 36037574.

Budzisz - 16 podatników ujętych pod numerami kont: 00002003, 00003873, 36036125, 36037094, 00000124, 36036763, 000000262, 26013000, 00000858/4, 00000355, 00000360, 00000483, 000000014, 00000347, 21020000, 36036948.

Prakwice - 36 podatników ujętych pod numerami kont: 36036643, 00002044, 00003051, 00002046, 00002334, 36037382, 00002051, 00002047, 00002048, 00002049, 00002050, 00002078, 36037309, 00002052, 00002053, 00000100/10, 00003563/7, 00002056, 00002057, 36036386/2, 36037510, 00002058, 00007004, 00002060, 36037586, 00002061, 00002063, 36036665, 00002066, 36036465, 00002071, 00002073, 00002069, 36036741, 00002076, 0002079

co przedstawiono w wykazie (zawierającym datę i numer decyzji i datę i formę jej doręczenia oraz datę dokonania przypisu), ujętym w poz. **Nr 6** zestawienia akt roboczych stanowiących

Załącz. **Nr 1** do protokołu kontroli.

Doręczenia powyższych decyzji dokonano przez sołtysów w miejscowościach: Bagart - w dniach od 01.02.2019 r. do 19.02.2019 r., Budzisz - w dniu 16.02.2019 r., Prakwice - w dniach od 06.02.2019 r. - 09.02.2019 r., (poza przypadkiem wykazanym w pozycji 36 zestawienia), doręczenia dokonano w dniu 04.03.2019 roku za pośrednictwem poczty polskiej.

Wymiaru podatku od nieruchomości dokonywano na podstawie złożonych przez podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości 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 terenie gminy Dzierzgoń funkcjonowały kopalnie odkrywkowe, posiadające koncesje na wydobywanie kopalin wydane przez:

° **Starostę Sztumskiego**

1/ - Nr OS.6522.8.2018.AD z dnia 10.12.2018 r. dla Przedsiębiorstwa Wielobranżowego NESTOR - na wydobywanie kopaliny - ze złoża kruszcu naturalnego MORANY II (na działkach Nr 29/1, 30 i 31), o parametrach złoża: 19.970 m²,

Z rejestru gruntów wynika, że jest właścicielem działki Nr 29/1 o pow. 0,65ha (w tym 0,47 ha klasy RIVb i 0,18 ha klasy RVI), działki Nr 30 o pow. 1,90 ha (w tym 1,10 ha klasy RIVb i 0,80 ha klasy RV), działki Nr 31 o pow. 2,73 ha (w tym 2,73 ha klasy RIVb).

W 2018 i 2019 roku powyższe działki (Nr 29/1, 30 i 31) w całości opodatkowane były podatkiem rolnym. W 2018 r - decyzja nr FN. 3121.115.2018 z dnia 25.01.2018 roku - podatek rolny w kwocie łącznej 423,00 zł i w 2019 roku - decyzja nr FN 3121.193.2019 z dnia 21.01.2019r. - podatek rolny w kwocie łącznej 438,00 zł.

W 2018 r i 2019 r nie podjęto żadnych czynności zmierzających do opodatkowania tych działek podatkiem od nieruchomości według stawek - związanych (zajętych) z działalnością gospodarczą.

2/ - Nr OS.6522.3.2012.AD z dnia 19.11.2012 r. dla Przedsiębiorstwa Wielobranżowego NESTOR na wydobywanie kopaliny - ze złoża kruszcu naturalnego MORANY (działki Nr 71/1), o parametrach złoża: 19.808 m².

Z rejestru gruntów wynika, że właścicielem działki Nr 71/1 o pow. 5,35 ha (w tym 0,82 ha klasy RIVa, 3,59 ha klasy RIVb, 0,73 ha klasy RV, 0,21 ha klasy RVI) jest

W 2018 rok - decyzja nr FN. 3123.865.2018 z dnia 25.01.2018 roku - podatek rolny w kwocie łącznej 277,00 zł, podatek od nieruchomości w kwocie łącznej 15.450,00 zł (w tym od 19.808 m² związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą), na 2019 rok - decyzja nr FN 3123.1037.2019 z dnia 21.01.2019 - podatek rolny w kwocie łącznej 287,00 zł, podatek od nieruchomości w kwocie 15.648,00 zł (w tym od 19.808 m² związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą).

3/ - Nr OS.6522.6.2017.AD z dnia 13.10.2017 r. dla EKO Partner

na

wydobywanie kopaliny – ze złoża kruszcu naturalnego NOWIEC I (na działce 151/7) o parametrach złoża 19.724 m².

Z rejestru gruntów wynika, że właścicielem działki Nr 151/7 o pow. 2,36 ha (w tym 1,11 ha klasy RV, 1,25 ha klasy RVI) jest

W 2018 i 2019 roku powyższą działkę (Nr 151/7) ujęto (jako zwolnione z uwagi na klasę gruntów) w decyzjach w sprawie opodatkowania podatkiem rolnym:

- nr FN. 3121.68.2018 z dnia 25.01.2018 roku,

- nr FN 3121.135.2019 z dnia 21.01.2019 roku.

W 2018 r i 2019 r nie podjęto żadnych czynności zmierzających do opodatkowania tych działek podatkiem od nieruchomości według stawek – związanych (zajętych) z działalnością gospodarczą.

4/ - Nr OS.6522.7.2017.AD z dnia 13.10.2017 r.: dla EKO Partner

- na

wydobywanie kopaliny – ze złoża kruszcu naturalnego NOWIEC II (na działkach 151/5 i 151/6) o parametrach złoża 19.753 m²

Z rejestru gruntów wynika, że właścicielem działki Nr 151/5 (o pow. 1,76 ha w tym RIVa – 0,32 ha, RV – 0,79 ha. Ł.II – 0,59 ha. W-Ł.II – 0,06 ha) są

oraz

, natomiast **działki 151/6** o pow. 1,42 ha (w tym RIVa – 0,15 ha, RV – 0,70 ha, RVI – 0,29 ha, Ł.III – 0,26 ha, W-Ł.III – 0,02 ha) która jest własnością

W 2018 i 2019 roku powyższe działki (Nr 151/5, 151/6) w całości opodatkowane były podatkiem rolnym.

Działka nr 151/5: w 2018 r. - decyzja nr FN.3123.119.2018 z dnia 25.01.2018 r. - podatek rolny w kwocie łącznej 59,00 zł, w 2019 r. - decyzja nr FN 3123.83.2019 z dnia 21.01.2019 r.

- podatek rolny w kwocie łącznej 62,00 zł.

Działka nr 151/6: w 2018 r. - decyzja nr FN.3123.907.2018 z dnia 25.01.2018 roku - podatek rolny w kwocie łącznej 148,00 zł, w 2019 roku - decyzja nr FN 3123.976.2019 z dnia 21.01.2019 - podatek rolny w kwocie łącznej 153,00 zł.

W 2018 r. i 2019 r. nie podjęto żadnych czynności zmierzających do opodatkowania tych działek podatkiem od nieruchomości według stawek – związanych (zajętych) z działalnością gospodarczą.

5/ - OS.6522.4.2017.AD z dnia 27.11.2017 r. dla - na wydobywanie kopaliny – ze złoża kruszcu naturalnego POLIKSY I (na działce 70/12) o parametrach złoża 16.980 m².

Z rejestru gruntów wynika, że właścicielem działki Nr 70/12, o pow. 21,0921 ha (w tym RIVa – 0,6200 ha, RVI – 0,2300 ha, ŁIV – 2,2550 ha, ŁV – 2,9000, ŁVI – 1,1800 ha, PsIV – 3,9143 ha, PsV – 6,4600 ha, W – 0,5800, Br-RIVa – 0,2278 ha, N – 2,7250 ha), jest

W 2018 roku - decyzja nr FN.3123.178.2018 z dnia 25.01.2018 roku - podatek rolny w kwocie łącznej 1.014,00 zł, podatek od nieruchomości w kwocie łącznej 141.399,00 zł (w tym 39.240,00 zł od 50.308 m² związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą), na 2019 rok - decyzja nr FN 3123.178.2019 z dnia 21.01.2019 - podatek rolny w kwocie łącznej 1.050,00 zł, podatek od nieruchomości w kwocie 143.695,00 zł (w tym od 50.308 m² związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą).

6/ -OS.6522.5.2018.AD z dnia 19.07.2018 r. ze złoża „Dzierzgoń V” dla

o parametrach złoża 8.153 m² (na działce Nr 802), o pow. 5.9729 ha (w tym LsV – 2,0980 ha, LsIV – 1,8270 ha, N – 2,0479 ha). Z rejestru gruntów wynika, że właścicielem działki jest Gmina Dzierzgoń (Umowa dzierżawy nr GK. 6845.117.2017 z dnia 01.09.2017 zawarta z KRUSZ – POL S.C ;

działki nr 802 o pow. 5,9729 ha 2, na okres 01.09.2017r. – 31.08.2020r.).

W 2018 rok - decyzja nr FN.3123.285.2018 z dnia 07.09.2018 roku - podatek leśny w kwocie łącznej 183,00 zł, podatek od nieruchomości w kwocie łącznej 7.007,00 zł (w tym od 8.153 m² związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą), na 2019 rok - decyzja nr FN 3123.936.2019 z dnia 21.01.2019 - podatek leśny w kwocie łącznej 166,00 zł, podatek od nieruchomości w kwocie 14.804,00 zł (w tym od 8.153 m² związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą).

7/ OS.6522.1.2019.AD z dnia 04.03.2019 r. ze złoża Dzierzgoń VC dla

o parametrach złoża 9.398 m² (na działce Nr 802), o pow. 5,9729 ha (w tym LsV –

2,0980 ha, LsIV – 1,8270 ha, N – 2,0479 ha). Z rejestru gruntów wynika, że właścicielem działki jest Gmina Dzierzgoń.

W 2019 roku nie podjęto żadnych czynności zmierzających do opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, objętych koncesją ze złoża **Dzierzgoń VC**, na części działki Nr 802 o parametrach złoża 9.398 m²

W dniu 01.09.2017 zawarto umowę dzierżawy działki nr 802 o pow. 5,7929 ha pomiędzy Gmina Dzierzgoń a KRUSZ – POL S.C

na okres od 01.09.2017r. – 31.08.2020r.),

Na części powyższej działki, wydano koncesje dla

OS.6522.5.2018.AD z dnia 19.07.2018 r. i OS.6522.1.2019.AD z dnia 04.03.2019r.

Kserokopię powyższej umowy, ujęto w poz. Nr 7 zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli

◦ **Marszałka Województwa Pomorskiego**

8/ - Nr DROŚ-G.7422.2.43.2017r z dnia 23.10.2017r dla Przedsiębiorstwa Wielobranżowego PREFBUD-S - na wydobywanie kopaliny – ze złoża kruszcu naturalnego POLIKSY (na działce Nr 70/12 obręb Poliksy oraz 62 obręb Ankamaty), o parametrach złoża: 78.788 m².

Z rejestru gruntów wynika, że właścicielem działki Nr 70/12 obręb Poliksy: pow. 21,0921 ha (w tym RIVa - 0,6200 ha, Br-IVa – 0,2278 ha, RVI – 0,2300 ha, ŁIV – 2,2550 ha, ŁV – 2,9000 ha, ŁVI – 1,1800 ha, PsIV – 3,9143 ha, PsV – 6,4600 ha, W – 0,5800 ha, N – 2,7250 ha) jest oraz 62 obręb Ankamaty: pow. 2,11 ha (w tym ŁIV – 0,41 ha, LzVI – 1,65 ha, W – 0,05 ha), której właścicielem jest

W 2018 rok - decyzja nr FN. 3123.178. 2018 z dnia 25.01.2018 roku - podatek rolny w kwocie łącznej 1.014,00 zł, podatek od nieruchomości w kwocie łącznej 141.399,00 zł (w tym 39.240,00 zł od 50.308 m² związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą), na 2019 rok - decyzja nr FN 3123.178.2019 z dnia 21.01.2019 - podatek rolny w kwocie łącznej 1.050,00 zł, podatek od nieruchomości w kwocie 143.695,00 zł (w tym od 50.308 m² związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą).

posiada koncesje: **OS.6522.4.2017.AD z dnia 27.11.2017 r.** - na wydobywanie kopaliny – ze złoża kruszcu naturalnego POLIKSY I (na działkach 70/12) o parametrach złoża 16.980 m² oraz - **Nr DROŚ-G.7422.2.43.2017r** z dnia 23.10.2017r.- na wydobywanie kopaliny – ze złoża kruszcu naturalnego POLIKSY (na działce Nr 70/12 obręb Poliksy oraz 62 obręb Ankamaty), o parametrach złoża: 78.788 m².

Łączne powierzchnie złóż: 95.768 m².

Wykazane powyżej decyzje, wydano na podstawie informacji w sprawie podatku od nieruchomości, złożonych przez

-w dniu 12.12.2017 r, w której wykazał (w poz. Dane identyfikacyjne), między innymi , części działek 62 i 70/12 oraz łączną pow.17.738 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej;

-w dniu 12.12.2017 r, - korektę informacji od dnia 01.06.2017 r - w której wykazał (w poz. Dane identyfikacyjne), między innymi , części działek 62 i 70/12 oraz łączną pow.12.738 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej;

-w dniu 12.12.2017 r, - korektę informacji od dnia 01.10.2017 r - w której wykazał (w poz. Dane identyfikacyjne), między innymi , części działek 62 i 70/12 oraz łączną pow.50.308 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej;

W 2018 r i 2019 r nie podjęto żadnych czynności zmierzających do opodatkowania tych działek podatkiem od nieruchomości według stawek –związanych (zajętych) z działalnością gospodarczą.

9/ - Nr DROŚ-G 7422.2.38.2018 r. dla PPHU RAF-POL ,

na wydobywanie kopalin ze złoża kruszywa naturalnego Jasna (na działkach nr 467 i nr 475), o parametrach złoża: 54.407m².

Z rejestru gruntów wynika, że właścicielem działki nr 467 o pow. 1,9299 ha (w tym 1,5499 ha RV i 0,3800 ha PsVI), działki nr 475 o pow. 3,5121ha (w tym 1,0606 ha RV, 1,3008 ha PsVI, 0,1001 ha, Lz VI 0,1301, N 0,9205) jest :

W 2018 r i 2019 r nie podjęto żadnych czynności zmierzających do opodatkowania tych działek podatkiem od nieruchomości według stawek –związanych (zajętych) z działalnością gospodarczą.

W 2018 i 2019 roku powyższe działki Nr 467, 475 w całości opodatkowane były podatkiem od nieruchomości jedynie od pow. 56,00 m² budynków mieszkalnych.

W 2018 r i 2019 r nie podjęto żadnych czynności zmierzających do opodatkowania tych działek podatkiem od nieruchomości według stawek –związanych (zajętych) z działalnością gospodarczą.

W Dzierżoniu

3.2.3. Podatek rolny

W badanym okresie, cena skupu żyta będąca podstawą do obliczenia podatku rolnego na 2019 rok na obszarze gminy, nie została obniżona (na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Dzierzgoniu).

Stawka podatku rolnego, ogłoszona została przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w komunikacie z dnia 18 października 2018 r. (Monitor Polski z 19 października 2019 r. poz. 1004), w badanym okresie obliczona została według stawki 54,36 zł za kwintal:

- x 2,5 q wyniosła 135,90 zł dla gospodarstw rolnych;
- x 5 q wyniosła 271,80 zł dla pozostałych.

Rada Miejska w Dzierzgoniu nie podjęła uchwały w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów, na których zaprzestano produkcji.

Osoby prawne

W 2019 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny były 32 osoby prawne. Kontrolą objęto 100% podatników.

Deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, nie zawierały natomiast informacji o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną.

Stwierdzone nieprawidłowości:

Po terminie deklaracje złożył PREFBUD spółka z o.o. w Dzierzgoniu w dniu 29 stycznia 2019r.,

W trakcie kontroli ustalono.

- W deklaracji złożonej w dniu 2 stycznia 2019r. OSP w Jasnej-wykazało – jako zwolnione z opodatkowania podatkiem rolnym -0,0344 ha gruntów rolnych klasy IIIB. Jako podstawę zwolnienia wykazano uchwałę Rady Miejskiej w Dzierzgoniu Nr XVII/148/2016 z dnia 28.04.2016 r w sprawie wprowadzenia zwolnienia w podatku od nieruchomości
- zwolnienie z opodatkowania podatkiem rolnym wykazało: -OSP w Bagarcie (w deklaracji z dnia 02.01.2019 r – 0.1563 ha gruntów klasy IIIB, -OSP w Tywężach (w deklaracji z dnia 02.01.2019 r – 0.11 ha gruntów klasy IIIB),

W trakcie kontroli stwierdzono, że poza wymienionymi powyżej przypadkami :

- deklaracje, poza przypadkiem opisanym powyżej, złożone były w obowiązującym terminie; 