

zakładowym planie kont. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się chronologicznie, zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

- *zestawienie obrotów i sald*, sporządza się na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego miesiąca i zawiera ono symbol i nazwę konta, salda na dzień otwarcia kont rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku.
- *księgi pomocnicze* (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzalnego.
- *konta pozabilansowe* pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Księgi rachunkowe są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, a także nazwę programu przetwarzania.

Zapisek pierwotnym w księgach jest zapis dokonany na kontach analitycznych, a zapisek wtórnym automatycznie księgowane dane (przenoszone) na kontach syntetycznych

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skröconą treść, kwotę i datę księgowania.

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 2018r.,
- Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018r.,
- Rb PDP
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji na koniec roku 2018,
- Rb – N o stanie należności na koniec 2018r.
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018r.

Referat Finansowy w Urzędzie sporządził łączne sprawozdania, na podstawie otrzymanych sprawozdań jednostkowych otrzymanych od jednostek organizacyjnych gminy oraz własnego sprawozdania jednostkowego sporządzonego dla urzędu jako jednostki budżetowej.

Jednostki budżetowe realizujące zadania gminy sporządziły sprawozdania budżetowe w formie elektronicznej w programie BESI@ 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) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez gminę (za 2018 rok).

Na podstawie złożonych w dniach 14 stycznia 2019 r. (Zespół Szkół w Starym Targu, Zespół Szkolno - Przedszkolny w Waplewie Wielkim, Szkoła Podstawowa w Szropach) przez Dyrektorów Szkół prowadzonych przez Gminę Stary Targ informacji tj.: zestawienia funduszu wynagrodzenia i zatrudnienia za 2018 rok o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych grupach, dokonana została w dniu 14 stycznia 2019 roku przez Wójta analiza poniesionych w 2018 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń.

Wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli (stażystów i mianowanych), zatrudnionych w placówkach oświatowych, prowadzonych przez Gminę Stary Targ.

Wójt, na podstawie dokonanej analizy, przekazał w dniu 14 stycznia 2019 roku Dyrektorom szkół w gminie Stary Targ, pismo informujące o wynikach analizy średnich wynagrodzeń oraz obowiązku wypłaty dodatków w kwocie 15.254,53 zł.

Wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających w w/wym. kwocie, dokonano (i wypłacono w dniu 31 stycznia 2019 r.) dla nauczycieli stażystów:

- w Zespole Szkół w Starym Targu w kwocie: 720,17 zł;
- w Szkole Podstawowej w Szropach w kwocie: 496,16 zł;

dla nauczycieli mianowanych :

- w Zespole Szkół w Starym Targu w kwocie: 5.394,15 zł
- w Zespole Szkolno- Przedszkolnym w Waplewie Wielkim w kwocie: 6.476,38 zł
- w Szkole Podstawowej w Szropach w kwocie: 2.167,67 zł.

*Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzono w dniu*

*W. Dabek*

*J. Kozłowski*



14 stycznia 2019 roku w formie pisemnej. Sprawozdanie w formie pisemnej wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 15 stycznia 2019 roku.

W trakcie kontroli zwrócono się (pismem z dnia 30.10.2019r) do Wójta 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:*

*W czasie od 08 kwietnia do 26 kwietnia 2019r udział w strajku wzięło 45 nauczycieli (w tym SP Szropy- 17, ZS Stary Targ-21, ZSP Waplewo Wielkie-7)*

*Na podstawie t.j. Dz. U. z 2019r poz 174 ustawy z 23 maja 1991r o rozwiązywaniu sporów zbiorowych, ustalono wysokość potrąceń wynagrodzeń za czas strajku następująco:*

*- zgodnie z §12 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996r w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie Pracy t.j. Dz. U. z 2017r poz. 927*

*Łączną kwotę wynagrodzeń (w tym wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek za wychowawstwo, dodatek wiejski, dodatek za opiekuna stażu, dodatek motywacyjny) podzielono przez pensum nauczyciela i ustalono wysokość wynagrodzenia za godzinę. Kwotę tą pomnożono przez ilość godzin nieobecności w związku ze strajkiem i ustalono łączną kwotę potrącenia za pracę za czas strajku.*

*Wynagrodzenie w następnym miesiącu pomniejszono o wyliczone kwoty z tym, że w przypadku ZS Stary Targ rozłożono je na raty 6 osobom, na ich pisemne wnioski.*

*Sposób wyliczenia wynagrodzenia przykładowy:*

*Nauczyciel dyplomowany ZS Stary Targ.*

*Łączne wynagrodzenie brutto wyniosło w mc 05/2019r- 4.527,90zł podzielono przez pensum tj 83 dla w/w co daje wynagrodzenie za godzinę -54,55zł i pomnożono przez ilość godzin nieobecności w związku ze strajkiem tj. 44 godziny co daje nam wysokość potrącenia za czas strajku tj. 2.400,20zł brutto, złożyła wniosek o rozłożenie na raty spłaty wynagrodzenia za okres strajku na 8 rat tj. od mc 05/2019r do 12/2019r w kwocie 300zł brutto.*

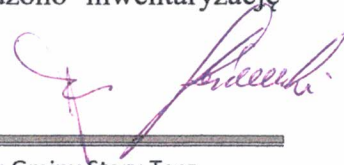
Powyższą informację ujęto w **poz. Nr 4** zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

#### **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)**

Zakresem kontroli objęto rok 2018.

W badanym okresie zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktywów i pasywów określono w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr 7/2017 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 28 grudnia 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie Zarządzenia Nr 53/2018 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 28 listopada 2018r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy za 2018r., przeprowadzono inwentaryzację należności na dzień 31 grudnia 2018r.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji należności na koniec 2018r,

Inwentaryzację należności metodą potwierdzenia sald objęto środki pieniężne na rachunkach bankowych. Na koniec 2018 roku nie wystąpiły należności wynikające z rozrachunków z tytułu dostaw i usług.

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2018.

W roku 2018 wykonane dochody stanowiły kwotę 25.825.050,83.zł, w tym:

- dochody bieżące – 25.587.072,23 zł (tj. 99,08. % dochodów ogółem),
- dochody majątkowe – 237.978,60 .zł (tj. 0,93 % dochodów ogółem),

co stanowiło 94,50 % planu dochodów – 27.327.835,00 zł.

#### **3.1. Subwencje i dotacje**

##### **Subwencje**

W strukturze dochodów wykonanych subwencje stanowią 31,61 %. W badanym okresie, gmina otrzymała kwotę 8.163.477,00 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 4.205.163,00 zł w części oświatowej subwencji ogólnej.

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

##### **Dotacje**

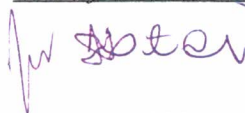
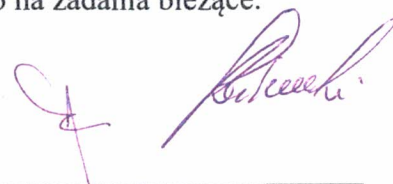
W roku 2018 udział dotacji w strukturze dochodów wykonanych gminy stanowił 39,77 %. Gmina otrzymała na zadania bieżące 10.270.366,69.zł dotacji, co stanowiło 98,03 % kwoty planowanej (plan – 10.477.069,12 zł), w tym:

- 9.022.539,69 zł dotacje celowe na zadania zlecone;
- 1.249.077,00 zł dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na własne zadania bieżące;

W badanym okresie Gmina nie otrzymała dotacji celowych na wydatki majątkowe, na zadania własne ani zlecone.

Nie otrzymała również dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz dotacji celowych z jednostek samorządu terytorialnego na zadania bieżące.

##### **Dotacje celowe na zadania zlecone**



Na zadania zlecone gmina otrzymała (po dokonanym zwrocie do 31.01.2019 r.) z budżetu państwa kwotę 9.022.539,69 zł, co stanowi 97,99% planowanej kwoty (plan 9.207.992,12 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 2018 rok i ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2018 roku, przedstawiono w tabeli.

Lp.	OSOBY FIZYCZNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	1 293 000,00 zł	1 226 911,51 zł	94,89 %
2	Podatek od nieruchomości	886 000,00 zł	642 184,20 zł	72,48 %
3	Podatek leśny	3 300,00 zł	3 146,00 zł	95,33%
Lp.	OSOBY PRAWNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	308 000,00 zł	284 223,00 zł	92,28 %
2	Podatek od nieruchomości	1 375 500,00 zł	1 218 796,00 zł	88,60 %
3	Podatek leśny	45 100,00 zł	36 993,00 zł	82,02 %
Lp.	RAZEM	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	1 601 000,00 zł	1 511 134,51 zł	94,39 %
2	Podatek od nieruchomości	2 261 500,00 zł	1 860 980,20 zł	82,29 %
3	Podatek leśny	48 400,00 zł	40 139,00 zł	82,93 %

#### 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 w *Zał. Nr 6 do Zarządzenia Nr 7/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*.

Ewidencja podatków, będąca integralną częścią ewidencji księgowej urzędu, nie 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 2010r. 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 prowadzono dla poszczególnych podatników odrębnych w każdym rodzaju podatków kont analitycznych.

Nie utworzono także 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. 1.138).




Nieprawidłowości powyższe stwierdzono także podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku.

### **3.2.2. Podatek od nieruchomości.**

Stawki podatku od nieruchomości na 2018r. zostały ustalone przez Radę uchwałą Nr XXIV/237/2017 Rady Gminy Stary Targ z dnia 10 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018 r.(Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 6 grudnia 2017 r., poz. 4274), oraz zwolnień od tego podatku ustalona przez Radę uchwały Nr XII/87/2011 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2011 r. ( Dz. U. Woj. Pom. z dnia 22 grudnia 2011 r.Nr.173 poz.4049).

Wysokość określonych przez Radę Gminy Stary Targ stawek podatku od nieruchomości, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2018 rok obwieszczeniem z dnia 9 sierpnia 2017 roku (M.P. z 2017r., poz. 800).

Ponadto Rada Gminy Stary Targ podjęła Uchwałę Nr XXXIV/249/2017 z dnia 10 listopada 2017 w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 12 grudnia 2017,poz. 4419)

Uchwałą wprowadzono wzory:

- *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości Zał. Nr.1 ;*
- *Informacji w sprawie podatku rolnego Zał. Nr. 2;*
- *Informacji w sprawie podatku leśnego Zał. Nr. 3;*
- *Deklaracja na podatek od nieruchomości Zał. Nr 4;*
- *Deklaracja na podatek rolny Zał. Nr. 5;*
- *Deklaracja na podatek leśny Zał. Nr. 6.*

### **osoby prawne**

Według wydruku z ewidencji podatników osób prawnych podatku od nieruchomości w 2018 roku na terenie gminy Stary Targ ujętych było 38 kont podatników osób prawnych. Kontrolą objęto 100% podatników.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- AGROFARM spółka z o.o. w Jurkowicach Pierwszych w deklaracji złożonej w dniu 25 stycznia 2018 roku, zadeklarowała podatek od nieruchomości w wysokości 10.117 zł , w tym od 19.198 m<sup>2</sup> pow. pozostałych gruntów, (według stawki 0,48 zł), zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,91 zł), a ponadto od 110,20 m<sup>2</sup> pow. pozostałych budynków, (według stawki 7,10 zł), zamiast od budynków w związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 23,10 zł), (prowadzi działalność gospodarczą i jest przedsiębiorcą).



- ZIELPOL spółka z o.o. w Zielonkach w deklaracji złożonej w dniu 15 stycznia 2018 roku, zadeklarowała podatek od nieruchomości w wysokości 6.832 zł , w tym od 14.067 m<sup>2</sup> pow. pozostałych gruntów, (według stawki 0,48 zł), zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,92 zł), (prowadzi działalność gospodarczą i jest przedsiębiorcą).
- PKP S.A. w Gdyni w deklaracji z dnia 2 lutego 2018 roku zadeklarowało łączny podatek od nieruchomości w kwocie 1.321 zł, a ponadto wykazało - jako zwolnione 507.738,00 m<sup>2</sup> gruntów (dla których przewidziano - jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej stawkę 0,91 zł m<sup>2</sup>) Wskazano przy tym – jako podstawę zwolnienia – art. 7 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 4 ust.1 ustawy o transporcie kolejowym (taka podstawa prawna w ustawie o transporcie kolejowym nie występuje). Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.
- PROFIL KRUPA spółka z o.o. w Waplewie Wielkim w deklaracji złożonej w dniu 31 stycznia 2018 roku, zadeklarowała podatek od nieruchomości w wysokości 17.938 zł , w tym od 3.900 m<sup>2</sup> pow. pozostałych gruntów, (według stawki 0,48 zł), zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,92 zł), (prowadzi działalność gospodarczą i jest przedsiębiorcą).
- PKP S.A. w Warszawie w deklaracji złożonej w dniu 30 stycznia 2018 roku, zadeklarowała podatek od nieruchomości w wysokości 491.710 zł, w tym od 6.234 m<sup>2</sup> pow. pozostałych gruntów (według stawki 0,48 zł), zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,91 zł), a ponadto od 192,20 m<sup>2</sup> pow. pozostałych budynków, (według stawki 7,10 zł), zamiast od budynków w związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 23,10 zł), (prowadzi działalność gospodarczą i jest przedsiębiorcą).

Ponadto stwierdzono, że:

- deklaracje (poza deklaracjami złożonymi przez: Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Malborku w dniu 8 lutego 2018 r., PKP S.A. w Gdyni w deklaracji z dnia 2 lutego 2018 roku, Aptekę REMEDIUM spółka jawna w Starym Targu w dniu 5 marca 2018r., ENERGA OŚWIETLENIE spółka z o.o. w Sopocie w dniu 13 lutego 2018r), złożone były w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku od nieruchomości, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę

Gminy Stary Targ ;

- 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 Gminy Stary Targ;
- 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: Tulice, Tropy Sztumskie i Kalwa.

W 2018 roku zobowiązanych do opłacania podatków (od nieruchomości, rolnego i leśnego) w tych sołectwach było 98 osób fizycznych, w tym:

- w sołectwie Tulice - 18 podatników o następujących numerach kontowych: 14007, 14012, 14014, 14017-14019, 14021, 14023, 14026-14027, 14029-14030, 14033, 14036-14041,
- w sołectwie Tropy Sztumskie - 36 podatników o następujących numerach kontowych: 13004, 13007-13008, 13010, 13012, 13017-13018, 13021-13022, 13024, 13026, 13029-13030, 13032, 13036, 13038, 13040-13048, 13050-13052, 13054-13057, 13059-13061 ;
- w sołectwie Kalwa - 44 podatników o następujących numerach kontowych: 05002-05003, 05005-05006, 05009-05013, 05015-05017, 05019-05021, 05023, 05024-05027, 05030-05031, 05033-05034, 05038-05041, 05042, 05045-05046, 05050-05051, 05054-05058, 05063-05072.

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – łącznie decyzji 79 (w tym w m. Tulice - 15 decyzji, w m. Tropy Sztumskie - 29 decyzji i w m. Kalwa 35 decyzji);
- podatku od nieruchomości – 2 decyzje w Kalwie;
- podatku rolnego – łącznie 16 decyzji (w tym w m. Tulice 3 decyzje, w m. Tropy Sztumskie 7 decyzji i w m. Kalwa - 6 decyzji);
- w zakresie podatku leśnego - odrębne decyzje nie wystąpiły;

dokonano w dniach od 23.01.2018 r. do 28.02.2018 r., za pośrednictwem sołtysa, a w sporadycznych przypadkach za pośrednictwem poczty. Natomiast przypisu w/w dokonano w dniu 28.02.2018 r. (Tulice), 28.02.2018 r. (Tropy Sztumskie) i 28.02.2018 r. (Kalwa).

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 Gminy Stary Targ, określających wzory informacji podatkowych), stosując stawki ustalone przez Radę Gminy Stary Targ uchwałą Nr XXIV/237/2017 Rady Gminy Stary Targ z dnia 10 listopada 2017 r.

W badanym okresie na terenie gminy Stary Targ funkcjonowała kopalnia odkrywkowa piasku w m. Waplewo Wielkie, prowadzona przez osobę fizyczną.

Dowody źródłowe dotyczące opodatkowania podatkiem od nieruchomości tej kopalni, w tym informacje podatkowe, umowy dzierżawy, koncesje etc., wydano dla Delegatury Centralnego Biura Antykorupcyjnego w Gdańsku, na podstawie postanowienia z dnia 27 marca 2019 r o żądaniu wydania rzeczy; przeszukania, wydanego przez Prokuraturę Okręgową w Gdańsku.

### **3.2.3. Podatek rolny.**

W badanym okresie, cena skupu żyta będąca podstawą do obliczenia podatku rolnego na 2018 rok na obszarze gminy, nie została obniżona. Stawka podatku rolnego, w badanym okresie według stawki 52,49 zł za kwintal x 2,5q wyniosła zatem 131,225 zł. Ogłoszona w komunikacie prezesa GUS z dnia 18 października 2017 r. (Monitor Polski z 2017 r. poz. 958).

#### **Osoby prawne**

W 2018 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 20 osób prawnych.

Kontroli poddano wszystkie złożone deklaracje przez osoby prawne.

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.

Po terminie deklaracje złożyło Gospodarstwo Rolne WISŁA spółka z o.o. w Sztumie - w dniu 22 stycznia 2018r.,

Stwierdzone nieprawidłowości:

- W deklaracji złożonej w dniu 15 stycznia 2018r. ZIELPOL spółka z o.o. w Zielonkach zadeklarował podatek rolny w wysokości łącznej 129.814 zł. W deklaracji brak informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek, co uniemożliwia stwierdzenie prawidłowości deklarowanego podatku rolnego.
- W deklaracji złożonej w dniu 15 stycznia 2018r., Gospodarstwo Rolne CZED spółka z o.o. w Starym Targu, zadeklarowało podatek rolny w wysokości łącznej 51.352 zł. W deklaracji brak informacji o numerach ksiąg wieczystych i nazwy sądu w którym prowadzona jest księga wieczysta co uniemożliwia stwierdzenie prawidłowości deklarowanego podatku rolnego. Nie wskazało również rodzaju własności nieruchomości rolnej.

- W deklaracji złożonej w dniu 15 stycznia 2018r CYGUSY spółka z o.o. w Sztumie, zadeklarowała podatek rolny w wysokości łącznej 875 zł. W deklaracji brak informacji o numerach ksiąg wieczystych i nazwy sądu, w którym prowadzona jest księga wieczysta co uniemożliwia stwierdzenie prawidłowości deklarowanego podatku rolnego.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- deklaracje, poza przypadkami opisanymi powyżej, złożone były w obowiązującym terminie;
- 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 Gminy Stary Targ;
- 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 Kątki, Jordanki i Szropy –Niziny.

W 2018 roku zobowiązanych do opłacania podatków w sołectwach objętych kontrolą (od nieruchomości, rolnego i leśnego) było 48 osób fizycznych w tym w m. Kątki - 20 podatników o następujących numerach kontowych: od 06004-06012, 06014, 06018-06020, 06022, 06026-06034, w m. Jordanki 12 podatników o następujących numerach kontowych: od 03004, 03009-03010, 03017-03018, 03020, 03027-03032 i w m. Szropy-Niziny - 16 podatników o następujących numerach kontowych: 12004-12005, 12007, 12009, 12011-12013, 12016-12024.

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – łącznie 30 decyzji (w tym w sołectwie Kątki 12 decyzji, w sołectwie Jordanki - 8 decyzji i w sołectwie Szropy-Niziny 10 decyzji);
- podatku od nieruchomości – decyzje nie wystąpiły
- podatku rolnego – łącznie 18 decyzji (w tym w sołectwie Kątki 8 decyzji, w sołectwie Jordanki 4 decyzje i w sołectwie Szropy-Niziny 6 decyzji);
- zakresie podatku leśnego - odrębne decyzje nie wystąpiły;

dokonano w dniach od 22.01.2018 r. do 28.02.2018 r., za pośrednictwem sołtysów, a w sporadycznych przypadkach za pośrednictwem poczty. Natomiast przypisu w/w dokonano w dniu



28.02.2018r. (sołectwo Kątki), 28.02.2018r. (sołectwo Jordanki) i 28.02.2018r. (sołectwo Szropy-Niziny).

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 Gminy Stary Targ określających wzory informacji podatkowych), stosując obowiązujące stawki podatku rolnego.

W badanym okresie, na rzecz Izby Rolniczych, 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	349.994,20	446,53	350.440,73	7.008,81	7.008,81	05.04.2018
2	II kwartał 15.05	320.006,31	82,00	320.088,31	6.401,77	6.401,77	05.06.2018
3	III kwartał 15.09	301.864,32	424,37	302.288,69	6.045,77	6.045,77	05.10.2018
4	IV kwartał 15.11	329.482,51	337,49	329.820,00	6.596,40	6.596,40	05.12.2018
5	grudzień	208.323,19	173,31	208.496,50	4.169,93	4.169,93	04.01.2019
<b>OGÓLEM</b>		<b>1.509.670,81</b>	<b>1.463,70</b>	<b>1.511.134,51</b>	<b>30.222,68</b>	<b>30.222,68</b>	

W wyniku kontroli ustalono:

– wpłat na rzecz Izby Rolniczej (należnych w wysokości 2% wpłat podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym, dokonanych w ramach poszczególnych rat podatku 2018 roku), dokonywano w prawidłowych wysokościach, natomiast od wpływów z podatku rolnego oraz zaległości w podatku rolnym uzyskanych w grudniu 2018 roku (w kwocie łącznej 208.496,50 zł) odpis w wysokości 2 % w kwocie 4.169,93 zł, przekazano w dniu 4 stycznia 2019 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 Gminy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna przyjmowanej, jako podstawa naliczania podatku leśnego na 2018 rok.

Ustalono cenę 197,06 zł za 1m<sup>3</sup> drewna, tj. w wysokości równej średniej ceny sprzedaży drewna, określonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2017 r. (M.P. z 2017r., poz. 963).

W 2018 roku, zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny było 7 osób prawnych.

Deklaracje, według ustalonego wzoru (poza deklaracjami złożonymi przez: Nadleśnictwo Kwidzyn w dniu 2 marca 2018r., Gospodarstwo Rolne WISŁA spółka z o.o. w Sztumie w dniu 22 stycznia 2018r. oraz LASY POLSKIE spółka z o.o. w Warszawie dniu 26 lutego 2018r.), złożono w obowiązującym terminie.

Zadeklarowany podatek leśny, zgodny był z przyjętymi w 2018 roku stawkami. Wpłaty zadeklarowanego podatku, dokonywano proporcjonalnie, zgodnie z obowiązującymi terminami.

Nieprawidłowości, nie stwierdzono.

Ponadto, w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego, do opłacania podatku leśnego zobowiązanych było 57 podatników.

Kontroli poddano 6 losowo wybranych decyzji w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2018 rok (wszystkie z dnia 22 stycznia 2018 roku), o numerach:

FN.III.3123.2.2018, FN.III.3123.18.2018, FN.III..3123.28.2018, FN.III..3123.32.2018, FN.III..3123.46.2018, FN.III..3123.163.2018.

Ustalenia powierzchni lasów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym, we wszystkich przypadkach dokonano na podstawie *Informacji w sprawie podatku leśnego* w okresie obowiązywania uchwały Rady Gminy Stary Targ Nr XXVIII/261/2005 z dnia 1 grudnia 2005 roku w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny. Kwoty podatku ustalono w wysokościach prawidłowych, zgodnych z przyjętymi w 2018 roku stawkami.

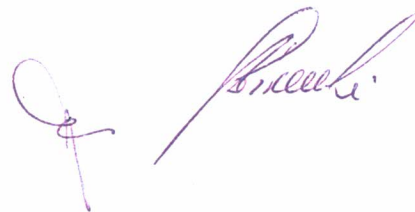
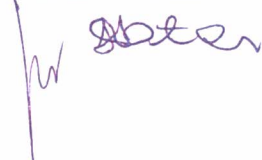
### **3.2.5. Podatek od środków transportowych.**

W roku 2018 obowiązywały stawki ustalone przez Radę Gminy Stary Targ Uchwałą Nr XXI/153/2016 w sprawie: ustalenie wysokości stawek podatku od środków transportowych w dniu 10 listopada 2016r. (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 5 grudnia 2016r., poz. 4102).

Przyjęte w 2018 roku stawki podatki od środków transportowych, nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku, opublikowanych w Monitorze Polskim z 09.08.2017r poz.800.

W 2018 roku, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, zobowiązanych było 11 podatników, w tym 8 osób fizycznych i 3 osoby prawne.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:





- część deklaracji wpłynęła 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	Uwagi
<b>Osoby prawne</b>			
nie wystąpiły			
<b>Osoby fizyczne</b>			
18027	14.02.2018	0	Deklaracja roczna
	12.06.2018	15	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Zbycie w dniu 28.05.2018.
18062	19.02.2018	4	Deklaracja roczna
18068	13.02.2018	0	Deklaracja roczna
	09.07.2018	51	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Nabycie w dniu 19.05.2018r
	09.07.2019	41	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Nabycie w dniu 29.05.2018r
	26.09.2018	55	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Nabycie w dniu 02.08.2018r
	18.01.2019	63	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Nabycie w dniu 16.11.2018r
18067	14.02.2018	0	Deklaracja roczna
	18.04.2018	23	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Nabycie w dniu 26.03.2018r
	18.04.2018	43	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Nabycie w dniu 06.03.2018r
	04.10.2018	16	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Nabycie w dniu 18.09.2018r
	04.10.2018	32	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Nabycie w dniu 02.09.2018r
	04.10.2018	14	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Zbycie w dniu 20.09.2018.
	04.10.2018	76	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego Zbycie w dniu 20.07.2018.
	17.10.2018	0	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Nabycie w dniu 10.10.2018r
	17.10.2018	0	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego Zbycie w dniu 09.10.2018.

W 2018 roku część podatników nie opłaciło lub opłaciło należny podatek od środków transportowych w niepełnej kwocie, co przedstawiono w poniższym zestawieniu

Nr konta	BO Stan na dzień 01.01.2018r	Przypis – odpis w 2018r.	Wpłata bieżąca	Wpłata zaległa	Odsetki/ Koszty	BZ Stan na dzień 31.12.2018r.	Czynności podjęte przez urząd w przypadku zaległości
<b>Osoby prawne</b>							
17017	0	1060,00	1060,00	0,00	0,00	0,00	
17010	0	325,00	325,00	0,00	0,00	0,00	
17019	12494,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12494,00	Wystawiono tytuły wykonawcze
17020	2348,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2348,00	Wystawiono tytuły wykonawcze

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

W badanym okresie nie wystąpiły dochody z tytułu opłat: miejscowej, uzdrowskowej i targowej.

Z tytułu podatku od posiadania psów osiągnięto w rozdziale 75616, w § 0370 kwotę 1.414,00 zł, tj. kwotę nie przekraczającą 1 % dochodów bieżących osiągniętych w wysokości 25.825.050,83 zł.

### 3.2.7. Powszechność opodatkowania

W zakresie powszechności opodatkowania w 2018 roku sprawdzono, losowo wybrane sołectwa: Bukowo, Dąbrówka Malborska, Łoza pod względem zgodności stawek stosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy, 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 podatkowych oraz wykazach nieruchomości lub informacjach w sprawie podatku od nieruchomości z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, prawidłowość dokonywania przypisów i odpisów.

W 2018 roku w ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej na terenie gminy Stary Targ, dokonano łącznie 5 zmian mających wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości, w tym 3 dotyczących likwidacji działalności gospodarczej. Informacje dotyczące tych zmian, złożono w terminie.

Ponadto, w 2018 roku uzyskano 7 informacji od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sztumie o złożeniu zawiadomień o zakończeniu budów i zamiarze przystąpienia do użytkowania budynków dla osób fizycznych. W 4 przypadkach złożone zostały informacje na podatek od nieruchomości w terminie, a w 3 przypadkach informacje w sprawie podatku od nieruchomości złożone zostały po terminie po wezwaniach wystosowanych przez organ podatkowy. Spośród informacji podatkowych złożonych w terminie, w 3 przypadkach informacja została złożona przed zakończeniem budowy z uwagi na fakt rozpoczęcia użytkowania nowobudowanej nieruchomości.

Na podstawie miesięcznych *informacji podatkowych* uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Sztumie zawierających wykaz 12 podmiotów (u których wystąpiły zmiany, w tym wyłącznie osoby fizyczne), posiadających w 2018 roku pojazdy (zarejestrowane, wyrejestrowane, wycofane i przywrócone do ruchu), dokonywano sprawdzenia terminowości składania przez podatników deklaracji o zmianach. W terminie zmianę deklaracji złożyło 3 podatników, po terminie (bez wezwania) deklaracje złożyło 4 podatników, natomiast w pozostałych przypadkach deklaracje złożono na wezwanie organu podatkowego.



### 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

Rada Gminy Stary Targ podjęła uchwałę nr XII/88/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2016r. pod poz. 434.

W badanym okresie nie wydano żadnych decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności podatków i zaległości podatkowych, ani też decyzji dotyczących rozłożenia na raty podatków i zaległości podatkowych

Nie wydano decyzji dotyczących umorzenia zaległości w podatkach: od nieruchomości rolnym, leśnym oraz od środków transportowych.

Ponadto w 2018r. wydano łącznie 6 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 1984r. o podatku rolnym; Dz. U. z 2017r., poz. 1892 ze zm.)

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2018 roku decyzje.

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

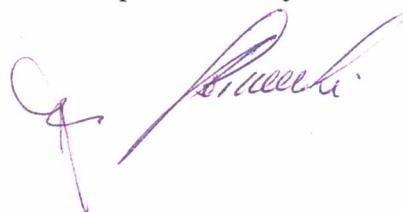
i zstępnych) oraz że nie zostały nabyte od pasierba, zięcia lub synowej. Zawarto również informacje, że utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nie przekracza łącznie 100 ha. Spełniono tym samym kryteria uprawniające do zastosowania zwolnienia z opodatkowania 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, Nie wydawano natomiast decyzji dotyczące ulgi inwestycyjnej (art. 13 ustawy o podatku rolnym).

### **3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.**

#### **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 264 593,25 zł w tym dla osób fizycznych 263.176, 98 zł i 1.416,27 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 47 279,00 zł, w tym dla osób fizycznych 45 656,00 zł i 1.623,00 zł dla osób prawnych.

**3.2.9.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień.**

Z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, w badanym okresie wydano żadnej decyzji, skutki z tego tytułu nie wystąpiły.

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

W badanym okresie wydano żadnej decyzji z tytułu odroczenia terminu płatności podatków rozłożenia na raty podatków, skutki z tego tytułu nie wystąpiły.

Skutki finansowe, wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy, wykazano zarówno w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2018 roku, sporządzonym w dniu 11 lutego 2019r. jak i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r.

**3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich.**

Rada Gminy Stary Targ podjęła uchwałę Nr XXXIV/241/2017 z dnia 10 listopada 2017 r w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej, należnej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz w wyniku budowy urządzeń infrastruktury technicznej, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 7 grudnia 2017 r pod poz. 4.313.

W badanym okresie *nie wystąpiły* przesłanki do pobrania opłaty adiacenckiej, co wynika z wyjaśnienia Wójta, które ujęto w pozycji Nr 5 zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że:

*Informuję, że w 2018 r nie wystąpiły przesłanki do ustalenia opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej budową urządzeń infrastruktury technicznej oraz*



z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału spowodowanej podziałem nieruchomości.

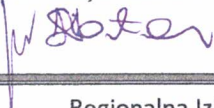
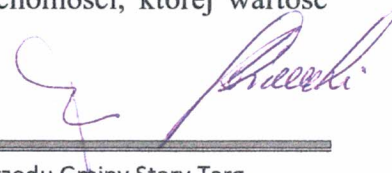
### 3.2.11. Opłata planistyczna.

W okresie objętym kontrolą, obowiązywało 7 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 XXVII/222/2013 z dnia 27 czerwca 2013r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu gminy Stary Targ w rejonie obrębów Bukowo, Waplewo, Tropy Sztumskie pod nazwą „Wiatraki – Trankwice”;
  - Nr XXXII/265/2014 z dnia 31 stycznia 2014r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu gminy Stary Targ w rejonie obrębów Kalwa, Tropy Sztumskie pod nazwą „Wiatraki - Kalwa”;
  - Nr XXXVIII/306/2014 z dnia 9 października 2014r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu obejmującego część dz. nr 2/1 w obrębie geodezyjnym Kalwa, gmina Stary Targ.
  - Nr XII/166/2016 z dnia 29 grudnia 2016r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obszaru zainwestowania wsi Waplewo Wielkie i Waplewko zatwierdzonego uchwałą Rady Gminy Stary Targ nr XXX/278/2006 z dnia 26 stycznia 2006 roku.
  - Nr XXVII/199/2017 z dnia 31 marca 2017r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obszaru zainwestowania wsi Szropy - Zielonki
  - Nr XXXVIII/229/2017 z dnia 29 września 2017r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obszaru zainwestowania wsi Stary Targ
  - Nr XLI/301/2018 z dnia 29 czerwca 2018r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obszaru zainwestowania działki nr 75/17 we wsi Waplewo Wielkie
- W Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, powyższe plany opublikowano odpowiednio pod: poz. 3151 z dnia 12 sierpnia 2013r, poz. 1207 z 21 marca 2014r. i poz. 3342 z dnia 9 października 2014r., poz. 707 z dnia 21 lutego 2017r., poz.1664 z dnia 11 maja 2017r., poz. 3821 z dnia 7 listopada 2017r., poz.3236 z dnia 8 sierpnia 2018 r.

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 Wójta, które ujęto w pozycji Nr 6 zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że:

*Informuję, że w 2018 roku, wobec obowiązujących uchwał Rady Gminy Stary Targ w sprawie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, wobec których nie upłynął termin 5 lat od dnia, w którym plan miejscowy albo jego zmiana stały się obowiązujące- nie wystąpiły przesłanki ustalenia roszczenia z tytułu obniżenia wartości nieruchomości, nie wystąpiły przesłanki zbycia przez właściciela bądź użytkownika wieczystego nieruchomości, której wartość wzrosła zgodnie z art. 36 ust. 4 cyt. ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, wydania decyzji ustalających opłatę planistyczną oraz nie wystąpiły przypadki do wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości.*

### 3.2.12 Opłata za zajmowanie pasa drogowego.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2018 roku, nie osiągnięto dochodów z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

Rada Gminy Stary Targ podjęła uchwałę Nr XXXVII/348/2010 z dnia 25 marca 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dla dróg gminnych w granicach administracyjnych gminy Stary Targ. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 131, poz. 2532 z dnia 27 października 2010 roku.

Do dnia kontroli powyższa uchwała nie była zmieniana.

W okresie objętym kontrolą, zarządca dróg, Wójt Gminy Stary Targ, nie udzielił upoważnienia pracownikom Urzędu Gminy do wydawania decyzji administracyjnych.

### 3.2.13. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2018 roku, wydano 17 decyzji (w tym 6 na sprzedaż jednorazową) – zezwoleń na sprzedaż alkoholu w tym:

- do 4,5% alkoholu oraz piwo - 10 decyzji (w tym 6 jednorazowych);
- powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu – 4 decyzje;
- powyżej 18% zawartości alkoholu – 3 decyzje.

W badanym okresie **nie wydano** decyzji dotyczących zmiany zezwoleń ani też nie wydano ich duplikatów.

**Nie cofnięto** wydanych zezwoleń, wydano 1 decyzję stwierdzającą wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż alkoholu. Nie **umarzono** postępowań (art. 105 § 1 Kpa) z uwagi na niedokonanie opłaty za zezwolenie i nieodebranie zezwolenia.



Rada Gminy uchwałą:

- Nr XLII/309/2018 z dnia 31 sierpnia 2018r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Stary Targ oraz zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych - ustaliła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości 20 zezwoleń i w miejscu sprzedaży w ilości 5 zezwoleń; ustaliła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających od 4,5% do 18% alkoholu do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości 20 zezwoleń i w miejscu sprzedaży 5 zezwoleń;

ustaliła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości 15 zezwoleń i w miejscu sprzedaży 5 zezwoleń.

Kontroli poddano wszystkie wnioski, na podstawie których wydano w 2018 roku zezwolenia.

Opłaty 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 2018 opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu naliczona była prawidłowo.

### 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Dane dotyczące należności podlegających windykacji w 2018 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	ROK 2018		
	Stan na 01.01.2018r.	Spląty w ciągu roku	Stan na 31.12.2018r.
Podatek od nieruchomości <i>Osoby fizyczne</i>	114.978,91zł	33.572,75 zł	81.406,16 zł
Podatek od nieruchomości <i>Osoby prawne</i>	766.772,15 zł	5.750,00 zł	761.022,00 zł
Podatek rolny i leśny <i>Osoby fizyczne</i>	65.647,80 zł	25.570,21 zł	40.077,59 zł
Podatek rolny i leśny <i>Osoby prawne</i>	17.790,00 zł	67,00 zł	17.723,00 zł
Podatek od środków transportowych <i>Osoby fizyczne</i>	3114,50 zł	1858,60 zł	1.255,90 zł
Podatek od środków transportowych <i>Osoby prawne</i>	14842,00 zł	0,00	14.842,00 zł

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

**Podatek od nieruchomości osoby fizyczne**

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:*

- **01040**

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosiła 1.441,60 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2013 - 2017.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2018 rok wynosi 1.846,60 zł w tym powstałe w 2018r. w kwocie 405,00 zł.

- **02093**

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosiła 1.318,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2015 - 2017.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2018 rok wynosi 1.430,00 zł w tym powstałe w 2018r. w kwocie 112,00 zł.

- **06081**

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosiła 1.767,60 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2012 - 2017.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2018 rok wynosi 1.767,60 zł

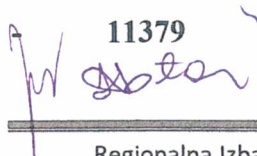
- **13047**

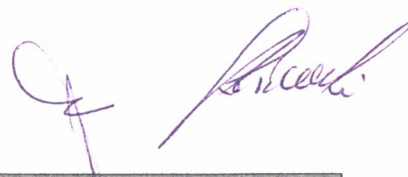
Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosiła 3.400,60 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2014 - 2015.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2018 rok wynosi 3.438,60 zł, w tym powstałe w 2018r. w kwocie 38,00 zł.

**11379**







Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosiła 8.577,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2014 - 2015.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2018 r. wynosi 8.577,00 zł

**podatek od nieruchomości osoby prawne**

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 00028, 00044, 00045, 00065*

**- 00028**

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosiła 288.713,14 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2012 - 2017.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na 31.12.2018 r. wynosi 288.713,14 zł.

**- 00044**

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosi 161.219,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2008 - 2017.

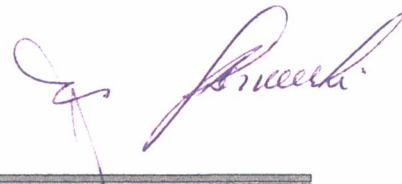
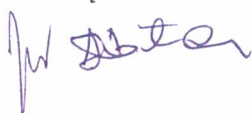
Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty. W dniu 01.06.2018 roku dokonano odpisu w podatku od nieruchomości w kwocie 10.294,00 zł (z tytułu zaległości za 2017 rok, pomimo braku złożenia deklaracji w związku z rozwiązaniem spółki w dniu 28.02.2017r). Ostatnią deklarację na podatek od nieruchomości spółka jawna JAMAL, złożyła na 2017 rok, w dniu 24 stycznia 2017 roku i wykazała łączny podatek od nieruchomości w kwocie 12.353,00 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Wójt Wiesław Kaźmierski, które ujęto (w wyjaśnieniu dotyczącym przedawnienia podatków) w poz. Nr 7 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

Stan zaległości na 31.12.2018 r wynosi 150.925,00 zł.

**- 00045**

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosi 191.075,01 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2012 - 2017.



Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na 31.12.2018 r. wynosi 219.483,01 zł, w tym powstałe w 2018r. w kwocie 28.408,00 zł.

- **00065**

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosi 120.119,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2010 - 2015.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na 31.12.2018 r wynosi 120.119,00 zł

*Podatek rolny i leśny – osoby fizyczne:* 01056, 01064, 12004, 07042, 12006.

- **01056**

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosi 6.772,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2015 - 2017.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na 31.12.2018 r wynosi 9.702,00 zł w tym powstałe w 2018r. w kwocie 2.930,00 zł.

- **01064**

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosi 3.340,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania z tytułu płatności III-IV raty za 2017rok.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku dokonano wpłaty w kwocie 3.340,00 zł.

Na dzień 31.12.2018r. zaległości nie występują.

- **12004**

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosi 11.873,00 zł Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania z tytułu płatności II-IV raty za 2017 rok.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.



Stan zaległości na 31.12.2018 r wynosi 27.155,00 zł w tym powstałe w 2018r. w kwocie 15.282,00 zł.

- **07042**

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosi 1.049,20 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2013 - 2015.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku dokonano wpłaty w kwocie 28,60 zł.

Stan zaległości na 31.12.2018 r wynosi 1.020,60 zł.

- **12006**

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosi 1.350,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2012 - 2015.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na 31.12.2018 r wynosi 1.350,00 zł.

***Podatek rolny i leśny – osoby prawne:***

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 033*

- **033**

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosi 17.723,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2007 - 2011.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na 31.12.2018 r wynosi 17.723,00 zł

**➤ *Podatek od środków transportowych – osoby prawne***

- **17019**

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosi 12.494,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2008 - 2013.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości Zaległość na 31.12.2018 r wynosi 12.494,00 zł

- **17020**

*W. Opaton*

*[Signature]*

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosi 2.348,00 zł i powstała w wyniku braku wpłaty za II raty za 2017 rok. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienie a następnie tytuł wykonawczy. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na 31.12.2018 r wynosi 2.348,00 zł

➤ **Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

- **18063**

Zaległość na 1 stycznia 2018 roku wynosi 1.309,00 zł i powstała w wyniku braku wpłaty za wpłaty zobowiązania za lata 2011 - 2012. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości-na 31.12.2018 r wynosi 1.309,00 zł.

W badanym okresie tj. w 2018 roku część zobowiązań podatkowych w łącznej kwocie 164.397,66 zł (poddanych kontroli), wygasło (na mocy art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej), w wyniku przedawnienia, i tak:

W podatku od nieruchomości od osób fizycznych:

- nr 06081- zaległość za 2012 rok w kwocie łącznej **462,60 zł**

W podatku od nieruchomości od osób prawnych:

- nr 00028- zaległość za 2012 rok w kwocie łącznej **25.448,06 zł**

- nr 00044- zaległość za lata 2008 - 2012 w kwocie łącznej **87.293,00 zł**

- nr 00045- zaległość za 2012 rok w kwocie łącznej **19.509,00 zł**

W Podatku rolnym i leśnym – osoby fizyczne:

- nr 12006- zaległość za 2012 rok w kwocie łącznej **369,00 zł**

W Podatku rolnym i leśnym – osoby prawne:

- nr 033- zaległość za lata 2007 - 2011 w kwocie łącznej **17.723,00 zł**

W Podatku od środków transportowych

– osoby prawne -nr 17019- zaległość za lata 2008 - 2012 w kwocie łącznej **12.284,00 zł**

– osoby fizyczne -nr 18063- zaległość za lata 2011 - 2012 w kwocie łącznej **1.309,00 zł**

Wyjaśnienie w sprawie przedawnienia podatków oraz odpisu (bez udokumentowania) złożył Pan Wójt Wiesław Kaźmierski.

Z wyjaśnienia wynika, że:

*Wyjaśniam, że niżej wymienione kwoty przedawnionych podatków*

**06081** - za 2012r kwota 462,60 zł

**00028** - Przedsiębiorstwo Drogowe „BAZALT” za 2012r kwota 25.448,06 zł

**00044** - „JAMAL” U. Jaworska, T. Jaworski Spółka Jawna za 2008-2012r kwota 87.293,00 zł

**00045** - Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Handlowe „Eko-Jar” Sp. z o.o. za 2012r kwota 19.509,00 zł



12006 za 2012r kwota 369,00 zł

033 „ABATIS” Spółka z o. o. za 2007-2012 r kwota 17.723,00 zł

17019 „JAMAL” u. Jaworska, T. Jaworski Spółka Jawna za 2008-2012r kwota 12.284,00 zł

18063 za 2011-2012r kwota 1309,00 zł

nastąpiły w wyniku braku ich realizacji przez komornika. W żadnym przypadku powyższe zaległości nie zostały zabezpieczone hipoteką. Z wyjaśnień złożonych przez byłego pracownika ds. wymiaru i windykacji Panią H. Gutjar wynika, że na bieżąco była w kontakcie z komornikami. Odpis w podatku od nieruchomości w kwocie 10.294,00 zł został dokonany 01.06.2018 roku dotyczący 2017r w związku z rozwiązaniem spółki w dniu 28.02.2017r.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w poz. Nr 7 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

### 3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2018.

#### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Rada Gminy Stary Targ nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Rada Gminy Stary Targ podjęła natomiast uchwałę z dnia 28 września 2015r. Nr X/57/2015 w sprawie zasad sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych z zasobów mienia na terenie gminy Stary Targ, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 2 listopada 2015 r pod poz. Nr 3295.

Uchwałę powyższą w ramach nadzoru przekazano w dniu 12 października 2015 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Do uchwały organ nadzoru nie wniósł uwag.

W badanym okresie tj. w 2018 roku osiągnięto dochody z tytułu sprzedaży łącznie 13 nieruchomości w tym:

- w trybie przetargowym 2 nieruchomości
- w trybie bezprzetargowym 10 nieruchomości
- w drodze zamiany nieruchomości – 1 nieruchomość

na łączną kwotę brutto 138 204,00 zł.

#### 3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

W badanym okresie dokonywano sprzedaży w trybie bezprzetargowym 9 lokali mieszkalnych, i 1 działki w m. Tropy Sztumskie oraz 1 zamiany nieruchomości w m. Tropy Sztumskie.

Sprzedaży 8 lokali mieszkalnych w m. Szropy 28 dokonano na podstawie Uchwały Rady Gminy Stary Targ Nr XXXVIII/272/2018 z dnia 27.03.2018 roku w sprawie: wyrażenia zgody na zbycie przez Gminę Stary Targ samodzielnych lokali mieszkalnych i użytkowych, położonych w miejscowości Szropy 28, wraz z gruntami przynależnymi, zmienionej uchwałą Nr XXXIX/277/2018 z dnia 08.05.2018 roku.

Natomiast sprzedaży lokalu mieszkalnego w m. Tulice 19/4 dokonano na podstawie Uchwały Rady Gminy Stary Targ Nr XXXIV/245/2017 z dnia 10.11.2017 roku w sprawie: *wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym przez Gminę Stary Targ samodzielnego lokalu mieszkalnego, położonego w miejscowości Tulice 19/4.*

Sprzedaży ww. lokali dokonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Stary Targ z dnia 28 września 2015r. Nr X/57/2015, co przedstawiono w poniższym zestawieniu (poz. 1-8 m. Szropy 28, poz.9 – Tulice), *na podstawie aktualnych operatów szacunkowych.*

Lp.	Nr i powierzchnia lokalu mieszkalnego i pomieszczeń przynależnych	wartość lokalu wg. operatu szacunkowego	wysokość bonifikaty wg. uchwały RG Nr X/57/2015	wartość lokalu po zastosowaniu bonifikat zł	łączna koszty przygotowania lokalu do sprzedaży zł	cena sprzedaży lokalu zł	Kwota zapłacona zł /data wpłaty	Nr aktu notarialnego Repertorium / data
1	Nr 1- 42,92 m <sup>2</sup> + 5,91 m <sup>2</sup> + 12,40 m <sup>2</sup>	42 730,00 zł	90%	4 273,00	830,70	5 103,70 (2 raty)	2.550,00 zł 11.09.2018r I rata	A Nr 7695/2018 13.09.2018r
2	Nr 2 -42,62 m <sup>2</sup> + 9,07 m <sup>2</sup> + 12,37 m <sup>2</sup>	42 430,00 zł	80%	8 486,00	830,70	9 316,70 (5 rat)	9.316,70 zł 19.12.2018	A Nr 1147/2018 31.12.2018r
3	NR 3 – 41,51 m <sup>2</sup> + 12,15 m <sup>2</sup>	40 570,00 zł	90%	4 057,00	830,70	4.887,70 (5 rat)	1.000 zł 10.09.2019 I rata	A Nr 7715/2018 13.09.2018r
4	Nr 4- 41,41 m <sup>2</sup> + 12,45 m <sup>2</sup>	48.200,00 zł	80 %	9.640,00	830,70	10.470,70	10.470,70 zł 12.09.2018	A Nr 7702/2018 13.09.2018r
5	Nr 5 – 58,38 m <sup>2</sup> + 31,58 m <sup>2</sup>	67 950,00 zł	90%	6 795,00	830,70	7 625,70	7 625,70 zł 11.09.2018	A Nr 7729/2018 13.09.2018r
6	Nr 6 – 41,37 m <sup>2</sup> + 22,00 m <sup>2</sup>	48 160,00	80%	9 632,00	830,70	10 462,70	1.000 zł 22.11.2018 9.462,70 zł 27.12.2018	A Nr 11237/2018 31.12.2018r
7	Nr 7 – 69,69 m <sup>2</sup> + 19,50 m <sup>2</sup>	78 600,00	90%	7 860,00	830,70	8 690,70	8 690,70 zł 11.09.2018	A Nr 7722/2018 13.09.2018r
8	Nr 8- 73,36 m <sup>2</sup> + 14,44 m <sup>2</sup>	82 740,00	90%	8 274,00	830,70	9 104,70	9.104,70 zł 10.09.2018	A Nr 7736/2018 13.09.2018r
9	lokal Tulice 19 Nr 4 –	20 150,00	80%	4 030,00	955,70	4 985,70	4 985,70 zł 05.03.2018	A Nr 2010/2018 06.03.2018r

Podstawę sprzedaży powyższych lokali mieszkalnych stanowiły wnioski najemców oraz umowy najmu zawarte na czas nieoznaczony z tym, że w przypadkach wymienionych w poz. 2 i 6 powyższego zestawienia najemcy lokali mieszkalnych posiadali umowy najmu zawarte na czas określony - od dnia 01.10.2011r. do dnia 28.02.2021r., natomiast w pozostałych przypadkach, umowy najmu lokali zawarte na czas nieokreślony.

*[Podpis]*

*[Podpis]*



Sprzedazy powyzej wykazanych lokali mieszkalnych dokonywal jednoosobowo Wójt Gminy Stary Targ pan Wieslaw Kazmierski, poza lokalami mieszkalnymi wykazanymi w poz. 2 i 6 powyższego zestawienia, których zbycia jednoosobowo dokonaf Zastępcza Wójta Pan Pawel Kaszyński.

W kazdym przypadku dokonanej sprzedazy w trybie bezprzetargowym, co wynika z protokofow uzgodnień oraz zawartych aktow notarialnych, nabywcow obciażano kosztami przygotowania do sprzedazy, tj. *kosztami podziału nieruchomości, ogłoszenia w prasie lokalnej, wyceny nieruchomości, wypisu i wyrysuj z rejestru gruntów, wyrysuj z mapy ewidencyjnej odpisu z księgi wieczystej.*

Podstawą sprzedazy w trybie bezprzetargowym działki nr 89/1 o powierzchni 0,0294 ha położonej w m. Tropy Sztumskie zabudowanej garażem, stanowił wniosek strony oraz Uchwała Rady Gminy Stary Targ Nr XLII/311/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku *w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze bezprzetargowej przez Gminę Stary Targ nieruchomości gruntowych, stanowiących działki ewidencyjne nr 89/1 i nr 89/2, położone w obrębie ewidencyjnym Tropy, zmieniona Uchwałą Nr XLIV/324/2018 z dnia 25 października 2018 roku.*

Rzeczoznawca majątkowy w dniu 15 października 2018 roku określił wartość rynkową działki nr 89/1 zabudowanej garażem w kwocie 5.020,00 zł netto. Czynności z rokowań udokumentowano protokołem z dnia 12 grudnia 2018 roku, ustalono cenę sprzedazy 5.020,00 zł netto, powiększoną o kwotę przygotowania nieruchomości do sprzedazy w kwocie 1.417,70 zł, łącznie 6.437,70 zł.

Kwotę 6.437,70 zł wniesiono w dniu 12.12.2018r.

Sprzedaz ww. nieruchomości udokumentowano aktem notarialnym Rep. A nr 1534/2018 z dnia 17.12.2018 roku.

Zbycia dokonaf jednoosobowo Wójt Gminy Stary Targ pan Wieslaw Kazmierski.

W poniższym zestawieniu wykazano wysokość dochodów z tytułu kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedazy uzyskanych od nabywcow.

l.p.	nieruchomość	Akt notarialny Data zawarcia	Koszty poniesione przez nabywcę	Wpłata data
1.	Lokal nr 1	Rep. A nr 7695/2018 z 13.09.2018 r.	830,70	830,70 11.09.2018
2.	Lokal nr 2	Rep. A nr 11247/2018 z 31.12.2018 r.	830,70	830,70 19.12.2018
3.	Lokal nr 3	Rep. A nr 7715/2018 Z 13.09.2018 R.	830,70	830,70 10.09.2018
4.	lokal nr 4	Rep.A.7702/2018 z 13.09.2018 r.	830,70	830,70 12.09.2018
5.	Lokal nr 5	Rep. A nr 7729/2018 z 13.09.2018 r.	830,70	830,70 11.09.2018
6.	Lokal nr 6	Rep. A nr 11237/2018 z 31.12.2018 r.	830,70	830,70 27.12.2018

7.	Lokal nr 7	Rep. A nr 7722/2018 13.09.2018 r.	830,70	830,70 11.09.2018
8.	lokal nr 8	Rep. A nr 7736/2018 13.09.2018 r.	830,70	830,70 10.09.2018
9.	Tulice 19/4	Rep. A nr 2010/2018 z 06.03.2018 r.	955,70	955,70 05.03.2018
10	Działka nr 89/1 m. Tropy Sztumskie	Rep. A nr 1534/2018 z 17.12.2018 r.	1 417,70	1 417,70 12.12.2018

RAZEM:

9.019,00 zł

Ponadto w badanym okresie dokonano zamiany nieruchomości zabudowanej nr 71/1 o powierzchni 0,01 ha położonej w m. Tropy Sztumskie stanowiącej własność gminy Stary Targ, na nieruchomość niezabudowaną nr 74/3 o powierzchni 0,0321 ha położonej w m. Tropy Sztumskie stanowiącej własność osób fizycznych.

Podstawą dokonania zamiany stanowiła Uchwała Rady Gminy Stary Targ Nr XXXVI/260/20178 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości położonych w miejscowości Tropy Sztumskie, w gminie Stary Targ.

Na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego (w dniu 20 marca 2018 r działki nr 74/3 obręb Tropy stanowiącej własność osoby fizycznej i w dniu 21 marca 2018 r działki 71/1 obręb Tropy stanowiącej własność Gminy Stary Targ), wartość nieruchomości podlegających zamianie wyniosła odpowiednio 74/3 - 13.270.00 zł i 71/1 - 17.070,00 zł, różnica wartości nieruchomości podlegających zamianie, wyniosła kwotę 3 800,00 zł, którą winna dopłacić osoba fizyczna.

Koszty przygotowania obu nieruchomości do zamiany obciążą Gminę Stary Targ.

Zapłata różnicy wartości nieruchomości będących przedmiotem zamiany, została co wynika z Protokołu z rokowań z dnia 16.04.2018 r, a następnie z zawartego aktu notarialnego (o którym mowa poniżej), rozłożona na X równych rat po 380,00 zł płatnych corocznie do 31 marca każdego roku, poza pierwszą ratą, którą wniesiono przed dniem zawarcia aktu notarialnego w dniu 15.06.2018r. w kwocie 380.00 zł.

Ustalone raty podlegają oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej redyskonta weksli stosowanej przez NBP, ustanowiono również na rzecz Gminy hipotekę umowną w wysokości 5.130 zł.

Akt notarialny(umowa zamiany) został zawarty dnia 15.06.2018 roku (Rep. A Nr 5280/2018) przez Wójta Gminy Pana Wiesława Kaźmierskiego.

### 3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargowej.

W badanym okresie, czynności przetargowych związanych ze sprzedażą mienia komunalnego dokonywała komisja przetargowa, powołana przez Wójta Gminy Stary Targ Zarządzeniem Nr 37/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku - działki nr 266/2 i nr 266/3.



W 2018 roku w trybie przetargowym sprzedano 2 działki m. Szropy Nr 266/2 o powierzchni 0,1056 ha i 266/3 o powierzchni 0,1056 ha za cenę 2 x 23 300,00 zł tj. 46 600,00 zł + 23% VAT.

Podstawę sprzedaży powyższych działek stanowiła Uchwała Nr XXXIX/281/2018 Rady Gminy Stary Targ z dnia 08 maja 2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie przetargowym przez Gminę Stary Targ nieruchomości gruntowych, stanowiących działki ewidencyjne nr 266/2 i nr 266/3 położone w obrębie ewidencyjnym Szropy.

Wyceny nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy – Pan Andrzej Marciniak w dniu 17 kwietnia 2017 r. (działki nr 266/2 na kwotę 21.460 zł i nr 266/3 na kwotę 21.460 zł.).

Opisane wyżej nieruchomości zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do wiadomości publicznej poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od dnia 6 czerwca 2018 r. do dnia 27 czerwca 2018 r., publikacji w prasie w „Dzienniku Bałtyckim” w dniu 15 czerwca 2018 r. oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 6 czerwca 2018 r. na okres 21 dni.

Wykaz zawierał elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 2 sierpnia 2018r Wójt Gminy Stary Targ ogłosił, iż w dniu 4 września 2018 r. zostanie przeprowadzony przetarg ustny ograniczony na sprzedaż działek nr 266/2 i 266/3, położonych w m. Szropy (cena wywoławcza po 23.000 zł netto każda z nich).

Czynności związane z przeprowadzeniem sprzedaży, dokonała komisja przetargowa, powołana cyt. wyżej Zarządzeniem Nr 37/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku.

W dniu 31.08.2018 r, wniesiono wadium w kwocie po 3.000 zł na każdą z działek.

Z czynności przetargowych (przeprowadzono jeden przetarg jednocześnie na dwie działki), sporządzono Protokół z dnia 4 września 2018 r.

Cenę nieruchomości w wyniku przetargu osiągnięto w kwocie po 23.300 zł netto za każdą z działek (postąpienie wyższe niż 1% ceny wywoławczej nieruchomości).

Łączna cena nieruchomości powiększona o podatek VAT w wysokości 23 % wyniosła 57.318 zł.

Wpłaty ceny sprzedaży w kwocie łącznej 51.318 zł brutto, dokonano w dniu 24 września 2018r. Na poczet sprzedaży zarachowano wniesione wadium.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A nr- 8141/2018, z dnia 25.09.2018 roku.

Sprzedaży obu działek w dniu 25.09.2018 roku aktem notarialnym Rep. A nr- 8141/2018, dokonywał jednoosobowo Wójt Gminy Stary Targ pan Wiesław Kaźmierski (jeden nabywca).

### 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

W dniu 28.09.2015r roku, Rada Gminy w Starym Targu podjęła uchwałę Nr X/56/2015 w sprawie ustalenia zasad polityki czynszowej na terenie gminy Stary Targ, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2015r., poz. 2394.

W załączniku do powyższej uchwały wprowadzono *Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Stary Targ na lata 2015 – 2019.*

Do dnia kontroli powyższa uchwała nie była zmieniana.

Zarządzanie (co wynika z rozdziału V cyt. załącznika), prowadzone jest na podstawie regulaminów wykonywanych przez Zarządcę UO TIM BUD-

W dniu 01.07.2016 roku, zawarto umowę o zarządzanie mieszkaniowym zasobem gminy z firmą Zarządzanie Nieruchomościami z siedzibą w Dzierzgoniu ul. Ogrodowa 28 reprezentowaną przez ..... (na czas określony do dnia 31.05.2019r)

Zgodnie z §2 umowy, zarządzanie zasobem mieszkaniowym obejmuje także lokale użytkowe, garaże i inne pomieszczenia stanowiące własność Zamawiającego.

Powyższą umowę rozwiązano *Wypowiedzeniem umowy zlecenia* z dnia 20.04.2017 r (ze skutkiem na dzień 30.06.2017r.).

W dniu 1 lipca 2017 roku – na analogicznych zasadach, zawarto umowę o zarządzanie mieszkaniowym zasobem gminy (obejmującą także lokale użytkowe, garaże i inne pomieszczenia stanowiące własność Zamawiającego), z firmą Zarządzanie i Administrowanie Nieruchomościami - Sztum. Ul. Mickiewicza 30A/3.

### 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Rada Gminy Stary Targ nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości, ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata.

Jak wyżej wskazano (w pkt. 3.3.2. protokołu kontroli), zarządzanie lokalami użytkowymi, garażami i innymi pomieszczeniami stanowiące własność Gminy prowadzi firma Zarządzanie i Administrowanie Nieruchomościami

W badanym okresie realizowano 70 umów dzierżawy gruntów, zawartych na okres (łącznie z poprzednio zawartymi umowami, powyżej 3 lat, zawartych w trybie bezprzetargowym na podstawie Uchwały Rady Gminy Stary Targ Nr XLII/312/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie na okres 1 roku w trybie bezprzetargowym – po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, której przedmiotem była ta sama nieruchomość – w drodze kolejnej umowy dzierżawy, nieruchomości położonych na terenie Gminy Stary Targ.