

wymagalne " poręczenia	0	0	0	0	0	0
Relacja zadłużenia do dochodów bez odsetek / z odsetkami i kosztami	26,19% 27,40%	24,36% 25,53%	24,88% 26,03%	36,97% 38,16%	18,23% 18,85%	18,38% 18,99%
" odsetki od kredytów i pożyczek oraz obligacji do spłaty w danym roku	217.300,00	229.300,00	224.505,68	235.200,00	153.200,00	147.929,16
" inne koszty	0	0	0	0	0	0

<sup>1</sup>stan zadłużenia (konto 134, 260) na 01.01. każdego roku + przychody z tytułu kredytów/pożyczek/obligacji – rozchody z tytułu kredytów/pożyczek/obligacji

Stany kont 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” w latach objętych kontrolą przedstawiono w tabeli poniżej:

Rok	134		260	
	stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku
2006	1.338.677,57	1.137.997,81	2.217.750,00	2.356.000,00
2007	1.137.997,81	887.476,32	2.356.000,00	4.686.000,00
2008	887.476,32	827.003,06	4.686.000,00	3.124.849,00
2009	827.003,06	1.610.708,58	3.124.849,00	2.876.745,00

### 2.5.2. Poręczenia i gwarancje

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2006 - 2009 Gmina Pszczółki nie udzielała poręczeń i gwarancji.

### III. Wykonanie budżetu

#### 3.1. Dochody budżetowe

Kontrolą objęto 2009 rok.

W roku 2009 wykonanie planu dochodów budżetowych przedstawiało się w sposób następujący (dane w zł):

L.p.	§	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie/Plan x 100%
1.	0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	3.126.220,00	3.005.811,00	96,15
2.	0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	120.000,00	123.989,15	103,33
3.	0310	Podatek od nieruchomości	2.560.000,00	2.523.095,35	98,56
4.	0320	Podatek rolny	411.200,00	429.463,55	104,45
5.	0330	Podatek leśny	2.400,00	2.444,00	101,84
6.	0340	Podatek od środków transport.	134.600,00	148.434,76	110,28
7.	0350	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	4.000,00	7.188,85	179,73
8.	0360	Podatek od spadków i darowizn	30.000,00	32.545,58	108,49
9.	0400	Wpływy z opłaty produktowej	900,00	811,61	90,18
10.	0410	Wpływy z opłaty skarbowej	45.000,00	46.260,95	102,81
11.	0430	Wpływy z opłaty targowej	200,00	50,00	25,00
12.	0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	43.000,00	35.336,51	82,18
13.	0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	47.200,00	51.274,88	108,64
14.	0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	125.000,00	137.600,23	110,08
15.	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	60.000,00	65.658,69	109,44
16.	0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	250.000,00	240.112,62	96,05
17.	0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	11.500,00	11.500,00	100,00
18.	0690	Wpływy z różnych opłat	47.000,00	43.033,71	91,57
19.	0750	Dochody z najmu i dzierżawy	251.350,00	258.389,49	102,80
20.	0830	Wpływy z usług	1.255.406,00	1.257.812,05	100,20
21.	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	90.000,00	88.727,77	98,59
22.	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	44.600,00	43.102,92	96,65
23.	0920	Pozostałe odsetki	108.000,00	119.763,45	110,90
24.	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	5.500,00	6.350,00	115,46
25.	0970	Wpływy z różnych dochodów	232.111,00	230.660,26	99,38
26.	2008**	Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej.	586.266,30	572.096,22	97,59
27.	2009***	Dotacje rozwojowe oraz środki na	91.662,70	89.798,87	97,97

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy

		finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej.			
28.	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami	2.538.092,00	2.530.234,63	99,69
29.	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących Gmin	262.967,00	244.682,42	93,05
30.	2310	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	589,00	588,97	100,00
31.	2318**	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2.231,00	4.681,23	209,83
32.	2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	6.000,00	6.000,00	100,00
33.	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	13.000,00	15.571,64	119,79
34.	2440	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	16.385,00	14.450,00	88,19
35.	2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	5.100,00	5.100,00	100,00
36.	2705	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	84.934,00	84.649,87	99,67
37.	2710	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	5.000,00	4.992,00	99,84
38.	2920	Subwencje ogólne z budżetu	7.260.798,00	7.260.798,00	100,00
39.	6200	Dotacje rozwojowe	961.013,00	961.013,63	100,00
40.	6208**	Dotacje rozwojowe	553.185,69	553.185,69	100,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy

41.	62 09***	Dotacje rozwojowe	1.350,00	1.342,50	99,45
42.	6260	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	330.000,00	330.000,00	100,00
43.	6295*	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	5.500,00	5.500,00	100,00
44.	6300	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	333.000,00	333.000,00	100,00
45.	6310	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	140.460,00	140.332,13	99,91
46.	6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	2.224.943,00	2.224.943,00	100,00
47.	6620	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	150.000,00	81.989,98	54,66
ŁĄCZNIE:			<b>24.577.706,00</b>	<b>24.374.368,16</b>	<b>X</b>

\* Finansowanie z innych środków bezzwrotnych,

\*\* Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną z wyłączeniem budżetu środków europejskich,

\*\*\* Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych Funduszu Spójności oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną.

### 3.1.1. Subwencje i dotacje

#### 3.1.1.1. Subwencja ogólna

1) Subwencja ogólna w roku 2009 wynosiła kwotę **7.262.794,00 zł** i składała się na nią: subwencja wyrównawcza w kwocie **1.046.181,00 zł** oraz subwencja oświatowa w kwocie **6.216.613,00 zł** uchwalona przez Radę Gminy Pszczółki uchwałą Nr XXIII/219/08 z dnia 29 grudnia 2008r.

Subwencja oświatowa, na podstawie pisma Ministerstwa Finansów Nr ST3/4820/21/08 została **zmniejszona o kwotę 1.996,00 zł** uchwałą Nr XXIV/226/2009 Rady Gminy Pszczółki z dnia 26 lutego 2009r.

Subwencja została wykonana w 100%.

- 2) Subwencja ogólna przekazywana była przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z dnia 29 listopada 2003 roku, Nr 203, poz. 1966).

### 3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań własnych w roku 2009 wyniosły **ogółem 2.487.909,32 zł; w tym:**

- a) na realizację bieżących zadań własnych – 244.682,42 zł
- b) na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych – 2.224.943,00 zł.

Kwoty otrzymanych, w poszczególnych rozdziałach, dotacji wraz z ich wykorzystaniem przedstawia poniższa tabela:

§	Rodzaj dotacji	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji /w zł/	Kwota wykorzystanej dotacji
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących Gmin	80101	30.000,00	29.998,00
		85213	4.119,77	3.905,97
		85214	99.259,55	89.914,68
		85219	38.500,00	38.500,00
		85295	35.000,00	35.000,00
		85415	17.470,00	8.800,00
		85415	38.617,00	38.563,77
<b>Razem § 2030</b>			<b>262.966,32</b>	<b>244.682,42</b>
6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	60016	1.891.943,00	1.891.943,00
		92601	333.000,00	333.000,00
		<b>Razem § 6330</b>		<b>2.224.943,00</b>

### 3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych

Gmina Pszczółki z otrzymanej kwoty dotacji wydatkowała kwotę **244.682,42 zł** i przeznaczyła ją między innymi na:

▪ rozdział 80101

- kwotę 29.998,00 zł, przeznaczono na sfinansowanie – w ramach wdrażania reformy oświaty – zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabawy w szkołach w ramach rządowego „Rządowego programu wspierania w latach 2009 – 2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

w klasach I – III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia – Radosna Szkoła”

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 2,00 zł zwrócono w dniu 23 grudnia 2009r. (dowód księgowy nr 1073 z 23.12.2009r.),

▪ rozdział 85213

– kwotę 3.905,97 zł, przeznaczono na składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, świadczenia rodzinne (dotyczy składek od osób pobierających zasiłek stały).

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 213,80 zł zwrócono w dniu 19 stycznia 2010r. (dowód księgowy nr 37 z 19.01.2010r.),

▪ rozdział 85214

– kwotę 89.914,68 zł, wydatkowano na wypłatę zasiłków i pomoc w naturze.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 9.344,87 zł zwrócono w dniu 19.01.2010r. (dowód księgowy nr 37 z dnia 19.01.2010r.),

▪ rozdział 85219

– kwotę 38.500,00 zł, wydatkowano na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pszczółkach. Dotację wykorzystano w całości.

▪ rozdział 85295

– kwotę 35.000,00 zł, wydatkowano na dożywianie uczniów w szkołach podstawowych oraz zasiłki celowe. Dotację wykorzystano w całości.

▪ rozdział 85415

– kwotę 38.563,77 zł, przeznaczono na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów,

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 53,23 zł zwrócono w dniu 22.12.2009r. (dowód księgowy 1067 z dnia 22.12.2009).

– kwotę 8.800,00 zł przeznaczono na pomoc materialną dla uczniów – wyprawka szkolna.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 8.670,00 zł zwrócono w dniu 8.12.2009r. (dowód księgowy 1021 z dnia 8.12.2009).

Dotacje powyższe zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

### **3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy





Gmina Pszczółki z otrzymanej kwoty dotacji wydatkowała kwotę **2.224.943,00 zł** i przeznaczyła ją na:

▪ rozdział 60016

- kwotę 1.891.943,00 zł, przeznaczono na przebudowę dróg gminnych w Pszczółkach wraz z przebudową chodnika w ramach „Narodowego programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011”

Dotację wykorzystano w 100%.

▪ rozdział 92601

- kwotę 333.000,00 zł, przeznaczono na budowę kompleksu boisk sportowych przy Szkole Podstawowej w Pszczółkach w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012”

Dotację wykorzystano w 100%.

### 3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z funduszy celowych w 2009 roku wynosiły:

- na realizację bieżących zadań własnych – 14.450,00 zł,
- na realizację zakupów inwestycyjnych – 330.000,00 zł.

Cele, na jaki zostały przeznaczone dotacje przedstawia poniższa tabela.

Dzi	Rozdz	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan /z	Wykonanie	
900	90095	2440	1.385,00	0,00	dofinansowanie realizacji zadania pn. „Unieszkodliwienie odpadów azbestowo-cementowych
926	92695	2440	15.000,00	14.450,00	Zajęcia sportowo-rekreacyjne dla uczniów
600	60017	6260	30.000,00	30.000,00	Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych (remont)
926	92605	6260	300.000,00	300.000,00	Przebudowa stadionu sportowego w Pszczółkach
<b>X RAZEM:</b>			<b>346.385,00</b>	<b>344.450,00</b>	X

Rozliczenie dotacji:

- dotyczy umowy nr WFOŚ/D/III-26/237/2009 zawartej w dniu 29.09.2009r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Pszczółki na dofinansowanie realizacji zadania „Unieszkodliwienie odpadów azbestowo-cementowych z terenu Gminy Pszczółki – edycja 2009”; dotacja do 31.12.2009r. nie wpłynęła na konto. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Monika Szadkowska, zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. ochrony środowiska; wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. III/1 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.
- dotyczy umowy nr 611/DSP/ZSR/09/EI. zawartej w dniu 30.03.2009r. pomiędzy Ministerstwem Sportu i Turystyki z siedzibą w Warszawie a Gminą Pszczółki na

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy

realizację zadania publicznego – zajęcia sportowo-rekreacyjne dla uczniów; sprawozdanie merytoryczne i rozliczenie kosztów zadania „Nauka pływania dla dzieci i młodzieży w Gminie Pszczółki” wysłano pocztą 22.01.2010r.; Ministerstwo Sportu i Turystyki pismem z dnia 10.02.2010r. poinformowało o przyjęciu rozliczenia – sprawozdanie przyjęto w części finansowej na kwotę 14.450,00 zł.; zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 550,00 zł dokonano w dniu 25.01.2010r. (dowód księgowy nr 49 z dnia 25.01.2010r.),

- dotyczy umowy nr DROŚ/R/92/2009 zawartej w dniu 8.09.2009r. pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Pszczółki na realizację zadania pod nazwą: modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych (w tym remont); środki przeznaczone na remont drogi gruntowej o długości 600m i szer. 5m - Kolnik – Pszczółki (przedłużenie ul. Łąkowej); sprawozdanie z realizacji zamówienia złożono w Urzędzie Marszałkowskim w Gdańsku (pismo z dnia 26.10.2009r.) wraz z załącznikami (fakturą Vat nr 117/2009 z dnia 12.10.2009r. na kwotę 42.000,00 zł brutto, kosztorysem powykonawczym, protokołem odbioru końcowego robót dnia 12.10.2009r., umową nr RIG.BD.5540-21/09 z dnia 28.09.2009r., dokumentacją podstawowych czynności postępowania dotyczących zamówienia o wartości do 14.000 euro, zbiorczym zestawieniem poniesionych kosztów, oświadczeniem Wójta Gminy); dotację wykorzystano w 100%,
- dotyczy umowy nr 465/09/268 zawartej w dniu 4 grudnia 2009r. w Warszawie pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego Warszawa działającym w imieniu i na rzecz Ministra Sportu i Turystyki a Gminą Pszczółki na dofinansowanie ze środków Funduszu zadania inwestycyjnego dotyczącego budowy terenowych urządzeń sportowych w Pszczółkach; Pismem z dnia 14grudnia 2009r. Bank Gospodarstwa Krajowego poinformował, że w dniu 11.12.2009r. dokonał płatności zgodnie z dyspozycją Gminy Pszczółki (F-VAT nr 424/2009 z dnia 23.11.2009r. P.T.H.U. JAGAN Jacek Kalinowski na kwotę 318.718,90 zł, zrealizowano kwotę 300.000,00 zł); dotację wykorzystano w 100%.

### 3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.

#### 3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

- W zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych organ podatkowy stosuje zasady prowadzenia księgowej ewidencji podatków i opłat uregulowane w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie




zasad rachunkowości oraz planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego nie określił innych zasad prowadzenia ewidencji podatków i opłat.

- Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Pszczółki i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym m.in.:
  - konto 130 „Rachunek bieżący” prowadzone jest według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej na podstawie wpływów i zwrotów podatków, dokonywanych za pośrednictwem banku,
  - ewidencja analityczna do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej;  
Zapisy na koncie 221 dokonywane są codziennie na podstawie wpłat podatków i opłat sporządzanych wg wpływów ujętych na dziennych wyciągach do rachunku bankowego budżetu.
- W Urzędzie Gminy prowadzone są dzienniki oraz rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
  - osoby prawne:
    - podatek od nieruchomości,
    - podatek rolny,
    - podatek leśny,
    - podatek od środków transportowych,
  - osoby fizyczne:
    - podatek od nieruchomości,
    - podatek rolny,
    - podatek leśny,
    - łączne zobowiązanie pieniężne,
    - podatek od środków transportowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- konta analityczne do wyżej wymienionych kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:

 #237





- kwotę zaległości z poprzedniego roku - zapis na koncie podatnika kwoty zaległości z poprzedniego roku jest z datą terminu płatności zaległości (brak zapisu – B.O. na dzień 01.01.2010r.),
  - kwotę nadpłaty z poprzedniego roku,
  - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
  - wysokość rat.
- dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym z podatków.
- Inspektor ds. podatków w Wydziale Finansowym korzysta z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim.
  - Dochody budżetu Gminy Pszczółki w roku 2009 z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:
    - w rozdziale 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" § 0310 „Podatek od nieruchomości” 1.611.679,46 zł, co stanowiło 98,27% planu (1.640.000,00 zł), § 0320 „Podatek rolny” 1.778,00 zł, co stanowiło 148,17% planu (1.200,00 zł), § 0330 „Podatek leśny” 2.040,00 zł, co stanowiło 99,51% planu (2.050,00 zł),
    - w rozdziale 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" § 0310 „Podatek od nieruchomości” 911.415,89 zł, co stanowiło 99,07% planu (920.000,00 zł), § 0320 „Podatek rolny” 427.685,55 zł, co stanowiło 104,31% planu (410.000,00 zł), § 0330 „Podatek leśny” 404,00 zł, co stanowiło 115,43% planu (350,00 zł).

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2009r., stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. III/2 w załączniku Nr 1** do niniejszego protokołu.

### 3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,




- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem (inkasentów) sołtysów oraz poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru - w terminie, co najmniej 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności,
- w 2009 roku organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości..

### 3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

Rada Gminy Pszczółki wprowadziła wysokość stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Pszczółki uchwałą nr XXII/201/08 z dnia 2 grudnia 2008 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Pszczółki na 2009 rok, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 1 z dnia 06.01.2009r. pod poz. 26. W uchwale Rada Gminy wprowadziła także zwolnienia z podatku od nieruchomości w zakresie:

- nieruchomości lub ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza: szewstwo, zegarmistrzostwo, pranie i maglowanie,
- nieruchomości lub ich części przeznaczone na działalność sportową, kulturalną i przeciwpożarową, w których nie jest prowadzona działalność gospodarcza,
- nieruchomości lub ich części związane z gospodarką wodno-ściekową.

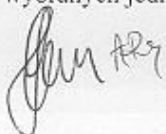
#### • osoby prawne

Zgodnie z rejestrem wymiarowym na dzień 31.12.2009r. na terenie gminy zaewidencjonowano 62 osoby prawne - podatników podatku od nieruchomości. Kontrolą objęto 22 podatników o numerach kont: 52-00000001, 52-00000014, 52-00000045, 52-00000064, 52-00000071, 52-00000073, 52-00000085, 52-00000086, 52-00000100, 52-00000103, 52-00000110, 52-00000126, 52-00000127, 52-00000138, 52-00000142, 52-00000148, 52-00000152, 52-00000154, 52-00000158, 52-00000159, 52-00000160, 52-00000162.

W wyniku kontroli stwierdzono, że poniżej wymienieni podatnicy złożyli deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991r. (tekst jednolity z dnia 21 czerwca 2006r. (Dz. U. Nr 121, poz. 844), co przedstawiono w tabeli. Organ podatkowy telefonicznie wzywał podatników do przedłożenia deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości.

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Data deklaracji	Ilość dni po terminie
52-00000138			

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy




„ELBAR-Katowice” Sp. z o.o. Katowice 52-00000100	19.01.2009r.	13.01.2009r.	4
„AGRO-SIEĆ” Sp. z o.o. Chelmno 52-00000110	19.01.2009r.	15.01.2009r.	4
„ENERGA” Sp. z o.o. Z-d Oświetlenia Sopot 52-00000154	19.01.2009r.	14.01.2009r.	4
„TREND” Sp. z o.o. Gdańsk 52-00000014	01.04.2009r.	01.04.2009r.	76
Przedsiębiorstwo Eksploatacji Płock 52-00000127	19.01.2009r.	19.01.2009r.	4
Wspólnota Mieszkaniowa Pszczółki	20.01.2009r.	20.01.2009r.	5

Ponadto ustalono, że:

deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotacje o dokonywanej weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach porównując te dane z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,

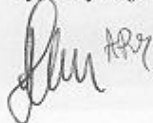
w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,

publiczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, złożyły deklaracje na rok 2009,

na kartotece podatnika – koncie nr 52-00000148 osoby prawnej - „Parafii Rzymsko-Katolickiej” w Różynach dokonano przypisu na 2009 rok w łącznej kwocie 179,00 zł, w tym: na podstawie złożonej deklaracji z dnia 15.01.2009r. (dowód księgowy nr POG/0002 P z dnia 02.01.2009r.) na kwotę 96,00 zł oraz na podstawie dowodu księgowego PRZY/pnop4 z dnia 31.08.2009r. na kwotę 83,00 zł, który jest korektą błędu w programie komputerowym - mylnie wprowadzonej nadpłaty 83,00 zł, po stronie Ma na dzień 01.01.2009r. Z ustnych wyjaśnień podinspektora ds. windykacji P. Wiesławy Gołąb wynika, że korekty błędnych księgowości oraz błędów w programie komputerowym, ujęte są na wydrukach zbiorczych wg stanu na dzień 31.12.2009r. „Salda rozrachunkowe- Podatek od nieruchomości” w rubryce „Inne Wn” na kwotę 671,00 zł.

#### • osoby fizyczne

W 2009 roku w rejestrze wymiarowym podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2009 roku zaewidencjonowano 1212 osoby. Kontrolą objęto 53 podatników ujętych pod numerami kont: 11-00000622, 11-00000531, 11-00000257, 11-00001698, 11-00001997, 11-00001431, 11-00003329, 11-00002503, 11-00003171, 11-00000449, 11-00002985, 11-00003346, 11-00002551, 11-00002151, 11-00000764, 11-00003074, 11-00002414, 11-00002254, 11-00002043, 11-00002416, 11-00001066, 11-00001032, 11-00001943, 11-00003007,




11-00001612, 11-00003365, 11-00001497, 11-00001518, 11-00001508, 11-00000479,  
 11-00001351, 11-00002253, 11-00001757, 11-00001988, 11-00003364, 11-00000703,  
 11-00001002, 11-00001047, 11-00001158, 11-00000900, 11-00003213, 11-00002049,  
 11-00001416, 11-00000881, 11-00001620, 11-00002815, 11-00000830, 11-00001868,  
 11-00002041, 11-00000974, 11-00000919, 11-00002526, 11-00002275.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

informacje w sprawie podatku od nieruchomości, złożone przez podatników zawierały adnotacje o dokonywanej weryfikacji przez pracownika urzędu o zgodności danych wykazanych w tych informacjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,

decyzje wymiarowe na 2009 rok zostały dostarczone, co najmniej na 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,

do naliczenia podatku przyjęto prawidłowe stawki podatkowe oraz naliczono prawidłowo należny podatek.

#### 3.1.2.4. Podatek rolny

Podstawą do obliczania podatku rolnego na obszarze gminy w 2009 roku jest cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy – 55,80 zł za 1 q, ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP "Monitor Polski", obniżona do kwoty 42,00 zł za 1 q uchwałą XXII/203/08 z dnia 2 grudnia 2008 roku Rada Gminy Pszczółki w sprawie określenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego na obszarze gminy Pszczółki na 2009 rok. Uchwała Rady Gminy została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 1 z dnia 06.01.2009r. pod poz. 26.

Podatek rolny w 2009 roku wynosił:

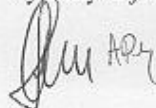
- od 1ha przeliczeniowego gruntów, dla gruntów gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5 q żyta - 105, 00 zł,
- od 1ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta- 210,00 zł.

#### • osoby prawne

W 2009 roku w rejestrze wymiarowym podatku rolnego ujęto 10 osób prawnych, kontrolą objęto wszystkich podatników o numerach kont: 51-00000002, 51-00000003, 51-00000226, 51-00000229, 51-00000230, 51-00000241, 51-00000262, 51-00000337, 51-00000359, 51-00000363.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy




- o deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotacje o dokonywanej weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach porównując te dane z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków;
- o 4 osoby prawne złożyły deklaracje po terminie określonym w art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku rolnym, organ podatkowy telefonicznie wzywał podatników do przedłożenia deklaracji w sprawie podatku rolnego:
  - „JAKON” Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie Podgórnym złożyła deklarację w dniu 14.07.2009r. (data wpływu), tj. 89 dni po terminie (obowiązek powstał 14 dni od daty 02.04.2009r.),
  - „PANTOM” Sp. z o.o. z siedzibą w Różynach złożyła deklarację w dniu 06.03.2009r. (data wpływu), tj. 50 dni po terminie,
  - „WAKOZ BETON” Sp. z o.o. z siedzibą w Luzinie złożyła deklarację w dniu 27.04.2009r. (data wpływu), tj. 102 dni po terminie,
  - P&M Sp. z o.o. z siedzibą w Juszkwie złożyła deklarację w dniu 22.01.2009r. (data wpływu), tj. 7 dni po terminie,
- o do obliczenia zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłowe stawki podatkowe raz prawidłowo naliczono należny podatek,
- o do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilość i klasy użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną,
- o w sposób prawidłowy przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych zgodnie z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej.

• **osoby fizyczne**

W rejestrze wymiarowym podatku rolnego na dzień 31.12.2009 roku ujęto 645 osoby fizyczne. Kontrolą objęto 36 podatników ujętych pod numerami kont: 03-00002082, 03-00003340, 03-00002351, 03-00003295, 03-00003330, 03-00002674, 03-00002107, 03-00001604, 03-00001439, 03-00002723, 03-00002359, 03-00002244, 03-00003104, 03-00002146, 03-00002729, 03-00002617, 03-00003140, 03-00003372, 03-00002916, 03-00002817, 03-00003306, 03-00002599, 03-00002749, 03-00000310, 03-00003374, 03-00002859, 03-00000198, 03-00002657, 03-00003054, 03-00002556, 03-00003024, 03-00003189, 03-00002251, 03-00003389, 03-00002322, 03-00003169.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:




- informacje w sprawie podatku rolnego, złożone przez podatników zawierały adnotacje o dokonywanej weryfikacji przez pracownika urzędu o zgodności danych wykazanych w tych informacjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, oraz umów dzierżawy,
- do obliczenia zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłowe stawki podatkowe,
- decyzje wymiarowe na 2009 rok zostały dostarczone, co najmniej na 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilość i klasy użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną,
- w sposób prawidłowy przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych zgodnie z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej.

• **łącznie zobowiązanie pieniężne**

W rejestrze wymiarowym łącznego zobowiązania pieniężnego na dzień 31.12.2009 roku zaewidencjonowano 1041 osób. Z ewidencji podatkowej wymiarowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, prowadzonej w programie firmy „Radix” nie można uzyskać danych dotyczących ilości podatników w każdym rodzaju podatku, natomiast można ustalić jedynie wymiar w łącznej wartości i wartości w każdym z podatków.

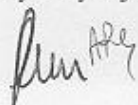
Kontrolą objęto 50 podatników ujętych pod numerami kont [przy oznaczeniu dla poszczególnych rodzajów podatków: 01-podatek od nieruchomości, 03-podatek rolny, 07-podatek leśny]: [01-00002074, 03-00002074], [01-00002528, 03-00002528], [01-00000604, 03-00000604], [01-00000204, 03-00000204], [01-00002451, 03-00002451], [01-00000572, 03-00000572], [01-00002823, 03-00002823], [01-00001604, 03-00001604], [01-00000816, 03-00000816], [01-00001749, 03-00001749], [01-00002982, 03-00002982], [01-00000779, 03-00000779], [01-00000398, 03-00000398], [01-00000995, 03-00000995], [01-00001013, 03-00001013], [01-00002258, 03-00002258], [01-00000317, 03-00000317], [01-00003080, 03-00003080], [01-00000405, 03-00000405], [01-00002934, 03-00002934], [01-00000332, 03-00000332], [01-00000794, 03-00000794], [01-00002731, 03-00002731], [03-00002496, 07-00002496], [01-00000265, 03-00000265], [01-00002945, 03-00002945], [01-00000137, 03-00000137], [01-00001501, 03-00001501], [01-00001845, 03-00001845], [01-00002692, 03-00002692], [01-00002838, 03-00002838], [01-00002746, 03-00002746], [01-00000007, 03-00000007], [01-00000386, 03-00000386], [01-00001629, 03-00001629], [01-00003206, 03-00003206], [01-00001356, 03-00001356], [01-00000194, 03-00000194], [01-00000521, 03-00000521], [01-00002708, 03-00002708], [01-00001672, 03-00001672],

[01-00000175, 03-00000175], [01-00001366, 03-00001366], [01-00002751, 03-00002751], [01-00002585, 03-00002585], [01-00002861, 03-00002861], [01-00001105, 03-00001105], [01-00001629, 03-00001629], [01-00002503, 03-00002503], [01-00002611, 03-00002611], [01-00000865, 03-00000865].

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że:

- o informacje w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, złożone przez podatników zawierały adnotacje o dokonywanej weryfikacji przez pracownika urzędu zgodności danych wykazanych w tych informacjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- o decyzje wymiarowe na 2009 rok zostały dostarczone, co najmniej na 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- o do ustalenia wymiaru podatku rolnego przyjęto ilość i klasy użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną, prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe,
- o do obliczenia zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłowe stawki podatkowe,
- o prawidłowo (pod względem rachunkowym) ustalono w decyzji wymiarowej należny podatek w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

W próbie objętej kontrolą – 50 osób fizycznych stwierdzono, że w 9 przypadkach nie przedstawiono kontrolującemu informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz w sprawie podatku rolnego, co uniemożliwiło sprawdzenie poprawności opodatkowania podatników ujętych pod numerami kont: [03-00000194, 11-00000194], [03-00003206, 11-00003206], [11-00001629, 11-00000386, 11-00000572, [03-00002451, 11-00002451], [03-00002528, 11-00002528], 11-00002074, 11-00002731. W trakcie niniejszej kontroli, w dniach od 02.08.2010r. do 04.08.2010r. organ podatkowy wysłał wezwania do przedłożenia informacji w sprawie podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości. Z wyjaśnień inspektora ds. podatków P. Haliny Kowalskiej wynika, że częściowy brak dokumentacji podatkowej wynika z zaistniałego w 1995 roku, pożaru w Urzędzie Gminy. Nie wszyscy podatnicy złożyli uzupełniające informacje w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, natomiast dane pozostałe w komputerze pozwalają na naliczanie zobowiązań podatkowych. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy, ujęty pod **poz. III/3 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.



- ❖ Gmina Pszczółki odprowadziła, od uzyskanego dochodu z tytułu podatku rolnego, 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 8.710,37 zł. Podstawą naliczenia składek za 2009 rok była kwota otrzymanego dochodu w wysokości 435.518,68 zł, w tym odsetki a kwotę 6.055,13 zł.

Na rachunek bankowy Izby Rolniczej przekazano składki w następujących terminach:

- w dniu 06.04.2009r. kwotę 1.167,84 zł za I kwartał 2009r.,
- w dniu 02.06.2009r. kwotę 2.318,36 zł za II kwartał 2009r.,
- w dniu 06.10.2009r. kwotę 3.084,75 zł za III kwartał 2009r.,
- w dniu 03.12.2009r. kwotę 607,00 zł za dochody uzyskane do dnia 15.11.2009r.
- w dniu 19.01.2010r. kwotę 1.532,42 zł za dochody uzyskane po terminie płatności raty przypadającej w dniu 15.11.2009r. do dnia 30.12.2009r.

W wyniku kontroli ustalono, że gmina przekazywała składki za 2009 rok w prawidłowej wysokości na rachunek bankowy Izby Rolniczej, zgodnie z terminem określonym w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.).

### 3.1.2.5. Podatek leśny

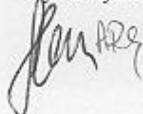
Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Pszczółki w 2009 roku była równowartość pieniężna 0,220 m<sup>3</sup> drewna obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy; tj. 152,53 zł za 1 ha. Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok podatkowy 2009 wynosił 33,56 zł.

#### • osoby prawne

W 2009 roku w rejestrze wymiarowym podatku leśnego ujęto 1 osobę prawną, kontrolą objęto podatnika o numerze konta 57-00000001 - Nadleśnictwo Kolbudy z siedzibą w Kolbudach.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- deklaracja oraz informacja w sprawie podatku leśnego, złożone przez podatnika nie zawierały adnotacji o dokonywanej weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach porównując te dane z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków;
- podatnik złożył deklarację na podatek leśny w terminie określonym w ustawie z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym,





- w deklaracji złożonej przez Nadleśnictwo Kolbudy zastosowano prawidłową stawkę podatkową oraz prawidłowo naliczono zobowiązanie podatkowe.

- **osoby fizyczne**

W rejestrze wymiarowym łącznego zobowiązania pieniężnego na dzień 31.12.2009r. ujęto 20 podatników podatku leśnego,. Wyniki kontroli ujęto w punkcie 3.1.2.4. niniejszego protokołu.

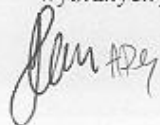
### **3.1.2.6. Podatek od środków transportowych**

Rada Gminy Pszczółki uchwałą Nr XXII/202/08 z dnia 2 grudnia 2008 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2009, określiła roczne wysokości stawek podatku od środków transportowych obowiązujące na terenie Gminy Pszczółki. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 1 z dnia 06.01.2009 roku pod poz. 26.

- **osoby prawne**

W 2009 roku w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych ujętych było 11 osób prawnych, kontrolą objęto wszystkich podatników o numerach kont: 54-00000012, 54-00000160, 54-00000164, 54-00000179, 54-00000190, 54-00000193, 54-00000196, 54-00000202, 54-00000203, 54-00000204, 54-00000205,

- do naliczenia podatku przyjęto stawki podatkowe wynikające z uchwały Rady Gminy,
- podatek od środków transportowych naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- w przyjętej próbie 8 podatników (o numerach kont: 54-00000012, 54-00000160, 54-00000164, 54-00000190, 54-00000193, 54-00000196, 54-00000202, 54-00000203) złożyło deklaracje w terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- 3 osoby prawne złożyły deklaracje po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych:
  - o numerze konta 54-00000179 - deklaracja z dnia 30.06.2009r., data wpływu 15.07.2009r., tj. 181 dni po terminie,
  - o numerze konta 54-00000204 - deklaracja z dnia 31.08.2009r., data wpływu 31.08.2009r., obowiązek - 14 dni od daty nabycia pojazdu (od 16.07.2009r.), tj. 31 dni po terminie,





- o numerze konta 54-00000205 - deklaracja z dnia 06.10.2009r., data wpływu 06.10.2009r., obowiązek - 14 dni od daty nabycia pojazdu (od 10.01.2009r.), tj. 255 dni po terminie.

W związku z nie dokonaniem weryfikacji deklaracji, stwierdzono niezgodności w ustaleniu poprawności zadeklarowanej do zapłaty kwoty podatku – podatnicy wykazali należny podatek przyjmując do podstawy jego obliczenia dopuszczalną masę całkowitą pojazdu, zamiast zgodnie z ustalonymi wymaganiami, dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów:

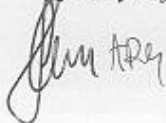
- podatnik (nr konta 54-00000179) w deklaracji nie podał informacji o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów dla przyczepy (numer rejestracyjny GDA E487);  
W trakcie kontroli, na wezwanie organu podatkowego, podatnik złożył w dniu 18.08.2010r. korektę deklaracji, na podstawie której dokonano przypisu na kwotę 350,00 zł (do obliczenia należnego podatku w wysokości 920,00 zł przyjęto DMC zespołu pojazdów 31,7 t).
- podatnik (nr konta 54-00000190) w deklaracji nie podał informacji o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów dla przyczepy i dwóch naczep (numery rejestracyjne: GDA 5G05, GDA 5G63 i GDA 5G64);  
W trakcie kontroli, na wezwanie organu podatkowego, podatnik złożył w dniu 18.08.2010r. korektę deklaracji, na podstawie której dokonano przypisu na kwotę 104,00 zł (do obliczenia należnego podatku w łącznej wysokości 785,00 zł przyjęto DMC zespołu pojazdów 13,7 t, 42,0 t i 42 t).

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowości jest inspektor ds. księgowości podatkowej P. Bożena Uryć.

#### • osoby fizyczne

W 2009 roku na terenie Gminy Pszczółki w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych ujęto 26 podatników, kontrolą objęto 22 osoby fizyczne, ujęte pod numerami kont: 04-00000048, 04-00000071, 04-00000074, 04-00000128, 04-00000129, 04-00000130, 04-00000136, 04-00000145, 04-00000148, 04-00000162, 04-00000173, 04-00000178, 04-00000185, 04-00000191, 04-00000194, 04-00000198, 04-00000200, 04-00000201, 04-00000205, 04-00000206, 04-00000209, 04-00000210.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że:



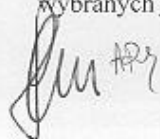


- o ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie danych własnych oraz na podstawie miesięcznych informacji przekazywanych przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim,
- o do naliczenia podatku przyjęto stawki podatkowe wynikające z uchwały Rady Gminy,
- o w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- o w związku z nie dokonaniem weryfikacji deklaracji, stwierdzono niezgodności w ustaleniu poprawności zadeklarowanej do zapłaty kwoty podatku – podatnicy wykazali należny podatek przyjmując do podstawy jego obliczenia dopuszczalną masę całkowitą pojazdu, zamiast zgodnie z ustalonymi wymaganiami, dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów:
  - podatnik (nr konta 04-00000071) w deklaracji nie podał informacji o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów dla ciągnika balastowego (numer rejestracyjny GDA 44XM),
  - podatnik (nr konta 04-00000148) w deklaracji nie podał informacji o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów dla ciągników balastowych (numery rejestracyjne: GDA 8E76 i GDA 805G),
  - podatnik (nr konta 04-00000178) w deklaracji nie podał informacji o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów dla przyczepy (numer rejestracyjny GDA 82PX).

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 272 pkt 2 i art. 274 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie, z którymi organ podatkowy w razie stwierdzenia, że deklaracje wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowości jest inspektor ds. księgowości podatkowej P. Bożena Uryć.

W trakcie bieżącej kontroli, na podstawie złożonych przez podatników korekt deklaracji na podatek od środków transportowych na 2009 rok dokonano przypisów na łączną kwotę 977,00 zł, z tego:

- przypis na kwotę 200,00 zł wynika z deklaracji z dnia 19.08.2010r. w której obliczono wysokość należnego podatku na kwotę 1.770,00 zł, przyjmując jako podstawę dla ciągnika balastowego DMC zespołu pojazdów 40,0 t (nr konta 04-00000071),





- przypis na kwotę 507,00 zł wynika z deklaracji z dnia 13.08.2010r., w której obliczono wysokość należnego podatku na łączną kwotę 2.803,00 zł, przyjmując jako podstawę dla ciągników balastowych DMC zespołu pojazdów 40,0 t (nr konta 04-00000148),
- przypis na kwotę 270,00 zł wynika z deklaracji z dnia 14.10.2010r., w której obliczono wysokość należnego podatku na kwotę 1.000,00 zł, przyjmując jako podstawę dla przyczepy DMC zespołu pojazdów 38,0 t (nr konta 04-00000178).

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że poniżej wymienieni podatnicy złożyli deklaracje po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991r. (tekst jednolity z dnia 21 czerwca 2006r. (Dz. U. Nr 121, poz. 844), co przedstawiono w tabeli.

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Data deklaracji	Ilość dni po terminie
54-00000074	24.02.2009r.	24.02.2009r.	9
54-00000145	25.02.2009r.	25.02.2009r.	10
54-00000191	12.05.2009r.	30.04.2009r.	86
54-00000205	10.06.2009r.	09.06.2009r.	53
54-00000173	15.06.2009r.	15.06.2009r.	120
54-00000206	08.07.2009r. obowiązek - 14 dni od powstania zobowiązania (24.04.2009r.)	08.07.2009r.	61
54-00000209	05.11.2009r. obowiązek - 14 dni od powstania zobowiązania (26.06.2009r.)	05.10.2009r.	118
54-00000148	24.08.2009r.	24.08.2009r.	190
54-00000210	12.11.2009r. obowiązek - 14 dni od powstania zobowiązania (29.05.2009r.)	10.11.2009r.	153
54-00000178	19.02.2009r.	18.02.2009r.	4

Dochody budżetu Gminy Pszczółki w roku 2009 z tytułu podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- w rozdziale 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" § 0340 „Podatek od środków transportowych” 40.407,00 zł, co stanowiło 115,45% planu (35.000,00 zł),

– w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0340 „Podatek od środków transportowych” 108.027,76 zł, co stanowiło 108,46% planu (99.600,00 zł).

### **3.1.2.7. Opłata od posiadania psów**

Rada gminy nie podjęła uchwały w sprawie określenia stawek opłaty od posiadania psów na 2009 rok, a na rachunek bankowy gminy nie dokonano w roku 2009 wpłat z tego tytułu.

### **3.1.2.8. Opłata skarbowa**

W 2009 roku dochody z tytułu opłaty skarbowej w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0410 „Wpływy z opłaty skarbowej” wynosiły 46.260,95 zł.

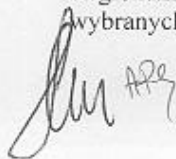
### **3.1.2.9. Opłata targowa**

Rada Gminy Pszczółki ustaliłaienne stawki opłaty targowej uchwałą nr XI/124/2001 z dnia 6 czerwca 2001r. w sprawie ustanowienia zakazu wykonywania handlu obwoźnego na gruntach gminy Pszczółki i określenia wysokości opłaty targowej na terenie gminy Pszczółki. W 2009 roku dochody z tytułu opłaty targowej w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0430 „Wpływy z opłaty targowej” wynosiły 50,00 zł.

### **3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat**

Rada Gminy Pszczółki wprowadziła uregulowania w zakresie poboru podatków i opłat przez inkasentów uchwałą nr VI/55/07 z dnia 26 kwietnia 2007r. w sprawie ustalenia inkasentów w gminie Pszczółki i wynagrodzenia dla inkasentów z tytułu podatków i innych opłat stanowiących dochody gminy Pszczółki.

W uchwale określono inkasentów uprawnionych do poboru podatków oraz określono wynagrodzenie za inkaso, które stanowi 2% zainkasowanych kwot od podatników prowadzących działalność gospodarczą z tytułu podatków i innych opłat związanych z działalnością gospodarczą i 6% zainkasowanych kwot od podatników będących osobami fizycznymi. Zasady i terminy rozliczania się inkasentów z pobranych należności określono w procedurach kontroli gromadzenia środków publicznych – pkt 4-6, stanowiących załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 21/07 z dnia 2 kwietnia 2007r., natomiast terminy wypłat





wynagrodzeń z tytułu inkasa określono w § 53 pkt 5 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, obowiązującej w urzędzie gminy.

Na podstawie ręcznie prowadzonej ewidencji wpłat i rozliczeń z kwitariuszy przychodowych sporządzono okresowe zestawienia zainkasowanych należności – wyniki przedstawiono w tabeli poniżej.

Okres rozliczenia zainkasowanych należności	*	Łączna suma wpłat do obliczenia inkasa (6%)	Prowizja 6%	Łączna suma wpłat do obliczenia inkasa (2%)	Prowizja 2%	Kwota prowizja do wypłaty (3 kol.+ 5 kol.)
1	2		3	4	5	6
13.12.2008r. – 31.03.2009r.	a	143.382,52	8.602,95	30.282,55	605,65	19.227,00
	b	132.876,93	7.972,62	1.734,96	34,70	
	c	31.819,11	1.909,14	5.094,31	101,88	
01.04.2009r. – 30.06.2009r.	a	84.593,34	5.075,60	6.933,40	138,67	12.239,00
	b	82.536,77	4.952,21	2.175,91	43,52	
	c	33.498,74	2.009,92	918,00	18,36	
01.07.2009r. – 30.09.2009r.	a	84.949,84	5.096,99	12.356,20	247,12	12.391,00
	b	87.293,76	5.239,07	524,26	10,49	
	c	29.526,50	1.771,59	1.356,00	27,12	
01.10.2009r. – 19.11.2009r.	a	53.567,91	3.214,07	3.234,00	64,68	6.056,00
	b	35.198,99	2.111,94	497,02	9,94	
	c	10.749,56	644,97	490,00	9,80	
<b>Ogółem:</b>		<b>810.017,97</b>	<b>48.601,07</b>	<b>65.596,61</b>	<b>1.311,93</b>	<b>49.913,00</b>

\*Kwoty dotyczą:

- należności podatkowych i niepodatkowych – rozliczane przez inspektora ds. księgowości podatkowej P. Bożenę Uryć;
- należności za wodę, ścieki, remontu budynków – rozliczane przez podinspektora ds. księgowości budżetowej P. Teresę Szałwską;
- opłaty skarbowej, należności podatkowych i niepodatkowych. – rozliczane przez młodszego referenta ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy P. Barbarę Mróz.

Wynagrodzenie za inkaso naliczono i wypłacano w prawidłowych wysokościach zgodnych z procentową stawką określoną w aktualnie obowiązującej uchwale Rady Gminy w terminach: 24.04.2009r., 24.07.2009r., 23.10.2009r., 23.12.2009r.

Kontrolą objęto zestawienia zainkasowanych należności w okresie od 13.12.2008r. do 31.03.2009r. oraz od 01.07.2009r. do 30.09.2009r., sporządzonych przez inspektora ds. księgowości podatkowej P. Bożeny Uryć.

W wyniku kontroli wybranych okresów rozliczeniowych ustalono, że:

- o inkasenci pobierając opłaty dokumentowali wpłatę dokonaną przez podatnika pokwitowaniem z kwitariusza przychodowego, ujętego w ewidencji druków ścisłego zarachowania;
- o z pobranych kwitariuszy przychodowych oraz kwot pobranych należności inkasenci rozliczali się do końca roku budżetowego;

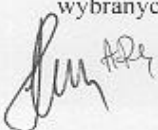
- w przypadku wpłaty zaległości podatkowej przez inkasentów bez odsetek za zwłokę organ podatkowy rozliczał dokonaną wpłatę na należność główną (zaległość) i odsetki,
- inkasenci wnosili pobrane kwoty podatków i opłat lokalnych na rachunek bankowy gminy w obowiązujących terminach za wyjątkiem kilku przypadków:
  - wpłata w dniu 08.07.2009r. kwoty 156,00 zł pobranej 23.06.2009r. (kwitariusz nr 336897), tj. 5 dni po terminie,
  - wpłata w dniu 19.08.2009r. kwoty 345,80 zł pobranej 31.07.2009r. (kwitariusz nr 336898), tj. 9 dni po terminie,
  - wpłata w dniu 31.07.2009r. łącznej kwoty 242,84 zł pobranej 15.07.2009r. (kwitariusze 2134792-2134793), tj. 6 dni po terminie,
  - wpłata w dniu 31.07.2009r. kwoty 114,00 zł pobranej 14.07.2009r. (kwitariusz nr 036818), tj. 7 dni po terminie,
  - wpłata w dniu 04.09.2009r. kwoty 45,00 zł pobranej 06.08.2009r. (kwitariusz nr 2134796), tj. 19 dni po terminie,
  - wpłata w dniu 31.12.2009r. kwoty 295,20 zł pobranej 10.12.2009r. (kwitariusz nr 2133142), tj. 11 dni po terminie,
  - wpłata w dniu 03.09.2009r. łącznej kwoty 124,00 zł pobranej 18.08.2009r. (kwitariusz nr 367479), tj. 6 dni po terminie;

Zgodnie z określonym terminem w pkt. 5 procedur kontroli gromadzenia środków publicznych, stanowiących załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 21/07 z dnia 2 kwietnia 2007r. wpłata na rachunek bankowy pobranych należności przez inkasentów musi następować cyt.: „nie rzadziej niż 10 dni”.

- od nieterminowych wpłat dokonanych przez inkasentów organ podatkowy nie naliczył i nie pobrał odsetek za zwłokę,
- w roku 2009 nie dokonano kontroli prawidłowości rozliczania należności przez inkasentów.

Ponadto ustalono, że inkasenci, w zakresie badanej próby, w 2009 roku w drodze inkasa pobierali podatek od środków transportowych na łączną kwotę 9.499,67 zł w następujących dniach:

- 30.01.2009r. - kwitariusz nr 2134630 na kwotę 50,00 zł rozliczony 03.02.2009r,
- 14.02.2009r. - kwitariusz nr 2134638 na kwotę 2.170,00 zł rozliczony 19.02.2009r,
- 17.02.2009r. - kwitariusz nr 2134639 na kwotę 690,00 zł rozliczony 19.02.2009r,
- 19.02.2009r. - kwitariusz nr 2134591 na kwotę 51,87 zł rozliczony 26.02.2009r,





- 09.03.2009r. - kwitariusz nr 2135442 na kwotę 3.136,80 zł rozliczony 10.03.2009r,
- 27.08.2009r. - kwitariusz nr 2134067 na kwotę 690,00 zł rozliczony 02.09.2009r,
- 15.09.2009r. - kwitariusz nr 2133839 na kwotę 2.170,00 zł rozliczony 16.09.2009r,
- 19.12.2009r. - kwitariusz nr 0546324 na kwotę 391,00 zł rozliczony 23.12.2009r,
- 29.12.2009r. - kwitariusz nr 0547242 na kwotę 150,00 zł rozliczony 30.12.2009r.

W granicach upoważnień zawartych w przepisach ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych nie wynika, że Rada Gminy może zarządzać pobór podatku od środków transportowych od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczać inkasentów i określać wysokość wynagrodzenia za inkaso.

### **3.1.2.11. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielanie ulg, umorzeń, zwolnień w zapłacie podatku oraz opłata prolongacyjna**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w okresie od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazano:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w łącznej kwocie 767.904,87 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w kwocie 33.500,95 zł,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy:
  - umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie 4.806,70 zł,
  - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w łącznej kwocie 1.937,10 zł.

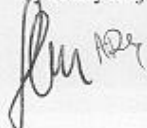
#### **3.1.2.11.1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków**

##### **❖ Podatek od nieruchomości**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w łącznej wysokości 529.648,52 zł, które wynikają z uchwały Rady Gminy Pszczółki nr XXII/201/08 z dnia 2 grudnia 2008r. w sprawie określenia wysokości podatku od nieruchomości na terenie Gminy Pszczółki na 2009 rok.

Tabele poniżej przedstawiają wyliczenie skutków obniżenia stawek podatkowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP.

##### 1) dla osób prawnych





Rodzaj nieruchomości	Podstawa (m <sup>2</sup> )	Stawka a maksymalna	Stawka – uchwała nr XXII/201/08 z dnia 02.12.2008r.	Różnica w stawkach	Skutki obniżenia stawek wykazane w sprawozd. Rb-PDP
<b>Budynki i budowle</b>					
Budynki mieszkalne /powyżej 2,20m/	5.501,53	0,62	0,55	0,07	384,11
Budynki mieszkalne /1.40m - 2,20m/	134,00	0,31	0,28	0,03	4,02
Budynki związane z prowadzeniem działalności oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzeniem działalności gospodarczej	32.118,18	19,81	16,00	3,81	120.273,70
Budynki pozostałe	553,14	6,64	5,57	1,07	591,86
Budynki zajęte na udział.świadc. zdrow.	403,00	4,01	3,43	0,58	233,73
Budowle zw. z prowadzeniem dział. gospodarczej	34.957.919,40	0,02	0,02	-	-
<b>Grunty</b>					
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	830.962,76	0,74	0,65	0,09	74.015,32
Grunty pozostałe	31.192,28	0,37	0,20	0,17	5.201,27
<b>Razem:</b>					<b>200.704,01</b>

## 2) dla osób fizycznych

Rodzaj nieruchomości	Podstawa (m <sup>2</sup> )	Stawka a maksymalna	Stawka – uchwała nr XXII/201/08 z dnia 02.12.2008r.	Różnica w stawkach	Skutki obniżenia stawek wykazane w sprawozd. Rb-PDP
<b>Budynki i budowle</b>					
Budynki mieszkalne /powyżej 2,20m/	166.703,48	0,62	0,55	0,07	11.548,21
Budynki mieszkalne /1.40m - 2,20m/	36.554,03	0,31	0,28	0,03	1.092,60
Budynki mieszkalne /powyżej 2,20m/ związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	1.493,13	19,81	16,00	3,81	5.643,78
Budynki mieszkalne /1,40m - 2,20m/ związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	115,00	9,90	8,00	1,90	218,50
Budynki mieszkalne /1,40m - 2,20m/ związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	14,00	19,81	16,00	3,81	53,34
Budynki związane z prowadzeniem działalności oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	20.505,55	19,81	16,00	3,81	77.948,65
Budynki pozostałe	18.723,47	6,64	5,57	1,07	20.015,82
Budynki pozostałe	776,96	3,32	2,79	0,53	411,79
Budynki zajęte na obrót mater. siewnym	668,70	9,24	8,14	1,10	735,57
Budynki zajęte na udział.świadc. zdrow.	36,80	4,01	3,43	0,58	21,34
Budowle zw. z prowadzeniem z dział. gospodarczej	357.910,00	0,02	0,02	-	-
<b>Grunty</b>					
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	247.534,00	0,74	0,65	0,09	21.806,09
Grunty pozostałe	1.121.358,50	0,37	0,20	0,17	189.448,82
Grunty pozostałe					
<b>Razem:</b>					<b>328.944,51</b>

Do wyliczenia skutków obniżenia stawek podatkowych dla osób prawnych i fizycznych przyjęto dane przy wykorzystaniu programu „RADIX” według stanu na dzień 31.12.2009r. Wyliczone skutki finansowe w sprawozdaniu Rb-PDP gmina wykazała prawidłowo.

#### ❖ **Podatek rolny**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w łącznej wysokości 147.977,49 zł, które wynikają z uchwały Rady Gminy Pszczółki nr XXII/203/08 z dnia 2 grudnia 2008r. w sprawie określenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego na obszarze Gminy Pszczółki na 2009 rok. Średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2008 roku określoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2008r. z kwoty 55,80 zł za 1 q obniżono do kwoty 42,00 zł.

Do wyliczenia skutków obniżenia stawek podatkowych przyjęto dane przy wykorzystaniu programu „RADIX” według stanu na dzień 31.12.2009r. Wyliczone skutki finansowe w sprawozdaniu Rb-PDP gmina wykazała prawidłowo, które dla osób fizycznych wyniosły 147.194,94 zł, a dla osób prawnych 782,55 zł.

#### ❖ **Podatek leśny**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku leśnego.

#### ❖ **Podatek od środków transportowych**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w okresie od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych wykazano w łącznej wysokości 90.278,86 zł, w tym dla osób prawnych 28.822,97 zł i dla osób fizycznych 61.455,89 zł. Kwoty zostały ustalone na podstawie ręcznie sporządzonych wykazów dla osób fizycznych i prawnych z podziałem na poszczególnych podatników. Do wyliczenia skutków obniżenia stawek podatkowych przyjęto dane ze złożonych w danym roku deklaracji podatkowych. Wyliczone skutki finansowe w sprawozdaniu Rb-PDP gmina wykazała prawidłowo.

#### **3.1.2.11.2. Udzielanie ulg i zwolnień w zapłacie podatku oraz opłata prolongacyjna**

❖ W sprawozdaniu Rb-PDP za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy w łącznej kwocie 33.500,95 zł (w tym: osoby prawne w kwocie 33.452,95 zł i osoby fizyczne w kwocie 48,00 zł), które wynikają z podjętej uchwały XXII/201/08 z dnia 2 grudnia 2008r.

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

Rada Gminy w 2009 roku, poza zwolnieniami wymienionymi w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, wprowadziła na terenie gminy zwolnienia z podatku od nieruchomości:

- nieruchomości lub ich części przeznaczone na działalność gospodarczą: szewstwo, zegarmistrzostwo oraz pranie i maglowanie,
- nieruchomości lub ich części przeznaczone na działalność sportową, kulturalną i przeciwpożarową, w których nie jest prowadzona działalność gospodarcza,
- nieruchomości lub ich części związane z gospodarką wodno-ściekową.

Do wyliczenia skutków obniżenia stawek podatkowych przyjęto dane ze złożonych w danym roku deklaracji i informacji podatkowych. Wyliczone skutki finansowe w sprawozdaniu Rb-PDP gmina wykazała prawidłowo.

❖ W 2009 roku wydano ogółem 9 decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych i odsetek w łącznej wysokości 4.806,70 zł oraz 2 decyzje o odmowie umorzenia zaległości podatkowych i odsetek:

- nr RFU.HK.3113-01/09 z dnia 09.01.2009r. – z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2006-2008 na kwotę 1.262,40 zł, w tym podatek rolny 1.196,70 zł i podatek od nieruchomości 65,70 zł (wniosek o umorzenie zaległości podatkowych złożono w dniu 09.12.2008r.),
- nr RFU.HK.3113-04/09 z dnia 05.03.2009r. – z tytułu podatku od nieruchomości za 2008 rok na kwotę 124,00 zł (wniosek o umorzenie zaległości podatkowych złożono w dniu 19.02.2009r.),
- nr RFU.HK.3110-05/09 z dnia 24.03.2009r. – z tytułu podatku od nieruchomości za I kwartał 2009 roku na kwotę 40,00 zł (wniosek o umorzenie zaległości podatkowych złożono w dniu 12.03.2009r.),
- nr RFU.HK.3110-06/09 z dnia 03.04.2009r. – z tytułu odsetek za 2004 rok na kwotę 88,00 zł (wniosek o umorzenie odsetek złożono w dniu 16.03.2009r.),
- nr RFU.HK.3113-07/09 z dnia 13.05.2009r. – z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2003-2008 i I kwartał 2009 roku na kwotę 2.003,00 zł, w tym podatek rolny 329,00 zł i podatek od nieruchomości 1.674,00 zł (wniosek o umorzenie zaległości podatkowych złożono w dniu 29.04.2009r.),
- nr RFU.HK.3111-08/09 z dnia 15.06.2009r. – z tytułu podatku rolnego za II kwartał 2009r. na kwotę 320,00 zł (wniosek o umorzenie zaległości podatkowych złożono w dniu 18.05.2009r.),

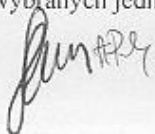
- nr RFU.WG.3111-2/U/09 z dnia 20.08.2009r. – z tytułu podatku rolnego za 2008 rok na kwotę 650,00 zł i 83,30 zł odsetek (wniosek o umorzenie zaległości podatkowych złożono w dniu 12.08.2009r.),
- nr RFU.HK.3110-10/09 z dnia 07.12.2009r. – z tytułu podatku od nieruchomości za 2008 i 2009 rok na kwotę 349,30 zł i 7,00 zł odsetek (wniosek o umorzenie zaległości podatkowych złożono w dniu 20.11.2009r.),
- nr RFU.HK.3110-11/09 z dnia 22.12.2009r. – z tytułu podatku od nieruchomości za III, IV kwartał 2009r. na kwotę 58,00 zł (wniosek o umorzenie zaległości podatkowych złożono w dniu 08.12.2009r.),
- nr RFU.HK.3110-02/09 z dnia 05.02.2009r. – o odmowie umorzenia zaległości podatkowych za lata 2007-2008 na kwotę 226,00 zł (wniosek o umorzenie zaległości podatkowych złożono w dniu 30.12.2009r.),
- nr RFU.HK.3110-03/09 z dnia 09.03.2009r. – o odmowie umorzenia odsetek za lata 2007-2008 na kwotę 504,00 zł (wniosek o umorzenie odsetek złożono w dniu 30.01.2009r.).

W sprawozdaniu Rb-PDP umorzenie zaległości podatkowych, na podstawie wydanych decyzji, wykazano prawidłowo.

- ❖ Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr XI/146/04 z dnia 27 kwietnia 2004 roku określiła opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych. W 2009 roku Wójt gminy wydał jedną decyzję nr RFU.WG.3110-1/R/09 z dnia 17.06.2009r. w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 1.188,90 zł wraz z odsetkami. W odniesieniu do wydanej decyzji ustalono, że opłatę prolongacyjną naliczono w prawidłowej wysokości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. w łącznej wysokości 1.937,10 zł, zawyżono o kwotę 1.441,90 zł, w tym w podatku rolnym o kwotę 200,50 zł i w podatku od nieruchomości o kwotę 1.241,40 zł. W sprawozdaniu ujęto omyłkowo decyzję wydaną w 2010 roku (nr RFU.WG.3113-1/r/10 z dnia 05.01.2010r.) w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej.

- ❖ Wójt Gminy Pszczółki nie wprowadził zasad podawania do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających




osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty.

„Wykazy osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia” za rok budżetowy umieszczane są na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy w terminie do dnia 31 maja roku następnego (zgodnie z art.14 pkt 2 lit. e ustawy z dnia 30 czerwca 2005r., tj. Dz. U. z 2005 roku Nr 240, poz.2104 z późn. zm.).

### **3.1.2.12. Powszechność opodatkowania**

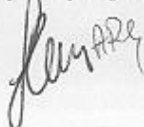
#### **Ewidencja działalności gospodarczej**

Na podstawie prowadzonej w urzędzie ewidencji działalności gospodarczej, sprawdzono opodatkowanie nieruchomości, w obrębie, których zgłoszono rozpoczęcie działalności gospodarczej. W badanym okresie dokonano 100 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej od nr 1960/09 do 2059/09. Kontrolą objęto 10 wpisów o numerach: 1972/09 z dnia 23.03.2009r., 1976/09 z dnia 06.04.2009r., 1984/09 z dnia 30.04.2009r., 1993/09 z dnia 27.05.2009r., 1999/09 z dnia 12.06.2009r., 2007/09 z dnia 08.07.2009r., 2015/09 z dnia 17.07.2009r., 2020/09 z dnia 12.08.2009r., 2022/09 z dnia 19.08.2009r.

Na podstawie informacji w sprawie podatku od nieruchomości i decyzji wymiarowych ustalono, że nieruchomości związane z wpisami o numerach: 1984/09 z dnia 30.04.2009r., 2007/09 z dnia 08.07.2009r. i 2015/09 z dnia 17.07.2009r. zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości, natomiast w przypadku pozostałych wpisów ustalono, że przedsiębiorcy prowadzą działalność gospodarczą na terenie całego kraju lub na wezwanie u klienta.

#### **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Gminy Pszczółki otrzymuje informacje o oddaniu do użytkowania budynków mieszkalnych oraz zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w powiecie gdańskim w Pruszczu Gdańskim. Kontrolą objęto zawiadomienia o oddaniu do użytkowania budynków mieszkalnych z dnia 15.01.2008r., 22.01.2008r., 14.02.2008r., 28.04.2008r., 30.05.2008r., 11.06.2008r., 28.07.2008r., 01.08.2008r., 22.08.2008r. i 15.10.2008r. Na podstawie informacji podatkowych złożonych przez podatników organ podatkowy wystawił decyzje wymiarowe o numerach: 28 z dnia 12.02.2009r., 968 z dnia 12.02.2009r., 1032 z dnia 12.02.2009r., 58 z dnia 13.02.2009r., 124 z dnia 13.02.2009r., 238 z dnia 13.02.2009r., 437



126



z dnia 13.02.2009r., 282 z dnia 13.02.2009r., 629 z dnia 13.02.2009r. oraz nakaz płatniczy nr 305 z dnia 18.02.2009r.

### **Ewidencja geodezyjna**

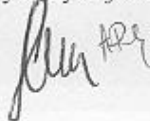
Urząd Gminy Pszczółki posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków znajdujący się w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, a ponadto otrzymuje pisemne informacje o wszystkich zmianach w ewidencji gruntów i budynków. Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.1.2.3. niniejszego protokołu z kontroli.

W ramach powszechności opodatkowania, kontrolą objęto nieruchomości na terenie Gminy Pszczółki na podstawie niżej wymienionych zawiadomień uzyskanych z ewidencji gruntów i budynków:

- zmiana nr 12/2009 z dnia 06.04.2009r. - umowa darowizny (akt notarialny 1026/2009 z 06.04.2009r.)
- zmiana nr 70/2009 z dnia 20.04.2009r. - umowa dzierżawy,
- zmiana nr 16/2009 z dnia 28.04.2009r. - umowa kupna-sprzedaży nieruchomości gruntowej (akt notarialny 2605/2009 z dnia 17.04.2009r.),
- zmiana nr 48/2009 z dnia 06.05.2009r. - umowa kupna-sprzedaży nieruchomości gruntowej (akt notarialny 2405/2009 z dnia 16.04.2009r.),
- zmiana nr 15/2009 z dnia 13.05.2009r. - umowa darowizny (akt notarialny 1752/2009 z 20.04.2009r.),
- zmiana nr 88/2009 z dnia 20.05.2009r. - inwentaryzacja powykonawcza budynku, zmiana gruntów rolnych na zabudowane,
- zmiana nr 57/2009 z dnia 25.05.2009r. - umowa kupna-sprzedaży nieruchomości lokalowej (akt notarialny 1513/2009 z dnia 07.04.2009r.),
- zmiana nr 98/2009 z dnia 03.06.2009r - umowa kupna-sprzedaży nieruchomości gruntowej (akt notarialny 3971/2009 z dnia 21.05.2009r.),
- zmiana nr 24/2009 z dnia 16.06.2009r. - umowa darowizny (akt notarialny 1730/2009 z 13.05.2009r.),
- zmiana nr 127/2009 z dnia 07.07.2009r. - umowa darowizny (akt notarialny 3581/2009 z 15.06.2009r.).

Na podstawie informacji podatkowych złożonych przez podatników, w zakresie objętych kontrolą zawiadomień, ustalono, że organ podatkowy wystawił decyzje wymiarowe oraz

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy



decyzje zmieniające wysokość zobowiązań podatkowych o numerach: 3111-130/09 z dnia 26.08.2009r., 3111-131/09 z dnia 26.08.2009r., 3113-276/09 z dnia 08.12.2009r., 311390/09 z dnia 15.07.2009r., 3110-288/09 z 10.12.2009r., 3110-293/09 z dnia 15.12.2009r., 3111-294/09 z dnia 15.12.2009r., 3111-171/09 z dnia 18.09.2009r., 3110-189/09 z dnia 25.09.2009r., 3111-274/09 z dnia 07.12.2009r., 3110-118/09 z dnia 22.07.2009r., 119/09 z dnia 23.07.2009r., 3110-156/09 z dnia 09.09.2009r., 3110-209/09 z dnia 12.10.2009r., 3111-22/09 z dnia 06.05.2009r.

### **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

Urząd Gminy w Pszczółkach otrzymuje z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim miesięczne informacje o zakupie i sprzedaży środków transportowych. Kontrolą objęto 10 wpisów, dotyczących pojazdów o następujących numerach rejestracyjnych:

- GDA 62 MM – data zbycia 13.01.2009r.; podatnik złożył deklarację w dniu 15.06.2009r., tj. 139 dni po terminie oraz prawidłowo wykazał należny podatek,
- GDA8E41 – data nabycia 07.03.2009r.; podatnik złożył deklarację w dniu 19.05.2009r., tj. 59 dni po terminie oraz prawidłowo wykazał należny podatek,
- GDA AN72 – data nabycia 26.06.2009r.; podatnik złożył deklarację w dniu 05.11.2009r., tj. 117 dni po terminie oraz prawidłowo wykazał należny podatek,
- GDA AW57 – data nabycia 03.07.2009r.; podatnik złożył deklarację w dniu 02.11.2009r., tj. 108 dni po terminie;

W deklaracji na podatek od środków transportowych z dnia 02.11.2009r. podatnik wykazał należny podatek w kwocie 527,00 zł, przyjmując do podstawy jego obliczenia okres wrzesień-grudzień 2009 roku. Powyższe było wynikiem błędnie wskazanej daty nabycia pojazdu (20.08.2009r.). W trakcie bieżącej kontroli organ podatkowy zwrócił się do podatnika o skorygowanie deklaracji oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień. W złożonej korekcie deklaracji z dnia 26.08.2010 roku podatnik wykazał prawidłowo naliczony podatek za okres sierpień-grudzień 2009 roku w wysokości 658,00 zł. Podatnik dokonał wpłaty różnicy w należnym Gminie podatku na kwotę 131,00 zł w dniu 27.08.2010r. wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 14,00 zł.

- GDA AM48 – data nabycia 16.07.2009r.; podatnik złożył deklarację w dniu 31.08.2009r., tj. 32 dni po terminie oraz prawidłowo wykazał należny podatek,
- GDA AP92 – data nabycia 18.07.2009r.; podatnik złożył deklarację w dniu 12.11.2009r., tj. 103 dni po terminie oraz prawidłowo wykazał należny podatek,

- GDA CH43 – data nabycia 19.08.2009r.; podatnik złożył deklarację w dniu 11.09.2009r., tj. 19 dni po terminie oraz prawidłowo wykazał należny podatek,
- GDA CV91 – data nabycia 12.08.2009r.; podatnik złożył deklarację w dniu 24.08.2009r. oraz prawidłowo wykazał należny podatek,
- GDA CJ71 – data nabycia 28.09.2009r.; podatnik złożył deklarację w dniu 19.10.2009r., tj. 7 dni po terminie oraz prawidłowo wykazał należny podatek,
- GDA 5K89 – data nabycia 13.11.2009r.; podatnik złożył deklarację w dniu 11.12.2009r., tj. 14 dni po terminie oraz prawidłowo wykazał należny podatek.

### 3.1.2.13. Oplata planistyczna

W 2009 roku Gmina nie uzyskała dochodu z tytułu opłaty planistycznej oraz nie wydano decyzji o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku zmiany planu zagospodarowania przestrzennego.

Rada Gminy Pszczółki podjęła uchwały:

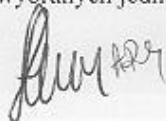
- nr XXVIII/292/06 z dnia 17 marca 2006r. w sprawie ustalenia stawki procentowej dotyczącej jednorazowej opłaty za wzrost wartości nieruchomości w związku z wydanymi decyzjami o ustaleniu warunków zabudowy, w której jednorazową opłatę, w przypadku zbycia nieruchomości, ustalono w wysokości 15% w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości;
- nr II/25/06 z dnia 6 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu obrębu geodezyjnego Skowarcz, Gmina Pszczółki;
- nr XXXI/283/09 z dnia 12 listopada 2009r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu obrębu geodezyjnego Kolnik, Gmina Pszczółki;
- nr XXXI/284/09 z dnia 12 listopada 2009r. uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu obrębu geodezyjnego Różyny, Gmina Pszczółki.

### 3.1.2.14. Oplata adiacencka

W badanym okresie dochody z tytułu opłaty adiacenckiej w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z opłaty adiacenckiej” wynosiły 62.774,69 zł.

W 2009 roku na terenie Gminy Pszczółki obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne w zakresie opłaty adiacenckiej:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy





- uchwała nr VIII/69/07 Rady Gminy Pszczółki z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości (traci moc uchwała nr VII/70/2000 z dnia 27 listopada 2000r. oraz uchwała nr VII/93/03 z dnia 29 sierpnia 2003r.);

W uchwale określono stawkę procentową opłaty adiacenckiej dotyczącej wzrostu wartości nieruchomości na skutek podziału nieruchomości w wysokości 30%.

- uchwała nr XI/122/2001 Rady Gminy Pszczółki z dnia 6 czerwca 2001r. roku w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XXXI/285/09 z dnia 12 listopada 2009r.;

W uchwale nr XXXI/285/09 z dnia 12 listopada 2009r., która zmienia zapis § 1 uchwały nr XI/122/2001 z dnia 6 czerwca 2001r., pkt 1 otrzymuje brzmienie „Ustala się, że stawka procentowa opłaty adiacenckiej, dotyczącej każdorazowego wzrostu wartości nieruchomości położonych na terenie Gminy Pszczółki na skutek wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej, w trybie określonym w dziale III rozdz. VII ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami wynosi 50%” oraz pkt 2 „Przy obliczeniu opłaty adiacenckiej różnicę między wartością, jaką nieruchomość ma po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką miała przed ich wybudowaniem pomniejsza się o wpłaty dokonywane na podstawie umów cywilnoprawnych, o których mowa w załączniku nr 1 do uchwały nr XVIII/160/08 Rady Gminy Pszczółki z dnia 16 lipca 2008r., tj. dla wodociągu - 860 zł, a dla kanalizacji sanitarnej - 870 zł.”.

**W 2009 roku Wójt Gminy wydał 14 decyzji ustalających opłaty adiacenckiej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału:**

- nr RIG.MT.7430-OA/09/08 z dnia 21.01.2009r.,
- nr RIG.MT.7430-OA/10/08 z dnia 21.01.2009r.,
- nr RIG.MT.7430-OA/11/08 z dnia 21.01.2009r.,
- nr RIG.MT.7430-OA/12.3/08 z dnia 20.02.2009r.,
- nr RIG.MT.7430-OA/13/08 z dnia 21.01.2009r.,
- nr RIG.MT.7430-OA/14/08 z dnia 23.01.2009r.,
- nr RIG.MT.7430-OA/15.2/08 z dnia 05.02.2009r.,
- nr RIG.MT.7430-OA-1/09-3 z dnia 19.08.2009r.,
- nr RIG.MT.7430-OA-5/09-3 z dnia 19.08.2009r.,
- nr RIG.MT.7430-OA-2/09-3 z dnia 08.10.2009r.,





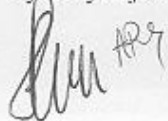
- nr RIG.MT.7430-OA-3/09-3 z dnia 07.10.2009r.,
- nr RIG.MT.7430-OA-6/09-5 z dnia 07.10.2009r.,
- nr RIG.MT.7430-OA-8/09-3 z dnia 14.11.2009r.,
- nr RIG.MT.7430-OA-9/09-3 z dnia 14.11.2009r.

### 3.1.2.15. Opłata eksploatacyjna

W 2009 roku Gmina Pszczółki zrealizowała dochody z opłaty eksploatacyjnej w wysokości 35.336,51 zł sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0460 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej”.

Obowiązek wnoszenia opłaty dotyczył przedsiębiorców:

- Zakładu Produkcyjno-Usługowo-Handlowego „PEKUM” Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach na podstawie decyzji nr O-IV-85141/148/95 z dnia 16.05.1995r. wydanej przez Wojewodę Gdańskiego na czas oznaczony do 16.05.2001r., zmienionej przez decyzję nr OŚ-IV-74125/148/01 z dnia 10.04.2001r. Wojewody Pomorskiego na czas oznaczony do 31.12.2009r.;
- Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Handlowego „YUCCA” Mirosław Bach z siedzibą w Bolszewie na podstawie decyzji nr OŚ-IV-74125/407/01 z dnia 29.08.2001r., wydanej przez Wojewodę Gdańskiego na czas oznaczony d 30.09.2005r., zmienionej decyzją nr ŚR-IV-74125/407/03 z dnia 25.02.2003r. oraz decyzją ŚR/Ś-IV-7412-3/12/05 z dnia 30.09.2005r. Wojewody Pomorskiego na czas oznaczony do dnia 31.12.2010r.;
- „CBŻ Pszczółki” Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach na podstawie decyzji nr O-IV-85141/179/95 z dnia 03.03.1995r. wydanej przez Wojewodę Gdańskiego na czas oznaczony do 03.03.2001r., zmienionej decyzjami: nr O-IV-85141/179/97 z dnia 12.05.1997r. Wojewody Gdańskiego, nr OŚ-IV-74125/179/01 z dnia 02.03.2001r., OŚ-IV-74125/179/01 z dnia 14.12.2001r., ŚR/Ś-IV-74125/179/02 z dnia 26.06.2002r. i ŚR/Ś-IV-74125/179/01 z dnia 25.09.2002r. Wojewody Pomorskiego oraz decyzją nr DROŚ.G.7512-2-22/07 z dnia 13.09.2007r. Marszałka Województwa Pomorskiego na czas oznaczony do 31.12.2022r.;
- PUH „NOBAS” Jacek Staroszyk z siedzibą w Gdańsku na podstawie koncesji nr 1/2002 z dnia 06.05.2002r. wydanej przez Wojewodę Pomorskiego na czas oznaczony do 30.06.2022r, zmienionej decyzją nr ŚR/Ś-IV-74125/421/04 z dnia 03.11.2004r.




W związku z niedopełnieniem przez przedsiębiorcę obowiązku wniesienia opłaty eksploatacyjnej w terminie, określonym w art. 84 ust. 9 i 10 ustawy Prawo geologiczne i górnicze z dnia 4 lutego 1994r. (tekst jednolity z dnia 14.11.2005r. Dz. U. Nr 228, poz. 1947 z późn. zm.), organ koncesyjny wydał decyzje ustalające opłatę eksploatacyjną za I, II, III i IV kwartał 2009 roku w łącznej wysokości 48.726,00 zł: nr DROŚ.G.75181-224/09 z dnia 07.08.2009r., DROŚ.G.75181-366/09 z dnia 26.11.2009r., DROŚ.G.75181-478/09/10 z dnia 27.01.2010r. i DROŚ.G.75181-27/10 z dnia 12.03.2010r.

Terminy i wysokość wniesionych opłat za poszczególne kwartały 2009 roku na rachunek bankowy Urzędu Gminy przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa przedsiębiorcy	Data wpływu informacji do urzędu gminy		Kwota wpłaty (zł)	Data wpłaty
„PEKUM” Sp. z o.o.	I kwartał 2009r.	16.04.2009r.	0,00	–
	II kwartał 2009r.	23.07.2009r.	0,00	–
	III kwartał 2009r.	23.10.2009r.	0,00	–
	IV kwartał 2009r.	07.11.2009r.	0,00	–
„YUCCA” Mirosław Bach	I kwartał 2009r.	30.04.2009r.	0,00	–
	II kwartał 2009r.	30.07.2009r.	0,00	–
	III kwartał 2009r.	29.10.2009r.	0,00	–
	IV kwartał 2009r.	01.02.2010r. (31.01.2010r. data nadania)	0,00	–
„CBŻ Pszczółki” Sp. z o.o.	I kwartał 2009r.	15.04.2009r.	439,00	14.04.2009r.
	II kwartał 2009r.	22.07.2009r.	819,00	22.07.2009r.
	III kwartał 2009r.	15.10.2009r.	712,00	12.10.2009r.
	IV kwartał 2009r.	21.01.2010r.	1.303,00	20.01.2010r.
PUH „NOBAS” Jacek Staroszik	I kwartał 2009r.	20.05.2009r.	0,00	–
	II kwartał 2009r.	10.08.2009r.	0,00	–
	III kwartał 2009r.	21.04.2009r.	0,00	–
	IV kwartał 2009r.	21.04.2009r.	0,00	–

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w związku z niewydobywaniem kopalin w okresie d 01.01.2009r. do 31.12.2009r. przedsiębiorcy: „PEKUM” Sp. z o.o. i „YUCCA” Mirosław Bach nie dokonali w 2009 roku wpłat z tytułu opłaty eksploatacyjnej,
- przedsiębiorca „CBŻ Pszczółki” Sp. z o.o. wnosił opłatę eksploatacyjną za 2009 rok na rachunek bankowy gminy (równowartość 60% opłaty) w prawidłowej wysokości, zgodnie z terminem określonym w art. 84 ust. 9 ustawy Prawo geologiczne i

górnictwa z dnia 4 lutego 1994r. (tekst jednolity z dnia 14.11.2005r. DZ. U. Nr 228, poz. 1947 z późn. zm.),

- przedsiębiorcy: „PEKUM” Sp. z o.o., „YUCCA” Mirosław Bach i „CBŻ Pszczółki” Sp. z o.o., złożyli kwartalne informacje o wydobywaniu kopalin za 2009 rok, w ustawowym terminie, tj. jednego miesiąca po upływie każdego kwartału,
- na dochody z opłaty eksploatacyjnej w wysokości 35.336,51 zł, uzyskane w 2009 roku, składają się: wpłaty zaległe firmy „NOBAS” w łącznej kwocie 29.090,85 zł (oraz odsetki od nieterminowych wpłat w wysokości 3.149,66 zł i koszty upomnienia 8,80 zł), wpłaty bieżące w kwocie 747,00 zł za 2008 rok i 1.970,00 zł za 2009 rok dokonane przez „CBŻ Pszczółki” oraz wpłata bieżąca w kwocie 3.528,66 zł dokonana przez firmę „SKANSKA” S.A. za 2008 rok.

### 3.1.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

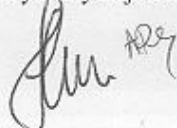
W 2009 roku Gmina Pszczółki zrealizowała wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” na kwotę 20.850,50 zł, co stanowiło 83,40% planu dochodów (25.000,00 zł).

Dnia 23 marca 2005 roku Rada Gminy Pszczółki podjęła uchwałę nr XIX/217/05 w sprawie wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego, których zarządcą jest Gmina Pszczółki. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 41, poz. 800 z dnia 29 kwietnia 2005r.

W uchwale określono stawki opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczące:

1. prowadzenia robót w pasie drogowym,
2. umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
3. umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,
4. zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione w pkt.1-3.

W 2009 roku Wójt Gminy Pszczółki wydał 12 zezwoleń za zajęcie pasa drogowego, dotyczących prowadzenia robót w pasie drogowym, umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego. Kontrolą objęto wszystkie decyzje o numerach: RIG.BD.5548-ZPD-01/09 z dnia 27.03.2009r.,




RIG.BD.5548-ZPD-1.1/09 z dnia 27.03.2009r., RIG.BD.5548-ZPD-02/09 z dnia 04.05.2009r., RIG.BD.5548-ZPD-2.1/09 z dnia 04.05.2009r., RIG.BD.5548-ZPD-03/09 z dnia 18.05.2009r., RIG.BD.5548-ZPD-3.1/09 z dnia 18.05.2009r., RIG.BD.5548-ZPD-04/09 z dnia 06.07.2009r., RIG.BD.5548-ZPD-05/09 z dnia 18.09.2009r., RIG.BD.5548-ZPD-5.1/09 z dnia 18.09.2009r., RIG.BD.5548-ZPD-06/09 z dnia 24.09.2009r., RIG.BD.5548-ZPD-07/09 z dnia 19.10.2009r., RIG.BD.5548-ZPD-7.1/09 z dnia 19.10.2009r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- zajmujący pas drogowy przed planowanym zajęciem pasa składali wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wnioski zawierały:
  - imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
  - cel zajęcia pasa drogowego,
  - lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego,
  - planowany okres zajęcia pasa drogowego,
- zezwolenie na zajęcie pasa drogowego określało w szczególności:
  - imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
  - cel zajęcia pasa drogowego,
  - powierzchnię zajmowanego pasa drogowego lub powierzchnię reklamy,
  - okres zajęcia pasa drogowego,
  - wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz sposób jej uiszczenia,
- zarządca drogi pobierał opłatę za zajęcie pasa drogowego w wysokości i na zasadach określonych przepisami art. 40 ust. 8-10 ustawy o drogach publicznych z dnia 21 marca 1985r. (tekst jednolity z dnia 25.01.2007r. Dz.U. Nr 19, poz. 115 z późn. zm.),
- opłaty za pierwszy rok umieszczania urządzenia w pasie drogowym dokonywano w terminie określonym w art. 40 ust. 13, a za 2008 rok w terminie do dnia 15 stycznia 2009 roku.

### 3.1.2.17. Opłata produktowa

W 2009 roku Gmina Pszczółki uzyskała dochody z tytułu opłaty produktowej, w rozdziale 90020 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych” § 0400 „Wpływy z opłaty produktowej” w wysokości 881,61 zł, na które złożyły się wpłaty Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z Gdańska - w dniu

29.06.2009r. na kwotę 475,14 zł i w dniu 08.12.2009r. na kwotę 336,47 zł tytułem I i II transzy opłaty produktowej za 2008 rok.

W wyniku kontroli ustalono, że w dniu 12.02.2010r. sporządzono i przekazano do Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku „Informację o wielkościach odpadów opakowaniowych zebranych i przekazanych do odzysku i recyklingu przez gminy oraz poniesionych wydatkach za 2009 rok”, zgodnie z terminem określonym w art. 35 ust. 3 i art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2001r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (t.j. z dnia 10 maja 2007r. Dz. U. Nr 90, poz. 607, ze zmianami).

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

Kontroli poddano prawidłowość wydawania wszystkich zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Pszczółki w 2009 roku oraz prawidłowość naliczania tych opłat.

- ✓ Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr VI/77/03 z dnia 12 czerwca 2003 roku w sprawie ustalenia na terenie Gminy Pszczółki liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży ustaliła 32 punkty sprzedaży napojów alkoholowych), w tym: 22 punkty do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 10 punktów do spożycia w miejscu sprzedaży. Zasady usytuowania na terenie Gminy Pszczółki miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych Rada Gminy Pszczółki wprowadziła uchwałą nr V/67/03 z dnia 23 kwietnia 2003 roku.
- ✓ Na podstawie przedstawionym kontrolującym „Rejestru zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych” ustalono, że w roku 2009 wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa)	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	2	2	2
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	5	7	8
Zezwolenia jednorazowe	1	1	-

W „PARPA-G1 Rocznym sprawozdaniu z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2009 roku” wykazano, że na terenie Gminy Pszczółki liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych wynosiła ogółem

29 (wysłane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w dniu 24.03.2010r.),  
w tym:

- 23 z napojami przeznaczonymi do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklepy),
- 6 z napojami przeznaczonymi do spożycia w miejscu sprzedaży (lokale gastronomiczne).

Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia na sprzedaż alkoholu poza miejscem sprzedaży oraz w miejscu sprzedaży, wydane w 2009 roku, o numerach: I/A/1/09 z dnia 15.01.2009r., I/B/1/09, I/C/1/09 z dnia 09.03.2009r., I/A/2/09, I/B/2/09, I/C/2/09 z dnia 15.05.2009r., I/A/3/09, I/B/3/09, I/C/3/09 z dnia 13.07.2009r., I/A/4/09 z dnia 08.09.2009r., I/A/5/09 z dnia 09.10.2009r., I/C/4/09 z dnia 09.10.2009r., I/B/4/09, I/C/5/09 z dnia 09.10.2009r., I/B/5/09, I/C/6/09 z dnia 09.10.2009r., I/B/6/09, I/C/7/09 z dnia 30.10.2009r., I/B/7/09, I/C/8/09 z dnia 23.12.2009r., II/A/1/09, II/B/1/09, I/C/3/09 z dnia 27.07.2009r., II/A/2/09, II/B/2/09, II/C/2/09 z dnia 05.11.2009r. oraz zezwolenia jednorazowe o numerach: 1/2009 z dnia 28.08.2009r. i 2/2009 z dnia 28.08.2009r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 1) w zakresie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży oraz poza miejscem sprzedaży:
  - o opłaty naliczono w prawidłowej wysokości – w roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, o których mowa w art. 11<sup>1</sup> ust. 1-6 ustawy z dnia 26 października 1982r. wchowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007 Nr 70, poz. 473 ze zmianami),
  - o opłaty naliczono oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych,
  - o opłaty wnoszono na rachunek gminy przed odebraniem lub w dniu odebrania zezwolenia, za wyjątkiem zezwoleń wydanych dla przedsiębiorcy prowadzącego sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim:
    - nr I/B/7/09 z dnia 23.12.2009r. na czas oznaczony od 05.01.2010r. do 04.01.2012r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) poza miejscem sprzedaży,
    - nr I/C/8/09 z dnia 23.12.2009r. na czas oznaczony od 05.01.2010r. do 04.01.2012r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu poza miejscem sprzedaży.

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*