

# Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku



## PROTOKÓŁ

**z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej Urzędzie Gminy Kwidzyn (kod 82-500), przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.**

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

## **I. Ustalenia ogólnie -organizacyjne**

**1.1** Dane ogólne (*dotyczące kontroli oraz nazwa i adres jednostki kontrolowanej*) –strona 6

1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych -strona 6

1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych- strona 7

1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych-strona 7

**1.2** Kierownictwo jednostki-strona 8

**1.3** Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne- strona 9

1.3.1 Statut Gminy-strona 9

1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu-strona 9

1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości (*w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych; przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych; system zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE*) -strona 9

1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym -strona 13

1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym -strona 13

**1.4** System kontroli zarządczej-strona 14

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną) -strona 14

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł (*instrukcja, pełnomocnik*) -strona 14

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej-strona 15

1.4.4. Audyt wewnętrzny -strona 15

**1.5.** Kontrole zewnętrzne - strona 16

## **II. Księgowość i sprawozdawczość-** strona 16

**2.1.** Gospodarka pieniężna i rozrachunki- strona 16

2.1.1. Obsługa bankowa- strona 16

2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*) - strona 17

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania (*w tym instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków*) - strona 17

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych) - strona 18

2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań- strona 19

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług- strona 19

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych- strona 22

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP- strona 23

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON - strona 23

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające- strona 24

**2.2.** Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu- strona 24

**2.3.** Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne (*w tym terminowość ich składania*) - strona 26

**2.4.** Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.) - strona 28

### **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego. - strona 29**

#### **3.1. Subwencje i dotacje- strona 29**

#### **3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych- strona 30**

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego- strona 30
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości- strona 31
- 3.2.3. Podatek rolny (w tym odpis 2% na izby rolnicze) - strona 38
- 3.2.4. Podatek leśny- strona 43
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych- strona 44
- 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów- strona 51
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania - strona 51
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna- strona 53
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych- strona 55
- 3.2.10. Opłata adiacenckich- strona 57
- 3.2.11. Opłata planistyczna- strona 60
- 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego- strona 61
- 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych - strona 66
- 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat- strona 67

#### **3.3. Dochody z majątku- strona 78**

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku - strona 78
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych- strona 88
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych- strona 89
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości- strona 93
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności- strona 95
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku- strona 95

#### **3.4. Inne dochody- strona 105**

*(w tym: wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe; wpływy z usług; spadki, zapisy, darowizny; dochody z kar pieniężnych)*

#### **3.5. Wydatki bieżące. - strona 107**

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń- strona 108
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników- strona 109
- 3.5.3. Nagrody- strona 110
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne) - strona 110
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi - strona 113
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych- strona 115
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne) - strona 117
- 3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym- strona 117
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS- strona 119
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii- strona 122
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej- strona 130
- 3.5.12. Fundusz sołecki- strona 135

3.5.13. Inne wydatki bieżące (w tym finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej art.403 Prawo ochrony środowiska z dnia 27 kwietnia 2001 r. Dz. U. z 2008 Nr 25, poz. 150 z późn. zm.) - strona 137

### **3.6. Wydatki majątkowe-** strona 137

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) - strona 137

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) - strona 139

3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych - strona 163

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (w tym konto 030) - strona 164

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki- strona 164

### **3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.** - strona 164

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji - strona 164

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych (w tym przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami) - strona 165

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami- strona 165

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami- strona 166

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych- strona 166

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania) - strona 169

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji- strona 170

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe - strona 171

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe - strona 171

3.7.2.3. Dotacje celowe- strona 171

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego- strona 188

### **3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.** - strona 189

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet- strona 189

3.8.2. Przychody i rozchody (w tym przychody z prywatyzacji majątku) - strona 191

3.8.3. Kredyty i pożyczki –strona 192

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę- strona 194

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego - strona 194

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje (w tym wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji) - strona 194

### **3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.** - strona 195

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych- strona 195

3.9.2. Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi. - strona 201

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. - strona 209

## **IV. Gospodarka mieniem-** strona 210

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym- strona 210

(w tym zasady gospodarowania, ewidencja środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami- strona 210

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku- strona 211

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa- strona 214

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku- strona 214

**V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**- strona 217

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa) - strona 217

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa) - strona 219

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów- strona 219

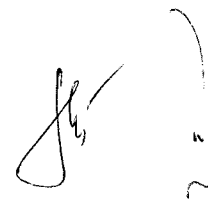
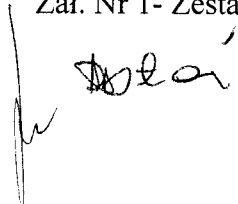
5.4. Samorządowe osoby prawne- strona 219

5.4.1. Instytucje kultury- strona 219

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej- strona 220

Wykaz załączników

Zał. Nr 1- Zestawienie akt roboczych



## I Ustalenia ogólnie - organizacyjne

### 1.1 Dane ogólne

#### Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy Kwidzyn w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

#### Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadzili:

- Halina Rataj — starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 10/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 21 grudnia 2017r.
- Roland Rataj – starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 11/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 21 grudnia 2017r.

#### Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i w miarę potrzeby inne okresy.

#### Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia **15 stycznia 2018 r.** do dnia **11 maja 2018 r.**, z przerwami w dniach:

- Halina Rataj: od 17-19 stycznia, 21 do 23 lutego, 30 kwietnia oraz 2 i 4 maja 2018r.
- Roland Rataj: od 17-19 stycznia, 21 do 23 lutego, 30 kwietnia oraz 2 i 4 maja 2018r.

#### Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy w Kwidzynie z siedzibą w Kwidzynie (kod 82-500) ul. Grudziądzka 30.

#### **1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych**

W ramach gospodarki budżetowej gmina realizuje zadania własne oraz zleczone w zakresie administracji rządowej i powierzone poza Urzędem Gminy, poprzez:

#### **Jednostki budżetowe:**

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie, działający na podstawie § 16 uchwały Rady Gminy w Kwidzynie Nr XX/135/05 z dnia 22 lutego 2005 roku w sprawie organizacji Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kwidzynie, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 23 poz. 462 z dnia 14 marca 2005 roku,

Szkoła Podstawowa w Janowie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn

- Szkoła Podstawowa w Korzeniewie
- Szkoła Podstawowa w Rakowcu
- Szkoła Podstawowa w Tychnowach

Na podstawie uchwały Rady Gminy Kwidzyn Nr XXXVI/245/17 z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjalnych prowadzonych przez Gminę Kwidzyn do nowego ustroju szkolnego na okres od 1 września 2017 r do dnia 31 sierpnia 2019r.

- Szkoła Podstawowa w Liczu,
- Szkoła Podstawowa w Nowym Dworze,

Na podstawie uchwały Rady Gminy Kwidzyn z dnia 30.11.2017r. (odpowiednio Nr XLIV/304/2017 i Nr XLIV/305/2017 z dniem 1 września 2017 r. w sprawie przekształcenia dotychczasowych gimnazjów w Liczu i Nowym Dworze w ośmioletnie szkoły podstawowe.

- Przedszkole w Korzeniewie.

#### **Instytucje kultury:**

- Gminny Ośrodek Kultury w Kwidzynie utworzono — od dnia 1 maja 2003 roku na podstawie Uchwały Rady Gminy w Kwidzynie Nr V/32/03 w dniu 18 marca 2003 roku w sprawie utworzenia *instytucji kultury*,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Kwidzynie, utworzona w oparciu o uchwałę Rady Gminy w Kwidzynie Nr V/33/03 w dniu 18 marca 2003 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą *Biblioteka Publiczna Gminy Kwidzyn*.

Wykaz jednostek organizacyjnych gminy znajduje się w rejestrze gminnych jednostek organizacyjnych, prowadzonym (zgodnie ze statutem) przez Wójta gminy.

#### **1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych**

W badanym okresie, gmina nie należała do związków komunalnych.

#### **1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych**

Statut Gminy określa zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej gminy – sołectw.

Statutem określono, że rejestr jednostek pomocniczych gminy prowadzony jest przez Wójta.

Gmina Kwidzyn realizuje zadania za pomocą 28 jednostek pomocniczych sołectw: Baldram, Brachlewo, Brokowo, Bronno, Dankowo, Dubiel, Gniewskie Pole, Górki, Grabówko, Gurcz, Janowo, Kamionka, Korzeniewo, Licze, Lipianki, Mareza, Nowy Dwór, Obory, Osno, Pastwa, Pawlice, Podzamcze, Rakowice, Rakowiec, Rozpędziny, Szałwinek, Tychnowy oraz od 12

lutego 2008 r. – Mareza - Osiedle.

Rada Gminy Kwidzyn podjęła w dniu 28 maja 2015 roku uchwały od Nr IX/41/15 do Nr IX/68/15 w sprawie nadania statutów sołectwom w Gminie Kwidzyn.

Uchwały powyższe opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 7 lipca 2015 roku pod poz. od 2074 do 2101 włącznie.

Wszystkie Statuty dostosowano do obowiązujących w tym zakresie przepisów.

## 1.2 Kierownictwo jednostki

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

### a) Wójta Gminy:

- Pani Ewa Nowogrodzka wybrana w wyborach bezpośrednich w dniu 8 listopada 2014r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 8 grudnia 2014 roku). Ślubowanie wobec Rady Gminy, Wójt p. Ewa Nowogrodzka złożyła w dniu 8 grudnia 2014 roku.

Pani Ewa Nowogrodzka pełniła funkcję Wójta również w poprzedniej kadencji.

### b) Zastępcy Wójta:

- Pan Krzysztof Michalski powołany na stanowisko Zarządzeniem Nr 101/10 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 2 grudnia 2010 roku, na okres od 2 grudnia 2010 roku, zmienionego Zarządzeniem Nr 128/14 z dnia 31 października 2014 roku - na czas nieokreślony.

### c) Sekretarza:

- Pani Agata Szcześniak, zatrudniona z dniem 27 stycznia 2018 roku na podstawie Porozumienia zmieniającego warunki umowy o pracę na umowę o pracę na czas nieokreślony. Powyższym porozumieniem, zmieniono rodzaj umówionej pracy z Kierownika referatu podatków i opłat lokalnych – na Sekretarza Gminy. Określono również wynagrodzenie na tym stanowisku.

Wcześniej, do dnia 26 stycznia 2018r. sekretarzem była p. Anna Mielniczek, Stosunek pracy ustał w wyniku porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę.

### d) Skarbnika:

- Pani Iwona Skrajda - od dnia 15 stycznia 2016 roku na podstawie powołania przez Radę Gminy Uchwałą Nr XVII/101/15 z dnia 18 września 2015 roku.

Wcześniej, do dnia 15 stycznia 2016r. skarbnikiem była pani Krystyna Jaranowska, odwołana przez Radę Gminy Uchwałą Nr XV II/100//15 z dnia 18 września 2015 roku.

Wobec Wójta, Zastępcy Wójta oraz Sekretarza, uzyskano informacje z rejestru o ukaraniu zakazem zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem



środkami publicznymi.

### **1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne**

#### **1.3.1 Statut Gminy**

W okresie objętym kontrolą, obowiązywał Statut Gminy Kwidzyn uchwalony Uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr XLI/251/10 z dnia 10 września 2010r. w sprawie Statutu Gminy Kwidzyn, uchylony Uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr XXVIII/181/16 z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie Statutu Gminy Kwidzyn. Statut Gminy opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz.2720 z dnia 25 lipca 2016 roku.

Statut wprowadzony w dniu 30 marca 2016 roku został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r poz. 902).

#### **1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu**

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Kwidzyn określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Kwidzyn wprowadzony Zarządzeniem Nr 110/17 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 16 października 2017r. w sprawie nadania Urzędowi Gminy Kwidzyn Regulaminu Organizacyjnego, zmieniony Zarządzeniami: Nr 133/17 z dnia 30 listopada 2017 roku i Nr 150/17 z dnia 29 grudnia 2017r. Do dnia wejścia w życie Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Nr 110/17, obowiązywał Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 49/15 z dnia 2 lutego 2015 r. (z późniejszymi zmianami).

#### **1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości**

W Urzędzie Gminy Kwidzyn, opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości i wprowadzono do stosowania następująco:

- Zarządzeniem Nr 27/14 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 6 marca 2014r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Kwidzyn oraz dla Urzędu Gminy Kwidzyn, wchodzącym w życie z dniem 1 stycznia 2014 roku.

Określono w nim:

- Zasady ewidencji finansowo – księgowej - *Załącznik Nr 1*;
- Zakładowy plan kont - *Załącznik Nr 2*;
- Instrukcję obiegu dokumentów finansowo – księgowych - *Załącznik Nr 3*;
- Instrukcję ewidencji druków ścisłego zarachowania - *Załącznik Nr 4*;
- Instrukcję inwentaryzacyjną - *Załącznik Nr 5*;

- Instrukcję w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności w Urzędzie Gminy Kwidzyn- *Załącznik Nr 6.*;

Zarządzenie powyższe zmieniono Zarządzeniami Wójta Gminy Kwidzyn: Nr 192/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku, w którym ustalono nową treść załącznika Nr 2 oraz pkt 4 załącznika Nr 4 i Nr 133/16 z dnia 30 grudnia 2016 r w którym ustalono: nową treść pkt 4 załącznika Nr 1 oraz nową treść załączników Nr 2, 5 i 6.

Powyższym zarządzeniem, wprowadzono program komputerowy autorstwa firmy Sputnik Software spółka z o.o. w Poznaniu, zawierającym: program FoKa – System Finansowo - Księgowy oraz program WyDra – system Podatków i Opłat Lokalnych.

Wprowadzona nowa ewidencja podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, została dostosowana do zasad prowadzenia ewidencji analitycznej podatników, będących osobami fizycznymi (§ 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) – konta analityczne służące ewidencji z tytułu podatków były prowadzone odrębnie w każdym podatku.

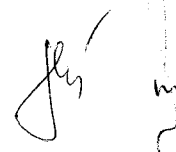
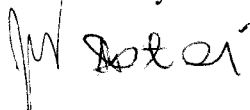
Zasady rachunkowości budżetu, jak również Urzędu, jako jednostki dostosowano do wymogów określonych (obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017r.), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r poz. 760).

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości określa rok obrotowy – jako rok kalendarzowy oraz okresy sprawozdawcze - miesiąc.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, jak również określa zasady tworzenia i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontem księgi głównej. Plan kont zawiera również wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym.

Urząd posiada wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań i ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych, jak również opis systemu informatycznego, w tym ochrony zbiorów danych.



Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Szczegółowy opis środków dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, zamieszczono w pozycji **Nr 1** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów

W badanym okresie obowiązywała *Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Kwidzyn*, wprowadzona *Załącznikiem Nr 3*; do Zarządzenia Nr 27/14 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 6 marca 2014r.

Instrukcja zawiera, między innymi:

- przyjęte do stosowania rodzaje dokumentów z określeniem ich nazwy, symbolu i wzoru;
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo – księgowe;
- harmonogram spływu dokumentów finansowo – księgowych, określający miejsce ich powstawania, liczby egzemplarzy, miejsca przekazywania każdego egzemplarza, kolejności przekazywania i w jakim celu, poza wskazaniem egzemplarza dowodu, będącego podstawą zapisów w księdze;
- terminy dostarczania dokumentów do komórek organizacyjnych.

Powyższą Instrukcję dostosowano do aktualnie obowiązujących komórek i stanowisk, określonych Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Kwidzynie, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 49/15 z dnia 2 lutego 2015r.

Kontrolującym udokumentowano potwierdzenie o zapoznaniu wszystkich pracowników Urzędu z wewnętrznymi regulacjami.

▪ System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

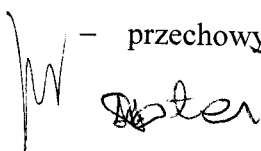
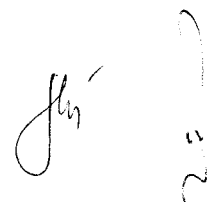
W trakcie realizacji projektów z udziałem środków unijnych wprowadzono Zarządzenia określające zasady księgowe w zakresie ewidencjonowania operacji księgowych (na każde zadanie) i tak:

- Zarządzeniem Nr 9/16 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 29 stycznia 2016r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu o nazwie „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Kwidzyn”
- Zarządzeniem Nr 109/16 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 25 listopada 2016r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu o nazwie „Kompetentni gotowi na lepszą przyszłość”

- Zarządzeniem Nr 110/16 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 25 listopada 2016r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu o nazwie „Budowa zbiorczej kanalizacji sanitarnej we wsiach Kamionka, Brokowo”
- Zarządzeniem Nr 111/16 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 25 listopada 2016r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu o nazwie „Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R10 i Wiślana Trasa Rowerowa R9 –partnerstwo Gminy Kwidzyn”
- Zarządzeniem Nr 112/16 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 25 listopada 2016r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu o nazwie „Pomorskie Szlaki Kajakowe – Liwą w nieznanie”
- Zarządzeniem Nr 134/16 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu o nazwie „Rozwój oferty turystyki wodnej w obszarze Pętli Żuławskiej i Zatoki Gdańskiej”
- Zarządzeniem Nr 135/16 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu o nazwie „Ograniczenie zagrożeń naturalnych na terenie Gmin Dolnego Powiśla (Gardeja, Kwidzyn, Sadlinki i Ryjewo) polegające na zakupie specjalistycznego wyposażenia dla gminnych jednostek ratownictwa i modernizacji budynku z przeznaczeniem na magazyn przeciwpożarowy”
- Zarządzeniem Nr 96/17 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 1 września 2017r roku w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla operacji o nazwie „Podniesienie atrakcyjności infrastruktury rekreacyjnej ms. Brachlewo, Mareza i Gniewskie Pole”.

Powyższymi Zarządzeniami, wskazano – pracowników zobowiązanych i odpowiedzialnych (między innymi) za:

- udzielanie zamówień publicznych,
- dokumentowanie wykonywanych prac, czuwanie nad prawidłowością opisu dokumentów oraz terminowe dokonywanie wypłat wykonawcom,
- przekazywanie sprawozdań okresowych, rocznych oraz sprawozdania końcowego realizacji projektu,
- przechowywanie i archiwizację dokumentów.

### 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W badanym okresie nie zawierano umów o partnerstwie publiczno-prywatnym

### 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2016 rok, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwisko i imię	Termin złożenia	Uwagi
<b>RADNI:</b>			
1.	Namiak Wiesław	16.03.2017	
2.	Ordon Henryk	05.04.2017	
3.	Muchowski Bogdan	12.04.2017	
4.	Wdowiak Józef	21.04.2017	
5.	Banaś Lidia	24.04.2017	
6.	Rulewska Katarzyna	24.04.2017	
7.	Kędziora Leszek	26.04.2017	
8.	Sokołowski Franciszek	26.04.2017	
9.	Rupar Karol	26.04.2017	
10.	Tumiłowicz Jerzy	26.04.2017	
11.	Wierzba Dariusz	26.04.2017	
12.	Wudarczyk Stanisław	26.04.2017	
13.	Kogut Łukasz	26.04.2017	
14.	Spaczyński Piotr	26.04.2017	
15.	Świerczyński Ryszard	26.04.2017	

<b>PRACOWNICY URZĘDU GMINY:</b>			
1.	Wójt Gminy – Ewa Nowogrodzka	18.04.2017	
2.	Zastępca Wójta – Krzysztof Michalski	10.04.2017	
3.	Sekretarz Gminy – Anna Mielniczek	24.04.2017	
4.	Skarbnik Gminy – Iwona Skrajda	25.04.2017	
5.	Agata Brzezińska – Kierownik Referatu podatków i opłat lokalnych	28.04.2017	
6.	Łukasz Wereda – Zastępca Kierownika Referatu podatków i opłat lokalnych	05.04.2017	wg stanu na dzień 15.03.2017
7.	Agnieszka Budakowska – inspektor ds. dowodów osobistych i ewidencji działalności gospodarczej	21.04.2017	
8.	Joanna Pomianowska – podinspektor ds. zasobu mienia komunalnego	28.04.2017	
9.	Mirosława Tarasiuk – inspektor ds. wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości	27.03.2017	
10.	Grażyna Stobba – inspektor ds. ewidencji ludności	27.04.2017 i 28.08.2017	wg stanu na dzień 28.07.2017
11.	Emilia Woźniak - inspektor ds. gospodarki przestrzennej i budownictwa	25.04.2017	
12.	Robert Paziowski - inspektor ds. gospodarki przestrzennej i budownictwa	21.04.2017	
13.	Zdzisław Chojnacki – inspektor ds. gospodarki komunalnej	25.04.2017	
14.	Żaneta Czarnuch – inspektor ds. ochrony środowiska i gospodarki wodnej	25.04.2017	

Wszyscy radni, Wójt Gminy, Sekretarz, Skarbnik oraz pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych - zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych w 2017 roku (za 2016 rok), złożyli je w ustawowym terminie.

#### **1.4 System kontroli zarządczej**

##### **1.4.1 Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)**

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w Dziale IV Statutu Gminy. Zgodnie z § 75 pkt 1 Statutu, Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę Gminy Kwidzyn.

Roczny plan pracy oraz plan kontroli Komisji Rewizyjnej na 2017 rok został przyjęty Uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr XXXIII/224/16 z dnia 20 grudnia 2016 roku.

W badanym okresie, zgodnie przyjętym z planem kontroli, komisja rewizyjna przeprowadziła kontrole w zakresie:

- kontroli procedury przetargowej (zapytania ofertowego przy wyborze nadzoru budowlanego ( kierowników budowy) do realizacji zadań inwestycyjnych gminy Kwidzyn (I półrocze 2017r.)
- kontroli realizacji budżetu sołectkiego wsi Gniewskie Pole, polegającej na budowie wiaty do celów rekreacyjnych

Z czynności kontrolnych sporządzono protokół z kontroli w jednym egzemplarzu, podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

Poza planem kontroli nie przeprowadzano.

##### **1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł**

Na podstawie art. 15a w związku z art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (jednolity tekst: Dz. U. z 2017r. poz. 1049), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 87/16/ z dnia 16 września 2016 roku „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu w Urzędzie Gminy w Kwidzynie.”

Wyznaczono również w Urzędzie Gminy Panią Skarbnik Iwonę Skrajda na koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

Ze złożonego ustnie przez koordynatora Panią Iwonę Skrajda oświadczenia wynika, że w jednostce nie było przypadków powiadomienia GIIF.



z umową w terminie do 31 stycznia 2018r. (data sporządzenia sprawozdania 26.01.2018r.).

### **1.5. Kontrole zewnętrzne**

W okresie od 25 kwietnia 2014r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku) do 31 grudnia 2017r. przeprowadzona została kontrola w zakresie gospodarki finansowej przez:

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach od 17 do 20 listopada 2015r w zakresie Prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 6 stycznia do 25 kwietnia 2014r. W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 20 czerwca 2014r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 7 wniosków.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Gminy p. Ewa Nowogrodzka przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 22 lipca 2014r. (pismo Nr Or. 1710.1/2014).

Ustalono, że protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 6 stycznia do 25 kwietnia 2014r., wystąpienie pokontrolne z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo WK.0804/14/K/52/34589//2014 z dnia 20.06.2014r.), zostały zamieszczone na stronach internetowych BIP Urzędu Gminy Kwidzyn.

## **II. Księgowość i sprawozdawczość**

### **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

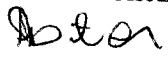
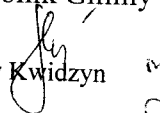
Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2017.

#### **2.1.1. Obsługa bankowa**

Kompleksową obsługę bankową budżetu gminy od dnia 1 stycznia 2011r. prowadzi Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie, wybrany na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (do 14.000 euro), na podstawie umowy z dnia 29 grudnia 2010r. na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Kwidzyn wraz z podległymi jednostkami organizacyjnymi na czas określony od 1 stycznia 2011r. do dnia 31 grudnia 2015r.

Prawidłowość wyboru obsługi bankowej była przedmiotem poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w okresie od 7 stycznia do 25 kwietnia 2014r.

Przed zakończeniem obowiązywania tej umowy, w dniu 5 października 2015r. Skarbnik Gminy

  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn 



p. Krystyna Jaranowska dokonała ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na kompleksową obsługę bankową budżetu gminy Kwidzyn i gminnych jednostek organizacyjnych na czas nieokreślony od 1 stycznia 2016r.

Oszacowania wartości zamówienia dokonano w oparciu o dotychczas zawartą umowę oraz analizę rynku, uwzględniając zakres niezbędny dla obsługi budżetu gminy Kwidzyn.

Oszacowana wartość zamówienia wyniosła 0zł.

W tym samym dniu Wójt Gminy Kwidzyn zwróciła się do banku prowadzącego obsługę bankową budżetu gminy z prośbą o przedłożenie oferty dotyczącej kompleksowej obsługi bankowej budżetu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych w zakresie kompleksowej obsługi ich środków od 1 stycznia 2016r. na czas nieokreślony.

W odpowiedzi Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie wyraził zainteresowanie dalszą obsługą bankową budżetu Gminy Kwidzyn oraz jej jednostek organizacyjnych na dotychczasowych warunkach.

W dniu 31.12.2015r. zawarto Aneks do obowiązującej umowy na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Kwidzyn wraz z podległymi jednostkami organizacyjnymi, wprowadzając z dniem 31.12.2015r. do powyższej umowy następujące zmiany:

1. §12, zmienia się i otrzymuje następujące brzmienie: „Umowę zmienia się na czas nieokreślony”.
2. §4, zmienia się i otrzymuje następujące brzmienie: „Podstawą otwarcia rachunku bankowego (podstawowego oraz pomocniczych) dla Zamawiającego i każdej jednostki jest odrębna umowa rachunku bankowego, oparta na zasadach i warunkach niniejszej umowy, którą Bank zobowiązany jest zawrzeć w terminie do dnia 31.12.2015r. na czas nieokreślony”.

Pozostałe warunki umowy pozostają bez zmian.

W tym samym dniu Wójt Gminy i kierownicy jednostek organizacyjnych zawarli odrębne umowy rachunku bankowego podstawowego i pomocniczych dla Urzędu i każdej jednostki, na okres od 1 stycznia 2016r. na czas nieokreślony. Nie zawierano umowy o kartę płatniczą do rachunku.

### **2.1.2. Gospodarka kasowa**

W Urzędzie obrót gotówkowy nie występuje.

Zarządzeniem Nr 131/13 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 31 grudnia 2013r. zlikwidowano obsługę kasową w Urzędzie Gminy Kwidzyn z dniem 31 grudnia 2013r.

### **2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji ewidencji druków ścisłego zarachowania stanowiącej Załącznik do Zarządzenia 149/17 Wójta

Gminy Kwidzyn z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 27/14 z dnia 6 marca 2014r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Kwidzyn oraz dla Urzędu Gminy Kwidzyn.

Instrukcja określa:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady ich oznakowania i ewidencjonowania.

W Urzędzie do druków ścisłego zarachowania stosowanych w Referacie finansowym zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- arkusze spisu z natury,
- kwitariusze przychodowe,
- weksle,
- zabezpieczenie umów na dostawy robót i usług (gwarancje ubezpieczeniowe, gwarancje bankowe),
- inne depozyty.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w księdze druków ścisłego zarachowania, odrębnie dla każdego rodzaju. W ewidencji odnotowano daty przychodów, liczbę i numery przyjętych i wydanych druków oraz aktualny ich stan.

Za ewidencję, zabezpieczenie i kontrolę:

- czeków gotówkowych i arkuszy spisu z natury, weksli i zabezpieczenia umów na dostawy robót i usług osobą odpowiedzialną jest p. Katarzyna Małkiewicz, zatrudniona w Referacie finansowym na stanowisku inspektora d.s. księgowości budżetowej,
- kwitariuszy przychodowych p. Natalia Ciarkowska zatrudniona w Referacie podatków i opłat lokalnych na stanowisku referenta d.s. księgowości i egzekucji.

W dniu 29 grudnia 2017r. komisja przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, co zostało udokumentowane protokołem.

Różnic nie stwierdzono.

#### 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono, obejmując rok 2017.

Na dzień 31 grudnia 2017r. w księdze rachunkowej Urzędu figurowały:

- należności 5 714 327,39 zł
- zobowiązania 1 676 376,77 zł

W urządzeniach księgowych Urzędu konta zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia wykazywały na 31 grudnia 2017r. następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	308 114,84	284 344,36
221	Należności z tytułu dochodów	5 122 091,49	106 150,87
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	4 122,00	-
225	Rozrachunki z budżetami	2 830,29	20 368,74
226	Długoterminowe należności budżetowe	249 816,43	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	88 213,32
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	147 439,86
234	Rozrachunki z pracownikami	23 806,01	-
240	Pozostałe rozrachunki	3 546,33	117 623,52
<b>RAZEM</b>		<b>5 714 327,39</b>	<b>764 140,67</b>
290	Odpisy aktualizacyjne należności z tyt. usług	-	308 114,84
290	Odpisy aktualizacyjne dochody budżetowe	-	604 121,26
<b>OGÓLEM</b>		<b>5 714 327,39</b>	<b>1 676 376,77</b>

W toku kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość zapisów w ewidencjach kont rozrachunkowych oraz realność wykazanych na nich sald.

Zakładowy plan kont dostosowany jest do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (jednolity tekst: Dz. U. z 2017 r., poz.760).

### 2.1.5 Terminowość regulowania zobowiązań

#### 2.1.5.1 Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Wykazany stan zobowiązań na koniec 201 na koniec 2017r. w wysokości 284 344,36 zł z tytułu dostaw i usług zgodny był z ewidencją szczegółową. Stan ten wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w roku 2017 lub 2018, a dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego. Zobowiązania zostały rozliczone i uregulowane w obowiązującym terminie, poza 5 przypadkami, co przedstawia poniższe zestawienie:

Kontrahent	Faktura	z dnia	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
Private Corporate Consulting Sp. z o.o.	FV/213/12/2017	13.12.2017	429,00	05.01.2018	03.01.2018
Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Clima Service	00014/12/2017	21.12.2017	147,60	04.01.2018	03.01.2018
PKS Sp. z o.o.	FV/536/12/2017	27.12.2017	1 452,00	10.01.2018	04.01.2018
Emilia Cielątkowska	rozliczenie kosztów przejazdu	02.01.2018	480,00	09.01.2018	04.01.2018
Krystyna Dyrda	pismo GK.6140.1.36.2017	04.01.2018	198,30	05.01.2018	05.01.2018

Usługi BHP i ochrony Ppoż Czesław Olejnik	1/GK/2018	02.01.2018	500,00	09.01.2018	05.01.2018
Polkomtel Sp. z o.o.	1712200025336	22.12.2017	68,20	05.01.2018	05.01.2018
ENEA S.A.	P/22885082/0027/17	22.12.2017	34 790,27	22.01.2018	08.01.2018
Energa Oświetlenie Sp. z o.o.	1415/UO/2017	21.12.2017	19 147,66	11.01.2018	08.01.2018
Powisłańska Komunikacja Samochodowa Sp. z o.o.	FV/003/1/2018	03.01.2018	326,00	17.01.2018	08.01.2018
„MAG” Dekor	8/2017	29.12.2017	70,00	12.01.2018	08.01.2018
Firma Handlowo-Usługowa Aneta Stanek	170/2017	27.12.2017	118,79	26.01.2018	08.01.2018
Anna Ingielewicz	rozliczenie kosztów przejazdu	04.01.2018	252,00	11.01.2018	09.01.2018
Gabinet Weterynaryjny NOWET	58/2017	31.12.2017	35,00	11.01.2018	09.01.2018
Przedsiębiorstwo Prywatne Elżbieta Kępcowska	169	21.12.2017	178,35	10.01.2018	09.01.2018
TEX-2 Sp. o.o.	F/001119/17	30.12.2017	109,72	13.01.2018	09.01.2018
TEX-2 Sp. o.o.	F/001043/17	29.12.2017	192,91	12.01.2018	09.01.2018
<b>TEX-2 Sp. o.o.</b>	<b>F/000734/17</b>	<b>20.12.2017</b>	<b>464,93</b>	<b>03.01.2018</b>	<b>09.01.2018 (6 dni po terminie)</b>
NOVUM S.A.	FWP 17/041535	28.12.2017	638,00	01.02.2018	10.01.2018
NOVUM S.A.	FWP 17/040907	19.12.2017	227,07	23.01.2018	10.01.2018
PWK Sp. z o.o.	R17/31617	29.12.2017	3 346,92	16.01.2018	10.01.2018
NZOZ im. Św. Łukasza	56/12/2017	31.12.2017	1 304,00	14.01.2018	10.01.2018
Przedsiębiorstwo Usługowo Produkcyjne INSBUD	FWZ/10246/2017/2	31.12.2017	1 242,03	14.01.2018	10.01.2018
Przedsiębiorstwo Usługowo Produkcyjne INSBUD	FWZ/10245/2017/2	31.12.2017	447,85	14.01.2018	10.01.2018
Przedsiębiorstwo Usługowo Produkcyjne INSBUD	FWZ/10244/2017/2	31.12.2017	722,26	14.01.2018	10.01.2018
Przedsiębiorstwo Usługowo Produkcyjne INSBUD	FWZ/10247/2017/2	31.12.2017	511,21	14.01.2018	10.01.2018
Przedsiębiorstwo Usługowo Produkcyjne INSBUD	FWZ/10248/2017/2	31.12.2017	224,50	14.01.2018	10.01.2018
Przedsiębiorstwo Usługowo Produkcyjne INSBUD	FWZ/10249/2017/2	31.12.2017	498,57	14.01.2018	10.01.2018
Krystyna Trojanowska	pismo GO.6140.1.37.2017	08.01.2018	250,00	16.01.2018	10.01.2018
Polska Press Sp. z o.o.	FVS2017/0007391/BGD	27.12.2017	522,76	10.01.2018	10.01.2018
Anna Musielewicz	pismo GO.6140.1.38.2017	10.01.2018	250,00	17.01.2018	11.01.2018
Magdalena Felenczak	rozliczenie kosztów przejazdu	03.01.2018	128,00	12.01.2018	11.01.2018
PUS Sp. z o.o.	2017/10844	29.12.2017	1 205,64	30.01.2018	11.01.2018
PUS Sp. z o.o.	2017/10843	29.12.2017	47,63	15.01.2018	11.01.2018
PUS Sp. z o.o.	2017/10840	29.12.2017	400,30	15.01.2018	11.01.2018
PUS Sp. z o.o.	2017/10836	29.12.2017	740,28	15.01.2018	11.01.2018
<b>Energa-Operator</b>	<b>1910041000/FED/ 00011/2017</b>	<b>27.12.2017</b>	<b>32 330,87</b>	<b>10.01.2018</b>	<b>12.01.2018 (2 dni po terminie)</b>
<b>Energa-Operator</b>	<b>6939050191/FED/ 00006/2017</b>	<b>27.12.2017</b>	<b>848,23</b>	<b>10.01.2018</b>	<b>12.01.2018 (2 dni po terminie)</b>
<b>Krajowa Spółka Cukrowa SA</b>	<b>FV/P/MAL/0065/12/17</b>	<b>27.12.2017</b>	<b>625,44</b>	<b>10.01.2018</b>	<b>12.01.2018 (2 dni po terminie)</b>
Andrzej Oleksiak	70/18	08.01.2018	246,18	19.01.2018	12.01.2018
„DROMIK” W. Krupa	94/1/17	21.12.2017	970,58	21.01.2018	12.01.2018

Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „DANIEL”	628/2017	29.12.2017	13 460,20	18.01.2018	12.01.2018
Orange Polska SA	FGD02451589/001/18	01.01.2018	809,52	15.01.2018	12.01.2018
Orange Polska SA	F0080650553/001/18	01.01.2018	52,68	15.01.2018	12.01.2018
Przedsiębiorstwo Usługowo Produkcyjne INSBUD	FWZ/10250/2017/2	31.12.2017	15,00	14.01.2018	12.01.2018
TUW	nota obciążeniowa	20.12.2017	3 958,00	12.01.2018	12.01.2018
ENEA	P/22885082/0001/18	03.01.2018	7 453,23	02.02.2018	15.01.2018
Stolarczyk Technologia Pożarnicza	35/12/2017	28.12.2017	10 455,00	27.01.2018	15.01.2018
Remont System Sp. z o.o.	FV/000068/17	29.12.2017	5 000,00	28.01.2018	15.01.2018
HYDRO-SAN Grupa SBS	4290/2017	29.12.2017	184,50	28.01.2018	15.01.2018
Poczta Polska SA	F40126P1217SFAKAMC	04.01.2018	21 993,60	25.01.2018	15.01.2018
Energa-Obrót	E3P11000139/1712/00316	04.01.2018	12 891,62	18.01.2018	16.01.2018
PKS Sp. z o.o.	FV/004/1/2018	03.01.2018	217,00	17.01.2018	16.01.2018
Powiańska Szkoła Wyższa	75/2017	29.12.2017	75,00	21.01.2018	16.01.2018
Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „DANIEL”	1/2018 (korekta do faktury 628/2017)	02.01.2018	165,00	24.01.2018	17.01.2018
Zakład Budowlano-Instalacyjny J. Kowalski	1/2018	09.01.2018	3 045,00	23.01.2018	17.01.2018
Złotnik Jan	1/2018	08.01.2018	6 036,00	29.01.2018	17.01.2018
<b>POSKÓR Kamila Strusińska</b>	<b>FVS1852/17</b>	<b>30.12.2017</b>	<b>226,80</b>	<b>13.01.2018</b>	<b>19.01.2018 (6 dni po terminie)</b>
PWK Sp. z o.o.	R 18/119	08.01.2018	23,06	26.01.2018	19.01.2018
Energa-Operator	9947290000/FED/00024/2018	08.01.2018	2 118,23	22.01.2018	22.01.2018
Ernst & Young Doradztwo Podatkowe Sp. z o.o.	TA17F93305/PLL030086356	11.01.2018	615,00	13.02.2018	24.01.2018
First Data POLSKA SA	FV/PA/63774/12.2017	31.12.2017	8,61	05.02.2018	24.01.2018
NETIA SA	3162036546/37/0	10.01.2018	91,70	24.01.2018	24.01.2018
NOVUM SA	FWP_18/000459	10.01.2018	55,40	14.02.2018	24.01.2018
PUS Sp. z o.o.	2017/10841	29.12.2017	6 659,00	30.01.2018	24.01.2018
MAG PROJEKT	02/01/2018	12.01.2018	1 512,90	25.01.2018	25.01.2018
Energa-Obrót	E3P11000139/1801/00317	15.01.2018	583,52	29.01.2018	26.01.2018
ONICO ENERGIA Sp. z o.o. S.K.A.	FVD/0318/01/2018	16.01.2018	8 454,82	13.02.2018	26.01.2018
PUS Sp. z o.o.	2017/10842	29.12.2017	71 494,92	22.02.2018	29.01.2018
<b>RAZEM</b>			<b>284 344,36</b>		

Wyjaśnienie w sprawie zapłaty 5 faktur po terminie, wymienionych w powyższym zestawieniu, złożyła Skarbnik p. Iwona Skrajda, z którego wynika cyt.:

„Zobowiązania widniejące na koncie 201 na koniec 2017 roku w pięciu przypadkach zostały uregulowane po terminie:

1. TEX-2 Sp. z o.o. Fak. Nr F/000734/17 na kwotę 464,93 zł została uregulowana 6 dni po terminie – pracownik merytoryczny (p. Dżiszław Chojnacki) przedstawił oświadczenie kontrahenta o braku roszczeń z tyt. opóźnienia zapłaty za fakturę
2. Energa-Operator Fak. Nr 1910041000/FED/0011/2017 na kwotę 32 330,87 zł została uregulowana 2 dni po terminie – pracownik merytoryczny (p. Martyna Piernicka) zostanie obciążona odsetkami za nieterminową wpłatę
3. Energa-Operator Fak. Nr 6939050191/FED/00006/2017 na kwotę 848,23 zł została uregulowana 2 dni po terminie – pracownik merytoryczny (p. Martyna Piernicka) zostanie obciążona odsetkami za nieterminową wpłatę

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn

4. Krajowa Spółka Cukrowa SA Fak. Nr FV/P/MAL/0065/12/17 na kwotę 625,44 zł została uregulowana 2 dni po terminie – pracownik merytoryczny (p. Martyna Piernicka) przedstawił oświadczenie kontrahenta o braku roszczeń z tyt. opóźnienia zapłaty za fakturę

5. POSKÓR Fak. Nr FVS1852/17 na kwotę 226,80 zł została uregulowana 6 dni po terminie – pracownik merytoryczny (p. Justyna Ratkowska) przedstawił oświadczenie kontrahenta o braku roszczeń z tyt. opóźnienia zapłaty za fakturę

W przyszłości dołożymy wszelkich starań, by regulować wszystkie zobowiązania w terminie”.

Wyjaśnienie to oraz kserokopię tych faktur ujęto pod poz. **Nr 2** Załącznika Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Wszystkie koszty ujęto w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą.

#### 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z dokonanyimi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach 2017 roku, a wyniki przedstawiono w tabelach poniżej:

2017r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Podatek należny	30 924,00	17 816,00	20 729,00	18 774,00	28 834,00	19 531,00
Termin wpłaty	31.01.2017r.	27.02.2017r.	29.03.2017r.	27.04.2017 i/ 28.04.2017r.	29.05.2017r./ 30.05.2017r.	29.06.2017r.
Kwota wpłat	30 924,00	17 816,00	20 729,00	18 774,00	28 834,00	19 531,00

2017r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Podatek należny	31 409,00	18 088,00	22 327,00	29 220,00	21 899,00	22 455,00
Termin wpłaty	28.07.2017r.	29.08.2017r.	28.09.2017r.	30.10.2017r.	29.11.2017r.	27.12.2017r.
Kwota wpłat	31 409,00	18 088,00	22 327,00	29 220,00	21 899,00	22 455,00

Z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w 2017 roku płatnik – Urząd Gminy Kwidzyn pobrał wynagrodzenie w łącznej wysokości 848,00 zł.

Zaliczki miesięczne na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzано w terminie, w wysokościach wynikających z zestawień okresowych (sporządzanych za poszczególne miesiące 2017 roku) wynagrodzeń, sporządzanych na podstawie pobranych od pracowników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT - 4R), przesłano w dniu 17 stycznia 2018 roku.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn

Wykazano w niej kwoty należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2017 roku, w wysokościach zgodnych z opisanymi wyżej zestawieniami okresowymi. Wykazane w tej deklaracji należne wynagrodzenie z tytułu terminowego przekazania do Urzędu Skarbowego zaliczek, jest zgodne z faktycznie pobranym w trakcie roku wynagrodzeniem z tego tytułu.

### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za miesiące – luty, kwiecień, czerwiec, sierpień, październik i listopad w 2017 roku.

2017r.	Luty	Kwiecień	Czerwiec	Sierpień	Październik	Listopad
Termin wypełnienia deklaracji	23.02.2017r.	25.04.2017r.	27.06.2017r.	24.08.2017r.	25.10.2017r.	27.11.2017r.
Deklarowana kwota	49 416,37 FUS 3 622,86 FP	46 933,49 FUS 3 801,87 FP	50 640,97 FUS 3 905,86 FP	54 575,69 FUS 4 245,52 FP	59 835,86 FUS 4 041,90 FP	50 430,54 FUS 3 794,76 FP
Termin i wysokość wpłaty	27.02.2017r. 49 416,37 FUS 3 622,86 FP	27.04.2017 i 28.04.2017r. 46 933,49 FUS 3 801,87 FP	29.06.2017r. 50 640,97 FUS 3 905,86 FP	29.08.2017r. 54 575,69 FUS 4 245,52 FP	30.10.2017r. 59 835,86 FUS 4 041,90 FP	29.11.2017r. 50 430,54 FUS 3 794,76 FP
Różnica (+) zwiększenie wpłaty (-) zmniejszenie wpłaty	-	-	-	-	-	-

W każdym przypadku składki odprowadzano w obowiązującym terminie.

### 2.1.5.4 Odprowadzanie składek na PFRON

Średnie zatrudnienie w 2017 roku w przeliczeniu na pełne etaty w Urzędzie Gminy w Kwidzynie wynosiło: 57,76 etatów.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy zatrudniona była 1 osoba niepełnosprawna (1 etat). Jednostka złożyła deklaracje i odprowadziła należne składki na rachunek PFRON, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

M-c	Należna składka	Data złożenia deklaracji i przekazania do księgowości	Kwota przelewu	Nr dowodu księgowego	Data przelewu składki
I	5 458,00	16.02.2017r.	5 458,00	WB/W/034/2/2017	17.02.2017r.
II	5 411,00	15.03.2017r.	5 411,00	WB/W/052/3/2017	16.03.2017r.
III	5 493,00	11.04.2017r.	5 493,00	WB/W/075/4/2017	19.04.2017r.
IV	5 476,00	18.05.2017r.	5 476,00	WB/W/094/5/2017	19.05.2017r.
V	4 638,00	19.06.2017r.	4 638,00	WB/W/115/6/2017	20.06.2017r.
VI	4 731,00	06.07.2017r.	4 731,00	WB/W/135/7/2017	18.07.2017r.
VII	4 694,00	17.08.2017r.	4 694,00	WB/W/156/8/2017	17.08.2017r.
VIII	4 580,00	18.09.2017r.	4 580,00	WB/W/179/9/2017	19.09.2017r.
IX	4 556,00	17.10.2017r.	4 556,00	WB/W/201/10/2017	19.10.2017r.
X	4 840,00	16.11.2017r.	4 840,00	WB/W/221/11/2017	17.11.2017r.
XI	5 582,00	11.12.2017r.	5 582,00	WB/W/242/12/2017	18.12.2017r.
XII	5 678,00	05.01.2018r.	5 678,00	WB/W/005/1/2018	08.01.2018r.
<b>Ogółem</b>	<b>61 137,00</b>		<b>61 137,00</b>		

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W każdym przypadku składki odprowadzono w obowiązującym terminie.

### **2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające**

#### Zobowiązania wymagalne

Według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2017 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazanych zobowiązań wymagalnych sprawdzono zobowiązania na koniec roku wobec wszystkich kontrahentów ujętych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 i ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

#### Wydatki niewygasające

Rada Gminy Kwidzyn nie podejmowała uchwały w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017.

### **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu**

Rachunkowość budżetu gminy i Urzędu – jako jednostki w roku 2017 prowadzona była techniką komputerową, przy użyciu następujących programów komputerowych:

- program FOKA SPUTNIK SOFTWARE Sp. z o.o.,
- program WYDRA SPUTNIK SOFTWARE Sp. z o.o.,
- program ŚWISTAK SPUTNIK SOFTWARE Sp. z o.o.,
- program Kadry – Płace – autorstwa Adam Bryk,
- program Czysze - „SARCZ”.

Zasady rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 27/14 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 6 marca 2014r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Kwidzyn oraz dla Urzędu Gminy Kwidzyn, 3 – krotnie zmienionym Zarządzeniami Wójta Gminy: Nr 192/15 z dnia 29 grudnia 2015r., Nr 133/16 z dnia 30 grudnia 2016r. i Nr 149/17 z dnia 29 grudnia 2017r.

Księgi rachunkowe dla budżetu i Urzędu jako jednostki prowadzone są w oparciu o zakładowy plan kont określony w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 133/16 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 27/14 z dnia 6 marca 2014r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Kwidzyn oraz dla Urzędu Gminy Kwidzyn.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami.

Obejmowały one zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- *dziennik* zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn



sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku są kolejno automatycznie numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Prowadzone są dzienniki grupujące zdarzenia według rodzajów:

- dla dochodów i wydatków budżetu,
  - dla dochodów Urzędu jako jednostki budżetowej,
  - dla wydatków Urzędu jako jednostki budżetowej,
  - dla zaangażowania wydatków budżetowych,
  - dla Funduszu Świadczeń Socjalnych,
  - dla depozytów (zabezpieczenia i gwarancje),
  - dla projektów (odrębnie dla każdego projektu),
  - kaucje mieszkaniowe,
  - Fundusz Pracy,
  - Fundusz alimentacyjny,
  - dla wydatków w ramach Funduszu sołeckiego,
  - VAT.
- *księga główna*, gdzie zapisów na jej kontach dokonywano z zachowaniem podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku. Systematyka kont syntetycznych ustalona jest w zakładowym planie kont. Na kontach księgi głównej wprowadza się pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych salda początkowe aktywów i pasywów, a następnie dokonuje się za kolejne miesiące zapisów zarejestrowanych w dzienniku.
- *konta księgi pomocniczej* zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont syntetycznych księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek oraz komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:

- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami
- operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody) do celów podatkowych,
- operacji zakupu (obce faktury i inne dowody) do celów podatkowych np. rejestry dotyczące

zakupu.

- *zestawienie obrotów i sald* sporządza się na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego miesiąca i zawiera ono symbol i nazwę konta, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego. Na koniec okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów sald są drukowane i przechowywane w formie papierowej. Obroty tego zestawienia są zgodne z obrotami zestawienia dzienników częściowych za te same okresy. Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

- *konta pozabilansowe* pełnią funkcję wyłącznie informacyjno – kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

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

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

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwiły ustalenie sposobu realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz stanu majątkowego gminy.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

Kontrolą objęto okresy sprawozdawcze: od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

W trakcie kontroli sprawdzono dane przedstawione w następujących rocznych formularzach sprawozdań:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów,
- Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji,
- Rb – N o stanie należności.
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017r.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikają z ksiąg rachunkowych jednostki - Urzędu.

Referat finansowy sporządził łączne sprawozdania, na podstawie otrzymanych sprawozdań jednostkowych od jednostek organizacyjnych gminy oraz własnego sprawozdania jednostkowego sporządzanego jako jednostki budżetowej.

Jednostki budżetowe realizujące zadania gminy Kwidzyn sporządziły sprawozdania budżetowe w formie elektronicznej w programie SJO BESTI@ oraz w formie dokumentu, w obowiązującym terminie.

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

Kwota wykazanych dochodów budżetowych w Zestawieniu zmian w funduszu Urzędu Gminy Kwidzyn sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017r. wynosi 50.699.644,83zł. (poz. I.2.2. - Zrealizowane dochody budżetowe) jest równa kwocie wykazanej w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r.

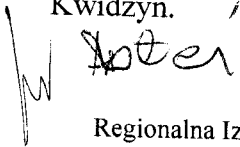
Kwota wykazanych wydatków w Zestawieniu zmian w funduszu Urzędu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017r. – 23.238.836,29 zł (poz. I.1.2. – Zrealizowane wydatki budżetowe) jest równa kwocie wykazanej w jednostkowym sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie złożonych w dniu 10 stycznia 2018 roku przez Dyrektora przedszkola i szkół prowadzonych przez Gminę Kwidzyn informacji tj.: zestawienia funduszu wynagrodzenia i zatrudnienia za 2017 rok o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych grupach, dokonana została w dniu 15 stycznia 2018 roku przez Wójta analiza poniesionych w 2017 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń.

Nie wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych, prowadzonych przez Gminę Kwidzyn.

Kwidzyn.

 *[Signature]*

Wójt, na podstawie dokonanej analizy, *przesłał* w dniu 18 stycznia 2018 roku Dyrektorom szkół i przedszkola w Gminie Kwidzyn, pismo informujące o wynikach analizy średnich wynagrodzeń oraz o braku obowiązku wypłaty dodatków.

*Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego* sporządzono w dniu 18 stycznia 2018 roku (w formie pisemnej), a ponadto w dniu 23 stycznia 2018 roku przekazano powyższe sprawozdanie w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Sprawozdanie w formie pisemnej przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 19 stycznia 2018 roku.

Zgodnie z art. 30a ust. 5 Karta Nauczyciela organ prowadzący szkołę, będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

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

Zakresem kontroli objęto rok 2017.

W badanym okresie zasady przeprowadzania inwentaryzacji określała Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 133/16 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 27/14 z dnia 6 marca 2014r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Kwidzyn oraz dla Urzędu Gminy Kwidzyn.

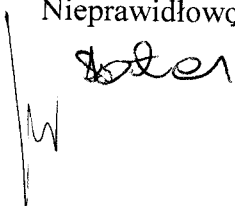
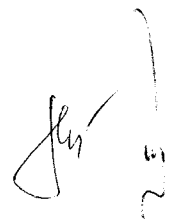
W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji należności na ostatni dzień roku obrotowego.

W trakcie kontroli ustalono, że inwentaryzację należności metodą potwierdzenia sald objęto:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych
- wszystkie należności kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w podziale na poszczególnych kontrahentów.

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

Nieprawidłowości na tym odcinku kontroli nie stwierdzono.

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

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2017.

W roku 2017 wykonane dochody stanowiły kwotę 51 072 624,44 zł, w tym:

- dochody bieżące – 50 169 659,60 zł (tj. 98,2% dochodów ogółem),
- dochody majątkowe – 902 964,84 zł (tj. 1,8% dochodów ogółem),  
co stanowiło 98,3% planu dochodów – 51 962 591,83 zł.

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

##### **Subwencje**

W strukturze dochodów wykonanych subwencje stanowią 19%. W badanym okresie, gmina otrzymała kwotę 9 692 299 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 7 926 808 zł w części oświatowej subwencji ogólnej,
- 1 705 689 zł w części wyrównawczej,
- 59 802 zł w części równoważącej,

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

##### **Dotacje**

W roku 2017 udział dotacji w strukturze dochodów wykonanych gminy stanowił 34,6%. Gmina otrzymała 17 667 564,54 zł dotacji, co stanowiło 96,6% kwoty planowanej (plan – 18 283 256,83 zł), w tym:

- 14 167 861,27 zł dotacje celowe na zadania zlecone;
- 1 450 369,10 zł dotacje celowe na zadania własne bieżące;
- 1 773 648,83 zł dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, w tym majątkowe – 398 645,83 zł;
- 57 354,00 zł dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst.
- 124 509,00 zł jako zwrot części wydatków wykonanych w ramach Funduszu Sołeckiego za 2016 rok;
- 93 822,34 zł dotacje celowe otrzymane od Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

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

Na zadania zlecone gmina otrzymała (po dokonanych zwrocie do 31.01.2018 r.) z budżeta państwa kwotę 14 167 861,27 zł, co stanowi 97,5% planowanej kwoty (plan 14 527 578,83 zł).

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

### 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2017 rok i ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2017 roku, przedstawiono w tabeli.

<i>Lp.</i>	<i>OSOBY FIZYCZNE</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	1.534.000,00	1.568.760,23	102,27
2	Podatek od nieruchomości	1.630.646,00	1.516.287,31	92,99
3	Podatek leśny	2.700,00	2.833,60	104,95
4	Podatek od środków transportowych	236.000,00	244.238,60	103,49
<i>Lp.</i>	<i>OSOBY PRAWNE</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	264.000,00	264.244,50	100,09
2	Podatek od nieruchomości	7.056.000,00	7.199.574,00	102,03
3	Podatek leśny	141.000,00	141.990,00	100,70
4	Podatek od środków transportowych	71.000,00	70.455,00	99,23
<i>Lp.</i>	<i>RAZEM</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	1.798.000,00	1.833.004,73	101,95
2	Podatek od nieruchomości	8.686.646,00	8.715.861,31	100,34
3	Podatek leśny	143.700,00	144.823,60	100,78
4	Podatek od środków transportowych	307.000,00	314.693,60	102,51

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

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały w *Instrukcji w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności w Gminie Kwidzyn* stanowiącej Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 27/14 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 6 marca 2014r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Kwidzyn oraz dla Urzędu Gminy Kwidzyn.

Ewidencja podatków będąca integralną częścią ewidencji księgowej urzędu, była prowadzona z wyodrębnieniem kont w każdym podatku dla każdego podatnika i inkasenta, tj. zgodnie z zasadami określonymi § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Rada Gminy podejmowała uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych przed początkiem roku podatkowego, przed tym dniem uchwały były publikowane.

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na konta podatkowe sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych. Decyzje wymiarowe doręczane były za pośrednictwem sołtysów, pracownika urzędu bądź sporadycznie za zwrotnym potwierdzeniem przez Poczta Polską.

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

Stawki podatku od nieruchomości na 2017r. zostały ustalone przez Radę Gminy Kwidzyn uchwałą Nr XXXII/206/16 z dnia 8 listopada 2016 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 28 listopada 2016 r., poz. 3993).

Wysokość określonych przez Radę Gminy Kwidzyn stawek podatku od nieruchomości, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2017 rok obwieszczeniem z dnia 28 lipca 2016 roku (Monitor Polski. z 2016 r., poz. 779).

Rada Gminy Kwidzyn podjęła uchwałę Nr XX/126/15 z dnia 7 grudnia 2015 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje lub tworzących nowe miejsca pracy na terenie Gminy Kwidzyn (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 16 grudnia 2015 r., poz. 4239). W związku z tą uchwałą została podjęta uchwała Nr XXXIV/232/17 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 26 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia limitu kwotowego zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców w ramach pomocy de minimis na rok podatkowy 2017 (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 17 lutego 2017 r., poz. 670).

Rada Gminy Kwidzyn podjęła uchwałę Nr XXXII/208/16 z dnia 8 listopada 2016 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje na terenie Kwidzyńskiego Parku Przemysłowo-Technologicznego (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 28 listopada 2016 r., poz. 3995).

Ponadto Rada Gminy Kwidzyn podjęła Uchwałę Nr XIX/115/15 z dnia 9 listopada 2015 r. w sprawie wzorów formularzy informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 3 grudnia 2015 r., poz. 3727).

Uchwałą wprowadzono wzory:

Deklaracji na podatek od nieruchomości,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn

- Informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

**osoby prawne**

Według wydruku z ewidencji podatników osób prawnych podatku od nieruchomości w 2017 roku na terenie Gminy Kwidzyn ujętych było 88 kont podatników osób prawnych. Kontrolą objęto 100 % podatników ujętych pod numerami kont: od 31/1 do 31/88.

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

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

Po terminie deklaracje złożyły:

- Karol spółka z o.o. w Łasinie (8 lutego 2017r);
- Rzymskokatolicka Parafia pw. Św. Antoniego w Rakowcu (9 lutego 2017r.);
- PPHU TEDMAR spółka z o.o. w Górkach gm. Kwidzyn (7 lutego 2017r.);
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Jerzego w Tychnowach (9 lutego 2017r.);
- Poczta Polska S.A. w Warszawie (2 lutego 2017r.);
- Nadleśnictwo Kwidzyn (2 lutego 2017 r.);
- Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Gdańsku (2 lutego 2017 r.).

W złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości od osób prawnych, nie zawarto informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek oraz nazwy sądu, w którym prowadzona jest księga wieczysta.

- Informacji powyższych nie wykazały:
  - PGNIG w Warszawie deklaracja złożona 26.02.2017r, „Karol” spółka z o.o. w Łasinie (8 lutego 2017r); Fundacja Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy w Warszawie –deklaracja z dnia 30.02.2017r.; INTERTRANS SERVICE spółka z o.o. w Łomiankach (18 stycznia 2017r); Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Kwidzynie (23 stycznia 2017r.), AGRO - SIEĆ – Chełmno spółka z o.o. (18 stycznia 2017r); PKP S.A. w Warszawie (31 stycznia 2017r); GSSCH w Kwidzynie (27 stycznia 2017r); PERN S.A. w Płocku (30 stycznia 2017r); Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Gdańsku (02.02.2017r).

Z uwagi na brak informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek brak możliwości stwierdzenia prawidłowości deklarowanego przez w/wym. osoby prawne, podatku od nieruchomości. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składających deklaracje o ich skorygowanie oraz złożenie



niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

Ponadto, w korektach deklaracji nie wskazywano (w poz.28) – daty zdarzenia mającego wpływ na zmianę, i tak przykładowo nie wykazano dat zdarzenia w deklaracjach korygujących:

EXPOM Kwidzyn – z dni 15 lutego 2017r i 12 kwietnia 2017 r.;

Orange Polska S.A. z dnia 19 kwietnia 2017 r

Stwierdzone nieprawidłowości:

- Rzymskokatolicka Parafia pw. Św. Antoniego w Rakowcu w deklaracji złożonej w dniu 9 lutego 2017r), zadeklarowała kwotę podatku w wysokości 72 zł od – 110 m<sup>2</sup> pozostałych budynków (dla których przewidziano stawkę 0,65zł/m<sup>2</sup>) oraz jako zwolnione –742 m<sup>2</sup> budynki kościoła oraz grunty – 1.300 m<sup>2</sup> cmentarz i 742 m<sup>2</sup> gruntów pod kościołem. Nie wskazano przy tym podstawy z jakiego tytułu zwolnienie przysługuje. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Jerzego w Tychnowach w deklaracji złożonej w dniu 9 lutego 2017r), zadeklarowała kwotę podatku w wysokości 51 zł od – 78 m<sup>2</sup> pozostałych budynków (dla których przewidziano stawkę 0,65zł/m<sup>2</sup>) oraz jako zwolnione –budynki – kościoła i kancelarii (bez określenia ich powierzchni). Wskazano przy tym – jako podstawę zwolnienia – art. 55 ust.4 ustawy o stosunku państwa do kościoła. Nie wykazano powierzchni gruntów. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.
- Cafe Sati –Polska spółka z o.o. w Marezie, w deklaracji z dnia 2 stycznia 2017 roku- wykazała łączną kwotę podatku od nieruchomości w wysokości 76.609 zł, w tym 7.899 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (dla której przewidziano stawkę 0,88 zł/m<sup>2</sup>), 6.148 zł od wartości budowli (wartość budowli 307.389,24 zł) oraz kwotę 63.510 zł podatku od powierzchni 2.802.76 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych ( dla budynków mieszkalnych w cyt. wyżej uchwale Rady Gminy Nr XXXII/206/16 przewidziano stawkę 0,65 zł / m<sup>2</sup>). Należało zatem naliczyć podatek w wysokości 1.822 zł. Podatek od nieruchomości w tej części – zawyżono o kwotę 61.328 zł. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o skorygowanie deklaracji.
- Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku w korekcie deklaracji z dnia 17 lutego 2017 roku, wykazał – jako zwolnione na podstawie art. 7 ust.1 pkt 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – 30,0900 ha gruntów pod wodami

płynącymi jezior (zwolnienie przysługuje gruntom jezior będącym własnością Skarbu Państwa). Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.

- Fundacja Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy w Warszawie w deklaracji złożonej w dniu 30.01.2017r. wykazała jako zwolnione 10.203 m<sup>2</sup> gruntów oraz 1.590 m<sup>2</sup> budynków. Jako podstawę zwolnienia wskazano – ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.
- Nadleśnictwo Kwidzyn w deklaracji złożonej w dniu 2 lutego 2017 roku, zadeklarowało jako zwolnione – 1,2593 ha gruntów zadrzewionych i zakrzewionych oraz 79,0246 ha gruntów stanowiących nieużytki (dla których przewidziano stawkę – zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 0,88 zł m<sup>2</sup>). Jako podstawę do zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości wskazała art.7 ust.1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia (prowadzi działalność gospodarczą i jest przedsiębiorcą).
- Kwidzyński Park Przemysłowo – Technologiczny spółka z o.o. w Kwidzynie w deklaracji złożonej w dniu 18 stycznia 2017 roku, zadeklarował jako zwolnione – 9523 m<sup>2</sup> gruntów zadrzewionych i zakrzewionych oraz 5.161 m<sup>2</sup> gruntów stanowiących nieużytki (dla których przewidziano stawkę –zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 0,88 zł m<sup>2</sup>), 362,53 m<sup>2</sup> budynków stanowiących zabytek. Jako podstawę do zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości wskazano art.7 ust.1 pkt 10 oraz art. 7.ust1. pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Ponadto, jako zwolnione wykazano 4.198,84 m<sup>2</sup> nowo wybudowanych budynków (dla których przewidziano stawkę –związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – 22,66 zł m<sup>2</sup>), wskazując jako podstawę zwolnienia - § 6 ust.1 uchwały Rady Gminy Kwidzyn Nr XX/127/15 z dnia 7.12.2015r. (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 16.12.2015 r. poz. 4240). Uchwała powyższa utraciła moc obowiązującą z dniem 1 stycznia 2017r. na mocy Uchwały Rady Gminy Kwidzyn Nr XXXII/209/16 z dnia 8.11.2016 r. (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 28.11.2016 r. poz. 3996). Na wniosek Kwidzyńskiego Parku Przemysłowo – Technologicznego z dnia 15.04.2016r. udzielono (na zasadach określonych uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr XX/127/15 z dnia 7.12.2015r ), decyzją Nr PO II.7351.6.2016 r z dnia 28.04.2016 roku, zwolnienia od podatku od nieruchomości na okres 5 lat od dnia 1 maja 2016r.do dnia 30 kwietnia 2021 roku. Zgodnie z zasadami

określonymi §15 powyższej uchwały, w okresie korzystania ze zwolnienia przedsiębiorca zobowiązany jest w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku do przedłożenia: pisemnego oświadczenia o utrzymaniu nowych inwestycji, w związku z którą otrzymał pomoc de minimis (§ 15 pkt 2) i oświadczenia o pomocy de minimis (§ 15 pkt 3). W dniu 25.01.2017 r. złożono pisemne oświadczenie o utrzymaniu nowych inwestycji oraz oświadczenia o pomocy de minimis.

- Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Gdańsku, w deklaracji złożonej w dniu 2 lutego 2017 roku, zadeklarowała jako zwolnione – 14313m<sup>2</sup> gruntów. Jako podstawę do zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości wskazała art.1b ust.3 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W deklaracji nie określono rodzaju władania nieruchomościami oraz informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia, w tym spełnienia kryteriów określonych wskazanym przepisem.
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Jana Chrzciciela w Janowie w deklaracji złożonej w dniu 31 marca 2017r., nie zadeklarowała w ogóle kwoty podatku, natomiast wykazała 100 m<sup>2</sup> pow. budynków mieszkalnych (dla których przewidziano stawkę 0,65złm<sup>2</sup>). Podatek od nieruchomości zaniżono o kwotę 65,00 zł.

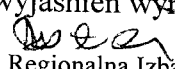

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- Deklaracje, poza przypadkami opisanymi powyżej, złożone były w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku od nieruchomości, były zgodne (poza jednym przypadkiem opisanym powyżej) ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Kwidzyn;
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;
- deklaracje składano, na obowiązujących wzorach, wprowadzonych cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Kwidzyn;
- przypadające należności zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach podatników.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Wójt Pani Ewa Nowogrodzka, bowiem nie powierzyła realizacji takich zadań żadnemu z pracowników Urzędu Gminy Kwidzyn.

Wyjaśnienia w sprawie nieprawidłowości stwierdzonych w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości od osób prawnych, złożyła Wójt Pani Ewa Nowogrodzka.

Z wyjaśnień wynika, że:

  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn 

Wobec podatników, u których stwierdzono nieprawidłowości w złożonych deklaracjach, wynikających m.in. z braku informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania, numerów działek, nazw sądów, w których prowadzona jest księga wieczysta, a także w zakresie prawidłowości wskazania podstawy prawnej do zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości, zostaną niezwłocznie podjęte czynności wyjaśniające odpowiednio w oparciu o art. 274 § 1 pkt 2 i art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień.

Pracownik odpowiedzialny za sprawdzanie deklaracji pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, w stosunku do Cafe Sati Polska Sp. z o.o. w Marezie podjął działania polegające na wezwaniu podatnika w oparciu o art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej do przedłożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 r. Bowiem z ewidencji podatkowej wynika, że podatnik w 2017 r. w stosunku do deklarowanego podatku od nieruchomości za lata ubiegłe, w części E.2. deklaracji wykazał podstawę opodatkowania (powierzchnia 2.802,76 m<sup>2</sup>) w pkt 1 nie zaś, jak wykazywał w latach poprzednich w pkt 2. Stąd też organ poddał w wątpliwość prawidłowość złożonej przez podatnika deklaracji.

Pracownik odpowiedzialny za powyższe czynności dołoży wszelkich starań, aby w przyszłości nie dochodziło do stwierdzonych uchybień.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. Nr 3 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

### osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych w 3 losowo wybranych sołectwach: Pastwa, Pawlice i Brokowo, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Osoby fizyczne, decyzje wymiarowe 2017 – Sołectwa Pastwa, Pawlice i Brokowo		
Sołectwo Pastwa		
Data doręczenie decyzji przez sołtysa	Numer decyzji	Data przypisu
08.02.2017 (odebrano osobiście)	471, 211 (2 decyzje)	23.02.2017
13.02.2017 (odebrano osobiście)	520, 166 (2 decyzje)	28.02.2017
22.02.2017	89, 213, 161, 150, 74, 1515, 1208, 1271, 277, 88, 239, 486, 286, 111, 837, 616, 669, 314, 494, 494, 684, 1587, 473, 76, 47, 590, 291, 289, 1647, 158, 342, 342, 307 (33 decyzje)	09.03.2017
22.02.2017	470, 470, 470 (3 decyzje)	07.03.2017 (decyzja odebrana 20.02.2017 przez jednego ze współwłaścicieli zamieszkałego Gniewskie Pole)
22.02.2017	1880 (1 decyzja)	11.03.2017
22.02.2017	317, 317, 317 (3 decyzje)	01.03.2017 (decyzja odebrana 14.02.2017 przez jednego ze współwłaścicieli zamieszkałego w Szczecinie)
22.02.2017	184, 184, 184 (3 decyzje)	24.02.2017 (decyzja odebrana 09.02.2017 przez jednego ze współwłaścicieli zamieszkałego w Kwidzynie)
22.02.2017	572 (1 decyzja)	30.03.2017
22.02.2017	859 (1 decyzja)	07.03.2017 (decyzja odebrana 20.02.2017 przez jednego ze współwłaścicieli zamieszkałego w Gniewskim Połu)
22.02.2017	683 (1 decyzja)	02.03.2017 (decyzja odebrana 15.02.2017 przez jednego ze współwłaścicieli zamieszkałego w Kwidzynie)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn

23.02.2017	513, 250, 37, 292, 199, 193, 679, 152,488, 15, 371, 324, 625, 665, 407, 116, 48, 227 (18 decyzji)	10.03.2017
23.02.2017	315 (1 decyzja)	11.03.2017
23.02.2017	1239 (1 decyzja)	24.02.2017 (decyzja odebrana 09.02.2017 przez jednego ze współwłaścicieli zamieszkałego w Niemczech)
24.02.2017	90, 1870, 1704, 306, 553, 512, 512, 537, 1331 (9 decyzji)	11.03.2017
25.02.2017	75 (1 decyzja)	12.03.2017
06.03.2017	681 (1 decyzja)	21.03.2017
Łącznie 95 decyzji, 77 doręczonych przez sołtysa sołectwa Pastwa (decyzje nr 683 i 859 dotyczą sołectwa Mareza i Gniewskie Pole), 4 decyzje odebrane osobiście, 2 doręczone przez sołtysa sołectwa Janowo, 1 doręczona przez sołtysa sołectwa Gniewskie Pole, 5 doręczonych za pośrednictwem pracowników Urzędu Gminy Kwidzyn (zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie) na terenie miasta Kwidzyn, 6 wysłanych pocztą.		
77 kont aktywnych w tym 8 kont na współwłasność, 77 kont nieaktywnych.		
<b>Sołectwo Pawlice</b>		
<b>Data doręczenie decyzji przez sołtysa</b>	<b>Numer decyzji</b>	<b>Data przypisu</b>
13.02.2017 (odebrano osobiście)	240 (1 decyzja)	28.02.2017
15.02.2017	31, 1603, 1586, 747 (4 decyzje)	02.03.2017
16.02.2017	4, 369, 30, 604, 97, 367,113, 72, 365, 165, 332, 85, 1352, 1026, 1692, 1506, 181, 49, 1429, 360, 180, 317, 282, 754, 37 (25 decyzji)	03.03.2017
16.02.2017	1486 (1 decyzja)	04.03.2017
17.02.2017	551, 1483, 1483, 115, 21, 256, 244, 47, 95, 1480, 437, 993, 461, 891, 92, 624, 366 (17 decyzji)	04.03.2017
18.02.2017	545, 894, 611, 349, 1614, 716, 1580, 358, 82, 82, 1411, 126, 709, 431, 281, 526 (16 decyzji)	05.03.2017
18.02.2017	1625, 1657, 1257 (3 decyzje)	06.03.2017
19.02.2017	422 (1 decyzja)	06.03.2017
20.02.2017	843 (1 decyzja)	07.03.2017
Łącznie 83 decyzje, 68 doręczonych przez sołtysa sołectwa Pawlice (decyzje nr 526 i 446 dotyczą sołectwa Rakowiec), 3 decyzje odebrane osobiście, 2 doręczone przez sołtysa sołectwa Rakowiec, 5 doręczonych za pośrednictwem pracowników Urzędu Gminy Kwidzyn (zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie) na terenie miasta Kwidzyn, 5 wysłanych pocztą.		
74 kont aktywnych w tym 4 konta na współwłasność, 37 kont nieaktywnych.		
<b>Sołectwo Brokowo</b>		
<b>Data doręczenie decyzji przez sołtysa</b>	<b>Numer decyzji</b>	<b>Data przypisu</b>
15.02.2017	953, 1660, 419, 1595, 1238, 772, 456, 300 (8 decyzji)	02.03.2017
15.02.2017	307 (1 decyzja)	24.02.2017 (decyzja odebrana 09.02.2017 przez jednego ze współwłaścicieli zamieszkałego w Brachlewie)
17.02.2017	214 (1 decyzja)	04.03.2017
25.02.2017	218, 1060, 476, 1039, 101, 204, 42, 1321, 1561, 1058, 920, 82, 499, 1100, 1510, 1765, 321 (17 decyzji)	12.03.2017
25.02.2017	790 (1 decyzja)	13.03.2017
25.02.2017	1813 (1 decyzja)	01.03.2017 (decyzja odebrana 14.02.2017 przez jednego ze współwłaścicieli zamieszkałego w Kwidzynie)
25.02.2017	749, 749 (2 decyzje)	28.02.2017 (decyzja odebrana 13.02.2017 przez jednego ze współwłaścicieli zamieszkałego w Straszewie)
26.02.2017	1337, 360, 1398, 1466, 1084, 1851, 1130, 521, 382 (9 decyzji)	13.03.2017
Łącznie 57 decyzji, 40 doręczonych przez sołtysa sołectwa Brokowo (decyzje nr 321, 300 i 307 dotyczą sołectwa Mareza, Tychnowy i Brachlewo), 1 doręczona przez sołtysa sołectwa Kamionka, 6 doręczonych za pośrednictwem pracowników Urzędu Gminy Kwidzyn (zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie) na terenie miasta Kwidzyn, 10 wysłanych pocztą.		
45 kont aktywnych w tym 4 konta na współwłasność, 37 kont nieaktywnych.		

Wymiaru podatku od nieruchomości dokonywano na podstawie złożonych przez podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości lub wykazów nieruchomości (także złożonych w latach wcześniejszych, przed podjęciem uchwał Rady Gminy Kwidzyn, określających wzory informacji podatkowych), stosując stawki ustalone przez Radę Gminy Kwidzyn.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn

W wyniku kontroli stwierdzono:

- W przypadkach współposiadania (współwłasności) nieruchomości lub obiektu budowlanego przez dwóch lub więcej podmiotów, w żadnej z decyzji poddanych kontroli, nie zawierano klauzuli o odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe wynikającej z art. 91 ustawy ordynacja podatkowa. Nie wskazano też klauzuli określonej art. 366 Kodeksu cywilnego.

Powyższe nieprawidłowości wystąpiły (przykładowo) w decyzjach w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 rok nr:

- - PN.005663/F/2448/2017-0 z dnia 1 lutego 2017r.,
- - PN.005443/F/2032/2017-0 z dnia 1 lutego 2017r.,
- - PN.001288/F/2670/2017-0 z dnia 4 lutego 2017r.

### 3.2.3. Podatek rolny.

Rada Gminy Kwidzyn podjęła w dniu 24 października 2014 r. uchwałę Nr XLVII/272/14 w sprawie wzorów formularzy informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 12 listopada 2014 r., poz. 3742).

Powyższą uchwałą wprowadzono wzory:

- deklaracji w sprawie podatku rolnego,
- informacji w sprawie podatku rolnego.

W badanym okresie, cena skupu żyta będąca podstawą do obliczenia podatku rolnego na 2017 rok na obszarze gminy, nie została obniżona. Stawka podatku rolnego, w badanym okresie według stawki 52,44 zł za kwintal:

- x 2,5q wyniosła 131,10 zł dla gospodarstw rolnych;
- x 5 q wyniosła 262,20 zł dla pozostałych.

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

### Osoby prawne

W 2017 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było **38 osób prawnych**.

Kontroli poddano wszystkie złożone deklaracje przez osoby prawne.

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

Po terminie deklaracje złożyły:

- Parafia Rzymskokatolicka w Tychnowach -- w dniu 9 lutego 2017r.;
- Gospodarstwo Rolne w Szalwinku spółka z o.o. - w dniu 9 lutego 2017r.;

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn

- Nadleśnictwo Kwidzyn - 18 stycznia 2017r.;
- Fil-Rol spółka z o.o. - w dniu 23 stycznia 2017r.;
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Jana Chrzciciela w Janowie - w dniu 31 marca 2017r.

W złożonej przez Generalną Dyрекcyję Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Gdańsku deklaracji (w dniu 2.02.2017r.), na podatek od rolnoy od osób prawnych, nie zawarto informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek oraz nazwy sądu, w którym prowadzona jest księga wieczysta.

Z uwagi na brak informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek, brak możliwości stwierdzenia prawidłowości deklarowanego podatku rolnego. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o i jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- International Paper – Kwidzyn spółka z o.o. w deklaracji złożonej w dniu 13 stycznia 2017r., wykazało podatek rolny w łącznej wysokości 2.119 zł, od łącznej powierzchni 12,2076 ha (w tym podlegających opodatkowaniu 16,1665 ha przeliczeniowych). International Paper – Kwidzyn prowadzi działalność gospodarczą na cyt. wyżej gruntach rolnych w zakresie innym niż działalność rolnicza, a zatem wykonywanie innej działalności gospodarczej, niż działalność rolnicza w powyższym rozumieniu, podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.
- W deklaracji złożonej w dniu 18 stycznia 2017r., Nadleśnictwo Kwidzyn, zadeklarowało podatek rolny w wysokości łącznej 214 zł. W deklaracji brak informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania, identyfikatorów działek oraz o numerach ksiąg wieczystych i nazwy sądu w którym prowadzona jest księga wieczysta co uniemożliwia stwierdzenie prawidłowości deklarowanego podatku rolnego.
- CPS- IEP spółka z o.o. w Marezie w deklaracji złożonej w dniu 17 stycznia 2017r., wykazało podatek rolny w łącznej wysokości 354 zł, od łącznej powierzchni 1,6353 ha (w tym podlegających opodatkowaniu 2,6982 ha przeliczeniowych). CPS- IEP prowadzi działalność gospodarczą na cyt. wyżej gruntach rolnych w zakresie innym niż działalność rolnicza, a zatem wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność rolnicza w powyższym rozumieniu, podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- deklaracje, poza przypadkami opisanymi powyżej, złożone były w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku rolnego były zgodne z obowiązującymi stawkami podatku rolnego;

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

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Wójt Pani Ewa Nowogrodzka, bowiem nie powierzyła realizacji takich zadań żadnemu z pracowników Urzędu Gminy Kwidzyn.

Wyjaśnienia w sprawie nieprawidłowości stwierdzonych w złożonych deklaracjach na podatek rolny od osób prawnych, złożyła Wójt Pani Ewa Nowogrodzka.

Z wyjaśnień wynika, że:

*Wobec podatników, u których stwierdzono nieprawidłowości w złożonych deklaracjach, wynikających m. in. z braku informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania, numerów działek, nazw sądów, w których prowadzona jest księga wieczysta, zostaną niezwłocznie podjęte czynności wyjaśniające odpowiednio w oparciu o art. 274 § 1 pkt 2 i art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień.*

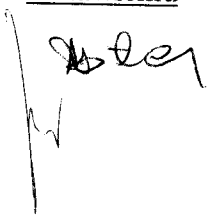
*Pracownik odpowiedzialny za sprawdzanie deklaracji pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, podejmie także stosowne działania mające na celu ustalenie prawidłowości wykazywania gruntów rolnych do opodatkowania podatkiem rolnym przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą w zakresie innym niż działalność rolnicza oraz prawidłowość wskazania przez podatników podstawy prawnej do zwolnienia z opodatkowania podatkiem rolnym.*

*Pracownik odpowiedzialny za powyższe czynności dołoży wszelkich starań, aby w przyszłości nie dochodziło do stwierdzonych uchybień.*

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. **Nr 4** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

### **Osoby fizyczne**

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym osoby fizyczne sołectwa: Rakowice, Dubiel, Gniewskie Pole, co przedstawiono w poniższym zestawieniu -






## Osoby fizyczne, decyzje wymiarowe 2017 – Sołectwa Rakowice, Dubiel i Gniewskie Pole

Sołectwo Rakowice		
Data doręczenie decyzji przez sołtysa	Numer decyzji	Data przypisu
21.02.2017	107, 312, 1563, 78 (4 decyzje)	08.03.2017
22.02.2017	619, 447, 1435, 731,34, 1399, 338, 511, 3, 1458, 984, 1754, 511, 184, 679, 424 (16 decyzji)	09.03.2017
22.02.2017	516 (1 decyzja)	10.03.2017
22.02.2017	810 (1 decyzja)	30.03.2017
22.02.2017	1635 (1 decyzja)	22.02.2017 (decyzja odebrana 07.02.2017 przez jednego ze współwłaścicieli zamieszkałego w Olszówce)
23.02.2017	471, 342, 84, 510, 284, 418 (6 decyzji)	10.03.2017
Łącznie 49 decyzji, 29 doręczonych przez sołtysa sołectwa Rakowice (decyzja nr 1635 dotyczy sołectwa Rakowice), 1 doręczona przez sołtysa sołectwa Kamionka, 11 doręczonych za pośrednictwem pracowników Urzędu Gminy Kwidzyn (zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie) na terenie miasta Kwidzyn, 8 wysłanych pocztą.		
47 kont aktywnych w tym 1 konto na współwłasność, 33 konta nieaktywne.		
Sołectwo Dubiel		
Data doręczenie decyzji przez sołtysa	Numer decyzji	Data przypisu
15.02.2017	62 (1 decyzja)	02.03.2017
16.02.2017	610, 1378, 671, 648, 1702, 1370, 75, 473, 37, 1626, 1811, 147, 137, 7, 277, 387, 1358, 277, 1261 (19 decyzji)	03.03.2017
16.02.2017	763 (1 decyzja)	28.02.2017 (decyzja odebrana 13.02.2017 przed jednym ze współwłaścicieli zamieszkałego w Kwidzynie)
17.02.2017	392, 1191, 801, 549, 61, 1390, 371, 168, 508, 205, 705, 198, 560, 1181 (14 decyzji)	04.03.2017
17.02.2017	376, 188, 1279 (3 decyzje)	05.03.2017
Łącznie 49 decyzji, 38 doręczonych przez sołtysa sołectwa Dubiel (decyzje nr 1181 i 763 dotyczą sołectwa Podzamcze i Rakowice), 4 doręczonych za pośrednictwem pracowników Urzędu Gminy Kwidzyn (zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie) na terenie miasta Kwidzyn, 7 wysłanych pocztą.		
46 kont aktywnych w tym 1 konto na współwłasność, 35 kont nieaktywnych.		
Sołectwo Gniewskie Pole		
Data doręczenie decyzji przez sołtysa	Numer decyzji	Data przypisu
10.02.2017 (odebrano osobiście)	363, 619 (2 decyzje)	28.02.2017
15.02.2017	613 (1 decyzja)	03.03.2017
18.02.2017	671, 607, 1852, 1335, 247, 797, 227, 541, 297, 78, 59, 408, 106, 623, 64, 909, 317, 85, 623, 353, 1336, 410, 309 (23 decyzji)	05.03.2017
18.02.2017	640 (1 decyzja)	06.03.2017
18.02.2017	448 (1 decyzja)	25.02.2017 (decyzja odebrana 10.02.2017 przez jednego ze współwłaścicieli zamieszkałego w Kisielicach)
20.02.2017	1470, 703, 1038, 490, 1773, 728, 851, 680, 300, 568, 104, 646, 141, 859, 470 (15 decyzji)	07.03.2017
20.02.2017	58 (1 decyzja)	08.03.2017
21.02.2017	288 (1 decyzja)	08.03.2017
22.02.2017	598, 120, 465, 1744, 375 (5 decyzji)	09.03.2017
22.02.2017	185 (1 decyzja)	07.03.2017
23.02.2017	606 (1 decyzja)	18.03.2017
Łącznie 65 decyzji, 50 doręczonych przez sołtysa sołectwa Gniewskie Pole (decyzje nr 408, 59, 78 i 728 dotyczą sołectwa Lipianki i Korzeniewo), 3 decyzje odebrane osobiście, 1 doręczona przez sołtysa sołectwa Gurcz, 1 doręczona przez sołtysa sołectwa Korzeniewo, 1 doręczona przez sołtysa sołectwa Pastwa, 5 doręczonych za pośrednictwem pracowników Urzędu Gminy Kwidzyn (zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie) na terenie miasta Kwidzyn, 4 wysłane pocztą.		
56 kont aktywnych w tym 5 kont na współwłasność, 80 kont nieaktywnych.		

Wymiaru podatku rolnego dokonywano na podstawie złożonych przez podatników informacji w sprawie podatku rolnego, stosując stawki ustalone na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Przypadające należności zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach podatników.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- W przypadkach współposiadania (współwłasności) nieruchomości lub obiektu budowlanego przez dwóch lub więcej podmiotów, w żadnej z decyzji poddanych kontroli, nie zawierano klauzuli o odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe wynikającej z art. 91 ustawy ordynacja podatkowa. Nie wskazano też klauzuli określonej art. 366 Kodeksu cywilnego.

Powyższe nieprawidłowości wystąpiły (przykładowo) w decyzjach w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 rok nr:

- PN.005743/F/3592/2017-0 z dnia 1 lutego 2017r.,
- PN.001738/F/2280/2017-0 z dnia 1 lutego 2017r.,
- PN.004806/F/3802/2017-1 z dnia 4 kwietnia 2017r.,

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

Lp.	Rata płatności podatku rolnego	Wpływy podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym	Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej w podatku rolnym	Wpływy ogółem	2% Odpis na rzecz Izby Rolniczej	Kwota przekazana	Data przekazania
1	I kwartał 15.03.2017	542.240,06	1.184,89	543.424,95	10.868,49	10.868,49	Przelew 05.04.2017
2	II kwartał 15.05.2017	409.178,04	427,89	409.605,93	8.192,11	8.192,11	Przelew 05.06.2017
3	III kwartał 15.09.2017	423.351,78	900,20	424.251,98	8.485,04	8.485,04	Przelew 05.10.2017
4	IV kwartał 15.11.2017	415.834,24	593,71	416.427,95	8.328,56	8.328,56	Przelew 05.12.2017
<b>OGÓŁEM</b>		<b>1.790.604,12</b>	<b>3.106,69</b>	<b>1.793.710,81</b>	<b>35.874,20</b>	<b>35.874,20</b>	

W wyniku kontroli ustalono:

- wpłat na rzecz Izby Rolniczej (należnych w wysokości 2% wpłat podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym, dokonanych w ramach poszczególnych rat podatku 2017 roku), dokonywano w prawidłowych wysokościach, natomiast od wpływów z podatku rolnego oraz zaległości w podatku rolnym uzyskanych w grudniu 2017 roku (w kwocie łącznej 42.530,53 zł) odpisu w wysokości 2% w kwocie 850,61 zł, nie przekazano.
- wpłaty na rzecz Izby Rolniczej, o których wyżej mowa, dokonywano w terminie nie przekraczającym 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności raty podatku rolnego.

Wyjaśnienia w sprawie nie przekazania kwoty 850,61 zł stanowiącej 2% wpływów podatku

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn

rolnego i zaległości w podatku rolnym dokonanych w grudniu 2017 roku złożyła Wójt Pani Ewa Nowogrodzka.

Z wyjaśnień wynika, że:

*W okresie od 01.12.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. wpływy z tytułu podatku rolnego od osób prawnych wyniosły 0,00 zł, wpływy tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wyniosły 42 400,61 zł, wpłaty odsetek z tytułu podatku rolnego wyniosły 129,92 zł – łącznie 42 530,53 zł – 2% zł.*

*Kwotę 850,61 zł Gmina Kwidzyn odprowadziła na rachunek bankowy Izby Rolniczej w dniu 6 marca 2018 r., tj. w dniu nie przekraczającym terminu określonego w art. 35 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o Izbach Rolniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1315 ze zm.).*

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. **Nr 5** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

#### **3.2.4. Podatek leśny.**

Uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr XIX/116/15 z dnia 9 listopada 2015 r. w sprawie wzorów formularzy informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 3 grudnia 2015 r., poz. 3728), wprowadzono wzory:

- Deklaracji na podatek leśny,
- Informacji w sprawie podatku leśnego.

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna przyjmowanej, jako podstawa naliczania podatku leśnego na 2017 rok.

Przyjęto jako podstawę ustalenia podatku leśnego cenę 191,01 zł za 1m<sup>3</sup> drewna, tj. w wysokości równej średniej ceny sprzedaży drewna, określonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 roku (Monitor Polski z 2016 r., poz. 996).

W 2017 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny było **8 osób prawnych**.

Deklaracje, według ustalonego wzoru, poza podmiotami wykazanymi poniżej, złożono w obowiązującym terminie.

Po terminie deklaracje złożyła „Karol” spółka z o.o. w Łasinie 8 lutego 2017r., Koło Łowieckie Knieja w Kwidzynie – 23 stycznia 2017 r i Topola Lasy spółka z o.o. w Kwidzynie - 9 lutego 2017r.

Ponadto: „Karol” spółka z o.o. w Łasinie (łącznie podatek leśny wynikający z deklaracji – 9 zł) Koło Łowieckie Knieja, (łącznie podatek leśny wynikający z deklaracji – 101 zł), nie wykazały miejsc położenia nieruchomości, identyfikatorów działek, numerów ksiąg wieczystych oraz nazwy sądu, w którym prowadzona jest księga wieczysta, co uniemożliwia stwierdzenie prawidłowości deklarowanego podatku leśnego.

Zadeklarowany podatek leśny, zgodny był z przyjętymi w 2017 roku stawkami. Wpłat zadeklarowanego podatku, dokonywano proporcjonalnie, zgodnie z obowiązującymi terminami.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

W badanym okresie wystąpił podatek leśny wobec 70 osób fizycznych, w tym 67 opodatkowanych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego.

Kontroli poddano decyzje *w sprawie ustalenia łącznie zobowiązania pieniężnego na 2017 rok* o numerach:

- PN.000837/F/0686/2017-0 z dnia 1 lutego 2017r.,
- PN.005618/F/1001/2017-0 z dnia 1 lutego 2017r.,
- PN.005607/F/3660/2017-0 z dnia 1 lutego 2017r.,
- PN.005615/F/3399/2017-0 z dnia 1 lutego 2017r.,
- PN.005624/F/1938/2017-0 z dnia 1 lutego 2017r.,

Ustalenia powierzchni lasów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym, dokonano (w przypadku decyzji PN.005618/F/1001/2017-0 i PN.005624/F/1938/2017-0), na podstawie *Informacji w sprawie podatku leśnego*, wprowadzonej cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr XIX/116/15 z dnia 9 listopada 2015 r, w pozostałych przypadkach – na podstawie ewidencji gruntów i budynków. Stawki podatku ustalono w wysokościach prawidłowych, zgodnych z przyjętymi w 2017 roku stawkami.

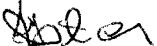

### **3.2.5. Podatek od środków transportowych.**



Rada Gminy Kwidzyn podjęła w dniu 8 listopada 2016 r. Uchwałę Nr XXXII/207/16 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 28 listopada 2016 r., poz. 3994).

W 2017 roku, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, zobowiązanych było 73 podatników, w tym 64 osoby fizyczne i 9 osób prawnych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

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

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
<b>Osoby prawne</b>			
PT000009/P	23.03.2017	36	Deklaracja roczna. Dnia 22 lutego 2017 r. wysłano do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji DT – 1 na 2017 r. W dniu 17 marca 2017 r. postanowieniem POVI.3124.3.16.2017 wszczęto postępowanie w sprawie określenia podatnikowi wysokości zobowiązania podatkowego. W dniu 23 marca 2017 r. podatnik złożył do Urzędu Gminy deklarację, w związku z powyższym 3 kwietnia 2017 r. wydano decyzję o umorzeniu postępowania w sprawie określenia podatnikowi wysokości zobowiązania podatku od środków transportowych na 2017 r.
PT000010/P	27.07.2017	162	Deklaracja roczna. Dnia 22 lutego 2017 r. wysłano do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji DT-1 na 2017 r. W dniu 3 kwietnia 2017 r. wszczęto postępowanie w sprawie określenia podatnikowi wysokości zobowiązania podatkowego. W dniu 27 lipca 2017 r. podatnik złożył deklarację. Po dokonaniu weryfikacji niniejszej deklaracji, stwierdzono iż podatnik wskazał błędne kwoty podatku. 31 lipca 2017 r. organ podatkowy dokonał korekty deklaracji na kwotę 942,00 zł, po czym przesłał do podatnika uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji. W dniu 31 lipca 2017 r. wydano decyzję o umorzeniu postępowania w sprawie określeniu podatnikowi wysokości zobowiązania podatkowego.
<b>Osoby fizyczne</b>			
PT000006/F	22.03.2017	35	Deklaracja roczna. Dnia 24 lutego 2017 r. wysłano do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji DT – 1 na 2017 r. W dniu 17 marca 2017 r. postanowieniem POVI.3124.3.12.2017 wszczęto postępowanie w sprawie określenia podatnikowi wysokości zobowiązania podatkowego.. W dniu 22 marca 2017 r. podatnik złożył do Urzędu Gminy wymaganą deklarację, w związku z powyższym 3 kwietnia 2017 r. wydano decyzję o umorzeniu postępowania w sprawie określenia podatnikowi wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2017 r.
PT000067/F	07.03.2017	20	Deklaracja roczna. Dnia 24 lutego 2017 r. wysłano do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji DT – 1 na 2017 r. W dniu 7 marca 2017 r. podatnik złożył do Urzędu Gminy wymaganą deklarację.
PT000014/F	01.02.2017	-	Deklaracja roczna.

	12.07.2017	44	Organ podatkowy ( na podstawie wykaz pojazdów zarejestrowanych w miesiącu czerwcu 2017 r., z którego wynikało, iż podatnik PT000014/F dnia 15 maja 2017 roku nabył naczepę ciężarową), w dniu 7 lipca 2017 r. wezwał podatnika do złożenia deklaracji. W dniu 12 lipca 2017 r. złożył w Urzędzie Gminy wymaganą deklarację.
PT000048/F	19.05.2017	93	Deklaracja roczna. Dnia 24 lutego 2017 r. wysłano do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji DT – 1 na 2017 r. W dniu 17 marca 2017 r. postanowieniem POVI.3124.3.13.2017 wszczęto postępowanie w sprawie określenia podatnikowi wysokości zobowiązania podatkowego. W dniu 19 maja 2017 r. podatnik złożył do Urzędu Gminy wymaganą deklarację, w związku z powyższym 24 maja 2017 r. wydano decyzję o umorzeniu postępowania w sprawie określenia podatnikowi wysokości zobowiązania podatku od środków transportowych na 2017 r.
PT000076/F	20.03.2017	33	Deklaracja roczna. Dnia 24 lutego 2017 r. wysłano do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji DT – 1 na 2017 r. Podatnik odebrał wezwanie dnia 28 lutego 2017 r. Dnia 20 marca 2017 r. podatnik złożył do Urzędu Gminy wymaganą deklarację.
PT000077/F	15.02.2017	-	Deklaracja roczna.
	26.07.2017	75	Powstanie obowiązku w trakcie roku podatkowego. Dnia 6 lipca 2017 r. do Urzędu Gminy wpłynął wykaz pojazdów zarejestrowanych w miesiącu czerwcu 2017 r. Z niniejszego wykazu wynikało, iż podatnik dnia 28 kwietnia 2017 roku nabył ciągnik samochodowy. Organ podatkowy dnia 7 lipca 2017 r. wezwał podatnika do złożenia wymaganej deklaracji. Następnie postanowieniem POVI.3124.3.29.2017 z dnia 25 lipca 2017 r. wszczęto postępowanie w sprawie określenia podatnikowi wysokości zobowiązania podatkowego. Podatnik dnia 26 lipca 2017 r. przedłożył w Urzędzie Gminy wymaganą deklarację. W dniu 26 lipca 2017 r. organ podatkowy wydał decyzję o umorzeniu postępowania.
	15.09.2017	184	Powstanie obowiązku w trakcie roku podatkowego. Dnia 12 września 2017 r. do Urzędu Gminy wpłynął wykaz pojazdów zarejestrowanych w miesiącu sierpniu 2017 r. Z niniejszego wykazu wynikało, iż podatnik dnia 1 marca 2017 roku nabył ciągnik samochodowy. Podatnik dnia 15 września złożył deklarację w związku z zakupem niniejszego pojazdu.
PT000034/F	09.03.2017	22	Deklaracja roczna. Dnia 22 lutego 2017 r. wysłano do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji DT – 1 na 2017 r. Podatnik w dniu 9 marca 2017 r. złożył stosowną deklarację.

	12.10.2017	57	<p>Powstanie obowiązku w trakcie roku podatkowego. Dnia 12 września 2017 r. do Urzędu Gminy wpłynął wykaz pojazdów zarejestrowanych w miesiącu sierpniu 2017 r. Z wykazu wynikało, iż podatnik dnia 31 lipca 2017 roku nabył ciągnik samochodowy. Organ podatkowy wezwaniem z dnia 14 września 2017 r. wezwał podatnika do złożenia stosownej deklaracji, a następnie postanowieniem z dnia 10 października 2017 r. wszczął postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego. Podatnik w dniu 12 października 2017 r. złożył w Urzędzie Gminy stosowną deklarację. W związku z powyższym organ podatkowy wydał w dniu 17 października 2017 r. decyzję o umorzeniu postępowania.</p>
PT000042	17.03.2017	30	<p>Deklaracja roczna. Dnia 22 lutego 2017 r. wysłano do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji DT – 1 na 2017 r. Dnia 17 marca 2017 r. podatnik złożył do Urzędu Gminy wymaganą deklarację.</p>
	15.02.2017	-	Deklaracja roczna
PT000054/F	27.06.2017	33	<p>Wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Dnia 19 czerwca 2017 r. do Urzędu Gminy wpłynął wykaz pojazdów zarejestrowanych w miesiącu maju 2017 r. Z wykazu wynikało, iż podatnik dnia 11 maja 2017 roku czasowo wycofał z ruchu samochód ciężarowy. Organ podatkowy wezwaniem z dnia 21 czerwca 2017 r. wezwał podatnika do złożenia stosownej deklaracji. Podatnik w dniu 27 czerwca 2017 r. złożył w Urzędzie Gminy wymaganą deklarację.</p>
	16.02.2017	1	Deklaracja roczna
	17.07.2017	25	<p>Wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Dnia 6 lipca 2017 r. do Urzędu Gminy wpłynął wykaz pojazdów zarejestrowanych w miesiącu czerwcu 2017 r. Z wykazu wynikało, iż podatnik dnia 29 czerwca 2017 roku sprzedał naczepę ciężarową. Organ podatkowy wezwaniem z dnia 7 lipca 2017 r. wezwał podatnika do złożenia stosownej deklaracji. Podatnik w dniu 17 lipca 2017 r. złożył w Urzędzie Gminy wymaganą deklarację.</p>
PT000059/F	13.12.2017	159	<p>Powstanie obowiązku podatkowego. Dnia 10 listopada 2017 r. do Urzędu Gminy wpłynął wykaz pojazdów zarejestrowanych w miesiącu październiku 2017 r. Z wykazu wynikało, iż podatnik dnia 23 czerwca 2017 r. nabył naczepę ciężarową. Organ podatkowy wezwaniem z dnia 6 grudnia 2017 r. wezwał podatnika do złożenia stosownej deklaracji. Podatnik w dniu 13 grudnia 2017 r. złożył w Urzędzie Gminy wymaganą deklarację.</p>
PT000007/F	16.02.2017	1	Deklaracja roczna.
PT000062/F	16.02.2017	1	Deklaracja roczna.
PT000088/F	14.12.2017	51	<p>Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Dnia 10 listopada 2017 r. do Urzędu Gminy wpłynął wykaz pojazdów zarejestrowanych w miesiącu październiku 2017 r. Z wykazu wynikało, iż podatnik 10 października 2017 r. nabył przyczepę ciężarową. Organ podatkowy wezwaniem z dnia 6 grudnia 2017 r. wezwał podatnika do złożenia stosownej deklaracji. Podatnik w dniu 14 grudnia 2017 r. złożył w Urzędzie Gminy wymaganą deklarację.</p>
PT000013/F	22.02.2017	7	Deklaracja roczna.
PT000017/F	21.02.2017	6	Deklaracja roczna.

W 2017 roku część podatników nie opłaciło lub opłaciło należny podatek od środków transportowych w niepełnej kwocie, co przedstawiono w poniższym zestawieniu

Nr konta	BO Stan na dzień 01.01.2017r	Przypis – odpis w 2017r.	Wpłata bieżąca	Wpłata zaległa	Odsetki/ Koszty	BZ Stan na dzień 31.12.2017r.	Czynności podjęte przez urząd w przypadku zaległości
<b>Osoby prawne</b>							
PT000004/P	6.354,00	3.141,00	3.141,00	1.177,00	197,00 23,20	5.177,00	Tytuł wykonawczy nr SW4/330/2016 z dnia 14.06.2016 r. - w trakcie postępowania Dnia 20.12.2017 r. ograniczono tytuł wykonawczy SW4/330/2016 do kwoty należności głównej 5.177,00 zł z powodu wpłaty podatnika Wysłano do podatnika postanowienie w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych.
<b>Osoby fizyczne</b>							
Nr konta	BO Stan na dzień 01.01.2017r	Przypis – odpis w 2017r.	Wpłata bieżąca	Wpłata zaległa	Odsetki/ Koszty	BZ Stan na dzień 31.12.2017r.	Czynności podjęte przez urząd w przypadku zaległości
PT000013/F	803,07	2542,00	-	-	-	3345,07	Tytuł wykonawczy nr SW4/780/2015 z dnia 07.12.2015 r. - postępowanie w trakcie Tytuł wykonawczy nr SW/72/2017 z dnia 15.03.2017r -postępowanie w trakcie Tytuł wykonawczy nr SW4/968/2017 z dnia 20.10.2017 r. -postępowanie w trakcie realizacji
PT 000014/F	228,00	4348,00	4348,00	228,00	-	0,00	Zaległość 228,00 zł objęta była układem ratalnym, nr decyzji PO.7351.6.2.2016 -wpłata podatnika w dniu 09.01.2017r. Bieżące należności objęte układem ratalnym, nr decyzji POVI.7351.6.1.2017
PT000019/F	22427,00	728,00	-	17572,00	6603,28 55,20	5583,00	Zaległości z lat ubiegłych objęte są tytułami wykonawczymi i pozostają w egzekucji Tytuł wykonawczy nr SW4/11/2017 z dnia 23.01.2017r. -postępowanie w trakcie Tytuł wykonawczy nr SW4/616/2017 z dnia 17.07.2017r. -postępowanie w trakcie Tytuł wykonawczy nr SW4/965/2017 z dnia 20.10.2017 r. -postępowanie w trakcie Kwoty wpłacone w 2017 r. zostały w całości wyegzekwowane przez organy egzekucyjne.



PT000028/F	12573,00	1600,00	-	-	-	14173,00	Zaległości z lat ubiegłych objęte są tytułami wykonawczymi i pozostają w egzekucji Tytuł wykonawczy nr SW4/10/2017 z dnia 23.01.2017r. -postępowanie w trakcie Tytuł wykonawczy nr SW4/769/2017 z dnia 20.09.2017r. -postępowanie w trakcie Tytuł wykonawczy nr SW4/921/2017 z dnia 18.10.2017 r. -postępowanie w trakcie
PT000037/F	213,00	417,00	405,40	190,00	13,10 23,20	34,60	Tytuł wykonawczy nr SW4/829/2016 z dnia 31.10.2016 r. - postępowanie w trakcie
PT000041/F	2910,00	7445,00	-	-	-	10355,00	Zaległości z lat ubiegłych objęte są tytułami wykonawczymi i pozostają w egzekucji Tytuł wykonawczy nr SW4/8/2017 z dnia 23.01.2017r. -postępowanie w trakcie Tytuł wykonawczy nr SW4/770/2017 z dnia 20.09.2017r. -postępowanie w trakcie Tytuł wykonawczy nr SW4/920/2017 z dnia 18.10.2017 r. -postępowanie w trakcie
PT000043/F	6356,00	6026,00	684,50	843,90	110,70 34,80	10853,60	Zaległości z lat ubiegłych objęte są tytułami wykonawczymi i pozostają w egzekucji Tytuł wykonawczy nr SW4/465/2017 z dnia 21.06.2017r. -postępowanie w trakcie Tytuł wykonawczy nr SW4/923/2017 z dnia 18.10.2017r. -postępowanie w trakcie Kwoty wpłacone w 2017 r. zostały w całości wyegzekwowane przez organy egzekucyjne.
PT000044/F	13312,00	12963,00	5159,00	15277,00	1516,59 23,20	5839,00	Tytuł wykonawczy nr SW4/186/2017 z dnia 24.04.2017r. -tytuł w całości spłacony przez organ egzekucyjny Tytuł wykonawczy nr SW4/970/2017 z dnia 20.10.2017r. -postępowanie w trakcie Kwoty wpłacone w 2017 r. zostały w całości wyegzekwowane przez organy egzekucyjne.
PT000048/F	11320,00	5241,00	5241,00	11320,00	1225,27 34,80	0,00	Tytuł wykonawczy nr SW4/7/2017 z dnia 23.01.2017r. - tytuł w całości wyegzekwowany przez organ egzekucyjny Tytuł wykonawczy nr

							SW4/533/2017 z dnia 03.07.2017r. -tytuł w całości wyegzekwowany przez organ egzekucyjny Tytuł wykonawczy nr SW4/966/2017 z dnia 20.10.2017 r. - tytuł w całości wyegzekwowany przez organ egzekucyjny
PT000052/F	77,00	2695,00	2695,00	77,00	-	0,00	Wpłata dokonana przez podatnika 07.02.2017 r.
PT000055/F	21036,00	4034,00	-	-	-	25070,00	Zaległości z lat ubiegłych objęte są tytułami wykonawczymi i pozostają w egzekucji Tytuł wykonawczy nr SW4/466/2017 z dnia 21.06.2017r. -postępowanie w trakcie Tytuł wykonawczy nr SW4/922/2017 z dnia 18.10.2017r. -postępowanie w trakcie
PT000062/F	468,00	2730,00	2730,00	468,00	9,00	0,00	Wpłata dokonana przez podatnika 02.01.2017 r.
PT000067/F	1291,00	2999,00	2999,00	1291,00	77,76 23,20	0,00	Tytuł wykonawczy nr SW4/828/2016 z dnia 31.10.2016r. - tytuł w całości wyegzekwowany przez organ egzekucyjny Tytuł wykonawczy nr SW4/926/2017 z dnia 18.10.2017 r. – umorzenie postępowania w dniu 21.11.2017 r. – wpłata zaległości przez podatnika w dniu 14.11.2017 r.
PT000072/F	1374,00	400,00	-	1374,00	62,80 11,60	400,00	Tytuł wykonawczy nr SW4/749/2017 z dnia 11.09.2017r. -postępowanie w trakcie Kwota wpłacona za zaległości w 2017 r. została w całości wyegzekwowana przez organ egzekucyjny.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- deklaracje złożone były (poza przypadkami opisanymi powyżej), w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku od środków transportowych, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Kwidzyn;
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;
- deklaracje składano na obowiązujących wzorach, wprowadzonych w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 roku

w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U z 2015 r poz.2025);

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn

- deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym.

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

W badanym okresie nie wystąpiła opłata miejscowa.

Rada Gminy Kwidzyn nie podjęła uchwały w sprawie określenia opłaty targowej na 2017 rok.

W 2017 roku z tytułu opłaty targowej, nie osiągnięto żadnych dochodów.

Rada Gminy Kwidzyn nie podjęła również uchwały w sprawie określenia opłaty od posiadania psów na 2017 rok.

W 2017 roku z tytułu opłaty od posiadania psów, nie osiągnięto żadnych dochodów.

### **3.2.7. Powszechność opodatkowania**

W zakresie powszechności opodatkowania w 2017 roku sprawdzono, losowo wybrane sołectwo: Bronno, Szałwinek i Ośno, pod względem zgodności stawek stosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy, prawidłowość ustalania wysokości podatku w oparciu o złożone wykazy nieruchomości lub informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodność danych (co do powierzchni gruntów) wykazanych w złożonych deklaracjach podstawowych oraz wykazach nieruchomości lub informacjach w sprawie podatku od nieruchomości z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, prawidłowość dokonywania przypisów i odpisów.

W przypadku 17 podatników którzy nie złożyli informacji w ogóle (w tym: 3 z m. Bronno, 1 z m. Ośno i pozostałych z m. Szałwinek), wymiaru podatku od nieruchomości i rolnego dokonano na podstawie danych z ewidencji gruntów i budynków oraz z ksiąg wieczystych.

W poniższym zestawieniu ujęto wykaz kont podatkowych w których brakowało informacji w sprawie podatku od nieruchomości i rolnego

L.p.	Nr konta podatnika	sołectwo	uwagi
1	026/0050	Bronno	Brak informacji
2	026/0051	Bronno	Brak informacji
3	026/0057	Bronno	Brak informacji
4	027/0001	Szałwinek	Brak informacji
5	027/0002	Szałwinek	Brak informacji
6	027/0004	Szałwinek	Brak informacji
7	027/0007	Szałwinek	Brak informacji
8	027/0010	Szałwinek	Brak informacji
9	027/0024	Szałwinek	Brak informacji
10	027/0025	Szałwinek	Brak informacji
11	027/0027	Szałwinek	Brak informacji
12	027/0028	Szałwinek	Brak informacji
13	027/0030	Szałwinek	Brak informacji
14	027/0031	Szałwinek	Brak informacji

15	027/0032	Szałwinek	Brak informacji
16	027/0033	Szałwinek	Brak informacji
17	028/0071	Ośno	Brak informacji

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Wójt Pani Ewa Nowogrodzka.

Z wyjaśnienia wynika, że:

*Wobec podatników, u których stwierdzono brak informacji w sprawie podatku od nieruchomości i rolnego w sołectwach Bronno, Ośno i Szałwinek podjęto działania polegające na doręczeniu druków informacji na podatek od nieruchomości i rolny sołtysom Bronna, Ośna i Szałwinka celem ich przekazania i wypełnienia przez podatników, u których brakowało powyższych informacji podatkowych. W dniu 05.03.2018 r. i 06.03.2017 r. wpłynęły już informacje od podatników oznaczonych nr kont 027/0001 i 027/0007.*

*Ponadto podjęto działania mające na celu wyeliminowanie uchybień w tym zakresie w odniesieniu do pozostałych sołectw Gminy Kwidzyn.*

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. **Nr 6** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

W 2017 roku, w ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej na terenie gminy Kwidzyn, dokonano łącznie 10 zmian, mających wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości (w tym 7 dokonujących likwidacji działalności gospodarczej). W terminie informacje o zmianach dokonano w 9 przypadkach (w tym 2 zgłoszenia rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej), w tych przypadkach wydano decyzje podatkowe.

Natomiast, w jednym przypadku informacja podatkowa nie została do dnia kontroli złożona.

Organ podatkowy, w trakcie kontroli, wezwał do złożenia powyższej informacji o zmianach.

Ponadto, w 2017 roku uzyskano 31 informacji od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kwidzynie o złożeniu *zawiadomień o zakończeniu budów i zamiarze przystąpienia do użytkowania budynków.*

W powyższych przypadkach: *Informację w sprawie podatku od nieruchomości w terminie* złożono w 9 przypadkach, z miesięcznym opóźnieniem – złożono 7 informacji, z 2- 3 miesięcznym opóźnieniem – (analogicznie) 2 i 3 informacje, a w pozostałych przypadkach z opóźnieniem od 8 do 12 miesięcznym-

Wydane w powyższych przypadkach decyzje w sprawie podatku od nieruchomości ustalały podatek od nieruchomości w prawidłowych wysokościach, wynikających z podjętej w tym zakresie uchwały Rady Gminy Kwidzyn.

Na podstawie miesięcznych *informacji podatkowych* uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Kwidzynie zawierających wykaz 49 podmiotów (u których wystąpiły zmiany, w tym 42 osoby fizyczne i 7 osób prawnych), posiadających w 2017 roku pojazdy (zarejestrowane, wyrejestrowane wycofane i przywrócone do ruchu), dokonywano sprawdzenia terminowości

składania przez podatników deklaracji o zmianach. W 3 przypadkach deklaracje złożono w terminie, w 19 przypadkach (bez wezwania), z opóźnieniem nie przekraczającym 1 miesiąca, w 7 przypadkach- deklaracje złożono po wcześniejszym doręczeniu wezwania, natomiast w 3 przypadkach- deklaracji nie złożono w ogóle (wystosowano wezwania do złożenia deklaracji w okresie od 15 grudnia do 27 grudnia 2017 roku).

Zasada powszechności opodatkowania została zachowana.

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

Rada Gminy Kwidzyn nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

W badanym okresie wydano:

- 6 decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności podatków;
- 4 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych;
- 1 decyzję dotyczącą odroczenia terminu płatności podatków i zaległości podatkowych;
- 5 decyzji dotyczących rozłożenia na raty, w tym 3 dotyczące podatków i zaległości podatkowych;
- 6 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych.

Szczegółowej kontroli poddano wydane decyzje z tytułu odroczenia terminu płatności podatków (w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym oraz podatku od środków transportowych), oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych które przedstawiono w poniższych tabelach.

#### Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków

Lp.	Nr decyzji	Data wydania	Zaległość			uwagi
			Data upływu terminu płatności	Data złożenia wniosku	Data odroczenia terminu	
<i>Łączne zobowiązanie pieniężne</i>						
1.	POVI.3123.2.3.2017	27.04.2017	15.05.2017	11.04.2017	15.09.2017	Odroczenie II raty podatku
2.	POVI.3123.2.4.2017	24.05.2017	15.05.2017	08.05.2017	15.09.2017	Odroczenie II raty podatku
3	POVI.3123.2.5.2017	24.05.2017	15.05.2017	12.05.2017	30.06.2017	Odroczenie II raty podatku
4.	POVI.3123.2.6.2017	25.05.2017	15.05.2017	15.05.2017	25.09.2017	Odroczenie II raty podatku
5	POVI.3127.2.2.2017	27.04.2017	15.05.2017	13.04.2017	30.06.2017	Odroczenie II raty podatku
6.	POVI.3123.2.9.2017	28.09.2017	15.09.2017	13.09.2017	30.11.2017	Odroczenie III raty podatku
7.	POVI.3123.2.10.2017	22.11.2017	15.11.2017	14.11.2017	15.12.2017	Odroczenie IV raty podatku

W wyniku kontroli ustalono, że:

- decyzje wydawano w terminie nie przekraczającym dwóch miesięcy od wniesienia podania,
- w przypadkach obowiązku naliczenia odsetek za zwłokę, ich wysokość naliczało prawidłowo; -

Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych

Lp.	Nr decyzji	Data wydania	Zaległość			uwagi
			Data upływu terminu płatności	Data złożenia wniosku	Data odroczenia terminu	
<i>Łączne zobowiązanie pieniężne</i>						
1.	POVI.3123.2.2.2017	24.03.2017	15.03.2017	16.03.2017	30.06.2017	Odroczenie I raty zaległości podatkowej
2.	POVI.3123.2.7.2017	25.05.2017	15.05.2017	18.05.2017	31.07.2017	Odroczenie II raty zaległości podatkowej
3.	POVI.3123.2.8.2017	25.05.2017	15.05.2017	18.05.2017	31.08.2017	Odroczenie II raty zaległości podatkowej
4.	POVI.3127.2.2.2017	27.04.2017	15.03.2017	13.04.2017	31.05.2017	Odroczenie I raty zaległości podatkowej
<i>Podatek rolny</i>						
1.	POVI.3121.2.1.2017	25.05.2017	15.05.2017	18.05.2017	30.09.2017	Odroczenie II raty zaległości podatkowej

W wyniku kontroli ustalono, że:

- decyzje wydawano w terminie nie przekraczającym dwóch miesięcy od wniesienia podania,
- w przypadkach obowiązku naliczenia odsetek za zwłokę, ich wysokość naliczano prawidłowo.

Ponadto stwierdzono:

W 2017r. wydano łącznie 17 decyzji, dotyczących zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym; Dz. U. z 2017 r., poz. 1892) i ulgi inwestycyjnej (art. 13 ustawy o podatku rolnym), w tym:

- 10 decyzji dotyczących ulgi z tytułu nabycia gruntów;
- 7 decyzji dotyczących ulgi inwestycyjnej.

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

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2017 roku decyzje i stwierdzono.

We wszystkich wnioskach o *udzielenie zwolnienia i następnie ulgi z tytułu nabycia gruntów rolnych, a następnie w decyzjach*, zawarto informacje, że utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nie przekracza łącznie 100 ha. oraz informacje że: *działki nie zostały nabyte od krewnych w linii prostej*, (wstępnych i zstępnych) oraz, że nie zostały nabyte od pasierba, zięcia lub synowej. Do wniosku, dotyczącego decyzji nr POI.7351.c.82017, dołączano potwierdzone za zgodność z oryginałem przez Pana Łukasza Weredę, Zastępcę Kierownika Referat podatków i opłat lokalnych, kserokopie aktów notarialnych (w łącznej liczbie 8 stron).

Z tytułu czynności potwierdzających zgodność z oryginałem nie pobrano opłaty skarbowej w kwocie łącznej ( strony 8. x 5 zł) = 40 zł.

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

### **3.2.9 Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.**

#### **3.2.9.1. Skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych**

##### **❖ Podatek rolny**

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

##### **❖ Podatek od nieruchomości**

Z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, skutki finansowe wystąpiły w kwocie łącznej 1.253.039,00 zł w tym dla osób fizycznych 348.369,00 zł i 904.670,00 zł dla osób prawnych.

##### **❖ Podatek leśny**

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

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

W badanym okresie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie łącznej 379.466,00 zł, w tym dla osób fizycznych 293.135,00 zł i 86.331,00 zł dla osób prawnych.

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

Z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, w badanym okresie wydano decyzje na łączną kwotę **1.653 zł**, w tym:

- 6 decyzji z tytułu umorzenia podatku rolnego dla osób fizycznych (płatnego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego), na kwotę łączną **1.267,00 zł**;
- 4 decyzje z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości dla osób fizycznych (płatnego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) na kwotę łączną **386,00 zł**;

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

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

W badanym okresie Wójt wydał decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności oraz

rozłożenia na raty, w tym:

- 11 decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności podatku rolnego od osób fizycznych (płatnego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) na łączną kwotę **10.562,60 zł**;
- 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty podatku rolnego od osób fizycznych na łączną kwotę **71,00 zł**;
- 6 decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości od osób fizycznych (płatnego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) na łączną kwotę **1.497,00 zł**;
- 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę **116,77 zł**;
- 3 decyzje dotyczące rozłożenia na raty podatku od środków transportowych od osób fizycznych na łączną kwotę **21.363,00 zł**;
- 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty podatku od środków transportowych od osób prawnych na łączną **36.343,00 zł**.

W sprawie odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty podatku rolnego i podatku od nieruchomości, płatnych w formie łącznego zobowiązania podatkowego organ podatkowy wydawał jedną decyzję.

Zarówno w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2017 roku, sporządzonym w dniu 19 lutego 2018r., jak i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. wykazano kwotę skutków z tytułu udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości., obliczonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku z podatku w wysokości zawyżonej o kwotę łączną 11.885,03 zł (wykazano kwotę 340.240,00 zł – winna być kwota 328.354,97 zł), poprzez błędne ujęcie skutków wynikających ze zwolnień ustawowych wynikających z ustawy o podatkach o opłatach lokalnych z:

- art. 1b ust.1 w kwocie 6.160 zł
- art. 1b ust3 pkt 1 w kwocie 5.725,20 zł.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik, Pani Iwona Skrajda.

Z wyjaśnienia wynika, że:

*W sprawozdaniu Rb-27S za rok 2017 w części dotyczącej skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w dziale 756 omyłkowo ujęto dwie kwoty dotyczące ulg i zwolnień ustawowych:*

- 1) 6.160,00 zł – tytułem ulg i zwolnień podatkowych w zakresie podatków i opłat lokalnych przyznane kościołom i związkom wyznaniowym (art. 1b ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych; Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 ze zm.; zwanej dalej ustawą o podatkach i opłatach lokalnych),

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn



2) 5.725,20 zł – tytułem zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów i budynków wchodzących w skład nieruchomości przeznaczonych na budowę dróg publicznych (art. 1b ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych),

oraz omyłkowo nie ujęto groszy (różnica 17 groszy).

W sprawozdaniu Rb-27S za rok 2017 wykazano w:

- rozdziale 75615 paragrafie 0310 (podatek od nieruchomości od osób prawnych) kwotę 211.476,00 zł, a powinna być kwota 199.588,83 zł (różnica -11 887,17 zł),
- rozdziale 75616 paragrafie 0310 (podatek od nieruchomości od osób fizycznych) kwotę 128.764,00 zł, a powinna być kwota 128.766,14 zł (różnica +2,14 zł).

Łącznie skutki udzielonych ulg i zwolnień gminnych po wprowadzonych zmianach wynoszą 328 354,97 zł (różnica względem pierwotnego sprawozdania – 11.885,03 zł).

W związku z powyższym Gmina Kwidzyn dokonała w dniu 7 marca 2018 roku korekty sprawozdania Rb-27S oraz korekty sprawozdania Rb-PDP za 2017 rok i przelała je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

W przyszłości dołożymy wszelkich starań, by dane dotyczące skutków udzielonych ulg i zwolnień wykazywane w sprawozdaniach były poprawne.

Wyjaśnienie powyższe ujęto w poz. Nr 7 zestawienia akt roboczych, stanowiących zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

W pozostałych przypadkach, powyższe skutki finansowe, wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy, wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożeń na raty i odroczenia terminu płatności oraz z tytułu udzielonych ulg i umorzeń, jak również obniżenia górnych stawek podatkowych, wykazano prawidłowo zarówno w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2017 roku, sporządzonym w dniu 19 lutego 2018r. jak i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r.

W trakcie kontroli dokonano, w dniu 7 marca 2018 roku korekty sprawozdań Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2017 roku, sporządzonym w dniu 19 lutego 2018r. i rocznego sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r.

### **3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich.**

Rada Gminy Kwidzyn podjęła uchwałę Nr XXIII/152/08 z dnia 30.12.2008r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2009r. Nr 37, poz.685, w której ustalono wysokość stawki procentowej opłat adiacenckich w wysokości 25% wzrostu wartości nieruchomości.

Rada Gminy Kwidzyn podjęła również uchwałę Nr XXVII/193/05 z dnia 25 października 2005r., w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2005r. Nr 125, poz.2568, w której ustaliła stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek jej podziału, w wysokości 15% wzrostu wartości nieruchomości.

W badanym okresie tj. w 2017 roku, wystąpiły przesłanki do pobrania opłaty adiacenckiej (na podstawie powyższych uchwał).

Wydano łącznie 15 decyzji w tym wyłącznie z tytułu *wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału* w tym:

- 1 decyzję wydaną na podstawie postępowania wszczętego w 2015 roku na kwotę 661,80 zł;
- 14 decyzji na łączną kwotę 14 785,80 zł wydanych na podstawie postępowań wszczętych w 2017 roku;

Nie wydawano decyzji z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie decyzje z tytułu *wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału*:

- Decyzję nr **GG.3134.1.2017** z dnia 28.03.2017r., którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości 1126,65 zł (podział działki nr 207/17, położonej w obrębie geodezyjnym Rakowiec).
- Decyzję nr **GG.3134.2.2017** z dnia. 28.03.2017r., którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości 1721,40 zł (podział działki nr 336, położonej w obrębie geodezyjnym Korzeniewo).
- Decyzję nr **GG.3134.3.2017** z dnia. 24.03.2017r., którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości 521,25 zł (podział działki nr 269/8, położonej w obrębie geodezyjnym Mareza).
- Decyzję nr **GG.3134.4.2017** z dnia. 23.03.2017r., którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości 586,80 zł (podział działki nr 52/1, położonej w obrębie geodezyjnym Mareza).
- Decyzję nr **GG.3134.5.2017** z dnia. 22.03.2017r., którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości 1501,35 zł (podział działki nr 39/5, położonej w obrębie geodezyjnym Grabówko).

- Decyzję nr **GG.3134.6.2017** z dnia. 22.03.2017r., którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości 1932,15 zł (podział działki nr 40/4, położonej w obrębie geodezyjnym Grabówko).
- Decyzję nr **GG.3134.8.2017** z dnia. 20.10.2017r., którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości 2473,65 zł (podział działki nr 371/7, położonej w obrębie geodezyjnym Podzamcze).
- Decyzję nr **GG.3134.9.2017** z dnia. 20.10.2017r., którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości 1254,30 zł (podział działki nr 615/4, położonej w obrębie geodezyjnym Rakowiec).
- Decyzję nr **GG.3134.10.2017** z dnia. 24.10.2017r., którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości 165,30 zł (podział działki nr 23/36, położonej w obrębie geodezyjnym Górki) oraz umorzono postępowanie (nie stwierdzono wzrostu wartości działki nr 23/67, położonej w Górkach)
- Decyzję nr **GG.3134.11.2017** z dnia. 18.10.2017r., którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości 1.068,90 zł (podział działki nr 157/141, położonej w obrębie geodezyjnym Mareza).
- Decyzję nr **GG.3134.12.2017** z dnia. 02.11.2017r., którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości 1.890,45 zł (podział działki nr 434, położonej w obrębie geodezyjnym Rakowiec).
- Decyzję nr **GG.3134.13.2017** z dnia. 18.10.2017r., którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości 348,00 zł (podział działki nr 179/11, położonej w obrębie geodezyjnym Rakowiec).
- Decyzję nr **GG.3134.14.2017** z dnia. 18.10.2017r., którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości 195,60 zł (podział działki nr 3/1, położonej w obrębie geodezyjnym Brokowo Tychnowieckie).
- Decyzję nr **GG.3134.15.2015** z dnia. 22.03.2017r., którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości 661,80 zł (podział działki nr 369/1, położonej w obrębie geodezyjnym Tychnowy).

Wartości powyższych działek (przed podziałem i po podziale), we wszystkich przypadkach ustalano na podstawie aktualnych operatów szacunkowych wykonanych przez rzeczoznawców majątkowych, w których ustalano wartość działek przed podziałem i po podziale.

Opłatę adiacencką w decyzjach objętych kontrolą ustalono w wysokości 15% od różnicy wartości działek tj. według stawki, określonej Uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr XXVII/193/05 z dnia 25 października 2005r..

Decyzje doręczono za pośrednictwem Poczty Polskiej listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Wszystkich wpłat należnych kwot dokonano w ustalonej decyzją wysokości, w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się decyzji.

W decyzjach Nr nr GG.3134.4.2017 z dnia 23.03.2017r. i nr GG.3134.12.2017 z dnia 02.11.2017r. naliczoną opłatę adiacencką rozłożono (odpowiednio) na 3 i 2 raty, a należność gminy zabezpieczono poprzez złożenie weksli in blanco (do kwot: analogicznie 879,00 zł i 945,00 zł). W przypadku decyzji nr GG.3134.4.2017 wniesiono w terminie –I ratę, a w przypadku decyzji nr GG.3134.12.2017 łączną kwotę wynikającą z decyzji – 1.890,45 zł.

Wpłaty kwoty 1.890,45 zł dokonała Pani (w tym kwoty odpowiadającej posiadanemu udziałowi: po 630,15 zł – Pani i po 315,08 zł – Pani i Pana ), na podstawie notarialnych pełnomocnictw.

### **3.2.11 .Opłata planistyczna.**

W roku 2017r. nie wydano decyzji w sprawie ustalenia opłaty planistycznej.

W okresie objętym kontrolą, obowiązywały 4 uchwały w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, wobec których nie upłynął termin **5 lat** od dnia, w którym plan miejscowy albo jego zmiana stały się obowiązujące tj.:

- Uchwała Nr XVI/91/15 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 10 września 2015r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działek oznaczonych numerami 257/6, 257/8, 147/2, 256/9, 256/10, 256/12, 256/13, 256/14 położonych w obrębie geodezyjnym Brachlewo opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 3223 z dnia 22 października 2015r.
- Uchwała Nr XIX/119/15 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 9 listopada 2015r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego części obrębów geodezyjnych: Brachlewo, Brokowo Tychnowieckie, Dubiel, Kamionka, Tychnowy, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 3630 z dnia 27 listopada 2015r.
- Uchwała Nr XXIII/140/16 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 29 stycznia 2016r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenów położonych w obrębie geodezyjnym Górki, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 1066 z dnia 15 marca 2016r.
- Uchwała Nr XXXV/236/17 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 23 lutego 2017r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w miejscowości Gilwa

*Mata, gmina Kwidzyn*, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 1571, z dnia 5 maja 2017r.

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

W badanym okresie nie wystąpiły również przesłanki do wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości, co wynika z oświadczenia Wójta Gminy Pani Ewy Nowogrodzkiej które ujęto w pozycji **Nr 8** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Z oświadczenia wynika, że:

*Zgodnie z art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, (Dz. U. z 2017r. poz. 1073 ze zm.) notariusz, w terminie 7 dni od dnia sporządzenia umowy, której przedmiotem jest zbycie nieruchomości, w formie aktu notarialnego, jest zobowiązany przesłać wójtowi, burmistrzowi albo prezydentowi miasta wypis z tego aktu.*

*W badanym okresie (tj. w 2017r.) do Wójta Gminy Kwidzyn (na stanowisko ds. dzierżaw oraz opłat adiacenckich i planistycznych) nie wpłynął żaden akt notarialny przesłany przez notariusza w celu ustalania opłaty planistycznej. Nie było więc podstaw do naliczenia ww. opłat.*

*W 2017 roku nie było również podstaw do wypłacania odszkodowania na podstawie art. 36 ust. 3 ww. ustawy, przysługującemu właścicielowi nieruchomości, której wartość uległa obniżeniu na skutek uchwalenia bądź zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.*

### **3.2.12. Opłata za zajmowanie pasa drogowego.**

W okresie objętym kontrolą tj. w 2017 roku, dochody z opłaty za zajmowanie pasa drogowego wyniosły (w rozdziale 75618 w § 0490) kwotę 65.678,23 zł (plan 44.000,00 zł).

Gminna Rada Narodowa w Kwidzynie podjęła uchwałę Nr XII/65/86 z dnia 30 czerwca 1986 roku w sprawie zaopiniowania zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych.

Kolejne drogi zaliczono do kategorii dróg gminnych na podstawie:

- Uchwały Nr X/78/03 Rady Gminy w Kwidzynie z dnia 4 grudnia 2003 roku w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych
- Uchwały Nr XXXV/252/06 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 18 lipca 2006r. w sprawie zaliczenia do kategorii dróg gminnych odcinka obecnej drogi krajowej nr 90 od granicy z miastem Kwidzyn na Kanale Palemona do skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 588 Opalenie – Grabowo – Mareza.
- Uchwały Nr XX/123/08 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 29 sierpnia 2008 r. w sprawie zaliczenia do kategorii dróg gminnych niektórych dróg na terenie gminy Kwidzyn i ustalenia ich przebiegu

- Uchwały Nr XXI/118/12 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 21 września 2012r. w sprawie zaliczenia do kategorii dróg gminnych odcinka drogi na terenie gminy Kwidzyn i ustalenia jej przebiegu
- Uchwały Nr XLIV/247/14 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 27 czerwca 2017 r. w sprawie zaliczenia drogi do kategorii dróg gminnych i ustalenia jej przebiegu
- Uchwały Nr XXIII/144/16 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie zaliczenia drogi do kategorii dróg gminnych i ustalenia jej przebiegu

Rada Gminy Kwidzyn podjęła uchwałę Nr XXXII/178/13 z dnia 28 czerwca 2013r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 2919 dnia 22 lipca 2013r.

Do dnia kontroli powyższe uchwały nie były zmieniane.

W okresie objętym kontrolą, zarządca dróg, Wójt Gminy, *nie udzielił* upoważnienia pracownikom Urzędu Gminy do wydawania decyzji administracyjnych w tym zakresie.

W 2017 r. *wydano 33* decyzje ustalające opłaty za zajęcie pasa drogowego.

Wykaz wydanych decyzji objętych kontrolą, ujęto w poniższym zestawieniu.

*goty*

*g* *m*

L.P.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Data doręczenia decyzji	Termin płatności	Data wpływu opłaty do Urzędu	KWOTA z decyzji	KWOTA opłaty wiolektnej	Kwota wpływu do Urzędu (wpłata na należność główną)	Wpłaty po terminie Dni/ Wplacone odsetki
1	DT.7230.2.2017	08.02.2017 r.	17.02.2017 r.	03.03.2017 r.	Z 19.05.2017 29.05.2017 20.07.2017	5 250,00 zł	-	5 250,00 zł	77 dni – 76,23 zł 87 dni – 1,45 zł 139 dni – 0,03 zł (wpłaty z organu egzekucyjnego)
2	DT.7230.13.2017	06.02.2017 r.	06.02.2017 r.	20.02.2017 r.	Z 07.04.2017	30,00 zł	-	29,97 zł	46 dni – 0,22 zł
3	DT.7230.22.2017	16.02.2017 r.	24.02.2017 r.	10.03.2017 r.	Z 20.07.2017	2 500,00 zł	-	2 500,00 zł	132 dni – 66,81 zł (wpłata z organu egzekucyjnego)
4	DT.7230.43.2017	05.04.2017 r.	10.05.2017 r.	24.05.2017 r.	Z 18.05.2017	178,85 zł	-	178,85 zł	-
5	DT.7230.46.2017	06.04.2017 r.	06.04.2017 r.	20.04.2017 r.	Z 25.04.2017 20.07.2017	110,00 zł	-	109,89 zł 0,11 zł	5 dni – 0,11 zł 91 dni
6	DT.7230.57.2017	04.05.2017 r.	09.05.2017 r.	23.05.2017 r.	Z 18.05.2017	315,00 zł	-	315,00 zł	-
7	DT.7230.58.2017	05.05.2017 r.	18.05.2017 r.	01.06.2017 r.	Z 18.05.2017	35,65 zł	-	35,65 zł	-
8	DT.7230.70.2017	30.05.2017 r.	20.06.2017 r.	04.07.2017 r.	Z 29.06.2017	66,00 zł	-	66,00 zł	-
9	DT.7230.72.2017	16.06.2017 r.	23.06.2017 r.	07.07.2017 r.	Z 04.10.2017	30,00 zł	-	29,50 zł	89 dni – 0,50 zł
10	DT.7230.80.2017	06.07.2017 r.	07.09.2017 r.	21.09.2017 r.	Z -	200,00 zł	-	0,00	Postępowanie egzekucyjne w trakcie Tytuł wykonawczy
11	DT.7230.85.2017	27.07.2017 r.	11.08.2017 r.	25.08.2017 r.	Z 17.08.2017	100,00 zł	-	100,00 zł	-
12	DT.7230.92.2017	10.08.2017 r.	28.08.2017 r.	11.09.2017 r.	Z 21.09.2017	23,65 zł	-	23,65 zł	10 dni – 0,05 zł
13	DT.7230.107.2017	12.09.2017 r.	19.09.2017 r.	03.10.2017 r.	Z 20.09.2017	50,00 zł	-	50,00 zł	-
14	DT.7230.119.2017	11.10.2017 r.	11.10.2017 r.	25.10.2017 r.	Z 27.10.2017	5,00 zł	-	5,00 zł	2 dni
15	DT.7230.126.2017	07.11.2017 r.	08.11.2017 r.	22.11.2017 r.	Z 15.11.2017	50,00 zł	-	50,00 zł	-
16	DT.7230.135.2017	21.11.2017 r.	24.11.2017 r.	08.12.2017 r.	Z 29.11.2017	80,00 zł	-	80,00 zł	-
17	ZW.7230.11.2017	28.08.2017 r.	05.09.2017 r.	19.09.2017 r.	Z 21.09.2017	30,00 zł	-	29,99 zł	2 dni – 0,01 zł
18	ZW.7230.13.2017	30.08.2017 r.	31.08.2017 r.	14.09.2017 r.	Z 21.09.2017	565,00 zł	-	564,24 zł	7 dni – 0,76 zł
19	DT.7230.19.2017	07.02.2017 r.	20.02.2017 r.	06.03.2017 r.	U 15.03.2017	146,76 zł	165,80 zł	146,51 zł	9 dni – 0,25 zł
20	DT.7230.26.2017	24.02.2017 r.	06.03.2017 r.	20.03.2017 r.	U 31.03.2017	724,21 zł	862,40 zł	722,68 zł	11 dni – 1,53 zł
21	DT.7230.42.2017	10.04.2017 r.	18.04.2017 r.	04.05.2017 r.	U 16.05.2017	58,96 zł	80,00 zł	58,82 zł	12 dni – 0,14 zł
22	DT.7230.45.2017	10.04.2017 r.	19.04.2017 r.	04.05.2017 r.	U 16.05.2017	92,92 zł	128,00 zł	92,71 zł	12 dni – 0,21 zł
23	DT.7230.61.2017	11.05.2017 r.	19.05.2017 r.	02.06.2017 r.	U 16.06.2017	51,48 zł	80,00 zł	51,34 zł	14 dni – 0,14 zł
24	DT.7230.73.2017	16.06.2017 r.	26.06.2017 r.	10.07.2017 r.	U 14.07.2017	59,10 zł	110,00 zł	59,05 zł	4 dni – 0,05 zł
25	DT.7230.86.2017	29.07.2017 r.	16.08.2017 r.	30.08.2017 r.	U 14.09.2017	34,32 zł	80,00 zł	34,22 zł	15 dni – 0,10 zł

26	DT.7230.94.2017	10.08.2017 r.	12.09.2017 r.	26.09.2017 r.	U	10.10.2017	11,36 zł	30,00 zł	11,33 zł	14 dni - 0,03 zł
27	DT.7230.101.2017	14.09.2017 r.	18.09.2017 r.	02.10.2017 r.	U	16.10.2017	23,54 zł	80,00 zł	23,54 zł	14 dni - 0,06 zł
28	DT.7230.118.2017	11.10.2017 r.	23.10.2017 r.	06.11.2017 r.	U	22.11.2017	6,40 zł	30,00 zł	6,38 zł	16 dni - 0,02 zł
29	DT.7230.127.2017	07.11.2017 r.	13.11.2017 r.	27.11.2017 r.	U	11.12.2017	31,73 zł	222,80 zł	31,64 zł	14 dni - 0,09 zł
30	DT.7230.136.2017	21.11.2017 r.	27.11.2017 r.	11.12.2017 r.	U	02.01.2018	8,36 zł	80,00 zł	8,32 zł	22 dni - 0,04 zł
31	DT.7230.143.2017	01.12.2017 r.	07.12.2017 r.	21.12.2017 r.	U	15.12.2017	166,40 zł	166,40 zł	166,40 zł	-
32	ZW.7230.12.2017	28.08.2017 r.	05.09.2017 r.	19.09.2017 r.	U	18.09.2017	28,82 zł	80,00 zł	28,82 zł	-
33	ZW.7230.14.2017	30.08.2017 r.	05.09.2017 r.	19.09.2017 r.	U	22.09.2017	122,88 zł	360,00 zł	122,81	3 dni - 0,07 zł

*W*

*W*

*W*



Użyte w kolumnie *Data wpływu opłaty do Urzędu* symbole oznaczają: „z” –zajęcie pasa drogowego, „u” wbudowanie urządzeń.

Wszystkie opłaty wieloletnie (należne w 2017 roku), wniesiono w wysokościach wynikających z powyższych decyzji, w terminie.

Kontroli poddano wszystkie wydane decyzje i stwierdzono:

- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego ustalono w wysokościach wynikających z cyt. wyżej uchwały Rady Gminy Kwidzyn ,
- decyzje podpisywane były przez Zastępcę Wójta Gminy Kwidzyn
- we wszystkich decyzjach, wskazano termin płatności opłaty za zajęcie pasa drogowego w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna, a w przypadkach płatności w latach następnych, w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok,
- opłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego wnoszono w wysokościach wynikających z decyzji, w terminie, poza decyzjami wymienionymi w poz.1-3,5, 9-10, 12, 14, 17-30 i 33 w tych przypadkach odsetki za zwłokę naliczono prawidłowo,
- termin płatności opłaty za zajęcie pasa drogowego określano zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 40 ust.13 ustawy o drogach publicznych,

W przypadkach 2 decyzji (wymienionych w poz. 19 i 33 powyższego zestawienia), opłatę za zajęcie pasa drogowego ustalono nieprawidłowo, niezgodnie ze złożonymi wnioskami o wydanie zezwolenia tak:

- we wniosku z dnia 7 lutego 2017 r. (decyzja wymieniona w poz. 19 zestawienia), wykazano zajęcie (w okresie od 7 lutego 2017r. do 31 grudnia 2017r - 1,72 m<sup>2</sup> pasa jezdni (pasa zieleni), dla wbudowania urządzeń - sieci energetycznej, dla której stawka opłaty (ustalona na zasadach określonych § 3 ust.1 pkt 1 i pkt 2b cyt. wyżej uchwały Rady Gminy Kwidzyn Nr XXXII/178/13 z dnia 28 czerwca 2013r.), wyniosła łącznie 51,60 zł, ustalono natomiast powyższą decyzją (od powierzchni 2,86 m<sup>2</sup> pasa jezdni (pasa zieleni), kwotę 74,82 zł, a zatem wysokość stawki zawyżono.
- we wniosku z dnia 14 sierpnia 2017 r. (decyzja wymieniona w poz. 33 zestawienia), wykazano zajęcie (w okresie od 25 sierpnia 2017r. do 31 grudnia 2017r- 11,11 m<sup>2</sup> pasa drogowego dla wbudowania urządzeń - kabla i rury osłonowej, dla której stawka opłaty (ustalona na zasadach określonych § 3 ust.1 pkt 2b cyt. wyżej uchwały Rady Gminy Kwidzyn Nr XXXII/178/13 z dnia 28 czerwca 2013r),wyniosła łącznie 113,77 zł, ustalono natomiast powyższą decyzją (od powierzchni 12,00 m<sup>2</sup> pasa drogowego), kwotę 122,88 zł, a zatem wysokość stawki zawyżono.

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

W badanym okresie tj. w 2017 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu w kwocie 109.357,47 zł, na plan 110.000 zł.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2017 roku, wydano 18 decyzji (w tym 4 na sprzedaż jednorazową) - zezwoleń na sprzedaż alkoholu w tym:

- do 4,5% alkoholu oraz piwo – 8 decyzji;
- powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu – 5 decyzji;
- powyżej 18% zawartości alkoholu – 5 decyzji.

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

— Nie wystąpiły przypadki cofnięcia wydanych zezwoleń. Wydano natomiast 5 decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

— Nie umarzano postępowań (art. 105 § 1 Kpa) z uwagi na niedokonanie opłaty za zezwolenie i nieodebranie zezwolenia.

Rada Gminy Kwidzyn Uchwałą Nr X/71/15 z dnia 26.06.2015 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 27.07.2015 poz. 2287), ustaliła dla terenu gminy Kwidzyn liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu jak i poza miejscem sprzedaży na terenie gminy Kwidzyn;

- do spożycia poza miejscem sprzedaży – 35
- do spożycia w miejscu sprzedaży – 12.

— Kontroli poddano wszystkie wydane w 2017 roku decyzje – zezwolenia na sprzedaż alkoholu i stwierdzono.

Zgodnie z art.18 ust.6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, przedsiębiorcy do wniosków winni dołączać wymagane dokumenty, w tym dokument potwierdzający tytuł prawny do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży alkoholu, aktualną decyzję *inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu*.

Przy ubieganiu się o wydanie zezwoleń (kontynuacja), przedkładano aktualne dokumenty dotyczące tytułów prawnych do lokalu oraz opinię Inspektora Sanitarnego złożone do Wójta przy ubieganiu się o wydane poprzednio zezwolenia.

Zgodnie z art. 18 ust.3a cyt. wyżej ustawy, Wójt przed wydaniem zezwolenia, obowiązany jest uzyskać opinię Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych *o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży*. W sprawach dotyczących zezwoleń, o których wyżej mowa,

każdorazowo załączono aktualną opinię (w formie *Postanowienia*) Gminnej Komisji, z tym, że nie zawierała ona informacji czy nie został wyczerpany limit w odniesieniu do poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych.

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

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

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

W roku 2017 opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu naliczona była prawidłowo.

### 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Dane dotyczące należności podlegających windykacji w 2017 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	ROK 2017		
	Stan zaległości na 01.01.2017r.	Splaty w ciągu roku na zaległości	Stan zaległości na 31.12.2017r.*.
Podatek od nieruchomości <i>Osoby fizyczne</i>	988.136,92	51.482,10	1.100.673,23
Podatek od nieruchomości <i>Osoby prawne</i>	113.922,32	39.467,22	129.136,10
Podatek rolny i leśny <i>Osoby fizyczne</i>	57.816,95	35.913,45	51.956,11
Podatek rolny i leśny <i>Osoby prawne</i>	11.625,60	11.090,60	11.625,60
Podatek od środków transportowych <i>Osoby fizyczne</i>	106 045,97	63.970,54	144.472,77
Podatek od środków transportowych <i>Osoby prawne</i>	6.354,00	1.177,00	5.177,00

\* w tym zaległości powstałe w trakcie 2017 roku

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec 5 podatników posiadających największe zadłużenie w poszczególnych rodzajach podatków.

#### ➤ *Podatek od nieruchomości osoby fizyczne*

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:

PN002135/F:

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 670.688,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat I-IV raty za lata 2010-2016. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono 18 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 670.688,00 zł. Ponadto w dniu 29 lutego 2016 roku organ podatkowy dokonał zabezpieczenia wpisem hipoteki przymusowej zaległości w kwocie 569.848,00 zł.

W dniu 27 kwietnia 2017r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/224/2017 dotyczący I raty

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn

2017 roku w kwocie 25.081,00 zł. W 2017r. wystawiono tytuły wykonawcze: w dniu 21 czerwca 2017 roku Nr SW4/469/2017 obejmujący II ratę 2017 roku w kwocie 25.081,00 zł, w dniu 10 października 2017 roku NrSW4/843/2017 dotyczący III raty 2017 roku w kwocie 25.080,00 zł oraz 7 grudnia 2017 r. Nr SW4/1096/2017 dotyczący IV raty 2017 roku w kwocie 25.080,00 zł.

Kolejnego wpisu hipoteki przymusowej dokonano w dniu 28 marca 2017 roku w kwocie 100.840,00 zł. Wpisów hipotek przymusowych dokonano na podstawie tytułów wykonawczych.

W 2017 roku nie dokonano żadnych wpłat. Organ egzekucyjny nie wyegzekwował żadnych środków od dłużnika.

Na dzień 31.12.2017 zaległości wynoszą 771.010,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 100.322,00 zł.

*PN001631/F:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 79.366,80 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat I-IV raty za lata 2010-2014 oraz I-II raty 2015 roku. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono 19 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 79.366,80 zł.

W dniu 5 lipca 2010 roku dokonano zabezpieczenia zaległości wpisem hipoteki przymusowej w kwocie 52.231,40 zł. Ponadto w dniu 9 maja 2014 roku organ egzekucyjny dokonał zabezpieczenia zaległości wpisem hipoteki przymusowej w kwocie 15.391,00 zł.

W 2017 roku Podatnik nie dokonał żadnych wpłat. Organ egzekucyjny nie wyegzekwował żadnych środków od dłużnika. W 2017 roku nie dokonano żadnych czynności windykacyjnych.

Na dzień 31.12.2017 zaległości wynoszą 79.366,80 zł.

*PN002017/F:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 32.437,60 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat I-IV raty za lata 2013-2016. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono 13 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 32.437,60 zł.

W dniu 5 września 2016 roku organ podatkowy dokonał zabezpieczenia wpisem hipoteki przymusowej zaległości w kwocie 27.490,60 zł.

Ponadto dnia 26 kwietnia 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/223/2017 dotyczący I raty 2017 roku w kwocie 2.470,00 zł. W dniu 6 czerwca 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/538/2017 obejmujący II ratę 2017 roku w kwocie 2.470,00 zł a ponadto w dniu 19 października 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/964/2017 dotyczący III raty 2017 roku w kwocie 2.470,00 zł. Następnie w dniu 20 grudnia 2017 roku wystawiono

tytuł wykonawczy SW4/1229/2017 obejmujący IV ratę 2017 roku w kwocie 2.469,00 zł.

W 2017 roku Podatnik nie dokonał żadnych wpłat. Organ egzekucyjny nie wyegzekwował żadnych środków od dłużnika. Kolejnego wpisu hipoteki przymusowej dokonano w dniu 02 sierpnia 2017 roku w kwocie 9.887,00 zł. Wpisów hipotek dokonano na podstawie tytułów wykonawczych.

Na dzień 31.12.2017 zaległości wynoszą 42.316,60 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 9.879,00 zł.

*PN000898/F:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 23.343,10 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat I-IV raty za 2012 rok, II-IV raty za 2013 rok oraz I-II raty za 2014 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono 6 tytułów wykonawczych w łącznej kwocie 23.343,10 zł.

Organ podatkowy w dniu 29 grudnia 2015 roku dokonał zabezpieczenia wpisem hipoteki przymusowej zaległości w kwocie 24.645,00 zł. Wpisu hipoteki dokonano na podstawie tytułów wykonawczych.

Ponadto 29 grudnia 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/1303/2017 dotyczący IV raty 2017 roku w kwocie 2.315,00 zł.

W dniu 9 lipca 2017 roku organ egzekucyjny przekazał kwotę 1.124,80 zł na zaległości za 2012 i 2013 rok. Kolejną wpłatę na zaległości 2012 roku organ egzekucyjny przekazał w dniu 7 listopada 2017 roku w kwocie 157,10 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. zaległości wynoszą 24.376,20 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 2.315,00 zł.

*PN004157/F:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 12.007,30 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat II-IV raty za 2015 rok oraz I, III-IV raty za 2016 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono 6 tytułów wykonawczych w łącznej kwocie 12.007,30 zł.

W dniu 12 kwietnia 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/141/2017 dotyczący I raty 2017 roku w kwocie 2.030,00 zł, w dniu 12 czerwca 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/385/2017 obejmujący II ratę 2017 roku w kwocie 2.030,00 zł. Kolejny tytuł wykonawczy SW4/838/2017 (dotyczący III raty 2017 r w kwocie 2.029,00 zł), wystawiono w dniu 10 października 2017 roku. Następnie w dniu 07 grudnia 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/1086/2017 obejmujący IV ratę 2017 roku w kwocie 2.029,00 zł. W 2017 roku Podatnik nie dokonał żadnych wpłat. Organ egzekucyjny nie wyegzekwował żadnych środków od

dłużnika. W dniu 25 września 2017 roku organ podatkowy dokonał zabezpieczenia zaległości wpisem hipoteki przymusowej w kwocie 16.067,30 zł. Wpisu hipoteki dokonano na podstawie tytułów wykonawczych.

Na dzień 31.12.2017 zaległości wynoszą 20.125,30 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 8.118,00 zł.

➤ **Podatek od nieruchomości osoby prawne**

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:*

*PN000093/P:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 26.676,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat I-XII raty za 2010-2016 lata. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono 32 tytuły wykonawcze w łącznej kwocie 26.676,00 zł.

W dniu 13 kwietnia 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/177/2017 dotyczący I-III raty 2017 roku w kwocie 999,00 zł, w dniu 12 czerwca 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/391/2017 obejmujący IV-V ratę 2017 roku w kwocie 666,00 zł oraz w dniu 10 lipca 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/578/2017 dotyczący VI raty 2017 roku w kwocie 333,00 zł. W dniu 11 września 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/753/2017 obejmujący VII ratę 2017 roku w kwocie 333,00 zł.

W dniu 10 października 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/823/2017 obejmujący VIII-IX raty 2017 roku w kwocie 666,00 zł. Ponadto w dniu 12 grudnia 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/1217/2017 dotyczący X-XI ratę 2017 roku w kwocie 664,00 zł. Natomiast w dniu 15 stycznia 2018 roku wystawiono tytuł wykonawczy obejmujący XII ratę 2017 roku w kwocie 332,00 zł. W dniu 11 marca 2015 roku dokonano zabezpieczenia wpisem hipoteki przymusowej zaległości w kwocie 18.648,00 zł. Ponadto w dniu 1 grudnia 2015 roku dokonano zabezpieczenia wpisem hipoteki przymusowej zaległości w kwocie 3.012,00 zł. Natomiast w dniu 12 stycznia 2017 roku zabezpieczono hipoteką przymusową zaległości w kwocie 4.682,00 zł. W 2017 roku Podatnik nie dokonał żadnych wpłat. Organ egzekucyjny nie wyegzekwował żadnych środków od dłużnika.

Na dzień 31.12.2017r. zaległości wynoszą 30.669,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 3.993,00 zł.

*PN000033/P:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 14.396,30 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat II-V, XI-XII raty za 2016 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w roku ubiegłym upomnienia i następnie wystawiono 4 tytuły wykonawcze w łącznej kwocie 14.396,30 zł.

Organ egzekucyjny w dniu 03 lutego 2017 roku przekazał kwotę 3.727,60 zł na zaległości 2016 roku. W dniu 08 marca 2017 roku organ egzekucyjny przekazał kolejną wpłatę na zaległości w kwocie 2.792,50 zł. W dniu 26 kwietnia 2017 roku wpłynęła kwota 63,70 zł na zaległości przekazana przez organ egzekucyjny. Ponadto Podatnik w dniu 12 stycznia 2017 roku dokonał wpłaty na zaległości w kwocie 2.645,80 zł. W dniu 13 lutego 2017 roku Podatnik dokonał wpłaty na zaległości w kwocie 2.638,00 zł. Kolejną wpłatę na zaległości podatnik dokonał 13 marca 2017 roku w kwocie 2.528,70 zł (tym samym w całości spłacono zaległości z 2016 roku). Ponadto dnia 7 grudnia 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/1076/2017 dotyczący X-XI raty 2017 roku w kwocie 6.297,90 zł. W dniu 22 stycznia 2018 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/16/2018 obejmujący XII ratę 2017 roku w kwocie 3.964,00 zł. W dniu 12 stycznia 2018 roku Podatnik dokonał wpłaty na zaległość 2017 roku w kwocie 2.651,00 zł. Na dzień 31.12.2017 zaległości wynoszą 10.261,90 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 10.261,90 zł.

*PN000012/P:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 6.346,10 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat VIII-XII raty za 2016 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w roku ubiegłym upomnienia i następnie wystawiono 5 tytułów wykonawczych w łącznej kwocie 6.346,10 zł. Organ egzekucyjny w dniu 3 stycznia 2017 roku przekazał na zaległości kwotę 1.847,60 zł. Kolejna wpłata na zaległości została przekazana przez organ egzekucyjny w dniu 24 stycznia 2017 roku w kwocie 97,50 zł, w dniu 25 maja 2017 roku wpłynęła kwota 509,90 zł, w dniu 31 lipca 2017 roku kwota 957,10 zł, w dniu 30 sierpnia 2017 roku kwota 383,10 zł, w dniu 6 września 2017 roku kwota 940,20 zł, ostatnią wpłatę na zaległości uzyskano od organu egzekucyjnego w dniu 19 września 2017 roku w kwocie 143,70 zł.

Ponadto w dniu 13 kwietnia 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/176/2017 dotyczący I-III raty 2017 r. w kwocie 4.341,00 zł. W dniu 12 czerwca 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/390/2017 obejmujący IV-V ratę 2017 roku w kwocie 2.894,00 zł. Następnie dnia 10 lipca 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/556/2017 obejmujący VI ratę 2017 roku w kwocie 1.447,00 zł. W dniu 11 września 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/751/2017 obejmujący VII-VIII ratę 2017 w kwocie 2.893,00 zł, w dniu 10 października 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/826/2017 obejmujący IX ratę 2017 roku w kwocie 1.446,00 zł. Organ podatkowy w dniu 07 grudnia 2017 roku wystawił tytuł wykonawczy SW4/1075/2017 obejmujący X-XI raty 2017 raty w kwocie 2.892,00 zł.

Natomiast w dniu 15 stycznia 2018 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/1/2018

obejmujący XII ratę 2017 roku w kwocie 1.446,00 zł. W dniach 8, 24 i 30 stycznia 2018 roku organ egzekucyjny przekazał na zaległości łączną kwotę 2.944,50 zł. Ponadto w dniu 5 lutego 2018 roku organ egzekucyjny przekazał na zaległość kwotę 907,30 zł.

Na dzień 31.12.2017 zaległości wynoszą 18.826,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 17.359,00 zł.

*PN000071/P:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 8.890,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat VII-X raty 2015r. oraz X-XII raty za 2016 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze nr SW4/917/2016 oraz SW4/159/2017 w łącznej kwocie 8.890,00 zł. Organ egzekucyjny przekazał na poczet zaległości kwoty: w dniu 3 lutego 2017 roku -2.687,20 zł, w dniu 7 lutego 2017 roku 1.020,80 zł. i w dniu 6 września 2017 roku w kwocie 1.392,60 zł. Ponadto Podatnik w trakcie roku dokonał wpłaty na poczet zaległości: w dniu 4 stycznia 2017 roku kwotę 537,00 zł, w dniu 17 stycznia 2017 r. kwotę 449,00 zł i w dniu 20 kwietnia 2017 roku kwotę 1.386,00 zł, w dniu 26 kwietnia 2017 roku w kwocie 1.408,00 zł oraz w dniu 16 sierpnia 2017 roku w kwocie 9,40 zł. Tym samym w całości zostały spłacone zaległości z 2015 i 2016 roku. Ponadto w 2017 roku wystawiono upomnienia na raty XI i XII 2017 roku na łączną kwotę 2.800,00 zł. W dniach 2 stycznia 2018 roku i 19 stycznia 2018 roku podatnik spłacił zaległości z 2017 roku w łącznej kwocie 2.800,00 zł.

Na dzień 31.12.2017 zaległości wynoszą 2.800,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 2.800,00 zł.

*PN000074/P:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 7.045,20 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat XII raty 2013 roku oraz I-XII raty za lata 2014 - 2016. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono 11 tytułów wykonawczych w łącznej kwocie 7.045,20 zł. Organ egzekucyjny w dniu 20 marca 2017 roku przekazał na zaległości kwotę 7.045,20 zł.

Na dzień 31.12.2017 zaległości nie występują.

➤ **Podatek rolny i leśny – osoby fizyczne:**

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:*

*PN003695/F:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 3.508,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat I-IV raty za lata 2012-2016. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych



upomnienia i następnie wystawiono 17 tytułów wykonawczych w łącznej kwocie 3.508,00 zł. Ponadto w dniu 12 marca 2015 roku dokonano zabezpieczenia zaległości wpisem hipoteki przymusowej na kwotę 3.035,00 zł.

W 2017 roku wystawiono tytuły wykonawcze: w dniu 26 kwietnia 2017 roku nr SW4/218/2017 dotyczący I raty 2017 roku w kwocie 54,00 zł, w dniu 23 czerwca 2017 roku nr SW4/532/2017 obejmujący II ratę 2017 roku w kwocie 55,00zł, w dniu 10 października 2017 roku – Nr SW4/835/2017 dotyczący III raty 2017 roku w kwocie 54,00 zł oraz w dniu 7 grudnia 2017 roku – Nr SW4/1065/2017 obejmujący IV ratę 2017 roku w kwocie 54,00 zł. Ponadto w dniu 5 kwietnia 2017 roku ponownie zabezpieczono wpisem hipoteki przymusowej zaległości na kwotę 473,00 zł. Wpisów hipoteki przymusowej dokonano na podstawie tytułów wykonawczych. W 2017 roku Podatnik nie dokonał żadnych wpłat. Organ egzekucyjny nie wyegzekwował żadnych środków od dłużnika.

Na dzień 31.12.2017 zaległości wynoszą 3.725,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 217,00 zł.

*PN004726/F:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 5.424,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat I-IV raty za lata 2008-2015 oraz I-II, IV raty 2016 roku. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono 19 tytułów wykonawczych w łącznej kwocie 5.424,00 zł.

W 2017 roku wystawiono tytuły wykonawcze: w dniu 7 lipca 2017 roku SW4/545/2017 obejmujący II ratę 2017 roku w kwocie 155,00 zł i w dniu 20 grudnia 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/1210/2017 obejmujący IV ratę 2017 roku w kwocie 154,00 zł. Organ egzekucyjny w dniu 24 października 2017 roku przekazał 158,00 zł na zaległości.

Na dzień 31.12.2017r. zaległości wynoszą 5.575,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 309,00 zł.

*PN005772/F:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 3.522,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty IV raty za 2016 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w roku ubiegłym upomnienie i następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/2/2017. W dniu 15 lutego 2017 roku organ egzekucyjny przekazał na zaległości kwotę 3.522,00 zł.

Na dzień 31.12.2017 zaległości nie występują.

*PN006102/F:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 2.072,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty IV raty za 2016 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w roku ubiegłym upomnienie

i następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/1027/2016. W dniu 5 stycznia 2017 roku podatnik dokonał wpłaty na zaległości w kwocie 2.072,00 zł. Ponadto w dniu 19 grudnia 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/1184/2017 dotyczący IV raty 2017 roku w kwocie 1.112,00 zł.

Na dzień 31.12.2017 zaległości wynoszą 1.112,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 1.112,00 zł.

Organ egzekucyjny w dniu 2 lutego 2018 roku przekazał na zaległości kwotę 1.112,00 zł.

*PN002523/F:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 1.422,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty IV raty za 2016 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w roku ubiegłym upomnienie i następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/972/2016. W dniu 01 lutego 2017 roku organ egzekucyjny przekazał wpłatę na zaległości w kwocie 1.422,00 zł. Ponadto w dniu 08 grudnia 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW4/1100/2017 dotyczący IV raty 2017 roku w kwocie 1.427,00 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. zaległości wynoszą 1.427,00 zł, w tym zaległości powstałe w 2017 roku w kwocie 1.427,00 zł.

Organ egzekucyjny w dniu 24 stycznia 2018 roku przekazał kwotę na zaległości 2017 roku w kwocie 1.427,00 zł.

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

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:*

*PN000124/P:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 8.718,60 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty IV raty za 2016 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w roku ubiegłym upomnienie. Podatnik w dniu 2 stycznia 2017 roku dokonał wpłaty na zaległości w kwocie 8.604,60 zł. W dniu 25 stycznia 2017 roku podatnik wpłacił kwotę 114,00 zł na zaległości. Tym samym w całości spłacono zaległości.

Na dzień 31.12.2017 podatnik posiada 66,80 zł nadpłaty, powstałej w wyniku większych wpłat należności podatkowych za 2017 rok. Podatnik winien wpłacić w 2017 roku 55.375,00 zł, natomiast kwota wpłat wyniosła 55.441,80 zł.

*PN000125/P:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 167,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty IV raty za 2016 rok. Podatnik w dniu 02 stycznia 2017 roku dokonał wpłaty na zaległości w kwocie 167,00 zł.

Na dzień 31.12.2017 podatnik posiada 72,00 zł nadpłaty. Powstała ona w wyniku większych wpłat należności podatkowych za 2017 rok. Podatnik winien wpłacić w 2017 roku 22.522,00 zł, natomiast kwota wpłat wyniosła 22.594,00 zł.

*PN000167/P:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 10,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty II raty za 2016 rok. Podatnik w dniu 5 maja 2017 roku dokonał wpłaty na zaległości w kwocie 10,00 zł.

Na dzień 31.12.2017r. podatnik posiada 5,00 zł nadpłaty. Powstała ona w wyniku większych wpłat należności podatkowych za 2017 rok. Podatnik winien wpłacić w 2017 roku 15,00 zł, natomiast kwota wpłat wyniosła 20,00 zł.

*PN000139/P:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 387,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat I-IV raty za lata 2010-2015 oraz I raty za 2016 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono 6 tytułów wykonawczych w łącznej kwocie 387,00 zł.

W dniu 21 października 2014 roku organ podatkowy dokonał zabezpieczenia hipoteką przymusową zaległości w kwocie 182,00 zł. Ponadto kolejnego zabezpieczenia hipoteką przymusową dokonano w dniu 09 grudnia 2015 roku w kwocie 111,00 zł. Wpisów hipotek dokonano na podstawie tytułów wykonawczych.

W 2017 roku Podatnik nie dokonał żadnych wpłat. Organ egzekucyjny nie wyegzekwował żadnych środków od dłużnika.

Na dzień 31.12.2017 zaległości wynoszą 387,00 zł.

*PN000121/P:*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 2.342,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat I-IV raty za lata 2013-2016. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono 7 tytułów wykonawczych w łącznej kwocie 2.342,00 zł.

W dniu 6 marca 2017 roku Podatnik dokonał wpłaty na zaległości w kwocie 2.028,00 zł. Organ egzekucyjny w dniu 20 marca 2017 roku przekazał 314,00 zł na zaległości.

Na dzień 31.12.2017 zaległości nie występują.

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

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:*

*PT000004/P*

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 6.354,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku

wpłaty I raty za 2016 rok. Na wymienioną zaległość dnia 19 kwietnia 2016 r. wystawiono upomnienie nr UP004/2016/PT dotyczące I raty za 2016 r. w łącznej kwocie 8.479,00 zł, a następnie w dniu 14 czerwca 2016 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/330/2016, w kwocie 8.479,00 zł. Ponadto, 15 marca 2017 r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/73/2017 dotyczący I raty 2017 r. w kwocie 1.453,00 zł, który poprzedzono upomnieniem z dnia 27 lutego 2017 r. nr UP002/2017/PT. W dniu 23.03.2017 r. podatnik dokonał wpłaty na poczet zaległej I raty za 2017 r. w kwocie 1.453,00 zł. Natomiast w dniu 18.12.2017 r. podatnik dokonał wpłaty na poczet zaległej I raty za 2016 r. w łącznej kwocie 1.177,00 zł. Na dzień 31.12.2017r. zaległości wynoszą 5.177,00 zł i dotyczą I raty za 2016 r.

Inne zaległości osób prawnych w podatku od środków transportowych nie występują.

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

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:*

PT000019/F

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 22.427,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty I-II raty za lata 2012 - 2016. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienia i 5 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 17.172 zł.

W dniu 21 czerwca 2017 r. wystawiono upomnienie nr UP020/2017/PT dotyczące I raty za 2017 r. w kwocie 364,00 zł, a następnie dnia 17 lipca 2017 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/616/2017.

W dniu 26 września 2017 r. wystawiono upomnienie nr UP034/2017/PT dotyczące II raty za 2017 r. w kwocie 364,00 zł, a następnie dnia 20 października 2017 r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/965/2017.

W dniu 22.09.2017 r. organ egzekucyjny przekazał kwotę 2.588,50 zł za I-II ratę 2012 r., w dniu 23.10.2017 r. kwotę 16,50 zł za II ratę 2012 r., natomiast w dniu 30.10.2017 r. kwotę 14.967,00 zł za II ratę 2012 r., I - II ratę 2013 r. oraz I - II ratę 2014 r.

Na dzień 31.12.2017r. stan zaległości wynosi kwotę 5.583,00 zł i dotyczy zaległości za lata 2014 – 2017.

PT000028/F

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 12.573,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty I-II raty za lata 2011 - 2016. Na wymienioną zaległość wystawiono upomnienia i 4 tytuły wykonawcze na kwotę łączną 8.586 zł.

W dniu 27 grudnia 2016 r. wystawiono upomnienie nr UP031/2013/PT dotyczące I - II raty 2016 r. w łącznej kwocie 1.832,00 zł, a następnie w dniu 23 stycznia 2017 r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/10/2017.

Ponadto 7 sierpnia 2017 r. wysłano upomnienie nr UP022/2017/PT dotyczące I raty za 2017 r. w kwocie 800,00 zł, a następnie dnia 20 września 2017 r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/769/2017 dotyczący I raty 2017 r. w kwocie 800,00 zł.

W dniu 20 września 2017 r. wysłano upomnienie nr UP028/2017/PT dotyczące II raty za 2017 r. w kwocie 800,00 zł, a następnie dnia 18 października 2017 r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/921/2017 dotyczący II raty 2017 r. w kwocie 800,00 zł.

W trakcie 2017 r., ani w latach ubiegłych nie uzyskano żadnej wpłaty od dłużnika.

Na dzień 31.12.2017r. zaległości wynoszą 14.173,00 zł (w tym zaległości powstałe w 2017 r. w kwocie łącznej 1.600 zł).

PT000044/F

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 13.312,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty I-II raty za lata 2014 - 2016. Na wymienioną zaległość wystawiono w dniu 7 grudnia 2016 r. upomnienie nr UP028/2016/PT dotyczące I - II raty 2014 r., I - II raty 2015 r., I - II raty 2016 r. w łącznej kwocie 13.312,00 zł. Następnie dnia 20 grudnia 2016 r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/1042/2016 w łącznej kwocie 13.312,00 zł,

Ponadto dnia 10 października 2017 r. wysłano upomnienie nr UP046/2017/PT dotyczące I - II raty za 2017 r. w kwocie 5.839,00 zł, a następnie dnia 20 października 2017 r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/970/2017 dotyczący I - II raty 2017 r. w kwocie 5.839,00 zł.

Zaległości za lata 2014 - 2016 powstały w wyniku składanych w 2016 r. i 2017 r. deklaracji korygujących za lata ubiegłe.

W dniu 11.01.2017 r. organ egzekucyjny przekazał kwotę 13.312,00 zł za zaległości dotyczące I - II raty 2014 r., I - II raty 2015 r., I - II raty 2016 r., następnie w dniu 31.07.2017 r. kwotę 4.801,40 zł za zaległości dotyczące I raty 2015r., I-II raty 2016 r., oraz I raty 2017 r. W dniu 2.08.2017 r. organ egzekucyjny przekazał kwotę 2.322,60 zł dotyczącą I raty 2017 r.

Na dzień 31.12.2017r. zaległości wynoszą 5.839,00 zł i dotyczą I - II raty za 2017 r.

PT000048/F

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 11.320,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty I-II raty za lata 2013 - 2016. Na wymienioną zaległość wystawiono w dniu 31 listopada 2016 r. upomnienie nr UP023/2016/PT dotyczące II raty 2013 r., I - II raty 2014 r., I - II raty 2015 r., I - II raty 2016 r. w łącznej kwocie 11.320,00 zł. Następnie dnia 23 stycznia 2017 r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/7/2017 w łącznej kwocie 11.320,00 zł. Zaległości powstały w wyniku złożenia przez podatnika deklaracji korygującej w 2016 r.

Ponadto dnia 5 czerwca 2017 r. wysłano upomnienie nr UP017/2017/PT dotyczące I raty za 2017 r. w kwocie 2.699,00 zł, a następnie dnia 3 lipca 2017 r. wystawiono tytuł wykonawczy

SW4/533/2017 dotyczący I raty 2017 r. w kwocie 2.699,00 zł.

W dniu 26 września 2017 r. wysłano upomnienie nr UP040/2017/PT dotyczące II raty za 2017 r. w kwocie 2.542,00 zł, a następnie dnia 20 października 2017 r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/966/2017 dotyczący II raty 2017 r. w kwocie 2.542,00 zł.

W dniu 9.03.2017 r. organ egzekucyjny przekazał kwotę 11.320,00 zł dotyczącą II raty 2013 r., I - II raty 2014.r, I - II raty 2015r. , I - II raty 2016 r. Następnie organ egzekucyjny dnia 02.08.2017 r. przekazał kwotę 2.699,00 zł dotyczącą I raty 2017 r. oraz dnia 06.11.2017 r. kwotę 2.542,00 zł dotyczącą II raty 2017 r.

Na dzień 31.12.2017 zaległości nie występują.

PT000043/F

Zaległość na 1 stycznia 2017 roku wynosiła 6.356,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty I-II raty za 2016 r. Na wymienioną zaległość wystawiono w dniu 3 października 2016 r. upomnienie nr UP012/2016/PT dotyczące I - II raty 2016 r. w łącznej kwocie 6.356,00 zł i w dniu 31 października 2016 r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/830/2016 w łącznej kwocie 6.356,00 zł.

Ponadto dnia 5 czerwca 2017 r. wystawiono upomnienie nr UP014/2017/PT dotyczące I raty za 2017 r. w kwocie 3.013,00 zł, a następnie dnia 21 czerwca 2017 r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/465/2017 dotyczący I raty 2017 r. w kwocie 3.013,00 zł.

W dniu 26 września 2017 r. wystawiono upomnienie nr UP035/2017/PT dotyczące II raty za 2017 r. w kwocie 3.013,00 zł, a następnie dnia 18 października 2017 r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/923/2017 dotyczący II raty 2017 r. w kwocie 3.013,00 zł.

W dniu 03.02.2017 r. organ egzekucyjny przekazał kwotę 457,00 zł za I ratę 2016 r., w dniu 06.11.2017 r. kwotę 817,00 zł za I ratę 2016 r. oraz I ratę 2017 r., natomiast w dniu 29.12.2017 r. kwotę 254,40 zł za I ratę 2016 r. oraz I - II ratę 2017 r.

Na dzień 31.12.2017r. zaległości wynoszą 10.853,60 zł i dotyczą zaległości za lata 2016 - 2017.

### **3.3. Dochody z majątku.**

Kontrolą objęto rok 2017.

#### **3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku**

Rada Gminy Kwidzyn podjęła Uchwałę Nr XIII/72/11 z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości, ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata oraz umieszczania reklam na nieruchomościach i obiektach stanowiących własność Gminy Kwidzyn (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2011 r. Nr 178, poz. 4280). Do dnia kontroli powyższa uchwała

nie była zmieniana.

Ponadto, Rada Gminy Kwidzyn podjęła następujące uchwały:

- nr XXIX/193/16 z dnia 8 września 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości (działki nr 23/90 w m. Górki).
- nr XXIX/194/16 z dnia 8 września 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości (działki nr 23/91 w m. Górki).
- nr XXIX/190/16 z dnia 8 września 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny lokalu mieszkalnego położonego w Korzeniewie przy ulicy Łąkowej 10/1, będącego przedmiotem sprzedaży na rzecz najemcy. (40 % od ceny 38.823 zł)
- Nr XXXIX/269/17 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny lokalu mieszkalnego będącego przedmiotem sprzedaży na rzecz najemcy w trybie bezprzetargowym (lokal mieszkalny nr 27 w budynku 6 w Kwidzynie ul. 11 listopada - 10 % określonej przez rzeczoznawcę majątkowego)
- Nr IV/22/11 z dnia 22 lutego 2011 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kwidzyn na lata 2011 – 2017 (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2011 r. Nr 38 poz. 886 ze zm.).

W badanym okresie tj. w 2017 roku osiągnięto dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w łącznej kwocie 244.031,49 zł (w rozdziale 70005 w paragrafie 0770 na plan 600.000,00 zł).

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

Kontrolą objęto 100 % sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

W badanym okresie dokonano sprzedaży 2 nieruchomości

- **Lokal mieszkalny numer 27 o pow. 41,20 m<sup>2</sup> położony w Kwidzynie przy ul. 11 – go Listopada 6 oraz udział 134/10000 części w nieruchomości przyległej tj. działce 89/10 obręb 0011, Miasto Kwidzyn.**

Podstawę sprzedaży stanowił wniosek najemcy z dnia 17 sierpnia 2016 r.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do wiadomości publicznej poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 17 maja 2017 r. do 8 czerwca 2017 r., publikacji w prasie w „Kurierze Kwidzyńskim” w dniu 17 maja 2017 r. oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 17 maja 2017 r. na okres 21 dni.

Ponadto informację o zamiarze sprzedaży udziału w działce 89/10 zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do wiadomości publicznej poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kwidzyn w dniach od 5 lipca 2017 r. do