

			15.02.2012		
19.	5341	Siestrzechowice	FN II3123.1.892.2012 15.02.2012	sołtys	22.02.2012
20.	844	Wierzbęćce	FN II3123.1.1074.2012 01.03.2012	sołtys	20.03.2012
21.	21283	Nysa	FNII3120.1.1514.2012 09.01.2012	poczta	29.03.2012
22.	15851	Nysa	FN II3120.1.1002.2012 09.01.2012	pracownik U.M.	15.03.2012
23.	21568	Nysa	FN II3120.1.9640.2012 17.01.2012	pracownik U.M.	27.02.2012
24.	20067	Nysa	FN II3120.1.7654.2012 16.01.2012	pracownik U.M.	07.03.2012
25.	12185	Nysa	FN II3120.1.7690.2012 16.01.2012	pracownik U.M.	07.03.2012
26.	21480	Nysa	FN II3120.1.7139.2012 16.01.2012	pracownik U.M.	10.03.2012
27.	19980	Nysa	FN II3120.1.2796.2012 10.01.2012	pracownik U.M.	18.02.2012
28.	17677	Nysa	FN II3120.1.2360.2012 10.01.2012	Poczta Polska S.A.	30.01.2012
29.	20283	Nysa	FN II3120.1.2797.2012 10.01.2012	pracownik U.M.	18.02.2012
30.	20384	Nysa	FN II3120.1.9216.2012 17.01.2012	pracownik U.M.	12.03.2012

Kontrola wykazała, iż w 11 przypadkach (poz. 7-9, 14, 20-22, 24-26, 30) powyższego zestawienia decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego na 2012 r. zostały doręczone w terminie skutkującym przesunięciem ustawowego terminu płatności pierwszej raty podatków lokalnych za 2012 rok, tj. w przypadku podatników o numerach kont: 22082, 1155, 844 – podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, 1310 i 3530 – podatku rolnego, 21283, 15851, 20067, 12185, 21480, 20384 – podatku od nieruchomości. W myśl art. 47 § 2 u.o.p. jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin określony w §1. Z kolei zgodnie z art. 47 § 1 u.o.p. termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyli Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Zastępca Skarbnika Miasta – załącznik nr III/D/10 do protokołu kontroli o treści: „W odpowiedzi na zadane pytanie informuję, iż opóźnienie w doręczeniu ww. decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego na 2012 rok, które skutkowało przesunięciem ustawowego terminu płatności pierwszej raty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego za 2012 rok, nie wynika z opieszałości czy zaniechania ze strony organu

podatkowego, lecz w związku z dużą ilością pracy do wykonania w bardzo krótkim czasie (wymiar, wydanie decyzji, skanowanie decyzji, przygotowanie decyzji do wysyłki oraz ich doręczenie). Wszystkie decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego zostały wydane oraz przygotowane do doręczenia na terenie miasta Nysa oraz w 26 sołectw w terminie umożliwiającym uiszczenie I raty podatku w ustawowym terminie. W związku z koniecznością doręczenia bardzo dużej ilości wydanych decyzji - ok. 30.000, wystąpiły sytuacje wykazane powyżej, w których brak było możliwości doręczenia decyzji poprzez soltysa bądź pracownika UM Nysa (doręczyciela) z powodu nieobecności podatnika w miejscu jego zamieszkania. W takich sytuacjach ponowiono próby, co niejednokrotnie skutkowało doręczeniem decyzji. W przypadkach w których nie udało się doręczyć decyzji wyznaczonym osobom, były one wysyłane za pośrednictwem Poczty Polskiej”.

Treść wyjaśnienia nie zmienia faktu doręczenia decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego na 2012 rok w terminie skutkującym przesunięciem ustawowego terminu płatności pierwszej raty podatków lokalnych.

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, a z tytułu niewłaściwego nadzoru Zastępca Skarbnika Miasta oraz Burmistrz Nysy.

W pozostałych przypadkach stwierdzono, że decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczone zostały w terminie umożliwiającym zachowanie ustawowego terminu płatności pierwszej raty ww. podatków. Czynność doręczenia wykonano zgodnie z art. 152 § 1 u.o.p.

### 1.3. Podatek od nieruchomości

Ustalono, że w 2012 roku Gmina Nysa osiągnęła dochody z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 21 874 703,81 zł, co stanowi 107,93% planowanych dochodów z tego tytułu.

Rada Miejska w Nysie uchwałą nr XIII/221/11 z dnia 30 listopada 2011 r. ustaliła stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie gminy w 2012 roku. Stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Miejską na tle maksymalnych stawek przedstawiały się następująco:



Lp.	Podstawa podatku	Stawka ustalona przez Radę Gminy	Górna granica stawki
		2012r.	2012r.
1.	Od gruntów:		
	a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków,	0,62 zł	0,84 zł
	b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych,	4,13 zł	4,33 zł
	c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,27 zł	0,43 zł
2.	Od budynków lub ich części:		
	a) mieszkalnych,	0,55 zł	0,70 zł
	b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem pkt c:		
	- handel na terenie wiejskim	15,98 zł	21,94 zł
	- handel na terenie miejskim	17,78 zł	21,94 zł
	- produkcja, usługi	15,98 zł	21,94 zł
	- pozostała działalność gospodarcza	17,78 zł	21,94 zł
	c) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w sklepach wielkopowierzchniowych o powierzchni powyżej 2.000 m <sup>2</sup>	20,00 zł	21,94 zł
d) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym,	8,38 zł	10,24 zł	
e) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń,	4,11 zł	4,45 zł	
f) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego,	5,44 zł	7,36	
3.	Od budowli:		
	a) pozostałych	2%	2 %

Ustalono, że dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości organ podatkowy prowadzi ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym, tj. program pn. „Podsystem Wymiaru i Windykacji Podatek od Nieruchomości OF” (wersja: 03.008.005). Sprawdzone czy ww. ewidencja spełnia wymogi wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. nr 107, poz. 1138).

Stwierdzono, iż w badanej ewidencji podatkowej nieruchomości nie wskazuje się, w przypadku podatników będących osobami fizycznymi, drugiego imienia oraz numeru identyfikacyjnego REGON (jeżeli został zadany), co jest niezgodnie z §4 ust. 1 pkt 1 lit. c i g cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości.

Z ustnego wyjaśnienia Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych wynika, iż przyczyną nieprawidłowości były ograniczenia programu komputerowego stosowanego do wymiaru i windykacji podatków.

Odpowiedzialność ponosi Zastępca Skarbnika Miasta oraz Burmistrz Nysy.

Zbadano prawidłowość sporządzania deklaracji podatkowych przez osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, terminowość składania deklaracji, czy deklaracje były weryfikowane przez organ podatkowy oraz jakie czynności podejmowano w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości.

Ustalono, iż według stanu na dzień 31.12.2012 r. w ewidencji figurowało 298 podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi, jednostkami organizacyjnymi, w tym spółkami nieposiadającymi osobowości prawnej. Badanie przeprowadzono na podstawie dokumentacji dotyczącej podatników, których wykazano w zestawieniu poniżej.

Lp.	Nr konta podatnika	Ustawowy termin do złożenia deklaracji na 2012 r.	Data złożenia deklaracji na 2012 r.	Liczba dni zwłoki w złożeniu deklaracji na 2012 r.	Deklarowany podatek wg deklaracji na 2012 r.
1.	9520	do 31.01.2012 r.	19.01.2012 r.	0	30 301,00 zł
2.	9856	do 31.01.2012 r.	03.02.2012 r.	3	8 246,00 zł
3.	9615	do 31.01.2012 r.	18.01.2012 r.	0	81 777,00 zł
4.	9867	do 31.01.2012 r.	20.04.2012 r.	80	71 407,00 zł
5.	9551	do 31.01.2012 r.	30.01.2012 r.	0	93 617,00 zł
6.	9817	do 31.01.2012 r.	30.01.2012 r.	0	1 994 243,00 zł
7.	9786	do 31.01.2012 r.	31.01.2012 r.	0	33 235,00 zł
8.	9590	do 31.01.2012 r.	17.01.2012 r.	0	84 624,00 zł
9.	10030	do 31.01.2012 r.	31.01.2012 r.	0	41 410,00 zł
10.	9753	do 31.01.2012 r.	23.01.2012 r.	0	48 200,00 zł
11.	10043	do 31.01.2012 r.	26.01.2012 r.	0	255 936,00 zł
12.	9747	do 31.01.2012 r.	30.01.2012 r.	0	275 621,00 zł
13.	10024	do 31.01.2012 r.	30.01.2012 r.	0	82 456,00 zł
14.	10077	do 31.01.2012 r.	30.01.2012 r.	0	170 176,00 zł
15.	9522	do 31.01.2012 r.	30.01.2012 r.	0	208 404,00 zł
16.	9979	do 31.01.2012 r.	31.01.2012 r.	0	251 281,00 zł
17.	9604	do 31.01.2012 r.	12.01.2012 r.	0	28 676,00 zł
18.	10010	do 31.01.2012 r.	11.01.2012 r.	0	32 636,00 zł
19.	9592	do 31.01.2012 r.	12.01.2012 r.	0	159 391,00 zł
20.	9768	do 31.01.2012 r.	05.01.2012 r.	0	20 830,00 zł
21.	9531	do 31.01.2012 r.	12.01.2012 r.	0	1 457 682,00 zł
22.	9970	do 31.01.2012 r.	26.01.2012 r.	0	169 980,00 zł
23.	9877	do 31.01.2012 r.	03.04.2012 r.	63	49 049,00 zł
24.	9986	do 31.01.2012 r.	-	Decyzja nr FN.II.5.3120.9986.12 z dnia 04.07.2012 r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego na 2012 rok	109 847,00 zł
25.	9784	do 31.01.2012 r.	-	Decyzja nr FN.II.5.3120.9784.2012 z	53 799,00 zł



				dnia 04.07.2012 r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego na 2012 rok	
--	--	--	--	--	--

Stwierdzono, że spośród podatników objętych kontrolą 2 podatników (poz. 24 – 25 powyższego zestawienia) nie złożyło deklaracji podatkowej na 2012 rok. W obu przypadkach wszczęcie postępowania podatkowego z urzędu w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na 2012 rok poprzedzone zostało wezwaniem podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na ww. rok podatkowy. Stwierdzono, iż w toku badanych postępowań organ podatkowy prawidłowo stosował formę postanowienia w przypadku gdy rozstrzygał o kwestii wszczęcia postępowania oraz wyznaczenia stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Wydane w obu postępowaniach postanowienia oraz decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego spełniają wymogi ustawowe. Ww. rozstrzygnięcia organu podatkowego zostały prawidłowo doręczone podatnikom. W 3 przypadkach (poz. 2, 4, 23 powyższego zestawienia) deklaracje zostały złożone po terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 u.o.p.o.l. Opóźnienie w tych przypadkach wyniosło od 3 do 80 dni. Ustalono, iż organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a u.o.p., tj. nie wezwał podatników do złożenia deklaracji.

Deklaracje zgodnie z art. 272 u.o.p. zostały poddane czynnościom sprawdzającym przez organ podatkowy. Fakt dokonania takich czynności został potwierdzony w formie pisemnej zgodnie z art. 126 u.o.p.

W zbadanych przypadkach prawidłowo określony został przedmiot opodatkowania, a dane dotyczące powierzchni gruntów były zgodne z ewidencją gruntów. Deklarowany podatek obliczony został prawidłowo pod względem rachunkowym z zastosowaniem stawek podatkowych zgodnych ze stawkami uchwalonymi przez radę miejską.

Zbadano czy w kontrolowanej jednostce prawidłowo dokonano wymiaru podatku od nieruchomości należnego od osób fizycznych. Badanie przeprowadzono na podstawie 25 losowo wybranych podatników będących osobami fizycznymi. Wyniki badania zamieszczono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr konta podatnika	Podstawa opodatkowania	Powierzchnia	Stawka podatku	Podatek naliczony	Podatek należny	Różnica (7-6)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	21288/30	Grunty dział. gosp.	16,00 m2	0,62 zł	9,92 zł	9,92 zł	0 zł
		Grunty pozostałe	19,91 m2	0,27 zł	5,38 zł	5,38 zł	0 zł
		Bud. dział. gosp. - handel	59,39 m2	17,78 zł	1055,95 zł	1055,95 zł	0 zł

2.	15851/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. - usługi	538,00 m2 1466,16 m2	0,62 zł 15,98 zł	333,56 zł 23429,24 zł	333,56 zł 23429,24 zł	0 zł 0 zł
3.	21568/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. - usługi	4536,00 m2 724,90 m2	0,62 zł 15,98 zł	2812,32 zł 11583,90 zł	2812,32 zł 11583,90 zł	0 zł 0 zł
4.	20067/30	Grunty dział. gosp.	19092,00 m2	0,62 zł	11837,04 zł	11837,04 zł	0 zł
5.	21480/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. - handel	1104,58 m2 793,90 m2	0,62 zł 17,78 zł	684,84 zł 14115,54 zł	684,84 zł 14115,54 zł	0 zł 0 zł
6.	19980/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. - usługi	7275,00 m2 1792,00 m2	0,62 zł 15,98 zł	4510,50 zł 28636,16 zł	4510,50 zł 28636,16 zł	0 zł 0 zł
7.	17677/30	Grunt dział. gosp. Budowle Bud. dział. gosp.	3456,00 m2 9700 zł 734,70 m2	0,62 zł 2% 17,78 zł	2198,52 zł 194,00 zł 13062,97 zł	2198,52 zł 194,00 zł 13062,97 zł	0 zł 0 zł 0 zł
8.	20283/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. - usługi	2814,00 m2 1072,73 m2	0,62 zł 15,98 zł	1744,68 zł 17142,23 zł	1744,68 zł 17142,23 zł	0 zł 0 zł
9.	20384/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. - handel	2022,00 m2 1026,00 m2	0,62 zł 17,78 zł	1253,64 zł 18242,28 zł	1253,64 zł 18242,28 zł	0 zł 0 zł
10.	18641/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. – produkcja Budowle Grunty pozostałe Bud. pozostałe	90153,23 m2 45327,85 m2 1049905,03 zł 54090,77 m2 17931,55 m2	0,62 zł 15,98 zł 2% 0,27 zł 5,44 zł	55895,00 zł 724339,04 zł 20998,10 zł 14604,51 zł 97547,63 zł	55895,00 zł 724339,04 zł 20998,10 zł 14604,51 zł 97547,63 zł	0 zł 0 zł 0 zł 0 zł 0 zł
11.	18610/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. - usługi	3857,00 m2 713,15 m2	0,62 zł 15,98 zł	2391,34 zł 11396,14 zł	2391,34 zł 11396,14 zł	0 zł 0 zł
12.	18575/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. Grunty pozostałe Bud. pozostałe	997,50 m2 797,50 m2 34153,50 m2 3263,70 m2	0,62 zł 17,78 zł 0,27 zł 5,44 zł	618,45 zł 14179,55 zł 9221,45 zł 17754,53 zł	618,45 zł 14179,55 zł 9221,45 zł 17754,53 zł	0 zł 0 zł 0 zł 0 zł
13.	21436/30	Grunty pozostałe Bud. mieszkalne Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. - usługi Grunty pozostałe	311,00 m2 146,00 m2 60,00 m2 48,00 m2 370,00 m2	0,27 zł 0,55 zł 0,62 zł 15,98 zł 0,27 zł	83,97 zł 80,30 zł 37,20 zł 767,04 zł 99,90 zł	83,97 zł 80,30 zł 37,20 zł 767,04 zł 99,90 zł	0 zł 0 zł 0 zł 0 zł 0 zł
14.	21721/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. - usługi	1740,00 m2 782,00 m2	0,62 zł 15,98 zł	1078,80 zł 12496,36 zł	1078,80 zł 12496,36 zł	0 zł 0 zł
15.	18381/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. - handel	3200,00 m2 737,38 m2	0,62 zł 17,78 zł	1984,00 zł 13110,62 zł	1984,00 zł 13110,62 zł	0 zł 0 zł
16.	21347/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. – handel Bud. dział. gosp. – usługi Bud. pozostałe	1074,00 m2 147,00 m2 767,73 m2 19,65 m2	0,62 zł 17,78 zł 15,98 zł 5,44 zł	665,88 zł 2613,66 zł 12268,33 zł 106,90 zł	665,88 zł 2613,66 zł 12268,33 zł 106,90 zł	0 zł 0 zł 0 zł 0 zł
17.	24057/30	Grunty dział. gosp.	47696,00 m2	0,62 zł	29571,52 zł	29571,52 zł	0 zł
18.	26719/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. – usługi Grunty pozostałe Bud. mieszkalne Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. - handel	3196,00 m2 1171,00 m2 8,60 m2 30,14 92,09 m2 262,97 m2	0,62 zł 15,98 zł 0,27 zł 0,55 zł 0,62 zł 17,78 zł	1981,52 zł 18712,58 zł 2,32 zł 16,58 zł 57,10 zł 4675,61 zł	1981,52 zł 18712,58 zł 2,32 zł 16,58 zł 57,10 zł 4675,61 zł	0 zł 0 zł 0 zł 0 zł 0 zł 0 zł
19.	19506/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. – usługi	1634,00 m2 1070,73 m2	0,62 zł 15,98 zł	1013,08 zł 17110,27 zł	1013,08 zł 17110,27 zł	0 zł 0 zł
20.	14006/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. – usługi Bud. dział. gosp. – handel Budowle	3479,00 m2 1409,00 m2 435,00 m2 676723,00 zł	0,62 zł 15,98 zł 17,78 zł 2%	2156,98 zł 22515,82 zł 7734,30 zł 13534,46 zł	2156,98 zł 22515,82 zł 7734,30 zł 13534,46 zł	0 zł 0 zł 0 zł 0 zł
21.	26526/30	Grunty pozostałe	58288,00 m2	0,27 zł	15737,76 zł	15737,76 zł	0 zł
22.	16438/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. Grunty pozostałe	3076,00 m2 1088,80 m2 583,00 m2	0,62 zł 17,78 zł 0,27 zł	1907,12 zł 19358,86 zł 157,41 zł	1907,12 zł 19358,86 zł 157,41 zł	0 zł 0 zł 0 zł
23.	18634/30	Grunty dział. gosp. Bud. dział. gosp. - handel	3780,00 m2 967,51 m2	0,62 zł 17,78 zł	2343,60 zł 17202,33 zł	2343,60 zł 17202,33 zł	0 zł 0 zł
24.	27447/30	Budynki mieszkalne Grunty pozostałe - własne	86,45 m2 39,27 m2	0,55 zł 0,27 zł	47,55 zł 10,60 zł	47,55 zł 10,60 zł	0 zł 0 zł
25.	21897/30	Budynki mieszkalne Grunty pozostałe - własne	57,93 m2 95,45 m2	0,55 zł 0,27 zł	31,86 zł 25,77 zł	31,86 zł 25,77 zł	0 zł 0 zł

Stwierdzono, że wymiaru podatku od nieruchomości dokonano prawidłowo. Organ podatkowy dokonał wymiaru podatku w drodze decyzji. Decyzje wymiarowe spełniają wymogi ustawowe. Opodatkowanie nieruchomości następowało z chwilą powstania obowiązku podatkowego. Do ustalenia podatku przyjęto prawidłowe powierzchnie wynikające z wykazów nieruchomości złożonych przez podatników, a stawki podatku zastosowane przez organ podatkowy były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez radę miejską.

#### 1.4. Podatek rolny

Ustalono, że Gmina Nysa w 2012 roku osiągnęła dochody z tytułu podatku rolnego w wysokości 2 491 554,75 zł, co stanowi 108,33 % planowanych dochodów z tego tytułu.

Kontrolowana gmina zaliczona jest do pierwszego okręgu podatkowego. Rada Miejska w Nysie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006 r. Dz. U. nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i obniżyła średnią cenę skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze kontrolowanej gminy, tj. z kwoty 74,18 zł za 1 dt. żyta do kwoty 58,60 zł za 1 dt. żyta.

Zbadano terminowość składania deklaracji na podatek rolny przez osoby prawne oraz prawidłowość obliczania deklarowanego podatku. Ponadto sprawdzono czy deklaracje były weryfikowane przez tut. organ podatkowy. Badanie przeprowadzono na podstawie dokumentacji dotyczącej 15 podatników, co stanowi 29 % wszystkich podmiotów.

Dane dotyczące terminów składania deklaracji oraz wielkości deklarowanego podatku zamieszczono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr konta podatnika	Ustawowy termin do złożenia deklaracji na 2012 r.	Data złożenia deklaracji na 2012 r.	Liczba dni zwłoki w złożeniu deklaracji na 2012 r.	Liczba ha przel. jako podstawa opodatkowania	Zastosowana stawka (w zł)	Kwota deklarowanego podatku (w zł)
1.	7511	do 15.01.2012	13.01.2013	0	11,8377	146,50	1 734,00
2.	21138	do 15.01.2012	24.01.2012	9	14,0395	146,50	2 057,00
3.	21129	do 15.01.2012	24.01.2012	9	15,2609	146,50	2 236,00
4.	21891	do 15.01.2012	15.02.2012	31	6,8507	146,50	1 004,00
5.	22440	do 15.01.2012	30.01.2012	15	22,6304	146,50	3 315,00
6.	21090	do 15.01.2012	27.01.2012	12	805,3136	146,50	117 978,00

7.	21479	do 15.01.2012	15.03.2012	60	11,3185	146,50	1 658,00
8.	22443	do 15.01.2012	27.01.2012	12	19,0736	146,50	2 794,00
9.	22444	do 15.01.2012	27.01.2012	12	16,6293	146,50	2 436,00
10.	21088	do 15.01.2012	10.01.2012	0	1 239,8204	146,50	181 634,00
11.	7004	do 15.01.2012	16.01.2012	0	719,3411	146,50	105 383,00
12.	7005	do 15.01.2012	30.01.2012	15	692,5155	146,50	101 454,00
13.	7007	do 15.01.2012	30.01.2012	15	172,4059	146,50	25 257,00
14.	7500	do 15.01.2012	13.01.2012	0	62,7857	146,50	9 198,00
15.	7515	do 15.01.2012	29.06.2012	166	74,1010	146,50	10 856,00

Stwierdzono, że wszyscy podatnicy z próby objętej kontrolą złożyli deklaracje podatkowe na 2012 rok. W 11 przypadkach (poz. 2-9, 12-13, 15 powyższego zestawienia) podatnicy nie dochowali terminu złożenia deklaracji, określonego w art. 6a ust. 8 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, tj. do 15 stycznia roku podatkowego. W tych przypadkach deklaracje zostały złożone z opóźnieniem wynoszącym od 9 do 166 dni. Ustalono, iż organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a u.o.p., tj. nie wezwał podatników do złożenia deklaracji.

Sprawdzono czy zgodnie z art. 272 u.o.p. deklaracje zostały poddane czynnościom sprawdzającym przez organ podatkowy. Stwierdzono, iż w 1 przypadku (poz. 13 zestawienia) deklaracja nie była przedmiotem czynności sprawdzających, co jest niezgodne z cyt. art. 272 u.o.p. Nie odebrano wyjaśnienia od pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za ten odcinek pracy Urzędu, tj. byłego podinspektora w Wydziale Finansowym z uwagi na ustanie z dniem 26.03.2012 r. jego stosunku pracy z kontrolowaną jednostką.

Odpowiedzialność za naruszenie cyt. art. 272 u.o.p. ponosi były podinspektor w Wydziale Finansowym.

W pozostałych przypadkach deklaracje zostały poddane czynnościom sprawdzającym przez organ podatkowy. Fakt dokonania takich czynności został potwierdzony w formie pisemnej przez zamieszczenie każdorazowo w części. I ADNOTACJE ORGANU PODATKOWEGO, poz. nr 302 Uwagi organu podatkowego, adnotacji w brzmieniu: „Sprawdzono pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym”.

W przypadku podatników ujętych w poz. 1-5, 7-9, 13-15 powyższej tabeli zbadano czy przedmiot opodatkowania wykazano w deklaracjach zgodnie z ewidencją gruntów i budynków. Stwierdzono, że w 2 przypadkach zadeklarowano podatek rolny na 2012 rok w nieprawidłowej wysokości. Dotyczy to podatników o numerach kont:

- 21891 (poz. 4 powyższej tabeli). Podatnik w deklaracji wykazał, iż jest właścicielem m. in. gruntów ornych o powierzchni 6,2279 ha w klasie bonitacyjnej IVa, zamiast, jak wynika to z ewidencji gruntów i budynków, gruntów ornych o powierzchni 6,2291 ha w klasie IVb. Podatek rolny należny od badanego podatnika za 2012 rok winien wynieść 730,00 zł. Różnica w stosunku do zadeklarowanego przez podatnika to +254,00 zł.

Dowody źródłowe w powyższym zakresie stanowią akta kontroli nr III/D/12.

- 22440 (poz. 5 powyższej tabeli). W tym przypadku podatnik w deklaracji wykazał, iż jest właścicielem m. in. gruntów ornych o powierzchni 10,3453 ha w klasie bonitacyjnej II oraz użytków zielonych o powierzchni 1,0500 ha w klasie III, podczas gdy z ewidencji gruntów i budynków wynika, iż podatnik w okresie objętym kontrolą był właścicielem m. in. gruntów o powierzchni 10,2853 ha w klasie bonitacyjnej II oraz użytków zielonych o powierzchni 1,0200 ha w klasie III. Zobowiązanie podatkowe w podatku rolny badanego podatnika za 2012 rok winno wynieść 3 294,00 zł. Różnica w stosunku do zadeklarowanego przez podatnika to - 21,00 zł.

Dowody źródłowe w powyższym zakresie stanowią akta kontroli nr III/D/12.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożył inspektor w Wydziale Finansowym – załącznik nr III/D/11 do protokołu kontroli o treści: *„Wyjaśniam, iż kontrola deklaracji na podatek rolny w obu przypadkach, dokonana została przeze mnie jedynie pod względem formalno – prawnym, ponieważ w czasie wprowadzania do systemu deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości od osób prawnych, ze względu na dużą ilość podatników (ok. 400), nie jestem w stanie jednocześnie dokonać ich sprawdzenia, pod względem merytorycznym. Na takie czynności organ podatkowy ma 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, którego dotyczy zobowiązanie. Wyjaśniam zatem, iż przy dokonaniu czynności sprawdzających w zakresie formalno-prawnym, niewłaściwie użyłam pieczętki, która dotyczy kompleksowej weryfikacji deklaracji, a nie tylko formalno-prawnej”.*

Kontrolujący przyjmują treść wyjaśnienia.

W pozostałych przypadkach kontrola deklaracji wykazała, że deklarowany podatek obliczono prawidłowo pod względem rachunkowym z zastosowaniem właściwych przeliczników powierzchni użytków rolnych i właściwej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę obliczenia podatku.

Zbadano czy w kontrolowanej jednostce w 2012 roku prawidłowo dokonywano wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów



źródłowych dotyczących 20 losowo wybranych podatników. Wyniki badania przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nr konta podatnika	Liczba ha fizycznych	Liczba ha przel.	Stawka podatku	Podatek naliczony	Podatek należny	Różnica (7-6)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	1670	15,2100	24,7335	146,50	3 623,00	3 623,00	0,00
2.	1644	10,5800	17,4940	146,50	2 324,00	2 324,00	0,00
3.	3580	9,9200	14,1080	146,50	2 059,00	2 059,00	0,00
4.	4663	10,9800	18,2895	146,50	2 679,00	2 679,00	0,00
5.	6020	18,2800	29,3265	146,50	4 296,00	4 296,00	0,00
6.	6051	27,6065	38,1868	146,50	5 590,00	5 590,00	0,00
7.	22082	21,4400	13,8675	146,50	1 962,00	1 962,00	0,00
8.	1310	14,1300	11,9235	146,50	1 502,00	1 502,00	0,00
9.	3530	8,3100	8,1560	146,50	1 179,00	1 179,00	0,00
10.	1954	7,0200	9,0570	146,50	1 327,00	1 327,00	0,00
11.	1448	8,2600	13,3670	146,50	1 958,00	1 958,00	0,00
12.	6555	7,2100	10,8575	146,50	1 591,00	1 591,00	0,00
13.	1155	10,9500	14,4560	146,50	2 103,00	2 103,00	0,00
14.	1156	10,1322	13,9779	146,50	2 026,00	2 026,00	0,00
15.	3625	8,9300	11,5323	146,50	1 676,00	1 676,00	0,00
16.	22339	14,6601	15,8562	146,50	2 323,00	2 323,00	0,00
17.	5341	8,6500	10,2075	146,50	1 495,00	1 495,00	0,00
18.	844	12,7700	19,1540	146,50	2 806,00	2 806,00	0,00
19.	696	19,353	22,7754	146,50	3 314,0	3 314,0	0,00
20.	597	30,2791	47,2912	146,50	7 094,00	7 094,00	0,00

Ustalono, iż organ podatkowy prawidłowo dokonał wymiaru podatku. Podstawę opodatkowania stanowiła liczba hektarów przeliczeniowych, którą ustalono w oparciu o prawidłowe przeliczniki powierzchni użytków rolnych określone w art. 4 ust. 5 ustawy o podatku rolnym. Ponadto wymiaru dokonano prawidłowo pod względem rachunkowym z zastosowaniem właściwej ceny skupu żyta.

**1.5. Podatek od środków transportowych**

Ustalono, że w 2012 roku Gmina Nysa osiągnęła dochody z tytułu podatku od środków transportowych w kwocie 921 413,51 zł, co stanowi 115,18 % planowanych dochodów z tego tytułu.

W 2012 roku na terenie Gminy Nysa obowiązywały stawki podatku od środków transportowych wprowadzone uchwałą nr XII/220/11 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Stawki uchwalone przez Radę Miejską zostały obniżone w stosunku do maksymalnych stawek określonych w art. 10 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zbadano czy w okresie objętym kontrolą podatnicy podatku od środków transportowych wywiązywali się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz czy organ podatkowy w przypadku niewywiązywania się podatników z tych obowiązków podejmował stosowne działania.

Ustalono, że Starostwo Powiatowe w Nysie przekazuje Gminie Nysa informacje w zakresie zmian w ewidencji pojazdów. Kontrolę przeprowadzono na podstawie 30 zmian dotyczących nabycia pojazdów w 2012 roku przez podatników zamieszkałych bądź mających siedzibę na terenie kontrolowanej j.s.t. Wyniki badania zamieszczone zostały w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr rejestracyjny	Okres posiadania w 2012 r.	Rodzaj środka transportu – dop. masa całkow. (w tonach)	Roczna stawka podatku (w zł)	Ustawowy termin do złożenia deklaracji	Data złożenia deklaracji	Liczba dni zwłoki w złożeniu deklaracji	Podatek należny (w zł)	Podatek uiszczony (w zł)
1.	ONY 5MJ3	01.01.2012 - 31.12.2012	Naczepa - 40	1 590,00	do 15.02.2012	14.02.2012	0	1 590,00	1 590,00
2.	ONY 4NX4	19.01.2012 - 31.12.2012	Samochód ciężarowy - 16	1 950,00	do 15.02.2012	01.02.2012	0	1 788,00	1.788,00
3.	ONY 4NN2	01.01.2012 – 16.10.2012	Samochód ciężarowy - 18	1 950,00	do 15.02.2012	25.07.2012	161	1 625,00	1 625,00
4.	ONY 5NN7	10.01.12 – 31.12.2012	Autobus – 18 miejsc	680,00	do 15.02.2012	26.11.2012	285	623,00	0,00
5.	ONY 5NN9	09.01.2012 – 31.12.2012	Ciągnik siodłowy – 40	1 820,00	do 15.02.2012	17.02.2012	2	1 668,00	1 668,00
6.	ONY 6NN1	09.01.2012 – 31.12.2012	Ciągnik siodłowy – 40	1 820,00	do 15.02.2012	17.02.2012	2	1 668,00	1 668,00
7.	ONY 5MJ1	13.01.2012 – 31.12.2012	Naczepa – 40	1 590,00	do 15.02.2012	17.02.2012	2	1 458,00	1 458,00
8.	ONY 5MJ2	13.01.2012 – 31.12.2012	Naczepa – 40	1 590,00	do 15.02.2012	17.02.2012	2	1 458,00	1 458,00
9.	ONY 7NR9	01.01.2012 – 10.10.2012	Autobus – 42 miejsc	1 350,00	do 15.02.2012	13.02.2012	0	1 125,00	1 125,00
10.	ONY 2NS5	11.01.2012 -13.03.2012	Samochód ciężarowy –	1 050,00	do 15.02.2012	08.10.2012	236	175,00	175,00

			11,9						
11.	ONY 7NS1	24.01.2012 – 31.12.2012	Ciągnik siodłowy – 40	1 820,00	do 15.02.2012	27.01.2012	0	1 668,00	1 668,00
12.	ONY 6NS5	20.01.2012 – 24.07.2012	Ciągnik siodłowy – 40	1 820,00	do 15.02.2012	17.02.2012	2	910,00	910,00
13.	ONY 6NS7	20.01.2012 – 24.07.2012	Ciągnik siodłowy – 40	1 820,00	do 15.02.2012	17.02.2012	2	910,00	910,00
14.	ONY 7NS2	20.01.2012 – 22.10.2012	Ciągnik siodłowy – 40	1 820,00	do 15.02.2012	17.02.2012	2	1 365,00	1 135,00
15.	ONY 7NS3	20.01.2012 – 15.06.2012	Ciągnik siodłowy – 40	1 820,00	do 15.02.2012	17.02.2012	2	758,00	758,00
16.	ONY 9NS6	01.01.2012 – 22.02.2012	Ciągnik siodłowy – 40	1 820,00	do 15.02.2012	14.11.2012	273	303,00	303,00
17.	ONY 6MJ4	30.01.2012 – 31.12.2012	Naczepa – 40	1 590,00	do 15.02.2012	15.02.2012	0	1 458,00	1 458,00
18.	ONY 6NX1	31.01.2012 – 31.12.2012	Ciągnik siodłowy – 40	1 820,00	do 15.02.2012	15.02.2012	0	1 668,00	1 668,00
19.	ONY 6NX2	31.01.2012 – 31.12.2012	Ciągnik siodłowy – 40	1 820,00	do 15.02.2012	15.02.2012	0	1 668,00	1 668,00
20.	ONY 6MJ6	31.01.2012 – 31.12.2012	Naczepa – 40	1 590,00	do 15.02.2012	15.02.2012	0	1 458,00	1 458,00
	ONY 6MJ7	31.01.2012 – 31.12.2012	Naczepa – 40	1 590,00	do 15.02.2012	15.02.2012	0	1 458,00	1 458,00
22.	ONY 7MJ7	27.02.2012 – 31.12.2012	Naczepa – 29	1 440,00	do 12.03.2012	13.03.2012	1	1 200,00	1 200,00
23.	ONY 4PG1	23.02.2012 – 31.12.2012	Ciągnik siodłowy – 40	1 820,00	do 08.03.2012	14.11.2012	251	1 517,00	1 517,00
24.	ONY 4PK2	15.03.2012 – 31.12.2012	Samochód ciężarowy - 18	1 950,00	do 19.03.2012	16.04.2012	28	1 463,00	1 463,00
25.	ONY 5PK3	29.02.2012 – 31.12.2012	Samochód ciężarowy - 18	1 950,00	do 14.03.2013	09.03.2012	0	1 625,00	1 625,00
26.	ONY 8PK1	21.02.2012 – 31.12.2012	Samochód ciężarowy - 18	2 000,00	do 06.03.2013	20.07.2012	136	1 667,00	1 667,00
27.	ONY 9MJ7	01.01.2012 – 31.12.2012	Naczepa – 40	1 590,00	do 15.02.2012	14.02.2012	0	1 590,00	1 590,00
28.	ONY 9MJ8	09.03.2012 -31.12.2012	Przyczepa – 44	1 860,00	23.03.2012	19.03.2012	0	1 395,00	1 395,00
29.	ONY 9MJ9	15.03.2012 – 31.12.2012	Przyczepa – 27,43	870,00	29.03.2012	16.04.2012	18	653,00	653,00
30.	ONY 3NJ2	12.03.2012 – 31.12.2012	Naczepa – 42	1 640,00	22.03.2012	09.10.2012	200	1 230,00	1 230,00

Stwierdzono, iż wszyscy właściciele środków transportowych złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych. W 18 przypadkach (poz. 3 – 8, 10, 12-16, 22-24, 26, 29-30 powyższego zestawienia podatnicy nie dochowali terminu złożenia deklaracji określonego w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w terminie do dnia 15 lutego, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Opóźnienie w tych przypadkach wyniosło od 1 do 285 dni. Organ podatkowy w 5 przypadkach (poz. 4, 10, 16, 23, 30) skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a u.o.p., tj. wezwał podatników do złożenia deklaracji. Do obliczenia podatku stosowano prawidłowe stawki podatkowe i okresy rejestracji pojazdów.

## 1.6. Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Zbadano prawidłowość pobierania w 2012 roku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Badanie przeprowadzono w zakresie spełniania wymogów określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. z 2012 r. Dz. U. poz. 1356 z późn. zm.). Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą wydano 52 zezwolenia dla nowych przedsiębiorców. Kontrolą objęto 22 losowo wybrane zezwolenia, które ujęto w poniższej tabeli.

Lp.	Nr zezwolenia data	Rodzaj alkoholu	Wysokość opłaty rocznej	Okres ważności zezwolenia	Opłata pobrana	Data wpłaty, nr dowodu księgowego
1.	Nr II/1454/A/738/2012 31.01.2012 r.	A - do 4,5% oraz piwo	480,53	01.02.2012 – 29.02.2016	961,06	31.01.2012 r. KP 191/2012
	Nr II/1454/B/396/2012 31.01.2012 r.	B - pow.4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	480,53	01.02.2012 – 29.02.2016		
2.	Nr II/1455/A/739/2012 03.02.2012 r.	A - do 4,5% oraz piwo	469,06	09.02.2012 – 29.02.2016	2.814,35	07.02.2012 r. KP 211/2012
	Nr II/1455/B/397/2012 03.02.2012 r.	B - pow.4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	469,06	09.02.2012 – 29.02.2016		
	Nr II/1455/C/438/2012 03.02.2012 r.	C - pow. 18%	1.876,23	09.02.2012 – 29.02.2016		
3.	Nr II/1458/A/742/2012 10.02.2012 r.	A - do 4,5% oraz piwo	467,62	10.02.2012 – 29.02.2016	2.805,73	10.02.2012 r. KP 224/2012
	Nr II/1458/B/399/2012 10.02.2012 r.	B - pow.4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	467,62	10.02.2012 – 29.02.2016		
	Nr II/1458/C/441/2012 10.02.2012 r.	C - pow. 18%	1.870,49	10.02.2012 – 29.02.2016		
4.	Nr II/1461/A/745/2012 06.04.2012 r.	A - do 4,5% oraz piwo	387,30	06.04.2012 – 30.04.2016	1.936,48	06.04.2012 r. KP 438/2012
	Nr II/1461/C/443/2012 06.04.2012 r.	C - pow. 18%	1.549,18	06.04.2012 – 30.04.2016		
5.	Nr II/1465/A/749/2012 27.04.2012 r.	A - do 4,5% oraz piwo	357,17	27.04.2012 – 30.04.2016	357,17	27.04.2012 r. KP 415/2012
6.	Nr II/1466/A/750/2012 08.05.2012 r.	A - do 4,5% oraz piwo	341,39	08.05.2012 – 30.04.2016	341,39	08.05.2012 r. KP 546/2012

7.	Nr I/2603/A/1152/2012 11.05.2012 r.	A - do 4,5% oraz piwo	337,09	11.05.2012 – 30.04.2014	2.022,54	11.05.2012 r. KP 563/2012
	Nr I/2603/B/932/2012 11.05.2012 r.	B - pow.4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	337,09	11.05.2012 – 30.04.2014		
	Nr I/2603/C/757/2012 11.05.2012 r.	C - pow. 18%	1.348,36	11.05.2012 – 30.04.2014		
8.	Nr II/1476/A/759/2012 06.07.2012 r.	A - do 4,5% oraz piwo	245,29	14.07.2012 – 30.06.2016	1.454,51	06.07.2012 r. KP 905/2012
	Nr II/1476/B/403/2012 06.07.2012 r.	B - pow.4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	245,29	14.07.2012 – 30.06.2016		
	Nr II/1476/C/445/2012 06.07.2012 r.	C - pow. 18%	963,93	17.07.2012 – 30.06.2016		
9.	Nr II/1477/A/760/2012 13.07.2012 r.	A - do 4,5% oraz piwo	246,72	13.07.2012 – 30.06.2016	246,72	13.07.2012 r. KP 660/2012
10.	Nr II/1478/A/761/2012 13.07.2012 r.	A - do 4,5% oraz piwo	246,72	13.07.2012 – 30.06.2016	1.480,33	13.07.2012 r. KP 661/2012
	Nr II/1478/B/401/2012 13.07.2012 r.	B - pow.4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	246,72	13.07.2012 – 30.06.2016		
	Nr II/1478/C/446/2012 13.07.2012 r.	C - pow. 18%	986,89	13.07.2012 – 30.06.2016		

Ustalono, co następuje:

- we wszystkich przypadkach zezwolenia wydano na podstawie pisemnych wniosków przedsiębiorców,
- wnioski zawierały wymagane informacje zgodnie z przepisem art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- wnioski były kompletne, tj. załączono do nich wszystkie wymagane dokumenty,
- zezwolenia wydawano oddzielnie na każdy rodzaj alkoholu,
- zezwolenia wydawano po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady miejskiej,
- w zbadanych przypadkach opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobrano w prawidłowych kwotach,
- opłaty zostały wniesione przed wydaniem zezwoleń.



### 1.7. Opłata targowa

W okresie objętym kontrolą w zakresie opłaty targowej obowiązywała uchwała nr XLIX/580/2001 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 30.11.2001 r. w sprawie opłaty targowej (Dz. U. Woj. Opolskiego Nr 122, poz. 1180 z późn. zm.). Wysokość dziennych stawek opłaty targowej przedstawiała się następująco:

1) na terenie Targowiska Miejskiego przy ul. Łukasieńskiego w Nysie:

1. Za sprzedaż lub ekspozycję towarów:	Bez rezerwacji za oznaczone stanowisko	W ramach rezerwacji za oznaczone stanowisko
a) z samochodu ciężarowego, ciągnika z przyczepą samochodu dostawczego, osobowego z przyczepą - płodów rolnych, nowalijek i rozsąd itp.	18 zł	15 zł
b) z samochodu osobowego - płodów rolnych, nowalijek, rozsąd itp.	10 zł	
2. Za sprzedaż i ekspozycję towarów:		
a) z samochodu ciężarowego, ciągnika z przyczepą, samochodu dostawczego, osobowego z przyczepą z wyjątkiem płodów rolnych, nowalijek i rozsąd itp.	30 zł	25 zł
b) z samochodu osobowego z wyjątkiem płodów rolnych, rozsąd, kwiatów itp.	18 zł	15 zł
c) ze stanowiska oznaczanego, namiotu, stelażu itp.	2,50 zł/m <sup>2</sup>	2 zł/m <sup>2</sup>
d) z ręki, kosza, wiadra, skrzynki, itp. (do 1 m <sup>2</sup> )	1 zł/osoby	
3. Za sprzedaż i ekspozycję towaru ze stołu:		4 zł/stanowisko
a) na placu głównym	6 zł/stanowisko	
b) na placu zieleniak:		8 zł/stanowisko
- ze stołu dużego	10 zł/stanowisko	
- ze stołu małego	8 zł/stanowisko	6 zł/stanowisko
4. Za sprzedaż lub ekspozycję towarów na wyznaczonym przez Targowisko Miejskie terenie przyległym do punktu handlowego (dzierzawionego terenu) lub oznaczonego stanowiska	2,50 zł/m <sup>2</sup>	2 zł/m <sup>2</sup>

2) na terenie Śródmieścia Nysy w granicach ulic: Bema, Asnyka, Łukasieńskiego, Mariacka, Bohaterów Warszawy, Mostowa, Aleja Roosvelta, Armii Krajowej w miejscach prowadzenia handlu zlokalizowanych poza terenem Targowiska Miejskiego przy ul. Łukasieńskiego w Nysie:

- z samochodu ciężarowego, ciągnika z naczepą, samochodu dostawczego, osobowego z przyczepą, z basenu rybnego - 75 zł,
  - z samochodu osobowego - 45 zł,
  - ze stanowiska gastronomicznego - 25 zł/m<sup>2</sup>,
  - ze stanowiska oznaczonego, namiotu, stołu, stelażu, z przyczepy lub naczepy, kasetonu szczękowego i inne - 50 zł/m<sup>2</sup>,
  - z ręki, kosza, wiadra, skrzynki, itp. (do 1 m<sup>2</sup>) - 10 zł/osoby,
  - przez sklepy, punkty usługowe i biura poza terenem objętym powierzchnią użytkową budynków i obiektów, za którą odprowadzany jest podatek od nieruchomości z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej - 25 zł/m<sup>2</sup>,
- 3) poza terenem Śródmieścia Nysy, wyznaczonym granicami określonymi w ww. pkt 2), oraz poza terenem Targowiska Miejskiego przy ul. Łukasińskiego w Nysie:
- z samochodu ciężarowego, ciągnika z naczepą, samochodu dostawczego, osobowego z przyczepą, z basenu rybnego - 25 zł,
  - z samochodu osobowego - 15 zł,
  - z przyczep lub naczep gastronomicznych, kasetonów szczękowych - 2 zł/m<sup>2</sup>,
  - ze stanowiska oznaczonego, namiotu, stołu, stelażu i inne - 2 zł/m<sup>2</sup>,
  - z ręki, kosza, wiadra, skrzynki, itp. (do 1 m<sup>2</sup>) - 1 zł/osoby,
  - przez sklepy, punkty usługowe i biura poza terenem objętym powierzchnią użytkową budynków i obiektów, za którą odprowadzany jest podatek od nieruchomości z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej - 2 zł/m<sup>2</sup>.

Uchwalone stawki dzienne nie przekraczają dopuszczalnej wysokości określonej w art. 19 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto ww. uchwałą ustalono terminy płatności opłaty targowej, zarządzono pobór opłaty targowej w drodze inkasa, określono inkasentów opłaty targowej, oraz wynagrodzenie za inkaso.

Ustalono, że wykonane dochody z tytułu opłaty targowej w 2012 r. wyniosły 290 249,00 zł, tj. 116% planu.

Sprawdzono prawidłowość poboru opłaty targowej. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów dokumentujących pobór opłaty targowej w kwietniu 2012 r. przez inkasenta wyznaczonego do poboru opłaty na terenie miasta Nysa tj. Unitrez Sp. z o.o. z Opola.

Badaniem objęto kwitariusze: od nr AK 458301 do nr AK 458400, od nr AK 457397 do nr AK 457400, od nr AK 457801 do nr AK 457900, od nr AK 457633 do nr AK 457700, od nr

AK 457701 do nr AK 457800, od nr AK 457901 do nr AK 458000, od nr AK 458401 do nr AK 458500, od nr AK 458201 do nr AK 458300, od nr AK 458301 do nr AK 458400, od nr AK 458801 do nr AK 458900, od nr AK 458901 do nr AK 459000, od nr AK 458601 do nr AK 458700, od nr AK 458101 do nr AK 458200, od nr AK 458001 do nr AK 458100, faktury wystawione przez inkasenta wraz ze szczegółowym rozliczeniem, oraz polecenia przelewów dotyczące wynagrodzenia za inkaso.

Kontrola wykazała, co następuje:

- opłatę targową pobierano zgodnie są ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską,
- łączna kwota pobranej opłaty targowej przez inkasenta w badanym okresie wyniosła 14 539,00 zł,
- łączna kwota wpłat inkasenta do organu podatkowego za badany okres wyniosła 14 539,00 zł i odpowiada łącznej kwocie opłaty pobranej na podstawie ww. kwitariuszy,
- inkasent wpłacał do kasy organu podatkowego pobraną należność terminowo, tj. w każdy poniedziałek lub najbliższy dzień roboczy, jeśli poniedziałek jest dniem wolnym od pracy - dla kwot opłat targowych pobranych w okresie poprzedniego tygodnia albo w terminie do trzeciego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym opłaty targowe zostały pobrane - dla kwot opłat targowych pobranych w ostatnim tygodniu miesiąca,
- wynagrodzenie za pobór opłaty targowej naliczono prawidłowo, tj. w wysokości zgodnej ze stawką uchwaloną przez Radę Miejską - 30 % pobranej kwoty.

### 1.8. Opłata z tytułu zajęcia pasa drogowego

Ustalono, że zgodnie z art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jedn. z 2013 r. Dz. U. Nr 260) Rada Miejska uchwaliła, dla dróg, których Gmina jest zarządcą stawki opłaty za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego. W okresie objętym kontrolą wysokość stawek regulowała uchwała nr XXIV/420/04 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 25.05.2004 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych. Stawki uchwalone przez Radę Miejską nie przekraczają maksymalnych stawek określonych w ustawie o drogach publicznych.

Sprawdzono czy 2012 r. pobierano opłaty za zajęcie pasa drogowego w prawidłowych wysokościach. Ustalono, że w okresie objętym badaniem w tutejszej jednostce wydano 216 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego. Badaniem objęto 15 losowo wybranych decyzji, które ujęto w poniższej tabeli.

Lp	Nr decyzji, data wystawienia	Podstawa opłaty	Zastosowana stawka	Liczba dni zajęcia pasa	Naliczona opłata
1.	GKD.DR.7234.5.31.2 012, 29.03.2012 r.	Za zajęcie pasa drogowego: zajęcie placu – 30,00 m <sup>2</sup>	1,00 zł/m <sup>2</sup>	86 dni	2 580,00 zł
2.	GKD.DR.7234.5.2.20 12, 02.01.2012 r.	Za zajęcie pasa drogowego: zajęcie placu – 22,50 m <sup>2</sup>	1,00 zł/m <sup>2</sup>	15 dni	337,50 zł
3.	GKD.DR.7234.5.4.20 12, 04.01.2012 r.	Za zajęcie pasa drogowego: zajęcie chodnika - 2,00 m <sup>2</sup>	1,00 zł/m <sup>2</sup>	10 dni	20,00 zł
4.	GKD.DR.7234.5.4.20 12, 04.01.2012 r.	Za zajęcie pasa drogowego: ustawienie reklamy – 3,36 m <sup>2</sup>	1,50 zł/m <sup>2</sup>	91 dni	305,76 zł
5.	GKD.DR.7234.5.6.20 12, 04.01.2012 r.	Za zajęcie pasa drogowego: ustawienie reklamy – 0,96 m <sup>2</sup>	1,50 zł/m <sup>2</sup>	153 dni	220,32 zł
6.	GKD.DR.7234.5.10.2 012, 26.01.2012 r.	Za zajęcie pasa drogowego: zajęcie chodnika – 4,00 m <sup>2</sup>	1,00 zł/m <sup>2</sup>	183 dni	732,00 zł
7.	GKD.DR.7234.5.11.2 012, 27.1.2012 r.	Za zajęcie pasa drogowego: ustawienie reklamy – 1,00 m <sup>2</sup>	1,50 zł/m <sup>2</sup>	63 dni	94,50 zł
8.	GKD.DR.7234.5.12.2 012, 30.1.2012 r.	Za zajęcie pasa drogowego: zajęcie chodnika - 2,00 m <sup>2</sup>	1,00 zł/m <sup>2</sup>	1 dzień	2,00 zł
9.	GKD.DR.7234.5.14.2 012, 2.2.2012 r.	Za zajęcie pasa drogowego: zajęcie chodnika - 1,00 m <sup>2</sup>	1,00 zł/m <sup>2</sup>	2 dni	2,00 zł
10.	GKD.DR.7234.5.15.2 012, 2.2.2012 r.	Za zajęcie pasa drogowego: zajęcie chodnika - 1,00 m <sup>2</sup>	1,00 zł/m <sup>2</sup>	2 dni	2,00 zł
11.	GKD.DR.7234.5.18.2 012, 15.2.2012 r.	Za zajęcie pasa drogowego ustawienie reklamy - 1,40 m <sup>2</sup>	1,50 zł/m <sup>2</sup>	218 dni	457,80 zł
12.	GKD.DR.7234.5.21.2 012, 06.03.2012 r.	Za zajęcie pasa drogowego: zajęcie chodnika - 1,00 m <sup>2</sup>	1,00 zł/m <sup>2</sup>	1 dzień	1,00 zł
13.	GKD.DR.7234.5.22.2 012, 06.03.2012 r.	Za zajęcie pasa drogowego: zajęcie chodnika - 1,00 m <sup>2</sup>	1,00 zł/m <sup>2</sup>	1 dzień	1,00 zł
14.	GKD.DR.7234.5.24.2 012, 06.03.2012 r.	Za zajęcie pasa drogowego: - zajęcie chodnika - 18,00 m <sup>2</sup> - zajęcie chodnika - 18,00 m <sup>2</sup>	1,00 zł/m <sup>2</sup> 1,00 zł/m <sup>2</sup>	29 dni 29 dni	522,00 zł 522,00 zł
15.	GKD.DR.7234.5.25.2 012, 06.03.2012 r.	Za zajęcie pasa drogowego: zajęcie placu - 99,00 m <sup>2</sup>	1,00 zł/m <sup>2</sup>	36 dni	3 564,00 zł

Ustalono, że zezwolenia na zajęcie pasa drogowego udzielane były w drodze decyzji administracyjnej. Wnioski składane były przed planowanym zajęciem pasa drogowego. W wyniku zbadania ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych w przedmiotowym zakresie stwierdzono, że zgodnie z art. 40a ust.1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych opłaty wynikające z zezwoleń na zajęcie pasa drogowego przekazywane były do budżetu gminy. W wyniku sprawdzenia prawidłowości ustalania opłat za zajęcie pasa drogowego stwierdzono, że opłaty naliczono w prawidłowej wysokości.

### 1.9. Opłata adiacencka

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą przedmiotowe zagadnienie regulowała uchwała nr IX/145/03 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 30 kwietnia 2003 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej dla właścicieli i użytkowników wieczystych nieruchomości położonych na terenie Gminy Nysa. W cyt. uchwale ustalono m. in., dla

właścicieli i użytkowników wieczystych nieruchomości, stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 30% różnicy wartości przed wybudowaniem infrastruktury technicznej, a jej wartością po wybudowaniu.

W oparciu o sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Nysa za rok 2011 i 2012 stwierdzono, iż w ww. latach największe koszty na budowę infrastruktury technicznej, w rozumieniu art. 143 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, badana j.s.t. poniosła w dziale 600 - Transport i łączność, rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne. Załącznik nr 4 do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2011 i za rok 2012 stanowią akta kontroli nr III/D/13.

Ustalono, iż w ww. latach budżetowych w wyniku inwestycji komunalnych, w powyższym zakresie, zakończono realizację robót budowlanych polegających na budowie w obrębie miasta Nysa następujących dróg gminnych: ulica Przemyska, ulica Pomorska, ulica Unii Lubelskiej, ulica Augustowska - protokół odbioru robót z dnia 19.12.2011 r., ulica Zygmuntowska - protokół odbioru robót z dnia 28.09.2012 r., ulice Grudzińskiego - protokół odbioru końcowego z dnia 07.12.2012 r.

Stwierdzono, iż w okresie po wybudowaniu ww. dróg, pomimo stworzenia warunków do korzystania z tych budowli, nie wydano decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej właścicielom przyległych nieruchomości.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożył podinspektor w Wydziale Geodezji i Gospodarki Gruntami – załącznik nr III/D/12 do protokołu kontroli, o treści: „*Wyjaśniam, iż przepis art. 145 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami obliguje Burmistrza do wydania decyzji o ustaleniu opłat adiacenckich w terminie do 3 lat od dnia stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi. W żadnym z przypadków o których mowa w pytaniu powyższy termin nie ubiegł. Nie mnie jednak podjęto działania zmierzające do ustalenie opłat adiacenckich, tj. 21.11.2013 r. zawarto umowę nr GG/198/2013 z rzeczoznawca majątkowym w przedmiocie wydania opinii o gminnych nieruchomościach gruntowych w stanie przed i po wybudowaniu drogi w celu określenia celowości naliczenia opłat adiacenckich. W grudniu 2013 r. zostały sporządzone operaty szacunkowe dotyczące budowy drogi zlokalizowanej w ulicach: Zygmuntowskiej, Przemyskiej, Augustowskiej, Grudzińskiego i Krasińskiego*”

Kontrolujący przyjmują treść wyjaśnienia.





### 1.10. Zakres stosowania ulg w podstawowych dochodach podatkowych

Zbadano prawidłowość udzielania ustawowych ulg i zwolnień od podatku rolnego. Szczegółowe dane dotyczące rodzaju, liczby i skutków udzielonych ulg i zwolnień przedstawiono poniżej.

Lp.	Rodzaj ulgi bądź zwolnienia	Liczba ulg udzielonych w 2012 r.	Kwota skutków dotycząca ulg udzielonych w 2012 r.
1.	z tytułu kupna gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego (12 ust. 1 pkt 4 lit. ustawy o podatku rolnym)	28	9 535,07
2.	ulga inwestycyjna (13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym)	1	1 050,00

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji dotyczącej 8 losowo wybranych ulg i zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym) oraz 1 ulgi inwestycyjnej (art. 13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym). Badaniem objęto wnioski podatników, akty notarialne, zmiany w ewidencji gruntów i budynków, decyzje organu podatkowego, a w zakresie ulgi inwestycyjnej również rachunki i faktury dokumentujące poniesienie wydatków. Zbadane decyzje posiadały następujące numery: Fn.II.2.3123.2.Zw.2012 z dnia 22.03.2012 r., Fn.II.2.3121.2.Zw.2012 r. z dnia 06.03.2012 r., Fn.II.2.3122.3.Zw.2012 r. z dnia 22.03.2012 r., FN.II.3.3121.2.2012 z dnia 24.04.2012 r., FN.II.3.3121.3.2012 z dnia 25.04.2012 r., FN.II.3.3121.5.2012 z dnia 11.10.2012 r., FN.II.3.3121.4.2012 z dnia 16.10.2012 r., Fn.II.2.3121.1.Zw.2012 r. z dnia 02.02.2012 r., FN.II.2.3123.9.2012 z dnia 08.08.2012 r. (ulga inwestycyjna).

Stwierdzono, że zbadane ulgi i zwolnienia zastosowane zostały z zachowaniem wymogów określonych w ustawie o podatku rolnym oraz w ustawie Ordynacja podatkowa.

#### 1.10.1. Ulgi pozaustawowe

Sprawdzono prawidłowość udzielania w 2012 roku odroczeń, umorzeń oraz rozłożenia spłaty podatków na raty w zakresie spełniania wymogów formalno-prawnych określonych przepisami ustawy Ordynacja podatkowa oraz stosowanych kryteriów.

Badanie przeprowadzono na podstawie 15 decyzji oznaczonych numerami: FN.II.3120.2.29.2012 z dnia 05.04.2012, FN.II.3120.2.53.2012 z dnia 23.04.2012 r., FN.II.3120.2.59.60.2012 z dnia 27.04.2012 r., Fn.II.7.3120.10368.R.2012 z dnia 22.05.2012