FN.3120.1.1.1089.2014 - 2.197,06 zł). Ulgi dotyczyły zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków lub ich części wykorzystywanych na prowadzenie stołówek przy szkołach na podstawie § 2 uchwały nr 583/XXVIII/13 Rady Miejskiej Węglińca z 14 listopada 2013 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.
Wykazana w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2014 r. kwota skutków w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości - 9.397,19 zł dotyczyła osób fizycznych i wynikała z dwóch decyzji Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec wydanych: 14 października 2013 r. - decyzja Fn.3120.1.43.2013.F w sprawie odroczenia terminu płatności zaległego podatku i 9 maja 2014 r. - decyzja Fn.3127.1.43.2014.F w sprawie umorzenia i rozłożenia na raty zaległego podatku – akta kontroli część B nr III/1, strony od 33 do 41. Kwota skutków została nieprawidłowo ustalona, została zawyżona o 1.221 zł, ponieważ uwzględniono zaległości podatkowe odroczone do 20 marca 2015 r. decyzją Burmistrza wydaną 14 października 2013 roku. Prawidłowo ustalona kwota skutków wynosi 8.176,19 zł.
Stwierdzona nieprawidłowość naruszała § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b) instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jst stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014 r., poz. 119). Stosownie do powołanego przepisu, w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP, powinny być wykazywane skutki finansowe wynikające z decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zaległości podatkowej, za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.
Umorzone odsetki w kwocie 795 zł i 43 zł, tj. łącznie 838 zł, wynikające z dwóch decyzji Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec:
-decyzji Fn.3127.158.2014.F wydanej 24 grudnia 2014 r. w sprawie umorzenia zaległych rat I i II łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 r. w łącznej kwocie 4.734,60 zł wraz z odsetkami w łącznej kwocie 795 zł dla podatnika R001829,
-decyzji Fn.3123.1.160.2014.F wydanej 29 grudnia 2014 r. w sprawie umorzenia zaległych rat II - IV za 2013 r. i I - IV za 2014 r. łącznego zobowiązania pieniężnego w łącznej kwocie 611 zł wraz z odsetkami w łącznej kwocie 43 zł dla podatnika R001556
nie zostały wpisane w pozycjach odpowiednio: 158 i 160 „Rejestru decyzji w sprawie umorzenia podatku" prowadzonego w 2014 roku. Skutkowało to zniżeniem o 838 zł skutków umorzenia odsetek za zwłokę w dziale 756, rozdziale 75616, § 0910, kolumnie 14 sprawozdania Rb-27S sporządzonego za 2014 rok. W sprawozdaniu wykazano skutki umorzenia odsetek za zwłokę w kwocie 12.612 zł. Prawidłowo ustalona kwota skutków w tym zakresie wynosi 13.450 zł.
Kserokopie: powołanych powyżej decyzji Burmistrza wydanych w 2014 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, strony „Rejestru decyzji w sprawie umorzenia podatku" zawierającej pozycje od 152 do 160 oraz stron 1 i 4 sprawozdania Rb-27S za 2014 r. zawierają akta kontroli część B nr III/2, strony od 42 do 48.
Opisane powyżej nieprawidłowości w zakresie wykazywania w sprawozdawczości skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy wskazują na niedopełnienie przez kierownika jednostki obowiązku sporządzania sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym, wynikającego z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wobec powyższego, Burmistrzowi Gminy i Miasta Węgliniec zadano pytania:

1. Dlaczego do skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowych przyjęto kwotę 1.221 zł wynikającą z decyzji Fn.3120.1.43.2013.F w sprawie odroczenia terminu płatności zaległego podatku od nieruchomości wydanej 14 października 2013 r.?
2. Dlaczego kwoty umorzonych odsetek wynikające z decyzji Fn.3127.158.2014.F wydanej 24 grudnia 2014 r. w sprawie umorzenia zaległych rat I i II łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 r. w łącznej kwocie 795 zł dla podatnika R001829 i z decyzji Fn.3123.1.160.2014.F wydanej 29 grudnia 2014 r. w sprawie umorzenia zaległych rat II - IV za 2013 r. i I - IV za 2014 r. łącznego zobowiązania pieniężnego w łącznej kwocie 43 zł dla podatnika R001556, nie objęto „Rejestrem decyzji w sprawie umorzenia podatku", co skutkowało niewykazaniem tych kwot w dziale 756, rozdziale 75616, § 0910, kolumnie 14 sprawozdania Rb-27S za 2014 r.?

Z treści złożonego wyjaśnienia wynikało, że nieprawidłowe kwoty skutków wykazane w sprawozdaniach za 2014 r. spowodowane były błędami pracowników: błędnej interpretacji przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej do skutków decyzji w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowych przyjęto kwotę 1.221 zł z decyzji wydanej 14 października 2013 r. oraz błędu pracownika dokonującego wpisów w rejestrze nie ujęto kwoty odsetek w łącznej wysokości 838 zł.

Wyjaśnienie Burmistrza wraz z kserokopiami korekty sprawozdania Rb-PDP za 2014 r. (korekta nr 2 z 12.05.2015 r.) oraz stron 1 i 4 korekty sprawozdania Rb-27S za 2014 r. (korekta nr 5 z 12.05.2015 r.) zawarto w aktach kontroli część B nr III/3, strony od 49 do 53.

1.2. Dochody z tytułu podatków

Według danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S, wykonane dochody budżetowe sklasyfikowane w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem":

1. w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" wyniosły: w §0310 „Podatek od nieruchomości" w 2012 r. – 2.760.929,53 zł, w 2013 r. - 2.956.802,21 zł, w 2014 r. – 3.085.397,69 zł, w §0320 „Podatek rolny" w 2012 r. – 43.922 zł, w 2013 r. – 68.161 zł, w 2014 r. – 42.918,92 zł i w §0330 „Podatek leśny" w 2012 r. – 647.312 zł, w 2013 r. – 654.808,85 zł, w 2014 r. – 610.496 zł,
2. w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" wyniosły: w §0310 „Podatek od nieruchomości" w 2012 r. – 854.223,15 zł, w 2013 r. – 892.756,75 zł, w 2014 r. – 1.046.723,34 zł, w §0320 „Podatek rolny" w 2012 r. – 56.550,60 zł, w 2013 r. – 50.903,14 zł, w 2014 r. – 62.945,91 zł i w §0330 „Podatek leśny" w 2012 r. – 809,70 zł, w 2013 r. – 720,07 zł, w 2014 r. – 1.955,38 zł.

Stawki podatku od nieruchomości Rada Miejska Węglińca ustaliła w uchwałach w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na obszarze Gminy i Miasta Węgliniec nr 98/IX/11 z 10 listopada 2011 r. obowiązującej od roku podatkowego 2012, nr 406/XIX/12 z 20 listopada 2012 r. obowiązującej od roku podatkowego 2013 i nr 583/XXVIII/13 z 14 listopada 2013 r. obowiązującej od roku podatkowego 2014.

Na podstawie uchwały nr VII/48/85 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Jeleniej Górze z 19 grudnia 1985 r. gmina Węgliniec została zaliczona do III okręgu podatkowego – uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego nr 2, poz. 23 z 1986 roku.

Rada Miejska Węglińca nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy z

15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. nr 136, poz. 969 ze zm., następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.) i na rok podatkowy 2012, 2013 i 2014 nie obniżyła średniej ceny skupu żyta przyjmowanej do obliczenia wymiaru podatku rolnego na te lata podatkowe, jak również nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 4 ust. 5 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. nr 200, poz. 1682 ze zm., następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 465) i nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej do obliczenia wymiaru podatku leśnego.

Podatki od osób prawnych - podatek od nieruchomości

Na podstawie rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2014 r. (wydruk z 13.04.2015 r.) ustalono, że wymiarem podatku od nieruchomości w 2014 r. objęto 59 osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Próbę kontrolą w zakresie prawidłowości dokonanego wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowiła dokumentacja: deklaracje na podatek od nieruchomości na 2012, 2013 i 2014 r., deklaracje korygujące, wydruki z rejestru gruntów, wydruki z kont podatników za powyższe lata, dotycząca wybranych 8 osób prawnych będących podatnikami podatku od nieruchomości – numer podatnika: J000001, J000014, J000040, J000077, J000078, J000079, J000081, J000085. Wykaz osób prawnych objętych próbą kontrolną zawierający m.in. wymiar podatku od nieruchomości za 2012, 2013 i 2014 r. i daty złożenia deklaracji stanowi akta kontroli część B nr III/4, strona 54.

Podatnicy z próby przyjętej do kontroli złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. nr 95, poz. 613 ze zm., następnie Dz. U. z 2014 r., poz. 849) z uwzględnieniem przepisów art. 12 § 6 ust. 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Do obliczenia podatku od nieruchomości za poszczególne lata podatkowe, podatnicy w deklaracjach i korektach deklaracji zastosowali stawki podatku od nieruchomości zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Miejską Węglińca w uchwałach w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na obszarze Gminy i Miasta Węgliniec. Powierzchnia gruntów stanowiąca podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości podana przez podatników w złożonych deklaracjach podatkowych była zgodna z powierzchnią wynikającą z ewidencji gruntów.

Podatki od osób fizycznych – podatek od nieruchomości, łączne zobowiązanie pieniężne

Próbę kontrolną w zakresie prawidłowości dokonanego wymiaru podatków od osób fizycznych stanowiło 12 osób fizycznych wybranych spośród 1.225 podatników objętych „Szczegółowym zestawieniem wymiarów podatku od nieruchomości za rok 2014" (wydruk z 8.04.2015 r.) i 11 osób fizycznych wybranych spośród 1.801 podatników objętych „Rejestrem wymiarowym łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2014" (wydruk z 8.04.2015 r.) - podatnicy o numerze konta: N000014, N000011, N000036, N000065, N000078, N001809, N001839, N001970, N002068, N002073, N002198, N002709, R000379, R000385, R000386, R000392, R000405, R000410, R000439, R000443, R000449, R000450, R00490.

Szczegółowe wykazy osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego objętych próbą kontrolną, zawierające wymiar podatku od nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012, 2013 i 2014 r., numery i daty wydania decyzji wymiarowych oraz daty doręczenia tych decyzji stanowią akta kontroli część B nr III/5, strony od 55 do 58.

Na podstawie dokumentacji podatkowej: decyzje wymiarowe za 2012, 2013 i 2014 r., decyzje zmieniające wymiar podatku, potwierdzenia odbioru decyzji, informacje w sprawie podatku od nieruchomości, zawiadomienia o zmianach w danych ewidencyjnych rejestru gruntu, wydruki stanu konta podatników za 2012, 2013 i 2014 r. ustalono:

Decyzje wymiarowe za wymienione powyżej lata zostały wystawione w dniach: 26 stycznia 2012 r., 30 stycznia 2013 r., 23 stycznia 2014 r. - dla wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego i 24 stycznia 2012 r., 4 lutego 2013 r., 21 stycznia 2014 r. - dla wymiaru podatku od nieruchomości, a następnie doręczone podatnikom w dniach odpowiednio: od 10 do 23 lutego 2012 r., od 12 do 26 lutego i 5 marca 2013 r., od 4 do 21 lutego i 31 stycznia 2014 r. i od 7 do 13 lutego 2012 r., od 7 do 28 lutego 2013 r., od 29 do 31 stycznia i od 3 do 15 lutego 2014 roku. Umożliwiło to podatnikom zapłatę pierwszej raty podatku w terminie określonym w art. 6 ust. 7 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.
Do ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości organ podatkowy przyjął stawki podatku od nieruchomości określone przez Radę Miejską Węglińca w uchwałach w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.
Porównanie danych wykazanych w decyzjach wymiarowych z danymi w ewidencji gruntów i budynków oraz danymi zawartymi w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych składanych przez podatników wykazało nieprawidłowości w opisanych poniżej przypadkach:
1- podatnik o numerze konta N000036 - W decyzjach w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości na 2013 i 2014 r. organ podatkowy przyjął m.in. powierzchnię 278 m2 budynków mieszkalnych. Powierzchnia ta była zgodna z powierzchnią podaną przez podatnika w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, złożonej 4 grudnia 2012 r. i niezgodna z treścią umowy darowizny zawartej 5 października 2012 r. w formie aktu notarialnego Rep A nr 5997/2012 (wpływ do urzędu 22.10.2012 r.). W treści aktu notarialnego nie podano powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego, lecz kubaturę budynku mieszkalnego – 278 m3 (§ 1 aktu notarialnego). Do kontroli nie przedłożono dokumentów dotyczących wezwania podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie powierzchni budynku mieszkalnego (278 m2). Organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 ze zm., następnie: Dz. U. z 2012 r., poz. 749) stosownie do którego organ podatkowy może wezwać podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. W trakcie kontroli, 22 czerwca 2015 r., podatnik złożył oświadczenie, w którym potwierdził, że przedmiotowy budynek mieszkalny posiada powierzchnię użytkową 278 m2;
2- podatnik o numerze konta N001068 - W związku ze sprzedażą 30 stycznia 2013 r. (akt notarialny rep A nr 577/2013 z 30 stycznia 2013 r.) lokalu mieszkalnego i pomieszczeń przynależnych o łącznej powierzchni użytkowej 80,60 m2 oraz udziałem 1471/10.000 części we współwłasności działki gruntu nr 36/58 w Węglińcu o powierzchni 0,0210 ha, tj. 30,89 m2 podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Do złożenia takiej informacji podatnik był zobowiązany art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, że osoby fizyczne są zobowiązane złożyć w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających wygaśnięcie obowiązku podatkowego, właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru. Organ podatkowy, dysponując zawiadomieniem 6 lutego 2013 r. o zmianach w danych ewidencyjnych rejestru gruntów (data wpływu do urzędu 11.02.2013 r.) i wypisem aktu notarialnego Rep A nr 577/2013 z 30 stycznia 2013 r. (data wpływu do urzędu 25.02.2013 r.), nie wezwał podatnika (nie przedłożono dokumentu wezwania) do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego od lutego 2013 roku. Na podstawie art. 274a § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. W dniu 18 marca

2013 r. organ podatkowy wydał decyzję zmieniającą wymiar podatku od nieruchomości za 2013 r. w związku ze sprzedażą przedmiotowego lokalu mieszkalnego z przynależnościami (decyzja FN.3120.1.2.11.2013).
W przypadku powstania obowiązku podatkowego, w związku z zakończeniem budowy w lutym 2012 r. budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 166,30 m2 na działce 90/6 położonej w Węglińcu, podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości dopiero 29 sierpnia 2013 r., zamiast w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, do czego był zobowiązany art. 6 ust. 2 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy dysponował zawiadomieniem z 16 lutego 2012 r. (data wpływu do urzędu 2.04.2012 r.) o przyjęciu zgłoszenia zakończenia budowy tego budynku mieszkalnego i na podstawie art. 274a § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, nie wezwał podatnika do złożenia informacji. W dniu 10 września 2013 r. organ podatkowy wydał decyzję zmieniającą wymiar podatku od nieruchomości za 2013 r. w związku z zakończeniem budowy budynku mieszkalnego (decyzja FN.3120.1.2.80.2013);
3- podatnik o numerze konta N002198 – Decyzją FN.3120.1.2.88.2014 z 25 sierpnia 2014 r. organ podatkowy zmienił wymiar podatku od nieruchomości za 2014 r. z kwoty 575 zł na kwotę 615 zł. W uzasadnieniu decyzji podano, że 5 września 2013 r. podatnik zawarł umowę dzierżawy z Gminą, której przedmiotem była powierzchnia 109,40 m2, w związku z tym od stycznia 2014 r. powstał obowiązek podatkowy. Zawarcie przez podatnika we wrześniu 2013 r. umowy dzierżawy stanowiło o powstaniu okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te okoliczności powstały, tj. od 1 października 2013 r., co wynikało z art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W związku z powyższym należało ustalić podatek od nieruchomości za okres od października do grudnia 2013 r. i zmienić wymiar tego podatku za 2013 r. - zwiększenie o 10 zł (109,40 zł x 0,35 zł : 12 m-cy x 3 m-ce = 9,57 zł).
Wydanie decyzji zmieniającej wymiar podatku na 2014 r. nie zostało poprzedzone wezwaniem podatnika, na podstawie art. 274a § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości i wyjaśnień dotyczących przyczyn jej niezłożenia. Podatnik był zobowiązany do złożenia informacji w sprawie podatku w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
4- podatnik o numerze konta N002709 – Postanowieniem Fn.3120.117.2013.K z 14 stycznia 2013 r. organ podatkowy wszczął z urzędu postępowanie w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za okres od sierpnia do grudnia 2011 r., 2012 i 2013 r. za dzierżawę ogródka przydomowego. W uzasadnieniu postanowienia podano, że 30 sierpnia 2011 r. podatnik zawarł umowę dzierżawy części działki powierzchni 467,20 m2, w związku z tym powstał obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości. Postanowienie zostało doręczone 22 stycznia 2013 roku. Wszczęte z urzędu postępowanie zakończono wydaniem 4 lutego 2013 r. decyzji FN.3120.1.1.1127.2013 w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości na 2013 r., w której za podstawę opodatkowania przyjęto min. przedmiotowe grunty. Nie wydano decyzji w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości za okres od września do grudnia 2011 r. i za 2012 rok. W trakcie kontroli organ podatkowy wydał 30 kwietnia 2015 r.: decyzję Fn.3120.1.2.147/12.K zmieniającą decyzję z 18 maja 2012 r. Fn.3120.1.1.1184.2012 ustalającą podatek od nieruchomości za 2012 r., z treści której wynikało zwiększenie podatku od nieruchomości za ten rok o 140 zł i decyzję Fn.3120.1.1.1178/11.K ustalającą podatek od nieruchomości za okres od września do grudnia 2011 r. w kwocie 39 zł. Decyzje zostały doręczone podatnikowi 6 maja 2015 roku.
W uwagi na ustalenie opisanych powyżej nieprawidłowości, inspektor ds. ewidencji

podatków, do obowiązków której zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania 28 lutego 2012 r. należało prowadzenie postępowań w sprawach podatków w stosunku do osób fizycznych, zadano pytania:

1. Dlaczego podatnicy o numerze konta N001068 i N002198, którzy nie złożyli informacji w sprawie podatku od nieruchomości w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, nie zostali wezwani do złożenia takich informacji?
2. Dlaczego nie zwiększono wymiaru podatku od nieruchomości za 3 m-ce 2013 r. podatnikowi N002198 w związku z wydzierżawieniem od 5 września 2013 r. gruntu o powierzchni 109,40 m2?

W treści złożonego wyjaśnienia (akta kontroli część B nr III/6, strona 59) wskazano na dużą ilość pracy w okresie od stycznia do lutego na stanowisku oraz przeoczenie, jako przyczyny niewezwania podatników do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości w terminie 14 dni i zwiększenia wymiaru podatku od nieruchomości za 3 miesiące 2013 roku.

Kontrolną w zakresie powszechności opodatkowania objęto:
1- 6 nieruchomości gminy Węgliniec zbytych w latach 2012 – 2014:
-niezabudowana działka nr 499/2 o powierzchni 0,27 ha położona w Starym Węglińcu, obręb 0007, am 2 (S-RVI) - akt notarialny Rep. A nr 2808/2012 zawarty 27 kwietnia 2012 r. - podatnik o numerze konta R002196,
-niezabudowana działka nr 470/4 o powierzchni 0,4813 ha położona w Starym Węglińcu, obręb 0007, am 2 (RVI – 0,1877 ha, N – 0,2936 ha) - akt notarialny Rep. A nr 5675/2012 zawarty 21 września 2012 r. - podatnik o numerze konta R002213,
-niezabudowana działka nr 223/87 o powierzchni 0,1119 ha położona w Węglińcu, obręb 0001, am 5 (RVI) - akt notarialny Rep. A nr 6017/2013 zawarty 14 października 2013 r. - podatnik o numerze konta R002304,
-niezabudowana działka nr 61/38 o powierzchni 0,0018 ha położona w Węglińcu, obręb 0001, am 3 (B) - akt notarialny Rep. A nr 6869/2013 zawarty 25 listopada 2013 r. - podatnik o numerze konta N002789,
-niezabudowana działka nr 223/84 o powierzchni 0,1117 ha położona w Węglińcu, obręb 0001, am 5 (RVI) - akt notarialny Rep. A nr 4622/2014 zawarty 29 maja 2014 r. - podatnik o numerze konta R002333,
-niezabudowana działka nr 301/1 o powierzchni 0,3416 ha położona w Ruszowie, obręb 0006, am 2 (RVI) - akt notarialny Rep. A nr 5412/2014 zawarty 16 czerwca 2014 r. - podatnik o numerze konta R002107;
2- 5 nieruchomości z terenu gminy Węgliniec, w których zarejestrowano prowadzenie działalności gospodarczej w I półroczu 2013 r. i w II półroczu 2014 r.:
-w Ruszowie przy ulicy Chopina 19 (gabinet kosmetyczny) od 18 lutego 2013 r.,
-w Węglińcu przy ulicy Piłsudskiego (sklep motorowo-rowerowy) od 19 czerwca 2013 r.,
-w Ruszowie przy ulicy II Armii Wojska Polskiego 8a (zakład fryzjerski) od 29 sierpnia 2014 r.,
-w Ruszowie przy ulicy II Armii Wojska Polskiego 8a (pracownia florystyki i dekoracji) od 10 października 2014 r.,
-w Węglińcu przy ulicy Partyzantów 6A (pizzeria) od 10 października 2014 roku.
Wykaz nieruchomości objętych próbą kontrolną w zakresie powszechności opodatkowania, zawierający daty: sprzedaży nieruchomości, zawiadomień o zmianach ewidencyjnych rejestru gruntów, złożenia informacji w sprawie podatku rolnego i od nieruchomości, decyzji organu podatkowego zawarto w aktach kontroli część B nr III/7, strony 60 i 61.
Na podstawie przedłożonej dokumentacji: akty notarialne, zawiadomienia o zmianach w danych ewidencyjnych gruntów i budynków otrzymane od Starosty Zgorzeleckiego,

informacje w sprawie podatku rolnego i w sprawie podatku od nieruchomości, decyzje w sprawie wymiaru podatku rolnego i w sprawie podatku od nieruchomości ustalono, że wszyscy nabywcy nieruchomości z próby przyjętej do kontroli złożyli informacje w sprawie podatku rolnego i w sprawie podatku od nieruchomości w terminie od 54 do 187 dni od dnia powstania okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego. Pięciu nabywców nieruchomości, tj. podatnicy o numerze konta R002196, R002213, R002304, R002333 i R002107, którzy nabyli grunty rolne nie dotrzymało terminu określonego w art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, a podatnik o numerze konta N002789, którzy nabyli grunty oznaczone jako Br, nie dotrzymał terminu określonego w art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy, dysponując umową sprzedaży nieruchomości z zasobu gminy Węgliniec zawartą w formie aktu notarialnego, nie wezwał nabywców nieruchomości do złożenia informacji w sprawie podatku rolnego i w sprawie podatku od nieruchomości, w związku z nabyciem nieruchomości. Uprawnienie organu podatkowego do wezwania nabywców nieruchomości do złożenia wymaganych informacji w sprawie podatku od nieruchomości i w sprawie podatku rolnego oraz do złożenia wyjaśnień dotyczących przyczyn niezłożenia tych informacji wynikało z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W decyzjach ustalających wymiar podatku od nieruchomości i podatku rolnego przyjęto właściwe podstawy opodatkowania wynikające z zawartych umów sprzedaży. Organ podatkowy przyjął właściwe stawki podatku od nieruchomości, a także prawidłowo określił okres, w którym istniał obowiązek podatkowy.
W przypadku nieruchomości, w których zarejestrowano prowadzenie działalności gospodarczej w I półroczu 2013 r. i w II półroczu 2014 r. nie stwierdzono nieprawidłowości. Na podstawie przedłożonej dokumentacji: informacje w sprawie podatku od nieruchomości, decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości ustalono, że zarejestrowana działalność gospodarcza była prowadzona w nieruchomościach, których właścicielami były osoby fizyczne opodatkowane podatnikiem od nieruchomości od powierzchni związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o numerze konta R001044, N001506, R001656, R002689 i osoba prawna J000005. Podatnicy ci wykazali w złożonych informacjach i deklaracji powierzchnie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Egzekwowanie zaległości podatkowych
Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach Rb-27S, stan zaległości z tytułu podatków od osób prawnych wyniósł na koniec 2012 r. - 2.124.563,25 zł, na koniec 2013 r. - 2.344.696,55 zł, a na koniec 2014 r. - 2.589.573,74 zł. Natomiast stan zaległości z tytułu podatków od osób fizycznych wyniósł na koniec 2012 r. - 654.418,37 zł, na koniec 2013 r. - 876.710,93 zł i na koniec 2014 r. - 878.856,29 zł.
W Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy i Miasta w Węglińcu, zwanej w dalszej części protokołu „instrukcją ewidencji i poboru podatków", stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 54/2006 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z 31 października 2006 r. w sprawie zmian w przepisach wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy i Miasta Węgliniec, nie zmienionej do dnia kontroli, zawarto uregulowania dotyczące trybu postępowania przy podejmowaniu czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych:
-w § 30 pkt 3 - „Jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie, księgowy sporządza niezwłocznie upomnienie, które wysyła się do dłużnika za potwierdzeniem odbioru.",
-w § 30 pkt 6 - „Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, księgowy sporządza na kwoty zaległe, po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, tytuły wykonawcze.".

Kontrolą w zakresie prawidłowości egzekwowania zaległości podatkowych od osób prawnych objęto zaległości 4 podatników podatku od nieruchomości z wykazu zaległości z tego tytułu na 31 grudnia 2014 r. o numerze konta: J000008, J000034, J000037 i J000076. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji (upomnienia, potwierdzenia odbioru upomnień, ewidencja upomnień, ewidencja tytułów wykonawczych, wydruki stanu konta za 2012, 2013 i 2014 r. - wydruki z 22 i 23.04.2015 r.) ustalono:

1- Zaległości podatnika J000008 w kwocie 45.804 zł na 31 grudnia 2012 r. dotyczyły niezapłaconego w terminie ustawowym podatku za miesiące od października do grudnia 2012 r. i zostały uregulowane w dniach: 14 i 17 stycznia 2013 r. (za 10/2012), 11 lutego i 22 kwietnia 2013 r. (za 11/2012), 22 kwietnia i 20 maja 2013 r. (za 12/2012 r.) wraz z odsetkami za zwłokę, w kwocie 47.582 zł na 31 grudnia 2013 r. dotyczyły niezapłaconego w terminie ustawowym podatku za miesiące od października do grudnia 2013 r. i zostały uregulowane w dniach: 3, 10 i 24 stycznia 2014 r. (za 10/2013), 24 stycznia 2014 r. (za 11/2013) oraz 20 i 31 marca 2014 r. (za 12/2013) wraz z odsetkami, w kwocie 26.220 zł na 31 grudnia 2014 r. dotyczyły niezapłaconego w terminie ustawowym podatku za miesiące od listopada do grudnia 2014 r. i zostały uregulowane w dniach: 12, 13 i 20 stycznia 2015 r. (za 11/2014) oraz 23 stycznia i 2 lutego 2015 r. (za 12/2014) wraz z odsetkami za zwłokę.

W latach 2012 - 2014 do dłużnika skierowano upomnienia:

-nr Fn.316.1.1.000033.2012 z 10 grudnia 2012 r. dotyczące podatku za październik i listopad 2012 r. w kwocie 15.268 zł za każdy miesiąc w 56 i 25 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 13 grudnia 2012 r.,

-nr Fn.316.1.1.000034.2012 z 31 grudnia 2012 r. dotyczące podatku za grudzień 2012 r. w kwocie 15.268 zł, w 14 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 4 stycznia 2013 r.,

-nr Fn.316.1.1.000006.2013 z 13 maja 2013 r. dotyczące podatku za styczeń 2013 r. w kwocie 15.860 zł w 102 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 16 maja 2013 r.,

-nr Fn.316.1.1.000007.2013 z 21 czerwca 2013 r. dotyczące podatku za marzec i kwiecień 2013 r. w kwocie 10.000 i 15.860 zł skierowano do podatnika w 98 i 67 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 26 czerwca 2013 r.,

-nr Fn.316.1.1.000008.2013 z 11 lipca 2013 r. dotyczące podatku za maj 2013 r. w kwocie 15.860 zł w 57 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 15 lipca 2013 r.,

-nr Fn.316.1.1.000021.2013 z 25 lipca 2013 r. dotyczące podatku za czerwiec 2013 r. w kwocie 15.860 zł w 38 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 29 lipca 2013 r.,

-nr Fn.316.1.1.000041.2013 z 27 listopada 2013 r. dotyczące podatku za wrzesień i październik 2013 r. w kwocie 10.000 i 15.860 zł w 72 i 43 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 2 grudnia 2013 r.,

-nr Fn.316.1.1.000044.2013 z 18 grudnia 2013 r. dotyczące podatku za listopad 2013 r. w kwocie 15.860 zł w 33 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 20 grudnia 2013 r.,

-nr Fn.316.1.1.000045.2013 z 31 grudnia 2013 r. dotyczące podatku za grudzień 2013 r. w kwocie 15.862 zł w 14 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 7 stycznia 2014 r.,

-nr Fn.316.1.1.000001.2014 z 12 marca 2014 r. dotyczące podatku za styczeń 2014 r. w kwocie 16.218 zł w 40 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 17 marca 2014 r.,

-nr Fn.316.1.1.000004.2014 z 25 kwietnia 2014 r. dotyczące podatku za luty 2014 r. w kwocie 16.218 zł w 69 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 5 maja 2014 r.,

-nr Fn.316.1.1.000009.2014 z 9 maja 2014 r. dotyczące podatku za marzec 2014 r. w kwocie 16.218 zł w 54 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 13 maja 2014 r.,

-nr Fn.316.1.1.000012.2014 z 9 czerwca 2014 r. dotyczące podatku za kwiecień 2014 r. w kwocie 16.218 zł w 55 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 13 czerwca 2014 r.,
-nr Fn.316.1.1.000013.2014 z 26 czerwca 2014 r. dotyczące podatku za maj 2014 r. w kwocie 16.218 zł w 42 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 30 czerwca 2014 r.,
-nr Fn.316.1.1.000024.2014 z 21 lipiec 2014 r. dotyczące podatku za czerwiec 2014 r. w kwocie 16.218 zł w 35 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 28 lipca 2014 r.,
-nr Fn.316.1.1.000044.2014 z 17 grudnia 2014 r. dotyczące podatku za listopad 2014 r. w kwocie 9.999 zł w 30 dniu po upływie ustawowego terminu płatności, doręczone 23 grudnia 2014 roku.
Wymienione powyżej upomnienia z 2012 r. wystawiono w terminie od 14 do 56 dni po upływie ustawowego terminu płatności podatku, z 2013 r. - w terminie od 14 do 102 dni po upływie ustawowego terminu płatności podatku, z 2014 r. - w terminie od 30 do 69 dni po upływie ustawowego terminu płatności podatku. Stosownie od uregulowania zawartego w § 30 pkt 3 instrukcji ewidencji i poboru podatków, upomnienie sporządza się niezwłocznie i wysyła do dłużnika za potwierdzeniem odbioru, jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie.
Po upływie terminu określonego w upomnieniu i braku zapłaty zaległości, wystawiono tytuły wykonawcze:
-nr SW.000004.2013 z 11 lutego 2013 r. na podatek za listopad 2012 r. w kwocie 15.268 zł, tj. w 53 dniu po upływie powyższego terminu,
-nr SW.000005.2013 z 11 lutego 2013 r. na podatek za grudzień 2012 r. w kwocie 15.268 zł, tj. w 31 dniu po upływie powyższego terminu,
-nr SW.000004.2014 z 12 marca 2014 r. na podatek za grudzień 2013 r. w kwocie 15.862 zł, tj. w 57 dniu po upływie powyższego terminu,
-nr SW.000006.2014 z 10 czerwca 2014 r. na podatek za luty 2014 r. w kwocie 16.218 zł, tj. w 29 dniu po upływie powyższego terminu,
-nr SW.000007.2014 z 10 czerwca 2014 r. na podatek za marzec 2014 r. w kwocie 16.218 zł, tj. w 21 dniu po upływie powyższego terminu,
-nr SW.000008.2014 z 30 czerwca 2014 r. na podatek za kwiecień 2014 r. w kwocie 16.218 zł, tj. w 10 dniu po upływie powyższego terminu.
Nie został dotrzymany termin wystawienia tytułów wykonawczych określony w § 30 pkt 6 instrukcji ewidencji i poboru podatków. Stosownie do powołanego uregulowania, tytuły te sporządza się po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone;
2- Zaległości podatnika J000034 na 31 grudnia 2012 r. w kwocie 424.974,39 zł dotyczyły niezapłaconego w terminie podatku od nieruchomości za miesiące od lutego do grudnia 2006 r., 2007 r., 2008 r., od stycznia do maja 2009 r., od maja do grudnia 2010 r., 2011 r., 2012 r., na 31 grudnia 2013 r. w kwocie 509.876,39 zł dotyczyły niezapłaconego w terminie podatku od nieruchomości za miesiące od lutego do grudnia 2006 r., 2007 r., 2008 r., od stycznia do maja 2009 r., od maja do grudnia 2010 r., 2011 r., 2012 r., 2013 r., na 31 grudnia 2014 r. w kwocie 599.304,39 zł dotyczyły niezapłaconego w terminie podatku od nieruchomości za miesiące od lutego do grudnia 2006 r., 2007 r., 2008 r., od stycznia do maja 2009 r., od maja do grudnia 2010 r., 2011 r., 2012 r., 2013 r., 2014 rok. W latach 2012 - 2014 brak było jakichkolwiek wpłat tytułem spłaty zadłużenia. Podatnik nie składał deklaracji na podatek od nieruchomości, w związku z tym organ podatkowy wydał decyzje w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości: za 2012 r. w kwocie 81.530 zł - 15 maja 2012 r., za 2013 r. w kwocie 84.902 zł - 19 czerwca 2013 r., za 2014 r. w kwocie 89.428

zł - 7 lipca 2014 r. sprostowana postanowieniem z 19 lutego 2015 r. (sprostowanie z urzędu oczywistej omyłki dotyczącej naliczenia kwoty podatku z 89.428 zł na 14.329 zł). Decyzje te zostały zwrócone m.in. z adnotacją „adresat pod wskazanym adresem jest nieznany, brak szyldu, brak numeru lokalu".
W 2012 i 2013 r. do dłużnika skierowano upomnienia, które zostały zwrócone m.in. z adnotacją „adresat nieznany pod wskazanym adresem":
-nr Fn.316.1.1.000025.2012 z 2 października 2012 r. dotyczące podatku za miesiące 1-4/2012 na kwotę 6.794 zł za każdy miesiąc, ponowienie: upomnienie nr Fn.316.1.1.000018.2013 z 24 lipca 2013 r.,
-nr Fn.316.1.1.000019.2013 z 24 lipca 2013 r. dotyczące podatku za miesiące 5-8/2012 na kwotę 6.794 zł za każdy miesiąc,
-nr Fn.316.1.1.000020.2013 z 24 lipca 2013 r. dotyczące podatku za miesiące 9-12/2012 na kwotę 6.794 zł za każdy miesiąc (3 miesiące) i 6.796 zł,
-nr Fn.316.1.1.000029.2013 z 25 września 2013 r. dotyczące podatku za miesiące 1-4/2013 na kwotę 7.075 zł za każdy miesiąc,
-nr Fn.316.1.1.000030.2013 z 25 września 2013 r. dotyczące podatku za miesiące 5-8/2013 na kwotę 7.075 zł za każdy miesiąc,
-nr Fn.316.1.1.000032.2013 z 3 października 2013 r. dotyczące podatku za miesiąc 9/2013 na kwotę 7.075 zł,
-nr Fn.316.1.1.000043.2013 z 27 listopada 2013 r. dotyczące podatku za miesiące 10-11/2013 na kwotę 7.075 zł za każdy miesiąc,
-nr Fn.316.1.1.000047.2013 z 31 grudnia 2013 r. dotyczące podatku za miesiąc 12/2013 na kwotę 7.077 zł,
-nr Fn.316.1.1.000038.2014 z 27 października 2014 r. dotyczące podatku za miesiące 1-5/2012 na kwotę 7.452 zł za każdy miesiąc.
Po ustanowieniu, przez Sąd Rejonowy dla m. Warszawy XII Wydział Gospodarczy Krajowy Rejestr Sądowy, postanowieniem (sygn. Wa XII Ns Rej KRS 33000/14247) z 26 listopada 2014 r., kuratora dla dłużnika i określeniu zakresu jego uprawnień i obowiązków, organ podatkowy ponowił upomnienia dotyczące zaległości z 2012, 2013 i 2014 r. i przekazał na adres kuratora: upomnienia z 30 kwietnia 2015 r.: nr Fn.316.1.1.000010.2015 na podatek za miesiące 1-12/2012 na kwotę 11 m-cy x 6.794 zł i 6.796 zł, nr Fn.316.1.1.000011.2015 na podatek za miesiące 1-12/2013 na kwotę 11 m-cy x 7.075 zł i 7.075 zł, nr Fn.316.1.1.000012.2015 na podatek za miesiące 1-12/2014 na kwotę 11 m-cy x 7.452 zł i 7.456 zł (powinno być na łączną kwotę 14.329 zł, ponieważ 19 lutego 2015 r. wydano postanowienie dotyczące sprostowania z urzędu oczywistej omyłki w decyzji określającej wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2014 rok. Na podstawie zawiadomień Sądu Rejonowego w Zgorzelcu V Wydział Ksiąg Wieczystych ustalono, że zaległości podatkowe dłużnika zabezpieczono wpisami hipoteki przymusowej na łączną kwotę 591.209 zł, z tego: 64.709 zł za 2006 r., 65.651 zł za 2007 r., 68.613 zł za 2008 r., 72.357 zł za 2009 r., tj. łącznie 271.330 zł - zawiadomienie sądu z 3 maja 2010 r., 75.320 zł za 2010 r. - zawiadomienie sądu z 15 grudnia 2010 r., 78.127 zł za 2011 r. - zawiadomienie sądu z 8 września 2011 r., 81.530 zł za 2012 r. i 84.902 zł za 2013 r., tj. łącznie 166.432 zł - zawiadomienie sądu z 4 lutego 2015 roku. Dnia 29 kwietnia 2015 r., w Sądzie Rejonowym w Zgorzelcu V Wydział Ksiąg Wieczystych złożono wniosek o wpis w księdze wieczystej hipoteki przymusowej w kwocie 14.329 zł celem zabezpieczenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2014 rok. Zawiadomienie Sądu z 18 maja 2015 r. potwierdził wpis hipoteki na kwotę 14.329 zł;
3- Zaległości podatnika J000037 na 31 grudnia 2012, 2013 i 2014 r. w kwocie 43.020,28 zł dotyczyły niezapłaconego w terminie podatku od nieruchomości za miesiące od lutego do grudnia 2009 r., 2010 r. i miesiące od stycznia do października 2011 roku. W latach 2012 -

2014 r. brak było jakichkolwiek wpłat tytułem spłaty zadłużenia. Zaległości podatkowe zostały zabezpieczone hipotecznie: zawiadomienia Sądu Rejonowego w Zgorzelcu V Wydział Ksiąg Wieczystych z 29 marca 2011 r. o wpisie na kwotę 15.123 zł za 2009 r. i 15.944 zł za 2010 r. oraz z 20 września 2011 r. o wpisie na kwotę 17.212 zł. Od 20 września 2011 r. dłużnik nie posiada nieruchomości na terenie gminy Węgliniec. Sporządzono upomnienia dotyczące zaległości z 2009, 2010 i 2011 r., a wobec upływu terminu określonego w upomnieniach i braku spłaty zadłużenia wystawiono tytuły wykonawcze. Postanowieniem z 6 marca 2012 r. Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu umorzył postępowanie egzekucyjne (EA/7242-77/12) prowadzone z majątku dłużnika na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych w 2010 i 2011 r., dotyczących zaległości w podatku od nieruchomości, tj. rat IV-IX, XII/2009 r., VI-VIII, XII/2010 r. i IV-IX/2011 r. w łącznej kwocie 23.440 zł z powodu bezskuteczności (podatnik od lat nie prowadzi działalności i nie ma siedziby, nie figuruje w rejestrze zastawów, nie posiada nieruchomości (20 września 2011 r. aktem notarialnym rep. A nr 5848/2011 zbył jedyną nieruchomość będącą jego własnością obciążoną na rzecz gminy Węgliniec oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Kamiennej Górze), nie posiada rachunków bankowych i zarejestrowanych pojazdów mechanicznych. Stwierdzono, że w tym postępowaniu nie uzyska się kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne, a dalsze prowadzenie egzekucji jest niecelowe, gdyż nie doprowadzi do uzyskania jakichkolwiek kwot pieniężnych, a w szczególności do zaspokojenia powstałych wydatków egzekucyjnych. Po stronie dłużnika brak jest majątku i źródeł przychodu z powodu nieprowadzenia działalności.
Postanowieniami nr EA/7242-364/11, EA/7242-365/11, EA/7242-368/11, EA/7242-367/11 i EA/7242-366/11 z 20 grudnia 2011 r., Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu zwrócił tytuły wykonawcze wystawione w 2010 r., obejmujące zaległości w podatku od nieruchomości: raty 10/09, 11/09, 10/10 i 11/10 w łącznej kwocie należności głównej 5.422 zł, raty 4/10, 5/10 i 9/10 w łącznej kwocie należności głównej 4.149 zł, tytuły wykonawcze wystawione w 2009 r., obejmujące zaległości w podatku od nieruchomości: raty 2/09, 3/09 w łącznej kwocie należności głównej 1.555,30 zł, raty 1/10, 2/10 i 3/10 w łącznej kwocie należności głównej 4.149 zł, tytuły wykonawcze wystawione w 2011 r., obejmujące zaległości w podatku od nieruchomości: raty 1/11, 2/11 i 3/11 w łącznej kwocie należności głównej 4.302 zł, tj. razem 19.577,30 zł, z uwagi na niedoręczenie zobowiązanemu upomnienia (art. 59 § 1 pkt 7 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji). Wierzyciel złożył do Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu zażalenia na ww. postanowienia. Postanowienia ww. dyrektora wydane 9 lutego 2012 r. uchyliły zaskarżone postanowienia i umorzyły postępowanie organu I instancji;
4- Zaległości podatnika J000076 w kwocie 97.724 zł na 31 grudnia 2012, 2013 i 2014 r. dotyczyły niezapłaconego w terminie ustawowym podatku od nieruchomości za lata 2006 – 2011 i miesiące od stycznia do września 2012 roku. Podatnik nie dokonywał w latach 2012 – 2014 żadnych wpłat na spłatę zaległości. Pismami z 26 września i 4 października 2011 r., organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2006 – 2010 i 2011 rok. Wobec braku złożenia deklaracji podatkowych za powyższe lata, postanowieniem z 24 października 2011 r. zostało wszczęte z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w tym podatku za lata 2006-2010 i 2011 rok. Decyzje w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2006 r. w kwocie 12.989 zł, za 2007 r. w kwocie 13.203 zł, za 2008 r. w kwocie 13.798 zł, za 2009 r. w kwocie 14.555 zł, za 2010 r. w kwocie 15.150 zł i za 2011 r. w kwocie 15.718 zł, organ podatkowy wydał 7 grudnia 2011 roku. Decyzją z 2 maja 2012 r., określił wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2012 r. w kwocie 16.415 zł, a decyzją z 10 grudnia 2012 r., zmienił decyzję ostateczną w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2012 r. na kwotę 12.311 zł, z powodu przejęcia

w sierpniu 2012 r. użyczonej nieruchomości. Z dniem 31.12.2011 r. rozwiązano z dłużnikiem umowę użyczenia nr 3/96 zawartą 10 stycznia 1996 r. (bezpłatne użyczenie działki nr 208/1 o powierzchni 5.224 m2 położonej w Węglińcu przy ulicy Leśnej wraz zabudowaniami), z powodu zaniechania od wielu lat prowadzenia działalności statutowej w zakresie ścieków, wywozu nieczystości, usług sanitarnych i innych. Zobowiązano dłużnika do zwrotu przedmiotu użyczenia w terminie do 15 stycznia 2012 roku. Wobec braku zwrotu nieruchomości w wyznaczonym terminie, protokolarnie 3 sierpnia 2012 r., bez udziału przedstawicieli dłużnika, organ podatkowy przejął użyczoną nieruchomość. Zarządzeniem nr 79/2012 z 3 sierpnia 2012 r., Burmistrz Miasta i Gminy Węgliniec przekazał przedmiotową nieruchomość w administrowanie Zakładowi Usług Komunalnych w Węglińcu.
W 2012 i 2013 r. do dłużnika skierowano upomnienia:
-Fn.316.1.1.000004.2012 z 7 lutego 2012 r. za 2006, 2007, 2008 i 2009 r. na kwotę odpowiednio 12.989 zł, 13.203 zł, 13.798 zł i 14.555 zł, łącznie 55.545 zł, doręczone 24 lutego 2012 r.,
-Fn.316.1.1.000005.2012 z 7 lutego 2012 r. za 2010 i 2011 r. na kwotę odpowiednio 15.150 zł i 15.718 zł, łącznie 30.868 zł, doręczone 24 lutego 2012 r.,
-Fn.316.1.1.000017.2012 z 30 sierpnia 2012 r. za miesiące od stycznia do kwietnia 2012 r. na kwotę 1.367 zł za każdy miesiąc, łącznie 5.468 zł, doręczone 17 września 2012 r.,
-Fn.316.1.1.000018.2012 z 30 sierpnia 2012 r. za miesiące od maja do sierpnia 2012 r. na kwotę 1.367 zł za każdy miesiąc, łącznie 5.468 zł, doręczone 17 września 2012 r.,
-Fn.316.1.1.000009.2013 z 23 lipca 2013 r. za wrzesień 2013 r. na kwotę 1.375 zł doręczone 8 sierpnia 2013 roku.
Po upływie terminu określonego w upomnieniu i braku zapłaty zaległości, wystawiono tytuły wykonawcze:
-SW.000007.2012 z 6 marca 2012 r. na podatek za miesiące stycznia do grudnia 2006 r. na kwotę 12.989 zł, za miesiące stycznia do grudnia 2007 r. na kwotę 13.203 zł, za miesiące stycznia do grudnia 2008 r. na kwotę 13.798 zł i za miesiące stycznia do grudnia 2009 na kwotę 14.555 zł, tj. łącznie 55.545 zł – w 3 dniu po upływie terminu określonego w upomnieniu,
-SW.000008.2012 z 6 marca 2012 r. na podatek za miesiące stycznia do grudnia 2010 r. na kwotę 15.150 zł i za miesiące stycznia do grudnia 2011 r. na kwotę 15.718 zł – w 3 dniu po upływie terminu określonego w upomnieniu,
-SW.000017.2012 z 3 października 2012 r. na podatek za miesiące od stycznia do kwietnia 2012 r. na kwotę 1.367 zł za każdy miesiąc, tj. łącznie 5.468 zł – w 8 dniu po upływie terminu określonego w upomnieniu,
-SW.000018.2012 z 3 października 2012 r. na podatek za miesiące od maja do sierpnia 2012 r. na kwotę 1.367 zł za każdy miesiąc, tj. łącznie 5.468 zł – 9 dniu po upływie terminu określonego w upomnieniu,
-SW.000029.2013 z 25 września 2013 r. na podatek za wrzesień 2012 na kwotę 1.375 zł – w 41 dniu po upływie terminu określonego w upomnieniu.
Postanowieniem z 24 czerwca 2013 r., Naczelnik Urzędu Skarbowego, umorzył postępowanie egzekucyjne (EA/724-737/2013) prowadzone na podstawie tytułów wykonawczych: SW.000018.2012 na kwotę należności głównej 5.468 zł, SW.000017.2012 na kwotę należności głównej 5.468 zł, SW.000008.2012 na kwotę należności głównej 30.868 zł, SW.000007.2012 na kwotę należności głównej 55.545 zł, z powodu bezskuteczności (dłużnik nie posiada majątku).
Kontrolą w zakresie prawidłowości podejmowania czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych od osób fizycznych objęto 7 podatników posiadających zaległości w zapłacie podatku od nieruchomości o numerze konta: N001469, N001506, N002189, N002231, N002696, N002683, N002766. Wykaz zawierający stany

zaległości i wyszczególnienie czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości w podatku od nieruchomości podjętych przez organ podatkowy w 2012, 2013 i 2014 r. wobec wymienionych powyżej dłużników stanowi akta kontroli część B nr III/8, strony od 62 do 68.
Na podstawie upomnień, potwierdzeń odbioru upomnień, ewidencji upomnień, ewidencji tytułów wykonawczych, wydruków stanu konta za 2012, 2013 i 2014 r. (wydruki z 22.04.2015 r.) oraz danych zawartych w wykazie ustalono, że w okresie objętym kontrolą upomnienia zostały skierowanie do dłużników w terminie od 14 do 36 dni po upływie ustawowego terminu płatności rat podatku w 2012 r., od 18 do 37 dni po upływie ustawowego terminu płatności rat podatku w 2013 r., od 15 do 39 dni po upływie ustawowego terminu płatności rat podatku w 2014 roku.
W przypadku bezskutecznego upływu terminu określonego w upomnieniu i braku zapłaty zaległości podatkowej, wystawiono tytuł wykonawczy w terminie od 18 do 49 dni w 2012 r., od 12 do 34 dni w 2013 r., od 7 do 35 dni w 2014 roku. Nie dotrzymany został termin wystawienia tytułu wykonawczego określony w § 30 pkt 6 instrukcji ewidencji i poboru podatków. Stosownie do powołanego uregulowania, tytuły wykonawcze sporządza się po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone.
Z powyższych ustaleń wynikało, że organ podatkowy podejmował czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości od dłużników podatku od nieruchomości z próby objętej kontrolą, jednak nie zostały dotrzymane terminy ich podejmowania określone przepisami wewnętrznymi. Wobec powyższego Kierownik Referatu Podatków i Opłat zadano pytanie: Dlaczego w przypadku dłużników J000008 i J000034 nie był przestrzegany termin sporządzania upomnień, niezwłocznie, określony w § 30 pkt 3 instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy i Miasta w Węglińcu oraz dlaczego w przypadku osób prawnych i fizycznych nie był przestrzegany termin wystawiania tytułów wykonawczych, po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, określony w § 30 pkt 6 tej instrukcji?
Ze złożonego wyjaśnienia (akta kontroli część B nr III/9, strona 69) wynikało, że powodem nieprzestrzegania terminów sporządzania upomnień i tytułów wykonawczych określonych w uregulowaniach wewnętrznych był nadmiar obowiązków wynikający z zakresu czynności i spiętrzenia terminów sporządzania sprawozdań, zamknięcia roku budżetowego i terminów płatności. W przypadku dłużnika J000034, nieprzestrzeganie terminu sporządzania upomnień spowodowane było trudnościami z doręczeniem upomnień.

Ewidencja księgowa należności z tytułu podatków
Prawidłowość ewidencjonowania przypisów i odpisów należności podatkowych w księgach rachunkowych Urzędu na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" sprawdzono na przykładzie przypisów i odpisów należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych dokonanych w II półroczu 2013 i 2014 roku. Na podstawie dowodów księgowych dotyczących przypisów i odpisów należności z tytułu: podatku od nieruchomości:
1- od osób prawnych o numerze: P130176 z 31.07.2013 r. na kwotę 272.166 zł (przypis) i 829 zł (odpis), P130178 z 30.09.2013 r. na kwotę 28.661 zł (przypis) i 10.498 zł (odpis), P130254 z 31.10.2013 r. na kwotę 333 zł (przypis), P130255 z 31.10.2013 r. na kwotę 829 zł (odpis), P130256 z 30.11.2013 r. na kwotę 23.059 zł (przypis), P130257 z 30.11.2013 r. na kwotę 13.818 zł (odpis), P130286 z 31.12.2013 r. na kwotę 429 zł (przypis), P130257 z 30.11.2013 r. na kwotę 10.320 zł (odpis), P140236 z 31.07.2014 r. na kwotę 89.428 zł (przypis) i 1.591 zł (odpis), P140237 z 29.08.2014 r. na kwotę 8 zł (przypis) i 1.260 zł (odpis), P140281 z 30.09.2014 r. na kwotę 2.757 zł (odpis), P140283 z 30.09.2014 r. na kwotę 8 zł (przypis), P140380 z 31.10.2014 r. na kwotę 7.734 zł (odpis), P140381 z 28.11.2014 r. na kwotę 1.854

zł (przypis) i 2.308 zł (odpis), P140382 z 31.12.2014 r. na kwotę 4.984 zł (przypis) i 25.362 zł (odpis) oraz wydruków „Operacje na koncie 221-UG-75615-0310-0" według dat dzienników w zakresie: od 1 do 31.12.2013 r. i od 1 do 31.12.2014 r. (wydruki z 29.04.2015 r.);
2- od osób fizycznych o numerze: P130176 z 31.07.2013 r. na kwotę 3.839 zł (przypis) i 1.210 zł (odpis), P130177 z 30.08.2013 r. na kwotę 11.626 zł (przypis) i 549 zł (odpis), P130178 z 30.09.2013 r. na kwotę 471 zł (przypis) i 5.864 zł (odpis), P130254 z 31.10.2013 r. na kwotę 5.550 zł (przypis), P130255 z 31.10.2013 r. na kwotę 1.200 zł (odpis), P130256 z 31.11.2013 r. na kwotę 1.526 zł (przypis), P130257 z 31.11.2013 r. na kwotę 3.225 zł (odpis), P130286 z 31.12.2013 r. na kwotę 89 zł (przypis), P130287 z 31.12.2013 r. na kwotę 13.163,87 zł (odpis), P140236 z 31.07.2014 r. na kwotę 6.942 zł (przypis) i 4.769 zł (odpis), P140237 z 29.08.2014 r. na kwotę 1.800 zł (przypis) i 264 zł (odpis), P140283 z 30.09.2014 r. na kwotę 485 zł (przypis), P140380 z 31.10.2014 r. na kwotę 464 (przypis) i 940 zł (odpis), P140381 z 28.11.2014 r. na kwotę 2.261 zł (przypis) i 27.557 zł (odpis), P140382 z 31.12.2014 r. na kwotę 269 zł (przypis) i 2.367 zł (odpis) oraz wydruków „Operacje na koncie 221-UG-75616-0310-0" według dat dzienników w zakresie: od 1 do 31.12.2013 r. i od 1 do 31.12.2014 r. (wydruki z 29.04.2015 r.),
ustalono, że przypisy i odpisy należności z powyższych tytułów ewidencjonowano w okresach miesięcznych, z zachowaniem zasady wynikającej z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, według którego, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

1.3. Dochody z majątku

Według danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S, w kontrolowanej jednostce wystąpiły zaległości z tytułu gospodarowania mieniem gminy Węgliniec sklasyfikowane w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa", rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami":
-na 31 grudnia 2012 r. w kwocie 158.205,16 zł, w tym z tytułu opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości (§ 0470) - 22.493,47 zł,
-na 31 grudnia 2013 r. W kwocie 158.957,52 zł, w tym z tytułu opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości - 23.245,83 zł,
-na 31 grudnia 2014 r. W kwocie 527.344,46 zł, w tym z tytułu opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości - 22.880,23 zł.
Prawidłowość podejmowania czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości z tytułu gospodarowania mieniem gminy Węgliniec skontrolowano w grupie 10 dłużników, którzy posiadali zaległości:
1- na 31 grudnia 2013 r. z tytułu opłat za najem mienia - 1 najemca o kartotece nr 51/T (Zespół Szkół Prywatnych w Zgorzelcu);
2- na 31 grudnia 2014 r. z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntu - 9 użytkowników o numerze konta: W000285, W000475, W000533, W000248, W000446, W000513, W000698, W000549 i kartotece nr 4/W. Wykaz dłużników z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntu objętych próbą kontrolną, zawierający wyszczególnienie czynności podjętych w latach 2012 – 2014, zmierzających do wyegzekwowania zaległości, zawarto w aktach kontroli część B nr III/10, strony od 70 do 73.
Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji: umowa, kartoteka, wezwania do zapłaty, potwierdzenia odbioru wezwań nie stwierdzono nieprawidłowości. Zaległości dłużnika na 31 grudnia 2013 r. w kwocie 1.100,88 zł (plus vat), dotyczyły niezapłaconego w terminie czynszu za grudzień 2013 roku. Na podstawie umowy nr 194/2013 zawartej 19 września 2013 r. na okres od 1 września 2013 r. do 30 czerwca 2014 r., dłużnik był najemcą gabinetów i pomieszczenia administracyjnego o łącznej powierzchni 166,80 m2 w budynku Zespołu Szkół w Węglińcu przy ulicy Kościuszki. Na podstawie § 5 ust. 5 tej umowy,

najemca był zobowiązany do zapłaty czynszu za grudzień 2013 r., z góry w terminie do 15 dnia grudnia. Do dłużnika skierowano wezwanie nr.3150.1-1.2014.Z z 9 stycznia 2014 r. do zapłaty czynszu za grudzień 2013 r. w kwocie 1.100,84 zł netto i 1.354,08 zł brutto z odsetkami, które zostało doręczone 13 stycznia 2014 roku. Zaległość została zapłacona 4 lutego 2014 roku. W okresie trwania powołanej umowy, do dłużnika zostały wysyłane również wezwania do zapłaty czynszu w kwocie 1.100,84 zł netto i 1.354,08 zł brutto z odsetkami za następujące miesiące:
-nr.3150.1-1.2013.Z z 5 grudnia 2013 r. za listopad 2013 r., doręczone 9 grudnia 2013 r. - zapłata 10 grudnia 2013 r.,
-nr.3150.1-2.2014.Z z 27 stycznia 2014 r. styczeń 2014 r., doręczone 31 stycznia 2014 r. - zapłata 4 marca 2014 r.,
-nr.3150.1-3.2014.Z z 3 marca 2014 r. za luty 2014 r., doręczone 6 marca 2014 r. - zapłata 26 marca 2014 r.,
-nr.3150.1-4.2014.Z z 28 maja 2014 r. za kwiecień i maj 2014 r., doręczone 2 czerwca 2014 r. - zapłata odpowiednio: 13 czerwca i 9 lipca 2014 r.,
-nr.3150.1-5.2014.Z z 30 czerwca 2014 r. za czerwiec 2014 r., doręczone 7 lipca 2014 r. - zapłata 25 sierpnia 2014 roku.
Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji: akty notarialne, wydruki stanu konta użytkowników za 2012, 2013 i 2014 r., wezwania do zapłaty, potwierdzenia odbioru wezwań oraz innych dokumentów ustalono:
Po upływie ustawowego terminu płatności rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntu, do każdego z dłużników skierowano wezwania do zapłaty: w 2012 r. - w maju, wrześniu, w 2013 r. - w maju, czerwcu, w 2014 r. - w kwietniu, czerwcu. Do dłużników W000285, W000533, W000513, W000549, W000698, dnia 9 października 2014 r. skierowano ostateczne wezwania do zapłaty, dotyczące spłaty zaległych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w ciągu 7 dni licząc od dnia doręczenia wezwania, z zagrożeniem wszczęcia postępowania w trybie egzekucji sądowej na podstawie art. 777 § 1 pkt 4 Kodeksu postępowania cywilnego, w przypadku niespłacenia zaległości we wskazanym terminie. Wobec braku spłaty zaległości, sprawy zadłużenia skierowano na drogę postępowania sądowego. Dotyczyło to dłużników o numerze konta W000475, W000533, W000248, W000446, W000549 i kartotece numer 4/W. Uzyskano nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym, którym została nadana klauzula wykonalności. Sprawy zadłużenia dłużników o numerze konta W000513 i W000698 nie zostały skierowane na drogę postępowania sądowego z uwagi na stosunkowo niską kwotę zadłużenia, które na 31 grudnia 2014 r. wyniosło odpowiednio: 114 zł i 114,39 zł. W trakcie prowadzonej egzekucji komorniczej (sygn akt KM 260/14) z dłużnikiem W000533 zostało zawarte 18 marca 2014 r. porozumienie/ugoda dotyczące spłaty należności głównej w kwocie 725,62 zł za 2009 r., odsetek w kwocie 360,01 zł, kosztów procesu (276 zł) i kosztów adwokackich (45 zł). Dłużnik wywiązuje się z postanowień porozumienia/ugody.

1.4. Inne dochody

Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Rada Gminy i Miasta Węgliniec w uchwale nr 117/XL/2001 z 29 sierpnia 2001 r. określiła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (maksymalnie 80 punktów) i w miejscu sprzedaży (maksymalnie 20 punktów) oraz zasady usytuowania miejsc sprzedaży tych napojów. Dopełniony został przez Radę obowiązek określony w art. 12 ust. 1 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Według danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S, dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych sklasyfikowane w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem", rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw", § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych" wyniosły w 2012 r. - 102.893,91 zł, w 2013 r. - 105.044,35 zł, a w 2014 r. - 111.494,17 zł.
W 2012 r. wydano: 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych z przeznaczeniem do spożycia w miejscu sprzedaży (punkty gastronomiczne), 26 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z przeznaczeniem do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklepy) i 4 zezwolenia jednorazowe, w 2013 r. wydano: 7 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z przeznaczeniem do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklepy) i 5 zezwoleń jednorazowych, a w 2014 r. - 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych z przeznaczeniem do spożycia w miejscu sprzedaży (punkty gastronomiczne) i 3 zezwolenia jednorazowe.
Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalania i terminowości wnoszenia opłat z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych objęto wymienione poniżej zezwolenia wydane w 2012, 2013 i 2014 r.:
1- dla 7 punktów przeznaczonych do spożycia napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży - zezwolenia oznaczone numerem:
-A/01/D/2012, B/02/D/2012, C/03/D/2012 z 2 stycznia 2012 r. na okres od 2.01.2012 r. do 1.01.2017 r.,
-A/04/D/2012, B/05/D/2012, C/06/D/2012 z 2 stycznia 2012 r. na okres od 2.01.2012 r. do 1.01.2017 r.,
-A/07/D/2012, B/08/D/2012, C/09/D/2012 z 2 stycznia 2012 r. na okres od 2.01.2012 r. do 1.01.2017 r.,
-A/12/D/2012, B/13/D/2012, C/14/D/2012 z 30 lipca 2012 r. na okres od 1.08.2012 r. do 31.07.2017 r.,
-A/01/D/2013, B/02/D/2013, C/03/D/2013 z 23 kwietnia 2013 r. na okres od 24.04.2013 r. do 23.04.2015 r.,
-A/07/D/2013, B/08/D/2013, C/09/D/2013 z 1 sierpnia 2013 r. na okres od 1.08.2013 r. do 31.07.2015 r.,
-A/10/D/2013 z 13 sierpnia 2013 r. na okres od 18.08.2013 r. do 17.08.2018 r.;
2- dla 1 punktu przeznaczonego do spożycia napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży - zezwolenie oznaczone numerem A/01/G/2014 z 27 października 2014 r. na okres od 27.10.2014 r. do 26.10.2018 r.;
3- 3 zezwolenia jednorazowe wydane:
-6 września 2013 r. nr 4/IX/2013 ważne w dniu 8 września 2013 r.,
-9 września 2013 r. nr 5/IX/2013 ważne w dniu 14 i 15 września 2013 r.,
-12 września 2014 r. nr 3/IX/2014 ważne w dniach 13 i 14 września 2014 roku.
Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów (wnioski o wydanie zezwolenia, zezwolenia, oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim, dowody wniesienia opłaty) ustalono opisane poniżej nieprawidłowości:
Przedsiębiorcy prowadzącemu sprzedaż napojów alkoholowych w 3 punktach przeznaczonych do spożycia tych napojów poza miejscem sprzedaży, 2 stycznia 2012 r. wydano zezwolenia na ich sprzedaż na czas określony tj. od 2 stycznia 2012 r. do 1 stycznia 2017 r. - zezwolenia o numerze A/01/D/2012, B/02/D/2012 i C/03/D/2012 dla punktu sprzedaży w Czerwonej Wodzie, A/04/D/2012, B/05/D/2012 i C/06/D/2012 dla punktu sprzedaży w Starym Węglińcu, A/07/D/2012, B/08/D/2012 i C/09/D/2012 dla punktu

sprzedaży w Węglińcu. Przedsiębiorca potwierdził ich odbiór z datą 3 stycznia 2012 r. (akta kontroli część B nr III/11, strony od 74 do 82). Opłatę za wydanie ww. zezwoleń przedsiębiorca wniósł w trzech ratach: pierwszą ratę - 3 stycznia 2012 r. w łącznej kwocie 3.150 zł (dow. księg.: nr 31/01/d/2012 na kwotę 1.050 zł, nr 32/01/d/2012 na kwotę 1.050 zł i nr 33/01/d/2012 na kwotę 1.050 zł, wyciąg bankowy nr 2 – dow. księg. nr W120002), drugą ratę - 14 maja 2012 r. w łącznej kwocie 3.150 zł i trzecią ratę - 25 września 2012 r. w łącznej kwocie 3.150 zł, co stanowiło łącznie 9.450 zł (akta kontroli część B nr III/12, strony od 83 do 91). Wysokość poszczególnych opłat wynikała z pisemnych informacji sporządzonych przez inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej 2 stycznia 2012 r., skierowanych do przedsiębiorcy. Przedsiębiorca potwierdził ich odbiór z datą 3 stycznia 2012 r. (akta kontroli część B nr III/13, strony od 92 do 94).
Przedsiębiorca rozpoczął działalność gospodarczą z dniem 1 stycznia 2012 r., co wynikało z zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z 29 listopada 2011 r., wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych złożył 27 grudnia 2011 r., a do wniosków złączył m.in. opinie państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Zgorzelcu z 19 i 27 grudnia 2011 r., 3 umowy najmu lokali zawarte 27 grudnia 2011 r. i zgody współwłaścicieli lokali 2 wspólnot mieszkaniowych na sprzedaż alkoholu w nieruchomościach: w Węglińcu w formie uchwały nr 13/2011 z 13 grudnia 2011 r. i w Starym Węglińcu w formie uchwały nr 3/2011 z 14 grudnia 2011 r.
Powyższe było niezgodne z:
-art. 11^1 ust. 2 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. nr 70, poz. 473 ze zm.), ponieważ opłatę należało wnieść przed wydaniem zezwoleń, tj. najpóźniej 2 stycznia 2012 r.,
-art. 11^1 ust. 8 tej ustawy, ponieważ w roku nabycia zezwolenia opłaty dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia. Zezwolenia wydano na czas od 2 stycznia 2012 r. do 1 stycznia 2017 r., tzn. że w roku nabycia zezwoleń - 2012 r. - zezwolenia były ważne od 2 stycznia do 31 grudnia 2012 r., tj. przez 364 dni. Prawidłowo ustalona wysokość opłaty od napojów zawierających: do 4,5% alkoholu oraz piwa wynosi 523,56 zł, powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) - 523,56 zł i powyżej 18% alkoholu – 2.094,25 zł, co dla 3 punktów sprzedaży stanowi łącznie 9.424,11 zł. Zawyżono opłaty łącznie o 25,89 zł,
-art. 11^1 ust. 3 tej ustawy, ponieważ w przypadku rozpoczęcia działalności gospodarczej, opłatę za wydanie ww. zezwoleń wnosi się jednorazowo.
Wszyscy przedsiębiorcy z próby przyjętej do kontroli, którzy prowadzili sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim (2012, 2013 i 2014 r.), złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim w terminie do 31 stycznia 2013, 2014 i 2015 r., stosownie do obowiązku wynikającego z art. 11^1 ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
Przedsiębiorca prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w 3 punktach przeznaczonych do spożycia tych napojów poza miejscem sprzedaży, któremu 2 stycznia 2012 r. wydano zezwolenia na ich sprzedaż na czas od 2 stycznia 2012 r. do 1 stycznia 2017 r. (zezwolenia o numerze A/01/D/2012, B/02/D/2012, C/03/D/2012 dla punktu sprzedaży w Czerwonej Wodzie, A/04/D/2012, B/05/D/2012, C/06/D/2012 dla punktu sprzedaży w Starym Węglińcu, A/07/D/2012, B/08/D/2012 i C/09/D/2012 dla punktu sprzedaży w Węglińcu,), złożył pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2012 r. w dniu 18 stycznia 2013 r. dla każdego punktu sprzedaży. Z treści oświadczeń i złączonych do nich wydruków „Ruch towarów – sprzedaż za okres od 01.01.2012 – 31.12.2012" wynikało, że przedsiębiorca podał wartości netto. W punkcie sprzedaży w Czerwonej Wodzie wartości te wyniosły 84.152,96 zł, 3.181,11 zł i 51.964,92 zł, w punkcie sprzedaży w Starym Węglińcu - 97.526,33 zł, 12.320,04 zł i 24.226,53 zł, w punkcie sprzedaży w Węglińcu - 114.514,08 zł,

11.511,03 zł i 27.574,18 zł.
W przypadku przedstawienia w przedmiotowych oświadczeniach nieprawdziwych danych, organ zezwalający, na podstawie art. 18 ust. 10 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, cofa zezwolenie. Tymczasem wartości te zostały przyjęte przez inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej do wyliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń w kolejnym roku, tj. w 2013 roku. W przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń typu A, miało to wpływ na ich wysokość, ponieważ wartość sprzedaży napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa przekroczyła w roku poprzednim, tj. 2012 r., kwotę 37.500 zł. Opłaty te wyniosły:
-dla punktu sprzedaży w Czerwonej Wodzie 1.178,14 zł (84.152,96 zł x 1,4%),
-dla punktu sprzedaży w Starym Węglińcu 1.365,37 zł (97.526,33 zł x 1,4%),
-dla punktu sprzedaży w Węglińcu 525 zł (przyjęto kwotę 11.514,08 zł, zamiast 114.514,08 zł), tj. łącznie 3.068,51 zł. Kserokopie: oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2012 r. dla 3 punktów sprzedaży, wydruków „Ruch towarów – sprzedaż za okres od 01.01.2012 – 31.12.2012", wyliczeń opłat na 2013 r. zawarto w aktach kontroli część B nr III/14, strony od 95 do 112.
Przedsiębiorca dokonał wpłaty powyższych opłat, łącznie z opłatami od zezwoleń typu B i C, w dniach 29 stycznia, 27 maja i 27 września 2013 r. - dow. księg. nr 382/01/d/2013 na kwotę 1.050 zł, 381/01/d/2013 na kwotę 1.267,72 zł i 380/01/d/2013 na kwotę 1.330,13 zł (wyc. bank. nr 20 z 29.01.2013 r. - dow. księg. nr W130021), nr 5196/05/d/2013 na kwotę 1.267,71 zł, 5197/05/d/2013 na kwotę 1.050 zł i 5195/05/d/2013 na kwotę 1.330,12 zł (wyc. bank. nr 102 z 27.05.2013 r. - dow. księg. nr W130103), nr 9482/09/d/2013 na kwotę 1.330,12 zł, 9480/09/d/2013 na kwotę 1.267,71 zł i 9479/09/d/2013 na kwotę 1.050 zł (wyc. bank. nr 191 z 27.09.2013 r. - dow. księg. nr W130192) - akta kontroli część B nr III/15, strony od 113 do 123.
Prawidłowo ustalona wysokość przedmiotowych opłat wynosi:
-dla punktu sprzedaży w Czerwonej Wodzie - 1.449,11 zł (103.508,14 zł x 1,4%),
-dla punktu sprzedaży w Starym Węglińcu - 1.679,40 zł (119.957,38 zł x 1,4%),
-dla punktu sprzedaży w Węglińcu - 1.971,93 zł (140.852,31 zł x 1,4%), tj. łącznie 5.100,44 zł. Wysokość opłat zaniżono łącznie o 2.031,93 zł.
Podanie przez przedsiębiorcę w oświadczeniach złożonych 18 stycznia 2013 r. wartości sprzedaży napojów alkoholowych netto w 2012 w ww. punktach ich sprzedaży, było niezgodne z art. 11^1 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Stosownie do powołanego przepisu, przedsiębiorca wnosi opłatę w wysokości 1,4% ogólnej wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim.
Powyższa nieprawidłowość dotyczyła również złożonych przez tego przedsiębiorcę oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2014 r. w 3 punktach sprzedaży - oświadczenia złożone 21 stycznia 2015 roku. Z treści oświadczeń i złączonych do nich wydruków „Wyciąg z dokumentów sprzedaży za 01.01.2014 – 31.12.2014" wynikało, że przedsiębiorca podał wartości netto. W punkcie sprzedaży w Czerwonej Wodzie wartości te wyniosły 64.474,02 zł, 1.169,53 zł i 35.966,30 zł, w punkcie sprzedaży w Starym Węglińcu - 66.989,41 zł, 4.328,11 zł i 20.392,77 zł, w punkcie sprzedaży w Węglińcu - 70.811,52 zł, 8.987,52 zł i 20.484,18 zł. Wartości te zostały przyjęte przez inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej (B.G.) do wyliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń w kolejnym roku, tj. w 2015 roku. W przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń typu A, miało to wpływ na ich wysokość, ponieważ wartość sprzedaży napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa przekroczyła w roku poprzednim, tj. 2014 r., kwotę 37.500 zł. Opłaty te wyniosły:
-dla punktu sprzedaży w Czerwonej Wodzie - 944,64 zł (67.474,02 zł x 1,4%),
-dla punktu sprzedaży w Starym Węglińcu - 936,58 zł (66.898,41 zł x 1,4%),
-dla punktu sprzedaży w Węglińcu - 991,36 zł (70.811,52 zł x 1,4%), tj. łącznie 2.872,58 zł.

Kserokopie: oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2014 r. dla 3 punktów sprzedaży, wydruków „Wyciąg z dokumentów sprzedaży za 01.01.2014 – 31.12.2014", wyliczeń opłat na 2014 r. zawarto w aktach kontroli część B nr III/16, strony od 124 do 148. Przedsiębiorca dokonał wpłaty I raty powyższych opłat, łącznie z opłatami od zezwoleń typu B i C, w dniu 30 stycznia 2015 r. - dow. księg. nr 407/01/d/2015 na kwotę 1.187,20 zł, 406/01/d/2015 na kwotę 1.205,46 zł i 408/01/d/2015 na kwotę 1.187,88 zł (wyc. bank. nr 20 z 30.01.2015 r. - dow. księg. nr W150020) - akta kontroli część B nr III/17, strony od 149 do 152.

Prawidłowo ustalona wysokość przedmiotowych opłat wynosi:

-dla punktu sprzedaży w Czerwonej Wodzie 1.161,61 zł (82.972,07 zł x 1,4%),

-dla punktu sprzedaży w Starym Węglińcu 1.152 zł (82.285,61 zł x 1,4%),

-dla punktu sprzedaży w Węglińcu 1.219,40 zł (87.100,28 zł x 1,4%), tj. łącznie 3.533,01 zł.

Wysokość opłat zaniżono łącznie o 660,43 zł.

W oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2013 r., złożonych przez tego przedsiębiorcę 27 stycznia 2014 r., przedsiębiorca podał wartości brutto sprzedaży tych napojów, pracownik urzędu naliczył opłaty za korzystanie z zezwoleń w 2014 r. w prawidłowej wysokości, a przedsiębiorca wniósł opłaty w naliczonej wysokości i ustawowych terminach.

Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej, do obowiązków której zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania 6 marca 2012 r. i 13 października 2014 r., należało wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, cofanie tych zezwoleń oraz orzekanie o ich wygaśnięciu, zadano pytania:

1. Dlaczego opłata za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nr A/01/D/2012, B/02/D/2012, C/03/D/2012, A/04/D/2012, B/05/D/2012, C/06/D/2012, A/07/D/2012, B/08/D/2012 i C/09/D/2012 w dniu 2 stycznia 2012 r. na okres od 2 stycznia 2012 r. do 1 stycznia 2017 r. została naliczona od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r., tj. za cały 2012 r., zamiast za okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2012 r., tj. za 364 dni?
2. Dlaczego za podstawę wyliczenia opłaty za korzystanie w 2013 r. z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nr A/07/D/2012 wydanego 2 stycznia 2012 r. na okres od 2 stycznia 2012 r. do 1 stycznia 2017 r. przyjęto wartość sprzedaży napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa w kwocie 11.514,08 zł, podczas gdy przedsiębiorca w oświadczeniu z 16 stycznia 2013 r. podał, że wartość tej sprzedaży w 2012 r. wyniosła 114.514,08 zł?
3. Dlaczego od przedsiębiorcy, któremu 2 stycznia 2012 r. wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 3 punktach sprzedaży (sklepy) o numerach A/01/D/2012, B/02/D/2012, C/03/D/2012, A/04/D/2012, B/05/D/2012, C/06/D/2012, A/07/D/2012, B/08/D/2012 i C/09/D/2012, przyjęto oświadczenia o wartości netto sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2012 i 2014 r. i na tej podstawie ustalono wysokość opłaty za korzystanie z zezwoleń w roku kolejnym, tj. odpowiednio w 2013 i 2015 r.?

Złożone wyjaśnienie zawarto w aktach kontroli część B nr III/18, strona 153. W odpowiedzi na pytanie pierwsze, inspektor wyjaśniła, że wydając zezwolenia w 2012 r. (rok przestępny - 366 dni), ustaliła opłaty za cały rok, a w odpowiedzi na pytanie drugie i trzecie – że błędnie przyjęła wartości sprzedaży napojów alkoholowych i błędnie dokonała wyliczeń opłat. Ponadto w odpowiedzi na każde z pytań podała, że prowadzone jest postępowanie wyjaśniające celem dokonania korekty naliczonych i wniesionych opłat oraz korekty złożonych oświadczeń.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy wskazać na przepisy ustawy 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, które regulują sposób naliczania opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – proporcjonalnie

do okresu ważności zezwolenia (art. 11^1 ust. 8 ustawy), określają wartość sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim (ogólna wartość), jaką przedsiębiorca powinien wykazać w pisemnym oświadczeniu (art. 11^1 ust. 5 ustawy), a także wskazują tryb postępowania organu zezwalającego – cofnięcie zezwolenia, w przypadku przedstawienia w oświadczeniu nieprawidłowych danych o wartości sprzedaży (art. 18 ust. 10 pkt 5 ustawy).
W dokumentacji przedłożonej do kontroli, dotyczącej przedsiębiorcy, któremu 9 września 2013 r. wydano jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów zwierających do 4,5% alkoholu oraz piwa – zezwolenie nr 5/IX/2013 ważne w dniach 14 – 15 września 2013 r., brak było potwierdzenia (wyciąg bankowy, dowód wpłaty) wniesienia opłaty na rachunek bankowy gminy Węgliniec przed wydaniem zezwolenia w wysokości 43,75 zł. W treści zezwolenia zamieszczono zapis o wniesieniu opłaty w wysokości 43,75 zł w dniu 27 września 2013 r. Na konto nr 12 8382 0001 2600 0648 3000 0010. Operacje na wyciągu bankowym nr 191 z 27 września 2013 r. (dow. księg. nr W1300192) nie potwierdziły tej wpłaty. Kserokopie: zezwolenia nr 5/IX/2013 wydanego 9 września 2013 r., wyciągu bankowego nr 191 z 27 września 2013 r., dziennika obrotów należności nieprzypisanych 75618-0480 z 2013 r. zawarto w aktach kontroli część B nr III/19, strony od 154 do 159.
Wobec powyższego inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej zadano pytanie: Czy przedsiębiorca, któremu 9 września 2013 r. wydano zezwolenie nr 5/IX/2013 na jednorazową sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa w dniach 14 i 15 września 2013 r., wniósł na rachunek gminy Węgliniec przed wydaniem zezwolenia opłatę w wysokości 43,75 zł? Jeżeli tak, to proszę o udokumentowanie wniesienia ww. opłaty odpowiednim dowodem księgowym (wyciąg bankowy).
Z treści złożonego wyjaśnienia (akta kontroli część B nr III/20, strony 160 i 161) wynikało, że przed wydaniem zezwolenia nie sprawdzono czy na rachunek gminy wpłynęła opłata w wysokości 43,75 zł. Do wyjaśnienia został załączony dowód wpłaty opłaty w kwocie 43,75 zł – dowód wpłaty z 8 czerwca 2015 r. tytułem opłaty za jednorazowe zezwolenie z 2013 roku.
Opisana powyżej nieprawidłowość naruszała art. 18^1 ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, stosownie do którego opłata za jednorazowe zezwolenia, wnoszona jest na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykonane w 2012 r. wydatki budżetowe gminy wynosiły 23.832.787 zł, co stanowiło 98,1 % planu rocznego wydatków. Wykonane w 2013 r. wydatki budżetowe wynosiły 26.059.953,81 zł, tj. zrealizowano 97,9% wydatków planowanych i w 2014 r. wydatki zrealizowano w wysokości 27.194.448,42 zł, co stanowiło 96,6% planu rocznego. Struktura wykonanych w latach 2012 – 2014 wydatków przedstawiała się następująco:

	2012 rok	2013 rok	2014 rok
-wydatki bieżące	20.356.229,56 zł	20.862.484,22 zł	23.080.451,52 zł
-wydatki majątkowe	3.476.557,44 zł	5.197.469,59 zł	4.113.996,90 zł
-relacja wydatków majątkowych do wydatków wykonanych ogółem.	14,59%	19,94%	15,13%

2.1. Wydatki bieżące
Wydatki z tytułu wynagrodzeń
Na 31 grudnia 2013 r. wydatki na wynagrodzenia ujęte w dziale 750 „Administracja publiczna", w rozdziale 75023 „Urzędy gmin", w §4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników" wyniosły 1.659.662,92 zł, a na dzień 31.12.2014 r. stanowiły kwotę