



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Krakowie

LKR.411.001.05.2022

Pani  
Beata Nadzieja-Szpila  
Burmistrz Gminy Alwernia  
Urząd Miejski w Alwerni  
ul. Zbigniewa Gęsikowskiego 7  
32-566 Alwernia

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/022/002 Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w wybranych gminach województwa małopolskiego

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Alwerni, ul. Zbigniewa Gęsikowskiego 7, 32-566 Alwernia <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Beata Nadzieja-Szpila, Burmistrz Gminy Alwernia <sup>2</sup> od 22 listopada 2018 r. (akta kontroli str. 15-18)
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, tj. podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych, określonych w Ordynacji podatkowej</li><li>2. Udzielanie pomocy de minimis</li><li>3. Stosowanie preferencji w podatku od nieruchomości w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Lata 2019–2021. Badania kontrolne mogły dotyczyć również działań wcześniejszych i późniejszych, jeżeli miały one związek z zakresem przedmiotowym kontroli
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontroler	Piotr Smyrak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/154/2022 z 8 listopada 2022 r. (akta kontroli str. 1-2)

<sup>1</sup> Dalej również: *Urząd*.

<sup>2</sup> Dalej również: *Burmistrz*.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: *ustawa o NIK*).

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W latach 2019-2021 Burmistrz udzielała ulg w spłacie zobowiązań podatkowych zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>5</sup>. Udzielone ulgi dotyczyły głównie podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, a w mniejszym zakresie – podatku rolnego oraz leśnego.

W okresie objętym kontrolą Burmistrz wydała ogółem 116 decyzji udzielających ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w łącznej kwocie 1 388,3 tys. zł, z tego 108 decyzji umarzających zaległości podatkowe i odsetki za zwłokę na kwotę 146,2 tys. zł, trzy decyzje rozkładające płatność zobowiązania podatkowego w kwocie 574,1 tys. zł, trzy decyzje odraczające termin płatności podatku w kwocie 33,7 tys. zł<sup>6</sup>, jedną decyzją rozkładającą na raty zapłatę zaległości podatkowej w kwocie 630,0 tys. zł oraz jedną decyzję odraczającą termin zapłaty zaległości podatkowej w kwocie 4,4 tys. zł.

W wyniku badania próby 36 postępowań podatkowych, w wyniku których wydano 22 decyzje udzielające ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w łącznej wysokości 1 331,6 tys. zł<sup>7</sup> oraz 9 decyzji odmawiających udzielenia ulgi, stwierdzono, że były one prowadzone rzetelnie i na podstawie obowiązujących przepisów.

Przy udzielaniu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą prawidłowo stosowano zasady udzielania pomocy de minimis.

Burmistrz terminowo sporządzała i udostępniała informacje o pomocy publicznej de minimis i udzielonych ulgach podatkowych.

---

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, ze zm. (dalej: *Ordynacja podatkowa*).

<sup>6</sup> Jedna z tych decyzji, dot. kwoty 13,2 tys. zł, wygasła z mocy prawa z uwagi na niedotrzymanie jej warunków przez podatnika.

<sup>7</sup> Tj. 95,9% kwot podatków/zaległości podatkowych objętych decyzjami przyznającymi ulgi.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>8</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Udzielanie ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych przypadających Gminie Alwernia

Opis stanu faktycznego

##### 1.1. W latach 2019-2021 do Urzędu złożono:

- 140 wniosków o umorzenie zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę na kwotę 366,5 tys. zł;
- sześć wniosków o odroczenie terminu płatności podatku na kwotę 610,8 tys. zł;
- cztery wnioski o rozłożenie płatności zobowiązania podatkowego na raty na kwotę 630,2 tys. zł;
- sześć wniosków o odroczenie lub rozłożenie na raty zaległości podatkowej na kwotę 752,3 tys. zł.

W wyniku rozpatrzenia powyższych wniosków Burmistrz wydała:

- 108 decyzji umarzających zaległości podatkowe i odsetki za zwłokę na kwotę 146,2 tys. zł;
- trzy decyzje odraczające termin płatności podatku na kwotę 33,7 tys. zł, przy czym jedna decyzja (13,2 tys. zł) – z uwagi na niedotrzymanie jej warunków przez podatnika – wygasła z mocy prawa;
- trzy decyzje rozkładające płatność zobowiązania podatkowego na raty na kwotę 574,1 tys. zł;
- dwie decyzje odraczające lub rozkładające na raty zapłatę zaległości podatkowej na kwotę 634,3 tys. zł.

(akta kontroli str.86-91, 94-97)

W latach 2019-2021 ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych udzielono ośmiu osobom prawnym w odniesieniu do kwoty 1 089,4 tys. zł oraz 74 osobom fizycznym w odniesieniu do kwoty 103,2 tys. zł<sup>9</sup>. Nie udzielano takich ulg jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej (brak wniosków od takich jednostek). Wydano 17 decyzji odmawiających udzielenia ulg osobom fizycznym (wszystkie w zakresie umorzeń zaległości podatkowych) oraz 10 decyzji odmawiających udzielenia ulg osobom prawnym (osiem w zakresie umorzenia zaległości podatkowych oraz dwie w zakresie odroczenia terminu płatności podatku i zaległości podatkowych).

Nie wystąpiły przypadki umorzeń zaległości podatkowych z urzędu w trybie art. 67d Ordynacji podatkowej.

(akta kontroli str. 98-100)

Dochody podatkowe Gminy Alwernia w latach 2019-2021 wg sprawozdań RB-PDP wyniosły:

- w 2019 r. – 21 114,3 tys. zł, z tego 7 215,6 tys. zł z tytułu podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych (34,2%);
- w 2020 r. – 21 363,1 tys. zł, z tego 7 566,5 tys. zł z tytułu wymienionych podatków (35,4%);
- w 2021 r. – 24 881,3 tys. zł, z tego 8 948,4 tys. zł z tytułu wymienionych podatków (36,0%).

<sup>8</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>9</sup> Kwoty nie uwzględniające odsetek za zwłokę.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wyniosły wg wymienionych sprawozdań: 10,5 tys. zł w 2019 r., 83,4 tys. zł w 2020 r. oraz 40,3 tys. zł za rok 2021.

(akta kontroli str. 26-28)

**1.2.** W Urzędzie nie ustalono zasad dotyczących sposobu rozpatrywania spraw związanych z udzielaniem ulg podatkowych.

Burmistrz, przedkładając dokumenty do kontroli, stwierdziła, że [...] w *Urzędzie Miejskim w Alwerni nie ma opracowanych wewnętrznych procedur dotyczących sposobu rozpatrywania spraw związanych z udzielaniem ulg podatkowych*. Dodała, że ulgi podatkowe rozpatrywane są zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

Z kolei w złożonych wyjaśnieniach podniosła, że [...] *nie zgadza się z sugestią, iż w Urzędzie Miejskim w Alwerni nie wdrożono procedur dotyczących sposobu rozpatrywania ulg podatkowych*. Zaznaczyła, że stosownie do art. 13 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej organem podatkowych jest wójt, burmistrz (prezydent miasta), żaden z obowiązujących przepisów nie wymaga, aby organ podatkowy powoływał dodatkowo organy czy zespoły w zakresie rozstrzygania ulg podatkowych, a także, że procedury takie sformułowane są w Ordynacji podatkowej. Wskazała, że w latach 2019-2021 sprawy związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowań dotyczących ulg podatkowych należały do zakresu czynności kierownik Referatu Podatków i Opłat Urzędu.

(akta kontroli str. 4, 363, 366)

Upoważnienie do wydawania decyzji otrzymała jedna osoba – w 2019 r. jako pełnomocnik Burmistrza, a od roku 2020 – zastępca Burmistrza. Do podpisywania pism, wezwań i postanowień wydawanych w trakcie prowadzonego postępowania podatkowego upoważniono ponadto kierownika Referatu Podatków i Opłat Urzędu. Stosownie do zakresu czynności kierownika tego Referatu do jego obowiązków należało prowadzenie postępowań oraz przygotowywanie decyzji Burmistrza w sprawach udzielanych ulg w zakresie podatków lokalnych.

(akta kontroli str. 6-14, 19-24)

**1.3.** Uchwałą Nr XXIX/218/2008 Rady Miejskiej w Alwerni z 2 grudnia 2008 r. wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód Gminy Alwernia. Stawkę opłaty prolongacyjnej ustalono na 30% stawki odsetek za zwłokę ogłaszanej na podstawie art. 56 § 3 Ordynacji podatkowej<sup>10</sup>.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie stosowano stawkę opłaty prolongacyjnej 2,4% za każdy dzień zwłoki, tj. w wysokości 60% maksymalnej stawki wynikającej z art. 57 § 2 Ordynacji podatkowej (4%).

(akta kontroli str.25, 371, 380, 404, 417, 518, 605, 667, 676)

We wszystkich ośmiu analizowanych decyzjach, których przedmiotem było odroczenie terminu płatności podatku/zaległości podatkowej względnie rozłożenie zapłaty podatku/zaległości podatkowej na raty, ustalona została opłata prolongacyjna od kwoty podatku lub zaległości podatkowej – z zastosowaniem stawki 2,4%. Naliczone opłaty prolongacyjne wyniosły od 34 zł do 13 852 zł – łącznie 16 923 zł<sup>11</sup>.

(akta kontroli str. 86-91, 371, 380, 404, 417, 518, 605, 667, 676)

**1.4.** Badanie zgodności postępowania podatkowego w sprawach udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych lub odmawiających przyznania takich ulg

<sup>10</sup> Przepis ten został uchylony z dniem 1 stycznia 2016 r.

<sup>11</sup> Decyzja nr FPO.3120.2..1.2020 z 27 lutego 2020 r., którą wymierzono opłatę prolongacyjną w wysokości 91,00 zł, wygasła z mocy prawa z uwagi na niedotrzymanie jej warunków przez podatnika.

dokonano na próbie 36 spraw – czterech z roku 2019, 20 z roku 2020 oraz 12 z roku 2021, w wyniku których wydano:

- 22 decyzje udzielające ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych (dot. kwoty 1 331,6 tys. zł);
- 9 decyzji odmawiających udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych (dot. kwoty 134,3 tys. zł);
- cztery decyzje umarzające postępowanie jako bezprzedmiotowe – brak zaległości podatkowej<sup>12</sup>;
- trzy postanowienia odmawiające wszczęcia postępowania w sprawie umorzenia zaległego podatku z powodu braku zaległości w dacie złożenia wniosku przez podatnika.

Ustalono, że w badanych postępowaniach:

- zachowano zasadę pisemności postępowania stosownie do wymogu art. 126 Ordynacji podatkowej;
- w wymaganych przypadkach podejmowano działania w celu wyjaśnienia stanu faktycznego, w szczególności poprzez wezwanie do przedłożenia/uzupełnienia dokumentów potwierdzających sytuację finansową podatnika;
- zapewniono stronom czynny udział w postępowaniu, a przed wydaniem decyzji umożliwiono im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów;
- w przypadkach, w których wnioski nie zawierały wszystkich elementów wymaganych na podstawie art. 168 § 2 Ordynacji podatkowej, strony – stosownie do art. 169 § 1 Ordynacji podatkowej – były wzywane do usunięcia braków;
- 15 spraw zostało załatwionych w terminie do jednego miesiąca od wszczęcia postępowania, a 11 – do dwóch miesięcy od wszczęcia postępowania;
- w siedmiu przypadkach<sup>13</sup> załatwienie sprawy nastąpiło w okresie dłuższym od 2 miesięcy (od 63 do 101 dni od daty wpływu wniosku); dłuższy termin załatwienia sprawy każdorazowo był związany m.in. z koniecznością uzupełnienia braków, koniecznością zasięgnięcia informacji przez organ podatkowy w innych jednostkach, zmianami zakresu wniosku przez strony; organ podatkowy powiadamiał strony o niezakończonym w terminie oraz o nowym terminie jej załatwienia;
- w trzech sprawach postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania wydane zostało w terminie od 8 do 12 dni od daty wpływu wniosku.

(akta kontroli str. 86-91, 92-93, 94-97, 292-306, 370-775)

**1.5.** Na podstawie badanej próby 22 decyzji udzielających ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stwierdzono, że organ podatkowy ocenił, że zachodziły w nich przesłanki ważnego interesu podatnika<sup>14</sup>, uzasadniające udzielenie ulgi. W uzasadnieniach tych decyzji zawierano sformułowania w rodzaju:

- (rozłożenie na raty): *Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej – organ podatkowy, ze względu na ważny interes podatnika lub ważny interes publiczny, na jego wniosek, może rozłożyć na raty zapłatę podatku. Z przeprowadzonego postępowania i zgromadzonych akt sprawy wynika, że zachodzą przesłanki uzasadniające istnienie ważnego interesu podatnika obligujące do uwzględnienia podania złożonego przez [...]»<sup>15</sup>;*
- (umorzenie): *Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej podstawę umorzenia stanowi między innymi „ważny interes” Podatnika. W ocenie tutejszego*

<sup>12</sup> Uwaga – dwiema z tych decyzji, oprócz umorzenia postępowań jako bezprzedmiotowych, równocześnie udzielono ulgi w zakresie spłaty zobowiązań podatkowych. Decyzje te zostały również ujęte w liczbie 21 decyzji udzielających ulgi.

<sup>13</sup> FPO.3124.1.3.2020, FPO.3124.1.4.2020, FPO.3120.2.8.2020, FPO.3127.2.11.2020, FPO.3120.2.21.2020, FPO.3120.2.23.2020 i FPO.3127.2.1.2021.

<sup>14</sup> W jednej z nich – dodatkowo interes publiczny.

<sup>15</sup> Z uzasadnienia decyzji nr FPO.3124.1.1.2020 z 4 marca 2020 r.

*organu podatkowego spowodowany nadzwyczajną sytuacją brak dochodów uzyskiwanych z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, przy jednoczesnym ponoszeniu kosztów związanych z utrzymaniem obiektu oraz utrzymaniu miejsc pracy (zatrudnieni pracownicy), uzasadnia przyjęcie, że przesłanka ta została spełniona<sup>16</sup>.*

(akta kontroli str. 296-299, 370-775)

Dowodami, na podstawie których w Urzędzie podejmowano decyzje w sprawie ulg podatkowych, były m.in. dokumenty identyfikujące wnioskodawcę (wypis z KRS, zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej), dokumenty obrazujące sytuację finansową wnioskodawców (wyciągi z księgi przychodów i rozchodów, sprawozdania finansowe z 3 lat, wykazy wymagalnych zobowiązań i należności, deklaracje podatkowe, zestawienia stałych wydatków wraz z potwierdzeniami ich poniesienia, faktury, dowody zapłaty, informacje dotyczące zatrudnionych pracowników), informacje pozyskiwane z innych jednostek (Urząd Marszałkowski, Ośrodek Pomocy Społecznej).

We wszystkich postępowaniach zakończonych decyzją odmawiającą przyznania ulgi wydawane były postanowienia (doręczane wnioskodawcom) wyznaczające stronom siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego.

Nie wystąpiły przypadki wymagające wyłączenia od udziału w postępowaniu w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych pracowników urzędu bądź Burmistrza, jego zastępcy oraz skarbnika.

(akta kontroli str. 296-299, 370-775)

**1.6.** Skontrolowane decyzje spełniały wymogi określone w art. 210 Ordynacji podatkowej, tj. zawierały oznaczenie organu podatkowego, datę wydania, oznaczenie strony, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie o trybie odwoławczym, podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego .

(akta kontroli str. 300-303, 370-775)

**1.7.** W wyniku analizy 22 spraw zakończonych wydaniem decyzji udzielających ulg w spłacie zobowiązań podatkowych ustalono, że okoliczności przedstawione w uzasadnieniu faktycznym decyzji znalazły odzwierciedlenie w materiale dowodowym zgromadzonym w wyniku przeprowadzonych postępowań.

(akta kontroli str. 296-299, 370-775)

**1.8.** W badanej próbie 22 decyzji w sprawie udzielenia ulg podatkowych przedmiotem 14 było umorzenie zaległego podatku. Wszystkie decyzje dotyczyły należności, które w dniu złożenia wniosków o udzielenie ulgi były zaległościami podatkowymi.

W trzech przypadkach, w których podatnicy wnioskowali o umorzenie podatków, które w dniu złożenia wniosków nie były zaległościami podatkowymi, wydano postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania podatkowego<sup>17</sup>.

(akta kontroli str. 432-447, 448-459, 466-500, 598-601, 690-716, 729-775)

**1.9.** Wykazy osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w latach 2019-2021 w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, sporządzono i udostępniono w BIP w wymaganych terminach, tj. 28 maja 2020 r. za rok 2019, 26 maja 2021 r. za rok

<sup>16</sup> Z uzasadnienia decyzji nr FPO.3127.2.11.2020 z 25 czerwca 2020 r.

<sup>17</sup> Postanowienia nr: FPO.3124.1.7.2020 z 16 kwietnia 2020 r., FPO.3120.2.6.2020 z 16 kwietnia 2020 r., FPO.3120.2..22.2020 z 12 sierpnia 2020 r.

2020 oraz 24 maja 2022 r. za rok 2021. Informacje te wywieszano również na tablicy ogłoszeń Urzędu – w terminach jw. Wykazy zawierały dane wymagane art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych<sup>18</sup>.

(akta kontroli str. 74-85, 218-222)

**1.10.** W latach 2019-2021 do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Krakowie (SKO) zostało złożonych osiem odwołań podatników od odmownych decyzji dotyczących ulg podatkowych. Decyzjami SKO siedem z nich zostało utrzymanych w mocy, a jedna została uchylona w całości wraz z umorzeniem postępowania.

(akta kontroli str. 164, 165-217)

Kierownik Referatu Podatków i Opłat wyjaśniła, że zgodnie z posiadaną wiedzą w odniesieniu do decyzji Burmistrza Gminy Alwernia z lat 2019-2021 dotyczących ulg w spłacie zobowiązań podatkowych nie były wnoszone skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego (akta wracały po rozstrzygnięciach SKO w Krakowie). Nie został doręczony żaden odpis skargi lub inne pismo z Sądu wskazujące na zaskarżenie orzeczenia, wobec czego brak jest podstaw do uznania, iż była wnoszona skarga od decyzji SKO w Krakowie.

(akta kontroli str. 328, 331)

Spośród spraw wybranych do szczegółowego badania odwołanie do SKO wniesiono od jednej decyzji, odmawiającej umorzenia zaległej raty podatku od nieruchomości<sup>19</sup>.

Decyzją z 2 marca 2021 r. SKO utrzymało zaskarżoną decyzję w mocy. W uzasadnieniu decyzji wskazano m.in. [...] stwierdzić należy, iż organ I instancji prawidłowo przeprowadził w sprawie postępowanie podatkowe i dokonał prawidłowej oceny materiału dowodowego zgromadzonego w toku postępowania.

(akta kontroli str. 616-645)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

NIK ocenia pozytywnie udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych gminy.

**OBSZAR**

## **2. Udzielanie pomocy de minimis**

Opis stanu  
faktycznego

**2.1.** W okresie objętym kontrolą pomoc de minimis na podstawie art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej udzielono 25 podatnikom na kwotę 156,2 tys. zł<sup>20</sup>, z tego:

- w 2019 roku – trzem podatnikom na kwotę 2,3 tys. zł;
- w 2020 roku – 13 podatnikom na kwotę 115,6 tys. zł;
- w 2021 roku – dziewięciu podatnikom na kwotę 38,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 105-107)

Wszystkie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych udzielone w drodze 22 decyzji w ramach badanej próby 36 spraw – opisanej w pkt 1.4. niniejszego wystąpienia pokontrolnego – stanowiły pomoc de minimis.

<sup>18</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.).

<sup>19</sup> Decyzja nr FPO.3127.2.24.2020 z 23 października 2020 r. Odmowa dotyczyła zaległej III raty podatku od nieruchomości w wysokości 9 942,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 20 zł.

<sup>20</sup> Kwota przyznanej pomocy de minimis z zaświadczeń o pomocy de minimis, wyliczona zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. z 2018 r. poz. 461).



Wraz z wnioskami o udzielenie ulgi i pomocy de minimis, względnie po wezwaniu organu podatkowego do uzupełnienia wniosku, podatnicy złożyli zaświadczenia i informacje określone w art. 37 ust.1 i 2 ustawy o pomocy publicznej<sup>21</sup>.

W żadnej z badanych spraw nie doszło do przekroczenia granicznej kwoty pomocy de minimis.

(akta kontroli str. 370-388, 403-425, 432-447, 466-500, 515-597,602-615, 666-716, 729-775)

**2.2.** We wszystkich badanych sprawach beneficjentom pomocy wydawano zaświadczenia stwierdzające, że udzielona pomoc publiczna jest pomocą de minimis. Wszystkie zaświadczenia wydane zostały na formularzu określonym w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie<sup>22</sup>. Zaświadczenia wydawano /wysyłało/ podatnikom razem z decyzją o przyznaniu ulgi podatkowej.

(akta kontroli str. 304-306, 370-388, 403-425, 432-447, 466-500, 515-597,602-615, 666-716, 729-775)

**2.3.** Wykazy osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, były podawane do publicznej wiadomości łącznie z opisanymi w pkt 1.9. niniejszego wystąpienia pokontrolnego wykazami osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł.

(akta kontroli str. 74-85, 218-222)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie udzielanie pomocy de minimis przez Burmistrz Alwerni.

OBSZAR

### **3. Stosowanie preferencji w podatku od nieruchomości w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19**

Opis stanu  
faktycznego

Rada Miejska w Alwerni nie podejmowała uchwał w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości lub przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości w związku z COVID-19.

(akta kontroli str. 4-5)

## **IV. Uwagi i wnioski**

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

<sup>21</sup> Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743, ze zm.).

<sup>22</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 350.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Krakowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Kraków,            stycznia 2023 r.

kontroler

Piotr Smyrak  
główny specjalista kontroli  
państwowej