



Białystok, dnia 16 grudnia 2016 r.

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W BIAŁYMSTOKU

UKS20W1B.420.54.2016.12

Egz. Nr 1

URZĄD GMINY GOWOROWO
Data wpływu 18. 12. 2016
Nr rejestru 10571
Liczba załączników
Podpis

Gmina Goworowo
07-440 Goworowo
ul. Ostrołęcka 21
NIP: 758-10-42-422

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a, art. 27 ust. 1 i 2 w związku z art. 8 ust. 1 pkt 3 i art. 11 ust. 2 pkt 3b ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r., poz. 720 ze zm.) określa się ustalenia z postępowania kontrolnego przeprowadzonego na podstawie postanowienia Nr UKS20W1B.420.54.2016.2 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku w dniu 01 września 2016 r.

I. Zakres postępowania kontrolnego.

1. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2013 rok.
2. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z wykazywaniem danych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP, stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2014 rok.

II. Syntetyczny opis ustaleń.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono, że:

1. Część oświatowa subwencji ogólnej na 2013 rok w kwocie 7.362.450,00 zł została naliczona na podstawie prawidłowo wprowadzonych danych do Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2012 r.
2. Gmina Goworowo nie zadeklarowała i nie wpłaciła podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego za 2012 r. od gruntów i budynków których była właścicielem, w wysokości **243.524,00 zł** oraz w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych za 2012 r. według wzoru Rb-PDP stanowiącym podstawę do wyliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2014 r., zaniżyła dochody o kwotę **397.494,00 zł** poprzez nieuwzględnienie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatków.



III. Ustalenia szczegółowe.

Na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku z dnia 01 września 2016 r. (doręczonego w dniu 20 września 2016 r.) przeprowadzono w Gminie Goworowo, 07-440 Goworowo, ul. Ostrołęcka 21 (zwanej dalej również „Gminą”) postępowanie kontrolne, w trakcie którego zgodnie z art. 172 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) sporządzono protokół Nr UKS20W1B.420.54.2016.10 doręczony w dniu 07 grudnia 2016 r.

Przed wydaniem niniejszego wyniku kontroli stosownie do uregulowań art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku postanowieniem Nr UKS20W1B.420.54.2016.11 z dnia 06 grudnia 2016 r. doręczonym w dniu 07 grudnia 2016 r. wyznaczył Stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Z przysługującego uprawnienia Strona nie skorzystała.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono:

- 1. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2013 r.**
- 1.1.** Minister Finansów poinformował Gminę Goworowo o przyznanych kwotach części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 rok i jej zmianach (zwiększeniach), w drodze pism, j.n.:
 - Nr ST3/4820/2/2013/RD-5859 z dnia 14 lutego 2013 r. *o rocznych kwotach części oświatowej subwencji ogólnej* wynikających z ustawy budżetowej na rok 2013, w tym dla Gminy Goworowo w wysokości **7.362.450,00 zł**,
 - Nr ST5/4822/6g/BKU/13 z dnia 26 lipca 2013 r. o zwiększeniu ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na dofinansowanie remontów bieżących mających na celu likwidację barier architektonicznych w odniesieniu do uczniów niepełnosprawnych o kwotę **25.000,00 zł**,
 - Nr ST5/4822/10g/BKU/13/RWPD-84876 z dnia 18 września 2013 r. o zwiększeniu ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne pomieszczeń nowo wybudowanych obiektów szkół i placówek oświatowych lub obiektów pozyskanych w wyniku umów najmu lub użyczenia oraz nowych pomieszczeń do nauki, pozyskanych w wyniku modernizacji lub adaptacji pomieszczeń nie wykorzystywanych na cele dydaktyczne o kwotę **10.000,00 zł**,
 - Nr ST5/4822/33g/BKU/13/RWPD-123349 z dnia 26 listopada 2013 r. o zwiększeniu ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela o kwotę **30.408,00 zł**,

Część oświatowa subwencji ogólnej przyznana Gminie Goworowo na 2013 rok wynosiła **7.427.858,00 zł**.

W ślad za informacją Ministra Finansów – Minister Edukacji Narodowej przekazał Gminie Goworowo tzw. *Metryczkę subwencji oświatowej 2013*, zawierającą wyliczenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. wraz z *Wykazem szkół i placówek prowadzonych / dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego*.

- 1.2.** Postępowanie kontrolne w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2013 rok zostało przeprowadzone również w Zespole Szkół Nr 1 w Goworowie (zwanym dalej również „Zespołem”), 07-440 Goworowo, Goworówek 43a.

Postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku Nr UKS20W1B.420.54.2016.8 z dnia 05 grudnia 2016 r. do akt niniejszego postępowania kontrolnego włączono jako dowód w sprawie wynik kontroli nr UKS20W1B.420.58.2016.8 z dnia 10 listopada 2016 r., z postępowania kontrolnego przeprowadzonego w Zespole Szkół Nr 1 w Goworowie, dla którego Gmina Goworowo jest organem prowadzącym.

W skład Zespołu Szkół Nr 1 w Goworowie wchodzi:

- Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Goworowie,
- Gimnazjum im. Papieża Jana Pawła II.

Część oświatowa subwencji ogólnej naliczona na podstawie danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej (zwanym również „SIO”) przez Zespół Szkół Nr 1 w Goworowie na 2013 r. wynosiła **5.487.221,06 zł**.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że Zespół Szkół Nr 1 w Goworowie prawidłowo dokonał wprowadzenia danych do Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2012 r.

Okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, będące podstawą wykazywania uczniów z określoną niepełnosprawnością w bazie danych Systemu Informacji Oświatowej, były aktualne na dzień 30.09.2012 r., zostały wydane przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, określały rodzaj niepełnosprawności, etap edukacji.

Liczba uczniów wg stanu na dzień 30 września 2012 r. wynikała z dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2012/2013 oraz Księgi uczniów.

- 2. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z wykazywaniem danych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb - PDP, stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2014 r.**

- 2.1.** W 2014 r. Gminie Goworowo została przyznana część wyrównawcza subwencji ogólnej w wysokości 4.883.198,00 zł na którą składały się:

- **kwota podstawowa 3.523.175,00 zł,**
- kwota uzupełniająca 1.360.023,00 zł.

W przypadku Gminy Goworowo, w której wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca (wskaźnik G) jest wyższy od 40% i nie wyższy od 75% wskaźnika Gg (wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich gmin), wysokość kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej obliczona została stosownie do postanowień art. 20 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.), tj. według wzoru :

$$L \times \{12,92\% \times Gg + 83\% \times [(75\% \times Gg) - G]\}$$

gdzie :

G – Wskaźnik dochodów podatkowych gminy do liczby mieszkańców gminy (D/L),
L - Liczba mieszkańców faktycznie zamieszkałych w gminie wg stanu na dzień 31.12.2012 r.
D – Dochody podatkowe gminy za 2012 r. wg sprawozdania Rb-PDP,
Gg - Wskaźnik dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców w kraju (Dk/Lk),
Lk – Liczba mieszkańców w kraju wg stanu na dzień 31.12.2012 r.,
Dk – Dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju za 2012 r.

Przez dochody podatkowe rozumie się dochody, o których mowa w art. 20 ust. 3 powołanej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Stosownie do postanowień art. 32 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w celu ustalenia części wyrównawczej subwencji ogólnej (...) przyjmuje się dochody, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać z podatku rolnego, stosując do ich obliczenia średnią cenę skupu żyta, a z podatku leśnego - średnią cenę sprzedaży drewna, ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, a w przypadku innych podatków, stosując do ich obliczenia górne granice stawek podatków obowiązujące w danym roku. Do dochodów, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać, zalicza się także skutki finansowe wynikające z zastosowania, przewidzianych w przepisach prawa podatkowego ulg podatkowych i ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

Podstawę do wyliczenia wskaźników G i Gg, stosownie do postanowień art. 32 ust. 1 powołanej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, stanowią dochody wykazane za rok poprzedzający rok bazowy w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego, których obowiązek sporządzania wynika z przepisów o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych, w terminie do dnia 30 czerwca roku bazowego.

Sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych gminy, stosownie do postanowień § 3 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) jest roczne sprawozdanie Rb-PDP. Przez rok bazowy, stosownie do postanowień art. 2 pkt 3 powołanej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, rozumie się rok poprzedzający rok budżetowy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie (zwana dalej również „RIO”) przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki Gminy Goworowo za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

W wyniku przeprowadzonych czynności RIO stwierdziła, że w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych na dzień 31 grudnia 2012 r. Gmina nie wykazała skutków zwolnień udzielonych przez Radę Gminy w podatku od nieruchomości.

Uchwałą Nr XVI/105/11 z dnia 30 grudnia 2011 r. Rada Gminy Goworowo zwolniła z podatku od nieruchomości:

- budynki i grunty lub ich części związane z działalnością kulturalną, z wyłączeniem związanych z działalnością gospodarczą,
- budynki i grunty związane z zachowaniem bezpieczeństwa przeciwpożarowego, z wyłączeniem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Do złożenia deklaracji za 2012 r. zobowiązane były jednostki posiadające grunty i budynki zwolnione ww. uchwałą Rady Gminy tj. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Goworowie oraz jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej, które posiadały łącznie grunty o powierzchni 13.900 m² i budynki o powierzchni 2.506,74 m².

Skutki zwolnienia przez Radę Gminy ww. gruntów i budynków powinny być wykazane w sprawozdaniach budżetowych (Rb-27S, Rb-PDP) w 2012 r. w kwocie 12.558,00 zł.

W czasie trwania kontroli RIO Gmina sporządziła dnia **14.11.2013 r.** korektę sprawozdania Rb-PDP za 2012 rok.

Korekta sprawozdania Gminy Goworowo z wykonania dochodów podatkowych za 2012 r. spowodowała konieczność ponownego wyliczenia wysokości kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2014 r.

Minister Finansów decyzją Nr ST3/4826/14-48/DWX/14/RWPD-131729 z dnia 11 czerwca 2014 r. postanowił:

- zmniejszyć część wyrównawczą subwencji ogólnej na 2014 r. dla Gminy Goworowo o kwotę 10.437,00 zł tj. do wysokości **4.872.761,00 zł**,
- potrącić nienależnie otrzymaną w okresie styczeń – maj 2014 r. kwotę 4.350,00 zł ze skorygowanej raty części wyrównawczej subwencji ogólnej za miesiąc czerwiec 2014 r.

Miesięczna skorygowana rata części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2014 r. wynosiła 406.063,00 zł, a rata za miesiąc czerwiec została pomniejszona o nienależnie otrzymaną kwotę i wynosiła 401.713,00 zł.

W związku z powyższym część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2014 r. dla Gminy Goworowo wynosiła 4.872.761,00 zł z tego:

- **kwota podstawowa - 3.512.738,00 zł** (przed korektą 3.523.175,00 zł, różnica 10.437,00 zł),
- kwota uzupełniająca - 1.360.023,00 zł.

Do wyliczenia kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej przyjęte zostały **dochody podatkowe Gminy** wykazane w **korekcie sprawozdania Rb-PDP za 2012 r.** w kwocie **6.441.138,60 zł**.

2.2. Gmina ustalając stawki:

- podatku od nieruchomości (art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych - Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.),

- podatku leśnego (art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym - Dz. U. z 2002 r., Nr 200, poz. 1682 ze zm.),
 - podatku rolnego (art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym - Dz. U. z 2006 r., Nr 136, poz. 969 ze zm.)
- może określić stawki niższe niż przewidziane w ustawie.

Rada Gminy Goworowo uchwała:

- Nr XVI/82/11 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2012 rok,
- Nr XIV/105/11 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości,
- Nr XIV/81/11 z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego,
- Nr XIV/83/11 z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy,

określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego obowiązujących na obszarze Gminy w 2012 roku.

Różnice pomiędzy ustawowymi stawkami podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego a stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Goworowo na 2012 rok, przedstawiają się następująco :

Wyszczególnienie	Stawki gminne	Stawki ustawowe	Różnica
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	0,56 zł/ m ²	0,84 zł/ m ²	0,28 zł/ m ²
Grunty zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,11 zł/ m ²	0,43 zł/ m ²	0,32 zł/ m ²
Grunty pozostałe	0,16 zł/ m ²	0,43 zł/ m ²	0,27 zł/ m ²
Budynki lub ich części mieszkalne	0,39 zł/ m ²	0,70 zł/ m ²	0,31 zł/ m ²
Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej	13,47 zł/ m ²	21,94 zł/ m ²	8,47 zł/ m ²
Budynki pozostałe	3,72 zł/ m ²	7,36 zł/ m ²	3,64 zł/ m ²
Budynki pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego	5,37 zł/ m ²	7,36 zł/ m ²	1,99 zł/ m ²
Budowle	2% wartości	2% wartości	-
Podatek rolny	100,00	185,45	85,45
Podatek leśny	35,86	41,0696	5,1796

- 2.3. Stwierdzono, że Gmina Goworowo nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny oraz podatek leśny za 2012 rok od gruntów i budynków, których jest właścicielem.

W dniu **21 października 2016 r. tj. w czasie trwania czynności kontrolnych** Gmina złożyła:

- deklarację na **podatek od nieruchomości za 2012 rok** w której zadeklarowała podatek w wysokości **242.292, 00 zł**,
- deklarację na **podatek rolny za 2012 rok** w której zadeklarowała podatek w wysokości **926,00 zł**,
- deklarację na **podatek leśny za 2012 rok** w której zadeklarowała podatek w wysokości **306,00 zł**.

Łączna kwota zobowiązania z tytułu ww. podatków wynosiła **243.524,00 zł**.

W deklaracji na podatek od nieruchomości za 2012 rok Gmina Goworowo wykazała:

a) dane przedmiotów opodatkowania niepodlegających zwolnieniu (DN-1):

- grunty pozostałe o powierzchni 1.455.072 m² opodatkowane stawką podatku w wysokości 0,16 zł/ m²,
- budynki mieszkalne o powierzchni 335,66 m² opodatkowane stawką podatku w wysokości 0,39 zł/ m²,
- pozostałe budynki lub ich części (o wysokości od 1,40 m do 2,20 m – powierzchnia do zaliczenia w 50%) o powierzchni 472 m² opodatkowane stawką podatku w wysokości 3,72 zł/ m²,
- inne niż wymienione wyżej o powierzchni 1420 m² opodatkowane stawką podatku w wysokości 5,37 zł/ m²,
- budowle o wartości 42.329,10 zł opodatkowane stawką 2%,

b) dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości (ZN-1/B):

- na podstawie art.7 ust.1 pkt 6 ustawy (zabytki):
 - grunty o powierzchni 11.275 m²
 - budynki lub ich części o powierzchni 240 m²
- na podstawie art. 2 ust 3 pkt3 i pkt 4 ustawy (drogi publiczne, nieruchomości zajęte na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego):
 - grunty o powierzchni 952.126 m²
 - budynki lub ich części o powierzchni 1.557,70 m²
- nieużytki o powierzchni 51.600 m² .

W deklaracji na podatek rolny za 2012 rok (DR-1) Gmina Goworowo wykazała:

- użytki rolne nie podlegające zwolnieniu o łącznej powierzchni w hektarach przeliczeniowych 9,2637 ha, opodatkowane stawką podatku w wysokości 100,00 zł/ ha,
- użytki rolne klasy V, VI, VIz o powierzchni 32,8793 ha fizycznego, korzystające ze zwolnienia na podstawie art.12 ust. 1 pkt 1 ustawy (ZR-1/B).

W deklaracji na podatek leśny za 2012 rok (DL-1) Gmina Goworowo wykazała lasy o powierzchni 8,5208 ha podlegające opodatkowaniu stawką 35,86 zł/ha.

Stosownie do postanowień:

- art. 6 ust.9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym,
- art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym,

osoby prawne, jednostki organizacyjne są obowiązane składać organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia: przedmiotów opodatkowania - deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, lasów - deklaracje na podatek leśny na dany rok podatkowy, gruntów - deklaracje na podatek rolny na dany rok podatkowy.

W związku z powyższym grunty i budynki stanowiące własność Gminy Goworowo winny być wykazane w deklaracjach: na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny za 2012 rok.

Gmina nie zadeklarowała i nie wpłaciła ww. podatków od posiadanych gruntów i budynków. ***Deklaracje zostały złożone 21.10.2016 r. tj. w trakcie postępowania kontrolnego.***

W udzielonym wyjaśnieniu z dnia 20 października 2016 r. Gmina poinformowała, że „*deklaracji na podatek rolny, podatek leśny i podatek od nieruchomości gruntów będących własnością gminy za 2012 r. nie złożyła z powodu interpretacji przepisów, iż skoro jest właścicielem to sama sobie nie będzie płaciła podatku. W konsekwencji tego, dane zawarte w deklaracjach w/w podatków nie zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2012 r.*” oraz w wyjaśnieniu z dnia 28 października 2016 r. Gmina wskazała, że „*(...) od nieruchomości będących jej własnością złożyła deklaracje na podatek rolny, podatek leśny, i podatek od nieruchomości za 2012 r. w październiku 2016 r. Dochody z tego tytułu zostaną uwzględnione w budżecie roku 2016.*”

2.4. Zasady sporządzania sprawozdań budżetowych zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Stosownie do postanowień § 9 ust. 1 i ust 2 powołanego rozporządzenia kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowe, podległe jednostkom samorządu terytorialnego, sporządzają jednostkowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego stosownie do zasad określonych w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

Zgodnie z § 3 ust. 1 ww. instrukcji sprawozdanie jednostkowe Rb-27S, jednostki samorządu terytorialnego sporządzają z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie danych z księgowości podatkowej w sposób określony w tym przepisie.

Na podstawie uregulowań § 7 ust. 3 instrukcji, kwoty dotyczące *skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień* oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania Rb-PDP

powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

W związku z powyższym od gruntów i budynków stanowiących własność Gminy należy wyliczyć skutki obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy i wykazać w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”.

Gmina Goworowo w „Rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP na koniec 2012 roku” – korekta z dnia 14.11.2013 r. zaniżyła dochody o kwotę **397.494,00 zł** w wyniku niewykazania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od gruntów, budynków, gruntów rolnych i lasów będących własnością Gminy.

Skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatków wynoszą łącznie **397.494,00 zł** w tym:

a) **396.658,00 zł** z tytułu *obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości* - na mocy Uchwały Nr XIV/82/11 Rady Gminy Goworowo z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2012 rok tj.:

- kwota **392.869,00 zł** z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od gruntów pozostałych według wyliczenia: $1.455.072 \text{ m}^2 \times (0,43 \text{ zł/ m}^2 - 0,16 \text{ zł/ m}^2) = 392.869,44 \text{ zł} \approx 392.869,00 \text{ zł}$,

- kwota **104,00 zł** z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od budynków mieszkalnych wg wyliczenia: $335,66 \text{ m}^2 \times (0,70 \text{ zł/ m}^2 - 0,39 \text{ zł/ m}^2) = 104,05 \text{ zł} \approx 104,00 \text{ zł}$,

- kwota **859,00 zł** z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od pozostałych budynków lub ich części (o wysokości od 1,40 m do 2,20 m – powierzchnia do zaliczenia 50%) wg wyliczenia: $472 \text{ m}^2 \times (7,36 \text{ zł/ m}^2 - 3,72 \text{ zł/ m}^2) \times 50 \% = 859,04 \text{ zł} \approx 859,00 \text{ zł}$,

- kwota **2.826,000 zł** z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od budynków innych niż wymienione wyżej o powierzchni wg wyliczenia: $1420 \text{ m}^2 \times (7,36 \text{ zł/ m}^2 - 5,37 \text{ zł/ m}^2) = 2.825,80 \text{ zł} \approx 2.826,00 \text{ zł}$,

b) **792,00 zł** z tytułu *obniżenia górnych stawek w podatku rolnym* - na mocy Uchwały Nr XIV/81/11 Rady Gminy Goworowo z dnia 30 listopada 2011r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego wg wyliczenia: $9,2627 \text{ ha}$ przeliczeniowego $\times (185,45 \text{ zł/ha} - 100 \text{ zł/ha}) = 791,49 \text{ zł} \approx 792,00 \text{ zł}$,

c) **44,00 zł** z tytułu *obniżenia górnych stawek w podatku leśnym* - na mocy Uchwały Nr XIV/83/11 Rady Gminy Goworowo z dnia 30 listopada 2011r. w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy według wyliczenia: $8,5208 \text{ ha} \times (41,0696 \text{ zł/ha} - 35,86 \text{ zł/ha}) = 44,3899 \text{ zł} \approx 44,00 \text{ zł}$.

Gmina w dniu **24.10.2016 r. tj. w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego złożyła:**

- **korektę** Roczego sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2012 r. **Rb-PDP**,
- **korektę** Roczego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jednostki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012 - **Rb-27S**,

w których zwiększyła dochody Gminy o kwotę **397.494,00 zł** z tytułu skutków obniżenia górnych stawek podatków.

W wyjaśnieniu z dnia 16 listopada 2016 r. Gmina Goworowo poinformowała, że „*Wójt Gminy złożył w dniu 16 listopada 2016 r. korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2012 r., które zawierają dane z przed korekt złożonych w dniu 24 października 2016 r. (...) zgodnie z Załącznikiem Nr 39 § 3 pkt 12 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z póź. zm.) skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji i Gmina Goworowo powinna dane wynikające ze złożenia deklaracji za 2012 r. w październiku 2016 r. wykazać w sprawozdaniach za 2016 r. I tak to czyni*”.

Mając na uwadze stwierdzony stan faktyczny i prawny dokonane ustalenia wpłyną na wysokość dochodów wykazanych w sprawozdaniach za 2016 r.

IV. Wnioski:

Nie formułowano.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 1 doręczono Stronie postępowania.

z up. **DYREKTORA**
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Biłystoku
WICEDYREKTOR
Wojciech Komorowski

Sporządzono w 3-ch egz.:

Egz. Nr 1 – Gmina Goworowo,
07-440 Goworowo, ul. Ostrołęcka 21,

Egz. Nr 2 – Ministerstwo Finansów
Departament Finansów Samorządu Terytorialnego,
00-916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12,

Egz. Nr 3 – aa.