



DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W BIAŁYMSTOKU

UKS20W1B.420.3.2017.7

Białystok, dnia 24 lutego 2017 r.

URZĄD GMINY GOWOROWO  
Data wpływu ..... 24.02.2017  
Nr rejestru ..... 1842  
Liczba załączników .....  
Podpis .....

Egz. Nr 1

Gmina Goworowo  
07-440 Goworowo  
ul. Ostrołęcka 21

## 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.420.3.2017.2 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku w dniu 04 stycznia 2017 r.

### I. Zakres postępowania kontrolnego.

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 2016 rok.

### II. Syntetyczny opis ustaleń.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono, że Gmina Goworowo **nie zadeklarowała i nie wpłaciła** za 2014 r. podatku od nieruchomości od gruntów i budynków oraz podatku leśnego od lasów, których była właścicielem, w wysokości **274.008,00 zł** oraz w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych za 2014 r. według wzoru Rb-PDP stanowiącym podstawę do wyliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2016 r. **nie wykazała dochodów w wysokości 415.496,00 zł** poprzez nieuwzględnienie skutków finansowych obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od mienia gminy.

### III. Ustalenia szczegółowe.

Na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku z dnia 04 stycznia 2017 r. (doręczonego w dniu 18 stycznia 2017 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.



Kontrola  
Skarbowa

– Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r., poz. 201) sporządzono protokół Nr UKS20W1B.420.3.2017.5 doręczony w dniu 16 lutego 2017 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.420.3.2017.6 doręczonym w dniu 16 lutego 2017 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. Minister Finansów pismem Nr ST3.4750.4.2016 z dnia 16 marca 2016 r. poinformował Gminę Goworowo o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2016 rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej przyznanych Gminie w tym części wyrównawczej w wysokości 5.305.488,00 zł, na którą składały się:
  - **kwota podstawowa 3.799.136,00 zł,**
  - kwota uzupełniająca 1.505.352,00 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 2014 r., poz. 1115 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 31.12.2014 r.,

D - Dochody podatkowe gminy za 2014 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 31.12.2014 r.

Dk - Dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju za 2014 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) 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.

## 2. Gmina ustalając stawki:

- podatku od nieruchomości (art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm., od 27.06.2014r. tekst jednolity Dz. U z 2014 r., poz. 849),
  - podatku leśnego (art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym - tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 465),
  - podatku od środków transportowych ( art.10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- może określić stawki niższe niż przewidziane w ustawie.

Rada Gminy Goworowo uchwałałami:

- Nr XXVIII/230/13 dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości *stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Goworowo na rok podatkowy 2014*,
- Nr XXVII/223/13 z dnia 30 września 2013 r. w sprawie określenia wysokości *stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok*,
- Nr XXVIII/229/13 z dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie *obniżenia średniej ceny żyta* przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy, określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku rolnego obowiązujących na obszarze Gminy w 2014 roku.

Różnice pomiędzy ustawowymi stawkami podatku od nieruchomości, podatku rolnego a stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Goworowo na 2014 rok, przedstawiają się następująco :

Wyszczególnienie	Stawki gminne	Stawki ustawowe	Różnica
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	0,60 zł/ m <sup>2</sup>	0,89 zł/ m <sup>2</sup>	0,29 zł/ m <sup>2</sup>
Grunty zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,11 zł/ m <sup>2</sup>	0,46 zł/ m <sup>2</sup>	0,35 zł/ m <sup>2</sup>

Grunty pozostałe	0,18zł/ m <sup>2</sup>	0,46 zł/ m <sup>2</sup>	0,28 zł/ m <sup>2</sup>
Budynki lub ich części mieszkalne	0,42 zł/ m <sup>2</sup>	0,74 zł/ m <sup>2</sup>	0,32 zł/ m <sup>2</sup>
Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej	14,43 zł/ m <sup>2</sup>	23,03 zł/ m <sup>2</sup>	8,60 zł/ m <sup>2</sup>
Budynki pozostałe lub ich części: szopy, garaże, składy,	3,99 zł/ m <sup>2</sup>	7,73 zł/ m <sup>2</sup>	3,74 zł/ m <sup>2</sup>
Budynki pozostałe lub ich części zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	3,41 zł/ m <sup>2</sup>	7,73 zł/ m <sup>2</sup>	4,32 zł/ m <sup>2</sup>
Budynki pozostałe lub ich części - inne:	5,75 zł/ m <sup>2</sup>	7,73 zł/ m <sup>2</sup>	1,98 zł/ m <sup>2</sup>
Budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	2,53 zł/ m <sup>2</sup>	4,68 zł/ m <sup>2</sup>	2,15 zł/ m <sup>2</sup>
Budowle	2% wartości	2% wartości	-
Podatek rolny	112,50	173,20	60,70
Podatek leśny	37,631	37,631	-

3. W ustawowo określonych terminach Gmina Goworowo nie zadeklarowała i nie wpłaciła podatku od nieruchomości oraz podatku leśnego za 2014 rok od gruntów i budynków, których była właścicielem.

Deklaracje zostały złożone w dniu 05.01.2017 r.

Gmina Goworowo za 2014 r. zadeklarowała:

- **podatek od nieruchomości** w wysokości **273.720,00 zł**,

- **podatek leśny** w wysokości **288,00 zł**.

**Łączna kwota** zobowiązania za 2014 r. z tytułu ww. podatków wynosiła **274.008,00 zł**.

**W deklaracji na podatek od nieruchomości za 2014 rok** Gmina Goworowo wykazała:

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

- grunty pozostałe o powierzchni 1.470.633 m<sup>2</sup> opodatkowane stawką podatku w wysokości 0,18 zł/ m<sup>2</sup>,
- budynki mieszkalne o powierzchni 335,66 m<sup>2</sup> opodatkowane stawką podatku w wysokości 0,42 zł/ m<sup>2</sup>,
- pozostałe budynki lub ich części – szopy, garaże, składy (o wysokości od 1,40 m do 2,20 m – powierzchnia do zaliczenia 50%) o powierzchni 472 m<sup>2</sup> opodatkowane stawką podatku w wysokości 3,99 zł/ m<sup>2</sup>,
- inne niż wymienione wyżej o powierzchni 1.378 m<sup>2</sup> opodatkowane stawką podatku w wysokości 5,75 zł/ m<sup>2</sup>,

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

- na podstawie art.7 ust.1 pkt 6 ustawy (grunty i budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków):
  - grunty o powierzchni 11.275 m<sup>2</sup> ,
  - budynki lub ich części o powierzchni 240 m<sup>2</sup> ,
- nieużytki o powierzchni 55.500 m<sup>2</sup> .

W deklaracji na podatek leśny za 2014 rok (DL-1) Gmina Goworowo wykazała lasy o powierzchni 7,6428 ha podlegające opodatkowaniu stawką 37,631 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,
- osoby prawne jednostki organizacyjne są obowiązane składać, w ustawowo określonych terminach, 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.

W związku z powyższym grunty i budynki stanowiące własność Gminy Goworowo winny być wykazane w deklaracjach: na podatek od nieruchomości i podatek leśny za 2014 rok.

Gmina nie zadeklarowała i nie wpłaciła za 2014 r. ww. podatków od posiadanych gruntów i budynków w ustawowo określonych terminach.

W udzielonym wyjaśnieniu z dnia 23 stycznia 2017 r. Gmina poinformowała, że „*deklaracje na podatek leśny i podatek od nieruchomości za 2014 r. od mienia, którego jest właścicielem złożyła w styczniu 2017 r. Deklaracje te zostały złożone w wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego przez Urząd Kontroli Skarbowej w Białymstoku w 2016 r, który wskazał, iż Gmina sama sobie powinna składać deklaracje na podatki od mienia, którego jest właścicielem. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości i podatku leśnego za 2014 r. oraz skutki wynikające ze złożenia w/w deklaracji zostaną wykazane w sprawozdaniach budżetowych za 2017 r. sporządzonych w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.)*”.

4. Zasady sporządzania sprawozdań budżetowych zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 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 § 8 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 Rb-PDP „Sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014” - zaniżyła dochody o kwotę **415.496,00 zł** w wyniku niewykazania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od gruntów, budynków będących własnością Gminy, na mocy Uchwały Nr XXXVII/223/13 Rady Gminy Goworowo z dnia 30 września 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok (wg wyliczenia: 411.777,24 zł + 107,41 zł + 882,64 zł + 2.728,44 zł = 415.495,73 zł ≈ 415.496,00 zł) tj.

- kwota **411.777,24 zł** z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od gruntów pozostałych według wyliczenia:  $1.470.633 \text{ m}^2 \times (0,46 \text{ zł/ m}^2 - 0,18 \text{ zł/ m}^2) = 411.777,24 \text{ zł}$ ,
- kwota **107,41 zł** z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od budynków mieszkalnych wg wyliczenia:  $335,66 \text{ m}^2 \times (0,74 \text{ zł/ m}^2 - 0,42 \text{ zł/ m}^2) = 107,41 \text{ zł}$ ,
- kwota **882,64 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:  $472 \text{ m}^2 \times (7,73 \text{ zł/ m}^2 - 3,99 \text{ zł/ m}^2) \times 50 \% = 882,64 \text{ zł}$ ,
- kwota **2.728,44 zł** z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od budynków innych niż wymienione wyżej wg wyliczenia:  $1.378 \text{ m}^2 \times (7,73 \text{ zł/ m}^2 - 5,75 \text{ zł/ m}^2) = 2.728,44 \text{ zł}$ .

5. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Gmina Goworowo zaniżyła dochody podatkowe za 2014 rok o kwotę **689.504,00 zł** w tym:

- o kwotę **274.008,00 zł** z tytułu nie zadeklarowania i niewpłacenia za 2014 r. podatku od nieruchomości od gruntów i budynków oraz podatku leśnego od lasów, których właścicielem była Gmina (opisanych w punkcie 3 wyniku),
- o kwotę **415.496,00 zł** w wyniku nieuwzględnienia skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatków (szczegółowo opisanych w punkcie 4 wyniku).

Stosownie do postanowień § 3 pkt 12 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy 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.

Mając na uwadze stwierdzony stan faktyczny i prawny dokonane ustalenia wpływają na wysokość dochodów do wykazania w sprawozdaniach za 2017 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 Białymstoku  
WICEDYREKTOR  
*Wojciech Komorowski*

Sporządzono w 3-ch egz.:

Egz. Nr 1 – Gmina Goworowo,  
07-440 Goworowo

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

Egz. Nr 3 – aa.

