



DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W BIAŁYMSTOKU

UKS20W1B.420.2.2017.7

Białystok, dnia 24 lutego 2017 r.

P. Skarbiński
URZĄD GMINY GOWOROWO
Data wpływu 26.02.2017
Nr rejestru 1861
Liczba załączników
Podpis

Egz. Nr ...

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.420.2.2017.2 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 2015 rok.

II. Syntetyczny opis ustaleń.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono, że Gmina Goworowo **nie zadeklarowała i nie wpłaciła** za 2013 rok podatku od nieruchomości od gruntów i budynków oraz podatku leśnego od lasów, których była właścicielem, w wysokości **258.365,00 zł** oraz w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych za 2013 r. według wzoru Rb-PDP stanowiącym podstawę do wyliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2015 r. **nie wykazała dochodów w wysokości 414.479,00 zł** poprzez nieuwzględnienie skutków finansowych obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i w podatku leśnym dotyczących 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.420.2.2017.5, 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.420.2.2017.6 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 ST3.4750.5.2015 z dnia 06 lutego 2014 r. poinformował Gminę Goworowo o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2015 rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej przyznanych Gminie w tym części wyrównawczej w wysokości 5.126.964,00 zł, na którą składały się:

- **kwota podstawowa 3.694.169,00 zł,**
- kwota uzupełniająca 1.432.795,00 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 31.12.2013 r.,

D - Dochody podatkowe gminy za 2013 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 31.12.2013 r.

Dk - Dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju za 2013 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 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.),
 - 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., od 26.11.2013 r. tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 1381),
 - 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 uchwałami:

- Nr XXVI/173/12 z dnia 22 listopada 2012 r. w sprawie określenia stawek w podatku od środków transportowych na terenie gminy Goworowo na rok podatkowy 2013,
- Nr XXIV/160/12 z dnia 16 października 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2013 rok,
- Nr XXV/171/12 z dnia 22 listopada 2012 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy,
- Nr XXVI/172/12 z dnia 22 listopada 2012 r. w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy.

określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku leśnego obowiązujących na obszarze Gminy w 2013 roku.

Różnice pomiędzy ustawowymi stawkami podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego a stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Goworowo na 2013 rok, przedstawiają się następująco :

Wyszczególnienie	Stawki gminne	Stawki ustawowe	Różnica
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	0,58 zł/ m ²	0,88 zł/ m ²	0,30 zł/ m ²

Grunty zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,11 zł/ m ²	0,45 zł/ m ²	0,34 zł/ m ²
Grunty pozostałe	0,17 zł/ m ²	0,45 zł/ m ²	0,28 zł/ m ²
Budynki lub ich części mieszkalne	0,41 zł/ m ²	0,73 zł/ m ²	0,32 zł/ m ²
Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej	14,01 zł/ m ²	22,82 zł/ m ²	8,81 zł/ m ²
Budynki pozostałe lub ich części: szopy, garaże, składy,	3,87 zł/ m ²	7,66 zł/ m ²	3,79 zł/ m ²
Budynki pozostałe lub ich części zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	3,31 zł/ m ²	7,66 zł/ m ²	4,35 zł/ m ²
Budynki pozostałe lub ich części - inne:	5,58 zł/ m ²	7,66 zł/ m ²	2,08 zł/ m ²
Budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	2,46 zł/ m ²	4,63 zł/ m ²	2,17 zł/ m ²
Budowle	2% wartości	2% wartości	-
Podatek rolny	100,00	189,65	89,65
Podatek leśny	39,60	41,0124	1,4124

3. W ustawowo określonych terminach Gmina Goworowo nie zadeklarowała i nie wpłaciła podatku od nieruchomości od gruntów i budynków oraz podatku leśnego od lasów za 2013 rok, których była właścicielem. Deklaracje zostały złożone w dniu 05.01.2017 r.

Gmina Goworowo za 2013 r. zadeklarowała:

- **podatek od nieruchomości** w wysokości **258.033,00 zł**,

- **podatek leśny** w wysokości **332,00 zł**.

Łączna kwota zobowiązania za 2013 r. z tytułu ww. podatków wynosiła **258.365,00 zł**.

W deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 rok Gmina Goworowo wykazała:

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

- grunty pozostałe o powierzchni 1.466.426 m² opodatkowane stawką podatku w wysokości 0,17 zł/ m²,
- budynki mieszkalne o powierzchni 335,66 m² opodatkowane stawką podatku w wysokości 0,41 zł/ m²,
- pozostałe budynki lub ich części (o wysokości od 1,40 m do 2,20 m – powierzchnia do zaliczenia 50%) o powierzchni 472 m² opodatkowane stawką podatku w wysokości 3,87 zł/ m²,
- inne niż wymienione wyżej o powierzchni 1.378 m² opodatkowane stawką podatku w wysokości 5,58 zł/ m²,

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

- na podstawie art.7 ust.1 pkt 6 ustawy:
 - grunty o powierzchni 11.275 m²
 - budynki lub ich części o powierzchni 240 m²
- nieużytki o powierzchni 51.600 m² .

W deklaracji na podatek leśny za 2013 rok (DL-1) Gmina Goworowo wykazała lasy o powierzchni 8,3889 ha podlegające opodatkowaniu stawką 39,60 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 2013 rok. Gmina nie zadeklarowała i nie wpłaciła za 2013 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 2013 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 2013 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 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 2013 roku” – zaniżyła dochody o kwotę **414.479,00 zł** w wyniku niewykazania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i podatku leśnego od gruntów, budynków i lasów będących własnością Gminy.

Skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatków wynoszą łącznie **414.479,00 zł** w tym:

- a) **414.467,00 zł** z tytułu *obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości* - na mocy Uchwały Nr XXIV/160/12 Rady Gminy Goworowo z dnia 16 października 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2013 rok (wg wyliczenia: 410.599,28 zł + 107,41 zł + 894,44 zł + 2.866,24 zł = 414.467,37 zł ≈ 414,467,00 zł) tj.:
- kwota **410.599,28 zł** z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od gruntów pozostałych według wyliczenia: $1.466.426 \text{ m}^2 \times (0,45 \text{ zł/ m}^2 - 0,17 \text{ zł/ m}^2) = 410.599,28 \text{ zł}$,
 - kwota **107,41 zł** z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od budynków mieszkalnych wg wyliczenia: $335,66 \text{ m}^2 \times (0,73 \text{ zł/ m}^2 - 0,41 \text{ zł/ m}^2) = 107,41 \text{ zł}$,
 - kwota **894,44 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: $472 \text{ m}^2 \times (7,66 \text{ zł/ m}^2 - 3,87 \text{ zł/ m}^2) \times 50 \% = 894,44 \text{ zł}$,
 - kwota **2.866,24 zł** z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od budynków innych niż wymienione wyżej wg wyliczenia: $1378 \text{ m}^2 \times (7,66 \text{ zł/ m}^2 - 5,58 \text{ zł/ m}^2) = 2.866,24 \text{ zł}$,
- b) **12,00 zł** z tytułu *obniżenia górnych stawek w podatku leśnym* - na mocy Uchwały Nr XXVI/172/12 Rady Gminy Goworowo z dnia 22 listopada 2012 r. w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy według wyliczenia: $8,3889 \text{ ha} \times (41,0124 \text{ zł/ ha} - 39,60 \text{ zł/ ha}) = 11,8484 \text{ zł} \approx 12,00 \text{ zł}$.

5. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Gmina Goworowo zaniżyła dochody podatkowe za 2013 rok o kwotę **672.844,00 zł** w tym:
- o kwotę **258.365,00 zł** z tytułu nie zadeklarowania za 2013 r. podatku od nieruchomości od gruntów i budynków, podatku leśnego od lasów, których właścicielem była Gmina (opisanych w punkcie 3 wyniku),
 - o kwotę **414.479,00 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) 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 sporządzony został w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 1 doręczono Stronie postępowania.

z up. **DYREKTORA**
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Działymostoku
WICE DYREKTOR
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.

