



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY**

UKS04W3B.420.45.2016.21

WPLYNEŁO	
Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim SEKRETARIAT	
Wpl.	20-02-2017
Ilość załączników	
podpis	L. dz. 2895

Gmina Kowalewo Pomorskie
ul. Plac Wolności 1
87-410 Kowalewo Pomorskie
NIP: 503-00-22-196

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a, art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 720, z późn. zm.) określa się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr 04160561 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy w dniu 13 grudnia 2016 r.

I. Zakres postępowania kontrolnego:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2013 r.

II. Ustalenia postępowania kontrolnego:

W ramach postępowania kontrolnego, na podstawie upoważnienia z dnia 13 grudnia 2016 r. przeprowadzono w ww. zakresie kontrolę podatkową zakończoną w dniu 16 stycznia 2017 r. doręczeniem protokołu kontroli. Do powyższego protokołu zastrzeżeń nie wniesiono. W dniu 6 lutego 2017 r. doręczono Stronie postanowienie wyznaczające siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona nie skorzystała z przysługujących jej uprawnień.

1. Budżet Gminy Brześć Kujawski

Budżet Gminy Kowalewo Pomorskie na 2013 rok został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Nr XVI/160/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku i wynosił:

dochody budżetowe - 34.174.879 zł,
wydatki budżetowe - 42.349.757 zł.
deficyt - 8.174.878 zł.

W trakcie realizacji budżetu Gminy w 2013 r. dokonano zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych na podstawie 7 uchwał Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim oraz 33 zarządzeń Burmistrza Gminy.

Planowane w uchwale budżetowej dochody i wydatki oraz ich wykonanie przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dochody	34.174.879	38.491.635	36.242.925,52
Wydatki	42.349.757	43.414.517	40.406.964,49

Rok 2013 zamknięto deficytem w wysokości 4.164.038,97 zł.

Nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków.



2. Terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych za 2013 r.

Stwierdzono, iż Gmina Kowalewo Pomorskie przedmiotowe sprawozdania budżetowe przekazała właściwym jednostkom zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

3. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2013 r.

Na podstawie dokumentacji budżetowej i podatkowej dokonano sprawdzenia prawidłowości kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP dotyczącym wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczonych za 2013 r.

Ustalono:

- zaniżenie wykonania dochodów podatkowych w podatku od nieruchomości o kwotę **387.750,36 zł**,
- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości o kwotę **140.983,98 zł**.

Powyższe zostało spowodowane nie wykazaniem w sprawozdaniu Rb-PDP ww. wielkości wynikających z opodatkowania podatkiem od nieruchomości, nieruchomości stanowiących własność Gminy Kowalewo Pomorskie.

Ponadto ustalono w wyniku porównania kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP z ustalonymi przez kontrolujących wielkościami, które winny być prawidłowo wykazane:

- zawiżenie wykonania umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości o kwotę 131,83 zł,
- zaniżenie wykonania umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym o kwotę 130,84 zł.

Powyższa nieprawidłowość wynika z błędnego zaksięgowania kwot umorzonego podatku wynikających z 30 decyzji wydanych przez Burmistrza Kowalewa Pomorskiego (szczegółowo opisanych na str. 76-77 protokołu kontroli). Kwoty określone ww. decyzjach dotyczyły umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości lub w podatku rolnym i według rodzajów podatków powinny być zaksięgowane i wykazane w sprawozdaniu. Faktycznie zostały one podczas zaksięgowania podzielone i przypisane obu wartościom, co spowodowało ujęcie ich w sprawozdaniu w nieprawidłowy sposób.

Gmina, za okres objęty kontrolą nie zadeklarowała i nie zapłaciła podatku od nieruchomości od stanowiących własność Gminy nieruchomości, które nie zostały przekazane innym podmiotom i nie podlegały wyłączeniu lub zwolnieniu z opodatkowania na podstawie ustawy regulującej opodatkowanie tym podatkiem lub na mocy uchwał Rady Miejskiej. Zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) podatnikiem podatku od nieruchomości jest właściciel nieruchomości lub użytkownik wieczysty, a w niektórych przypadkach posiadacz. Wobec powyższego, gdy właścicielem nieruchomości jest Gmina i nieruchomość nie korzysta ze zwolnienia, wyłączenia podatkowego (nie jest zajęta na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego), ani nie znajduje się w posiadaniu innego podmiotu, gmina jest podatnikiem podatku od nieruchomości od tej nieruchomości.

Zaniżenie wykonania dochodów podatkowych w podatku od nieruchomości o kwotę 387.750,36 zł.

W toku kontroli stwierdzono że, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają:
a) powierzchnie mieszkalne i użytkowe budynków i ich części o łącznej powierzchni 9.869,51 m² {wg wyliczenia: 3.563,03 m² (powierzchnie użytkowe pozostałe), 6.306,48 m² (powierzchnie lokali mieszkalnych)}.

Zgodnie z obowiązującą w 2013 r. stawką podatku od nieruchomości w wysokości:

– 5,40 zł od 1 m² powierzchni użytkowej pozostałych budynków i ich części,
– 0,66 zł od 1 m² powierzchni mieszkalnej budynków i ich części
określonymi Uchwałą Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 23 listopada 2012 r. podatek za 2013 r. od tych nieruchomości winien wynieść 23.402,64 zł (wg wyliczenia: 3.563,03 m² x 5,40 zł/m² + 6.306,48 m² x 0,66 zł/m²).

b) grunty pozostałe o łącznej powierzchni 1.104.084 m² {wg wyliczenia: 923.557 m² (drogi gminne wewnętrzne) + 49.429 m² (grunty na terenach miejskich) + 77.346 m² (grunty na terenach wiejskich) + 22.753 m² (grunty wspólnot mieszkaniowych, w których Gmina posiada udziały) + 30.999 m² (grunty Gminy zarządzane przez ZGKiM Sp. z o.o.)}.

Zgodnie z obowiązującą w 2013 r. stawką podatku od nieruchomości w wysokości 0,33 zł od 1 m² powierzchni gruntów pozostałych - określoną Uchwałą Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 23 listopada 2012 r. podatek za 2013 r. od tych nieruchomości winien wynieść 364.347,72 zł (wg wyliczenia: 1.104.084 m² x 0,33 zł/m²).

Zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości o kwotę 140.983,98 zł.

Należne za 2013 r. dochody z tytułu podatku od nieruchomości od niezadeklarowanych ww. nieruchomości dotyczących powierzchni budynków mieszkalnych, budynków pozostałych, oraz gruntów pozostałych, w tym dróg wewnętrznych ustalone zostały - w toku kontroli - według stawek obniżonych, określonych uchwałą Rady Miejskiej. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych stanowią różnicę pomiędzy dochodami jakie Gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe określone w art. 5 ust. 1 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a dochodami jakie powinna uzyskać stosując stawki przyjęte uchwałą Rady Miasta.

Wobec powyższego przedstawione wcześniej ustalenia w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości mienia Gminy powodują zwiększenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych o kwotę 140.983,98 zł:

- budynki mieszkalne stanowiące własność Gminy – kwota 441,45 zł, wg wyliczenia 6.306,48 m² x 0,07 zł (0,73 zł – 0,66 zł),
- od budynków pozostałych - kwota 8.052,45 zł (wg wyliczenia 3.563,03 m² x 2,26 zł (7,66 zł – 5,40 zł),
- od gruntów pozostałych w tym dróg wewnętrznych – kwota 132.490,08 zł (wg wyliczenia 1.104.084 m² x 0,12 zł (0,45 zł – 0,33 zł).

Zgodnie z przepisem § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r., Nr 20, poz. 103) „Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym”, a wg ust. 2 – „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Przepisy załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia w części dotyczącej sporządzania sprawozdania Rb-27S stanowią, w § 3 ust.1: „Sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej (...)”.

Natomiast w § 7 ust. 3 przywołanego załącznika Nr 39, odnoszący się do sporządzania sprawozdań Rb-PDP wskazano, iż: „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, 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”.

Ponadto zaniżenie dochodów Gminy z tytułu podatku od nieruchomości o kwotę 387.750,36 zł, stanowi naruszenie art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), który stanowi, że ustalenie i pobieranie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego winno następować na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Mając na uwadze stan faktyczny i prawny stwierdzić należy, iż zostały naruszone przepisy ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz ustawy o finansach publicznych.

Subwencja dla gmin naliczana jest zgodnie z zobiektywizowanymi kryteriami, ściśle określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 z późn. zm.). Subwencja dla gmin składa się z części: wyrównawczej, równoważącej i oświatowej. W skład subwencji wyrównawczej dla gmin wchodzi kwota podstawowa oraz kwota uzupełniająca.

Wysokość kwoty podstawowej subwencji wyrównawczej uzależniona jest od wielkości dochodów podatkowych, możliwych do uzyskania przez gminę w roku poprzedzającym rok bazowy, oraz liczby mieszkańców faktycznie zamieszkałych w gminie według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok bazowy, ustalonej przez Główny Urząd Statystyczny.

Przedmiotowe ustalenia kontroli mają wpływ na subwencję wyrównawczą.

Wskaźnik G dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w Gminie określony w piśmie Ministra Finansów z dnia 6 lutego 2014 r. wyniósł w 2013 r. – 1.035,32 zł i był niższy od wskaźnika dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców w kraju. W związku z powyższym Gmina Kowalewo Pomorskie otrzymała w 2015 r. kwotę podstawową subwencji wyrównawczej w wysokości 2.552.996,00 zł.

Pismem z dnia 24 stycznia 2017 r. Gmina poinformowała organ kontroli skarbowej o złożeniu korekty deklaracji na podatek od nieruchomości – DN-1 za 2013 r., zgodnej z ustaleniami kontroli.

4. Dotacje otrzymane przez Gminę.

Szczegółowym badaniem objęto dotację:

- na pomoc materialną dla uczniów w formie zasiłków szkolnych i stypendiów szkolnych (dział 854, rozdział 85415, § 3240, § 3260),
- na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego postępowania wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów poniesionych z tego tytułu (dział 010, rozdział 01095).

W zakresie wykorzystania i rozliczenia ww. dotacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia, na 2013 rok.

W zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy na 2013 r. zbadano zgodność danych, przedstawionych przez MEN, w wykazie szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Gminę, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2013 r. z danymi z systemu informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2012 r.

Szczegółową weryfikacją objęto dane wykazane w SIO, w zakresie ilości uczniów

przypisanych do poszczególnych wag w powiązaniu z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów realizujących obowiązek szkolny w roku szkolnym 2012/2013 - według stanu na dzień 30 września 2012 r.

W ww. zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Roczna, ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Kowalewo Pomorskie na 2013 rok stanowiła kwotę 9.914.221,00 zł. Kwotę tę wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S w dz. 758. rozdz. 75801, § 2920 w kolumnie 4 - „Plan (po zmianach)”, kolumnie 5 - „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kolumnie 7 - „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty).

W sprawozdaniu Rb-27S – Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku sporządzonym w dniu 18 marca 2014 r. wykazano w dziale 758, rozdziale 75801, § 2920 w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” kwotę 10.129.346,00 zł, tj. wielkość stanowiącą faktyczne wpływy w 2013 r. środków części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Gminy.

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Należy przestrzegać przepisów:

- ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016, poz. 1015).

IV. Pouczenie.

Na niniejszy wynik kontroli nie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Stronie.

Upoważniona
DYREKTORA
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Bydgoszczy

Magdalena Polczyn
Kierownik Oddziału

.....
(pieczętka i podpis Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy)

Wynik otrzymałem:

.....

(data, imię i nazwisko oraz podpis kontrolowanego
lub osoby upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego)

Otrzymują:

1. Gmina Kowalewo Pomorskie
Plac Wolności 1, 87-410 Kowalewo Pomorskie,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy,
ul. Świętej Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz,
3. a/a