



Kielce, dnia 13 grudnia 2019 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH**

2601-ICA.52.25.2019.5

URZĄD MIEJSKI
w Stąporkowie

2019 -12- 18

Wydział

Poz.

9/101

**Burmistrz
Miasta i Gminy Stąporków**

**Ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 132A
26-220 Stąporków**

**SPRAWOZDANIE
z audytu środków publicznych**

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 768 z późn. zm.) przedstawiam sprawozdanie po przeprowadzeniu audytu w:

Gminie Stąporków
siedziba
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 132 A
26-220 Stąporków

I. Informacje ogólne:

1. Podstawa prawna audytu:

Art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu:

a/ nr upoważnienia:

2601-ICA.52.25.2019

b/ data wystawienia:

12.09.2019 r.

c/ zespół przeprowadzający audyt:

Strojna Anna

-Kontroler Skarbowy

nr leg. służbowej 09503

Seta Mirosław

-Kierownik Referatu

nr leg. służbowej 03242

d/ zakres audytu:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej, w tym wykazywanie danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2017 rok.

e/ Termin rozpoczęcia audytu:

17.09.2019 r.

f/ Wartość przedmiotu audytu:

8.017.053,00 zł



Skarbowa

II. Synteza ustaleń audytu:

1. Cel audytu:

Badanie prawidłowości wykazywania danych stanowiących podstawę naliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej.

2. Ocena audytowanej działalności:

Działalność audytowanego w zakresie wykazywania danych stanowiących podstawę naliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej ocenia się pozytywnie z uwagami zawartymi w dalszej części sprawozdania.

3. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości:

1/ W rocznych sprawozdaniach z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP oraz z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb- 27S za 2015 rok

Jednostka zaniżyła wykazane:

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych:

- w podatku od nieruchomości od osób prawnych o 1.405,54 zł,
- w podatku od środków transportowych od osób prawnych o 628,39 zł,
- w podatku od środków transportowych od osób fizycznych o 22.618,96 zł,

Zgodnie z art. 32 ust 1 i 3 ustawy z dnia 18 marca 2015 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513 ze zm.) podstawą do wyliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej są 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. W celu ustalenia części wyrównawczej subwencji ogólnej przyjmuje się dochody, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać, 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.

2/ Podatek od środków transportowych:

Osoba prawna składająca deklarację na podatek od środków transportowych za 2015 rok zaniżyła podatek od środków transportowych o 100,83 zł.

Zgodnie z art. 1 c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.) organem podatkowym właściwym w sprawach podatków i opłat unormowanych niniejszą ustawą jest wójt (burmistrz, prezydent miasta).

Art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) mówi, że jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik mimo ciążącego na nim obowiązku nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo, że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Brak działań zmierzających do ustalenia kwoty należnego podatku od środków transportowych miał wpływ na uszczuplenie wpływów należnych jednostce samorządu terytorialnego, co stanowi naruszenie art. 18c ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168 ze zm.) wg którego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych

jest niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na uszczuplenie wpływów należnych tej jednostce.

3/ Podatek od nieruchomości:

a/ Mienie Gminy:

Gmina nie wykazała w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 rok:

- gruntów pozostałych o powierzchni 4.788 m² (w tym 2.395,29 m² za jeden miesiąc), przez co nie opłaciła i nie wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP dochodu z podatku od nieruchomości w wysokości 294,23 zł,

- budynków pozostałych o powierzchni 140,43 m² przez co nie opłaciła i nie wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP dochodu z podatku od nieruchomości w wysokości 772,37 zł.

Gmina Stąporków będąc stosownie do 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, zgodnie z art. 6 ust. 9 w/w ustawy złożyła właściwemu organowi podatkowemu deklarację na podatek od nieruchomości. Brak wykazania w/w nieruchomości w deklaracji na podatek od nieruchomości od mienia Gminy i wpłat należnego podatku miało odzwierciedlenie w prowadzonej ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości za 2015 rok. Powyższe skutkowało na wysokość części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Stąporków w 2017 roku.

Naruszono postanowienia zawarte w art. 2 ust. 1 pkt 1-2, art. 4 ust. 1 pkt 1-2 oraz art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), zgodnie z którymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty oraz budynki lub ich części, a podstawą opodatkowania stanowi dla gruntów powierzchnia, a dla budynków powierzchnia użytkowa.

b/ Osoba prawna składająca deklarację na podatek od nieruchomości za 2015 rok, nie wykazała w niej budynku gospodarczego o powierzchni 32 m², przez co zaniżyła wpływy Gminy z tytułu podatku od nieruchomości o 124,80 zł.

Zgodnie z art. 1 c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych organem podatkowym właściwym w sprawach podatków i opłat unormowanych niniejszą ustawą jest wójt (burmistrz, prezydent miasta).

Art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) mówi, że jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik mimo ciążącego na nim obowiązku nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo, że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Brak działań zmierzających do ustalenia kwoty należnego podatku od nieruchomości miał wpływ na uszczuplenie wpływów należnych jednostce samorządu terytorialnego, co stanowi naruszenie art. 18c ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168 ze zm.) wg którego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na uszczuplenie wpływów należnych tej jednostce.

4/ Podatek leśny:

a/ Gmina złożyła deklarację na podatek leśny za 2015 rok, lecz nie od wszystkich działek. Nie wykazano gruntów sklasyfikowanych jako lasy o łącznej powierzchni 10,80155 ha (w tym 10,76 ha

w udziale 4/40), przez co nie opłaciła i nie wykazała w sprawozdaniu Rb- PDP dochodu z podatku leśnego w wysokości 46,40 zł.

Brak wykazania całej podlegającej opodatkowaniu powierzchni lasów w deklaracji na podatek leśny i wpłat należnego podatku miało odzwierciedlenie w prowadzonej ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości za 2015 rok, skutkowało na wysokość otrzymanej przez Gminę Stąporków subwencji wyrównawczej w 2017 roku.

b/ Osoba prawna nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości od lasu o powierzchni 0,06 ha przez co zaniżyła podatek leśny o 2,49 zł.

Zgodnie z art.6 ust 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 465 ze zm.) organem podatkowym właściwym w sprawach podatku leśnego jest wójt (burmistrz, prezydent miasta).

Brak działań zmierzających do ustalenia kwoty należnego podatku miał wpływ na uszczuplenie wpływów należnych jednostce samorządu terytorialnego, co stanowi naruszenie art. 18c ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168 ze zm.)

Jednostka naruszyła przepis § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), zgodnie z którym Kierownicy Jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym.

III. Charakterystyka audytowanego podmiotu:

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

a/ NIP:

658-18-72-086

b/ REGON:

291009900

c/ Rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej:

8411Z (PKD 2007)

Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej.

d/ Podmioty sprawujące nadzór nad audytowanym, w badanym zakresie:

- Regionalna Izba Obrachunkowa,

- Ministerstwo Finansów.

e/ Sytuacja finansowa:

W Sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Stąporków za 2017 rok, zaopiniowanym pozytywnie przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach Uchwałą Nr 46/I/2018 z dnia 11.04.2018 r., wykazano:

	Plan	Wykonanie
- dochody ogółem	59.425.654,74 zł	59.128.977,39 zł (99,50%), w tym:
- dochody bieżące	53.861.620,74 zł	53.953.529,79 zł (100,17%),
- dochody majątkowe	5.564.034,00 zł	5.175.447,60 zł (93,02%),
- wydatki ogółem:	66.832.312,74 zł	60.919.007,79 zł (91,15%), w tym:
- wydatki bieżące	52.607.406,74 zł	48.258.666,91 zł (91,73%),
- wydatki majątkowe	14.224.906,00 zł	12.660.340,88 zł (89,00%),
Deficyt wynosił	7.406.658,00 zł	1.790.030,40 zł (24,17%),

Planowano dochód z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2017 rok w wysokości 8.017.053,00 zł, taką też kwotę otrzymano, całość wykorzystano.

2. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.),
- Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.),
- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),
- Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465 ze zm.).

IV. Szczegółowe ustalenia audytu:

1. Osoby upoważnione do reprezentowania audytowanego:

- Pani Dorota Łukomska Burmistrz Stąporkowa zgodnie z wydanym zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Stąporkowie z dnia 23 października 2018 roku.

2. Osoby odpowiedzialne za gospodarowanie środkami publicznymi w audytowanym okresie:

- Pani Dorota Łukomska Burmistrz Stąporkowa na podstawie zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej Stąporkowa z dnia 18 listopada 2014 roku.

3. Osoby udzielające wyjaśnień:

- Pani Donata Mrowiec Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Rolnictwa i Infrastruktury Technicznej,
- Pani Teresa Sroka Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych,
- Pani Monika Kołodziej Inspektor Wydziału Finansowego,
- Pani Wioleta Prasal Główny Księgowy Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

4. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP za 2015 rok,
- roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S za 2015 rok,
- ewidencję księgową podatków: od nieruchomości i od środków transportowych,
- ewidencję powierzchni gruntów i budynków,
- ewidencję środków trwałych,
- dokumenty źródłowe- wybrane deklaracje na podatek od nieruchomości i od środków transportowych złożone przez osoby prawne i fizyczne,
- wnioski wraz z dokumentacją oraz decyzje o umorzeniu podatków,
- dokumentacja inwentaryzacyjna.

5. Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Część wyrównawcza subwencji ogólnej jest ustalana dla gmin, powiatów i województw, które charakteryzuje niższy poziom dochodów podatkowych na 1 mieszkańca w porównaniu do średniej krajowej. W skład części wyrównawczej subwencji ogólnej wchodzi kwota podstawowa i kwota uzupełniająca. Gminy otrzymują kwotę podstawową części wyrównawczej subwencji ogólnej pod warunkiem, że wskaźnik dochodów podatkowych na

jednego mieszkańca w gminie jest niższy niż 92% średniej krajowej. Podstawą do ustalenia wysokości kwoty podstawowej stanowią dane ze sprawozdań z wykonania dochodów podatkowych gminy na 2015 rok (z uwzględnieniem korekt złożonych do dnia 30 czerwca 2016 roku) oraz dane o liczbie mieszkańców według stanu na 31 grudnia 2015 rok, ustalonej przez GUS.

Kwotę uzupełniającą części wyrównawczej subwencji ogólnej uzyskują te gminy, w których gęstość zaludnienia jest niższa od średniej gęstości zaludnienia w kraju oraz w których, wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie jest niższy niż 150% średniej krajowej.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej ma na celu zmniejszenie stopnia dysproporcji dochodów jednostek samorządu terytorialnego ze środków budżetu państwa. **Ustalanie części wyrównawczej subwencji ogólnej opiera się o wielkość dochodów podatkowych.**

Przez dochody podatkowe rozumie się łączne dochody z tytułu:

- 1) podatku od nieruchomości;
- 2) podatku rolnego;
- 3) podatku leśnego;
- 4) podatku od środków transportowych;
- 5) podatku od czynności cywilnoprawnych;
- 6) podatku od osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej;
- 7) wpływów z opłaty skarbowej;
- 8) wpływów z opłaty eksploatacyjnej;
- 9) udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 10) udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.

Minister Finansów przekazuje jednostkom samorządu terytorialnego część wyrównawczą subwencji ogólnej w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

Pismem znak ST3.4750.31.2016 z dnia 14 października 2016 roku Minister Rozwoju i Finansów przekazał informację m. in. o planowanych rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2017 rok. Gmina Stąporków miała otrzymać część wyrównawczą subwencji ogólnej w wysokości 8.017.053,00 zł, w tym kwota podstawowa 6.190.084,00 zł oraz kwota uzupełniająca 1.826.969,00 zł.

1/ Roczne sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP i z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S.

Audytowana jednostka sporządziła na koniec 2015 roku i przekazała 22 lutego 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej burmistrz powinien przekazać sprawozdanie roczne Rb- PDP do regionalnej izby obrachunkowej do 20 lutego. Sprawozdanie złożono w terminie wynikającym z rozporządzenia, jako że dzień 20 lutego 2016 roku wypadł w sobotę dzień ustawowo wolny od pracy.

Dnia 2 marca 2016 roku złożono korektę rocznego sprawozdania Rb- PDP, której dokonano na podstawie informacji Ministerstwa Finansów o udziałach JST w podatku PIT i CIT za 2015 rok. Zmianie uległy wykazane dochody wykonane w udziałach we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP Gmina wykazała:

- Dochody podatkowe wykonanie:
 - ogółem 13.285.409,96 zł,
- w tym:
 - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych 1.091.392,31 zł,
 - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych 6.960.492,00 zł,
 - podatek rolny 164.912,26 zł,
 - podatek od nieruchomości 4.138.193,98 zł,
 - podatek leśny 341.470,96 zł,
 - podatek od środków transportowych 280.676,01 zł,
 - podatek dochodowy od os. fiz. opłacany w formie karty podatkowej 1.020,27 zł,
 - podatek od czynności cywilnoprawnych 259.974,17 zł,
 - wpływy z opłaty skarbowej 47.278,00 zł,
- Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy:
 - ogółem 3.969.614,49 zł,
- w tym:
 - podatek od nieruchomości 3.703.454,12 zł,
 - podatek od środków transportowych 266.160,37 zł,
- Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych):
 - ogółem 682.593,20 zł,
- całość z podatku od nieruchomości.
- Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy- Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy- rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru:
 - ogółem 7.111,53 zł,
- całość z podatku od nieruchomości.

Audytowana jednostka sporządziła na koniec 2015 roku i przekazała 22 lutego 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb- 27S. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują roczne sprawozdanie Rb- 27S do regionalnej izby obrachunkowej do 20 lutego. Sprawozdanie złożono w terminie wynikającym z rozporządzenia, jako że dzień 20 lutego 2016 roku wypadał w sobotę dzień ustawowo wolny od pracy.

Dnia 2 marca 2016 roku złożono korektę rocznego sprawozdania Rb- PDP, której dokonano na podstawie informacji Ministerstwa Finansów o udziałach JST w podatku PIT i CIT za 2015 rok. Zmianie uległy wykazane dochody wykonane w udziałach we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-27S Gmina wykazała:

- Dochody wykonane:
 - udział gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (75621): 8.051.884,31 zł, w tym:

§ 0020 podatek dochodowy od osób prawnych	1.091.391,31 zł,
§ 0010 podatek dochodowego od osób fizycznych	6.960.492,00 zł,
- <i>podatek rolny § 0320</i>	164.912,26 zł, w tym:
-podatek rolny od osób prawnych (75615-0320)	5.402,45 zł,
-podatek rolny od osób fizycznych (75616-0320)	159.509,81 zł,
- <i>podatek od nieruchomości § 0310</i>	4.138.193,98 zł, w tym:
-podatek od nieruchomości od osób prawnych (75615-0310)	2.596.109,99 zł,
-podatek od nieruchomości od osób fizycznych (75616-0310)	1.542.083,99 zł,
- <i>podatek leśny § 0330</i>	341.470,96 zł, w tym:
-podatek leśny od osób prawnych (75615-0330)	185.558,00 zł,
-podatek leśny od osób fizycznych (75616-0330)	155.912,96 zł,
- <i>podatek od środków transportowych § 0340</i>	280.676,01 zł, w tym:
-podatek od śr. transportowych od os. prawnych (75615-0340)	16.076,00 zł,
-podatek od śr. transportowych od os. fizycznych (75616-0340)	264.600,01 zł,
- <i>podatek dochodowy od os. fiz., opłacany w formie karty podatkowej (75601-0350)</i>	1.020,27 zł,
- <i>podatek od czynności cywilnoprawnych §0500</i>	259.974,17 zł, w tym:
- podatek od czynności cywilnoprawnych od os. prawnych (75615- 0500)	1.454,00 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych od os. fizycznych (75616- 0500)	258.520,17 zł,
- <i>wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw</i>	
rozdział 75618 § 0410 wpływy z opłaty skarbowej	<u>47.278,00 zł,</u>
Razem dochody podatkowe wyniosły	13.285.409,96 zł

Stosownie do § 8 ust 2 instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kwoty poszczególnych dochodów wykazane w kolumnie „Wykonanie” powinny być zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody wykonane” (wpływy minus zwroty) odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że dochody podatkowe wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP w kwocie ogólnej 13.285.409,96 zł są zgodne z dochodami podatkowymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S.

• Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy:	
<i>w podatku od nieruchomości § 0310</i>	3.703.454,12 zł, w tym:
- od osób prawnych (75615-0310)	1.889.294,68 zł,
- od osób fizycznych (75616-0310)	1.814.159,44 zł,
<i>w podatku od środków transportowych § 0340</i>	266.160,37 zł, w tym:
- od osób prawnych (75615-0340)	10.411,21 zł,
- od osób fizycznych (75616-0340)	<u>255.749,16 zł,</u>
Razem skutki obniżenia górnych stawek wyniosły	3.969.614,49 zł.

- Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych):

<i>w podatku od nieruchomości od osób prawnych (75615 § 0310)</i>	<u>682.593,20 zł,</u>
Razem skutki udzielonych ulg wyniosły	682.593,20 zł.

- Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy- Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru:

<i>w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (75616-0310)</i>	<u>7.111,53 zł,</u>
Razem skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	7.111,53 zł

Zgodnie z § 8 ust 3 w/w Instrukcji stanowiącej Załącznik Nr 39 Rozporządzenia Ministra Finansów, 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.

Stwierdzono, że kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazane w Rb-PDP i Rb-27S są zgodne.

1.1/ Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków:

Podatek od nieruchomości:

W 2015 roku w Gminie Stąporków podatek od nieruchomości określano na podstawie Uchwały Nr XXIX/258/2012 Rady Miejskiej w Stąporkowie z dnia 15 listopada 2012 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz określenia inkasentów i stawek za inkaso podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.

Roczne stawki podatku od nieruchomości w gminie wynosiły:

od gruntów:

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków **0,50 zł** od 1 m² powierzchni,
- b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych **3,60 zł** od 1 ha powierzchni,
- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego **0,11 zł** od 1 m² powierzchni, z wyjątkiem zajętych na udzielanie świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej **0,33 zł** od 1 m²,

od budynków lub ich części:

- a) mieszkalnych **0,46 zł** od 1 m² powierzchni użytkowej,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej **13,80 zł** od 1 m² powierzchni użytkowej,
- c) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń **3,80 zł** od 1 m² powierzchni użytkowej,

- d) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym **5,50 zł** od 1 m² powierzchni użytkowej,
- e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego **5,50 zł** od 1 m² powierzchni użytkowej, z wyjątkiem budynków gospodarczych, dla których stawka wynosi 3,90 zł od 1 m² użytkowej,
- f) od budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza lub leśna, stawka wynosi **2%** ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 3 i ust 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W celu zbadania prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych audytem objęto wydruk z ewidencji na podstawie, którego wykazano w/w skutki w sprawozdaniach.

Z ewidencji wynikały skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych na rok podatkowy 2015 w wysokości 1.821.064,10 zł. **Do powyższej kwoty dodano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości zwolnionych z podatku Uchwałą Rady Miejskiej, tj. 68.230,58 zł z wyliczenia:**

Podatnik	Nieruchomość	Podstawa opodatkowania	Stawka maksymalna	Stawka z uchwały	Kwota podatku wg stawki max	Kwota podatku wg stawki lokalnej	Skutki
ZGKiM	Grunty	31873,00	0,90	0,50	28.685,70	15.936,50	12.749,20
	Budynki	1724,59	23,13	13,8	39.889,77	23.799,34	16.090,43
SPZOZ	Grunty	19368	0,90	0,33	17.431,20	6.391,44	11.039,76
	Budynki	2887,50	4,70	3,80	13.571,25	10.972,50	2.598,75
OSP	Grunty	5753,00+ 800 przez 11 m-cy	0,47	0,11	2.703,91 344,67	632,83 80,67	2.335,08
	Budynki	1849,40	7,77	5,50	14.369,84	10.171,70	4.198,14
MGOKiS	Grunty	43.006,00	0,47	0,11	20.212,82	4.730,66	15.482,16
	Budynki	1.646,28	7,77	5,50	12.791,60	9.054,54	3.737,06
Razem							68.230,58

Stawki zastosowane w zestawieniu były zgodne z Uchwałą Rady Miejskiej i Rozporządzeniem Ministra Finansów.

W celu zbadania prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych audytem objęto wydruk z ewidencji na podstawie, którego wykazano w/w skutki w sprawozdaniach.

Z zestawienia wynikały skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych na rok podatkowy 2015 w wysokości 1.799.995,25 zł. Do powyższej kwoty dodano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynikające z decyzji za lata ubiegłe w kwocie 14.164,19 zł.

Podatek od środków transportowych:

Uchwałą Nr XXIX/259/2012 Rady Miejskiej w Stąporkowie dnia 15 listopada 2012 roku określono stawki podatku od środków transportowych:

1. Od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton:

Dopuszczalna masa całkowita w tonach	Stawki podatku w złotych	
	Spełnia normy czystości spalin nie niższe niż EURO 2	pozostałe
Powyżej 3,5 do 5,5 t włącznie	550	660
Powyżej 5,5 do 9 t włącznie	770	900
Powyżej 9 i poniżej 12	957	1210

2. Od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton:

Liczba osi i dopuszczalna masa całkowita		Stawka podatku w zł	
Nie mniej niż	mniej niż	Oś jezdna z zawieszeniem pneumatycznym lub równoważnym	Inne systemy zawieszenia osi jezdnych
2 osie			
12	14	910,00	1.300,00
14	15	950,00	1.350,00
15	-	1.400,00	1.800,00
3 osie			
12	17	1.050,00	1.330,00
17	19	1.100,00	1.750,00
19	21	1.430,00	1.760,00
21	23	1.440,00	1.770,00
23	25	1.450,00	1.780,00
25	-	1.760,00	1.980,00
4 osie i więcej			
12	25	1.210,00	1.760,00
25	27	1.220,00	1.780,00
27	29	1.870,00	2.475,00
29	31	1.900,00	2.500,00
31	-	1.950,00	2.550,00

3. Od ciągnika siodłowego balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 t i poniżej 12 t - 660,00 zł.

4. Od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton:

Liczba osi i dop. masa całkowita zespołu pojazdów		Stawka podatku w zł	
Nie mniej niż	Mniej niż	Oś jezdna z zawieszeniem pneumatycznym lub równoważnym	Inne systemy zawieszenia osi jezdnych
2 osie			
12	18	935,00	1.100,00
18	25	1.560,00	1.925,00
25	31	1.570,00	1.935,00
31	-	1.600,00	1.975,00
3 osie i więcej			
12	40	1.520,00	1.950,00
40	-	1.685,00	2.493,00

5. Od przyczepy lub naczepy, która łącznie z pojazdem silnikowym posiada dopuszczalną masę całkowitą od 7 i poniżej 12 ton – 420,00 zł.

6. Od przyczepy lub naczepy, która łącznie z pojazdem silnikowym posiada dopuszczalną masę równą lub wyższą niż 12 ton:

Liczba osi i dop. masa całkowita zespołu pojazdów		Stawka podatku w zł	
Nie mniej niż	Mniej niż	Oś jezdna z zawieszeniem pneumatycznym lub równoważnym	Inne systemy zawieszenia osi jezdnych
1 oś			
12	18	440,00	550,00
18	25	600,00	710,00
25	-	610,00	720,00
2 osie			
12	28	950,00	1.350,00
28	33	1.000,00	1.400,00
33	38	1.050,00	1.450,00
38	-	1.320,00	1.870,00
3 osie i więcej			
12	38	880,00	1.100,00
38	-	1.210,00	1.540,00

7. Od autobusu w zależności od liczby miejsc do siedzenia:

- mniej niż 30 miejsc

- równej lub wyższej niż 30 miejsc

479,00 zł,

1.520,00 zł.

Uchwałę sprawdzono pod kątem określenia wysokości stawek. Mieściły się one w przedziałach ustalonych przez Ministra Finansów w rozporządzeniu z dnia 7 sierpnia 2014 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 roku oraz w obwieszczeniu z dnia 10 października 2014 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2015 roku.

Do audytu okazano deklaracje na podatek od środków transportowych od osób prawnych na 2015 rok. Wyliczono skutki obniżenia górnych stawek według Gminy oraz audytujących.

			Ustalenia Gminy				Ustalenia Audytu			
Nr rejestr. Rodzaj	Masa/ ilość osi	Ilość m-cy	Kwota opodatk.	Stawka wg Rady Gm.	Stawka Max.	Skutki	Kwota opodatk.	Stawka wg Rady Gm.	Stawka Max.	Skutki
GASPOL S.A.										
TKN25KG ciężarowy	26 3 P	12	1.760,00	1.760,00	3.138,07	1.378,07	1.760,00	1.760,00	3.138,07	1.378,07
TKN19RA ciężarowy	26 3 P	7	1.760,00	1026,67	1.830,54	803,87	1.760,00	1026,67	1.830,54	803,87
TKN32SV ciężarowy	26 3 P	12	1.760,00	1.760,00	3.138,07	1.378,07	1.760,00	1.760,00	3.138,07	1.378,07
TKN32PV przyczepa	18 2 P	12	950,00	950,00	1.918,50	968,50	950,00	950,00	1.918,50	968,50
PZHGP										
TKN07087 ciężarowy	7,49 2	12	770,00	770,00	1.370,38	600,38	770,00	770,00	1.370,38	600,38
ROMANIK SPÓŁKA AKCYJNA										
CBYLA61 ciężarowy	11,90 2 P	11	957,00	957,00	1.644,45	687,45	957,00	877,25	1.507,41	630,16
CBY86LY ciągnik	42 2P	11	1600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.466,67	2.876,56	1.409,89
CBYPS23 naczepa	40 3P	1	1.210,00	0	2.425,51	0	1.210,00	100,83	202,13	101,30
TERMO- TECH SP. Z O.O.										
TKN92CK ciężarowy	15,4 2 Inny	12	1.800,00	1.800,00	3.138,07	1.338,07	1.800,00	1.800,00	3.138,07	1.338,07
VB LEASING POLSKA S.A.- IDEA LEASING & FLEET S.A.										
TKN1A14 naczepa	40 3P	3	1.210,00	302,50	606,38	303,88	1.210,00	302,50	606,38	303,88
TKN1A15 naczepa	40 3P	3	1.210,00	302,50	606,38	303,88	1.210,00	302,50	606,38	303,88
ZESPÓŁ OBSŁUGI SZKÓŁ										
TKNG912 autobus	45 miejsc	12	1.520,00	1.520,00	2.425,51	905,51	1.520,00	1.520,00	2.425,51	905,51
TKNR446 autobus	44 miejsc	12	1.520,00	1.520,00	2.425,51	905,51	1.520,00	1.520,00	2.425,51	905,51
ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ I MIESZKANOWEJ										
TKN46UM ciężarowy	18 2	12	1.800,00	1.800,00	3.138,07	1.338,07	1.800,00	1.800,00	3.138,07	1.338,07
Skutki wg Gminy						11.736,77	Skutki wg Audytujących			12.365,16

Od powyżej wyliczonej przez Gminę kwoty skutków, przed wprowadzeniem do sprawozdania odjęto korektę deklaracji na podatek od środków transportu za 2014 rok, złożoną 20.01.2015 r. Odjęto skutki wynikające z powyższej korekty w wysokości 1.325,56 zł.

Ustalono nieprawidłowości:

- Romanik Spółka akcyjna nie uwzględniła w deklaracji naczepy (CBYPS23), którą Decyzją Nr WK.VI54104.2.2015.TR Starosty Bydgoskiego wyrejestrowano dnia 05.01.2015 r. z powodu przekazania jej do stacji demontażu dnia 27.11.2014 r., gdzie otrzymano Zaświadczenie Nr T/30/305/201. Złomowanie lub rozłożenie środka transportu na części nie zwalnia jego właściciela z płacenia daniny, dopóki nie wyrejestruje pojazdu lub czasowo nie wycofa go z ruchu. **Zgodnie z art. 9 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych wygasa z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu.**

Należało pobrać podatek od środków transportowych za jeden miesiąc 2015 roku od powyższego pojazdu oraz naliczyć powstałe skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.

Zaniżono podatek od środków transportowych o 100,83 zł oraz skutki obniżenia górnych stawek o 101,30 zł.

- Wykazano skutki obniżenia stawek za cały rok dla dwóch pojazdów (CBY86LY, CBYLA61), które zbyt w listopadzie 2015 roku. Korektę deklaracji na podatek od środków transportowych za 2015 rok podatnik złożył 02.02.2016 r.

Do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od ciągnika (CBY86LY) Romanik Spółka akcyjna użyła niewłaściwej maksymalnej stawki podatku od środków transportowych. Gmina zastosowała stawkę 2.425,51 zł, która zgodnie z rozporządzeniem była przypisana dla ciągników siodłowych lub balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 12 do 36 t włącznie. W deklaracji podatnik podał dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów 42 tony. Dla ciągnika siodłowego pojazdu o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36 t rozporządzenie przewidywało stawkę maksymalną w wysokości 3.128,07 zł.

Kwota skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób prawnych obliczona za okres sprawozdawczy wykazana w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27 S, według audytu została zaniżona o kwotę 628,39 zł.

W celu zbadania prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych audytem objęto wydruk z programu komputerowego na podstawie, którego wykazano w/w skutki w sprawozdaniach oraz deklaracje na podatek od środków transportowych od osób fizycznych deklarujących posiadanie ciągnika.

Z zestawienia wynikały skutki obniżenia stawek podatku od środków transportu od osób fizycznych na rok podatkowy 2015 w wysokości 256.174,58 zł. Od powyższej kwoty odjęto skutki wynikające z korekty deklaracji za 2014 rok złożonej w 2015 roku w wysokości 425,42 zł.

Nr rejestr. Rodzaj	DMC zespół/ ilość osi	Ilość m-cy	Ustalenia Gminy				Ustalenia Audytu			
			Kwota opodatk.	Stawka wg Rady Gm.	Stawka Max.	Skutki	Kwota opodatk.	Stawka wg Rady Gm.	Stawka Max.	Skutki
TKN08TR ciągnik	40 2P	12	1600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN73LX ciągnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07

TKN1AE8 Ciagnik	42 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN1131 Ciagnik	40 2P	10	1.600,00	1.333,34	2.021,26	687,92	1.600,00	1.333,34	2.615,06	1.281,72
TKN04381 Ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKM80LU Ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKM83JM Ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKM11331 Ciagnik	40 2P	2	1.600,00	266,67	404,25	137,58	1.600,00	266,67	523,01	256,34
TKN83JN Ciagnik	40 2P	6	1.600,00	800,00	1.212,75	412,75	1.600,00	800,00	1.569,03	769,03
TKN12276 Ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN84VU Ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN15TP Ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN91SY Ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN29WG Ciagnik	42 2P	3	1.600,00	400,00	606,38	206,38	1.600,00	400,00	784,52	384,52
TKN02264 Ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN05VT Ciagnik	40 2P	5	1.600,00	666,67	1.010,63	343,96	1.600,00	666,67	1.307,53	640,86
TKN04878 Ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN03686 Ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN06479 Ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN07157 ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN09151 Ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKNX953 ciagnik	40 2P	1	1.600,00	133,33	202,13	68,80	1.600,00	133,34	261,51	128,17
TKN18070 Ciagnik	40 2P	3	1.600,00	400,00	606,38	206,38	1.600,00	400,00	784,52	384,52
TKN18193 Ciagnik	40 2P	1	1.600,00	133,33	202,13	68,80	1.600,00	133,33	261,51	128,18
TKN01396 ciagnik	42 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN13952 ciagnik	40 2	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN04480 ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN04039 Ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN06789 ciagnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07

TKN30NP Ciągnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN14XM Ciągnik	42 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN95XP Ciągnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN02616 Ciągnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN06690 Ciągnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN08086 Ciągnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN06055 Ciągnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN06640 Ciągnik	40 2P	12	1.600,00	1.600,00	2.425,51	825,51	1.600,00	1.600,00	3.138,07	1.538,07
TKN12094 Ciągnik	26 3P	12	1520,00	1.520,00	3.138,07	1.618,07	1520,00	1.520,00	2.425,51	905,51
Razem						26.864,92				49.483,88

Z wydruku przedstawionego w trakcie audytu wynika, że w Gminie w 2015 roku było 37 ciągników podlegających opodatkowaniu. Przedłożono deklaracje na podatek od środków transportowych, w których opodatkowano 31 ciągników oraz Decyzję znak: FPO.3124.2.2015 z dnia 25.05.2015 r. Burmistrza Stąporkowa, którą postanowiono określić podatnikowi wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2015 rok za m. in. siedem ciągników. Jednego z ciągników nie wykazano w skutkach obniżenia górnych stawek. Audytujący nie są w stanie określić którego.

Do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od ciągników użyto niewłaściwych stawek maksymalnych. Gmina stosowała stawkę 2.425,51 zł, która zgodnie z rozporządzeniem była przypisana dla ciągników siodłowych lub balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 12 do 36 t włącznie. W deklaracjach podatników ciągniki posiadały dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów powyżej 36 ton. Dla ciągnika siodłowego pojazdu o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36 ton rozporządzenie przewidywało stawkę maksymalną w wysokości 3.128,07 zł. Tylko jeden zadeklarowany ciągnik posiadał dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów 26 ton i dla tego ciągnika zastosowano stawkę 3.128,07 zł zamiast 2.425,51 zł.

Kwota skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych obliczona za okres sprawozdawczy wykazana w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27 S, według audytu została zaniżona o kwotę 22.618,96 zł.

1.2/ Prawdliwość obliczenia skutków udzielonych ulg i zwolnień:

Uchwałą Nr XXVII/158/2008 Rady Miejskiej w Stąporkowie z dnia 28 listopada 2008 r. wprowadzono zwolnienia z podatku od nieruchomości:

a) Grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części oraz linie przesyłowe stanowiące własność gminy:

- w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych,
- usług związanych z wydobyciem i przesyłem wody, odbiorem i oczyszczaniem ścieków oraz składowaniem odpadów stałych.

b) Grunty, budynki, budowle lub ich części wykorzystywane na:

- potrzeby publicznej działalności kulturalnej z wyłączeniem części budynków udostępnionych innym podmiotom odrębnymi umowami na prowadzenie działalności gospodarczej,
- potrzeby związane z zapewnieniem bezpieczeństwa przeciwpożarowego,
- prowadzenie statutowej odpłatnej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego w zakresie sportu.

Przedstawiono następujące Deklaracje jednostek zwolnionych z podatku od nieruchomości Uchwałą Nr XXVII/158/2008:

- Miejska Ochotnicza Straż Pożarna w Stąporkowie z dnia 28.01.2015 r.:
 - budynki 73,70 m²,
- OSP w Błotnicy z dnia 30.01.2015 r.:
 - budynki 478,00 m²,
- OSP w Adamku z dnia 29.01.2015 r.:
 - budynki 54,00 m² (zgodnie z ewidencją 54,40 m²)
- OSP w Czarnej z dnia 30.01.2015 r.:
 - grunty 300 m²,
 - budynki 208,50 m²,
- OSP w Gosaniu z dnia 30.01.2015 r.:
 - grunty 300 m²,
 - budynki 98,40 m²,
- OSP w Krasnej z dnia 30.01.2015 r.:
 - grunty 2.300 m²,
 - budynki 345,60 m²,
- OSP w Koziej Woli z dnia 30.01.2015 r.:
 - grunty 948 m²,
 - budynki 95,60 m²,
- OSP w Mokrej z dnia 30.01.2015 r.:
 - budynki 160,70 m²,
- OSP w Odrowążu z dnia 30.01.2015 r.:
 - grunty 505 m² (zgodnie z ewidencją 505,29 m²,
 - budynki 66,90 m²,
- OSP w Nieklaniu Małym z dnia 30.01.2015 r.:
 - grunty 1300 m²,
 - budynki 135 m²,
- OSP w Piasku z dnia 30.01.2015 r.:
 - grunty 100 m²,
 - budynki 37 m²,
- OSP w Wólce Zychowej z dnia 02.02.2015 r., tj. po ustawowym terminie:
 - grunty 800 m² (za 11 miesięcy),
 - budynki 96 m²,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stąporkowie:
 - grunty 19.368 m²,
 - budynki 2.887,50 m²,
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej:
 - grunty 31.873,00 m²,
 - budynki 1.724,59 m²,
 - budowle 28776963 zł,
- Miejsko- Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Stąporkowie:

- grunty 43.006,00 m²,
- budynki 1.646,28 m²,

Skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych wyliczono w następujący sposób:

Podatnik	Nieruchomość	Podstawa opodatkowania wg audytowanych	Podstawa opodatkowania wg audytujących	Stawka z uchwały	Skutki udzielonych zwolnień wg audytowanych	Skutki udzielonych zwolnień wg audytujących na podstawie deklaracji
ZGKIM	Grunty	31873,00	31873,00	0,5	15936,50	15936,50
	Budynki	1724,50	1724,59	13,8	23798,10	23799,34
	Budowle	28776963	28776963	2%	575539,26	575539,26
Razem					615.274,00	615.275,10
SPZOZ	Grunty	19368	19368	0,33	6391,44	6391,44
	Budynki	2887,50	2887,50	3,80	10972,50	10972,50
Razem					17.363,94	17.363,94
OSP	Grunty	5753,00+ 800 przez 11 m-cy	5753,29 + 800 przez 11 m-cy	0,11	632,83 + 80,66	632,86 + 80,67
	Budynki	1849,40	1849,80	5,50	10171,70	10173,90
Razem					10.885,19	10.887,43
MGOKiS	Grunty	43.006,00	43.006,00	0,11	4.730,66	4.730,66
	Budynki	1.646,28	1.646,28	5,50	9.054,54	9.054,54
	Budowle	1.264.227,19	1.264.227,19	2%	25.284,54	25.284,54
Razem					39.070,00	39.069,74
RAZEM					682.593,20	682.596,21

Poprzez niedokładne wykazywanie powierzchni do opodatkowania w deklaracjach na podatek od nieruchomości, zaniżono skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatkach od nieruchomości o 3,01 zł.

1.3/ Prawdliwość ustalenia skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa:

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy- Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania lub ograniczenia poboru wykazuje się kwoty dotyczące skutków wynikających z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących jak i zaległych należności. Skutki finansowe wynikające z decyzji powinny być wykazane za kolejne okresy sprawozdawcze, w roku w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

W sprawozdaniu Rb-PDP jednostka wykazała skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru) w kwocie 7.111,53 zł w całości w podatku dochodowym od osób fizycznych. W trakcie audytu okazano cztery decyzje wydane przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa których skutki wykazano w sprawozdaniach:

1/ Decyzja znak: FPO.3123.U.3.2015 z dnia 24.03.2015 r. Burmistrza Stąporkowa o rozłożeniu na raty płatności zaległego podatku od nieruchomości za lata 2013-2015 w kwocie 549,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 21,00 zł (do zapłaty w 2015 roku). Ustalono dwanaście rat płatnych do 20 każdego miesiąca od kwietnia 2015 r. do marca 2016 r., w tym 11 rat w kwocie 48,00 zł oraz 1 rata w wysokości 42,00 zł.

2/ Decyzja znak: FPO.3123.U.9.2015 z dnia 02.06.2015 r. Burmistrza Stąporkowa o rozłożeniu na raty płatności zaległego podatku od nieruchomości za lata 2006-2009 w kwocie 3.188,58,00 zł. Ustalono dwanaście rat płatnych do 30 każdego miesiąca od czerwca 2015 r. do maja 2016 r., w tym 11 rat w kwocie 265,00 zł oraz 1 rata w wysokości 273,58 zł.

Dla tego samego podatnika Burmistrz Stąporkowa wydał Decyzję znak: FPO.3123.U.8.2015 z dnia 02.06.2015 r. w sprawie umorzenia odsetek od zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości za okres od 2006 do 2009 roku w wysokości 1.816,00 zł łącznie.

Powyższego umorzenia nie wykazano w Sprawozdaniu Rb-PDP, ale wykazano w Sprawozdaniu Rb-27S zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 ppkt a instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który mówi, że w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części odsetek za zwłokę w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy, wynikające z decyzji właściwych organów w zakresie zarówno bieżących jak i zaległych należności. Umorzone odsetki w sprawozdaniu wprowadzono w dziale 75616 § 091, czyli odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat od osób fizycznych.

3/ Decyzja znak: FPO.3123.U.13.2015 z dnia 05.10.2015 r. Burmistrza Stąporkowa o rozłożeniu na raty płatności zaległego podatku od nieruchomości IV raty za 2014 rok oraz I raty za 2015 rok w kwocie 3.674,95 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 181,00 zł. Ustalono dwanaście rat płatnych do 20 każdego miesiąca od listopada 2015 r. do października 2016 r., w tym 7 rat w kwocie 322,00 zł, 4 raty po 321,00 zł oraz 1 rata w wysokości 317,95 zł.

Odsetek za zwłokę w kwocie 143,00 zł nie wykazano w Sprawozdaniu Rb-PDP, ale wykazano w Sprawozdaniu Rb-27S zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 ppkt b Instrukcji w dziale 75616 § 091, czyli dotyczącym odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat od osób fizycznych.

4) Decyzja znak: FPO.3123.39.2014 z dnia 22.12.2014 r. Burmistrza Stąporkowa o umorzeniu należnych odsetek za zaległości w podatku od nieruchomości za lata od 2009 do 2014 roku w łącznej kwocie 1.882,00 zł oraz o rozłożeniu na raty płatności zaległego podatku od nieruchomości za lata 2009-2014 w kwocie 5.151,00 zł. Ustalono 24 raty płatne do 30 każdego miesiąca od stycznia 2015 roku do grudnia 2016 roku, w tym 23 raty po 215,00 zł oraz 1 rata w wysokości 206,00 zł. Decyzję dostarczono 08.01.2015 r. więc zdaniem jednostki skuteczna była dopiero w 2015 roku.

Umorzenia wynikającego z powyższej decyzji nie wykazano w Sprawozdaniu Rb-27S ani w Sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 rok. W trakcie audytu ustalono, że powyższe odsetki wykazano w Sprawozdaniach za 2014 rok.

2/ Inwentaryzacja:

Na wysokość dochodów podatkowych gminy, które z kolei mają wpływ na wysokość części wyrównawczej subwencji ogólnej, ma również wpływ prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji w jednostce samorządu terytorialnego.

Inwentaryzacja- jest to ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki w określonym momencie. Celem inwentaryzacji jest weryfikacja danych ewidencyjnych przez ich porównanie ze stanem faktycznym. Inwentaryzacja ma zapewnić prezentację wiernego i rzetelnego obrazu jednostki. Ponadto jest jednym z narzędzi kontroli wewnętrznej w jednostce. Inwentaryzacji podlegają wszystkie aktywa i pasywa jednostki, a także powierzone jednostce składniki majątkowe będące własnością innych podmiotów.

Ustawa o rachunkowości przewiduje trzy sposoby przeprowadzania inwentaryzacji:

1) spis z natury,

- 2) potwierdzenie prawidłowości sald,
- 3) porównanie danych księgowych z dokumentami.

Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji zależy od rodzaju składnika aktywów lub pasywów będącego przedmiotem tej procedury.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości:

- art. 26 ust. 1 pkt 3 jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- art. 26 ust. 3 pkt 3 termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat,
- art. 27 ust. 1 - przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Zarządzeniem Nr 0050.143.2012 z dnia 16 sierpnia 2012 r. Burmistrz Stąporkowa wprowadził zasady (politykę) rachunkowości dla budżetu Gminy Stąporków. Załącznik Nr 10 do w/w zarządzenia stanowi Instrukcję Inwentaryzacyjną. Inwentaryzację aktywów i pasywów należało przeprowadzać na podstawie zarządzeń Burmistrza określającego przedmiot, metody oraz wskazujący osoby odpowiedzialne za ich wykonanie. Inwentaryzację należało przeprowadzać w następującym zakresie i terminach:

1) ostatni dzień roku obrotowego w drodze spisu z natury:

- środki pieniężne w kasie,
- druki ścisłego zarachowania,
- posiadane w formie materialnej udziały i akcje w spółkach,
- obce składniki aktywów znajdujące się w Urzędzie, będące własnością innych podmiotów, powierzone jej do przechowywania, przetwarzania lub używania,
- maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,

2) ostatni dzień roku obrotowego, z tym że inwentaryzację rozpocząć można nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończyć do 15 stycznia roku następnego:

a) w drodze uzyskania potwierdzenia salda:

- środki zgromadzone na rachunku bankowym,
- należności,
- kredyty i pożyczki,
- własne składniki majątkowe powierzone na podstawie umowy najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów,

b) w drodze weryfikacji sald:

- grunty,
- prawo wieczystego użytkowania gruntów,
- należności sporne i wątpliwe,
- rozrachunki z pracownikami,
- rozrachunki z tytułów publicznoprawnych,

- środki pieniężne w drodze,
 - rozrachunki z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych z podległymi jednostkami budżetowymi,
 - rozrachunki budżetowe,
 - środki trwale w budowie,
 - środki trwale do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - wartości niematerialne i prawne,
 - fundusze jednostki,
 - dochody i wydatki budżetu,
 - niewykonane i niewygasające wydatki,
 - rozliczenia międzyokresowe budżetu,
 - inne aktywa i pasywa, które nie podlegają spisowi z natury i potwierdzeniu sald,
 - stan składników majątkowych zaewidencjonowany na kontach pozabilansowych,
- 3) ostatni dzień roku obrotowego, raz w ciągu czterech lat w drodze spisu z natury środków trwałych (z wyjątkiem gruntów, w tym prawa wieczystego użytkowania gruntów i tych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, powierzonych innym podmiotom).

Zarządzeniem Nr 0050.172.2014 z dnia 5 grudnia 2014 roku Burmistrz Stąporkowa powołał Komisję Inwentaryzacyjną i nakazał przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2014 roku w Urzędzie Miejskim w Stąporkowie i podległych jednostkach OSP. Grunty będące w ewidencji Urzędu Miejskiego oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów należało zinwentaryzować w formie porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i dokonać weryfikacji realnej wartości składników. Pozostałe nieruchomości należące do Gminy należało zinwentaryzować drogą spisu z natury. Inwentaryzacji należało dokonać w okresie od 02 do 15 stycznia 2015 roku.

Inwentaryzację gruntów przeprowadzono zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy tj. na ostatni dzień roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Dokonano rozliczenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2014 r. Po weryfikacji gruntów ustalono ich wartość na 4.502.884,51 zł, zgadzała się z saldem konta 011 środki trwale grunty w ewidencji księgowej Gminy.

Inwentaryzację budynków przeprowadzono zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy, tj. metodą spisu z natury.

3/ Opodatkowanie Mienia Gminy

Zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych osoby prawne i jednostki organizacyjne są obowiązane do składania deklaracji na podstawie art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dotyczy to również podmiotów korzystających ze zwolnień. Podatnikami podatku od nieruchomości są również, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, posiadacze nieruchomości lub ich części stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego. Opodatkowanie mienia Gminy ma odzwierciedlenie w prowadzonej ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości za 2015 rok i miało wpływ na wysokość otrzymanej przez Gminę Stąporków subwencji wyrównawczej w 2017 roku.

Gmina Stąporków złożyła deklaracje na podatek od nieruchomości dnia 23.01.2015 roku, wykazując:

- budynki mieszkalne $6.926,25 \text{ m}^2 \times 0,46 = 3.186,07 \text{ zł}$,
- grunty pozostałe $1.416.279,09 \text{ m}^2 \times 0,11 = 155.790,70 \text{ zł}$,

- budynki pozostałe	$2.480,49 \text{ m}^2 \times 5,50 = 13.642,69 \text{ zł}$
Razem kwota podatku	172.619,00 zł.

W trakcie roku złożono osiem korekt deklaracji na podatek od nieruchomości:

a) Korekta z dnia 16.02.2015 r. sporządzona w wyniku sprzedaży w styczniu dwóch lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni mieszkalnej $98,10 \text{ m}^2$, powierzchni gruntu $116,85 \text{ m}^2$ oraz jednego lokalu użytkowego o powierzchni $155,50 \text{ m}^2$ wraz z gruntem o powierzchni $152,43 \text{ m}^2$.

Do wyliczenia podstawy opodatkowania gruntów w korekcie z lutego dodano powierzchnię $505,29 \text{ m}^2$.

Gmina ustalając dane do pierwszej złożonej za 2015 rok deklaracji odjęła od gruntów pozostałych podlegających opodatkowaniu $505,29 \text{ m}^2$, ponieważ był to grunt użytkowany przez OSP w Odrowążu. Audytujący ustalając dane do pierwszej deklaracji na 2015 rok stwierdzili, że Gmina nie uwzględniła działki 314/3 na której znajduje się OSP w Odrowążu w łącznej powierzchni gruntów do opodatkowania, więc zaniżono powierzchnię gruntów pozostałych o powierzchnię działki 314/3 wynoszącą 1500 m^2 , w tym $994,71 \text{ m}^2$ które należało opodatkować za cały rok oraz $505,29 \text{ m}^2$ które niepotrzebnie odjęto w miesiącu styczniu. W lutym prawidłowo dokonano korekty dodając odjętew styczniu $505,29 \text{ m}^2$. Dalej jednak nie opodatkowano pozostałej części działki o powierzchni $994,71 \text{ m}^2$.

Zaniżono podatek od nieruchomości za m-c styczeń ($505,29 \times 0,11 \text{ zł} \times 1/12$) $4,63 \text{ zł}$ oraz za cały rok o ($994,71 \times 0,11 \text{ zł}$) $109,42 \text{ zł}$.

b) Korekta z dnia 14.05.2015 r. sporządzona w wyniku sprzedaży w kwietniu lokalu mieszkalnego o powierzchni $60,28 \text{ m}^2$ oraz gruncie $46,35 \text{ m}^2$.

c) Korekta z dnia 17.06.2015 r. sporządzona w wyniku sprzedaży w maju lokalu mieszkalnego o powierzchni $66,58 \text{ m}^2$ oraz gruntu $53,75 \text{ m}^2$ oraz zmianę klasyfikacji gruntów w Krasnej o powierzchni 9530 m^2 z gruntów ornych w tereny rekreacyjno- wypoczynkowe.

d) Korekta z dnia 15.07.2015 r. sporządzona w wyniku sprzedaży w czerwcu lokalu mieszkalnego o powierzchni $55,50 \text{ m}^2$ oraz gruntu $58,51 \text{ m}^2$.

e) Korekta z dnia 09.09.2015 r. sporządzona w wyniku sprzedaży w lipcu lokalu mieszkalnego o powierzchni $60,97 \text{ m}^2$ oraz gruntu $64,52 \text{ m}^2$.

f) Korekta z dnia 09.09.2015 r. sporządzona w wyniku sprzedaży w sierpniu lokalu mieszkalnego o powierzchni $64,4 \text{ m}^2$ oraz gruntu $54,02 \text{ m}^2$, oddania w lipcu w trwały zarząd Publicznej Szkoły Podstawowej w Krasnej gruntu sklasyfikowanego jako tereny rekreacyjno- wypoczynkowe w Krasnej o powierzchni 7962 m^2 oraz zmiany klasyfikacji gruntów w Nieklaniu o powierzchni 9430 m^2 .

g) Korekta z dnia 10.11.2015 r. sporządzona w wyniku sprzedaży w październiku lokalów mieszkalnych o łącznej powierzchni $85,00 \text{ m}^2$ oraz gruntu $90,74 \text{ m}^2$, sprzedaży działki o powierzchni 2537 m^2 oraz komunalizacji drogi w Odrowążu o powierzchni 1800 m^2 .

h) Korekta z dnia 11.12.2015 r. sporządzona w wyniku sprzedaży w listopadzie lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni $175,97 \text{ m}^2$ oraz gruntu $135,84 \text{ m}^2$.

W ostatniej korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 rok złożonej 11.12.2015 r., wykazano:

- budynki mieszkalne:

$6.926,25 \text{ m}^2 \times 0,46 : 12 \times 1 \text{ m-c} =$	265,51 zł,
$6.828,15 \text{ m}^2 \times 0,46 : 12 \times 3 \text{ m-ce} =$	785,24 zł,
$6.767,87 \text{ m}^2 \times 0,46 : 12 \times 1 \text{ m-c} =$	259,44 zł,
$6.701,29 \text{ m}^2 \times 0,46 : 12 \times 1 \text{ m-cy} =$	256,89 zł,
$6.645,79 \text{ m}^2 \times 0,46 : 12 \times 1 \text{ m-cy} =$	254,76 zł,
$6.584,82 \text{ m}^2 \times 0,46 : 12 \times 1 \text{ m-c} =$	252,41 zł,
$6.520,42 \text{ m}^2 \times 0,46 : 12 \times 2 \text{ m-ce} =$	499,90 zł,

6.435,42 m ² x 0,46 : 12 x 1 m-c =	246,70 zł,
6.259,45 m ² x 0,46 : 12 x 1 m-c =	<u>239,95 zł,</u>
Razem budynki mieszkalne	3.060,80 zł
- grunty pozostałe:	
1.416.279,09 m ² x 0,11 : 12 x 1 m-c =	12.982,56 zł,
1.416.515,10 m ² x 0,11 : 12 x 3 m-ce =	38.954,17 zł,
1.416.468,75 m ² x 0,11 : 12 x 1 m-c =	12.984,30 zł,
1.416.415,00 m ² x 0,11 : 12 x 1 m-c =	12.983,81 zł,
1.416.356,49 m ² x 0,11 : 12 x 1 m-c =	12.983,27 zł,
1.416.291,97 m ² x 0,11 : 12 x 1 m-c =	12.982,68 zł,
1.416.237,95 m ² x 0,11 : 12 x 1 m-c =	12.982,19 zł,
1.413.700,95 m ² x 0,11 : 12 x 1 m-c =	12.958,93 zł,
1.413.610,21 m ² x 0,11 : 12 x 1 m-c =	12.958,09 zł,
1.413.474,37 m ² x 0,11 : 12 x 1 m-c =	12.956,85 zł,
(Krasna) 9530 m ² x 0,11 : 12 x 3 m-ce =	262,08 zł,
(Krasna) 1.568 m ² x 0,11 : 12 x 4 m-ce =	57,50 zł,
Niekłań zmiana klasyfikacji działki nr 1400, 1438, 997: 9430 m ² x 0,11 : 12 x 4 =	345,77 zł,
Droga Odrowąż komunalizacja 1.800 m ² x 0,11 : 12 x 2 m-ce =	<u>33,00 zł,</u>
Razem grunty pozostałe	156.425,20 zł
- budynki pozostałe:	
2.480,49 m ² x 5,50 : 12 x 1 m-c =	1.136,90 zł,
2.324,99 m ² x 5,50 : 12 x 11 m-cy =	<u>11.721,83 zł,</u>
Razem budynki pozostałe	12.858,73 zł
Razem podatek za cały rok	172.345,00 zł

Ustalono:

1/ Budynki pozostałe:

a/ Nie zadeklarowano i nie opłacono podatku od nieruchomości za 55 m² powierzchni znajdującej się w budynku po szkole podstawowej w Gosaniu, który miał zgodnie z prowadzoną ewidencją 1180 m² powierzchni, z czego 1125 m² użyczono Stowarzyszeniu. W trakcie audytu złożono wyjaśnienia z których wynika, że informacje o powierzchni użytkowej budynku wynoszącej 1180 m² uzyskano telefonicznie od ówczesnego Dyrektora Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Gosaniu. W trakcie audytu odszukano dokumentację dotyczącą budowy szkoły, z której wynika że powierzchnia użytkowa budynku wynosi 899,68 m².

Stwierdzono niezgodność prowadzonej ewidencji gminnej ze stanem faktycznym. W trakcie audytu poprawiono w/w powierzchnię w ewidencji prowadzonej przez Gminę.

b/ Nie zadeklarowano i nie opłacono podatku od nieruchomości za 16,6 m² powierzchni budynku w Mokrej (lokal przy sklepie), **zaniżono podatek od nieruchomości o (16,6 m² x 5,50 zł) 91,30 zł.**

c/ Lokal niemieszkalny w Mokrej (hydrofornia) o powierzchni 319,9 m² zinventaryzowano jako budowlę o wartości 313.221,67 zł, a zadeklarowano i opodatkowano jako budynek pozostały.

W trakcie audytu złożono pisemne wyjaśnienia, że w ewidencji środków trwałych grupa 2 KŚT przyjęto do użytkowania z dniem 19.10.2006 r. środek trwały Ujęcie wody w Mokrej nr inwentarzowy 211/0015 na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 29.12.2005 r.

Przedłożono w/w protokół zdawczo- odbiorczy z którego wynika, że ZGKiM w Stąporkowie w związku z wyłączeniem z eksploatacji ujęcia wody w Mokrej przekazał na rzecz Gminy Stąporków zabudowaną nieruchomość oznaczoną nr 1232/1 o powierzchni 0,7700 ha oraz nr 1255/1 o powierzchni 0,0025 ha na której znajduje się murowany budynek stacji uzdatniania wody, jednokondygnacyjny o powierzchni zabudowy 319,90 m², wyposażony w instalację elektryczną,

wodociągowo- kanalizacyjną do szamba. Ponadto przekazano magazyn na opał i śmieci, dwa zbiorniki na wodę, studnię głębinową, odstojnik wód popłucznych, bezodpływowy zbiornik ścieków, ogrodzenie, stacja transformatorowa i linia napowietrzna energii elektrycznej. Wewnątrz budynku znajdują się złożone na posadzce 10 rur pełnych i trzy rury perforowane. Silniki i pompy pochodzące z budynku zostały zdjęte z złożone na bazie ZGKiM.

Zdaniem audytujących prawidłowo wyliczono podatek od nieruchomości od powyższego budynku, którym niewątpliwie jest, posiadając takie elementy jak trwale związanie z gruntem, przegrody budowlane, fundamenty oraz dach. Przy ocenie czy dany obiekt jest budynkiem czy budowlą należy również uwzględnić jego charakter, przeznaczenie, wyposażenie oraz wykorzystanie.

Skoro z budynku wymontowano urządzenia techniczne i przestał on pełnić funkcję stacji uzdatniania wody, utracił on status budowli i **należało go zinventaryzować i opodatkować jak budynek.**

d/ Budynek po wymiennikowni ciepła w Stąporkowie o powierzchni 66,60 m² zinventaryzowano jako budowlę o wartości 555.438,44 zł, a zadeklarowano i opłacono podatek jak od budynku pozostałego.

W trakcie audytu złożono pisemne wyjaśnienia, że w ewidencji środków trwałych grupa 2 KŚT przyjęto do użytkowania z dniem 31.12.2006 r. środek trwały Węzeł cieplny przy ul. Żeromskiego i Krasińskiego w Stąporkowie nr inwentarzowy 211/0016 na podstawie protokołu zdawczo- odbiorczego z dnia 15.02.2006 r. Przedłożono w/w protokół zdawczo- odbiorczy z którego wynika, że Fortum DZT S. A. w Wałbrzychu w związku z wyłączeniem z miejskiego systemu ciepłowniczego nieczynnych budynków, budowli i urządzeń przekazał na rzecz Gminy Stąporków m. in. budynek wymiennikowni o powierzchni 190,43 m².

Zdaniem audytujących zaniżono podatek od nieruchomości od powyższego budynku, którym niewątpliwie jest posiadając takie elementy jak trwale związanie z gruntem, przegrody budowlane, fundamenty oraz dach. Przy ocenie czy dany obiekt jest budynkiem czy budowlą należy również uwzględnić jego charakter, przeznaczenie, wyposażenie oraz wykorzystanie.

Skoro budynek był nieczynny i wyłączono go z systemu ciepłowniczego należało go zinventaryzować i opodatkować jak budynek. Gmina opodatkowała 66,60 m² zamiast 190,43 m². **Zaniżono podatek od nieruchomości o (123,83 m² x 5,50) 681,07 zł.**

2/ Grunty pozostałe:

Nie zadeklarowano i nie opłacono podatku od nieruchomości od:

- działki nr 1386 w Gosaniu sklasyfikowanej jako B o powierzchni 200 m²,
- działki nr 169/1 w Pardolowie sklasyfikowanej jako Bz o powierzchni 800 m²,
- działki nr 478/1 w Świerczowie sklasyfikowanej jako Bi o powierzchni 200 m²,
- zadeklarowano i opłacono podatek od gruntu położonego w Odrowążu nr działki 23 o powierzchni 1800 m², zajętej pod drogę wewnętrzną, który Gmina Stąporków nabyła Decyzją Wojewody znak: IN.IV.7532.247.2015 z dnia 8 września 2015 roku za dwa miesiące, zamiast za trzy. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. W tym przypadku decyzję wydano we wrześniu więc podatek należało naliczyć od października go grudnia 2015 roku.

Zaniżono podatek od nieruchomości o $[(200+800+200) \times 0,11 \text{ zł}] + [1800 \times 0,11 \text{ zł} \times 1/12]$ 181,50 zł

Deklaracje na podatek leśny za 2015 rok Gmina Stąporków złożyła dnia 23.01.2015 r., wykazano lasy o powierzchni 40.5533 ha, stawka podatku 41,5470 zł, kwota podatku należnego 1.684,87 zł. Do deklaracji dołączono wykaz 61 zadeklarowanych gruntów leśnych. W trakcie roku złożono cztery korekty:

a) z 14.05.2015 r., nabyto las na podstawie decyzji wojewody w miesiącu kwietniu o pow. 2,701 ha:

- podatek od I- IV 40.5533 ha x 41,5470 zł : 12 x 4 = 561,62 zł,

- | | | |
|---------------------------|------------------------------------|--------------------|
| - podatek od V- XII | 43.2543 ha x 41,5470 zł : 12 x 8 = | <u>1.198,06 zł</u> |
| Razem podatek za cały rok | | 1.759,68 zł. |
- b) z 17.06.2015 r., nabyto las na podstawie decyzji wojewody w miesiącu maju o pow. 4,01 ha:
- | | | |
|---------------------------|------------------------------------|--------------------|
| - podatek od I- IV | 40.5533 ha x 41,5470 zł : 12 x 4 = | 561,62 zł, |
| - podatek za V | 43.2543 ha x 41,5470 zł : 12 x 1 = | 149,76 zł, |
| - podatek od VI- XII | 47.2643 ha x 41,5470 zł : 12 x 7 = | <u>1.145,49 zł</u> |
| Razem podatek za cały rok | | 1.856,87 zł. |
- c) z dnia 09.09.2015 r., korekta wyniku ze zmniejszenia powierzchni lasu o 1.01 ha w związku ze zmianą klasyfikacji działki nr 997 w Niekłaniu Wielkim:
- | | | |
|---------------------------|------------------------------------|------------------|
| - podatek od I- IV | 40.5533 ha x 41,5470 zł : 12 x 4 = | 561,62 zł, |
| - podatek za V | 43.2543 ha x 41,5470 zł : 12 x 1 = | 149,76 zł, |
| - podatek od VI- VIII | 47.2643 ha x 41,5470 zł : 12 x 3 = | 490,93 zł |
| - podatek od IX- XII | 46.2543 ha x 41,5470 zł : 12 x 4 = | <u>640,58 zł</u> |
| Razem podatek za cały rok | | 1.843,00 zł. |
- d) z dnia 10.11.2015 r., korekta wyniku ze zwiększenia powierzchni lasu o 0,04 ha:
- | | | |
|---------------------------|------------------------------------|------------------|
| - podatek od I- IV | 40.5533 ha x 41,5470 zł : 12 x 4 = | 561,62 zł, |
| - podatek za V | 43.2543 ha x 41,5470 zł : 12 x 1 = | 149,76 zł, |
| - podatek od VI- VIII | 47.2643 ha x 41,5470 zł : 12 x 3 = | 490,93 zł |
| - podatek za IX | 46.2543 ha x 41,5470 zł : 12 x 1 = | 160,14 zł |
| - podatek od X do XII | 46.2943 ha x 41,5470 zł : 12 x 3 = | <u>480,86 zł</u> |
| Razem podatek za cały rok | | 1.843,00 zł. |

Zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 20 października 2014 r. (M. P. z 2014 r., poz. 955) średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwo za pierwsze trzy kwartały 2014 roku wyniosła 188,85 zł za m², więc stawki zastosowane w deklaracjach były prawidłowe (188,85 x 0,220 = 41,5470).

W powierzchni stanowiącej podstawę opodatkowania podatkiem leśnym wynoszącej 40.5533 ha:

a/ Uwzględniono działki nr 487/8, 487/10, 487/12 w Czarnieckiej Górze o łącznej powierzchni 288 m², które w rejestrze gruntów oraz ewidencji prowadzonej przez Gminę zakwalifikowane są jako „dr” drogi wewnętrzne, więc należało opodatkować je podatkiem od nieruchomości, a nie podatkiem leśnym. **Zawyżono podatek leśny o (0,0288 ha x 41,5470 zł) 1,20 zł i zaniżono podatek od nieruchomości o (288 m² x 0,11 zł) 31,68 zł.**

b/ Uwzględniono działkę 1466/2 w Niekłaniu Wielkim o powierzchni 3400 m², której nie ma w rejestrze gruntów, ewidencji gminnej ani w inwentaryzacji. **Zawyżono podatek leśny o (0,3400 ha x 41,5470)=14,13 zł.**

c/ Niezadeklarowano i nie opłacono podatku leśnego od lasów:

- w Smarkowie nr działki 426 sklasyfikowana jako Ls o powierzchni 100.000 m², w tym 4/40 udziału Gminy (10.000 m²), zaniżono podatek leśny o (1 ha x 41,5470) 41,55 zł.
- w Smarkowie nr działki 810 sklasyfikowana jako Ls o powierzchni 4600 m², w tym 4/40 udziału Gminy (460 m²), zaniżono podatek leśny o (0,046 ha x 41,5470) 1,91 zł,
- w Smarkowie nr działki 811 sklasyfikowana jako Ls o powierzchni 2500 m², w tym 4/40 udziału Gminy (250 m²), zaniżono podatek leśny o (0,025 ha x 41,5470) 1,04 zł,
- w Smarkowie nr działki 812 sklasyfikowana jako Ls o powierzchni 400 m², w tym 4/40 udziału Gminy (40 m²), zaniżono podatek leśny o (0,004 ha x 41,5470) 0,17 zł.
- w Wielkiej Wsi nr działki 955 sklasyfikowana jako Ls o powierzchni 415,50 m², zaniżono podatek leśny o (0,04155 ha x 41,5470) 1,73 zł.

Zaniżono podatek leśny o 46,40 zł.

d/ Zadeklarowano i opłacono podatek od działki nr 74/4 w Błotnicy, która zgodnie z kartą inwentaryzacyjną nieruchomości została przekazana ZGKiM, który to opodatkował powyższy grunt podatkiem od nieruchomości jako wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej. **Zawyżono podatek leśny o (0,53 x 41,5470) o 22,02 zł.**

Gmina oddała w użyczenie następujące nieruchomości Stowarzyszeniu MONAR:

1) Umowa użyczenia Nr NRO.6850.2.2013 z dnia 01.02.2013 r. zawarta pomiędzy Gminą Stąporków a Stowarzyszeniem MONAR z siedzibą w Warszawie ul. Nowolipki 9B. Gmina oświadczyła, że jest użytkownikiem wieczystym nieruchomości położonej w Stąporkowie przy ul. Nieklańskiej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki 4826/1 i 4826/2 o łącznej powierzchni 0,2523 ha i właścicielem budynków usytuowanych na tym gruncie. Gmina oddała w użyczenie na okres od 01.02.2013 r. do 01.02.2018 r. z przeznaczeniem na cele statutowe Stowarzyszenia, tj. prowadzenie Domu dla Osób Bezdomnych i Najuboższych MONAR- MARKOT w Stąporkowie nieruchomość:

a) działkę 4826/1 o powierzchni 0,1179 ha wraz z budynkiem parterowym, podpiwniczonym z poddaszem użytkowym o powierzchni zabudowy 267 m² i powierzchni użytkowej 528 m²,

b) udział do działki nr 4826/2 o powierzchni 0,1344 ha wynoszący 1179/99018 części, tj. droga wewnętrzna wydzielona do obsługi w/w działki.

Biorący w użyczenie, przez cały czas trwania umowy, zobowiązał się ponosić koszty związane z korzystaniem z przedmiotu użyczenia, w szczególności m. in. za podatek od nieruchomości.

2) Umowa użyczenia Nr NRO.6850.1.2013 z dnia 01.02.2013 r. zawarta pomiędzy Gminą Stąporków a Stowarzyszeniem MONAR z siedzibą w Warszawie ul. Nowolipki 9B. Gmina oświadczyła, że jest właścicielem nieruchomości zabudowanej położonej w Lutej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 119/9 powierzchni 1,0145 ha. Gmina oddała w użyczenie na okres od 01.10.2013 r. do 01.10.2023 r. z przeznaczeniem na cele statutowe Stowarzyszenia, tj. prowadzenie Ośrodka Leczenia Terapii i Rehabilitacji Uzależnień Dla Dzieci i Młodzieży w Lutej nieruchomość:

a) budynek murowany, jednopiętrowy, bez podpiwniczenia o powierzchni użytkowej 994,70 m² po byłej szkole podstawowej,

b) budynek gospodarczy murowany,

c) działkę gruntu oznaczoną nr 119/9 o powierzchni 1,0145 ha.

Biorący w użyczenie, przez cały czas trwania umowy, zobowiązał się ponosić koszty związane z korzystaniem z przedmiotu użyczenia, w szczególności m. in. za podatek od nieruchomości.

Deklaracja na podatek od nieruchomości za 2015 rok od Stowarzyszenia MONAR wpłynęła do Urzędu 20 stycznia 2015 roku. Zadeklarowano w niej budynki mieszkalne o powierzchni 1522,70 m² oraz grunty pozostałe o powierzchni 11.351,09 m². **Deklaracją nie objęto budynku gospodarczego murowanego w Lutej, który zgodnie z ewidencją gminną miał powierzchnię 32 m².**

W trakcie audytu złożono pisemne wyjaśnienia, z których wynika że obiekt jest szklarnią i nie spełnia ustawowych wymagań budynku. Jest to konstrukcja metalowa bez ścian w części pokryta papą co zobrazowano dołączonymi do wyjaśnień zdjęciami. Budynek gospodarczy w Lutej przyjęto do użytkowania w dacie 02.09.2002 r. Do dnia dzisiejszego nie zlikwidowano środka trwałego.

Zdaniem audytujących obiekt budowlany typu szklarnia odpowiada definicji budynku w świetle prawa budowlanego. Budynek posiada fundamenty oraz przegrody ścian i dachu z konstrukcji stalowej, w części dach pokryty papą, przez co spełnia przesłanki warunkujące jego uznanie za budynek w rozumieniu art. 1 a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Ubytki w poszyciu dachu i ścian nie pozbawiły obiektu cech budynku. (Wyrok NSA II FSK 2944/11).

MONAR zaniżył podatek od nieruchomości o (32 m² x 3,90 zł) 124,80 zł.

Na zadeklarowaną przez MONAR powierzchnię gruntów wchodziły działki:

- 4826/1 o powierzchni 1179 m²
- 4826/2 o powierzchni 1344 m² x 1179/99018
- 119/9 o powierzchni 10145 m², w tym:

500 m ²	zaklasyfikowane jako Ba,
6445 m ²	zaklasyfikowane jako dr,
2600 m ²	zaklasyfikowane jako R,
600 m ²	zaklasyfikowane jako Bi,
	zaklasyfikowane jako Ps,
	zaklasyfikowane jako Ls.

Zawyżono podatek od nieruchomości od gruntów pozostałych o $(500+2600+600 \text{ m}^2 \times 0,11 \text{ zł})$ 407,00 zł.

Zaniżono podatek leśny o $(0,0600 \text{ ha} \times 41,5470 \text{ zł})$ 2,49 zł.

Brak w deklaracji danych dotyczących przedmiotów opodatkowania spowodował zaniżenie w sprawozdaniu Rb- PDP dotyczącym dochodów podatkowych Gminy za 2015 rok kwoty podatku oraz skutków obniżenia górnych stawek podatkowych.

Wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych od nieruchomości nie wykazanych w deklaracjach:

Podatnik	Nieruchomość	Podstawa opodatkowania	Stawka maksymalna	Stawka z uchwały	Kwota podatku wg stawki max	Kwota podatku wg stawki lokalnej	Skutki
Gmina	Grunty	2482,71 2305,29 za 1 m-c	0,47	0,11	1.166,87 90,29	273,10 21,13	962,93
Gmina	Budynki	140,43	7,77	5,50	1.091,14	772,37	318,77
MONAR	Budynki	32	7,77	3,90	248,64	124,80	123,84
Razem							1.405,54

V. Wnioski i ocena ustaleń audytu:

1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

W rocznych sprawozdaniach z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP oraz z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb- 27S za 2015 rok Jednostka zaniżyła wykazane skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień.

Zgodnie z art. 32 ust 1 i 3 ustawy z dnia 18 marca 2015 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513 ze zm.) podstawą do wyliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej są 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. W celu ustalenia części wyrównawczej subwencji ogólnej przyjmuje się dochody, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać, 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.

Audytowany nie podejmował wystarczających działań zmierzających do ustalenia kwot należnych podatków co miało wpływ na uszczuplenie wpływów należnych jednostce samorządu terytorialnego, naruszono art. 18c ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168 ze zm.) wg którego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na uszczuplenie wpływów należnych tej jednostce.

Na podstawie art. 26 ust. 1-3 w/w ustawy następuje wyłączenie z odpowiedzialności za naruszenia dyscypliny finansów publicznych jako, że kwota uszczuplenia nie przekracza kwoty minimalnej, którą jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszone przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim, zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z art. 1 c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) organem podatkowym właściwym w sprawach podatków i opłat unormowanych niniejszą ustawą jest wójt (burmistrz, prezydent miasta).

Art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) mówi, że jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik mimo ciążącego na nim obowiązku nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo, że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Gmina Stąporków będąc stosownie do art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych podatnikiem podatku od nieruchomości, zgodnie z art. 6 ust. 9 w/w ustawy złożyła właściwemu organowi podatkowemu deklaracje na podatek od nieruchomości, nie ujęła jednak w niej wszystkich nieruchomości podlegających opodatkowaniu. Brak wykazania w/w nieruchomości w deklaracji na podatek od nieruchomości od mienia Gminy i wpłat należnego podatku miało odzwierciedlenie w prowadzonej ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości za 2015 rok, skutkowało również na wysokość otrzymanej przez Gminę Stąporków subwencji wyrównawczej w 2017 roku.

Naruszono postanowienia zawarte w art. 2 ust. 1 pkt 1-2, art. 4 ust. 1 pkt 1-2 oraz art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), zgodnie z którymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty oraz budynki lub ich części, a podstawą opodatkowania stanowi dla gruntów powierzchnia, a dla budynków powierzchnia użytkowa.

Gmina Stąporków będąc stosownie do art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym, podatnikiem podatku leśnego, zgodnie z art. 6 ust. 5 w/w ustawy złożyła właściwemu organowi podatkowemu deklaracje na podatek leśny, nie ujęła jednak w niej całej powierzchni lasów, której była w posiadaniu. Brak wykazania lasu i wpłat należnego podatku miało odzwierciedlenie w prowadzonej ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości za 2015 rok, skutkowało również na wysokość otrzymanej przez Gminę Stąporków subwencji wyrównawczej w 2017 roku.

Jednostka naruszyła przepis § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), zgodnie z którym

Kierownicy Jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym.

2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu:

W rocznych sprawozdaniach z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP oraz z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb- 27S za 2015 rok Jednostka zaniżyła wykazane skutki obniżenia górnych stawek podatkowych:

- w podatku od nieruchomości od osób prawnych o	1.405,54 zł,
- w podatku od środków transportowych od osób prawnych o	628,39 zł,
- w podatku od środków transportowych od osób fizycznych o	<u>22.618,96 zł,</u>
Razem	24.652,89 zł.

Nie zadeklarowano i nie wpłacono podatku od mienia gminy:

- w podatku od nieruchomości od gruntów pozostałych w wysokości	294,23 zł,
- w podatku od nieruchomości od budynków pozostałych w wysokości	772,37 zł,
- w podatku leśnym w wysokości	<u>46,40 zł,</u>
Razem	1.113,00 zł.

Uszczuplenie wpływów należnych Gminie:

- z tyt. podatku od nieruchomości od osoby prawnej od budynku gospodarczego	124,80 zł,
- z tyt. podatku leśnego od osoby prawnej w wysokości	2,49 zł,
- z tyt. podatku od środków transportowych od osób prawnych	<u>100,83 zł.</u>
Razem	228,13 zł.

Zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy o dochodach jst w przypadku gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część wyrównawcza subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji:

1) zmniejsza o odpowiednie kwoty części subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz:

a) potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nie należnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty – wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego– wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji,

b) zobowiązuje do zapłaty odsetek, ustalonych jak dla zaległości podatkowych, od nienależnie otrzymanej kwoty, wynikającej ze zmniejszenia tej części subwencji;

2) zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty części subwencji ogólnej wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych – w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.

3. Wnioski zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zalecam:

1. Wdrożyć system kontroli deklaracji podatkowych.
2. Złożyć korekty Sprawozdań Rb-PDP i Rb-27 S zawierających błędne dane o skutkach obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych.

3. Złożyć korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 rok i dokonać ewentualnych wpłat, zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, korekty należy uwzględnić w sprawozdawczości roku, w którym złożono korekty, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4. Złożyć korekty deklaracji na podatek leśny za 2015 rok i dokonać ewentualnych wpłat, zgodnie z ustawą o podatku leśnym, korekty należy uwzględnić w sprawozdawczości roku, w którym złożono korekty, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
5. Sprawozdania roczne Rb- PDP oraz Rb- 27 S należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym, stosownie po postanowieniach § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
6. Podjąć działania mające na celu złożenie korek deklaracji podatkowych i dokonania stosownych wpłat podatku przez jednostki użytkujące mienie gminy.
7. Podjąć działania mające na celu złożenie korekt deklaracji i dokonania stosownych wpłat podatku przez właścicieli środków transportowych.
8. Do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych stosować stawki wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów.

POUCZENIE

1. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami niniejsze sprawozdanie stosownie do art. 97 ust. 2 pkt 1 ustawy o KAS zostanie przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach oraz do Ministerstwa Finansów jako sprawujących nadzór nad działalnością audytowanego w badanym zakresie.
2. Na podstawie art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 26 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.
3. Stosownie do art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej audytowany jest obowiązany w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego sprawozdania lub otrzymania odpowiedzi na zastrzeżenia i wyjaśnienia o której mowa w art. 97 ust. 1b ustawy o KAS, poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach o podjętych działaniach w związku z otrzymaniem zaleceń.
4. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w 4 egzemplarzach, z których jeden doręczono audytowanemu.

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach

Bernard Wyżynski
ZASTĘPCA DYREKTORA

.....
(Podpis Dyrektora IAS lub osoby upoważnionej)

Otrzymują:

- 1/ Burmistrz Stąporkowa,
- 2/ Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach,
- 3/ Ministerstwo Finansów,
- 4/ a/a

Sporządziła:

A. Strojna (Tel. 41 34 05 162)