



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

Znak sprawy: UKS0891/W1BE/42/10/12/14/23

ok. 1714. p. 2012.

Zielona Góra, dnia 14 marca 2013r.

Urząd Miasta w Kozuchowie
Kancelaria Ogólna
wpłynęło
19 MAR 2013 13:58
ilość załączników
podpis

OR+FB+TI

Gmina Kozuchów

ul. Rynek 1A, 67-120 Kozuchów

NIP - 9251957786

WYNIK KONTROLI

Na podstawie przepisu art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) oraz postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS0891/W1BE/42/10/12/2/005 z dnia 16 listopada 2012r. przedstawiam ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego w Gminie Kozuchów.

Czynności kontrolne przeprowadzono na mocy upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS0891/W1BE/42/10/12/04/007 z dnia 16.11.2012r. w terminie od 22.11.2012r. do 15.02.2013r. z przerwami. Ustalenia kontroli zostały udokumentowane protokołem kontroli z dnia 15.02.2013r., do którego kontrolowany nie wniósł zastrzeżeń i wyjaśnień w trybie art. 291 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2012r. poz. 749).

W trybie art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej zawiadomieniem z dnia 05.03.2013r. (doręczonym w dniu 06.03.2013r.) wyznaczono stronie 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona w ustawowym terminie nie skorzystała z powyższego uprawnienia.

I. ZAKRES KONTROLI

Prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gmin za 2010 rok.

II. 1. SYNTETYCZNA OCENA USTALEŃ KONTROLI

W toku kontroli zbadano:

- 1) terminowość sporządzenia i przekazania rocznego sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) i Rb-27S do Regionalnej Izby Obrachunkowej,
- 2) zgodność danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S,
- 3) zgodność danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z danymi wynikającymi z decyzji wydanych w 2010r. przez Burmistrza Gminy Kozuchów - organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa,
- 4) zgodność danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP za 2010r. ze skutkami finansowymi wynikającymi z uchwał Rady Gminy określających niższe od górnych stawki podatków,
- 5) zgodność danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP za 2010r. ze skutkami udzielonych ulg i zwolnień, obliczonymi za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), tj. skutkami udzielonych zwolnień wynikającymi z uchwał Rady Gminy w sprawie podatku rolnego



Po przeanalizowaniu ww. zagadnień stwierdzono nieprawidłowości w zakresie: zgodności danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z danymi wynikającymi z decyzji wydanych w 2010r. przez Burmistrza Gminy Koźuchów - organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa oraz zgodności danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP za 2010r. ze skutkami finansowymi wynikającymi z uchwał Rady Gminy określających niższe od górnych stawki podatków.

II.2. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA KONTROLI.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli dokumentów i ewidencji ustalono, że w zakresie sprawozdawczości budżetowej Strona roczne sprawozdanie Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) oraz roczne sprawozdanie Rb-27S (sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) sporządziła i przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie wynikającym z załącznika nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina Koźuchów w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP za 2010 rok wykazała nieprawidłowe dane, tj.:

- w kolumnie nr 5, tj. „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: umorzenie zaległości podatkowych” w podatku rolnym nieprawidłowo wykazała kwotę 861,60 zł, a nie wynikającą z decyzji kwotę 17,60 zł, natomiast w kolumnie: „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: umorzenie zaległości podatkowych” w podatku od nieruchomości wykazała kwotę 16 975,20 zł zamiast 17 819,20 zł. Różnica w wysokości 844,00 zł wynika z błędnego zakwalifikowania decyzji nr FB.KS.3110-4/2010, FB.KS.3110-3/2010, FB.KS.3110-2/2010, FB.KS.3110-1/2010, FB.HM.3113-1/2/2010, FB.HM.3113-1/1/2010 na kwotę 861,60 zł jako dotyczące podatku rolnego zamiast podatku od nieruchomości oraz zakwalifikowania FB.UG.3111-3/2010, FB.UG.3111-1/2010, FB.UG.3111-4/2010 jako dotyczących podatku od nieruchomości zamiast podatku rolnego (17,60 zł).

Zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 pkt. 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku Nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej 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 gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów.

W związku z powyższym „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: umorzenie zaległości podatkowych” winny wynosić:

Wyszczególnienie	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy		
	Umorzenie zaległości podatkowych – wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP (zł)	Umorzenie zaległości podatkowych – ustalone w toku kontroli (zł)	Różnica (kol. 2-3)
1	2	3	4
Ogółem dochody podatkowe	17 836,80	17 836,80	0,00

Podatek rolny	861,60	17,60	844,00
Podatek od nieruchomości	16 975,20	17 819,20	-844,00

- w kolumnie nr 6 tj. „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności” Strona nieprawidłowo wykazała decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty w podatku od środków transportowych, gdyż zobowiązania zostały uregulowane przez podatników w 2010r. Ponadto w odroczeniu terminu łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2010 powinna zostać ujęta jedynie decyzja nr FB.HM.3113-2/9/10. W zakresie podatku od nieruchomości Strona nieprawidłowo wykazała decyzje, z których zobowiązania zostały uregulowane w 2010r. W kolumnie 6 sprawozdania w zakresie podatku od nieruchomości winny zostać jedynie ujęte decyzje nr FB.MB.3110-2/12/2010, FB.MB.3110-2/13/2010 zapłacone w 2011r. na kwotę 98 248,00 zł.

Zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 pkt 11) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego 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 - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku, bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

Wg zapisów pisma Ministerstwa Finansów znak ST2-4834-115/2005/1614 z 19.12.2005. skutki finansowe wynikające z decyzji powinny być wykazywane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S w kolumnie 14 w wysokości wynikającej z decyzji po pomniejszeniu o wpłacone do końca danego okresu sprawozdawczego raty.

W związku z powyższym łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2010r. w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności” winny wynosić:

Wyszczególnienie	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy		
	Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności – wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP (zł)	Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności – ustalone w toku kontroli (zł)	Różnica (kol. 2-3)
1	2	3	4
Ogółem dochody podatkowe	734 760,92	99 569,61	635 191,31
Podatek rolny	4 724,22	1 321,61	3 402,61
Podatek od nieruchomości	715 148,70	98 248,00	616 900,70
Podatek od środków transportowych	14 888,00	0,00	14 888,00

- w kolumnie nr 3 tj. „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” Strona wykazała w podatku od nieruchomości nieprawidłową kwotę 2 734 841,58 zł.

W toku kontroli ustalono, że Strona w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP za rok 2010 w kolumnie 3 sprawozdania Rb-PDP wykazała dane wg poniższego zestawienia: osoby fizyczne łącznie kwota 704 510,93 zł, w tym I kwartał wg analizy 176 871,73 zł, II kwartał 176 360,55 zł, III kwartał 175 657,67 IV kwartał 175 620,98 zł. Osoby prawne łącznie kwota 2 030 330,56 zł, w tym: I kwartał wg analizy: 505 200,45 zł, II kwartał 512 277,38 zł, III kwartał 511 277,90 zł, IV kwartał 501 574,83 zł.

Zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że program „Analiza stawek podatkowych” na podstawie którego ujmowane były kwoty w sprawozdaniu za kolejne kwartały nie uwzględnia zmian zachodzących w ciągu roku w odniesieniu do podstawy opodatkowania tj. powierzchni nieruchomości, zatem powyższe wartości nie odzwierciedlają wartości skutków obniżen zgodnych ze stanem faktycznym.

- w kolumnie nr 3 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” Strona wykazała skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w nieprawidłowej kwocie 105 818,00 zł.

Na podstawie wydruków z programu „Skutki obniżenia stawek podatkowych” stwierdzono, że na wykazaną w sprawozdaniu Rb-PDP kwotę 105 818,00 zł składają się kwoty: 28 999,00 zł dotycząca osób prawnych oraz 76 819,00 zł dotycząca osób fizycznych.

Ustalono, że prawidłowe skutki obniżen górnych stawek podatku od środków transportowych dotyczące osób prawnych wynoszą 33 287,00 zł, natomiast kwota wynikająca z ww. programu podatkowego wynosi 28 999,00 zł. Różnica w wysokości 4 288,00 zł wynika z nieprawidłowej stawki podatku maksymalnego wprowadzonej do ww. aplikacji programu podatkowego w kategorii „samochody ciężarowe z zawieszeniem pneumatycznym i równoważnym od 18 i poniżej 26 ton”.

W zakresie stawek podatkowych od środków transportu dotyczących osób fizycznych, stwierdzono, iż stawki podatku maksymalnego w kategoriach: „samochody ciężarowe z zawieszeniem pneumatycznym i równoważnym od 12 i poniżej 18 ton”, „samochody ciężarowe z zawieszeniem pneumatycznym i równoważnym od 18 i poniżej 26 ton” oraz „samochody ciężarowe z zawieszeniem pneumatycznym i równoważnym od 26 ton” zostały zaniżone w stosunku do obowiązujących w 2010r. maksymalnych stawek podatku. Stwierdzono, iż różnica pomiędzy stawkami przyjętymi w programie podatkowym, a stawkami faktycznie obowiązującymi w 2010 r. wynosi 8 052,00 zł.

Zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 pkt 9 ww. Instrukcji: w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy

dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

W związku z powyższym skutki w zakresie podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2010, w kolumnie 3 „skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” powinny wynieść 118 158,00 zł, co przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Skutki obniżenia stawek wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2010r. (zł)Skutki obniżenia stawek za 2010r. wg kontroli (zł)	Skutki obniżenia stawek wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2010r. (zł)	Różnica (kol. 2-3)
1	2	3	4
Podatek od środków transportowych	105 818,00	118 158,00	-12 340,00

III. WNIOSKI I ZALECENIA

W związku z powyższymi ustaleniami zaleca się podjęcie przez Stronę działań organizacyjnych w terminie do 30 kwietnia 2013r. mających na celu wykazywanie w sprawozdaniach Rb PDP informacji zgodnych z warunkami określonymi przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

W świetle art. 27 ust 6 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej Strona jest obowiązana w ciągu 30 dni po upływie wyznaczonego terminu poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie realizacji zalecenia.

IV. POUCZENIE

Na niniejszy wynik kontroli Stronie nie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Niniejszy wynik kontroli sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Stronie.

Wynik otrzymano:

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

DYREKTOR
z up.
Beata Nowak
WICEDYREKTOR
14.03.2013r.
.....
(data i podpis organu kontroli skarbowej)

Otrzymują:

1. Adresat.
2. A/a.