



Rzeszów, dnia 5 listopada 2012 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W RZESZOWIE**

UKS1891/W1B/42/37/12/8/023

**URZĄD GMINY
w Horyńcu-Zdroju**

Wpłynęło dnia 06.11.2012
L.dz. 3814

[Signature]

Gmina Horyniec-Zdrój

Al. Przyjaźni 5
37-620 Horyniec-Zdrój
NIP : 7931506484

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit.a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednol. Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Nr UKS/W1B/1891/42/37/12/2/005 z dnia 16.08.2012 r. przedstawiam końcowe ustalenia i wnioski:

I. Zakres kontroli:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi za 2009 r.

II. Ustalenia kontroli.

1. Syntetyczne ustalenia kontroli.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nie opodatkowano podatkiem od nieruchomości gruntów pod drogami wewnętrznymi (niepublicznymi) oznaczonymi symbolem (dr)w ilości 1.504.270m² czym naruszono przepis art.2 ust.1pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednol. z 2010 r. Nr 95, poz. 613).
2. Zaniżono dochody za 2009 r. poprzez nieustalenie i niepobranie podatku od nieruchomości w kwocie 523.101,00 zł od gruntów pod drogami wewnętrznymi, od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, pozostałych gruntów, powierzchni użytkowanych budynków, oraz budowli, czym naruszono postanowienia art. 138 ust. 1, w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Ministerstwo Finansów w kalkulacji wyliczenia kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji wykazanej w załączniku do pisma Ministra Finansów Nr ST3/4820/26/2010 przyznało z budżetu państwa dla Gminy Horyniec-Zdrój subwencję ogólną na



Kontrola
Skarbowa

2011 r. w kwocie wyższej o 87.411,00 zł, ponieważ podstawą wyliczenia tej subwencji były zaniżone dochody wykazane przez Gminę w sprawozdaniu z wykonania dochodów (Rb-PDP) za 2009 r.

Stosownie do postanowień zawartych w art. 36 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst. jednol. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) zawyżona kwota subwencji w wyniku zaniżonych przez Gminę dochodów zostanie ustalone w drodze decyzji ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

3. W sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych (Rb-PDP) za 2009 r. wykazano dochody, jako skutki obniżenia górnych stawek podatków w kwocie niższej o 105.298,90 zł, czym naruszono postanowienia określone w § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).
4. Jednostki organizacyjne Gminy Horyniec-Zdrój nie składając deklaracji na podatek od nieruchomości pomimo zwolnienia z tego podatku naruszyły przepis 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)

2. Szczegółowe ustalenia kontroli.

2.1. W zakresie wykazanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości za 2009 r.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 lit.a w/w ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, dochodami własnymi gminy są wpływy z podatku od nieruchomości.

Gmina w sporządzonej deklaracji na podatek od nieruchomości za 2009 r. naliczyła podatek od:

- gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w kwocie 2.272,00 zł ($3.200 \text{ m}^2 \times 0,71 \text{ zł}$),
- pozostałych gruntów (dr) 9.870,00 zł ($32.900 \text{ m}^2 \times 0,30 \text{ zł}$),
- powierzchni użytkowych budynków;
 - mieszkalnych 171,62 zł ($33,04 \text{ m}^2 \times 0,52 \text{ zł}$)
 - związanych z prowadzeniem działaln. gosp. $2.145,36 \text{ m}^2$ ($124,73 \text{ m}^2 \times 17,20 \text{ zł}$)
 - pozostałych 12.071,14 zł ($2.343,91 \text{ m}^2 \times 5,15 \text{ zł}$),
- budowli 46.606,35 zł ($2.330.317,60 \text{ zł} \times 2 \%$),
- razem podatek naliczony w deklaracji 73.136,45 zł.

W skład budowli wchodziły wodociągi, hydrofornia, zbiornik wyrównawczy, studnie, oraz urządzenia kanalizacyjne. W 2009 r. budowle te były ujęte w ewidencji środków trwałych Gminy Horyniec-Zdrój, a ich użytkownikiem był utworzony Zakład Usług Komunalnych sp. z o.o. prowadzący działalność gospodarczą za który Gmina naliczyła podatek od użytkowanych przez niego budowli.

Należna kwota naliczonego podatku w deklaracji sporządzonej w dniu 15.01.2009 r. przez Gminę wynosiła 73.136,47 zł, ale nie została zaksięgowana w ewidencji księgowej w tej wysokości lecz w kwocie dokonanej wpłaty tego podatku tj. 1.316,26 zł.

W deklaracji tej nie ujęto do opodatkowania wszystkie grunty pod drogami wewnętrznymi (niepublicznymi) oznaczone znakiem (dr) czym naruszono przepis art. 2 ust.1 pkt 1 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ustalona w trakcie kontroli powierzchnia gruntów pod drogami wewnętrznymi (niepublicznymi) wynosi $1.504.270 \text{ m}^2$ ($1.537.170 \text{ m}^2 - 32.900 \text{ m}^2$).

Podatek od nieruchomości od tych gruntów wynosi 451.281,00 zł ($1.504.270 \text{ m}^2 \times 0,30 \text{ zł}$ stawka podatku za 1 m^2).

Uwzględniając naliczenie podatku w deklaracji oraz ustalenia kontroli razem należny podatek od nieruchomości za 2009 r. wynosił 524.417,45 zł ($73.136,45 \text{ zł} + 451.281,00 \text{ zł}$). Podatek wpłacony przez Gminę za 2009 r. wynosi 1.316,26 zł, a pozostaje do wpłaty 523.101,19 zł po zaokr. 523.101,00 zł.

Wyżej wykazane nieprawidłowości skutkowały zaniżeniem dochodów Gminy z tytułu podatku od nieruchomości o kwotę 523.101,00 zł. Postępowaniem tym naruszono postanowienie art. 138 ust. 1 w/w ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 189 ust. 1 tej ustawy, które stanowią m.in., że ustalanie i pobieranie dochodów do budżetu jednostki samorządu terytorialnego winno następować na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

2.2 W zakresie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2009 r.

Zgodnie z art. 4 w/w ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wpływ między innymi z podatku od nieruchomości stanowią dochód własny gminy. Rada Gminy, ustalając stawki podatku od nieruchomości, zgodnie z art. 5 ust. 1 i art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych może ustalić stawki niższe niż przewidziane w ustawie oraz wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe. W Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2008 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych (M. P. Nr 59, poz. 531) wydanym na podstawie art. 20 ust. 2 w/w ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ogłoszono górne granice stawek kwotowych na rok 2009. Rada Gminy Horyniec-Zdrój uchwałą Nr XX/141/08 z dnia 19 listopada 2008 r. określiła stawki podatku od nieruchomości na 2009 r., a uchwałą Nr XXVI/242/05 z dnia 29 listopada 2005 r. wprowadziła zwolnienia z podatku od niektórych nieruchomości.

Skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek z podatku od nieruchomości wprowadzone uchwałą Rady Gminy i wykazane w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych (Rb-PDP) za 2009 r. wynosiły 307.513,96 zł i zostały zaniżone o kwotę 105.298,90 zł, którą ustalono w czasie kontroli. Kontrolowana Gmina sporządziła sprawozdanie roczne z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP za okres od 01.01.2009 r. do dnia 31 grudnia 2009r., w którym wykazała dochody ogółem 2.814.190,31zł, natomiast w/g kontroli powinny wynosić 2.919.489,21 zł.

Zaniżając w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych (Rb-PDP) za 2009r. dochody z tytułu podatku od nieruchomości o kwotę 105.298,90 zł, naruszono postanowienia określone w § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) z którego wynika, że kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2.3. W zakresie skutków finansowych wynikających z uchwał Rady Gminy wpływających na wysokość otrzymanej subwencji ogólnej z budżetu państwa.

Ministerstwo Finansów w kalkulacji wyliczenia rocznej kwoty subwencji ogólnej dla Gminy Horyniec-Zdrój na 2011r. ustaliło część wyrównawczą subwencji na 2011r. w wysokości 2.011.298,00 zł.

Do wyliczenia kwoty podstawowej w trakcie kontroli przyjęto dochody podatkowe Gminy za 2009 r. według sprawozdania Rb-PDP za 2009r. tj. 2.814.190,31 zł oraz kwotę zaniżenia

ustaloną w wyniku kontroli, która wynosi 105.298,90 zł, razem dochody podatkowe wynoszą 2.919.489,21 zł. Wyliczenie subwencji ogólnej na 2011 r. wg kalkulacji z uwzględnieniem ustaleń kontroli przedstawia się następująco:

		Rok 2009		
		Wg kalkulacji	Zaniżone dochody	Wg kontroli
D	dochody podatkowe gminy wg sprawozdania Rb-PDP	2.814.190,31	105.298,90	2.919.489,21
L	liczba mieszkańców faktycznie zamieszkałych w gminie wg stanu na dzień 31.12.2009r.,	4.900	-	4.900
G	wskaźnik dochodów podatkowych gminy do liczby mieszkańców (D/L)	574,32	----	595,81
D	dochody podatkowe gmin w całym kraju	45.044.958.081,78	105.298,90	45.045.063.380,68
L	liczba mieszkańców w kraju wg stanu na dzień 31.12.2009r.	38.167.329		38.167.329
G	wskaźnik dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców w kraju (Dk/Lk)	1.180,20		1.180,20

Obliczenie kwoty podstawowej części wyrównawczej wg kontroli na 2011 r.:

Wskaźnik G wynosi 50,48 % wskaźnika Gg (595,81:1.180,20) i jest wyższy od 40 % a nie wyższy od 75 % wskaźnika Gg w związku z czym zastosowanie do wyliczenia kwoty podstawowej jest wzór: $L \times ((12,92\% \times Gg + 83\% \times (75\% \times Gg - G)))$.

Wyliczenie kwoty podstawowej części wyrównawczej wg wzoru:

$4.900((12,92\% \times 1.180,20 + 83\% \times (75\% \times 1.180,20 - 595,81))) = 1.923.887,00 \text{ zł.}$

Nie uwzględniając w dochodach wszystkich skutków finansowych wynikających z uchwał Rady Gminy określających niższe stawki podatku od nieruchomości, kwota podstawowa subwencji na 2011 r. została zawyżona o 87.411,00 zł (2.011.298,00-1.923.887,00).

2.4.W zakresie rozliczania się z podatku od nieruchomości przez jednostki organizacyjne Gminy.

Jednostki organizacyjne Gminy (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminny Ośrodek Kultury, Gminna Biblioteka Publiczna, Gminny Zespół Ekonomiczno- Administracyjny Szkół) nie złożyły deklaracji na podatek od nieruchomości za 2009 r. uznając, że nie mają obowiązku składania ponieważ były zwolnione z tego podatku.

Zgodnie z treścią art. 6 ust. 10 ww. ustawy o podatkach i opłatach obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy.

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości.

1. Ustalać i pobierać podatek od nieruchomości od gruntów, budynków lub ich części, budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w terminach i na zasadach określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.
2. Zobowiązać podległe jednostki organizacyjne Gminy, do składania deklaracji na podatek od nieruchomości pomimo, iż zostały zwolnione z tego podatku na podstawie przepisów ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

IV. Pouczenie.

Zgodnie z art. 27 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej wskazuje się 30 dniowy termin, liczony od dnia doręczenia niniejszego wyniku do podjęcia działań w zakresie określonym w III części „Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości”. Zgodnie z art. 27 ust. 6 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, kontrolowany jest obowiązany w ciągu 30 dni po upływie wyznaczonego terminu usunięcia nieprawidłowości, poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości.

Na niniejszy wynik nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy o kontroli skarbowej ani skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Wynik kontroli został sporządzony w 2-ch egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Z upoważnienia Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie
WICEDYREKTOR
Antoni Markowski

Otrzymują:

1. Adresat,
2. A/a.