

4.3. Inwentaryzacja należności (w drodze pisemnych potwierdzeń sald)

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 01.01 do 31.12.2016 r.” ustalono, że na dzień 31.12.2016 r. na koncie 201 saldo Wn (oznaczające stan należności i roszczeń) nie wystąpiło.

4.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych (konto 020)

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych za okres Bilans zamknięcia 2016”, dot. jednostki budżetowej – Urzędu, ustalono, że konto 020 Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2016 r. wykazywało saldo (Wn) w kwocie 78.360,73 zł. Z arkusza spisu z natury oznaczonego nr 556 wynika, że wartość licencji była tożsama z saldem konta 020 – Wartości niematerialne i prawne na koniec 2016 r.

Ustalono, że:

- inwentaryzacji licencji na programy komputerowe dokonano metodą spisu z natury na arkuszu o Nr 556 zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- z przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych nie sporządzono protokołu weryfikacji, co jest niezgodne z instrukcją inwentaryzacji obowiązującą w Urzędzie Gminy Pniewy.

W wyjaśnieniu Pani Agaty Grzejszczyk – Skarbnika potwierdzono fakt inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych na arkuszu spisu z natury oraz nie sporządzenia protokołu weryfikacji, co spowodowane było brakiem rozbieżności pomiędzy inwentaryzacją a ewidencją księgową.

4.5. Inwentaryzacja materiałów

Zgodnie z zarządzeniem nr 38/16 Wójta Gminy Pniewy z dnia 07.12.2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zespół spisowy miał dokonać spisu z natury materiałów do 13.01.2017 r.

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych za okres bilans zamknięcia 2016” sporządzonego w dniu 19.12.2017 r., dot. jednostki budżetowej - Urzędu ustalono, że konto 310 Materiały, na dzień 31.12.2016 r. wykazywało saldo (Wn) w kwocie 4.227,60 zł. W dniu 30.12.2016 r. dokonano spisu z natury materiałów, tj.: olej napędowy i gazu LPG. Spisu dokonano na druku spisu z natury nr 550.

Komisja Inwentaryzacyjna nie sporządziła protokołu z rozliczeń inwentaryzacji materiałów.

4.6. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Przestrzeganie terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych ustalono w instrukcji zarządzenia Nr 28/2006 Wójta Gminy Pniewy z dnia 29.12.2006 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Inwentaryzacyjnej”.

Ostatnia pełna inwentaryzacja okresowa środków trwałych Urzędu Gminy oraz środków trwałych i wyposażenia w budynkach komunalnych Gminy została przeprowadzona w okresie od dnia 12.12.2016 r. do 09.01.2017 r. wg stanu na dzień 31.12.2016 r., zgodnie z zarządzeniem nr 38/16 Wójta Gminy Pniewy z dnia 07.12.2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, paliwa, druków ścisłego zarachowania, materiałów oraz środków trwałych w użytkowaniu w Urzędzie Gminy Pniewy i jednostkach ochotniczych straży pożarnych. Komisję inwentaryzacyjną powołano w składzie przewodniczącego i dwóch członków.

Do kontroli przedłożono:

- protokół weryfikacji nr 1 komisji inwentaryzacyjnej sporządzony dnia 13.01.2017 r. na okoliczność przeprowadzenia drogą porównania danych z ewidencji księgowej z danymi

wynikającymi z posiadanej dokumentacji w gospodarce gruntami, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2016 r.,

- zestawienie środków – stan na dzień 31 grudnia 2016 r.,
- zestawienie środków – zwiększenie i zmniejszenie w 2016 r.,
- arkusze spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych Urzędu i OSP,
- protokoły rozliczeń wyników inwentaryzacyjnych środków trwałych i pozostałych środków trwałych,

Na podstawie w/w dokumentacji ustalono:

- przeprowadzona inwentaryzacja została rozliczona, sporządzone zostały protokoły z posiedzeń komisji inwentaryzacyjnej,
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne, uczestniczące w czasie spisu z natury oraz przez poszczególnych członków zespołu spisowego;
- wartość środków trwałych ustalona na podstawie arkuszy spisu z natury oraz porównania danych z ewidencji księgowej z danymi z dokumentacji wg stanu na dzień 31.12.2016 r. wyniosła 15.607.311,18 zł i była wyższa o 115.157,67 zł niż stan środków wg kart środków trwałych. Stwierdzone różnice zostały zaewidencjonowane w trybie przewidzianym w zakładowym planie kont,
- wartość pozostałych środków trwałych ustalona na podstawie arkuszy spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2016 r. wyniosła 559.741,27 zł i była niższa o 7.449,34 zł niż stan środków wg książki inwentarzowej. Stwierdzone różnice zostały zaewidencjonowane w trybie przewidzianym w zakładowym planie kont.

Poprzednia pełna inwentaryzacja składników majątkowych (drogą spisu z natury) została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2012 r., zgodnie z zarządzeniem nr 65/12 z dnia 07.12.2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów oraz środków trwałych w użytkowaniu w Urzędzie Gminy Pniewy i jednostkach OSP.

W wyniku kontroli, ustalono, że dotrzymano częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji drogą spisu z natury lub weryfikacji składników majątkowych.

Dokumenty w zakresie inwentaryzacji przedłożyła Pani Agata Grzejszczyk – Skarbnik.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Uchwałą nr XII.60.15 z dnia 30 grudnia 2015 roku Rada Gminy Pniewy przyjęła budżet na 2016 rok, zgodnie z którą dochody zaplanowano w kwocie 14.108.352,25 zł (dochody bieżące – 13.858.352,25 zł, dochody majątkowe – 250.000,00 zł).

Na podstawie uchwały budżetowej na 2016 r. i dokonanych w niej zmianach oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. ustalono następującą realizację dochodów:

Plan dochodów /zł/	Plan dochodów po zmianach /zł/	Wykonanie dochodów /zł/	% wykonania planu
14.108.352,25	18.535.534,67	18.255.292,42	98,49

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., ustalono, że kwota otrzymanych subwencji wynosiła ogółem 5.100.319,00 zł w tym:

- 4.125.927,00 zł - część oświatowa subwencji ogólnej (dz. 758 rozdz. 75801 § 2920),
- 974.392,00 zł część wyrównawcza subwencji ogólnej (dz. 758 rozdz. 75807 § 2920)

Powyższa kwota wynika z załącznika do pisma Ministra Finansów nr ST3.4750.4.2016.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. wynika, iż wydatki w 2016 r. w dz. 801 „Oświata i wychowanie” wynosiły 6.275.258,96 zł.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Agata Grzejszczyk – Skarbnik Gminy.

1.1.2. Dotacje

Temat opisano w dalszej części niniejszego Protokołu, tj. w pkt 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

a) Podatek od nieruchomości

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. ustalono następującą realizację podatku od nieruchomości:

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756, rozdz. 75615 § 0310	2.349.815,32	2.375.710,55	101,10	60.228,41	180,40
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz. 75616 § 0310	740.000,00	754.713,18	101,99	97.601,81	3.337,84
Razem		3.089.815,32	3.130.423,73	101,31	157.830,22	3.518,24

Określenie stawek podatkowych

Stawki podatku od nieruchomości na 2016 r. określone zostały uchwałą nr X.51.15 z dnia 16.11.2015 r. Rady Gminy Pniewy w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2016 r.

Stawki określone w uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 05.08.2015 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 r. (M.P. z 2015 r., poz. 735).

Osoby prawne

Na dzień 31.12.2016 r. było 53 podatników.

Analizę dokumentów źródłowych przeprowadzono na przykładzie 10 losowo wybranych podatników o nr kont: 1, 16, 19, 35, 77, 79, 107, 113, 119, 147. Badana próba stanowi 18,87 % populacji.

Na podstawie deklaracji złożonych przez ww. podatników, wypisów z rejestru gruntów, ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono:

- podatnicy złożyli deklaracje (DN-1) w ustawowym terminie, poza podatnikami o nr konta: 1 – opóźnienie wyniosło 1 dzień, 19 – opóźnienie wyniosło 2 dni,

- podatnik o nr konta 107 nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości za 2016 r., pismem z dnia 29.02.2016 r. (11.03.2016 r. powtórne awizo) Wójt Gminy Pniewy wezwał podatnika do przedłożenia ww. deklaracji, ponieważ podatnik nie dokonał tego obowiązku, postanowieniem z dnia 23.03.2016 r. organ wszczął postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego, decyzją z dnia 08.06.2016 r. o nr Fn.3120.1.2016 organ określił wysokość zobowiązania w wysokości 131,00 zł, w dniu 14.07.2016 r. podatnik uregulował zaległość w ww. kwocie.
- zastosowano stawki określone w uchwale nr X.51.2015 Rady Gminy Pniewy z dnia 16.11.2015 r.,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie deklaracji,
- Podatnik o nr konta 1 złożył deklarację DN-1 w dniu 01.02.2016 r., podatnik na początek roku 2016 miał nadpłatę w kwocie 1,00 zł, podatnik wpłacił podatek w wysokości 10.040 zł w 12 ratach w terminie określonym w ustawie, podatnik na koniec roku 2016 miał nadpłatę w kwocie 1,00 zł, w dniu 05.01.2018 r. Wójt Gminy przedłożył wniosek Banku Spółdzielczego w Grójcu z dnia 16.12.2016 r. o zaliczenie nadpłaty w kwocie 1,00 zł na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych na 2017 r.
- podatnicy o nr kont: 16, 79, 107 oraz 147, dokonywali nieterminowych wpłat,
- w przypadku nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki (odsetki nie były naliczane w przypadku, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej),
- pozostali podatnicy wpłacili podatek terminowo,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Osoby fizyczne

Na dzień 31.12.2016 r. było 119 podatników.

Analizę dokumentów źródłowych przeprowadzono na przykładzie 10 losowo wybranych podatników o nr kont: 634, 2756, 3697, 1781, 3844, 3825, 3794, 3773, 2827 i 1492. Badana próba stanowi 8,4 % populacji.

Na podstawie: informacji złożonych przez podatników, danych z ewidencji gruntów i budynków, decyzji wymiarowych, ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono:

- wymiaru podatku dokonano na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz danych wynikających ze złożonych informacji,
- zastosowano stawki określone w uchwale Rady Gminy Pniewy nr X.51.15 z dnia 16.11.2015 r.,
- podatnicy o nr kont: 634 (I, II, IV rata 2016 r.), 3697 (II, IV rata 2016 r.), 3844(I rata 2016 r.), 3825 (IV rata 2015 r., I, II, III, IV rata 2016 r.), 3794 (III rata 2016 r.), 3773 (I, II rata 2016 r.), 2827 (I, II rata 2016 r.), 1492 (I rata 2016 r.) dokonywali nieterminowych wpłat,
- w przypadku nieterminowych wpłat nie naliczano i nie pobierano odsetek, gdyż wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- podatnik o nr konta 3825 na początek roku 2016 posiadał zaległość w kwocie 0,44 zł, w dniu 06.04.2016. r. wystawiono upomnienie nr Fn.3160.1.366.2016 dot. IV raty podatku za 2015 r. w kwocie 0,44 zł oraz I raty podatku za 2016 r. w kwocie 130,00

du Sh cks gnr mp

[Signature]

- zł. plus koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł, ponieważ adresat nie podjął awizowanej przesyłki, w dniu 20.05.2016 r. zwrócono ją do nadawcy, w związku z nieuregulowaniem ww. zaległości organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuły wykonawcze o nr: Fn.3161.1.163.2016 i 31.61.1.164.2016 wystawione w dniu 27.05.2016 r. w celu dokonania egzekucji IV raty podatku za 2015 w kwocie 0,50 zł r. i I raty podatku za 2016 r. w kwocie 130,00 zł oraz pismo nr Fn.3161.3.158.2016 informujące o składnikach majątkowych zobowiązanego, w dniu 30.05.2016 r. wystawiono upomnienie nr Fn.3160.1.664.2016 dot. II raty podatku za 2016 r. w kwocie 130,00 zł plus koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł, organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuł wykonawczy o nr: Fn.3161.1.257.2016 wystawiony dnia 23.06.2016 r. w celu dokonania egzekucji II raty podatku za 2016 w kwocie 130,00 zł oraz pismo nr Fn.3161.3.252.2016 informujące o składnikach majątkowych zobowiązanego, w dniu 27.09.2016 r. wystawiono upomnienie nr 3160.1.901.2016 dot. III raty podatku za 2016 r. w kwocie 130,00 zł plus koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł, w dniu 17.10.2016 r. przesyłkę zwrócono do nadawcy, gdyż adresat nie podjął awizowanej przesyłki, w związku z niedokonaniem opłaty zaległości podatkowej Wójt Gminy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuł wykonawczy o nr Fn.3161.1.367.2016 wystawiony dnia 28.10.2016 r. w celu dokonania egzekucji III raty podatku za 2016 w kwocie 130,00 zł oraz pismo nr Fn.3161.3.375.2016 informujące o składnikach majątkowych zobowiązanego, w dniu 29.11.2016 r. wystawiono upomnienie nr Fn.3160.1.1092.2016 dot. IV raty podatku za 2016 r. na kwotę 131,00 zł plus koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł, ponieważ adresat nie podjął awizowanej przesyłki, zwrócono ją do nadawcy, zaległość nie została uregulowana przez podatnika, organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuł wykonawczy nr Fn.3161.1.434.2016 wystawiony dnia 28.12.2016 celem dokonania egzekucji IV raty podatku za 2016 w kwocie 131,00 zł oraz pismo nr Fn.3161.3.450.2016 informujące o składnikach majątkowych zobowiązanego, w dniu 29.12.2016 r. podatnik wpłacił podatek w kwocie 130,00 zł, na dzień 31.12.2016 r. zaległość wyniosła 391,44 zł,
- podatnikowi o nr konta 3697 z uwagi na brak wpłaty II raty podatku za 2016 r. w dniu 30.05.2016 r. wystawiono upomnienie nr Fn.3160.1.524.2016 na kwotę 116,00 zł plus koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł, w dniu 08.06.2016 r. podatnik wpłacił II ratę podatku za 2016 r. w kwocie 116,00 zł, w dniu 26.09.2016 r. podatnik wpłacił III ratę podatku w wysokości 116,00 zł, ze względu na brak wpłaty IV raty podatku w dniu 29.11.2016 r. wystawiono upomnienie nr.3160.1.1001.2016 na kwotę 117,00 zł. wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł, w dniu 09.12.2016 r. podatnik uregulował zaległość w kwocie głównej w wysokości 105,40 zł oraz koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł, na dzień 31.12.2016 r. podatnik posiadał zaległość w kwocie 11,60 zł,
 - pozostali podatnicy wpłacili podatek terminowo,
 - wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

b) Podatek rolny

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. ustalono następującą realizację podatku rolnego:

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756,	17.085,00	14.004,80	81,97	256,60	282,40

	rozdz.75615 § 0320					
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz.75616 § 0320	468.178,25	471.799,71	100,77	-4.736,06	2.645,17
Razem		485.263,25	485.804,51	98,40	-4.479,46	2.927,57

Uchwałą nr X.52.15 z dnia 16.11.2015 r. Rada Gminy Pniewy obniżyła średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 r. (M.P. 2015 poz. 1025 z dnia 19 października 2015 r.) z kwoty 53,75 zł za 1 dt. do kwoty 48 zł za 1 dt.

Osoby prawne

Na dzień 31.12.2016 r. było 26 podatników.

Analizę dokumentów źródłowych przeprowadzono na przykładzie 10 podatników o nr kont: 21, 38, 67, 75, 82, 86, 92, 98, 105, 145. Badana próba stanowi 38,46 % populacji.

Na podstawie deklaracji złożonych przez ww. podatników, wypisów z rejestru gruntów, ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono:

- podatnicy złożyli deklaracje w terminie, z wyjątkiem podatników: o nr konta 67 dnia 19.01.2016 r. tj. 4 dni po terminie, o nr konta 98 dnia 24.01.2016 r., tj. 9 dni po terminie, o nr konta 145 dnia 31.03.2016 r., tj. 75 dni po terminie oraz z dnia 25.05.2016 r. tj. 51 dni (pismem nr FN.3121.3.33.2016 z dnia 13.05.2016 r. podatnika wezwano do złożenia deklaracji podatkowej), o nr konta 38 dnia 26.01.2016 r. tj. 11 dni po terminie i o nr konta 21 dnia 29.01.2016 r., tj. 14 dni po terminie,
- podatnik o nr konta 105 nie złożył deklaracji na podatek rolny za 2016 r. Pismem z dnia 29.02.2016 r. (11.03.2016 r. powtórne awizo) Wójt Gminy Pniewy wezwał podatnika do przedłożenia ww. deklaracji, ponieważ podatnik nie dokonał tego obowiązku, postanowieniem z dnia 23.03.2016 r. organ wszczął postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego, decyzją z dnia 08.06.2016 r. nr Fn.3121.1.2016 organ określił wysokość zobowiązania w kwocie 171,00 zł, w dniu 14.07.2016 r. podatnik uregulował zaległość w wysokości 159,40 zł, na dzień 01.01.2016 r. bilans otwarcia wynosił 2,00 zł, zobowiązanie zostało pokryte w wysokości 163,40 zł, pozostała kwota zobowiązania to 9,60 zł,
- podatnik o nr konta 21 na dzień 31.12.2016 r. posiadał nadpłatę podatku w kwocie 3,00 zł, w tym przypadku nie dokonano zwrotu nadpłaty, mimo iż podatnik nie złożył wniosku o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, w związku z powyższym udzielono instruktażu, aby organ podatkowy w przypadku braku ww. wniosku dokonywał zwrotu nadpłaty podatku zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu dla II okręgu podatkowego,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie deklaracji,
- podatnicy o nr 38, 75 oraz 86 posiadali grunty zwolnione z podatku,
- w przypadku podatników o nr kont: 82, 105 oraz 145, dokonywano nieterminowych wpłat,
- w przypadku nieterminowych wpłat nie naliczano i nie pobierano odsetek, gdyż wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,

- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Osoby fizyczne

Na dzień 31.12.2016 r. było 514 podatników.

Analizę dokumentów źródłowych przeprowadzono na przykładzie 10 losowo wybranych podatników o nr kont: 2914, 3461, 2809, 4087, 4086, 3920, 3583, 2638, 2876 i 4487. Badana próba stanowi 1,95 % populacji. Na podstawie: danych z ewidencji gruntów, decyzji wymiarowych, ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono:

- w przypadku wszystkich ww. podatników poddanych kontroli przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano w dniu doręczenia decyzji w sprawie wymiaru podatku,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu dla II okręgu podatkowego,
- podatnicy o nr kont: 2809 (I rata 2016 r.), 3461 (I, II rata 2016 r.), 2914 (I rata 2016 r.), 4087 (I rata 2016 r.), 3920 (I, III rata 2016 r.) i 2638 (I, II, IV rata 2016 r.), dokonywali nieterminowych wpłat,
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- do wymiaru podatku rolnego stosowano stawkę określoną w uchwale Rady Gminy Pniewy z dnia 16.11.2015 r. nr X.52.15 w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego,
- w przypadku nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki (odsetki nie były naliczane w przypadku, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej),
- podatnik o nr konta 2638 na dzień 31.12.2016 r. posiadał nadpłatę w kwocie 1,20 zł, w dniu 05.01.2018 r. Wójt Gminy Pniewy przedłożył notatkę służbową sporządzoną dnia 16.09.2016 r., z której wynika że podatnik wniósł o zaliczenie nadpłaty na poczet podatku na rok 2017,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

c) Podatek leśny

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. ustalono następującą realizację podatku leśnego:

	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	Dział 756, rozdz.75615 § 0330	40.769,00	41.017,80	100,61	5,00	100,00
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz.75616 § 0330	42.000,00	42.149,01	100,35	14.133,37	3.840,74
Razem		82.769,00	83.166,81	100,48	14.138,37	3.940.74

Rada Gminy Pniewy nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku leśnego ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2015 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze

trzy kwartały 2015 r. Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana jako podstawa obliczenia podatku leśnego wyniosła 191,77 zł za 1 m³.

Osoby prawne

Na dzień 31.12.2016 r. było 15 podatników.

Analizę dokumentów źródłowych przeprowadzono na przykładzie 10 podatników o nr kont: 46, 68, 99, 108, 114, 126, 132, 134, 136, 137. Badana próba stanowi 66,67 % populacji.

Na podstawie deklaracji złożonych przez ww. podatników na 2016 r., wypisów z rejestru gruntów, ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych wpłat, ustalono:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek leśny w terminie, z wyjątkiem podatników: o nr konta 99 dnia 24.01.2016 r. tj. 9 dni po terminie, 134 dnia 25.01.2016 r. tj. 10 dni po terminie, o nr konta 68 dnia 21.01.2016 r., tj. 6 dni po terminie, o nr konta 126 dnia 10.02.2016 r., tj. 26 dni po terminie o nr konta 136 dnia 01.02.2016 r. tj. 17 dni po terminie, o nr konta 137 dnia 18.01.2016 r., tj. 3 dni po terminie i o nr konta 46 dnia 19.01.2016 r. tj. 4 dni po terminie,
- podatnik o nr konta 108 nie złożył deklaracji na podatek leśny za 2016 r., pismem z dnia 29.02.2016 r. Wójt Gminy Pniewy wezwał podatnika do przedłożenia ww. deklaracji, ponieważ podatnik nie dokonał tego obowiązku, postanowieniem z dnia 23.03.2016 r. organ wszczął postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego, decyzją z dnia 30.05.2016 r. nr Fn.3122.1.2016 organ podatkowy określił wysokość zobowiązania w kwocie 15,00 zł, w dniu 09.06.2016 r. podatnik wpłacił zaległy podatek.
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie deklaracji,
- podatnik o nr konta 114 wpłacił podatek w kwocie 9,00 zł w dniu 16.05.2016 r. tj. 122 dni po terminie, w dniu 23.06.2016 r. podatnik wpłacił kolejne 9,00 zł, na dzień 31.12.2016 r. posiadał nadpłatę w kwocie 9,00 zł, w dniu 05.01.2018 r. Wójt Gminy Pniewy przedłożył wniosek podatnika z dnia 30.06.2016 r. o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych na 2017 rok,
- w przypadku nieterminowych wpłat nie naliczano i nie pobierano odsetek (wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej),
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- wykazane przez podatników w deklaracjach powierzchnie lasów wynikają z przedłożonych do kontroli wypisów z rejestru gruntów,
- dokonane wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Osoby fizyczne

Na dzień 31.12.2016 r. było 142 podatników.

Analizę dokumentów źródłowych przeprowadzono na przykładzie 10 podatników o nr kont: 508, 683, 593, 755, 2141, 2327, 3602, 4033, 4268 i 4467. Badana próba stanowi 7,04 % populacji. Na podstawie: wypisów z rejestru gruntów, decyzji wymiarowych, ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono:

- w przypadku wszystkich podatników poddanych kontroli, przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano w dniu doręczenia decyzji w sprawie wymiaru podatku,
- wymiaru podatku dokonano na podstawie złożonych informacji oraz danych wynikających z ewidencji gruntów,
- podatnik o nr konta 593 na dzień 01.01.2016 r. posiadał zaległość w kwocie 7,00 zł, na dzień 31.12.2016 r. podatnik posiadał nadpłatę w kwocie 3,40 zł, Wójt Gminy Pniewy w dniu 05.01.2018 r. przedłożył notatkę służbową sporządzoną dnia

21.04.2016 r., z której wynika że podatnik wniósł o zaliczenie nadpłaty na poczet podatku na rok 2017,

- podatnicy o nr kont: 593, 3602, 4033, 4087, 3920 i 2638 dokonywali nieterminowych wpłat,
- w przypadku nieterminowych wpłat nie naliczano i nie pobierano odsetek, gdyż wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Łączne zobowiązanie pieniężne

Na dzień 31.12.2016 r. było 14.001 kart kontowych osób fizycznych dot. łącznego zobowiązania pieniężnego.

Analizę dokumentów źródłowych przeprowadzono na przykładzie 11 podatników o nr kont: 1018, 1968, 2161, 2478, 2982, 3079, 3191, 4285, 4095, 4444 i 4487.

Badana próba stanowi 0,079 % populacji.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- organ podatkowy wystawił decyzje wymiarowe dla wszystkich podatników,
- w przypadku podatników poddanych kontroli przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano w dniu doręczenia decyzji w sprawie wymiaru podatku z wyjątkiem podatnika o nr konta 4095, przypisu dokonano w dniu powtórnego awizowania tj. 22.02.2016 r., adresat nie podjął powtórnego awizowanej przesyłki, w związku z tym zwrócono ją do nadawcy w dniu 29.02.2016 r., z uwagi na powyższe organowi podatkowemu udzielono instruktażu, aby przypisu podatku dokonywać na kontach podatników nie wcześniej niż z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,
- wymiaru podatku dokonano na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych z ewidencji podatkowej nieruchomości,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntów dla II okręgu podatkowego,
- zastosowano stawki podatku od nieruchomości określone w uchwale nr X.51.2015 Rady Gminy Pniewy z dnia 16.11.2015 r.,
- podatnicy o nr kont: 4285, 1968, 4444 i 3191 dokonywali nieterminowych wpłat,
- w przypadku nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki (odsetki nie były naliczane w przypadku, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej),
- podatnik o nr konta 4095 na początek 2016 r. posiadał nadpłatę w wysokości 2,00 zł, w związku z brakiem wpłaty I raty podatku wystawiono upomnienie nr Fn.3160.1.98.2016 z dnia 06.04.2016 r. na kwotę 122,00 zł plus koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł, zaległość została spłacona w dniu 25.04.2016 r., w dniu 30.05.2016 r. organ podatkowy wystawił upomnienie nr Fn.3160.1.503.2016 r. z uwagi na brak wpłaty II raty podatku w kwocie głównej 124,00 zł wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł, w dniu 14.06.2016 r. podatnik uregulował ww.

- zaległość podatkową, podatnik w terminie wpłacił III i IV ratę każdą w kwocie 130,00 zł, na koniec roku 2016 r. podatnik miał nadpłatę w kwocie 12,60 zł, w dniu 05.01.2018 r. Wójt Gminy Pniewy przedłożył wniosek podatnika z dnia 08.12.2016 r. o zaliczenie nadpłaconej kwoty na poczet podatku na 2017 rok,
- podatnik o nr konta 3191 na początek 2016 r. posiadał zaległość w kwocie 2.712,80 zł, w związku z brakiem wpłaty III raty podatku wystawiono upomnienie o nr Fn.3160.1.875.2016 z dnia 27.09.2016 r. na kwotę 169,00 zł wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł, organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuł wykonawczy nr Fn.3161.1.320.2016 wystawiony dnia 24.10.2016 r. w celu dokonania egzekucji III raty podatku w kwocie 169,00 zł oraz pismo nr Fn.3161.3.328.2016 informujące o składnikach majątkowych zobowiązanego, w związku z brakiem wpłaty IV raty podatku organ wystawił upomnienie o nr Fn.3160.1.1068.2016 na kwotę 185,00 zł wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł, organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuł wykonawczy nr Fn.3161.1.402.2016 wystawiony dnia 19.12.2016 r. w celu dokonania egzekucji IV raty podatku w kwocie 185,00 zł oraz pismo nr Fn.3161.3.415.2016 informujące o składnikach majątkowych zobowiązanego, podatnik na koniec 2016 r. posiadał zaległość w kwocie 2.855,80 zł,
 - podatnikowi o nr konta 4444 wystawiono upomnienie nr Fn.3160.1.657.2016 z dnia 30.05.2016 r. z uwagi na brak wpłaty I i II raty podatku w wysokości 726,00zł wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł, w dniu 25.05.2016 r. podatnik wpłacił I ratę podatku w kwocie 363,00 zł, w związku z nieuregulowaniem II raty podatku organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuł wykonawczy wystawiony dnia 22.06.2016 r. nr Fn.3161.1.240.2016 w celu dokonania egzekucji II raty podatku w kwocie 363,00 zł oraz informację nr Fn.3161.3.236.2016 o składnikach majątkowych zobowiązanego, w związku z brakiem wpłaty III raty podatku w kwocie 363,00 zł organ podatkowy wystawił upomnienie o nr Fn.3160.1.897.2016 wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł, w dniu 27.10.2016 r. organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuł wykonawczy nr Fn.3161.1.331.2016 w celu dokonania egzekucji III raty podatku w kwocie 363,00 zł oraz informację nr Fn.3161.3.339.2016 z dnia 27.10.2016 r. o składnikach majątkowych zobowiązanego, w związku z brakiem wniesienia opłaty IV raty podatku za 2016 r. w kwocie 362,00 zł organ podatkowy wystawił upomnienie o nr Fn.3160.1.1088.2016. z dnia 29.11.2016 r. wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł, Wójt Gminy Pniewy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuł wykonawczy nr Fn.3161.1.400.2016 wystawiony dnia 19.12.2016 w celu dokonania egzekucji IV raty podatku w kwocie 362,00 zł oraz informację nr Fn.3161.3.413.2016 r. dotyczącą składników majątkowych zobowiązanego, podatnik na koniec 2016 r. miał zaległość w kwocie 725,00 zł,
 - podatnik o nr konta 1968 na początek 2016 r. posiadał zaległość z tytułu niezapłaconego podatku w kwocie 675,00 zł, w związku z brakiem wpłaty IV raty podatku za 2015 r. w kwocie 675,00 zł i I raty podatku za 2016 r. w kwocie 386,00zł wystawiono upomnienie o nr Fn.3160.1.13.2016 z dnia 06.04.2016 r. wraz z naliczonymi odsetkami w wysokości 21,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł, w związku z nieuregulowaniem IV raty podatku za 2015 r. i I raty podatku za 2016 r. organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuły wykonawcze wystawione dnia 28.04.2016 r. o nr: Fn.3161.1.32.2016 i Fn.3161.1.33.2016 w celu dokonania egzekucji zobowiązania w łącznej kwocie 1.061,00 zł wraz z naliczonymi odsetkami w wysokości 24,00 zł oraz informację nr Fn.3161.3.44.2016 r. dotyczącą składników majątkowych zobowiązanego,