

w związku z brakiem wpłaty II raty podatku w kwocie 386,00 zł organ podatkowy wystawił upomnienie nr Fn.3160.1.453.2016 z dnia 30.05.2016 r. wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł, organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuł wykonawczy nr Fn.3161.1.226.2016 wystawiony dnia 22.06.2016 r. w celu dokonania egzekucji II raty podatku w łącznej kwocie 386,00 zł oraz informację o składnikach majątkowych zobowiązanego, w związku niedokonaniem wpłaty III raty podatku w kwocie 385,00 zł Wójt Gminy Pniewy wystawił upomnienie o nr Fn.3160.1.733.2016 z dnia 27.09.2016 r. wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60, organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuł wykonawczy nr Fn.3161.1.335.2016 wystawiony dnia 27.10.2016 w celu dokonania egzekucji III raty podatku w kwocie 385,00 zł oraz informację nr Fn.3161.3.343.2016 z dnia 27.10.2016 r. dotyczącą składników majątkowych zobowiązanego, z uwagi na brak wpłaty IV raty podatku w kwocie 385,00 Wójt Gminy Pniewy wystawił upomnienie o nr Fn.3160.1.947.2016. z dnia 29.11.2016 r. wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł, organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuł wykonawczy nr Fn.3161.1.398.2016 wystawiony dnia 19.12.2016 r. w celu dokonania egzekucji IV raty podatku kwocie 385,00 zł oraz informację o składnikach majątkowych zobowiązanego, podatnik na koniec 2016 r. miał zaległość w kwocie 2.217,00 zł,

- Podatnikowi o nr konta 4285 wystawiono upomnienie nr Fn.3160.1.392.2016 z dnia 06.04.2016 r. ze względu na brak wpłaty I raty podatku w kwocie 427,00 zł wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł, ponieważ podatnik nie uregulował wpłaty III raty podatku w kwocie 427,00 zł organ podatkowy wystawił upomnienie o nr Fn.3160.1.915.2016 wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł, organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu informację nr Fn.3161.3.358.2016 dotyczącą składników majątkowych zobowiązanego, Wójt Gminy Pniewy wystawił upomnienie nr Fn.3160.1.1101.2016 z dnia 29.11.2016 r. ze względu na brak wpłaty IV raty podatku w kwocie 427,00 zł plus koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł, w dniu 09.12.2016 r. podatnik uregulował zobowiązanie w wysokości 1.708,00 zł, saldo na indywidualnym koncie podatnika na koniec 2016 r. wynosiło 0,00 zł,
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Dokumenty w powyższym zakresie udostępniła Pani Dorota Iwańska – podinspektor ds. księgowości podatkowej i działalności gospodarczej.

d) Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych
Rada Gminy Pniewy w dniu 24.09.2009 r. podjęła uchwałę nr XXXVIII.190.09 w sprawie: ustalenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa, określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso. W § 2 niniejszej uchwały wskazano jako inkasentów sołtysów bez podania imienia i nazwiska. Wójt Gminy Pniewy zawarł z sołtysami umowy zlecenia będące podstawą umocowania inkasentów. Rada Gminy Pniewy uchwałą nr XXXII.158.17 z dnia 29.12.2017 r. zmieniła powołaną wyżej uchwałę tak by w sposób niebudzący wątpliwości wskazywała inkasentów Gminy Pniewy.

W 2016 r. było 38 inkasentów, którzy dokonywali na terenie sołectw poboru zobowiązań pieniężnych. Zgodnie z § 3 ww. uchwały wynagrodzenie z tytułu inkasa podatków wynosiło średnio 15 % pobranych podatków.

Kontroli prawidłowości terminu poboru podatków i rozliczenia przez inkasentów dokonano na przykładzie rozliczeń inkasentów Sołtysów Sołectw: Aleksandrów, Budki Petrykowskie, Ciechlin, Cychry, Czekaj – Wola Grabska, Daszew i Dąbrówka (próba stanowi 18,42% wszystkich inkasentów). Zapoznano się z:

- wykazami wpłat inkasentów,
- listami płac inkasentów za marzec 2016, za maj 2016, za wrzesień 2016 oraz za listopad 2016,
- wyciągami bankowymi z potwierdzeniem wpłat pobranych przez inkasentów podatków na rachunek Gminy,
- dowodami wpłat pobranych podatków przez inkasentów,
- pokwitowaniami wpłat z kwitariuszy przychodowych.

Na podstawie analizy ww. dokumentów ustalono:

- inkasenci wpłacili pobrany podatek na rachunek Gminy,
- inkasenci otrzymali wynagrodzenie z tytułu inkasa podatków w wysokości określonej w uchwale Rady Gminy,

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Mariola Jabłońska – Inspektor ds. księgowości podatkowej.

e) Podatek od środków transportowych

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 środków transportowych:

	<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>
<i>Osoby prawne</i>	Dział 756, rozdz.75615 § 0340	1.308,00	1.308,00	100,00	0,00	0,00
<i>Osoby fizyczne</i>	Dział 756, rozdz.75616 § 0340	210.000,00	228.224,26	108,68	76.705,18	383,90
	Razem	211.308,00	229.532,26	108,62	76.705,18	383,90

W dniu 16.11.2015 r. Rada Gminy Pniewy podjęła uchwałę nr X.53.2015 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Pniewy w 2016 r.

Ustalono, że w 2016 r. w Gminie Pniewy podatkiem od środków transportowych opodatkowanych było 125 osób fizycznych oraz 1 osoba prawna.

Osoby prawne

Prawidłowość poboru podatku sprawdzono na przykładzie 1 podatnika o nr konta 1 posiadającego pojazd o nr rejestracyjnym WGR LH99.

Ustalono, iż:

- deklaracja (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2016 rok została złożona w ustawowym terminie,
- zastosowano stawkę określoną w uchwale nr X.53.2015 Rady Gminy Pniewy z dnia 16.11.2015 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Pniewy,
- przypisu dokonano na podstawie deklaracji,
- dokonaną wpłatę zaksięgowano na indywidualnym koncie podatnika zgodnie z dowodem źródłowym,

Osoby fizyczne

Prawidłowość poboru podatku sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych nw. podatników posiadających 10 pojazdów o nr rejestracyjnych, tj.:

- podatnik o nr konta 13 - WGR M208,
- podatnik o nr konta 229 - WGR 1KG7,
- podatnik o nr konta 67 - WGR AC29,
- podatnik o nr konta 281 - WGR LV07
- podatnik o nr konta 19 - WGR 37VG
- podatnik o nr konta 291 - WGR 9HT2
- podatnik o nr konta 98 - WGR 21A3
- podatnik o nr konta 225 - WGR 46K9
- podatnik o nr konta 8 - RDK 7815
- podatnik o nr konta 296 - WGR TK76

Badana próba stanowi 8% podatników podatku od środków transportowych.

Ustalono:

- deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2016 rok zostały złożone.
- zastosowano stawki określone w uchwale nr X.53.15 Rady Gminy Pniewy z dnia 16.11.2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie Gminy Pniewy w 2016 r.,
- przypisu dokonywano na podstawie deklaracji po złożeniu deklaracji przez podatników,
- podatnik o nr konta 13 wpłacił I ratę podatku 1 dzień po terminie, w dniu 16.06.2016 r. nastąpiło przeniesienie własności, przedmiotem sprzedaży był Star 200 L, w związku z zaistnieniem ww. okoliczności podatnik w ustawowym terminie złożył deklarację DT-1 tj. 20.06.2016 r.,
- podatnik o nr konta 299 nabył przyczepę rolniczą w dniu 12.09.2016 r., pismem z dnia 18.10.2016 r. organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia w terminie 7 dni deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych na 2016 r., podatnik złożył ww. deklarację w dniu 03.11.2016 r. tj. po terminie, podatnik został zwolniony z podatku od środków transportu,
- podatnik nr konta 281 dokonał wpłaty I i II raty podatku po terminie (odpowiednio 85 i 40 dni),
- podatnik o nr konta 19 posiadał zaległość w wysokości 415,00 zł z tytułu niezapłacenia I raty podatku za 2016 r., w dniu 28.04.2016 r. wystawiono upomnienie nr Fn.3160.2.15.2016 na kwotę 415,00 zł plus koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł, Wójt Gminy Pniewy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuł wykonawczy wystawiony dnia 08.08.2016 r. nr Fn.3161.2.2.2016 w celu dokonania egzekucji I raty podatku w kwocie 415,00 zł wraz z odsetkami oraz informację nr Fn.3161.4.2.2016 o składnikach majątkowych zobowiązanego, podatnik wpłacił I ratę podatku 221 dni po terminie oraz II ratę podatku w dwóch częściach: dnia 14.10.2016 r. w kwocie 213,75 zł i dnia 15.11.2016 r. w kwocie 201,25 zł a także pokrył koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł oraz odsetki w kwocie 23,05 zł,
- podatnik o nr konta 98 na początek roku 2016 posiadał zaległość z tytułu niedokonania płatności II raty podatku od środków transportowych za 2015 r w kwocie 123,00 zł, w dniu 28.04.2016 r. wystawiono upomnienie nr

Fn.3160.2.23.2016, Wójt Gminy Pniewy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grójcu tytuł wykonawczy wystawiony dnia 08.08.2016 r. nr Fn.3161.4.1.2016 w celu dokonania egzekucji II raty podatku w kwocie 123,00 zł oraz informację nr Fn.3161.4.1.2016 o składnikach majątkowych zobowiązanego, podatnik wpłacił II ratę podatku w kwocie 123,00 zł w dniu 23.09.2016 r. tj. 374 dni po terminie wynikającym z przepisów,

- podatnik nr konta 225 dokonał wpłaty II raty podatku 4 dni po ustawowym terminie,
- podatnik o nr konta 8 dokonał wpłaty I raty podatku 4 dni po ustawowym terminie,
- 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 dokonywali wpłat rat podatku w terminie,
- dokonane wpłaty zaksięgowano na kontach podatników, zgodnie z dowodami źródłowymi.

Dokumenty w zakresie podatku od środków transportowych udostępniła Pani Dorota Iwańska – podinspektor ds. księgowości podatkowej i działalności gospodarczej.

f) Opłata targowa (§ 0430)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) oraz informacji uzyskanej od Pani Agaty Grzejszczyk – Skarbnika Gminy Pniewy ustalono, że dochody z tytułu opłaty targowej nie występowały.

g) Opłata miejscowa (§ 0440)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) oraz informacji uzyskanej od Pani Agaty Grzejszczyk – Skarbnika Gminy Pniewy ustalono, że dochody z tytułu opłaty miejscowej nie występowały.

h) Opłata uzdrowskowa (§ 0390)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) oraz informacji uzyskanej od Pani Agaty Grzejszczyk – Skarbnika Gminy Pniewy ustalono, że dochody z tytułu opłaty uzdrowskowej nie występowały.

i) Opłata eksploatacyjna (§ 0460)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) oraz informacji o dochodach jakie gmina osiągnęła w 2016 r. uzyskanej od Pani Agaty Grzejszczyk – Skarbnika Gminy Pniewy ustalono, że dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej wynosiły 12.390,68 zł.

j) Opłata za zajęcie pasa drogowego (§ 0490)

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Kartoteka zapisów księgowych dla zakresu dat od 2016-01-01 do 2016-12-31” z dnia 05.01.2018 r. oraz informacji uzyskanej od Pani Agaty Grzejszczyk – Skarbnika Gminy ustalono, że w 2016 r. uzyskano dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w wysokości 3.604,14 zł.

Rada Gminy Pniewy w dniu 14.06.2005 r. podjęła uchwałę nr XXVIII/207/2005 w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego.

Zgodnie z informacją udzieloną przez Pana Mirosława Szmalca – inspektora ds. drogownictwa i obrony cywilnej ustalono, iż w 2016 r. wydano 17 decyzji na zajęcie pasa drogowego.

Prawidłowość ustalenia opłaty za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 10 decyzji wydanych w 2016 r.:

- decyzja nr Dr.7230.44.2016 z dnia 16.11.2016 r. o umieszczeniu urządzeń w pasie drogowym,
- decyzja nr Dr.7230.42.2016 z dnia 16.11.2016 r. o umieszczeniu urządzeń w pasie drogowym,
- decyzja nr Dr.7230.5.2016 z dnia 16.02.2016 r. o umieszczeniu urządzeń w pasie drogowym,
- decyzja nr Dr.7230.27.2016 z dnia 14.09.2016 r. o zajęciu pasa drogowego,
- decyzja nr Dr.7230.34.2016 z dnia 21.09.2016 r. o ustaleniu opłaty za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym,
- decyzja nr Dr.7230.25.2016 z dnia 14.09.2016 r. o zajęciu pasa drogowego,
- decyzja nr Dr.7230.26.2016 z dnia 14.09.2016 r. o zajęciu pasa drogowego,
- decyzja nr Dr.7230.24.2016 z dnia 14.09.2016 r. o zajęciu pasa drogowego,
- decyzja nr Dr.7230.28.2016 z dnia 14.09.2016 r. o zajęciu pasa drogowego,
- decyzja nr Dr.7230.18.2016 z dnia 07.07.2016 r. o ustaleniu opłaty za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym.

Badana próba stanowi 58,82 % populacji.

Zapoznano się z:

- wnioskami wraz z załącznikami, złożonymi przez podmioty starające się o zezwolenie,
- decyzjami zezwalającymi na zajęcie pasa drogowego i ustalającymi wysokość opłaty,

ustalono, iż:

- w przypadku decyzji nr 7230.27.2016 z dnia 14.09.2016 r. o zajęciu pasa drogowego opłatę za okres od 19.09.2016 r. do 19.09.2016 r. ustalono w wysokości 18,00 zł, zamiast w wysokości 12,00 zł, opłatę zawyżono o 6,00 zł,
- w przypadku decyzji nr 7230.25.2016 z dnia 14.09.2016 r. o zajęciu pasa drogowego opłatę za okres od 20.09.2016 r. do 20.09.2016 r. ustalono w wysokości 18,00 zł, zamiast w wysokości 12,00 zł, opłatę zawyżono o 6,00 zł,
- w przypadku decyzji nr 7230.26.2016 z dnia 14.09.2016 r. o zajęciu pasa drogowego opłatę za okres od 19.09.2016 r. do 19.09.2016 r. ustalono w wysokości 18,00 zł, zamiast w wysokości 12,00 zł, opłatę zawyżono o 6,00 zł,
- w przypadku decyzji nr 7230.24.2016 z dnia 14.09.2016 r. o zajęciu pasa drogowego opłatę za okres od 21.09.2016 r. do 21.09.2016 r. ustalono w wysokości 18,00 zł, zamiast w wysokości 12,00 zł, opłatę zawyżono o 6,00 zł,
- w przypadku decyzji nr 7230.28.2016 z dnia 14.09.2016 r. o zajęciu pasa drogowego opłatę za okres od 19.09.2016 r. do 19.09.2016 r. ustalono w wysokości 78,00 zł, zamiast w wysokości 52,00 zł, opłatę zawyżono o 26,00 zł,
- w przypadku decyzji nr 7230.18.2016 z dnia 14.09.2016 r. o ustaleniu opłaty za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym opłatę za okres od 13.07.2016 r. do

31.12.2016 r. ustalono w wysokości 2,33 zł, zamiast w wysokości 2,80 zł, opłatę zaniżono o 0,47 zł,

- we wszystkich przypadkach opłaty zostały wniesione w terminie,
- decyzje zostały podpisane przez Wójta Gminy Pniewy – Pana Wiesława Nasiłowskiego oraz z upoważnienia Wójta przez Panią Małgorzatę Luciak – Sekretarza Gminy,
- wysokość opłat została ustalona w oparciu o stawki wynikające z uchwały Rady Gminy Pniewy nr XXVIII/207/2005 z dnia 14.06.2005 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego,
- wniesione opłaty zostały zaewidencjonowane w dziale 756, rozdz. 75618 i § 0490.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożył Pan Mirosław Szmalec – inspektor ds. drogownictwa i obrony cywilnej.

1.2.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Z informacji udzielonej przez Panią Dorotę Iwańską – podinspektora ds. księgowości podatkowej i działalności gospodarczej wynika, że z tytułu zaległości podatkowych w 2016 r. wystawiono: 2.321 szt. upomnień oraz 468 szt. tytułów wykonawczych.

Temat został opisany powyżej w części dot. podatków.

1.2.2. Prawdliwość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

Zgodnie z informacją udzieloną przez Panią Dorotę Iwańską – podinspektora ds. księgowości podatkowej i działalności gospodarczej w 2016 roku wydano 2 decyzje przyznające ulgę inwestycyjną w podatku rolnym i 7 decyzji przyznających ulgę na zakup gruntów.

Kontrolą objęto:

- decyzję nr 3121.II.1.2016 z dnia 08.03.2016 r. w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.

Stwierdzono:

- decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 24.02.2016 r.,
- organ podatkowy przyznał podatnikowi ulgę w podatku rolnym w kwocie 2.169,00 zł, która stanowi 25% wydatków poniesionych na zakup i instalację deszczowni – nawodnienia w uprawach sadowniczych,
- podatnik do wniosku załączył faktury VAT na łączną kwotę 8.673,95 zł stanowiącą sumę wydatków na zakup i instalację deszczowni – nawodnienia w uprawach sadowniczych,
- decyzję podpisał Pan Wiesław Nasiłowski – Wójt Gminy,
- decyzja zawiera pouczenie o możliwości odwołania,
- decyzja została wydana w ciągu 30 dni od złożenia wniosku przez podatnika,
- w decyzji zamieszczono uzasadnienie faktyczne, polegające na wskazaniu faktów, które organ uznał za udowodnione oraz dowodów, którym dał wiarę.

- decyzję nr 3121.I.5.2016 z dnia 01.06.2016 r. w sprawie przyznania ulgi na zakup gruntów i zwolnienia z podatku rolnego na okres 5 lat.

Stwierdzono:

- decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 01.06.2016 r.,
- organ podatkowy przyznał podatnikowi zwolnienie z podatku na okres 5 lat tj. do 30.04.2021 r. gruntów rolnych o pow. 1,07 ha i ulgę w podatku rolnym dotyczącą ww. gruntów poprzez obniżenie należnego podatku w pierwszym roku o 75%

- i w drugim o 50% oraz przyznanym zwolnieniem i ulgą podatkową udzielił podatnikowi pomocy de minimis w sektorze rolnym w kwocie 420,00 zł,
- decyzję podpisał Pan Wiesław Nasiłowski – Wójt Gminy,
 - decyzja zawiera pouczenie o możliwości odwołania,
 - decyzja została wydana w ciągu 30 dni od złożenia wniosku przez podatnika,
 - w decyzji zamieszczono uzasadnienie faktyczne, polegające na wskazaniu faktów, które organ uznał za udowodnione oraz dowodów, którym dał wiarę.

a) Umorzenia zaległości, odroczenia płatności i rozłożenia na raty

Zgodnie z informacją uzyskaną od Pani Doroty Iwańskiej – podinspektora ds. księgowości podatkowej i działalności gospodarczej w 2016 r. wydano: 3 decyzje dotyczące umorzenia podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na kwotę 2.747,00 zł, 3 decyzje dotyczące odroczenia podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na kwotę 1.611,00 zł oraz 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty w podatku od nieruchomości w kwocie 100.585,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 4.515,00 zł.

Sprawdzenia prawidłowości wystawionych decyzji dokonano na podstawie decyzji:

- nr Fn.3123.2.2016 z dnia 17.05.2016 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na kwotę 292,00 zł,
- nr Fn.3123.1.2016odr z dnia 08.04.2016 r. w sprawie odroczenia terminu płatności łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 146,00 zł.
- nr Fn.3120.1.2016mrn w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 105.585,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 4.515,00 zł.

Na podstawie dokumentacji dot. ww. decyzji ustalono:

- wydanie decyzji nastąpiło na wniosek podatników,
- przed wydaniem decyzji organ podatkowy dokonał przesłuchania stron,
- podatnicy do wniosku załączyli dokumenty potwierdzające trudną sytuację życiową,
- organ podatkowy wydając ww. decyzje zebrał materiał dowodowy i w sposób wszechstronny i wnikliwy zbadał przesłanki uzasadniające wydanie powyższych decyzji,
- decyzje podpisał Wójt Gminy – Pan Wiesław Nasiłowski,
- decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania,
- decyzje zostały wydane w ciągu 30 dni od złożenia wniosku przez podatnika,
- w decyzjach zamieszczono uzasadnienia faktyczne, polegające na wskazaniu faktów, które organ uznał za udowodnione oraz dowodów, którym dał wiarę.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Agata Grzejszczyk – Skarbnik Gminy, Pani Mariola Jabłońska – inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Pani Dorota Iwańska – podinspektor ds. księgowości podatkowej i działalności gospodarczej.

b) Obliczenie i wykazanie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zastosowanie ulg i zwolnień (poza ustawowymi) w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP

Na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Pniewy za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. ustalono, że skutki wyniosły:

- z tytułu różnic w zakresie obniżenia górnych stawek podatków za kontrolowany okres w zakresie podatku rolnego 58.245,00 zł, podatku od nieruchomości 109.709,00 zł oraz podatku od środków transportowych 248.423,00 zł, tj. łącznie 416.377,00 zł,

- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za kontrolowany okres (bez ulg i zwolnień ustawowych) w zakresie podatku od nieruchomości 16.452,00 zł,
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości 1.842,00 zł i podatku rolnego 905,00 zł tj. łącznie 2.747,00 zł,
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – 0,00 zł.

Ww. skutki wykazane zostały w takich samych kwotach w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1).

Sprawdzono prawidłowość wykazania skutków:

- 1) w kwocie 416.377,00 zł z tytułu skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczane za okres sprawozdawczy,
- 2) w kwocie 16.452,00 zł z tytułu skutków udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych),
- 3) w kwocie 2.747,00 zł z tytułu umorzenia zaległości podatkowych.

Ad. 1)

Na podstawie wydruku komputerowego pn. skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek obliczane za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniu Rb - 27S oraz sprawozdaniu Rb-PDP zostały wykazane zgodnie z ewidencją księgową.

Ad. 2)

Zapoznano się z uchwałą nr XIII/67/2011 Rady Gminy Pniewy z dnia 14.11.2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1) w kolumnie 13 pn.: Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 oraz w sprawozdaniu Rb-PDP rocznym z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 r. (w kolumnie 4) w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 16.452,00 zł. W zakresie ww. zwolnień przedłożono deklaracje złożone przez:

- Ochotniczą Straż Pożarną w m. Wilczoruda,
- Ochotniczą Straż Pożarną w m. Przęsławice,
- Ochotniczą Straż Pożarną w m. Kruszew,
- Ochotniczą Straż Pożarną w m. Ciechlin,
- Ochotniczą Straż Pożarną w m. Konie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pniewach,
- Komendę Wojewódzką Policji z siedzibą w Radomiu,
- Gminną Bibliotekę Publiczną w Pniewach.

Ad. 3)

Na podstawie wydruku komputerowego dotyczącego osób fizycznych pn.: „Rejestr przypisów i odpisów za okres od: 2016-01-01 do 2016-12-31 ustalono:

- umorzenia w podatku od nieruchomości wynosiły 1.842,00 zł,

- umorzenia w podatku rolnym wynosiły 905,00 zł,
- umorzenia w podatku leśnym wynosiły 00,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s. t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczące umorzeń zaległości podatkowych (kolumna 14) wynosiły:

- podatek od nieruchomości (dz. 756, rozdz. 75616, § 0310) – 1.842,00 zł,
- podatek rolny od osób fizycznych (dz. 756, rozdz. 75616, § 0320) – 905,00 zł,

Na podstawie wydruku komputerowego dotyczącego osób prawnych pn.: „Rejestr przypisów i odpisów za okres od :2016-01-01 do 2016-12-31 ustalono:

- umorzenia w podatku od nieruchomości wynosiły 0,00 zł,
- umorzenia w podatku rolnym wynosiły 0,00 zł,
- umorzenia w podatku leśnym wynosiły 0,00 zł.

co jest zgodne z sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s. t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1).

Na podstawie wydruku komputerowego dotyczącego osób fizycznych oraz prawnych pn. „Rejestr Przypisów i Odpisów za okres od: 2016-01-01 do 2016-12-31” ustalono, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczące umorzeń zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 1) zostały wykazane zgodnie z rejestrem przypisów i odpisów tj. w kwocie 0,00 zł.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Mariola Jabłońska– inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Pani Dorota Iwańska – podinspektor ds. księgowości podatkowej i działalności gospodarczej.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku przedstawiają się następująco:

<i>Tytuł dochodu</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>% wykonania</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Dz.700, rozdz.70005, § 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	177.591,85	166.248,12	93,61	20.799,52	1.684,49
Dz.700, rozdz.70005, § 0470 – wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	148,00	148,66	100,45	0,00	0,66
Ogółem	177.739,85	166.396,78	93,62	20.799,52	1.685,15

Realizacja ww. dochodów została opisana w dalszej części niniejszego protokołu tj. w pkt. IV p.n. „GOSPODARKA MIENIEM”

1.4. Inne dochody

a) Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2016 r. (Korekta nr 1) oraz informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku PIT za rok budżetowy 2016 Ministerstwa Finansów ustalono, że Gmina uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756, rozdział 75621, § 0010 – w kwocie 2.398.382,00 zł, przy planie po zmianach w wysokości 2.358.332,00 zł, co stanowi 101,70 % planu.

b) Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2016 r. (Korekta nr 1) ustalono, że Gmina uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756, rozdział 75621, § 0020 w kwocie 20.972,11 zł, przy planie po zmianach 370.948,35 zł, co stanowi 5,65 % planu.

Na podstawie Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. ustalono, że dochody wykonane wyniosły:

- US w Grójcu (1.470,09 zł),
- US Warszawa - Bielany (5,67 zł),
- II Mazowiecki US w Warszawie (0,00 zł),
- III Mazowiecki US w Radomiu (18.980,21 zł),
- I Wielkopolski US w Poznaniu (516,14 zł).

Udział w podatku dochodowym od osób prawnych w § 0020 wyniósł łącznie 20.972,11 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. w dziale 756, rozdziale 75621, § 0020 są zgodne z danymi wynikającymi z wyżej wymienionej informacji.

c) Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (Korekta nr 1) ustalono, że w dziale 756, rozdziale 75616, § 0500 (opłata od czynności cywilnoprawnych) zaplanowano dochody w kwocie 270.000,00 zł, a uzyskano 279.400,99 zł, tj. 103,48 % ustalonego planu.

Powyższa kwota wynika z informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., z której wynika, że dochody wykonane wyniosły 279.400,99 zł.

Natomiast w dziale 756, rozdziale 75615, § 0500 zaplanowano dochody w kwocie 120,00 zł, i uzyskano 120,00 zł. Powyższa kwota wynika z informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.