

W trakcie kontroli ustalono, że zostały zwrócone opłaty wnoszone przez mieszkańców w związku z realizacją inwestycji. Podczas poprzedniej kontroli ustalono, że „w związku z budową nowych sieci wodociągowych w latach 2005 – 2007 (do dnia 15 listopada) podpisano 80 umów w tym 78 na kwotę 3.000 zł od jednej posesji i dwie umowy na kwotę 1.500 zł z uwagi, iż na terenie posesji znajdowały się dwa domy”. Z wyjaśnień Skarbnika wynika, że zwrócono opłaty w wysokości 8.350 zł w następujących wysokościach.

15.04.2008 r – 1450 zł – (W. W.)

15.05.2008 – 1800 zł – (B.M.)

23.07.2008 – 1800 zł (C. P.)

11.03.2009 - 1800 zł (O. M.)

11.03.2009 – 1500 zł (O.M.)

Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie zwrotu pozostałych opłat stanowi załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

Uchwała w oparciu o którą pobierano te opłaty została uchylona przez Uchwałę Nr IV/18/07 Rady Gminy Jasionówka z dnia 21 lutego 2007 r. w sprawie udziału mieszkańców gminy w budowie infrastruktury technicznej z ograniczeniem do inwestycji w zakresie wodociągów i kanalizacji oraz ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej. Ustalono stawkę opłaty w wysokości 50% różnicy między wartością nieruchomości przed wybudowaniem infrastruktury technicznej lub 0% dla nieruchomości przeznaczonych pod budownictwo jednorodzinne, których właściciele i użytkownicy wieczysti uczestniczyli w kosztach budowy poszczególnych urządzeń. Ponadto zastosowanie uchwały zostało ograniczone do inwestycji w zakresie wodociągów i kanalizacji. Wówczas, jak i obecnie nie stwierdzono opłat naliczanych zgodnie z ww. uchwałą. Poprzednia kontrola wykazała, że „uchwała została przekazana z dniem 23 lutego 2007 roku do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego do Wydziału Prawnego i Nadzoru. PUW nie stwierdził nieprawidłowości”. Wskazana uchwała została okazana kontrolującemu jako obowiązująca obecnie.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14 lutego 2008 r. Regionalna Izba Obrachunkowa wskazała, że „podkreślenia także wymaga, iż uchwała Rady Gminy z 2007 roku odnosi się wyłącznie do kwestii opłat adiacenckich związanych z *budową urządzeń infrastruktury technicznej z ograniczeniem do inwestycji w zakresie wodociągów i kanalizacji*. Z tego względu nie została ustalona stawka opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku budowy drogi, zaliczanej do inwestycji w urządzenia infrastruktury technicznej na mocy art. 143 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Brak przyjęcia

przez organ stanowiący stawki opłaty uniemożliwia wydawanie decyzji indywidualnych w kwestii ustalenia opłaty adiacenckiej i prowadzi tym samym do nieuprawnionego zaniechania ustalania i poboru dochodów budżetowych gminy, wskazanych w art. 4 ust. 1 pkt 2 lit. f) ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966ze zm.).

Z przedstawionych względów, w tym utrwalonego orzecznictwa negującego nakładanie danin publicznych bez upoważnienia ustawowego, należy stwierdzić, że uchwała nr IV/18/07 Rady Gminy Jasionówka z dnia 21 lutego 2007 r. narusza obowiązujące przepisy prawne. Jak zaś stanowi art. 91 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) uchwała sprzeczna z prawem jest nieważna, przy czym stwierdzenie nieważności uchwały organu gminy stanowiącej akt prawa miejscowego nie jest ograniczone czasem (art. 94 ust. 1 ustawy). W tej sprawie wystosowałem pismo do Wojewody Podlaskiego, właściwego w sprawie nadzoru nad działalnością gminy w omówionej sferze”.

W trakcie kontroli została okazana skarga na uchwałę Nr IV/18/07 Rady Gminy Jasionówka z dnia 21 lutego 2007 r. do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku z dnia 13 marca 2008 r., w której to Wojewoda Podlaski wnosił o uchylenie zaskarżonej uchwały jako niezgodnej z prawem. W odpowiedzi na skargę Rada Gminy Jasionówka (występująca w roli organu administracji) wniosła do WSA w Białymstoku o oddalenie skargi Wojewody podając w uzasadnieniu m.in., że „zdaniem Organu uchwała ta została podjęta zgodnie z prawem, a zarzuty zawarte w skardze wojewody są nieuzasadnione i bezpodstawne”.

Wyrokiem z dnia 10 lipca 2008 r. Sygn. Akt II SA/BK 308/08 WSA w Białymstoku stwierdził nieważność zaskarżonej uchwały, oraz że zaskarżona uchwała nie może być wykonana w całości do czasu uprawomocnienia się niniejszego wyroku. W uzasadnieniu podano, że „jedyną prawną formą udziału właścicieli nieruchomości w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej jest wnoszenie opłat adiacenckich”. Sąd, stwierdzając jej sprzeczność z prawem oraz mając na względzie okoliczność, że zaskarżona uchwała jest aktem prawa miejscowego orzekł o jej nieważności na podstawie art. 94 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 147 par. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi.

Ustalono, że nie została podjęta nowa uchwała w sprawie ustalenia opłat adiacenckich, a okazaną uchwałę z 21 lutego 2007 r. należałoby uznać za nieważną zgodnie z wyrokiem Sądu. Nie została podjęta również uchwała w sprawie opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.



W trakcie kontroli ustalono, że ustalanie opłat adiacenckich z tytułu scalania i podziału nieruchomości oraz wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej zostało przypisane zakresem czynności dla J. Młodzianowskiego- inspektora ds. nieruchomości, ochrony środowiska i zamówień publicznych.

5.1.5.5. Dochody z tytułu dotacji otrzymanych od innych jednostek samorządu terytorialnego

W powyższym zakresie zbadano dochody wykonane w kwocie 4.208 zł związane z zawartym porozumieniem z dnia 11 stycznia 2010 r. w sprawie współdziałania gmin w celu realizacji inwestycji polegającej na przebudowie drogi gminnej Nr 103423B-Romejki-Kamionka-Słomianka-droga wojewódzka na odcinku Romejki-Kamionka.

Uchwałą Nr XXV/144/09 Rady Gminy Jasionówka z dnia 18 grudnia 2009 r. postanowiono współdziałać z Gminą Jaświły w celu realizacji wyżej wymienionej inwestycji. Na ten cel wydzielono majątek gminy w postaci działki oznaczonej Nr 3 w obrębie wsi Kamionka, gm. Jasionówka (droga gminna Nr 103423B-granica gminy-Kamionka). Jednocześnie Rada uchwaliła, że szczegóły współdziałania mają być zawarte w porozumieniu międzygminnym.

Na podstawie okazane porozumienia z dnia ustalono:

- Gmina Jasionówka została zobowiązana do przygotowania całości dokumentacji projektowej niezbędnej do realizacji inwestycji oraz do złożenia wniosku o dofinansowanie inwestycji w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”;
- Gmina Jasionówka zobowiązała się do poniesienia części kosztów inwestycji, obejmujących koszty związane z realizacją tej części inwestycji, która miała być prowadzona na terenie Gminy Jasionówka;
- Gmina Jaświły zobowiązała się ponieść część kosztów inwestycji obejmujących koszty związane z realizacją tej części inwestycji, która miała być prowadzona na terenie Gminy Jaświły;

Strony ustaliły, że w przypadku uzyskania dofinansowania, szczegółowe warunki współdziałania obejmującego w szczególności realizację inwestycji i rozliczenia finansowe pomiędzy Gminami zostaną określone w odrębnej umowie.

Kwotę obejmującą koszty przygotowania dokumentacji projektowej (zgodnie z zasadami podziału kosztów wynikających z par. 3 tj. na czym terenie prowadzona jest inwestycja), Gmina Jaświły zobowiązała się wpłacić na wskazane konto Gminy Jasionówka w terminie 14 dni od dnia bezusterkowego odbioru dokumentacji projektowej.

Porozumienie zostało podpisane przez Wójta Gminy Jasionówka W. Kitlas oraz Wójta Gminy Jaświły J. Joka.

W dniu 29 października 2010 r. został sporządzone rozliczenie inwestycji, zgodnie z którym koszt przygotowania dokumentacji wyniósł 37.400 zł w tym:

- udział finansowy Gminy Jaświły - 4.208 zł,
- udział finansowy Gminy Jasionówka - 33.192 zł.

Wskazane koszty wynikały z następujących umów:

- umowy o dzieło zawartej w dniu 15 grudnia 2009 r. pomiędzy Gminą Jasionówka, a Zakładem Usług Geodezyjno-Kartograficznych „Pomiar” zgodnie z którą zamawiający zlecił prace geodezyjne związane z wykonaniem wtórników do celów projektowych na działkę o numerze geodez. 3 Kamionka-Romejki - ustalono wynagrodzenie w kwocie 200 zł brutto za hektar wtórnika,
- umowy o dzieło zawartej w dniu 1 lutego 2010 r. pomiędzy Gminą Jasionówka, a zespołem w składzie P. Kossakowski i P. Konopka zgodnie z którą wykonawcy przyjęli do wykonania opracowania kompletnego projektu budowlano-wykonawczego na przebudowę drogi gminnej nr 103423 B - wynagrodzenie ustalono na kwotę 20.000 zł

W trakcie kontroli ustalono, że faktura wystawiona przez Zakład Usług Geodezyjno-Kartograficznych „Pomiar” na kwotę 8.400,01 zł wyszczególnia koszty mapy do celów opiniotawczych gm. Jaświły na kwotę 983,61 zł, natomiast rachunki wystawione przez P. Kossakowski i P. Konopka nie wyszczególniają kosztów. W związku z powyższym zwrócono się z wyjaśnieniem w sprawie wskazania, w jaki sposób ustalono koszty będące finansowym udziałem Gminy Jaświły w omawianym przedsięwzięciu. Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, że przy wyłonieniu wykonawcy na opracowanie kompletnego projektu budowlano-wykonawczego na „Przebudowę drogi Nr 103423B” na odcinku Kamionka-Romejki gm. Jasionówka i Jaświły było przeprowadzone w dniu 15 stycznia 2010 r. zapytanie ofertowe w sprawie dokonania zamówienia, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro. Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę 50.000 zł tj. 13.024,23 euro. Zgodnie z Regulaminem w sprawie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, w przypadkach zamówień których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 6.000 euro i nie przekracza 14.000 zł pracownik (o którym mowa w par. 1 ust. 2) wszczyna postępowanie, zapraszając do składania ofert co najmniej trzech wykonawców prowadzących działalność stanowiącą przedmiot zamówienia. W wyniku

zapytania ofertowego wybrano ofertę najkorzystniejszą ceni tj. P. Kossakowskiego z Białegostoku. Nieprawidłowości nie stwierdzono

5.2. Podatki i inne opłaty lokalne.

5.2.1. Ustalenia organizacyjne

Zgodnie z regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Jasionówce wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Jasionówka Nr 25/03 z dnia 10 czerwca 2003r. zadania związane z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych wykonywane są w referacie finansowym. Realizacją dochodów z tytułu podatków zajmują się następujące osoby:

- Janina Frąckiel - podinsp. do spraw wymiaru podatków i opłat,
- Wacława Adamczewska – podinsp. do spraw księgowości podatkowej

Zakresy czynności pracowników referatu finansowego związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat stanowi załącznik nr 3/1 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż Wójt oraz wszyscy pracownicy go obsługujący złożyli przyrzeczenia o zachowaniu tajemnicy skarbowej wymagane na podstawie art. 294 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst. jedn. z 2005r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

Z ustaleń kontroli wynika, że od roku 2009 kontrolowana jednostka posiada program EWOPIS umożliwiający dostęp do danych geodezyjnych z terenu gminy.

5.2.2. Sprawozdawczość

W trakcie kontroli ustalono, że dane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2010 rok są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S za rok 2010. W wyniku kontroli prawidłowości obliczenia skutków stwierdzono, że:

- zawyżono wartość skutków zwolnienia z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych. Z dokumentacji podatkowej wynika, że wartość utraconego podatku związanego z zastosowaniem zwolnienia wynosi 612.355,00 zł. Natomiast w sprawozdaniu wykazano 662.171,00 zł,

- zaniżono wartość skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych. W sprawozdaniu wykazano kwotę 8.493,00 zł, natomiast z deklaracji podatkowych wynika, że utracone dochody, w związku z obniżeniem maksymalnych stawek wynoszą 13.079,67 zł.

W przypadku pozostałych pozycji sprawozdania nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2.3. Podatek od nieruchomości

Uregulowania dotyczące podatku od nieruchomości w roku 2010 zawarto w uchwale Rady Gminy Jasionówka Nr XXXII/138/10 z dnia 21 października 2009 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz w uchwale Nr XI/60/08 z dnia 31 stycznia 2008 roku zmieniającej uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Zgodnie z zapisami uchwały zwolnione z podatku od nieruchomości zostały:

- budynki lub ich części i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych, jednostek organizacyjnych, w tym spółek nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach lokalnych;
 - budynki lub ich części i grunty stanowiące własność lub będące w posiadaniu bądź trwałym zarządzie:
 - a) ochotniczych straży pożarnych (remiz),
 - b) podmiotów prowadzących działalność sportową i rekreacyjną,
 - c) instytucji kultury, w tym świetlic wiejskich,
 - d) gminnych jednostek budżetowych;
 - budynki lub ich części i grunty po zlikwidowanych szkołach, o ile nie są w posiadaniu osób fizycznych, osób prawnych, jednostek organizacyjnych, w tym spółek nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach lokalnych;
 - budynki lub ich części, budowle lub ich części oraz grunty związane ze zbiorowym zaopatrzeniem mieszkańców gminy w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków.
- Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 2 i 3 nie obejmują budynków lub ich części i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.”

5.2.4. Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W 2010 roku wymagane przepisami prawa deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości złożyło 23 podatników i zadeklarowało podatek w wysokości 215.908,00 zł. Kontrolę omawianej należności przeprowadzono w zakresie powszechności, prawidłowości danych wykazanych w deklaracjach, prawidłowości stosowanych stawek, ustalenia kwoty podatku oraz terminowości ich składania.

Kontroli poddano podatników, których wymieniono w załączniku nr 3/2 do prot. kontroli.

W wyniku analizy danych zawartych w deklaracjach stwierdzono, że podatnicy do obliczenia wysokości podatku przyjęli stawki wynikające z uchwały Rady Gminy.

Podczas kontroli prawidłowości i powszechności opodatkowania stwierdzono, że:

- podatnik wymieniony pod poz. 15 w deklaracji złożonej w dniu wykazał do opodatkowania budynki związane z działalnością gospodarczą o pow. 200 m² i grunty związane z działalnością gospodarczą o pow. 250 m² (podatek 4295 zł). Na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzono, że podatnik nie jest właścicielem, posiadaczem samoistnym oraz użytkownikiem wieczystym nieruchomości. Przedmiotowa nieruchomość jest własnością osoby fizycznej, która na podstawie umowy z dnia 02.09.2009r. przekazała ją w posiadanie podatnikowi. Należy zauważyć, że przedmiotowa umowa w kontekście brzmienia art. 3 ust. 1 u.o.p.l. nie przenosi obowiązku podatkowego na podatnika. Przepis ten stanowi, iż podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
 - a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, *Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa*⁽²⁾ lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
 - b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Nie ma więc znaczenia, że w § 5 umowy strona zobowiązała się na pokrycie kosztów podatku od nieruchomości. Podatnikiem będzie osoba fizyczna, która oddała w najem nieruchomość,

- podatnik wymieniony pod poz. 8 w deklaracji złożonej w dniu 13.01.2010r. wykazał do opodatkowania grunty związane z działalnością gospodarczą o pow. 3974 m², budynki związane z działalnością gospodarczą 415,77 m² i budowle o wartości 21.580 zł. Do deklaracji podatnik dołączył wykaz, z którego wynika położenie poszczególnych składników majątkowych wykazanych w dokumencie oraz ich pow. Jedynie w dwóch przypadkach podatnik wskazał nr działek, co umożliwiłoby ustalenie, kto zgodnie z zapisami geodezyjnymi jest posiadaczem ww nieruchomości, ponieważ z jej zapisów wynika, że podatnik posiada gruntu o pow. 1200 m². Należy zatem wezwać podatnika do złożenia wyjaśnień umożliwiających zweryfikowanie poprawności sporządzenia deklaracji,

- podatnik wymieniony pod poz. 12 w deklaracji złożonej w dniu 15.01.2010r. wykazał do opodatkowania: grunty związane z działalnością gospodarczą o pow. 8975 m², grunty zajęte na zbiorniki retencyjne 4,04 ha, grunty pozostałe 1.386.028,00 m², budynki mieszkalne o pow. 1117 m², budynki związane z działalnością gospodarczą o pow. 126,25 m² oraz budowle o wartości 5.534.115,73 zł. Z zapisów deklaracji wynika, że opodatkowaniu podlegają jedynie budynki mieszkalne, a pozostałe składniki majątku korzystają ze zwolnienia na mocy uchwały Nr XI/60/08 z dnia 31 stycznia 2008 roku. Analizując zapisy uchwały i sposób wypełnienia deklaracji należy stwierdzić, iż organ podatkowy opodatkowując budynki mieszkalne dokonał błędnej interpretacji jej zapisów. Artykuł 3 ust. 1 pkt 4 stanowi, iż podatnikami podatku od nieruchomości są posiadacze nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie: wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2. Ponieważ przedmiotowe lokale mieszkalne nie stanowią wyodrębnionych nieruchomości nie stosuje się wyłączenia wskazanego w uchwale w § 1 ust. 1 lit. a, który stanowi, że budynki i lub ich części i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych, jednostek nie mających osobowości prawnej, w tym spółek nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 4 u.o.p.l. Wyłączenie jest podyktowane chęcią uniknięcia zastosowania zwolnienia w stosunku do podatników posiadających nieruchomości j.s.t. na których ciąży obowiązek podatkowy. A posiadanie lokalu gminnego, który nie stanowi odrębnej własności nie powoduje przeniesienia tego obowiązku z właściciela na najemcę. Konkludując, powyższe lokale mieszkalne będą korzystały ze zwolnienia wynikającego z zapisów uchwały. W trakcie kontroli porównano

również powierzchnię wykazanych do opodatkowania gruntów z zapisami ewidencji gruntów i budynków. Stwierdzono, że pow. ta została zawyżona o około 152.718,00 m². Z ewidencji gruntów wynika, że w posiadaniu podatnika jest 1.388.225,00 m² gruntów objętych przepisami u.o.p.l. w części dotyczącej podatku od nieruchomości (wypis z ewidencji gruntów i budynków stanowi zał. nr 3/3). Natomiast podatnik wykazał w deklaracji grunty o pow. 1.395.003,00 m². Z ewidencji podatnika wynika, że 8600 m² gruntów sklasyfikowanych jako Bi jest w posiadaniu Szkoły Podstawowej w Jasionówce, które zostały przez nią wykazane w deklaracji, 137.340,00 m² gruntów jest położonych w pasie drogowym dróg publicznych, a więc są wyłączone z opodatkowania na mocy art. 2 ust. 3 pkt 4 u.o.p.l. Skutkiem tej nieprawidłowości jest zawyżenie potencjalnych dochodów o 59.560,00 zł. Ponadto dokonano porównania wykazanych do opodatkowania budynków i budowli z zapisami ewidencji księgowej podatnika. Ustalono, że do opodatkowania wykazano wszystkie budynki, również wartość zadeklarowanych do opodatkowania budowli jest zgodna z zapisami ewidencji księgowej.

W trakcie kontroli sprawdzono wywiązywanie się podatników z obowiązku składania deklaracji w terminach określonych w art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 u.o.p.l. Przepis ten stanowi, iż osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa⁽¹²⁾, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane:

1) składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;

2) odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia;

Z ewidencji podatkowej wynika, że terminów wskazanych w ww przepisie nie dotrzymani następujący podatnicy:

- wymieniony pod poz. 5, który z obowiązku wywiązał się 18.01.2010r. (data stempla pocztowego),

- wymieniony pod poz. 7, który nadał deklarację w placówce pocztowej w dniu 16.01.2010r.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że obaj podatnicy I ratę podatku opłacili w terminie wskazanym w art. 6 ust. 9 pkt 3 u.o.p.l.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie wnioskował do US o wszczęcie postępowania karno- skarbowego w związku z naruszeniem art. 56 § 4 ustawy z dnia 10 września 1999r. Kodeks karno –skarbowy (Dz. U. z 2007r. Nr 111, poz. 765 ze zm.).

5.2.5. Podatek rolny

W badanym okresie Rada Gminy nie obniżyła średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009 roku wynikającej z komunikatu Prezesa GUS z dnia 19 października 2009r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009r. (Mon. Pol. Nr 68, poz. 886). Tak więc podstawą ustalenia stawek podatkowych była kwota wynikająca z komunikatu, która wynosiła 34,10 zł. Stawka podatkowa dla gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego wynosiła 85,25 zł za hektar przeliczeniowy, a w przypadku pozostałych gruntów 170,50 zł od hektara fizycznego.

Przy wymiarze podatku rolnego dla obliczania hektarów przeliczeniowych stosowano przeliczniki wg IV okręgu podatkowego zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143 z 14 grudnia 2001 r., poz. 1614).

5.2.6. Podatek rolny od osób prawnych i jednostek nie mających osobowości prawnej

Z ewidencji podatkowej wynika, że w 2010r. deklaracje na podatek rolny złożyło 6 podatników. Kwota przypisu wynikająca z deklaracji wyniosła 885 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości składania deklaracji, powszechności, prawidłowości stosowanej stawki i naliczenia podatku.

Badaniu w zakresie terminowości składania deklaracji oraz powszechności i prawidłowości naliczenia podatku poddano wszystkich podatników. Wykaz z nazwami podatników stanowi załącznik nr 3/4 do prot. kontroli.

Z okazanych w trakcie kontroli dokumentów wynika, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje do 15 stycznia 2010r., a więc zachowali termin wskazany w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym

W wyniku kontroli stwierdzono, że:



- podatnik wymieniony pod poz. 3 – w deklaracji złożonej w dniu 13.01.2010r. wykazał do opodatkowania następujące grunty R IIIb – 1,06 ha, R IVa – 3,89 ha, R IVb – 3,6 ha, Lz Ps IV – 0,45 ha (podatek 540 zł). Z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że posiada on grunty w dzierżawie od Agencji Nieruchomości Rolnych. Ponieważ podatnik nie wskazał w deklaracji położenia gruntów nie można zweryfikować jej zapisów z ewidencją gruntów rozdysponowanych przekazanych przez ANR i jednoznacznie stwierdzić, że wykazane w niej dane są zgodne ze stanem faktycznym.

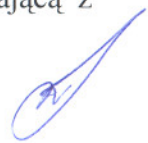
- podatnik wymieniony pod poz. 6 deklarację na podatek rolny złożył w dniu 15.01.2010r. Z zapisów ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik posiada jedynie użytki rolne V i VI klasy zwolnione z podatku na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 12 ustawy o podatku rolnym. W złożonym dokumencie podatnik wykazał część posiadanych gruntów (pozostałe w deklaracji na podatek od nieruchomości), które są sklasyfikowane jako użytki rolne V i VI klasy.

- podatnik wymieniony pod poz. 4 w deklaracji złożonej w dniu 15.01.2010r. wykazał do opodatkowania następujące grunty; R IVb – 0,35 ha, R V – 0,11 ha, R VI – 0,05 ha (podatek 18 zł). Z ewidencji geodezyjnej wynika, że podatnik posiada następujące grunty: Lz Ł V – 0,07 ha, Ł VI – 0,09 ha, R IVb – 0,35 ha, R V – 0,11 ha, R VI – 0,05 ha. Z powyższego zestawienia wynika, że podatnik nie wykazał w deklaracji gruntów zaliczanych do użytków zielonych. Jednakże fakt ten nie ma wpływu na wysokość należnego podatku ponieważ są one ze zwolnienia na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym. Zadeklarowany do zapłaty podatek ustalono zgodnie z zasadami art. 4 ustawy o podatku rolnym.

- podatnik wymieniony pod poz. nr 1 – z ewidencji gruntów i budynków wynika, że w jego posiadaniu są następujące grunty będące podstawą naliczenia podatku: R III b – 1,06 ha; RIVa - 7,3334 ha; B R IVa – 0,395 ha, S RIVa – 0,38 ha, R IVb - 16,5593 ha, Br R IVb – 0,145 ha, użytki zielone III 0,01 ha, użytki zielone IV – 3,275 ha, sady na użytkach zielonych IV – 0,36 ha. W deklaracji podatkowej do opodatkowania zostały wykazane następujące grunty podlegające opodatkowaniu: RIVa – 0,51 ha; B R IVa – 0,32 ha, S IVa – 0,74 ha, R IVb – 1,56 ha, Br R IVb – 0,07 ha, użytki zielone III 0,01 ha, użytki zielone IV – 1,02 ha, grunty rolne zabudowane IV - 0,78 ha. Podatnik zadeklarował podatek w wysokości 276 zł. Do deklaracji dołączony został wykaz gruntów rozdysponowanych (dzierżawa i dożywotnie użytkowanie), z którego wynika, że w posiadanie przekazano następujące grunty będące podstawą naliczenia podatku: użytki rolne IVa – 7,7034 ha, użytki rolne IVb – 16,3143 ha, użytki zielone III 0,01 ha, użytki zielone IV 1,73 ha. W wykazie tym nie ma podanego podatnika wymienionego pod poz. 1, który posiada następujące grunty R IIIb – 1,06 ha, R IVa – 3,89 ha, R IVb – 3,6 ha, Lz Ps IV – 0,45 ha. Sumując pow. gruntów wynikającą z





dokumentów złożonych przez podatnika z danymi geodezyjnymi ustalono, że zawyżono pow. użytków rolnych sklasyfikowanych jako IVa o 4,695 ha, IVb o 4,84 ha, IV o 0,255 ha. W wyniku tego podstawa opodatkowania została zawyżona o 5,8597 ha przeliczeniowego, a podatek o 500 zł,

- podatnik wymieniony pod poz. 2 w deklaracji złożonej w dniu 15.01.2010r. wykazał do opodatkowania grunty rolne zabudowane IIIb o pow. 0,6 ha i naliczył podatek od pow. fizycznej w wysokości 102,00 zł. Wykazane dane są zgodne z zapisami ewidencji gruntów i budynków.

5.2.7. Podatek leśny od osób prawnych i jednostek nie mających osobowości prawnej

Według ewidencji podatkowej w 2010 roku deklaracje na podatek leśny złożyło 4 podatników. W badanym okresie Rada Gminy nie skorzystała z możliwości wynikających z treści art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682) i nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009 roku, wynikającej z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2009r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009 r. (M.P. z dnia 30 października 2009 r. Nr 69, poz. 896). W związku z powyższym stawka podatku przyjęta do naliczenia podatku wynosi 30,0388 zł.

Przypis z tytułu omawianej należności w 2010r. wyniósł 2936 zł. Z dokumentacji księgowej wynika, że dochody z przedmiotowego podatku zrealizowano w 100%.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości złożonych deklaracji, terminowości ich składania oraz zgodności stosowanej stawki. Kontroli poddano jednostki wymienione w zał. nr 3/5 do prot. kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- podatnik wymieniony pod poz. 1 w deklaracji złożonej w dniu 15.01.2010r. wykazał do opodatkowania grunty leśne o pow. 1,558 ha podlegające opodatkowaniu (podatek 47 zł). Z ewidencji geodezyjnej wynika, że w posiadaniu podatnika są grunty leśne o pow. 0.098 ha. W przypadku opodatkowania ww pow.w całości wysokość podatku wyniosłaby 3 zł.

- podatnik wymieniony pod poz. 2 Nadleśnictwo deklaracjach złożonych w dniu 15.01.2010r. (jedna deklaracja na współwłasność) wykazał do opodatkowania grunty leśne o

pow. 107,33 zł. Powierzchnia ta jest zgodna z zapisami ewidencji gruntów i budynków (podatek 2766 zł)

- podatnik wymieniony pod poz. 3 w deklaracji złożonej w dniu 15.01.2010r. wykazał do opodatkowania grunty o pow. 3,95 ha (podatek 119 zł). Wykazana do opodatkowania pow. jest zgodna z zapisami ewidencji gruntów i budynków.

- podatnik wymieniony pod poz. 4 - z ewidencji gruntów i budynków wynika, że posiada on grunty leśne o pow. 4,03 ha. W deklaracji podatnik wykazał pow. gruntów zgodną z zapisami ewidencji gruntów i budynków. Całość lasów korzysta ze zwolnienia z mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Badając terminowość składania deklaracji wynikającego z art. z art. 6 ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym stwierdzono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje do 15 stycznia 2010r.

5.2.8. Podatek rolny, leśny od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontroli należności podatkowych z tytułu podatku rolnego, leśnego oraz od nieruchomości w grupie podatników-osób fizycznych dokonano na podstawie wytypowanej próby podatników, którym wymierzono podatki lokalne w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, a także wybranych kont podatkowych podatników opłacających odrębnie podatek rolny oraz leśny. Badanie tego zagadnienia zostało przeprowadzone na podstawie decyzji wymiarowych ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego oraz leśnego, informacji podatkowych złożonych przez poszczególnych podatników, oraz danych z ewidencji gruntów i budynków uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Mońkach. Badaniu poddano następujące konta podatkowe:

a) w łącznym zobowiązaniu pieniężnym

<i>Lp.</i>	<i>Numer konta</i>	<i>Wymiar podatku rolnego</i>	<i>Wymiar podatku od nieruchomości</i>	<i>Wymiar podatku leśnego</i>	<i>Kwota podatku ogółem</i>
1.	20010	Przed ulgą 1278,86 zł po uldze 0,00 zł	39,00 zł	39,00 zł	78,00 zł
2.	10014	247,00 zł	59,00 zł	22,00 zł	328,00 zł
3.	20035	Przed ulgą 455,39 zł, po uldze 0,00 zł	133,00 zł	205,00 zł	338,00 zł

Q
a M
SH
P
✓

<i>Lp.</i>	<i>Numer konta</i>	<i>Wymiar podatku rolnego</i>	<i>Wymiar podatku od nieruchomości</i>	<i>Wymiar podatku leśnego</i>	<i>Kwota podatku ogółem</i>
4.	20040	Przed ulgą 905,95 zł, po uldze 0,00 zł	93,00 zł	8,00zł	101,00 zł
5.	40008	Przed ulgą 400,41 zł, po uldze 0,00 zł	163,00 zł	0,00 zł	163,00 zł
6.	40013	Przed ulgą 152,30 zł, po uldze 0,00 zł	43,00 zł	35,00 zł	78,00 zł
7.	50037	Przed ulgą 364,26 zł, po uldze 288,00zł	67,00 zł	0,00 zł	355,00 zł
8.	60046	323,00 zł	75,00 zł	23,00 zł	421,00 zł
9.	60115	Przed ulgą 334,47 zł, po uldze 0,00 zł	78,00 zł	44,00 zł	122,00 zł
10.	60120	521,00 zł	67,00 zł	17,00 zł	605,00 zł
11.	60063	997,00 zł	98,00 zł	47,00 zł	1 142,00 zł
12.	70088	616,00 zł	163,00 zł	186,00 zł	965,00 zł
13.	70031	379,00 zł	117,00 zł	45,00 zł	541,00 zł
14.	70087	599,00 zł	61,00 zł	77,00 zł	737,00 zł
15.	80001	806,00 zł	78,00 zł	0,00 zł	884,00 zł
16.	80052	389,00 zł	46,00 zł	18,00 zł	453,00 zł
17.	80056	Przed ulgą 677,48 zł, po uldze 0,00 zł	72,00 zł	0,00 zł	72,00 zł
18.	140026	254,00 zł	59,00 zł	46,00 zł	359,00 zł
19.	140023	225,00 zł	53,00 zł	67,00 zł	345,00 zł
20.	100009	1 051,00 zł	70,00 zł	390,00 zł	1 511,00 zł
21.	90002	Przed ulgą 390,00 zł, po uldze 0,00 zł	52,00 zł	91,00 zł	143,00 zł
22.	80033	Przed ulgą 1166,00, po uldze 0,00 zł	111,00 zł	0,00 zł	111,00 zł
23.	80006	534,00 zł	91,00 zł	56,00 zł	681,00 zł







<i>Lp.</i>	<i>Numer konta</i>	<i>Wymiar podatku rolnego</i>	<i>Wymiar podatku od nieruchomości</i>	<i>Wymiar podatku leśnego</i>	<i>Kwota podatku ogółem</i>
24	170059	307,00 zł	117,00 zł	105,00 zł	529,00 zł
25	170055	Przed ulgą 293,00 zł, po uldze 0,00 zł.	130,00 zł	111,00 zł	241,00 zł
26	180087	306,00 zł	45,00 zł	70,00 zł	421,00 zł
27	150020	724,00 zł	73,00 zł	0,00 zł	797,00 zł
28	70013	Przed ulgą 670 zł, po uldze 0,00 zł	39,00 zł	75,00 zł	114,00 zł
29	70071	Przed ulgą 430,00 zł, po uldze 0,00 zł	52,00 zł	54,00 zł	106,00 zł
30	80020	Przed ulgą 1755,00 zł, po uldze 0,00 zł	213,00 zł	38,00 zł	251,00 zł

b) w podatku rolnym

<i>Lp.</i>	<i>Numer konta</i>	<i>Powierzchnia ogółem</i>	<i>Powierzchnia przeliczeniowa</i>	<i>Kwota podatku</i>
1.	60135	0,9800	0,4400	38,00 zł
2.	80081	4,8800	2,2495	192,00 zł
3.	170104	15,4809	8,2930	707,00 zł
4.	120025	0,9200	0,5300	90,00zł
5.	70110	2,1000	0,6360	54,00 zł
6.	70004	14,9569	6,2563	533,00 zł
7.	10025	11,3900	3,3635	48,00 zł
8.	180053	2,8300	1,3900	119,00 zł
9.	20042	1,0300	0,2035	17,00 zł
10.	20015	2,1200	1,1665	99,00 zł
11.	600150	0,2972	0,2372	40,00 zł
12.	60111	2,1840	0,3979	34,00 zł
13.	1060033	0,2727	0,1380	24,00 zł
14.	90001	7,2400	3,2650	278,00 zł
15.	1130001	0,7931	0,5646	96,00 zł