



Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Lublinie

P. Sekretarz
P. M. Władan

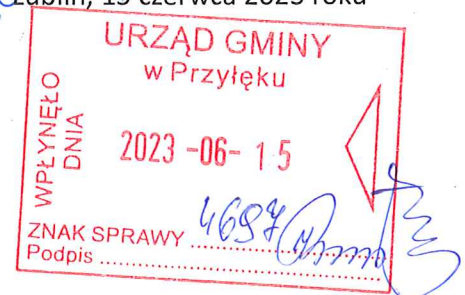
15.06.23

Lublin, 15 czerwca 2023 roku

Sprawa: Sprawozdanie z audytu

Znak sprawy: 0601-ICA.520.20.2022.3

Kontakt: sekretariat.ias.lublin@mf.gov.pl



Gmina Przytyk
26-704 Przytyk
NIP: 811 17 57 928

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

sporządzone na podstawie art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej¹ po przeprowadzeniu audytu wszczętego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie Nr 0601- ICA.520.20.2023.1 z dnia 17.05.2023 r.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Nazwa i adres jednostki audytowanej

Gmina Przytyk, 26-704 Przytyk.

2. Osoby wykonujące czynności w zakresie audytu (zgodnie z imiennym upoważnieniem)

Grzegorz Kimak – starszy ekspert skarbowy, nr leg. służbowej B07429,
Iwona Piasecka-Mojak – strażycy ekspert skarbowy, nr leg. służbowej B25772.

3. Zakres audytu (zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2-7 ww. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej)

Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej, w tym wykazywanie danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2020.

4. Data rozpoczęcia i miejsce przeprowadzania audytu

Audyt rozpoczęto 22 maja 2023 r. i prowadzono w Gminie Przytyk oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, ul. M. Konopnickiej 3 w Świdniku.

5. Wartość przedmiotu audytu (wartość zagadnień faktycznie objętych badaniem)

Wartość przedmiotu audytu wynosi 6.045.626,00 zł.



¹Dz. U. z 2023 r. poz. 615

6. Oznaczenie protokołu z czynności kontroli dokumentów i ewidencji

Czynności kontroli dokumentów i ewidencji dokonane w ramach audytu opisano szczegółowo w protokole Nr 0601-ICA.520.20.2023.2 z 15 czerwca 2023 r. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Audytowanemu.

II. USTALENIA OGÓLNE

Wójtem Gminy Przyłęk od 19 listopada 2018 r. jest Pan Eugeniusz Wolszczak, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 4 listopada 2018 r. W poprzednim okresie Wójtem Gminy Przyłęk był Pan Marian Kuś.

W okresie od 2 maja 2019 r. do 2 sierpnia 2021 r. funkcję Zastępcy Wójta Gminy Przyłęk pełniła Pani Katarzyna Cieślikowska - Szewczyk, powołana na to stanowisko Zarządzeniem Nr 37/2019 Wójta Gminy Przyłęk z dnia 26 kwietnia 2019 r. Obecnie brak jest osoby zatrudnionej na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy.

Skarbnikiem Gminy Przyłęk od 1 maja 2008 r. jest Pani Mirosława Witczak powołana Uchwałą Nr 188/XXIII/08 Rady Gminy w Przyłęku z dnia 30 kwietnia 2008 r.

Sekretarzem Gminy Przyłęk w okresie od 1 marca 2009 r. do 29 stycznia 2020 r. była Pani Danuta Bocian powołana na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Przyłęk z dnia 23 lutego 2009 r. Od dnia 30.01.2020 r. do 2.08.2021 r. w Urzędzie Gminy w Przyłęku brak było osoby na stanowisku Sekretarz Gminy. Od 03.08.2021 r. na podstawie umowy o pracę zatrudniona na stanowisku Sekretarz Gminy Przyłęk jest Pani Katarzyna Cieślikowska – Szewczyk. Pracowniczy status prawny Sekretarza Gminy Przyłęk jako pracownika samorządowego reguluje ustawa o pracownikach samorządowych z dnia 22 marca 1990 r.²

Obowiązujący Statut Gminy Przyłęk został przyjęty Uchwałą Nr 86/XVI/19 Rady Gminy Przyłęk z dnia 15 października 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy.

Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie audytu:

Pani Mirosława Witczak – Skarbnik Gminy Przyłęk,

Pani Katarzyna Cieślikowska – Szewczyk – Sekretarz Gminy Przyłęk,

Pani Joanna Łapczyńska – inspektor,

Pani Anna Włodarczyk – referent ds. księgowości budżetowej i ewidencji środków trwałych,

Pani Wioletta Kałużyńska – kierownik referatu budownictwa, gospodarki komunalnej i obrony cywilnej,

Pani Monika Majewska – podinspektor ds. fakturowania usług i rozliczania podatku VAT.

Gmina Przyłęk jest jednostką samorządu terytorialnego realizującą zadania określone w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³. Posiada osobowość prawną, a o ustroju gminy stanowi jej statut. Gmina wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.

Na realizację tych zadań Gmina wykorzystuje dochody, którymi zgodnie z przepisem art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴, są dochody własne, subwencja ogólna i dotacje celowe z budżetu państwa.

² Dz. U. z 2016 r., poz. 902, Dz. U. z 2018 r., poz. 1260

³ Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 ze zm.

Cel audytu

Zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, zwanej dalej ustawą o f.p. - finanse publiczne obejmują procesy związane z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem, w szczególności: 1) gromadzenie dochodów i przychodów publicznych; 2) wydatkowanie środków publicznych; 3) finansowanie potrzeb pożyczkowych budżetu państwa; 4) zaciąganie zobowiązań angażujących środki publiczne; 5) zarządzanie środkami publicznymi (...) (art. 3 tej ustawy).

Zasady gospodarowania środkami publicznymi, obejmujące całokształt czynności prawnych i organizacyjnych związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich wydatkowaniem, zawarte zostały w rozdziale 5 Działu I przedmiotowej ustawy. Z zapisów tam zawartych wynika m.in., że sposób gromadzenia środków publicznych z poszczególnych tytułów określają odrębne ustawy (art. 42 ust. 1). Odpowiednio zasady ustalania i gromadzenia dochodów publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego określa cyt. ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Za całość gospodarki finansowej odpowiedzialny jest kierownik jednostki, zgodnie z zapisami art. 53 ust. 1 omawianej ustawy o f.p. Może on powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej podległym pracownikom, potwierdzając ten fakt dokumentem w formie odrębnego upoważnienia albo wskazując w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.

Aby zapewnić realizację celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy w jednostkach sektora finansów publicznych ustanowiona została kontrola zarządcza (art. 68 ust. 1 ustawy o f.p.). Ma ona na celu zapewnienie w szczególności (art. 68 ust. 2 ustawy o f.p.):

- zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w badanej jednostce należy do obowiązków Wójta Gminy (art. 69 ust. 1 pkt 2).

Celem niniejszego audytu było m.in. zbadanie prawidłowości wykazywania danych stanowiących podstawę do naliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2020. Weryfikacji podlegała również wiarygodność sprawozdań sporządzonych w badanym obszarze. Badaniem objęto dane dotyczące zrealizowanych dochodów podatkowych Gminy, wykazane w sprawozdaniu Rb-275 i Rb-PDP za 2018 rok. W szczególności weryfikacji podlegała zgodność zapisów w księgach rachunkowych z wybranymi dowodami księgowymi oraz zgodność sprawozdań z zapisami w ewidencji księgowej, a także rzetelność wykazanych informacji.

Celem niniejszego audytu było również zbadanie, czy zaprojektowano w ramach istniejącego systemu kontroli wewnętrznej, mechanizmy kontroli regulujące prawidłowość wykazywania danych stanowiących podstawę naliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej w badanym okresie.

⁵ Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³,
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵,
- ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁶,
- ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych⁷,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸,
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r.⁹,
- ustawa z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych¹⁰,
oraz akty prawa miejscowego.

III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Charakterystyka stanu prawnego audytowanego obszaru

Gmina Przytyk na sfinansowanie realizacji zadań określonych w cytowanej ustawie z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym otrzymuje z budżetu państwa subwencje (wyrównawczą i oświatową). Część wyrównawcza subwencji ogólnej składa się z kwoty podstawowej i kwoty uzupełniającej.

Zgodnie z zasadą wyrażoną w przepisie art. 32 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego podstawę do ustalenia wysokości wskaźników niezbędnych do wyliczenia kwoty subwencji stanowią „*dochody wykazane za rok poprzedzający rok bazowy w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego, których obowiązek sporządzania wynika z przepisów o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych, w terminie do dnia 30 czerwca roku bazowego*”. W tym przypadku rokiem poprzedzającym rok bazowy jest rok 2018.

Stosownie do art. 20 ust. 3 cyt. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, przez dochody podatkowe rozumie się łączne dochody z tytułu: podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej, podatku od środków transportowych, wpływów z opłaty skarbowej, wpływów z opłaty eksploatacyjnej, udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.

Dla ustalenia części wyrównawczej subwencji ogólnej i wpłat przyjmuje się dochody, które gmina może uzyskać z podatku rolnego, stosując do ich obliczenia średnią cenę skupu żyta, a z podatku leśnego – średnią cenę sprzedaży drewna, ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, a w przypadku innych podatków, stosując do ich obliczenia górne granice stawek podatków obowiązujące w danym roku. Do dochodów, które gmina może uzyskać zalicza się także skutki finansowe wynikające z zastosowania, przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, ulg podatkowych i ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

Wysokość kwoty uzupełniającej uzależniona jest od gęstości zaludnienia w gminie, w relacji do średniej gęstości zaludnienia w kraju i dochodu gminy na 1 mieszkańca.

⁶ Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 ze zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2017 r., poz. 2222 ze zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 2068 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2018 r., poz. 109

⁹ M.P. z 2017 r., poz. 800

¹⁰ Dz. U. z 2022 r., poz. 140

2. Badaniem objęto

- sprawozdanie Rb-27S - „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego” za lata 2018 i 2020,
- sprawozdanie Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych” za 2018 r.,
- ewidencję podatkową dotyczącą zrealizowanych w 2018 r. dochodów podatkowych Gminy,
- sprawdzenie kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r. z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S,
- wybrane dokumenty źródłowe dokumentujące zrealizowane w 2018 r. dochody podatkowe Gminy w porównaniu z ewidencją księgową i pozaksięgową (metodą wrywkową),
- ewidencję księgową i dokumenty źródłowe dokumentujące wpływ części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2020 r.,
- korespondencję dotyczącą części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę w 2020 r.,
- wybrane przelewy i wyciągi bankowe, polecenia księgowania i inne.

3. Informacje o kwocie części wyrównawczej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2020

Z informacji o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2020 rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, która wpłynęła do Audytowanego przy piśmie Ministra Finansów znak: ST3.4750.1.2020 z dnia 10 kwietnia 2020 r. wynika, że roczna kwota części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2020 rok wynosiła 6.045.626,00 zł i składały się na nią:

- kwota podstawowa części wyrównawczej w wysokości 4.776.165,00 zł,
- kwota uzupełniająca części wyrównawczej w wysokości 1.269.461,00 zł.

W ww. informacji zawarto m.in. następujące dane stanowiące podstawę do jej naliczenia:

- 1) D - Dochody podatkowe gminy za 2018 rok wg sprawozdania Rb-PDP – 5.197.622,03 zł,
- 2) L - Liczba mieszkańców faktycznie zamieszkałych w gminie wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku – 6.182,
- 3) G - Wskaźnik G dochodów podatkowych gminy do liczby mieszkańców gminy (D/L) – 840,77 zł,
- 4) Dk - Dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju za 2018 rok – 75.138.059.750,87 zł,
- 5) Lk - Liczba mieszkańców w kraju wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku – 38.411.148,
- 6) Gg - Wskaźnik dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców w kraju (Dk/Lk) – 1.956,15 zł.

Zgodnie z art. 32 ust. 1 cyt. ustawy o dochodach jest podstawę do wyliczenia wskaźników G i Gg stanowią dochody wykazane za rok poprzedzający rok bazowy w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego, których obowiązek sporządzania wynika z przepisów o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych, w terminie do dnia 30 czerwca roku bazowego.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2020 rok w łącznej kwocie 6.045.626,00 zł, została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego w 12 miesięcznych transzach.

| Lp. | Data | Kwota w zł | Tytułem |
|-----|------------|------------|---|
| 1. | 15.01.2020 | 503.802,00 | Część wyrównawcza subwencji ogólnej styczeń 2020 r. |
| 2. | 13.02.2020 | 503.802,00 | Część wyrównawcza subwencji ogólnej luty 2020 r. |

| | | | |
|---------------|------------|---------------------|---|
| 3. | 12.03.2020 | 503.802,00 | Część wyrównawcza subwencji ogólnej marzec 2020 r. |
| 4. | 14.04.2020 | 503.802,00 | Część wyrównawcza subwencji ogólnej kwiecień 2020 r. |
| 5. | 14.05.2020 | 503.802,00 | Część wyrównawcza subwencji ogólnej maj 2020 r. |
| 6. | 10.06.2020 | 503.802,00 | Część wyrównawcza subwencji ogólnej czerwiec 2020 r. |
| 7. | 14.07.2020 | 503.802,00 | Część wyrównawcza subwencji ogólnej lipiec 2020 r. |
| 8. | 12.08.2020 | 503.802,00 | Część wyrównawcza subwencji ogólnej sierpień 2020 r. |
| 9. | 15.09.2020 | 503.802,00 | Część wyrównawcza subwencji ogólnej wrzesień 2020 r. |
| 10. | 14.10.2020 | 503.802,00 | Część wyrównawcza subwencji ogólnej październik 2020 r. |
| 11. | 12.11.2020 | 503.802,00 | Część wyrównawcza subwencji ogólnej listopad 2020 r. |
| 12. | 14.12.2020 | 503.804,00 | Część wyrównawcza subwencji ogólnej grudzień 2020 r. |
| Razem: | | 6.045.626,00 | |

Wpływ ww. środków ujęto w dz. 758 – „Różne rozliczenia”, rozdz. 75807 – „Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin”, § 2920 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa”.

W sprawozdaniu Rb-PDP – „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku” sporządzonym 18 lutego 2019 r., suma dochodów podatkowych wynosiła 5.197.622,03 zł i składały się na nią:

| Wyszczególnienie | Wykonanie | Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy | Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) | Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy | |
|--|---------------------|---|---|---|--|
| | | | | Umorzenie zaległości podatkowych | Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| A1. Ogółem dochody podatkowe, z tego: | 4.568.126,67 | 592.344,86 | 22.095,50 | 15.055,00 | 0,00 |
| A2. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych | 2.180,15 | X | X | X | X |
| A3. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych | 2.755.280,00 | X | X | X | X |
| A4. Podatek rolny | 642.234,43 | 90.775,00 | 0,00 | 12.973,00 | 0,00 |
| A5. Podatek od nieruchomości | 837.712,43 | 334.778,26 | 22.095,50 | 1.305,00 | 0,00 |
| A6. Podatek leśny | 69.019,44 | 0,00 | 0,00 | 777,00 | 0,00 |
| A7. Podatek od środków transportowych | 155.013,30 | 166.791,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A8. Podatek dochodowy od osób | 0,00 | X | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|-----------|---|------|------|------|
| fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej | | | | | |
| A9. Podatek od czynności cywilnoprawnych | 96.832,92 | X | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A10. Wpływy z opłaty skarbowej | 9.854,00 | X | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A11. Wpływy z opłaty eksploatacyjnej, w tym: | 0,00 | X | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A12. od przedsiębiorstwa górniczego | 0,00 | X | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

W toku czynności realizowanych w ramach audytu, kwoty wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 rok porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku” sporządzonym w dniu 18.02.2019 r., podpisanym przez Eugeniusza Wolszczaka - Wójta Gminy Przyłęk oraz Mirosławę Witczak – Skarbnika Gminy Przyłęk (nr sprawozdania FF0796573424C225).

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2018 rok porównano z wybranymi dokumentami źródłowymi, ewidencją księgową i pozaksięgową, i tak:

w zakresie udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (wiersz A.2):

- kwotę wykonania 2.180,15 zł (dz. 756, rozdz. 75621, § 0020) porównano z danymi wynikającymi ze sprawozdań rocznych Rb-27 – „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych (budżet terenowy Gminy)” za 2018 rok przesłanych Audytowanemu przez urzędy skarbowe oraz z ewidencją księgową,

w zakresie udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (wiersz A.3):

- kwotę wykonania w wysokości 2.755.280,00 zł (dz. 756, rozdz. 75621, § 0010) porównano z danymi wynikającymi ze sprawozdania rocznego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., przesłanego Audytowanemu przez Ministerstwo Finansów oraz dokumentami źródłowymi;

w zakresie podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego (wiersze A.4, A.5 i A.6):

- kwoty wykonania: dz. 756, rozdz. 75615 i rozdz. 75616, § 0320 – podatek rolny 642.234,43 zł, § 0310 – podatek od nieruchomości 837.712,43 zł i § 0330 – podatek leśny 69.019,44 zł porównano z wydrukiem z programu „Podatki” dotyczących wpłat podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego (w podziale na osoby fizyczne i prawne);

- kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń obliczonych za okres sprawozdawczy porównano z wydrukami z rejestrów podatkowych odnośnie poszczególnych podatków (w podziale na osoby fizyczne i prawne);

w zakresie podatku od środków transportowych (wiersz A.7):

- kwotę wykonania w wysokości 155.013,30 zł (dz. 756, rozdz. 75615 i rozdz. 75616, § 0340) porównano z wydrukiem z programu „Podatki” tj. Zestawieniem wpłat podatków za okres od 2018.01.01 do 2018.12.31 dotyczących wpłat podatku od środków transportowych;
- kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń obliczonych za okres sprawozdawczy porównano z wydrukami z rejestrów podatkowych;

w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej (wiersz A.8):

- kwotę wykonania w wysokości 0,00 zł (dz. 756, rozdz. 75601 § 0350) porównano z danymi wynikającymi ze sprawozdania rocznego Rb-27S za 2018 r.;

w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych (wiersz A.9):

- kwotę wykonania 96.832,92 zł (dz. 756, rozdz. 75615 i rozdz. 75616, § 0500) porównano z danymi wynikającymi ze sprawozdania rocznego Rb-27S za 2018 rok oraz informacjami o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przesłanych Audytoranemu przez urzędy skarbowe;

w zakresie wpływów z opłaty skarbowej (wiersz A.10):

- kwotę wykonania w wysokości 9.854,00 zł (dz. 756, rozdz. 75618, § 0410) porównano z danymi wynikającymi ze sprawozdań rocznych Rb-27 za 2018 rok.

4. Ustalenia szczegółowe

W toku audytu sprawdzaniem objęto deklaracje na podatek od środków transportowych DT-1 oraz DT-1/A (załącznik do deklaracji DT-1) złożone za 2018 rok przez pięciu podatników.

Stwierdzono, że wytypowane podmioty w złożonych deklaracjach wykazywały dane zgodne z przedłożonymi dokumentami oraz obliczały należny podatek przy zastosowaniu obowiązujących stawek podatkowych, tj. ustalonych w uchwale Nr 172/XXX/17 z dnia 31 października 2017 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych.

W toku audytu sprawdzaniem objęto deklaracje na podatek od nieruchomości DN-1 składane Wójtowi Gminy Przyłęk przez pięciu podatników.

Powierzchnię gruntów wykazanych przez powyższe podmioty oraz zastosowane stawki podatku od nieruchomości porównano z okazanymi przez Gminę informacjami o działkach oraz wysokością stawek obowiązujących w Gminie Przyłęk w 2018 roku. Różnic nie stwierdzono.

W ramach niniejszego audytu dokonano między innymi sprawdzenia prawidłowości opodatkowania podatkiem rolnym, podatkiem leśnym i podatkiem od nieruchomości za 2018 rok wspólnot gruntowych.

Nieruchomości stanowiące wspólnoty gruntowe zostały wymienione w art. 1 cyt. ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych. Mogą to być nieruchomości rolne, leśne oraz obszary wodne.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ww. ustawy, uprawnionymi do udziału we wspólnocie gruntowej są osoby fizyczne lub prawne posiadające gospodarstwa rolne, jeżeli w ciągu ostatniego roku przed dniem wejścia w życie ustawy faktycznie korzystały z tej wspólnoty.

W toku czynności kontroli dokumentów i ewidencji wykonywanych w ramach audytu ustalono, że w 2018 roku w Gminie Przyłęk funkcjonowały następujące wspólnoty gruntowe :

1. Wspólnota Wsi Andrzejów, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 5,59 ha,
2. Wspólnota Wsi Gniazdków, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 0,38 ha,
3. Wspólnota Wsi Babin, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 0,58 ha,
4. Wspólnota Wsi Baryczka, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 1,95 ha,
5. Wspólnota Wsi Ignaców, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 1,71 ha,
6. Wspólnota Wsi Lucimia, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 3,61 ha,
7. Wspólnota Wsi Łągów, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 6,37 ha,
8. Wspólnota Wsi Mierziączka, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 0,61 ha,
9. Wspólnota Wsi Mszadla Nowa, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 0,62 ha,
10. Wspólnota Mszadla Stara, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 0,57 ha,
11. Wspólnota Wsi Przyłek, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 1,43 ha,
12. Wspólnota Wsi Wólka Łągowska, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 0,47 ha,
13. Wspólnota Wsi Zamość Nowy, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 0,19 ha,
14. Wspólnota Wsi Zamość Stary, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 0,07 ha,
15. Wspólnota Wsi Zielonka Nowa, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 2,04 ha,
16. Wspólnota Wsi Rudki, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 1,25 ha,
17. Wspólnota Wsi Wólka Zamojska, która posiadała grunty o łącznej powierzchni 0,05 ha.

We wszystkich Wspólnotach Zarząd Wspólnot nie został ukonstytuowany.

Wspólnoty Gruntowe z terenu Gminy Przyłek w roku 2018 były podatnikami podatku rolnego, leśnego oraz od nieruchomości na podstawie złożonych deklaracji oraz wystawionych decyzji podatkowych. Stawki podatkowe przyjęto na podstawie uchwał Rady Gminy Przyłek:

- nr 173/XXX/17 z 31 października 2016 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego na rok 2018 (stawka podatku 46,00 zł/m²),
- nr 167/XXX/17 z 31 października 2017 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku (stawka podatku od gruntów pozostałych 0,25 zł m²).
- nie podjęto uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku leśnego na 2018 r., tym samym przyjęto stawkę maksymalną, tj. 197,06 zł/ ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2017 r.

Wykonanie dochodów podatkowych z podatku rolnego, leśnego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, tj. umorzenia zaległości podatkowych zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, dochodami własnymi gminy są wpływy z podatku od nieruchomości.

W toku prowadzonych czynności w ramach niniejszego audytu ustalono, że Gmina Przyłek nie złożyła do czasu rozpoczęcia audytu do Urzędu Gminy w Przyłoku Deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 na 2018 rok wraz z załącznikiem ZN-1/B „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości”. W pisemnych wyjaśnieniach z 07.06.2023 r. inspektor Joanny Łapczyńskiej zawarto informację, iż ww. deklaracja wraz z załącznikiem nie została sporządzona w wyniku niedopatrzenia, a z powodu nadmiaru zajęć i obowiązków pominięto fakt niezłożenia deklaracji DN-1 przez Gminę Przyłek.

W dniu 07.06.2023 r. Gmina Przyłęk złożyła Deklarację na podatek od nieruchomości DN-1 za rok 2018, wykazując w niej m.in. opodatkowanie lokali mieszkalnych oddanych w najem znajdujących się w gminnym zasobie mieszkaniowym.

W uchwale Nr 167/XXX/17 Rady Gminy Przyłęk z dnia 31 października 2017 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku na rok 2018 postanowiono m.in.:

§ 1. Określa się następujące stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy na rok 2018 r.:

1. od gruntów:

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - 0,50 zł od 1 m² powierzchni (*górną granicą stawki – 0,91 zł*),
- b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub pod wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – 4,63 zł od 1 ha powierzchni (*górną granicą stawki – 4,63 zł*),
- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,25 zł od 1 m² powierzchni (*górną granicą stawki – 0,48 zł*),
- d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz. 1777) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – 3,04 zł od 1 m² powierzchni (*górną granicą stawki – 3,04 zł*),

2. od budynków lub ich części:

- a) mieszkalnych – 0,40 zł od 1 m² powierzchni użytkowej (*górną granicą stawki – 0,77 zł*),
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 12,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej (*górną granicą stawki – 23,10 zł*),
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 10,80 zł od 1 m² powierzchni użytkowej (*górną granicą stawki – 10,80 zł*),
- d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 2,40 zł od 1 m² powierzchni użytkowej (*górną granicą stawki – 4,70 zł*),
- e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 2,50 zł od 1 m² powierzchni użytkowej (*górną granicą stawki – 7,77 zł*),

§ 3. od budowli - 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (*górną granicą stawki – 2 %*).

3. Zwalnia się w podatku od nieruchomości:

- a) nieruchomości lub ich części związane ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków,
- b) nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie kultury, pomocy społecznej i bezpieczeństwa z wyjątkiem wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej.

W nawiasach podano górne granice stawek kwotowych na rok 2018 określone w art. 5 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia

28 lipca 2017 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku.

Kwoty stawek, określone w powyższej uchwale, nieprzekraczają górnych granic stawek kwotowych na rok 2018 określonych w art. 5 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynikających z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku, wydanego na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku roczną stawkę podatku od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego określono w wysokości 0,48 zł od 1 m² powierzchni.

W toku audytu ustalono, iż na terenie Gminy Przyłęk na dzień 31.12.2018 r. znajdowały się grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej gruntów i budynków symbolem „dr” o łącznej powierzchni 1 456 197 m² stanowiące drogi nie będące drogami publicznymi, a będące w użytkowaniu Gminy Przyłęk - bez tytułu własności.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych w brzmieniu obowiązującym w 2018 r. – drogi publiczne ze względu na funkcje w sieci drogowej dzielą się na następujące kategorie:

- 1) drogi krajowe,
- 2) drogi wojewódzkie,
- 3) drogi powiatowe,
- 4) drogi gminne.

Do dróg gminnych zalicza się drogi o znaczeniu lokalnym niezaliczone do innych kategorii, stanowiące uzupełniającą sieć dróg służących miejscowym potrzebom, z wyłączeniem dróg wewnętrznych; zaliczenie do kategorii dróg gminnych następuje w drodze uchwały rady gminy po zasięgnięciu opinii właściwego zarządu powiatu (art. 7 ust. 1 i 2 ustawy o drogach publicznych).

Drogom publicznym nadaje się numerację; numery drogom powiatowym i gminnym – po zaliczeniu ich do kategorii dróg publicznych – nadają zarządy województw (art. 10 ust. 6 i ust. 7 pkt 2 ustawy o drogach publicznych). Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad oraz zarządy województw prowadzą rejestry numerów nadanych drogom (art. 10 ust. 8 ustawy o drogach publicznych).

Zgodnie z § 68 ust. 3 pkt 7 lit. a) rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków grunty zabudowane i zurbanizowane dzielą się m.in. na tereny komunikacyjne, w tym drogi oznaczone symbolem „dr”.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych drogi, parkingi oraz place przeznaczone do ruchu pojazdów, niezaliczone do żadnej z kategorii dróg publicznych i niezlokalizowane w pasie drogowym tych dróg są drogami wewnętrznymi, niewymienionymi w przepisie art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jako niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Ustalony w trakcie audytu status gruntów o symbolu „dr” na podstawie przedłożonych do kontroli „informacjach o działkach” wskazuje, że są to usytuowane na terenie Gminy Przytyk drogi niezaliczane do dróg publicznych. Grunty te nie zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości za 2018 rok.

Zgodnie z przepisem art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (w brzmieniu obowiązującym w audytowanym okresie) podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;
- posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- użytkownikami wieczystymi gruntów;
- posiadaczami 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, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych nie stanowiących odrębnych nieruchomości;
 - jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości – na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 3 i 4 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – nie podlegają:

- nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego, w tym urzędów, gmin, starostw powiatowych i urzędów marszałkowskich (pkt 3);
- grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budowle – z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż eksploatacja autostrad płatnych (pkt 4).

W myśl art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane:

1. składać, w terminie do dnia 31 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;
3. wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy (art. 6 ust. 10).

Z art. 7 a ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową

nieruchomości w systemie informatycznym; ewidencja podatkowa nieruchomości zawiera dane o podatnikach i przedmiotach opodatkowania, w szczególności wynikające z informacji i deklaracji składanych przez podatników na podstawie przepisów ustawy oraz danych zawartych w księgach wieczystych, w ewidencji gruntów i budynków oraz innych ewidencjach i rejestrach, w tym prowadzonych przez organy administracji publicznej.

Omawiane drogi o pow. ogółem 1 456 197 m² nie miały statusu dróg publicznych, stąd nie mogły korzystać ze zwolnienia określonego w art. 2 ust. 3 pkt 4 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nie były też objęte zwolnieniem, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 15 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z tym przepisem zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

Obwieszczeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku roczną stawkę podatku od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego określono w wysokości 0,48 zł od 1 m² powierzchni.

Wyliczenie podstawy opodatkowania

Z rejestru gruntów Gminy Przyłęk wyszczególniono grunty o symbolu „dr”(bez tytułu własności) będące w bezumownym posiadaniu gminy, których powierzchnia na koniec 2018 r. wynosiła 1 456 197 m².

Zestawienie powierzchni gruntów będących w posiadaniu samoistnym Gminy Przyłęk o symbolu „dr” (bez tytułu własności) na dzień 31.12.2018 r. położone w poszczególnych obrębach geodezyjnych wynikające z rejestru gruntów przedstawiono w poniższym zestawieniu:

| Lp. | Obręb geodezyjny | pow. dróg wewnętrznych bez tytułu własności do opodatkowania za 2018 rok/w m ² |
|-----|------------------|---|
| 1. | Andrzejów | 76 300 |
| 2. | Babin | 80 271 |
| 3. | Baryczka | 38 100 |
| 4. | Grabów | 51 323 |
| 5. | Ignaców | 56 100 |
| 6. | Krzywda | 79 712 |
| 7. | Lipiny | 2 505 |
| 8. | Lucimia | 175 445 |
| 9. | Łągów | 62 770 |
| 10. | Łaguszków | 59 900 |
| 11. | Ławeczko Nowe | 11 100 |
| 12. | Ławeczko Stare | 114 585 |
| 13. | Mierzączka | 34 469 |
| 14. | Mszadla Nowa | 62 100 |
| 15. | Mszadla Stara | 121 100 |
| 16. | Okreżnica | 65 279 |
| 17. | Pająków | 7 900 |
| 18. | Rudki | 130 500 |
| 19. | Stefanów | 14 100 |
| 20. | Szlachecki Las | 13 188 |

| | | |
|-----|----------------|-----------|
| 21. | Wólka Łagowska | 17 370 |
| 22. | Wólka Zamojska | 41 700 |
| 23. | Wysocin | 36 596 |
| 24. | Załązy | 24 384 |
| 25. | Zamość Nowy | 34 200 |
| 26. | Zamość Stary | 45 200 |
| | Razem | 1 456 197 |

Powyższe dane dotyczące dróg będących w bezumownym posiadaniu Gminy Przytyk w 2018 r., oznaczonych w ewidencji gruntów jako grunty o symbolu „dr” (bez tytułu własności) znajdują potwierdzenie i zostały przedstawione w przedłożonym audytującym Wykazie dróg wewnętrznych o symbolu „dr” – bez tytułu własności (władanie samoistne), będących w użytkowaniu Gminy Przytyk, stan na 31.12.2018 r. sporządzonym 02.06.2023 r. przez referenta ds. księgowości budżetowej i ewidencji środków trwałych Annę Włodarczyk wraz z informacjami o działkach z ewidencji gruntów.

W dniu 14.06.2023 r. Sekretarz Gminy Katarzyna Cieślikowska – Szewczyk złożyła dodatkowe wyjaśnienia dotyczące ww. dróg wraz z wyliczeniami powierzchni dróg wewnętrznych – stan na dzień 31.12.2018 r. Wg złożonego wyjaśnienia podane powierzchnie działek zawierają również część dróg, które stanowią drogi publiczne i do których podjęte zostały na tę okoliczność stosowne uchwały. Wobec powyższego o te powierzchnie dróg skorygowano pierwotne wyliczenia przedstawione Audytującym 02.06.2023 r. Prawidłowe powierzchnie dróg będących w bezumownym posiadaniu Gminy Przytyk w 2018 r., oznaczonych w ewidencji gruntów jako grunty o symbolu „dr” (bez tytułu własności) po korekcie wynoszą 78,5366 ha (785 366 m²).

W toku audytu ustalono, iż ww. drogi nie posiadają numeracji, jak również nie podejmowano uchwał rady gminy o zaliczeniu tych dróg do dróg gminnych. Potwierdzeniem powyższego są wyjaśnienia z 14.06.2023 r. Sekretarz Gminy Katarzyna Cieślikowska – Szewczyk. Natomiast wykaz dróg gminnych Gminy Przytyk, którym nadano nr dróg przedstawiono kontrolującym w formie zestawienia.

Biorąc pod uwagę powyższe, w toku czynności kontroli dokumentów i ewidencji wykonywanych w ramach audytu, ustalono, że powierzchnia dróg będących w posiadaniu samoistnym Gminy Przytyk, oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem „dr”, bez tytułu własności wg stanu na koniec 2018 r. wynosiła 785 366 m². Grunty, dla których należało wyliczyć należny podatek od nieruchomości winne być wykazane w stosownej deklaracji oraz w sprawozdaniu Rb-PDP. Również skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości stanowiące dochody podatkowe Audytowanego podlegają wykazaniu w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 rok.

Wyliczenie należnego podatku od nieruchomości oraz skutków obniżenia górnych stawek podatkowych

Zaniżone dochody podatkowe Audytowanego w postaci skutków obniżenia górnych stawek podatku od dróg będących w posiadaniu samoistnym Gminy Przytyk, oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem „dr”, bez tytułu własności za 2018 r. wynosiły 180 634,18 zł oraz w postaci nienaliczonego i niepobranego podatku od nieruchomości w kwocie 196 431,50 zł, wg wyliczenia:

- 785 366 m² x stawka gminna 0,25 zł za m² podatek wynosi 196 341,50 zł,
- 785 366 m² x stawka ustawowa 0,48 zł za m² podatek wynosi 376 975,68 zł,
- skutek obniżenia górnej stawki podatkowej 785 366 m² x (0,48 zł – 0,25 zł) = 180 634,18 zł.

Ponadto na podstawie ewidencji gruntów i i budynków oraz umów najmu lokali mieszkalnych ustalono, że w 2018 r. Gmina Przyłęk była właścicielem lokali mieszkalnych o łącznej pow. 212,90 m² będących w posiadaniu osób fizycznych na podstawie umów najmu; w tym lokali niestanowiących odrębnych nieruchomości o pow. łącznej 156,40 m².

Wykaz lokali mieszkalnych oddanych w najem znajdujących się w gminnym zasobie mieszkaniowym w 2018 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

| Lp. | Położenie lokalu | Powierzchnia w m ² | Umowa z dnia |
|-----|------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| 1. | Łągów | 30,00 | 02.01.2015 r. |
| 2. | Lipiny | 24,40 | 03.01.2005 r./aneks z 31.01.2012 r. |
| 3. | Lucimia | 44,00 | 02.01.2018 r. |
| 4. | Lucimia | 58,00 | 02.01.2018 r./ aneks z 31.01.2012 r. |
| 5. | Helenów – lokal wyodrębniony | 56,50 | 10.01.2012 r. |
| | | 212,90 | |

Lokal mieszkalny położony w Helenowie, jako wyodrębniony budynek z założoną Księgą Wieczystą został opodatkowany przez wynajmującego.

W myśl art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budynki lub ich części. Podatnikami podatku od nieruchomości, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami 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, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości.

Obwieszczeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku roczną stawkę podatku od budynków lub ich części mieszkalnych określono w wysokości 0,77 zł od 1 m² powierzchni.

W związku z niedopełnieniem przez audytowanego obowiązków związanych z opodatkowaniem lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, oddanych przez Gminę Przyłęk w najem osobom fizycznym w 2018 r. o powierzchni ogółem 156,40 m² (212,90 m² - 56,50 m²) w toku prowadzonego audytu wyliczono należny z tego tytułu podatek od nieruchomości oraz skutki obniżenia górnych stawek podatków.

Według wyliczenia:

- podatek według stawki ustawowej $156,40 \text{ m}^2 \times 0,77 \text{ zł/m}^2 = 120,43 \text{ zł}$,
- podatek według stawki gminnej $156,40 \text{ m}^2 \times 0,40 \text{ zł/m}^2 = 62,56 \text{ zł}$,
- skutek obniżenia górnej stawki podatkowej $156,40 \text{ m}^2 \times (0,77 \text{ zł} - 0,40 \text{ zł}) = 57,87 \text{ zł}$.

Z powyższego wyliczenia wynika, że Gmina Przyłęk nie zapłaciła podatku od nieruchomości od omawianych lokali mieszkalnych w kwocie 62,56 zł ≈ 63,00 zł oraz nie wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP skutków obniżenia górnej stawki podatku od nieruchomości w kwocie 57,87 zł.

W dniu 07.06.2023 r. Gmina Przyłęk złożyła Deklarację na podatek od nieruchomości DN-1 za rok 2018, wykazując w niej m.in. opodatkowanie lokali mieszkalnych oddanych w najem znajdujących się w gminnym zasobie mieszkaniowym. W trakcie audytu Gmina Przyłęk dokonała płatności podatku od nieruchomości za wynajem lokali w latach 2018-2021 w łącznej wysokości 469,00 zł (w tym za 2018 r. w wysokości 63,00 zł).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, dochody podatkowe Gminy Przyłęk za 2018 rok wynoszą **5 574 718,14 zł** (5 197 622,03 zł + 376 975,68 zł + 120,43 zł). Różnica pomiędzy kwotą dochodów ustaloną w toku audytu a kwotą dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 rok przyjętą do ustalenia wysokości kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2020 rok wynosi **377 096,11 zł**.

5. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w audytowanym obszarze

Na podstawie art. 69 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych Minister Finansów ogłosił standardy i wytyczne dotyczące kontroli zarządczej:

- Komunikat nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- Komunikat Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem,
- Komunikat Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych.

Powyższe standardy nie określają jednolitego, szczegółowego sposobu i formy ich wdrożenia w danej jednostce. Standardy formułują podstawowe wymagania, wskazówki w zakresie budowania swoistych rozwiązań związanych z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w konkretnej jednostce sektora finansów publicznych.

W okresie objętym audytem zagadnienia związane z kontrolą zarządczą uregulowano zarządzeniem: 1) Nr 69/VI/2010 Wójta Gminy Przyłęk z dnia 6 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy w Przyłęku i jednostkach organizacyjnych Gminy Przyłęk.

Zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Przyłęku jak i pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy w Przyłęku określono w regulaminie stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia. Zgodnie z § 2 pkt 2 niniejszego Zarządzenia: „kontrolę zarządczą – stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Przyłęk”.

2) Nr 61/2020 Wójta Gminy Przyłęk z dnia 5 czerwca 2020 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Przyłęk. Zgodnie § 1 pkt 2 niniejszego Zarządzenia „celem systemu kontroli zarządczej jest realizacja celów i zadań w sposób zgodny z prawem, skuteczny, efektywny, oszczędny i terminowy”.

W poddanym audytowi obszarze gospodarowania środkami publicznymi, obejmującym część wyrównawczą subwencji ogólnej, w tym wykazywanie danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2020 audytujący nie zidentyfikowali w jednostce odrębnych mechanizmów kontrolnych ustanowionych w celu weryfikacji prawidłowości wykazywania danych stanowiących podstawę naliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej w okresie objętym audytem. Zatem określić należy, mechanizmy kontroli wewnętrznej w zakresie dokumentowania i rzetelności informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów związanych z wykazywaniem dochodów podatkowych Gminy Przyłęk.

IV. PODSUMOWANIE USTALEŃ

1. Wnioski

Działania audytowanego w poddanym audytowi obszarze gospodarowania środkami publicznymi obejmującym część wyrównawczą subwencji ogólnej, w tym wykazywanie danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2020, należy ocenić jako niewystarczające. Przeprowadzony audyt, wykazał bowiem, że kwota dochodów podatkowych wykazanych przez Gminę Przyłęk w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” na koniec 2018 roku jest niższa o **377 096,11 zł** od kwoty dochodów ustalonych w trakcie audytu. W wyniku powyższego Minister Finansów przy wyliczeniu części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2020 rok przyznał Gminie Przyłęk z budżetu państwa subwencję w kwocie wyższej od należnej.

2. Zalecenia/Rekomendacje

Wnoszę o podjęcie działań mających na celu uwzględnienie stwierdzonych nieprawidłowości przy ustalaniu dochodów podatkowych Gminy, stanowiących podstawę wyliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Zalecam również, aby w ramach kontroli zarządczej określić mechanizmy kontroli wewnętrznej w zakresie dokumentowania i rzetelności informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów związanych z wykazywaniem dochodów podatkowych Gminy Przyłęk.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE

Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania z audytu, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe (art. 97 a, ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej).

Zgodnie z art. 97a ust. 6 ww. ustawy, wyznaczam 60 – dniowy termin (liczony od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania) do poinformowania Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie o podjętych działaniach w celu usunięcia nieprawidłowości w zakresie określonym w części IV pkt 2 „Zalecenia/Rekomendacje”.

Sprawozdanie z audytu sporządzono w 1 egzemplarzu. Odwzorowanie cyfrowe sprawozdania doręczono Audytowanemu na adres e-PUAP: /przylek/SkrytkaESP.

Otrzymują:

1. Adresat (przez e-PUAP: /przylek/SkrytkaESP).
2. A/a.

do wiadomości:

3. Ministerstwo Finansów (przez e-PUAP).
4. Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie (przez e-PUAP).

Z up. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie
Kamil Bąk
Zastępca Dyrektora
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia parlamentu europejskiego i rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej <https://www.lubelskie.kas.gov.pl> w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.