

Paragraf	Nazwa	Wykonanie według sprawozdania Rb-27S na dzień 31.12.2007r.	Wykonanie według sprawozdania Rb-27S na dzień 31.03.2008r.
§ 0310	podatek od nieruchomości	3.807.139,12 zł	1.091.211,60 zł
§ 0320	podatek rolny	560.201,40 zł	269.905,92 zł
§ 0330	podatek leśny	113.786,24 zł	34.276,00 zł
§ 0340	podatek od środków transportowych	238.165,20 zł	93.893,20 zł
§ 0350	podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	14.791,68 zł	3.638,91 zł
§ 0360	podatek od spadków i darowizn	32.764,00 zł	11.684,00 zł
§ 0370	podatek od posiadania psów	25.072,50 zł	17.050,00 zł
§ 0410	wpływy z opłaty skarbowej	505.254,88 zł	119.432,93 zł
§ 0430	wpływy z opłaty targowej	25.064,00 zł	2.351,61 zł
§ 0450	wpływy z opłaty administracyjnej za czynności urzędowe	24.036,60 zł	0,00 zł
§ 0460	wpływy z opłaty eksploatacyjnej	10.565,52 zł	707,40 zł
§ 0500	podatek od czynności cywilnoprawnej	314.492,80 zł	111.639,30 zł
§ 0910	Odstęki od nieterminowych wpłaty z tytułu podatków i opłat	46.182,03 zł	12.427,50 zł
Razem:	X	5.717.515,97 zł	1.768.218,37 zł

3. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60 ze zm.),
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2006r., Nr 121, poz. 844 ze zm.),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (t.j. Dz.U. z 2006r., Nr 136, poz. 969 ze zm.),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001r. Nr 137 poz. 1541 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006r. Nr 115, poz 781 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2006r. Nr 112, poz. 761),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

1.2.1. Powszechność opodatkowania oraz dokumentacja podatków w zakresie ich wymiaru.

1. W 2007 i 2008 roku w kontrolowanej jednostce dokumentacja związana z wymiarem podatku rolnego, podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych sporządzana była komputerowo z zastosowaniem programu pn. „Podatki – osoby fizyczne”, „Podatki – osoby prawne” firmy U. I. Info-System s. c. Tadeusza i Romana Groszków z Legionowa
2. Do wymiaru podatku prowadzone były następujące urządzenia:
 - rejestr wymiarowy,
 - rejestr przypisów i opisów,
 - karty nieruchomości,
 - wydruk stanu kont podatników,
 - deklaracje na podatek rolny od osób prawnych,
 - deklaracje na podatek od nieruchomości od osób prawnych,
 - informacje w sprawie podatku rolnego składane przez osoby fizyczne.
 - informacje w sprawie podatku od nieruchomości składane przez osoby fizyczne.

a) podatek rolny – osoby prawne.

1. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
 - terminowości składania deklaracji,
 - prawidłowości zastosowania stawek podatkowych na składanych deklaracjach,
 - poprawności formalno-rachunkowej składanych deklaracji,
 - sprawowania kontroli wstępnej składanych deklaracji,
2. W powyższym zakresie kontrolą objęto deklaracje 27 podatników o numerach kont: 6000001, 6000002, 6000003, 6000004, 6000005, 6000006, 6000007, 6000008, 6000009, 6000010, 6000011, 6000012, 6000013, 6000014, 6000015, 6000016, 6000017, 6000018, 6000019, 6000020, 6000021, 6000022, 6000024, 6000025, 6000026, 6000027, 6000028, którzy złożyli deklaracje w 2007r. oraz 25 podatników, którzy złożyli deklaracje w 2008r. (podatnik o numerze 6000009 wydzierżawił grunty osobie fizycznej, 600010 sprzedał składniki mienia). Badana próba stanowiła 100% podatników podatku rolnego od osób prawnych.

Ustalenia:

1. Na podstawie skontrolowanych deklaracji podatku rolnego stwierdzono, że w 2007r. 7 podatników złożyło deklaracje po terminie określonym w przepisie art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatkach rolnym, tj. do 15 stycznia. Opóźnienie wynosiło:
 - 1 dzień w przypadku podatników o numerach 6000011, 6000012, 6000013, 6000016,
 - 2 dni w przypadku podatnika o numerze 6000002,
 - 3 dni w przypadku podatnika o numerze 6000024,
 - 25 dni w przypadku podatnika o numerze 6000020,
 - 105 dni w przypadku podatnika o numerze 6000001.W 4 przypadkach kontrolujący stwierdzili na deklaracjach brak potwierdzenia daty wpływu do Urzędu Miejskiego (podatnicy o numerach 6000005, 6000019, 6000025, 6000026). Inspektorzy ustalili również, że w 2008r. w 6 przypadkach podatnicy nieterminowo złożyli deklaracje na podatek rolny. Opóźnienie wynosiło:
 - 6 dni w przypadku podatnika o numerze 6000024,
 - 7 dni w przypadku podatnika o numerze 6000016,

- 8 dni w przypadku podatnika o numerze 6000007,
- 29 dni w przypadku podatnika o numerze 6000001,
- 34 dni w przypadku podatnika o numerze 6000004 (wysłano do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji na podatek rolny, pismo Nr 311.1/4/08 z dnia 05.02.2008r.),
- 41 dni w przypadku podatnika o numerze 6000020.

Ponadto na 6 deklaracjach kontrolujący stwierdzili na deklaracjach brak potwierdzenia daty wpływu do Urzędu Miejskiego (podatnicy o numerach 6000005, 6000011, 6000018, 6000019, 6000027, 6000028). Kontrolujący udzielili Pani Krystynie Piszka instruktażu w zakresie obowiązku egzekwowania od podatników terminowego składania deklaracji na podatek rolny.

2. Zastosowano stawki podatku określone uchwałami Rady Miejskiej w Sępolnie Krajeńskim:
 - Nr II/11/06 z dnia 30 listopada 2006r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego,
 - Nr XIV/97/07 z dnia 22 listopada 2007r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego.
3. Podatek na złożonych deklaracjach pod względem rachunkowym wyliczono poprawnie.
4. Składane deklaracje były prawidłowo wypełnione pod względem formalnym i rachunkowym. W zakresie sprawowania przez pracownika Urzędu wstępnej kontroli deklaracji podatkowych ustalono, brak potwierdzenia faktu dokonywania kontroli tj. brak podpisu inspektora wraz z adnotacją „sprawdzono”. Brak potwierdzenia wykonania kontroli wstępnej złożonych deklaracji stanowi naruszenie przepisu art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji, a w przypadku gdy deklaracje zawierają błędy organ podatkowy winien umieścić na deklaracji odpowiednią adnotację stosownie do postanowień art. 274 §2 ustawy Ordynacja podatkowa. Kontrolujący udzielili inspektorowi Pani Krystynie Piszka instruktażu w zakresie obowiązku składania na deklaracjach podpisu potwierdzającego dokonanie kontroli złożonych przez podatników deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym, ponieważ czynności kontrolne wykazały, że taka kontrola była sprawowana, tylko nie została odnotowana.

b) podatek od nieruchomości - osoby fizyczne.

1. Stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych Rada Miejska w Sępolnie Krajeńskim uchwała:
 - Nr II/10/06 z dnia 30 listopada 2006 roku,
 - Nr II/13/06 z dnia 04 grudnia 2007 roku,
 określiła stawki podatku od nieruchomości. Wysokości stawek określone zostały zgodnie z przepisami art. 5 ust. 2 cytowanej ustawy.
2. Prawidłowość udokumentowania wymiaru sprawdzono poprzez kontrolę zastosowanych stawek podatkowych z rejestrami wymiarowy podatku od nieruchomości za 2007 i 2008 rok, decyzjami wymiarowymi oraz z wymiarem przypisanym na kontach podatników. Kontroli poddano 23 podatników o numerach kont: 890001, 890002, 890003, 890004, 890005, 890006, 890007, 890008, 890009, 890010, 890011, 890012, 890013, 890014, 890015, 890016, 890018, 890019, 890020, 890021, 890022, 890023, 890026 zamieszkujących na ulicy Reymonta w Sępolnie Krajeńskim.

Ustalenia:

1. Wszystkim objętym kontrolą podatnikom wystawiono decyzje ustalając wymiar podatku.
2. Decyzje ustalające wysokość wymiaru podatku na rok 2007 i 2008 zostały doręczone w terminie 14 dni przed upływem terminu płatności pierwszej raty podatku.
3. Stwierdzono zgodność zastosowanych stawek z ww. uchwałami Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2007 i 2008 rok.
4. Stwierdzono zgodność wymiaru zaewidencjonowanego w rejestrze wymiarowym podatku od nieruchomości za 2007 i 2008 rok, z decyzjami wymiarowymi oraz z wymiarem umieszczonym na karcie kontowej podatników.

1.2.3. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.

Rok 2006.

1. Kontrolą objęto:
 - uchwałę Nr XXXVI/299/05 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia stawek podatków i opłat lokalnych oraz zasad i terminu ich poboru na 2006 rok,
 - uchwałę Nr XXXVIII/310/05 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 8 grudnia 2005 roku w sprawie zmiany stawek podatków i opłat lokalnych oraz zasad i terminu ich poboru na 2006 rok,
 - Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2006 rok, korekta Nr 1 (AD2AB4C395212041) z dnia 18.03.2008r. (załącznik Nr IV/8 do protokołu),
 - Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za 2006 rok, korekta Nr 2 (522A92C9D5C24DB0) z dnia 18.03.2008r. (załącznik Nr IV/9 do protokołu),
 - „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów – pełny od 10001 do 1750018, stan powierzchni na dzień 30.12.2006r.” podatek od nieruchomości - osoby fizyczne oraz podatek rolny – osoby fizyczne - wydruk komputerowy (dot. terenów gminy),
 - „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów – pełny od 10001 do 1750018, stan powierzchni na dzień 30.12.2006r.” podatek od nieruchomości - osoby fizyczne oraz podatek rolny – osoby fizyczne - wydruk komputerowy (dot. terenów miasta),
 - „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów – pełny od 4000001 do 7000006, stan powierzchni na dzień 31.12.2006r.” podatek od nieruchomości - osoby prawne - wydruk komputerowy,
 - zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31.12.2006r. (załącznik Nr IV/10 do protokołu kontroli).
 - zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych wg stanu na dzień 31.12.2006r. (załącznik Nr IV/11 do protokołu kontroli),
 - zestawienie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym od osób fizycznych i prawnych na dzień 31.12.2006r. (załącznik Nr IV/12 do protokołu kontroli),
2. Rada Miejska w Sępólnie Krajeńskim nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla potrzeb wymiaru podatku rolnego na 2006 rok na obszarze Gminy

Sepólno Krajeńskie w związku z powyższym za podstawę wymiaru podatku rolnego przyjęto średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2005 roku ogłoszoną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie Komunikatu z dnia 17 października 2005 roku (M.P. z 2005 roku, Nr 62, poz. 867).

3. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ogółem wg kontrolujących i wynikających ze sprawozdań na dzień 31.12.2006 roku przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji księgowej	Różnica
		Rb-PDP	Rb-27S		
- od nieruchomości	osoby fizyczne	1.152.265,00 zł	610.004,00 zł	610.004,00 zł	-
	osoby prawne		542.261,00 zł	542.261,00 zł	-
- rolny	osoby fizyczne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
	osoby prawne		0,00 zł	0,00 zł	-

Skutki wykazane w sprawozdaniach Rb- 27 S i Rb-PDP za 2006 rok były zgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji księgowej.

Rok 2007.

1. Kontrolą objęto:
 - uchwałę Nr II/10/06 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 30 listopada 2006 roku w sprawie stawek podatku od nieruchomości oraz poboru na 2007 rok,
 - uchwałę Nr II/11/06 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 30 listopada 2006 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego (w zakresie zgodności obniżanej stawki z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2006 w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2006 roku (M.P. z 2006 roku, Nr 74, poz. 745),
 - Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2007 rok, korekta Nr 1 (CC42A3BA7E1C835D) z dnia 13.03.2008r. (załącznik Nr IV/13 do protokołu z kontroli),
 - Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007 rok, korekta Nr 1 (FE824764B4D4C16C) z dnia 13.03.2008r. (załącznik Nr IV/14 do protokołu z kontroli),
 - „Analiza stawek podatkowych”- wydruk komputerowy – zakres numerów pełny od 10001 do 1750019 – stan powierzchni na dzień 31.12.2007r. - podatek od nieruchomości - osoby fizyczne oraz podatek rolny – osoby fizyczne -wydruk komputerowy,
 - „Analiza stawek podatkowych” - wydruk komputerowy – zakres numerów pełny od 4000001 do 7000008 – stan powierzchni na dzień 31.12.2007r. - podatek od nieruchomości - osoby prawne oraz podatek rolny – osoby prawne - wydruk komputerowy,
 - zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31.12.2007 roku (załącznik Nr IV/15 do protokołu kontroli),
 - zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31.12.2007 roku (załącznik Nr IV/16 do protokołu kontroli),
 - zestawienie skutków obniżenia górnej stawki podatku rolnego od osób fizycznych i prawnych na 31.12.2007r. (załącznik Nr IV/17 do protokołu kontroli).

2. Kontrolujący ustalili, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wynikające z dokumentacji księgowej oraz z przedstawionych niżej sprawozdań na dzień 31.12.2007 r. wyniosły:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji księgowej	Różnica
		Rb-PDP	Rb-27S		
- od nieruchomości	osoby fizyczne	1.175.391,00 zł	573.086,00 zł	573.086,00 zł	
	osoby prawne		602.305,00 zł	602.305,00 zł	
- rolny	osoby fizyczne	140.629,00 zł	130.319,00 zł	130.319,00 zł	-
	osoby prawne		10.310,00 zł	10.310,00 zł	-

Skutki wykazane w sprawozdaniach Rb- 27 S i Rb-PDP za 2007 rok były zgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji księgowej.

1.2.4. Ulgi i zwolnienia podatku.

1.2.4.1. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień ustawowych.

1. Kontrolą objęto:
- zwolnienia na mocy przepisów art 6 ust 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych szkół i placówek oświatowych,
 - ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego i powiększenie istniejącego gospodarstwa,
 - ulgi inwestycyjne w podatku rolnym,
 - ulgi żołnierskie w podatku rolnym.

Ad a) zwolnienia jednostek budżetowych szkół i placówek oświatowych z podatku od nieruchomości.

1. Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych stanowiącego załącznik Nr I/I do protokołu ustalono, że na terenie kontrolowanej gminy funkcjonują:
- Gminne Przedszkole Nr 1 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Gminne Przedszkole Nr 2 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Szkoła Podstawowa w Wiśniewie,
 - Szkoła Podstawowa w Zalesiu,
 - Szkoła Podstawowa w Zbożu,
 - Zespół Szkół Nr 1 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Zespół Szkół Nr 3 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Zespół Szkół w Lutowie,
 - Zespół Szkół w Wałdowie,
2. Kontrolujący ustalili, że ww. jednostki złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości na 2007r. oraz 2008r.

Ad b) Ulga z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa.

1. Ustalono, że w 2007 roku wydano 15 decyzji na łączną kwotę 1.378,25 zł, natomiast w I kwartale 2008r. - 2 decyzje na kwotę 164,90 zł. Zestawienie udzielonych ulg w roku 2007 i I kwartale 2008r. stanowi załącznik Nr IV/18 do protokołu.
2. Kontrolą objęto:
 - wnioski podatników,
 - zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Sępólnie Krajeńskim,
 - karty gospodarstw,
 - decyzje o numerach:

Fn. 3113/ulga/1/07	z dnia	22.02..2007r.	wniosek	z dnia	29.01.2007r.
Fn. 3113/ulga/5/07	z dnia	10.05.2007r.	wniosek	z dnia	16.04.2007r.
Fn. 3113/ulga/7/07	z dnia	09.06.2007r.	wniosek	z dnia	21.05.2007r.
Fn. 3113/ulga/11/07	z dnia	13.11.2007r.	wniosek	z dnia	02.11.2007r.
Fn. 311.1/ulga/1/08	z dnia	11.02.2008r.	wniosek	z dnia	23.01.2008r.

Badana próba stanowi 26% wydanych w 2007 roku decyzji w sprawie przyznania ulgi na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa oraz 50% decyzji wydanych w I kwartale 2008r.

Ustalenia:

1. Wszystkie ww. ulgi stosownie do przepisu art. 13d ust 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r o podatku rolnym zastosowane zostały od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.
2. W decyzjach wydanych w 2007r. prawidłowo określono okres obowiązywania ulgi. Błędnie natomiast określono datę obowiązywania ulgi z tytułu nabycia gruntów przyznaną na podstawie decyzji Nr Fn.311.1/1/08 z dnia 11.02.2008r., tj:
 - data zawarcia umowy notarialnej - 12.12.2007 roku,
 - data złożenia wniosku - 23.01.2008 roku,
 - ulga przyznana w decyzji na czas: od 01.02.2008 roku do 31.01.2012 roku. Prawidłowo ulga powinna zostać przyznana za okres od 01.02.2008r. do 31.12.2012r., z wyłączeniem okresu obowiązywania ulgi za miesiąc styczeń 2008r., z uwagi na złożenie wniosku o zastosowanie ulgi w dniu 23.01.2008r. Ponadto obniżka w podatku rolnym w wysokości 75% powinna zostać zastosowana od 01.01.2013r. do 31.12.2013r., natomiast obniżka w podatku rolnym w wysokości 50% powinna zostać zastosowana od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

Powyższy sposób ustalenia daty końcowej obowiązywania ulgi stanowi naruszenie art. 12, ust. 3 ustawy w związku z art. 13d ust. 3 z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym, zgodnie z którym okres zwolnieni z tytułu ulgi, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, jednakże ulgę stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek.

Zastosowana w 2008 roku ulga nie miała wpływu na wysokość wymiaru podatku na 2008 rok, jednak miała by wpływ na wymiar podatku w latach 2012-2014.

W związku z powyższym kontrolujący skierowali pisemne pytanie do Pani Krystyny Piszka – inspektora. Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr IV/19 do protokołu. Z wyjaśnienia wynika, że w decyzji mylnie zapisano daty obowiązywania ulgi. Dnia 20.06.2008 roku organ podatkowy działając na podstawie art 215 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa wydał postanowienie (Pismo nr Fn.311.1/1/08) w którym sprostował omyłkę w decyzji Nr Fn.311.1/1/08 z dnia 11.02.2008r. Ustalając nowy prawidłowy termin końcowy obowiązywania ulgi.). Kserokopia postanowienia została dołączona do przedłożonej kontrolującym odpowiedzi.

3. Powierzchnia gospodarstw rolników ubiegających się o udzielenie ulgi w podatku rolnym nie przekraczała 100 ha, co stwierdzono na podstawie kart gospodarstw.
4. We wnioskach nie znajdowała się informacja nabywcy, że sprzedawca gruntów jest osobą obcą. Brak powyższej informacji stanowi naruszenie art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym. Wobec powyższego kontrolujący udzielili Pani Krystynie Piszka instruktażu w zakresie konieczności pobierania od podatników oświadczeń o dokonaniu kupna gruntów od osoby obcej.
5. Decyzje przyznające ulgę zostały wydane w terminie określonym w przepisie art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Ad c) Ulga inwestycyjna.

1. Skontrolowano przestrzeganie przez jednostkę przy udzielaniu ulgi inwestycyjnej przepisów art. 13 ustawy z dnia 15.11.1984 r. o podatku rolnym.
2. W 2007 roku udzielono 8 ulg, natomiast w 2008r. - 3 ulgi. Zestawienie udzielonych ulg inwestycyjnych w roku 2007 i I kwartale 2008r. stanowi załącznik Nr IV/18 do protokołu.
3. Kontrolą objęto następujące decyzje wydane w 2007r. oraz I kwartale 2008r.

Decyzja				Data złożenia wniosku
Nr	Data	Wartość inwestycji	Kwota ulgi (25% wartości inwestycji)	
Fn. 311.1/2/07	28.03.2007r.	735.704,00 zł	183.926,00 zł	12.03.2007r.
Fn. 311.1/4/07	19.06.2007r.	562.233,92 zł	140.558,48 zł	22.05.2007r.
Fn. 311.1/7/07	28.12.2007r.	203.859,16 zł	50.964,79 zł	12.12.2007r.
Fn. 311.1/inw/3/08	03.03.2008r.	403.869,27 zł	100.967,32 zł	08.02.2008r.
Razem:		1.905.666,35 zł	476.416,59 zł	X

Badana próba stanowiła 38% wydanych w 2007 roku decyzji oraz 33% decyzji wydanych w I kwartale 2008r.

4. Kontrolą objęto ulgi inwestycyjne:

- Decyzja Fn. 311.1/2/07 z dnia 28.03.2007 roku (nr konta podatnika 190028).
Ulge w kwocie 183.926,00 zł udzielono z tytułu wydatków poniesionych na budowę budynku inwentarskiego. Skontrolowano 13 faktur potwierdzających wysokość poniesionych wydatków na kwotę 735.704,00 zł
Wniosek podatnika z dnia 12.03.2007r. Ulge zastosowano od 01.04.2007r.
- Decyzja Fn. 311.1/4/07 z dnia 19.06.2007 roku (nr konta podatnika 1500391).
Ulge w kwocie 140.558,48 zł udzielono z tytułu wydatków poniesionych na budowę budynku inwentarskiego. Skontrolowano 60 faktur potwierdzające wysokość poniesionych wydatków na kwotę 562.233,92 zł.
Wniosek podatnika z dnia 22.05.2007 roku. Ulge zastosowano od 01.06.2007r.
- Decyzja Fn. 311.1/7/07 z dnia 28.12.2007 roku (nr konta podatnika 120074).
Ulge w kwocie 50.964,79 zł udzielono z tytułu wydatków poniesionych na rozbudowę budynku inwentarskiego. Skontrolowano 115 faktur potwierdzających wysokość poniesionych wydatków na kwotę 203.859,16 zł.
Wniosek podatnika z dnia 12.12.2007 roku. Ulge zastosowano od 01.01.2008r.
- Decyzja Fn. 311.1/inw/3/08 z dnia 03.03.2008 roku (nr konta podatnika 40023).
Ulge w kwocie 100.967,32 zł udzielono z tytułu wydatków poniesionych na budowę budynku inwentarskiego. Skontrolowano 9 faktur potwierdzające wysokość poniesionych wydatków na kwotę 403.869,27 zł.
Wniosek podatnika z dnia 12.02.2008r. roku. Ulge zastosowano od 01.03.2008r.

Ustalenia:

1. Poniesione wydatki udokumentowane zostały kserokopiami faktur VAT uwierzytelnionymi przez pracownika Urzędu.
2. Wydatki udokumentowane fakturami poniesione były na inwestycje określone w art 13 ustawy o podatku rolnym.
3. Ww. ulgi zostały przyznane po uprzednim dokonaniu oględzin miejsca realizacji inwestycji przez pracowników Urzędu, którzy stwierdzali że inwestycja została zakończona i wydatki inwestycyjne wskazane w fakturach VAT zostały poniesione.
4. Ulgi inwestycyjne przyznane zostały po zakończeniu inwestycji.
5. Ulgi przyznane zostały w wysokości 25 % udokumentowanych fakturami nakładów inwestycyjnych.
6. Ulgi przyznane zostały na okres nie dłuższy niż 15 lat.

Ad d) Ulga żołnierska.

1. Na podstawie wykazu ulg w podatku rolnym ustalono, że w okresie od 01.01.2007 roku do dnia 31.12.2007 roku udzielono 2 ulg żołnierskich w podatku rolnym, natomiast w I kwartale 2008r. 1 ulgi żołnierskiej. Zestawienie udzielonych ulg w roku 2007 i I kwartale 2008r. stanowi załącznik Nr IV/18 do protokołu. Kontrolą objęto następujące ulgi:

Fn. 3110.1/1/07 z dnia 24.09.2007r. wniosek z dnia 17.09.2007r.
Fn. 3110.1/1/08 z dnia 25.03.2008r. wniosek z dnia 11.03.2008r.

2. Ww. ulgi nie zostały zastosowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, czym naruszono przepis art. 13d ust 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym.
3. W decyzjach nieprawidłowo określono okres obowiązywania ulgi:
- a) Decyzja Fn. 3110.1/1/07 z dnia 24.09.2007r.
- kwota ulgi 407,00 zł,
 - data złożenia wniosku – 17.09.2007 roku,
 - data rozpoczęcia służby: 06.02.2007r.
 - ulga przyznana w decyzji na czas: od 01.03.2007 roku do 31.10.2007 roku. Datę końcową obowiązywania ulgi ustalono na podstawie § 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 maja 2006r. w sprawie zwalniania żołnierzy z czynnej służby wojskowej i powoływania do odbycia tej służby (Dz. U. z 2006r. Nr 95, poz. 663). Prawidłowo ulga powinna zostać przyznana za okres od 01.10.2007r. do 31.10.2007r., z wyłączeniem okresu obowiązywania ulgi za okres od marca od września 2007r., z uwagi na złożenie wniosku o zastosowanie ulgi w dniu 17.09.2007r.
- b) Decyzja Fn. 3110.1/08 z dnia 23.03.2008r.
- kwota ulgi 64,00 zł,
 - data złożenia wniosku – 11.03.2008 roku,
 - data rozpoczęcia służby: 07.02.2008r.
 - ulga przyznana w decyzji na czas: od 01.02.2008 roku do 30.11.2008 roku. Prawidłowo powinna zostać przyznana od 01.04.2008r. z wyłączeniem okresu obowiązywania ulgi za okres od lutego od marca 2008r. z uwagi na złożenie wniosku o zastosowanie ulgi w dniu 11.03.2008 r., natomiast data końcowa obowiązywania ulgi powinna zostać ustalona na dzień 30.10.2008r., zgodnie z terminem z zwolnienia z czynnej służby i przeniesienia do rezerwy określonym w § 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 7 sierpnia 2007r. w sprawie zwalniania żołnierzy z czynnej służby wojskowej i powoływania do odbycia tej służby (Dz. U. z 2007r. Nr 149, poz. 1050). Powyższy sposób ustalenia daty obowiązywania ulgi jest niezgodny z przepisem art. 13d ust. 3 z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym, zgodnie z którym zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. Nieprawidłowe określenie okresu obowiązywania ulgi miało wpływ na wysokość wymiaru podatku, tj:
- w zakresie decyzji wydanej w 2007r. zawyżono ulgę o 356,00 zł
(1518 zł/12=126,5 zł,
126,5 zł*40%=50,6 zł,
50,6 zł*1 miesiąc= 50,6 zł po zaokrągleniu 51,00 zł;
407,00 zł – 51,00 zł = 356,00 zł).
 - w zakresie decyzji wydanej w 2008r. zawyżono ulgę o 19,00 zł.
(193 zł/12=16,08 zł,
16,08 zł*40%=6,40 zł,
6,40 zł*7 miesięcy= 44,80 zł po zaokrągleniu 45,00 zł;
64,00 zł – 45,00 zł = 19,00 zł).
- W związku z powyższym kontrolujący skierowali pisemne pytanie do Pani Krystyny Piszka – inspektora z prośbą o podanie przyczyny błędnego ustalenia okresu obowiązywania ulgi.

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr IV/19 do protokołu. Z wyjaśnienia wynika, że w ww. decyzjach w sprawie ulgi w podatku rolnym z tytułu odbywania służby wojskowej przez członków rodzin, okres obowiązywania ulgi został określony na podstawie odbytych szkoleń w sprawie podatku rolnego oraz opinii Rady Prawnego Urzędu – Pani Dagmary Fabiszak. Kserokopia przedmiotowej opinii została dołączona do przedłożonej inspektorom odpowiedzi na zapytanie. Ponadto w decyzji Fn 3110.1/1/08 w błędnie wpisano datę końcową obowiązywania ulgi. Omyłka pisarska została sprostowana postanowieniem 3110.1/08 z dnia 23 czerwca 2008r., które załączono do wyjaśnienia.

4. Decyzje przyznające ulgę zostały wydane w terminie określonym w przepisie art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

1.2.4.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

2006 rok

1. W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia skutków udzielonych ulg i zwolnień kontrolą objęto:
- uchwałę nr 201/III/97 Rady Miejskiej Sępólnie Krajeńskim z dnia 10 kwietnia 1997r. roku w sprawie zwolnienia podmiotów gospodarczych od podatku od nieruchomości, uchylona na mocy uchwały Nr XXXVI/396/2001 z dnia 23 listopada 2001r.,
 - uchwałę Nr XXVIII/244/05 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 24 lutego 2005 roku w sprawie określenia warunków udzielania pomocy de minimis dla przedsiębiorstw w zakresie zwolnień w podatku od nieruchomości,
 - uchwałę Nr XXXIII/300/05 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości,
 - uchwałę Nr XXXIII/299/05 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia stawek podatków i opłat lokalnych oraz zasad i terminu ich poboru na 2006 rok,
 - uchwałę Nr XXXVIII/310/05 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 8 grudnia 2005 roku w sprawie zmiany stawek podatków i opłat lokalnych oraz zasad i terminu ich poboru na 2006 rok,
 - Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2006 rok, korekta Nr 1 (AD2AB4C395212041) z dnia 18.03.2008r. (załącznik Nr IV/8 do protokołu),
 - Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za 2006 rok, korekta Nr 2 (522A92C9D5C24DB0) z dnia 18.03.2008r. (załącznik Nr IV/9 do protokołu),
 - deklaracje na podatek od nieruchomości na 2006 rok złożone przez jednostki zwolnione na podstawie ww. uchwały Rady Miejskiej.

Ustalenia:

1. Porównano dane zawarte w ewidencji księgowej tj. rejestr przypisów i odpisów na 2006r. podatków od nieruchomości, rolny, leśny (osoby fizyczne i prawne), rejestr wymiarowy ww. podatków, deklaracje na podatek od nieruchomości na 2006 rok złożone przez jednostki zwolnione na podstawie powyższej uchwały z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-PDP za 2006r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S za 2006 rok.

2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień wg kontrolujących i wynikające ze sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S rocznych za 2006 rok przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji księgowej	Zawyżenie skutków
		Rb-PDP	Rb-27S		
- od nieruchomości	osoby fizyczne	180.262,00 zł	132.735,00 zł	132.735,00 zł	-
	osoby prawne		47.527,00 zł	47.527,00 zł	-
- rolny	osoby fizyczne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
	osoby prawne		0,00 zł	0,00 zł	-
- leśny	osoby fizyczne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
	osoby prawne		0,00 zł	0,00 zł	-
- od środków transportowych	osoby fizyczne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
	osoby prawne		0,00 zł	0,00 zł	-

Skutki udzielonych ulg i zwolnień wg kontrolujących i wynikające ze sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S rocznych za 2006 rok oraz z dokumentacji źródłowej były zgodne.

2007 rok

1. W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia skutków udzielonych ulg i zwolnień kontrolą objęto:
 - uchwałę nr 201/III/97 Rady Miejskiej Sępolnie Krajeńskim z dnia 10 kwietnia 1997r. roku w sprawie zwolnienia podmiotów gospodarczych od podatku od nieruchomości, uchylona na mocy uchwały Nr XXXVI/396/2001 z dnia 23 listopada 2001r.,
 - uchwałę Nr II/12/06 Rady Miejskiej w Sępolnie Krajeńskim z dnia 30 listopada 2006 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości,
 - uchwałę Nr IV/35/07 Rady Miejskiej w Sępolnie Krajeńskim z dnia 25 stycznia 2007 roku w sprawie określenia warunków udzielania pomocy de minimis dla przedsiębiorstw w zakresie zwolnień w podatku od nieruchomości,
 - uchwałę Nr II/10/06 Rady Miejskiej w Sępolnie Krajeńskim z dnia 30 listopada 2006 roku w sprawie stawek podatku od nieruchomości oraz poboru na 2007r.,
 - Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2007 rok, korekta Nr 1 (CC42A3BA7E1C835D) z dnia 13.03.2008r. (załącznik Nr IV/13 do protokołu),
 - Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007 rok, korekta Nr 1 (FE824764B4D4C16C) z dnia 13.03.2008r. (załącznik Nr IV/14 do protokołu),
 - deklaracje na podatek od nieruchomości na 2007 rok złożone przez jednostki zwolnione na podstawie ww. uchwały Rady Miejskiej.

Ustalenia:

1. Porównano dane zawarte w ewidencji księgowej tj. rejestr przypisów i odpisów na 2007r. podatków od nieruchomości, rolny, leśny (osoby fizyczne i prawne), rejestr wymiarowy ww. podatków, deklaracje na podatek od nieruchomości na 2007 rok złożone przez jednostki zwolnione na podstawie powyższej uchwały z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-PDP za 2007r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S za 2007 rok.

2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień wg kontrolujących i wynikające ze sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S rocznych za 2007 rok przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji księgowej	Zawyżenie skutków
		Rb-PDP	Rb-27S		
- od nieruchomości	osoby fizyczne		130.821,00 zł	130.821,00 zł	-
	osoby prawne	178.788,00 zł	47.967,00 zł	47.967,00 zł	-
- rolny	osoby fizyczne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
	osoby prawne		0,00 zł	0,00 zł	-
- leśny	osoby fizyczne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
	osoby prawne		0,00 zł	0,00 zł	-
- od środków transportowych	osoby fizyczne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
	osoby prawne		0,00 zł	0,00 zł	-

Skutki udzielonych ulg i zwolnień wg kontrolujących i wynikające ze sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S rocznych za 2007 rok oraz z dokumentacji źródłowej były zgodne.

1.2.4.3. Odroczenia i umorzenia.

1. W kontrolowanej jednostce prowadzony był rejestr udzielonych umorzeń i odroczeń. Odroczenia i umorzenia stosowano wyłącznie na wniosek podatników.
2. Rada Miejska w Sępólnie Krajeńskim skorzystała z uprawnień wynikających z treści przepisów art. 57 § 7 ustawy Ordynacja podatkowa i uchwaliła opłatę prolongacyjną należną z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatków na mocy uchwały Nr XXXII/316/01 z dnia 25 kwietnia 2001r. w sprawie opłaty prolongacyjnej.

a) Odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty podatku.

1. W 2007r. wpłynęło 35 wniosków o odroczenie terminu płatności lub rozłożenie na raty podatku, z których 34 rozpatrzono pozytywnie natomiast 1 wniosek negatywnie, w tym:
 - 17 wniosków podatku od nieruchomości od osób fizycznych (1 decyzja odmowna),
 - 2 wnioski w podatku od nieruchomości od osób prawnych,
 - 16 wniosków podatku rolnego od osób fizycznych.
 Natomiast w I kwartale 2008r. wpłynęły 4 wnioski o odroczenie terminu płatności lub rozłożenie na raty, w tym:
 - 1 wniosek podatku od nieruchomości od osób fizycznych,
 - 1 wniosek w podatku od nieruchomości od osób prawnych,
 - 1 wniosek podatku rolnego od osób fizycznych,
 - 1 wniosek podatku od środków transportowych od osób fizycznych.
2. Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania art. 48 § 1 pkt 1 i 2, art. 57, art 67a § 1 pkt 1 i 2, art 207 oraz art 210 ustawy Ordynacja podatkowa. Zestawienia odroczeń podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych w 2007 roku oraz I kwartale 2008r. stanowią załączniki Nr IV/20 oraz Nr IV/21 do protokołu.
3. Weryfikacją objęto 12 wniosków o odroczenie terminu płatności lub rozłożenie na raty zaległości złożonych w 2007 roku, w tym 11 rozpatrzonych pozytywnie oraz 1 rozpatrzony

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]