



Łódź, dnia 10 grudnia 2015 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W ŁODZI**

2015-12-16  
8183/112015

RBF  
A

UKS10W3B.421.40.2015.11

Gmina Ujazd  
Plac Kościuszki 6  
97 – 225 Ujazd  
NIP 773 22 22 057

### WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a) oraz art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 553 ze zm.) w związku z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS10W3B.421.40.2015.1 z dnia 18 września 2015 roku, przedstawiam ustalenia i wnioski z tego postępowania.

#### I. Zakres postępowania:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą i oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2012 roku, w tym podstawy ustalenia ich wysokości.

#### II. Ustalenia:

1. W zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2012 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) część wyrównawczą subwencji ogólnej dla gmin stanowi suma kwoty podstawowej oraz kwoty uzupełniającej. Podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej stanowi wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie (tzw. wskaźnik G), który oblicza się dzieląc kwotę dochodów podatkowych gminy za rok poprzedzający rok bazowy, przez liczbę mieszkańców gminy.

W roku 2012 Gmina Ujazd (zwana dalej także Gminą) otrzymała środki części wyrównawczej subwencji ogólnej w kwocie 542.344,00 zł,  
z tego:

kwota podstawowa 0,00 zł,  
kwota uzupełniająca 542.344,00 zł.



1.1 Gmina zaniżyła kwotę dochodów podatkowych za rok 2010 z tytułu podatku od nieruchomości od składników majątku Gminy, które stanowiły podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej w roku 2012 o kwotę 387.701,85 zł, z tego:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku 188.195,52 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień 199.506,33 zł.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r., Nr 121, poz. 844 ze zm. oraz Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm.) Gmina miała obowiązek złożyć organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości w terminie do dnia 15 stycznia 2010 r. oraz 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.

Gmina nie złożyła w obowiązującym terminie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2010 rok i nie dokonywała wpłat z ww. tytułu. W dniu 01 grudnia 2015 r. Gmina złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na 2010 rok, w której wykazała następujące dane:

- informacja o przedmiotach zwolnionych:
  - powierzchnia gruntów zwolnionych na podstawie ustawy ogółem 40.000 m<sup>2</sup>,  
z tego:
    - grunty stanowiące nieużytki – art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy 40.000 m<sup>2</sup>,
  - powierzchnia gruntów zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy Ujazd Nr XI/102/2007 z dnia 27 września 2007 r.
    - grunty stanowiące mienie komunalne, o ile nie są oddane w użytkowanie bądź posiadanie, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - § 1 ust. 1 pkt 4 uchwały 972.600 m<sup>2</sup>,
  - powierzchnia budynków zwolnionych na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Ujazd
    - budynki stanowiące mienie komunalne, o ile nie są oddane w użytkowanie bądź posiadanie, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - § 1 ust. 1 pkt 4 uchwały 2.596,70 m<sup>2</sup>.

Mając na uwadze powyższe, kwota dochodów podatkowych Gminy, tj. skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości oraz udzielonych zwolnień i ulg wynikających z deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2010 wynosi łącznie 387.701,85 zł, wg następującego wyliczenia:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku 188.195,52 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień 199.506,33 zł,

co szczegółowo prezentuje poniższa Tabela Nr 1:

Tabela Nr 1

Lp.	Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawka ustawowa	Kwota podatku wg stawki ustawowej	Stawka lokalna	Kwota podatku wg stawki lokalnej	Różnica - skutki obniżonych stawek (kol. 5 - 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Przedmioty zwolnione							
1	Grunty pozostałe	972 600,00	0,39	379 314,00	0,20	194 520,00	184 794,00
2	Budynki mieszkalne	1 521,26	0,65	988,82	0,45	684,57	304,25
3	Budynki pozostałe	1 075,44	6,88	7 399,03	4,00	4 301,76	3 097,27
Razem:				387 701,85	Razem:	199 506,33	188 195,52

1.2 Gmina wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2010 r. nieprawidłowe dane dotyczące skutków zastosowania obniżonych stawek podatku od nieruchomości, ulg i zwolnień od podatku udzielonych osobom prawnym i fizycznym na podstawie uchwały Rady Gminy Ujazd z dnia 27 września 2007 r. XI/102/2007 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości oraz skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), co przedstawia się następująco:

- Gmina wykazała kwotę skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości zawyżoną o 116.393,98 zł. Powyższe nastąpiło na skutek zastosowania dla gruntów i budynków pozostałych stawek podatku właściwych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz wykazania kwot zwolnień od budowli, które nie były związane z prowadzeniem działalności gospodarczej tym samym nie podlegały opodatkowaniu, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, co szczegółowo prezentuje poniższa Tabela Nr 2:

Tabela Nr 2

Lp	Podatnik	Podstawa zwolnienia wg Uchwały RG	Powierzchnia / wartość	Stawka podatku wg Gminy	Kwota zwolnienia wg Gminy	Stawka podatku wg Uchwały RG	Kwota zwolnienia	Różnica kol. 6 - 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Świetlica Olszowa	§ 1 ust. 1 pkt 1	40,00	0,65	26,00	0,20	8,00	18,00
		§ 1 ust. 1 pkt 1	40,00	17,00	680,00	4,00	160,00	520,00
2	ZSP Niewiadów	§ 1 ust. 1 pkt 1	1 800,00	0,65	1 170,00	0,20	360,00	810,00
		§ 1 ust. 1 pkt 2	5 745,00	0,65	3 734,00	0,20	1 149,00	2 585,00
		§ 1 ust. 1 pkt 3	758,00	0,65	493,00	0,20	151,60	341,40
		§ 1 ust. 1 pkt 1	539,30	17,00	9 168,00	4,00	2 157,20	7 010,80
		§ 1 ust. 1 pkt 2	683,40	17,00	11 618,00	4,00	2 733,60	8 884,40
		§ 1 ust. 1 pkt 3	497,36	17,00	8 455,00	4,00	1 989,44	6 465,56

3	Biblioteka Ujazd	§ 1 ust. 1 pkt 1	2 000,00	0,65	1 300,00	0,20	400,00	900,00
		§ 1 ust. 1 pkt 1	104,00	17,00	1 768,00	4,00	416,00	1 352,00
4	GOK	§ 1 ust. 1 pkt 1	3 236,00	0,65	2 103,00	0,20	647,20	1 455,80
		§ 1 ust. 1 pkt 1	1 068,00	17,00	18 904,00	4,00	4 272,00	14 632,00
		§ 1 ust. 1 pkt 1	11 605,60	0,02	232,00		0,00	232,00
5	Biblioteka Ciosny	§ 1 ust. 1 pkt 1	5 300,00	0,65	3 445,00	0,20	1 060,00	2 385,00
		§ 1 ust. 1 pkt 1	215,00	17,00	2 400,00	4,00	860,00	1 540,00
6	Biblioteka Olszowa	§ 1 ust. 1 pkt 1	3 032,00	0,65	1 970,00	0,20	606,40	1 363,60
		§ 1 ust. 1 pkt 1	152,00	17,00	2 584,00	4,00	608,00	1 976,00
7	DK Skrzyżki	§ 1 ust. 1 pkt 1	1 264,00	0,65	822,00	0,20	252,80	569,20
		§ 1 ust. 1 pkt 1	485,00	17,00	8 245,00	4,00	1 940,00	6 305,00
8	KS Niewiadów	§ 1 ust. 1 pkt 1	8 300,00	0,65	5 395,00	0,20	1 660,00	3 735,00
		§ 1 ust. 1 pkt 1	153,20	17,00	2 604,00	4,00	612,80	1 991,20
		§ 1 ust. 1 pkt 1	48 363,15	0,02	967,00		0,00	967,00
9	Basen	§ 1 ust. 1 pkt 1	19 144,00	0,65	12 444,00	0,20	3 828,80	8 615,20
		§ 1 ust. 1 pkt 1	868,70	17,00	14 768,00	4,00	3 474,80	11 293,20
		§ 1 ust. 1 pkt 1	120 000,00	0,02	2 400,00		0,00	2 400,00
10	Eurobox	§ 1 ust. 1 pkt 3	394 309,00	0,02	7 886,00	0,02	7 886,18	-0,18
11	OSP Ujazd	§ 1 ust. 1 pkt 2	2 900,00	0,65	1 885,00	0,20	580,00	1 305,00
		§ 1 ust. 1 pkt 2	500,00	17,00	8 500,00	4,00	2 000,00	6 500,00
12	OSP Przesiad.	§ 1 ust. 1 pkt 2	1 700,00	0,65	1 105,00	0,20	340,00	765,00
		§ 1 ust. 1 pkt 2	697,70	17,00	11 861,00	4,00	2 790,80	9 070,20
13	Gmina Ujazd	§ 1 ust. 1 pkt 4	34 392,00	0,20	6 878,00	0,20	6 878,40	-0,40
		§ 1 ust. 1 pkt 4	2 596,70	4,00	10 387,00		0,00	10 387,00
Razem					166 197,00	Razem	49 823,02	116 373,98

- Gmina nie wykazała kwoty 692,00 zł z tytułu skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Powyższe dotyczy decyzji Wójta Gminy Ujazd Nr RF.3110/14/1/2010 z dnia 09 kwietnia 2010 r. na podstawie której odroczone termin płatności II i III raty podatku od nieruchomości,
- Gmina nie wykazała kwoty 41.795,13 zł, stanowiącej skutki obniżenia górnych stawek podatku obliczone za okres sprawozdawczy od przedmiotów zwolnionych, co szczegółowo prezentuje poniższa Tabela Nr 3:

Tabela Nr 3

Lp.	Podatnik	Podstawa opodatkowania		Stawka ustawowa	Kwota podatku wg stawki ustawowej	Stawka lokalna	Kwota podatku wg stawki lokalnej	Różnica kol. 6 - 8
		Rodzaj	Pow. (w m <sup>2</sup> )					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Świetlica Olszowa	Grunty pozostałe	40,00	0,39	15,60	0,20	8,00	7,60
		Budynki pozostałe	40,00	6,88	275,20	4,00	160,00	115,20
2	ZSP Niewiadów	Grunty pozostałe	8 303,00	0,39	3 238,17	0,20	1 660,60	1 577,57
		Budynki pozostałe	1 720,06	6,88	11 834,01	4,00	6 880,24	4 953,77

3	Biblioteka Ujazd	Grunty pozostałe	2 000,00	0,39	780,00	0,20	400,00	380,00
		Budynki pozostałe	104,00	6,88	715,52	4,00	416,00	299,52
4	GOK	Grunty pozostałe	3 236,00	0,39	1 262,04	0,20	647,20	614,84
		Budynki pozostałe	1 068,00	6,88	7 347,84	4,00	4 272,00	3 075,84
5	Biblioteka Ciosny	Grunty pozostałe	5 300,00	0,39	2 067,00	0,20	1 060,00	1 007,00
		Budynki pozostałe	215,00	6,88	1 479,20	4,00	860,00	619,20
6	Biblioteka Olszowa	Grunty pozostałe	3 032,00	0,39	1 182,48	0,20	606,40	576,08
		Budynki pozostałe	152,00	6,88	1 045,76	4,00	608,00	437,76
7	DK Skrzywnki	Grunty pozostałe	1 264,00	0,39	492,96	0,20	252,80	240,16
		Budynki pozostałe	485,00	6,88	3 336,80	4,00	1 940,00	1 396,80
8	KS Niewiadów	Grunty pozostałe	8 300,00	0,39	3 237,00	0,20	1 660,00	1 577,00
		Budynki pozostałe	153,20	6,88	1 054,02	4,00	612,80	441,22
9	Basen	Grunty pozostałe	19 144,00	0,39	7 466,16	0,20	3 828,80	3 637,36
		Budynki pozostałe	868,70	6,88	5 976,66	4,00	3 474,80	2 501,86
11	OSP Ujazd	Grunty pozostałe	2 900,00	0,39	1 131,00	0,20	580,00	551,00
		Budynki pozostałe	500,00	6,88	3 440,00	4,00	2 000,00	1 440,00
12	OSP Przesiad.	Grunty pozostałe	1 700,00	0,39	663,00	0,20	340,00	323,00
		Budynki pozostałe	697,70	6,88	4 800,18	4,00	2 790,80	2 009,38
13	Gmina Ujazd	Grunty pozostałe	34 392,00	0,39	13 412,88	0,20	6 878,40	6 534,48
		Budynki pozostałe	2 596,70	6,88	17 865,30	4,00	10 386,80	7 478,50
Razem					94 118,77	Razem	52 323,64	41 795,13

2. W zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2012 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości należy przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

Stwierdzone w toku postępowania kontrolnego nieprawidłowości należy usunąć w terminie do dnia 31 grudnia 2015 r.

4. Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej przed wydaniem wyniku kontroli, postanowieniem Nr UKS10W3B.421.40.2015.10 z dnia 01 grudnia 2015 r. wyznaczono Stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Strona nie skorzystała z przysługującego jej prawa w tym zakresie.

### III. Pouczenie:

Niniejszy wynik kontroli nie wywiera takich skutków prawnych, co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, w związku z powyższym stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Zgodnie z art. 27 ust 6 ustawy o kontroli skarbowej kontrolowany jest obowiązany w ciągu 30 dni po upływie terminu określonego w punkcie 3 niniejszego wyniku kontroli poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości.

Niniejszy wynik kontroli sporządzony został w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręcza się kontrolowanemu.

DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W ŁODZI

*G. Nowak*  
z up. Grażyna Nowak  
WICE DYREKTOR

Wykonano w 3 egz.

Egz. Nr 1: adresat

Egz. Nr 2: Ministerstwo Finansów  
Departament Finansów Samorządu Terytorialnego  
00 – 916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12

Egz. Nr 3: a/a

Wyciąg z wyniku kontroli otrzymuje:

1. Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi  
90 – 431 Łódź, ul. Zamenhofa 10.