

Edukacji w Warszawie (II - końcowa płatność dotycząca umowy zawartej w 2013r.);

- § 620

- dz. 600 rozdz. 60095 § 6207 – plan 2.494.563,00 zł, dochody otrzymane 2.298.567,22 zł, wykonanie 2.298.567,21 zł - umowa Nr RPMA.05.01.00-14-005/12-00 o dofinansowanie projektu „Transport miejski w Pułtusk” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach priorytetu V „Wzmacnianie roli miast w rozwoju regionu” działania 5.1 „Transport miejski” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 zawarta w dniu 30 kwietnia 2015r. (aneksowana: w dniu 20 lipca 2015 r. – Aneks nr UDA-RPMA.05.01.00-14-005/12-01, w dniu 27 lipca 2015r. – Aneks Nr UDA-RPMA.05.01.00-14-005/12-02, w dniu 18 listopada 2015r. – Aneks Nr UDA-RPMA.05.01.00-14-005/12-03, w dniu 03 grudnia 2015r. – Aneks Nr UDA-RPMA.05.01.00-14-005/12-04) pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Pułtusk. W dniu 15.12.2015r. zwrócona została kwota 0,01 zł tytułem niewykorzystanych środków z dotacji (WB nr 17 – odrębny rachunek bankowy);

- dz. 700 rozdz. 70095 § 6207 - plan 5.368.893,05 zł, dochody otrzymane 6.244.048,57 zł, wykonanie 5.960.664,43 zł - umowa Nr RPMA.04.03.00-14-232/10-00 o dofinansowanie projektu „ Chwyć swój promyk słońca – wspólny projekt instalacji kolektorów słonecznych dla pływalni miejskiej, Komendy Powiatowej Policji, Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej oraz mieszkańców Gminy Pułtusk” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach priorytetu IV „Środowisko, zapobieganie zagrożeniom i energetyka” działania 4.3 „Ochrona powietrza, energetyka” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 zawarta w dniu 30 czerwca 2014r. (aneksowana: w dniu 04 listopada 2014 r. – Aneks nr RPMA.04.03.00-14-232/10-01, w dniu 03 lutego 2015r. – Aneks Nr RPMA.04.03.00-14-232/10-02, w dniu 17 sierpnia 2015r. – Aneks Nr RPMA.04.03.00-14-232/10-03, w dniu 28 sierpnia 2015r. – Aneks Nr RPMA.04.03.00-14-232/10-04, w dniu 19 listopada 2015r. – Aneks Nr RPMA.04.03.00-14-232/10-05, w dniu 30 listopada 2015r. – Aneks Nr RPMA.04.03.00-14-232/10-06) pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Pułtusk. Zwrotu niewykorzystanych środków dokonano: w dniu 08.05.2015r. w kwocie 41,70 zł (WB nr 15 – odrębny rachunek bankowy), w dniu 08.09.2015r. w kwocie 31,50 zł (WB nr 28 – odrębny rachunek bankowy), w dniu 31.10.2015r. w kwocie 264.011,13 zł (WB nr 33 – odrębny rachunek bankowy), w dniu 31.12.2015r. w kwocie 19.299,81 zł (WB nr 37 – odrębny rachunek bankowy);

- dz. 921 rozdz. 92109 § 6207 – plan 300.871,00 zł, wykonanie 300.871,00 zł – umowa o przyznanie pomocy Nr 00123-6930-UM0730153/13 w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 zawarta w dniu 14 kwietnia 2014r. (aneksowania w dniu 25 września 2014r. – Aneks Nr 1, w dniu 07 listopada 2014r. – Aneks Nr 2) pomiędzy Samorządem Województwa Mazowieckiego w Warszawie a Gminą Pułtusk na realizację zadania pn. „Remont świetlicy wiejskiej wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Kacice”;

- § 626

- dz. 600 rozdz. 60016 – plan 135.604,43 zł, wykonanie 135.604,42 zł – umowa Nr 94/RW/RM-II/D-I135/15 o udzielenie dotacji ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych zawarta w dniu 22 lipca 2015r. pomiędzy Województwem Mazowieckim z siedzibą w Warszawie a Gminą Pułtusk na realizację zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Płocochowo Gmina Pułtusk”;

- dz. 926 rozdz. 92695 § 6260 – zrealizowano dochody w kwocie 210.000,00 zł – umowa Nr 2015/0536/3196/SubA/DIS/T o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury

Fizycznej realizacji zadania inwestycyjnego w ramach Programu Rozwoju Regionalnej Infrastruktury Sportowej zawarta w dniu 16.12.2015r. pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki a Gminą Pułtusk na realizację zadania pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy ul. Widok w Pułtusku” oraz umowa Nr 2015/0537/3196/SubA/DIS/T o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej realizacji zadania inwestycyjnego w ramach Programu Rozwoju Regionalnej Infrastruktury Sportowej zawarta w dniu 16.12.2015r. pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki a Gminą Pułtusk na realizację zadania pn. „Budowa dwóch boisk wielofunkcyjnych, bieżni okrężnej 200 m i skoczni do skoku w dal przy Zespole Szkół Nr 2 w Pułtusku”;

- § 629

- dz. 700 rozdz. 70095 – plan 1.700.000,88 zł, wykonanie 1.765.090,05 zł – środki wpłacane przez mieszkańców gminy za instalacje kolektorów słonecznych na podstawie zawartych umów;

- § 633

- dz. 758 rozdz. 75814 – plan 30.128,87 zł, wykonanie 30.128,87 zł – dofinansowanie z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2014r.;

- dz. 853 rozdz. 85305 – plan 2.200.000,00 zł, wykonanie 2.200.000,00 zł – porozumienie zawarte w dniu 27 lipca 2015r. (aneksowane w dniu 25 sierpnia 2015r. (aneks nr 1) oraz w dniu 30 listopada 2015r. (aneks nr 2)), pomiędzy Wojewodą Mazowieckim z siedzibą w Warszawie a Gminą Pułtusk na realizację pkt 8.2 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2015” z przeznaczeniem na utworzenie 55 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim w Pułtusku przy ul. Rafała Krajewskiego 3”.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Teresa Turek – Skarbnik Miasta oraz P. Beata Słojkowska – Kierownik Referatu Budżetu.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Podczas przeprowadzania czynności kontrolnych w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami złożonymi przez podatników i decyzjami podatkowymi;
- wypisami z rejestru gruntów;
- informacjami w sprawie podatku złożonymi przez podatników;
- rejestrami podatników;
- wydrukami komputerowymi księgowoń.

Przedłożone dokumenty sprawdzono pod względem:

- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie z przepisami prawa;
- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie ze stawkami określonymi w uchwałach podjętych przez Radę Miejską w zakresie poszczególnych podatków;
- terminowości złożenia deklaracji przez podatników;
- dokonania czynności sprawdzających oraz stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów przyjmowanych przez organ podatkowy;
- prawidłowości dokonanych księgowoń na indywidualnych kontach podatników;
- naliczania i pobierania odsetek od zaległości podatkowych, gdy wysokość odsetek przekracza trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej;
- zgodności wykazanych kwot w sprawozdaniu z wydrukami komputerowymi księgowoń.

a) podatek od nieruchomości - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015

(korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” – ustalono następującą realizację podatku od nieruchomości (wg stanu na dzień 31.12.2015r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0310	4.477.000,00	3.908.144,62	389.797,37	98.943,47
756 – 75616 § 0310	4.800.000,00	4.360.833,19	610.752,66	24.648,62
Razem	9.277.000,00	8.268.977,81	1.000.550,03	123.592,09

Określenie stawek podatkowych – w 2015 roku w Gminie Pułtusk obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone Uchwałą Nr XL/305/2013 przez Radę Miejską w Pułtusku z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości zmienioną Uchwałą Nr II/3/2014 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 05 grudnia 2014r. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2014r., poz. 849 ze zm.) stawki określone w uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 r. (M.P. 2014r., poz. 718).

Uchwałą Nr XVIII/185/2007 Rady Miejskiej z dnia 27 grudnia 2007 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, zwolniono od podatku od nieruchomości:

- 1) budynki i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- 2) budynki i grunty stanowiące własność lub będące w posiadaniu lub trwałym zarządzie instytucji kultury, o których mowa w art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz gminnych jednostek budżetowych;
- 3) budynki i grunty zajęte przez gminne świetlice wiejskie, miejskie oraz wiejskie remizy strażackie.

Zwolnienia wym. w pkt. 1-3 nie obejmują budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W kontrolowanym okresie obowiązywały wzory: informacji w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1) - zał. Nr 1, deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1) - zał. Nr 2, załącznika do informacji lub deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego – Dane o nieruchomościach (ZN-1/A) – zał. Nr 3, załącznika do informacji lub deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego – Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości (ZN-1/B) – zał. Nr 4 przyjęte Uchwałą Nr XIX/119/2011 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych zmienione Uchwałą Nr XXX/225/2012 Rady Miejskiej z dnia 27 listopada 2012 r., Uchwałą Nr XLII/322/2014 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 31 stycznia 2014r. oraz Uchwałą Nr II/4/2014 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 05 grudnia 2014r. (ww. uchwałami zmieniony został załącznik nr 2 (DN-1) – wzór deklaracji na podatek od nieruchomości).

Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych na przykładzie II, VI i X raty podatku za 2015r. przez losowo wybranych 21 podatników o numerach kont: 19008, 19013, 19015, 19034, 13003, 13015, 13021, 13053, 13071, 13072, 13075, 13082, 13084, 13090, 13097, 13098, 13124, 13139, 13134, 13152, 13162 na łączną kwotę przypisów w wysokości 1.800.771,00zł. Przyjęta próba stanowi 14,19% ogółu podatników ww. podatku (148) oraz 40,66% ogółu przypisu ww. podatku (4.429.064,00zł).

Na podstawie badanej próby ustalono:

- podatnik o nr konta 13098 złożył deklarację na podatek od nieruchomości po terminie, tj. w dniu 04.02.2015r., podatnik o nr konta 13152 złożył deklarację na podatek od nieruchomości po terminie, tj. w dniu 22.04.2015r., w dokumentacji przedłożonej do kontroli znajduje się notatka służbowa sporządzona przez Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych z przeprowadzonej w dniu 11.02.2015r. z ww. podatnikiem o nr konta 13152 rozmowy telefonicznej o obowiązku terminowego złożenia deklaracji;
- pozostali podatnicy złożyli deklaracje w terminie;
- podatnicy o nr kont 19034, 13139 i 13021 złożyli deklaracje na niewłaściwych drukach, stosownie do przyjętego Uchwałą Rady Miejskiej obowiązującego wzoru deklaracji, podatnik nr konta 13139 złożył deklarację ponownie na właściwym formularzu w dniu 13.03.2015r., podatnik nr konta 13021 w dniu 26.02.2015r.; podatnik o nr konta 19034 nie złożył ponownie deklaracji podatkowej na właściwym formularzu, udzielono instruktażu w sprawie egzekwowania od podatników złożenia deklaracji podatkowych na formularzach według obowiązującego wzoru;
- deklaracje na podatek od nieruchomości w badanej próbie podatników zostały wypełnione prawidłowo, zastosowano stawki podatkowe zgodne z uchwałą Rady Miejskiej;
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w prawidłowej wysokości w m-cu złożenia deklaracji - po złożeniu deklaracji;
- na deklaracjach znajduje się adnotacja Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych o sprawdzeniu poprawności sporządzenia deklaracji wraz z podpisem i datą;
- podatnik o nr konta 13053 skorygował w dniu 21.12.2015r. (data wpływu do Urzędu) złożoną w dniu 02.02.2015r. deklarację wraz z pisemnym uzasadnieniem. Kwota podatku po korekcie uległa zwiększeniu o 3.341,00 zł, przypisu podatku na koncie podatnika dokonano w dniu 21.12.2015r., podatnik o nr konta 19008 skorygował w dniu 20.07.2015r. (data wpływu do Urzędu) złożoną w dniu 02.02.2015r. deklarację wraz z pisemnym uzasadnieniem. Kwota podatku po korekcie uległa zmniejszeniu o 17.468,00 zł, odpisu podatku na koncie podatnika dokonano w dniu 20.07.2015r.;
- podatnicy wykazali w złożonych deklaracjach powierzchnię gruntów podlegającą opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, zgodnie z powierzchnią wynikającą z wypisów z rejestru gruntów za wyjątkiem podatników o nr kont 19034 i 13053. Podatnik o nr konta 19034 wykazał w złożonej w dniu 27.01.2015r. deklaracji powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej – 37.999 m², z wypisu z rejestru gruntów powierzchnia wynosi 38.000 m², różnica 1 m² (w łącznej kwocie podatku różnica wynosiła (-)1,00 zł); podatnik o nr konta 13053 wykazał w złożonej w dniu 02.02.2015 r. deklaracji oraz korekcie deklaracji złożonej w dniu 21.12.2015r. powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej w wysokości 7.429 m², z wypisu z rejestru gruntów powierzchnia wynosi – 7.408 m², różnica 21 m² (w łącznej kwocie podatku różnica wynosiła (+)15,00 zł);
- 6 podatników o nr. nr kont dokonało wpłat losowo wybranej do kontroli II raty podatku po terminie, tj. nr konta 19008 kwotą 977,70 zł tytułem II raty wpłacił w dniu 17.02.2015r.,

- tj. 1 dzień po terminie, od nieterminowych wpłat odsetki nie zostały naliczone i pobrane, ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, podatnik nr konta 13152 wpłacił II ratę podatku 79 dni po terminie, naliczono i pobrano odsetki w kwocie 12,00 zł, podatnik nr konta 13162 wpłacił II ratę podatku 77 dni po terminie - kwota 2.811,80 zł, 80 dni po terminie - kwota 13,20 zł, naliczono i pobrano odsetki w kwocie 39,00 zł, podatnik nr konta 13021 wpłacił II ratę podatku 22 dni po terminie - kwota 1.097,00 zł, 35 dni po terminie – kwota 1.336,00 zł, naliczono i pobrano odsetki w kwocie 10,00 zł, podatnik nr konta 13053 wpłacił kwotę 279,00 zł tytułem II raty podatku 301 dni po terminie, naliczono i pobrano odsetki w kwocie 14,00 zł (obniżona stawka odsetek w związku ze złożeniem korekty deklaracji wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty i zapłatą w całości, w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty zaległości podatkowej); podatnik nr konta 13090 wpłacił II ratę podatku 1 dzień po terminie, od nieterminowych wpłat odsetki nie zostały naliczone i pobrane, ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej. Pozostali podatnicy dokonali wpłaty II raty podatku w terminie;
- 5 podatników o nw. nr kont dokonało wpłat losowo wybranej do kontroli VI raty podatku po terminie, tj. nr konta 19008 kwotę 977,70 zł tytułem VI raty wpłacił w dniu 16.06.2015r., tj. 1 dzień po terminie, podatnik nr konta 13152 wpłacił VI ratę podatku 14 dni po terminie, podatnik nr konta 13162 wpłacił VI ratę podatku 8 dni po terminie, podatnik nr konta 13053 wpłacił kwotę 279,00 zł tytułem VI raty podatku 182 dni po terminie, podatnik nr konta 13090 wpłacił VI ratę podatku 1 dzień po terminie, od nieterminowych wpłat u ww. podatników odsetki nie zostały naliczone i pobrane, ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (u podatnika o nr konta 13053 wartość odsetek przy obniżonej stawce odsetek 75% stawki nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej). Pozostali podatnicy dokonali wpłaty VI raty podatku w terminie;
 - 4 podatników o nw. nr kont dokonało wpłat losowo wybranej do kontroli X raty podatku po terminie, tj. nr konta 19013 wpłacił X ratę 6 dni po terminie, podatnik nr konta 13152 wpłacił X ratę podatku 62 dni po terminie, podatnik nr konta 13021 wpłacił X ratę podatku 5 dni po terminie, podatnik nr konta 13053 wpłacił kwotę 279,00 zł tytułem X raty podatku 60 dni po terminie, od nieterminowych wpłat u ww. podatników odsetki nie zostały naliczone i pobrane, ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (u podatnika o nr konta 13053 wartość odsetek przy obniżonej stawce odsetek 75% stawki nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej). Pozostali podatnicy dokonali wpłaty X raty podatku w terminie;
 - w badanej próbie u 2 podatników na dzień 31.12.2015r. wystąpiła nadpłata, tj. nr konta - 19034 w kwocie 24.821,00 zł i nr konta 13162 w kwocie 4,00 zł, zaległość w badanej próbie podatników na dzień 31.12.2015r. wystąpiła u podatnika o nr konta 13152 w kwocie 815,20 zł.

W trakcie kontroli w dniu 14.03.2016r. (data wpływu do Urzędu) podatnik nr konta 13053 złożył korektę deklaracji za rok 2015, z której wynika, że powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi 7.408 m² i jest zgodna z pow. wynikającą z wypisu z rejestru gruntów. Powstała nadpłata za rok 2015 w kwocie 15,00 zł została zaliczona na poczet bieżących zobowiązań roku 2016.

Podatnik o nr konta 19034 w dniu 17.03.2016r. (data wpływu do Urzędu) złożył korektę

deklaracji za rok 2015, z której wynika, że powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi 38.000,00 m² i jest zgodna z pow. wynikającą z wypisu z rejestru gruntów. Powstała niedopłata za rok 2015 w kwocie 1,00 zł została uregulowana w dniu 17.03.2016r.

Osoby fizyczne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących II i IV raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych na przykładzie 52 podatników o nr kont wymiarowych: 67546, 67656, 415016, 445014, 175025, 365001, 215119, 165102, 155008, 135020, 65224, 105242, 325059, 105251, 175157, 395057, 185582, 135341, 85104, 325127, 135262, 68293, 68310, 465014, 68316, 425048, 105248, 105230, 15237, 325123, 455033, 465119, 55077, 67521, 67582, 67629, 68003, 68219, 175155, 175047, 175147, 175050, 195016, 135380, 175213, 125109, 245074, 710026, 700013, 265044, 175187, 125078 na łączną kwotę przypisów w wysokości 257.191,00 zł.

Przyjęta próba stanowi 0,52% ogółu podatników ww. podatku (10.091 – wg ewidencji podatkowej).

Na podstawie badanej próby ustalono:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości zostały doręczone przez sołtysów oraz za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w terminie umożliwiającym dokonanie terminowej zapłaty I raty podatku;
- wymiar podatku od nieruchomości ustalono prawidłowo, z zastosowaniem stawek podatku określonych Uchwałą Nr XL/305/2013 przez Radę Miejską w Pułtusku z dnia 15 listopada 2013 roku zmienioną Uchwałą Nr II/3/2014 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 05 grudnia 2014r.;
- powierzchnia gruntów wykazana w decyzjach ustalających wymiar podatku od nieruchomości, jest zgodna z powierzchnią wynikającą z wypisów z rejestru gruntów;
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w prawidłowej wysokości, wynikającej z decyzji wymiarowej;
- przypisu podatku od nieruchomości na indywidualnych kontach podatników dokonano po dniu doręczenia decyzji, tj. w przypadku decyzji wydanych z datą 30.01.2015r., doręczonych w dniach od 09.02.2015r. do 28.02.2015r. przypisu podatku na kontach podatników dokonano w dniu 28.02.2015r., u podatnika o nr konta 325127 decyzję wydano z datą 06.11.2015r., doręczono w dniu 13.11.2015r., przypisu na koncie dokonano w dniu 13.11.2015r., u podatnika o nr konta 68293 decyzję wydano z datą 27.04.2015r., doręczono w dniu 09.05.2015r., przypisu na koncie dokonano w dniu 09.05.2015r., u podatnika o nr konta 68310 decyzję wydano z datą 17.06.2015r., doręczono 19.06.2015r., przypisu na koncie podatnika dokonano w dniu 19.06.2015r., u podatnika o nr konta 68316 decyzję wydano z datą 13.07.2015r., doręczono w dniu 16.07.2015r., przypisu na koncie dokonano w dniu 16.07.2015r., u podatnika o nr konta 175155 decyzję wydano z datą 09.02.2015r., doręczono w dniu 13.02.2015r., przypisu na koncie dokonano w dniu 28.02.2015r.;
- w przypadku 2 podatników przypisu na kontach dokonano przed dniem doręczenia decyzji, tj. nr konta 65224 decyzję wydano z datą 30.01.2015r., doręczono w dniu 10.03.2015r., przypisu na indywidualnym koncie dokonano w dniu 28.02.2015r., w przypadku podatnika o nr konta 465014 decyzję wydano z datą 30.01.2015r., doręczono w dniu 02.03.2015r., przypisu na koncie dokonano w dniu 28.02.2015r.;
- 15 podatników o nr kont: 67546, 165102, 155008, 105242, 425048, 105248, 105230, 325123, 455033, 67521, 67582, 67629, 68219, 195016, 125078 uregulowało należny podatek jednorazowo w terminie płatności I raty;

- podatnik o nr konta 465119 uregulował podatek za 2015 r. jednorazowo w dniu 19.03.2015r., tj. z 3-dniowym opóźnieniem terminu wpłaty I raty podatku, podatnik o nr konta 68003 uregulował podatek za 2015 r. jednorazowo w dniu 17.03.2015r., tj. z 1-dniowym opóźnieniem terminu wpłaty I raty podatku, podatnik o nr konta 125078 uregulował podatek za 2015 r. jednorazowo w dniu 30.03.2015r., tj. z 14-dniowym opóźnieniem terminu wpłaty I raty podatku, od ww. nieterminowych płatności raty podatku nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez "Pocztę Polską" za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej;
- podatnik o nr konta 325127 zakupił w dniu 16.04.2015 r. zabudowaną nieruchomość, ozn. nr ewid. 21/8 i 20/13 obręb 24 miasto Pułtusk – Akt Not. Nr 1797/2015, zawiadomienie o zmianie w ewidencji gruntów i budynków wpłynęło do UM w dniu 23.07.2015r., w stosunku do podatnika nie zostało wszczęte z urzędu postępowanie podatkowe w celu ustalenia wysokości podatku za okres od m-ca maja do m-ca grudnia 2015r. - podatnik nie został wezwany do złożenia informacji na 2015r., w dniu 06.10.2015r. podatnik złożył do UM wniosek o wszczęcie postępowania podatkowego w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości za 2015r. oraz informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015r., podatek od nieruchomości za okres od m-ca maja do m-ca grudnia 2015r. został ustalony decyzją Nr FN-POL.3120.3.199.2015 z dnia 06.11.2015r., podatek został uregulowany w terminie;
- podatnik o nr konta 68293 zakupił w dniu 12.08.2014 r. lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie – Akt Not. Nr 5566/2014, zawiadomienie o zmianie w ewidencji gruntów i budynków wpłynęło do UM w dniu 23.01.2015r., postępowanie z urzędu w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania pieniężnego z tytułu podatku od nieruchomości na 2015r. wszczęto w dniu 17.04.2015r. postanowieniem Nr FN.POL.3120.3.38.2015 z dnia 14.04.2015r., w dniu 20.04.2015r. podatnik złożył do UM informację w sprawie podatku od nieruchomości, podatek za okres wrzesień – grudzień 2014r. ustalony został decyzją Nr FN-POL.3120.3.38.2015 z dnia 27.04.2015r., podatek od nieruchomości za 2015r. został ustalony decyzją Nr FN-POL.3120.3.38.2015 z dnia 27.04.2015r., podatek za 2014 r. został uregulowany w terminie, II i IV rata podatku za 2015r. została uregulowana w terminie;
- podatnik o nr konta 68310 zakupił w dniu 19.05.2015 r. lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie – Akt Not. Nr 1746/2015, postępowanie z urzędu w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania pieniężnego z tytułu podatku od nieruchomości na 2015r. wszczęto w dniu 22.05.2015r. postanowieniem Nr FN.POL.3120.3.77.2015 z dnia 20.05.2015r., w dniu 19.05.2015r. podatnik złożył do UM informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015r., podatek od nieruchomości za okres od m-ca czerwca do m-ca grudnia 2015r. został ustalony decyzją Nr FN-POL.3120.3.77.2015 z dnia 17.06.2015r., poddana kontroli II rata została uregulowana 60 dni po terminie, od ww. nieterminowej płatności raty podatku nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez "Pocztę Polską" za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, część II i IV rata podatku zostały uregulowane w terminie;
- podatnik o nr konta 68316 zakupił w dniu 17.06.2015 r. lokal mieszkalny, piwnicę wraz z udziałem w gruncie – Akt Not. Nr 1156/2015, podatnik w dniu 19.06.2015r. złożył wniosek o wszczęcie postępowania podatkowego w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości za 2015r. i złożył do UM informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015r., podatek od nieruchomości za okres od m-ca lipca do m-ca grudnia 2015r. został ustalony decyzją Nr FN-POL.3120.3.108.2015 z dnia 13.07.2015r., poddana kontroli IV rata podatku została uregulowana w terminie;

- podatnicy o następujących numerach kont uregulowali nw. raty podatku po terminie, tj. II rata: 67656, 135020, 395057 – 3 dni, 175025-17 dni, 365001, 175050 – 5 dni, 175157 – 18 dni, 185582, 175155 – 10 dni, 135341 – 12 dni, 85104, 175187 – 6 dni, 465014 – 49 dni, 175147 – kwota 11.720,00 zł – 5 dni, kwota 13,00 zł – 7 dni, 175213 – 21 dni, odsetki od nieterminowych wpłat II raty u podatników o nr kont: 135341, 175147, 175213 zostały naliczone i pobrane w prawidłowych kwotach, od pozostałych ww. nieterminowych płatności II raty podatku nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez "Pocztę Polską" za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej; IV rata: 67656 – 13 dni, 175025, 85104, 175047 – 8 dni, 365001 – 22 dni, 175157 – 18 dni, 135341 – 24 dni, 465014 – 29 dni, 175155 – 7 dni, 175147, 135380, 125109 – 1 dzień, 175213-10 dni, odsetki od nieterminowych wpłat IV raty u podatników o nr kont: 365001, 135341 zostały naliczone i pobrane w prawidłowych kwotach, od pozostałych ww. nieterminowych płatności IV raty podatku nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez "Pocztę Polską" za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej;
- u pozostałych podatników dokonano wpłaty II i IV raty podatku w terminie;
- na dzień 31.12.2015r. w badanej próbie podatników wystąpiła zaległość w kwocie 2,00 zł u podatnika o nr konta 175047, u podatników o nr kont: 105242 i 325059 wystąpiły nadpłaty w łącznej kwocie 19,07 zł.

Kontrola powszechności i poprawności wymiaru podatku od nieruchomości osobom fizycznym od nowowznoszonych budynków

Z przedłożonych do kontroli przez Panią Katarzynę Golańską - podinsp. ds. wymiaru podatków lokalnych dokumentów, tj. potwierdzeń zawiadomień o zakończeniu budowy i przystąpieniu do użytkowania obiektu budowlanego przekazanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pułtusku ustalono, że w 2014r. do UM z Inspektoratu wpłynęło 86 potwierdzeń zawiadomień o zakończeniu budowy i przystąpieniu do użytkowania obiektu budowlanego na terenie Gminy Pułtusk. Do kontroli wybrano 3 podatników o nr kont wymiarowych: 105247, 465299 i 465270.

Przyjęta próba stanowi 3,49 %.

Ustalono, że:

- potwierdzenia zawiadomień o zakończeniu budowy i przystąpieniu do użytkowania obiektu budowlanego (budynków mieszkalnych) wpłynęły do UM w dniach: 01.04.2014r. – Nr PINB.7790.56.2014 z dnia 13.03.2014r. (konto nr 465299), 24.04.2014r. - Nr PINB.7790.95.2014 z dnia 17.04.2014r. (konto nr 465270), 20.08.2014r. – Nr PINB.7790.155.2014 z dnia 24.07.2014r. (konto nr 105247);
- podatnicy złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości odpowiednio w dniach: 30.05.2014r. (nr konta 465299), 15.10.2014r. (nr konta 465270), 29.09.2014r. (nr konta 105247).
- decyzje w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na 2015r. odpowiednio nr FN-POL.3120.465299.1.2015, FN-POL.3120.465270.1.2015, FN-POL.3120.105247.1.2015 wydane z datą 30.01.2015r. zawierają powierzchnie budynków mieszkalnych oraz powierzchnię gruntów pozostałych;
- nowo wzniesione budynki mieszkalne oraz grunty pozostałe zostały opodatkowane od dnia 01.01.2015r. w ww. decyzjach ustalających wymiar podatku na 2015r. zgodnie z informacjami (powierzchnia budynków mieszkalnych i pozostałych gruntów) oraz z wypisami z rejestru gruntów (powierzchnia gruntów);
- decyzje w sprawie wymiaru podatku z dnia 30.01.2015r. dostarczone były za pośrednictwem

40

poczty/soltysów za pokwitowaniem odbioru w dniu umożliwiającym dokonanie terminowej zapłaty I raty podatku, tj. od 10.02.2015r. do 28.02.2015r.;

- przypisu podatku na kontach podatników dokonano pod datą 28.02.2015r.;

- ww. podatnicy dokonali wpłaty podatku za 2015r., na dzień 31.12.2015r. u ww. podatników nie wystąpiły zaległości, u podatnika o nr konta 105247 na dzień 31.12.2015r. wystąpiła nadpłata w kwocie 2,00 zł.

Kontrola powszechności i poprawności wymiaru podatku od nieruchomości osobom fizycznym od budynków zajętych na nowouruchamianą działalność gospodarczą

Z przedłożonego do kontroli spisu spraw dotyczących zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej wynika, że w 2015r. było 205 wpisów z tytułu nowouruchamianej działalności gospodarczej.

Do kontroli wybrano 19 wpisów dokonanych pod datą złożenia przez przedsiębiorców wniosków w nw. dniach, tj.:

1). 10.02.2015r. (data rozpoczęcia: 01.03.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.15.2015, nr wniosku: 000253384/2015);

2). 17.02.2015r. (data rozpoczęcia: 18.02.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.18.2015, nr wniosku: 000302947/2015);

3). 25.02.2015r. (data rozpoczęcia: 25.02.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.22.2015, nr wniosku: 000343753/2015);

4). 05.03.2015r. (data rozpoczęcia: 06.03.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.30.2015, nr wniosku: 000389215/2015);

5). 06.03.2015r. (data rozpoczęcia: 15.03.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.32.2015, nr wniosku: 000406902/2015);

6). 13.03.2015r. (data rozpoczęcia: 13.03.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.37.2015, nr wniosku: 000434504/2015);

7). 30.03.2015r. (data rozpoczęcia: 01.04.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.45.2015, nr wniosku: 000521031/2015);

8). 31.03.2015r. (data rozpoczęcia: 01.04.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.46.2015, nr wniosku: 000535860/2015);

9). 14.04.2015r. (data rozpoczęcia: 15.04.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.48.2015, nr wniosku: 000603829/2015);

10). 15.04.2015r. (data rozpoczęcia: 15.04.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.52.2015, nr wniosku: 000612068/2015);

11). 15.04.2015r. (data rozpoczęcia: 16.04.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.54.2015, nr wniosku: 000611561/2015);

12). 01.06.2015r. (data rozpoczęcia: 01.06.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.76.2015, nr wniosku: 000865528/2015);

13). 26.06.2015r. (data rozpoczęcia: 01.07.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.85.2015, nr wniosku: 000968089/2015);

14). 07.07.2015r. (data rozpoczęcia: 08.07.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.100.2015, nr wniosku: 001047770/2015);

15). 13.07.2015r. (data rozpoczęcia: 13.07.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.102.2015, nr wniosku: 000612068/2015);

16). 24.07.2015r. (data rozpoczęcia: 24.07.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.109.2015, nr wniosku: 001120200/2015);

17). 02.09.2015r. (data rozpoczęcia: 02.09.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.144.2015, nr wniosku: 001318124/2015);

18). 02.09.2015r. (data rozpoczęcia: 03.09.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.145.2015, nr wniosku: 001309126/2015);

41

19).29.09.2015r. (data rozpoczęcia: 01.10.2015r., nr sprawy: SO.7330.1.166.2015, nr wniosku: 001461794/2015).

Przyjęta próba stanowi 9,27 % ogólnej ilości przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w 2015 roku.

Ustalono, że:

- przedsiębiorcy w poz. 1-13 oraz 15-18 wykonywać będą działalność gospodarczą u klienta;
- przedsiębiorcy w poz. 14 i 19 wykonywać będą działalność gospodarczą na terenie miasta Pułtusk;
- przedsiębiorca w poz. 14 nie został wezwany z urzędu do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że ww. przedsiębiorca działalność gospodarczą prowadzi od dnia 08.07.2015r. w lokalu wynajętym od Gminy Pułtusk (umowa najmu zawarta w dniu 01.09.2015r.). Przedsiębiorca złożył w dniu 08.10.2015r. do UM wniosek o wszczęcie postępowania podatkowego w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości za 2015r. wraz z informacją w sprawie podatku od nieruchomości na 2015r., podatnik złożył oświadczenie, iż w okresie od dnia 01 sierpnia 2015r. nie wykorzystywał pomieszczeń w wynajętej nieruchomości do celów działalności gospodarczej, decyzją Nr FN-POL.3120.3.202.2015 z dnia 03.11.2015r. ustalono wymiar podatku od nieruchomości (od budynków zajętych pod działalność gospodarczą 34,70 m²) za okres od m-ca października do m-ca grudnia 2015r. w kwocie 170,00 zł, winno być od m-ca sierpnia do m-ca grudnia 2015r. w kwocie 284,00 zł, różnica w kwocie (-) 114,00 zł. Decyzja została doręczona 06.11.2015r. Przypisu podatku na koncie podatnika (najemcy) dokonano w dniu 06.11.2015r., nr konta 756030. Podatek został uregulowany po terminie. Od nieterminowej płatności podatku nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez "Pocztę Polską" za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej;
- przedsiębiorca w poz. 19 nie został wezwany z urzędu do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że ww. przedsiębiorca działalność gospodarczą prowadzi od dnia 01.10.2015r. Przedsiębiorca złożył w dniu 01.12.2015r. do UM wniosek o wszczęcie postępowania podatkowego w sprawie zmiany podatku od nieruchomości za 2015r. wraz z informacją w sprawie podatku od nieruchomości na 2015r., przedsiębiorca jest właścicielem nieruchomości na którą ustalono w dniu 30.01.2015r. wymiar podatku na 2015r. w części ¼. Decyzją Nr FN-POL.3120.3.249.2015 z dnia 29.12.2015r. zmieniono wymiar podatku od nieruchomości na 2015r., naliczono podatek od nieruchomości w części budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (25,00 m²) za okres od m-ca listopada do m-ca grudnia 2015r. w kwocie 81,83 zł. Łącznie podatek od nieruchomości wzrósł o kwotę 79,00 zł (wymiar pierwotnie ustalono na kwotę 709,00 zł, po zmianie 788,00 zł). Nr konta 105195. Decyzja została doręczona w dniu 08.01.2016r. Przypisu na koncie podatnika dokonano w dniu 11.01.2016r., zapłaty podatku dokonano w dniu 21.01.2016r. – w terminie.

Kontrola obowiązku złożenia deklaracji podatkowych oraz zapłaty podatku przez Gminę Pułtusk od nieruchomości stanowiących własność Gminy – nieprzekazanych w posiadanie innym podmiotom i niepodlegającym ustawowemu wyłączeniu lub zwolnieniu z opodatkowania na podstawie ww. uchwały Rady Miejskiej w 2015 roku

Ustalono, że:

- Uchwałą Nr XVIII/185/2007 Rady Miejskiej z dnia 27 grudnia 2007 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, zwolniono od podatku od nieruchomości:

42

1. budynki i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
2. budynki i grunty stanowiące własność lub będące w posiadaniu lub trwałym zarządzie instytucji kultury, o których mowa w art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz gminnych jednostek budżetowych;
3. budynki i grunty zajęte przez gminne świetlice wiejskie, miejskie oraz wiejskie remizy strażackie.

Zwolnienia wym. w pkt. 1-3 nie obejmują budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

- - Burmistrz w dniu 21.12.2015r. (po terminie) złożył deklarację na podatek od nieruchomości za 2015 rok. W deklaracji kwota podatku do zapłaty wynosi 0,00 zł. W załączniku ZN-1/B – Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości wykazana została powierzchnia innych gruntów (zajętych pod drogi nie będące drogami publicznymi), wymienionych w Uchwale Rady Miejskiej w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości – 305.468 m². Kwota skutków zwolnienia wynosi 100.804,44 zł (stawka podatku od gruntów pozostałych 0,33zł). Kwota skutków zwolnień wynikająca z deklaracji złożonej przez Gminę w wysokości 100.804,44 zł nie została wykazana w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za rok 2015. W trakcie kontroli w dniu 22.04.2016r. sporządzona została korekta nr 3 sprawozdania Rb-27S za 2015r. i korekta nr 2 sprawozdania Rb-PDP za 2015r., w których wykazana została ww. kwota skutków zwolnienia. Korekty sprawozdań zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Dokumenty w zakresie podatku od nieruchomości przedłożyły:

- P. Katarzyna Golańska podinsp. ds. wymiaru podatków lokalnych (podatek od nieruchomości – osoby fizyczne i osoby prawne);
- P. Barbara Szelańska – insp. ds. księgowości podatkowej (podatek od nieruchomości – osoby fizyczne i prawne);
- P. Beata Jarosik – młodszy referent ds. księgowości podatkowej (podatek od nieruchomości – osoby fizyczne i osoby prawne);
- Bożena Gadomska - insp. ds. działalności gospodarczej (spis spraw – zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej).

b) podatek rolny - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” – ustalono następującą realizację podatku rolnego (wg stanu na dzień 31.12.2015r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0320	3.062,00	4.218,00	308,00	11,00
756 – 75616 § 0320	816.000,00	774.458,81	57.006,28	4.332,89
Razem	819.062,00	778.676,81	57.314,28	4.343,89

Określenie stawek podatkowych - na 2015r. Rada Miejska w Pułtusku obniżyła cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego (ogłoszoną Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu

Statystycznego z dnia 20 października 2014r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będących podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015 – M.P. 2014r., poz. 935) z kwoty 61,37 zł za 1dt do kwoty 43,00 zł za 1dt – Uchwała Nr II/5/2014 Rady Miejskiej z dnia 05 grudnia 2014 roku.

Stawka podatku rolnego wynosiła:

- od 1ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych – równowartość pieniężną 2,5q żyta, tj. 107,50 zł;
- od 1ha gruntów pozostałych – równowartość 5q żyta, tj. 215,00 zł.

W kontrolowanym okresie obowiązywała Uchwała Nr XVII/163/2007 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 29 listopada 2007r. w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej.

W kontrolowanym okresie obowiązywały wzory informacji w sprawie podatku rolnego (IR-1) - zał. Nr 5, deklaracji na podatek rolny (DR-1) – zał. Nr 6, załącznika do informacji lub deklaracji na podatek rolny oraz informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego „Dane o nieruchomościach rolnych” (ZR-1/A) - zał. Nr 7, załącznika do informacji lub deklaracji na podatek rolny oraz informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego „Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym” (ZR-1/B) – zał. Nr 8 przyjęte Uchwałą Nr XIX/119/2011 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób prawnych na przykładzie I i III raty podatku uiszczanej przez 6 podatników o nr kont: 19028, 19035, 12001, 12002, 12004 i 12011 na łączną kwotę przypisów w wysokości 1.501,00 zł. Przyjęta próba stanowi 28,57% ogółu podatników w/w podatku (21) oraz 33,77% ogółu kwoty przypisu ww. podatku (4.445,00zł).

Na podstawie badanej próby ustalono:

- wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny po terminie, tj. podatnik nr konta 19035 w dniu 27.01.2015r., nr konta 12001 w dniu 30.01.2015r., nr kont 19028 i 12002 w dniu 02.02.2015r., nr konta 12004 w dniu 06.02.2015r., nr konta 12011 w dniu 11.09.2015r. w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego (podatnik zakupił grunty w dniu 20.03.2015r. – nowy podatnik), zawiadomienie o zmianie w ewidencji gruntów i budynków z Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Pułtusku wpłynęło do Urzędu w dniu 13.07.2015r., podatnik nie został wezwany do złożenia deklaracji. Udzielono instruktażu, aby dokonywać czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, w przypadku podatników opóźniających się ze składaniem deklaracji egzekwować ich złożenie;
- na deklaracjach znajduje się adnotacja Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych o sprawdzeniu poprawności sporządzenia deklaracji wraz z podpisem i datą;
- w deklaracjach prawidłowo przeliczono hektary fizyczne na hektary przeliczeniowe (z zastosowaniem przeliczników dla II okręgu podatkowego) oraz zastosowano prawidłową stawkę podatkową wg uchwały Rady Miejskiej;
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w prawidłowej wysokości w m-cu, w którym została złożona deklaracja – po złożeniu deklaracji;
- podatnicy wykazali w złożonych deklaracjach powierzchnię gruntów zgodną z powierzchnią wynikającą z wypisów z rejestru gruntów za wyjątkiem podatnika o nr konta 19035. Ww. podatnik w złożonej w dniu 27.01.2015r. (data wpływu do Urzędu) deklaracji na podatek rolny wykazał grunty orne kl. IVa o pow. 0,6791 ha, z wypisu z ewidencji

gruntów ustalono, iż podatnik posiada grunty orne kl. IVa o pow. 0,6790 ha, łączna kwota podatku nie uległa zmianie;

- podatnicy o nr kont: 19035, 12004 i 12002 uregulowali należny na 2015r. podatek jednorazowo i terminowo;
- podatnicy o nr kont: 19028 i 12001 uregulowali I i III ratę podatku w terminie;
- podatnik o nr konta 12011 dokonał zakupu gruntów w dniu 20.03.2015r., podatek za okres IV-XII 2015r. wpłacił w dniu 15.09.2015r.;
- w badanej próbie na dzień 31.12.2015 r. zaległości i nadpłaty nie wystąpiły.

Osoby fizyczne

W kontrolowanej jednostce występują podatnicy regulujący wyłącznie podatek rolny oraz podatek rolny w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W ewidencji podatkowej występuje 2.979 podatników.

Podatek rolny

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego na przykładzie 30 podatników (płatność I i III raty podatku) o nr kont wymiarowych: 620050, 620013, 540058, 530091, 520065, 510047, 530102, 520081, 520070, 520060, 530034, 510069, 720108, 720095, 720066, 720044, 720035, 670017, 670006, 650125, 650013, 640113, 640102, 640002, 520095, 550077, 510027, 530122, 540080, 540059 na łączną kwotę przypisów w wysokości 13.284,00 zł.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku rolnego zostały doręczone przez sołtysów oraz za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru;
- decyzje zostały doręczone w terminach umożliwiających terminową wpłatę I raty podatku rolnego za 2015r.;
- do obliczania podatku rolnego za 2015r. zastosowana została stawka podatku w wysokości 107,50 zł (dla gruntów gospodarstw rolnych, naliczana od liczby hektarów przeliczeniowych) oraz stawka podatku w wysokości 215,00 zł (dla gruntów rolnych niestanowiących gospodarstwa rolnego, naliczana od liczby hektarów wynikających z ewidencji gruntów);
- powierzchnia gruntów wykazana w decyzjach w sprawie wymiaru podatku rolnego u losowo wybranych do kontroli podatników jest zgodna z powierzchnią gruntów wynikającą z wypisów z rejestru gruntów;
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w prawidłowej wysokości, wynikającej z decyzji wymiarowej;
- przypisu podatku rolnego na kontach podatników dokonano po dniu doręczenia decyzji, tj. w przypadku decyzji wydanych z datą 30.01.2015r. doręczonych w okresie od dnia 06.02.2015r. do dnia 28.02.2015r. przypisu na kontach podatników dokonano w dniu 28.02.2015r.;
- 5 podatników o nr kont 540058, 530102, 720095, 650125, 540059 uregulowało należny podatek jednorazowo w terminie płatności I raty; 1 podatnik o nr konta 540080 uregulował należny podatek jednorazowo w dniu 17.03.2015r., tj. 1 dzień po terminie płatności I raty;
- podatnicy o następujących numerach kont uregulowali n.w. raty podatku po terminie, tj. I rata: 520081 – 2 dni, 510027 – 30 dni; III rata: 620050, 670017, 650013, 550077 – 9 dni, 520065 – 1 dzień, 520081, 510069 – 3 dni, 720044 – 10 dni, 510027 – 35 dni. Od ww. nieterminowych płatności rat podatku nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez "Pocztę Polską" za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej;

- pozostali podatnicy uregulowali I i III ratę podatku w terminie;
- wpłaty podatku zostały zaewidencjonowane na indywidualnych kontach podatników;
- na dzień 31.12.2015r. w badanej próbie podatników nie wystąpiły nadpłaty, u podatnika o nr konta 510027 wystąpiła zaległość w kwocie 35,00 zł z tytułu IV raty podatku.

Łączne zobowiązanie pieniężne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących łącznego zobowiązania pieniężnego na przykładzie 25 podatników (płatność I i III raty podatku) o nr kont wymiarowych: 640035, 570155, 710238, 510005, 530011, 530001, 540041, 550071, 550082, 670025, 670035, 550049, 690044, 720008, 510010, 740210, 740003, 740007, 730005, 730010, 590006, 680006, 520056, 740124, 650049 na łączną kwotę przypisów w wysokości 30.666,00 zł.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego zostały doręczone przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, w terminie umożliwiającym terminową wpłatę I raty podatku;
- do obliczania podatku rolnego za 2015r. zastosowana została stawka podatku w wysokości 107,50 zł oraz w wysokości 215,00 zł;
- przy naliczaniu podatku leśnego zastosowana została stawka podatku w wysokości 41,5470 zł;
- powierzchnia gruntów i lasów wykazana w decyzjach w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego u losowo wybranych do kontroli podatników jest zgodna z powierzchnią gruntów i lasów wynikającą z wypisów z rejestru gruntów;
- w związku z zaokrągleniem do pełnych złotych poszczególnych kwot podatków u podatników o nr kont 510005, 530011, 530001, 670065, 720008 kwota łącznego zobowiązania pieniężnego „razem” została zaniżona o 1,00 zł oraz u podatników o nr kont 540041, 670025, 550048, 520056, 740124 została zawyżona o 1,00 zł;
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w prawidłowej wysokości, wynikającej z decyzji wymiarowej;
- przypisu łącznego zobowiązania pieniężnego na indywidualnych kontach podatników dokonano po dniu doręczenia decyzji, tj. w przypadku decyzji wydanych z datą 30.01.2015r. doręczonych w okresie od 07.02.2015 r. do 25.02.2015r. przypisu na kontach podatników dokonano w dniu 28.02.2015r., w przypadku decyzji wydanej z datą 11.02.2015r. (nr konta 570155), odebranej w dniu 13.02.2015r. przypisu na koncie podatnika dokonano w dniu 28.02.2015r.;
- 2 podatników o nr kont 520056 i 650049 uregulowało należny podatek jednorazowo w terminie płatności I raty;
- podatnicy o następujących numerach kont uregulowali n.w. raty podatku po terminie, tj. I rata: n570155, 550082 – 1 dzień, 510005 – 3 dni, 540041 - 11 dni, 550071, 740124 – 8 dni, 730005 - 38 dni, III rata: 640035, 710238 , 510010 – 6 dni, 570155 – 2 dni, 510005 – 20 dni, 530001 – 9 dni, 540041 – 17 dni, 550071, 670025, 740124 – 7 dni, 55082 – 28 dni, 740210, 590006 – 1 dzień, 730005 – 31 dni. Od ww. nieterminowych płatności rat podatku nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez "Pocztę Polską" za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej;
- pozostali podatnicy uregulowali poszczególne raty podatku w terminie;
- wpłaty podatku zostały zaewidencjonowane na indywidualnych kontach podatników;
- na dzień 31.12.2015r. w badanej próbie podatników nie wystąpiły zaległości oraz nadpłaty.

Dokumenty w zakresie podatku rolnego przedłożyły:

- P. Katarzyna Golatowska – podinsp. ds. wymiaru podatków lokalnych (podatek rolny – osoby fizyczne, łączne zobowiązanie pieniężne i podatek rolny - osoby prawne);
- P. Barbara Szelągowska – insp. ds. księgowości podatkowej (podatek rolny – osoby fizyczne i osoby prawne);
- P. Beata Jarosik – młodszy referent ds. księgowości podatkowej (podatek rolny – osoby fizyczne, łączne zobowiązanie pieniężne, podatek rolny - osoby prawne).

c) podatek leśny - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” – ustalono następującą realizację podatku leśnego (wg stanu na dzień 31.12.2015r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0330	17.000,00	17.515,00	0,00	5,33
756 – 75616 § 0330	28.000,00	28.270,75	2.269,12	214,63
Razem	45.000,00	45.785,75	2.269,12	219,96

Określenie stawek podatkowych - za podstawę obliczenia podatku leśnego w 2015r. przyjęto kwotę 188,85 zł za 1m³ zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014r. (M. P. z 2014r., poz. 955). Stawka podatku od 1ha wynosiła 41,547 zł (188,85 zł x 0,220 m³).

W kontrolowanym okresie obowiązywały wzory informacji w sprawie podatku leśnego (IL-1) – zał. Nr 9, deklaracji na podatek leśny (DL-1) – zał. Nr 10, załącznika do informacji lub deklaracji na podatek leśny oraz informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego „Dane o nieruchomościach leśnych” (ZL-1/A) – zał. Nr 11, załącznika do informacji lub deklaracji na podatek leśny oraz informacji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku leśnym” (ZL-1/B) – zał. Nr 12 przyjęte Uchwałą Nr XIX/119/2011 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób prawnych na przykładzie wpłat IV, V i VI raty podatku w 2015r. przez 3 podatników o nr kont 19002, 19019 i 19031 na łączną kwotę przypisów 17.480,00 zł. Przyjęta próba stanowi 75 % ogółu podatników (4) w/w podatku.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- wszyscy podatnicy złożyli deklarację na podatek leśny po terminie, tj. w dniu 19.01.2015r., (podatnik nr konta 19002 i 19019) oraz w dniu 30.01.2015r. (podatnik nr konta 19031). Udzielono instruktażu, aby dokonywać czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, w przypadku podatników opóźniających się ze składaniem deklaracji egzekwować ich złożenie;
- podatnik o nr konta 19002 złożył korekty deklaracji: w dniu 21.04.2015 r. – podatek zwiększył się o kwotę 7,00 zł, w dniu 26.05.2015r. – podatek zmniejszył się o kwotę 7,00 zł;

47

- podatnik o nr konta 19002 skorygował w dniu 21.04.2015r. (data wpływu do Urzędu) złożoną w dniu 19.01.2015r. deklarację wraz z pisemnym uzasadnieniem. Kwota podatku po korekcie uległa zwiększeniu o 7,00 zł, w dniu 21.04.2015r. dokonano przypisu podatku na koncie podatnika w kwocie 8,00 zł oraz odpisu w kwocie 1,00 zł, w dniu 26.05.2015r. (data wpływu do Urzędu) skorygowano złożoną w dniu 19.01.2015r. deklarację wraz z pisemnym uzasadnieniem. Kwota podatku po korekcie uległa zmniejszeniu o 7,00 zł, odpisu podatku na koncie podatnika dokonano w dniu 26.05.2015r.;
- podatnicy zastosowali prawidłowe stawki podatkowe za wyjątkiem podatnika o nr konta 19019, który w deklaracji zastosował stawkę podatku 41,55 zł, winna być wskazana stawka 41,547 zł, kwota podatku nie uległa zmianie. Udzielono instruktażu, aby przy dokonywaniu czynności sprawdzających weryfikować deklaracje podatkowe pod kątem wykazywania przez podatników prawidłowej stawki podatku;
- podatnik o nr konta 19002 w złożonej deklaracji wykazał lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat, które zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym podlegają zwolnieniu od podatku leśnego oraz lasy ochronne, dla których stawka podatku została obniżona o 50 %, zgodnie z art. 4 ust. 3 wyżej cytowanej ustawy;
- przypisu podatku dokonano na kontach podatników w miesiącu złożenia deklaracji – po złożeniu deklaracji w kwotach zgodnych z deklaracjami;
- na deklaracjach znajduje się adnotacja Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych o sprawdzeniu poprawności sporządzenia deklaracji wraz z podpisem i datą;
- podatnicy wykazali w złożonych deklaracjach powierzchnię lasów zgodną z powierzchnią wynikającą z wypisów z rejestru gruntów;
- podatnicy o nr kont 19031 i 19019 dokonali wpłaty podatku jednorazowo odpowiednio w dniach: 08.04.2015r. i 14.07.2015r. Od podatnika o nr konta 19019 nie naliczono i nie pobrano odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty IV, V i VI raty, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez "Pocztę Polską" za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej;
- podatnik o nr konta 19002 wpłacił IV, V i VI ratę podatku w terminie.
- na dzień 31.12.2015r. w badanej próbie podatnik o nr konta 19002 posiadał nadpłatę w kwocie 0,33 zł. Zaległości w badanej próbie nie wystąpiły.

Dokumenty w zakresie podatku leśnego przedłożyła:

- P. Barbara Szlągowska – insp. ds. księgowości podatkowej.

Osoby fizyczne

W 2015r. sam podatek leśny opłacało według ewidencji podatkowej 80 podatników, ww. podatek pobierany był również w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Powszechność i prawidłowość naliczania (opodatkowania) oraz stosowania zwolnienia w podatku leśnym sprawdzono na podstawie losowo wybranych do kontroli podatników łącznego zobowiązania pieniężnego.

d) prawidłowość rozliczeń z inkasentami

Sprawdzono na przykładzie zainkasowanych kwot podatków przez sołtysów z tytułu III raty podatków za 2015r. w sołectwach: Białowieża, Chmielewo, Głodowo, Gromin i Lipniki Stare. Wpływy z ww. tytułu za wskazany okres wyniosły łącznie 39.739,00 zł (w tym odpowiednio: 4.583,00 zł, 8.347,00 zł, 5.166,00 zł, 10.937,00 zł, 10.706,00 zł), tj.: 24,53 % ogółu wpływów z tytułu zainkasowanych kwot podatków przez sołtysów w miesiącu wrześniu 2015r. w całej gminie (162.007,00zł).

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- Uchwałę Nr VI/44/2007 Rady Miejskiej z dnia 23 lutego 2007 roku w sprawie poboru

podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso;

- wpłatami zainkasowanych sum przez inkasentów we wrześniu 2015r.;
- listą płac: Lista inkasentów podatkowych za X 2015r. z dnia 01.10.2015r.;
- kwitariuszami przychodowymi inkasa na podatek rolny, leśny, od nieruchomości na rok 2015 dla ww. sołectw.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że:

- Rada Miejska w ww. Uchwale na inkasentów wyznaczyła sołtysów wsi Gminy Pułtusk;
- suma zainkasowanych kwot przez inkasentów/sołtysów sołectw Białowieża, Chmielewo, Głodowo, Gromin i Lipniki Stare na łączną kwotę 39.739,00 zł jest zgodna z kwotami wpłaconymi do punktu kasowego banku znajdującego się w budynku Urzędu Miejskiego przez sołtysów: sołectwa Białowieża w dniu 15.09.2015r. – 4.583,00 zł, wpływ na rachunek dochodów UM w dniu 16.09.2015r. (WB nr 208), sołectwa Chmielewo w dniu 16.09.2015r. – 8.347,00 zł, wpływ na rachunek dochodów UM w dniu 17.09.2015r. (WB nr 209), sołectwa Głodowo w dniu 14.09.2015r. – 5.166,00 zł, wpływ na rachunek dochodów UM w dniu 15.09.2015r. (WB nr 207), sołectwa Gromin w dniu 16.09.2015r. – kwoty 2.471,00 zł i 8.466,00 zł, wpływ na rachunek dochodów UM w dniu 17.09.2015r. (WB nr 209), sołectwa Lipniki Stare w dniu 16.09.2015r. – kwoty 92,00 zł, 5.378,00 zł i 5.236,00 zł, wpływ na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 17.09.2015r. (WB nr 209) oraz z kwitariuszami przychodowymi inkasentów (zainkasowane kwoty podatków wynosiły odpowiednio j. w.);
- kwota wynagrodzenia dla inkasentów jest zgodna z wysokością wynagrodzenia za inkaso ustaloną przez Radę Miejską ww. Uchwałą, tj. w wysokości 8% od sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych do Urzędu Miejskiego w Pułtusku pobranych podatków;
- wynagrodzenie przysługujące inkasentom zostało zaokrąglone do pełnych złotych;
- inkasenci ww. sołectw zgodnie z ww. listą płac otrzymali wynagrodzenie z tytułu inkasa odpowiednio: 367,00 zł, 668,00 zł, 413,00 zł, 875,00 zł i 856,00 zł;
- od ww. kwot wynagrodzeń z tytułu zainkasowanych kwot podatków potrącono należny podatek dochodowy (18%) do odprowadzenia do US oraz koszty uzyskania przychodu;
- wypłaty prowizji w kwotach netto dla sołtysów ww. sołectw dokonano poleceniem przelewu na rachunki bankowe sołtysów oraz w punkcie kasowym banku znajdującym się w budynku UM w dniu 23.10.2015r. WB nr 208 (wydatki UM);
- wynagrodzenie dla sołtysów z tytułu inkasa zaklasyfikowano w dziale 750 rozdział 75023 § 4100.

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyły:

P. Beata Jarosik – młodszy referent ds. księgowości podatkowej (kwitariusze przychodowe na podatek rolny, leśny i od nieruchomości dla ww. sołectw, zestawienie naliczonej prowizji dla sołtysów za III kw. 2015r.);

P. Lidia Popowska - insp. ds. księgowości (listy wypłat za inkaso, wb).

e) podatek od środków transportowych - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” – ustalono następującą realizację podatku od środków transportowych (wg stanu na dzień 31.12.2015r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756-76515 § 0340	124.000,00	118.844,00	14.861,00	5,00

756-75616 § 0340	771.000,00	617.886,11	188.851,11	1.719,90
Razem	895.000,00	736.730,11	203.712,11	1.724,90

Określenie stawek podatkowych - w 2015 roku obowiązywały stawki podatku od środków transportowych ustalone Uchwałą Nr II/6/2014 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 05 grudnia 2014 roku.

Stawki określone w ww. uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku oraz nie są mniejsze od minimalnych kwot stawek podatku obowiązujących w 2015 roku.

Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób prawnych na przykładzie 3 podatników o nr kont: 500004, 500005 i 500015 na kwotę przypisów w wysokości 6.078,00 zł. Przyjęta próba stanowi 23,08% ogółu podatników w/w podatku (13) oraz 4,97% ogółu kwoty przypisu ww. podatku (122.207,00zł).

Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych w ustawowym terminie;
- deklaracje zostały sporządzone prawidłowo, zastosowano stawki podatkowe zgodne z uchwałą Rady Miejskiej;
- na deklaracjach widnieje adnotacja o sprawdzeniu poprawności sporządzenia deklaracji oraz podpis osoby przyjmującej formularz;
- przypisu podatku dokonano na kontach podatników w kwotach wynikających z deklaracji po złożeniu ww. deklaracji - w miesiącu złożenia deklaracji;
- podatnik o nr konta 500004 uregulował podatek jednorazowo w terminie;
- u podatnika o nr konta 500005 I rata podatku została przeksięgowana (na wniosek) z podatku od nieruchomości w dniu 11.03.2015r., II ratę podatku podatnik wpłacił 3 dni po terminie, od nieterminowych płatności odsetek nie pobrano, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez "Pocztę Polską" za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej; podatnik o nr konta 500015 dokonał wpłaty podatku w terminie;
- na dzień 31.12.2015r. w badanej próbie zaległości nie wystąpiły, u podatnika o nr konta 500005 wystąpiła nadpłata w kwocie 1,00 zł.

Osoby fizyczne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób fizycznych na przykładzie 14 podatników o nr kont: 100228, 100244, 100258, 100285, 100292, 100311, 100320, 100340, 100354, 100447, 100456, 100477, 100482, 100506 na łączną kwotę przypisu w wysokości 30.961,00 zł. Przyjęta próba stanowi 9,66% ogółu podatników w/w podatku (145) oraz 4,50% przypisu od ww. podatku (688.396,00 zł).

Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- podatnicy o nr kont: 100258, 100311, 100354, 100447, 100506 deklaracje na podatek od środków transportowych złożyli po terminie, tj. odpowiednio w dniach: 06.03.2015r. (podatnik o nr konta 100258 został wezwany do złożenia deklaracji pismem z dnia 18.02.2015r. – doręczone w dniu 23.02.2015r., podatnik nie złożył deklaracji w terminie wymaganym w wezwaniu, w dniu 03.03.2015r. wydano postanowienie, którym wszczęto z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego za 2015r. – doręczone w dniu 05.03.2015r., decyzją Burmistrza z dnia 26.03.2015r. umorzono ww. postępowanie w związku ze złożeniem przez podatnika deklaracji –

decyzja doręczona w dniu 30.03.2015r.), 20.02.2015r., 11.03.2015r., 18.02.2015r., 21.05.2015r. (podatnik o nr konta 100506 pismem został wezwany do złożenia deklaracji). Udzielono instruktażu aby dokonywać czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, w przypadku podatników opóźniających się ze składaniem deklaracji egzekwować ich złożenie;

- pozostali podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie;
- w deklaracjach zastosowano stawki podatkowe zgodne z uchwałą Rady Miejskiej;
- na deklaracjach widnieje adnotacja o sprawdzeniu poprawności sporządzenia deklaracji oraz podpis osoby przyjmującej formularz;
- dokonano przypisu podatku na kontach podatników w kwotach wynikających z deklaracji, po złożeniu ww. deklaracji – w miesiącu złożenia deklaracji,
- podatnik o nr konta 100292 złożył w 2015r. deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego, tj. nabyciem w dniu 16.06.2015r. autobusu nr rej. WPU 25677 (data nabycia pojazdu wykazana w deklaracji), z informacji o zarejestrowanych pojazdach z terenu gminy Pułtusk w m-cu czerwcu 2015r. wynika, iż ww. pojazd został nabyty w dniu 16.06.2015r., w złożonej deklaracji podatnik dokonał naliczenia podatku w prawidłowej wysokości, przypisu podatku dokonano na koncie podatnika pod datą złożenia deklaracji;
- podatnik o nr konta 100258 wpłacił podatek jednorazowo w dniu 06.03.2015r., odsetek za zwłokę od nieterminowej płatności z tytułu I raty podatku nie naliczono, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej;
- I ratę podatku od środków transportowych po terminie uregulowało 3 podatników o nr kont: 100228 - 21 dni, 100292 – kwota 1.832,00 zł - 9 dni, kwota 479,00 zł – 30 dni, 100320 – 4 dni. Od nieterminowych płatności z tytułu I raty podatku od środków transportowych odsetek za zwłokę nie naliczono, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej;
- II ratę podatku od środków transportowych po terminie uregulowało 8 podatników o nr kont: 100228 – 17 dni, 100285 – 7 dni, 100320 – 8 dni, 100340 – 9 dni, 100311 – 14 dni, 100447 – 13 dni, 100506 – 55 dni, 100482 – 6 dni, 100456 – 1 dzień. Od nieterminowych płatności z tytułu II raty podatku od środków transportowych odsetek za zwłokę nie naliczono, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej;
- na dzień 31.12.2015r. w badanej próbie wystąpiła zaległość w kwocie 1.152,00 zł (nr konta 100354). Do podatnika wysłano upomnienie oraz wystawiono tytuł wykonawczy na ww. zaległość. Zaległość została wpłacona przez podatnika w m-cu styczniu 2016r.

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyła:

- P. Barbara Nożykowska – insp. ds. podatku od środków transportowych.

f) opłata targowa

Rada Miejska Uchwałą Nr XXXIX/461/2006 z dnia 17 lutego 2006r. określiła wysokość stawek opłaty targowej, zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności opłaty targowej.

W ww. uchwale wprowadzono zmiany: Uchwałą Nr VII/65/2007 Rady Miejskiej z dnia 30 marca 2007r. oraz Uchwałą Nr XXI/146/2012 Rady Miejskiej z dnia 31 stycznia 2012r.

Pobór opłaty targowej powierzony został Pułtuskiemu Przedsiębiorstwu Usług Komunalnych sp. z o.o. w Pułtusk. W ww. uchwale ustalone zostało wynagrodzenie za pobór opłaty targowej w wysokości 25% pobranych i odprowadzonych na rachunek Gminy Pułtusk opłat targowych. Ustalono, iż inkasent pobierający opłatę targową odprowadza ją za okresy

miesięczne w terminie do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni na rachunek Gminy Pułtusk.

Kontroli poddano wystawione przez PPUK sp. z o.o. w Pułtusku dla Gminy Pułtusk za obsługę targowisk nw. noty księgowe:

- Nr 2 z dnia 09.03.2015r. na kwotę 4.731,00 zł za obsługę targowisk za m-c luty 2015r. (18.924,00 zł x 25%=4.731,00 zł);

- Nr 6 z dnia 07.07.2015r. na kwotę 6.918,50 zł za obsługę targowisk za m-c czerwiec 2015r. (27.674,00 zł x 25%=6.918,50 zł);

- Nr 11 z dnia 10.12.2015r. na kwotę 6.223,50 zł za obsługę targowisk za m-c listopad 2015r. (24.894,00zł x 25%=6.223,50zł)

oraz:

- „rozliczenie z opłat z targowiska Rynek i Traugutta za miesiąc luty od dnia 01.02.2015r. do dnia 28.02.2015r.” (obejmujące faktycznie okres od dnia 09.02.2015r. do dnia 27.02.2015r.) na kwotę 15.874,00 zł oraz „rozliczenie wpłat z targowiska Grabówiec za m-c luty od dnia 01.02.2015r. do dnia 28.02.2015r.” (obejmujące faktycznie okres od dnia 02.02.2015r. do dnia 24.02.2015r.) na kwotę 3.050,00 zł, co daje łącznie kwotę 18.924,00 zł – sporządzone z datą 05.03.2015r.;

- „rozliczenie z opłat z targowiska Rynek i Traugutta za miesiąc czerwiec od dnia 01.06.2015r. do dnia 30.06.2015r.” (obejmujące faktycznie okres od dnia 03.06.2015r. do dnia 30.06.2015r.) na kwotę 22.624,00 zł oraz „rozliczenie wpłat z targowiska Grabówiec za m-c czerwiec od dnia 01.06.2015r. do dnia 30.06.2015r.” (obejmujące faktycznie okres od dnia 01.06.2015r. do dnia 30.06.2015r.) na kwotę 5.050,00 zł, co daje łącznie kwotę 27.674,00 zł – sporządzone z datą 06.07.2015r.;

- „rozliczenie z opłat z targowiska Rynek i Traugutta za miesiąc listopad od dnia 01.11.2015r. do dnia 30.11.2015r.” (obejmujące faktycznie okres od dnia 04.11.2015r. do dnia 30.11.2015r.) na kwotę 21.144,00 zł oraz „rozliczenie wpłat z targowiska Grabówiec za m-c listopad od dnia 01.11.2015r. do dnia 30.11.2015r.” (obejmujące faktycznie okres od dnia 09.11.2015r. do dnia 30.11.2015r.) na kwotę 3.750,00 zł, co daje łącznie kwotę 24.894,00 zł – sporządzone z datą 09.12.2015r.

Dane zawarte w notach księgowych zgodne są z zapisem w § 6 ww. uchwały w zakresie wysokości ustalonego wynagrodzenia.

Z ewidencji księgowej „obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. dz. 756 rozdz. 75616 § 0430” ustalono, iż realizacja dochodów z opłaty targowej wyniosła:

- w dniu 27.02.2015r. kwotę 18.972,00 zł – wystąpiła różnica pomiędzy notą księgową nr 2 z dnia 09.03.2015r., rozliczeniami z opłat z targowisk za m-c luty 2015r. a zrealizowanymi wpływami z opłaty targowej w § 0430 (+) 48,00 zł;

- w dniu 30.06.2015r. kwotę 28.374,00 zł – różnica pomiędzy notą księgową nr 6 z dnia 07.07.2015r., rozliczeniami z opłat z targowisk za m-c czerwiec 2015r. a zrealizowanymi wpływami z opłaty targowej w § 0430 (+) 700,00 zł;

- w dniu 30.11.2015r. kwotę 25.694,00 zł – różnica pomiędzy notą księgową nr 11 z dnia 10.12.2015r., rozliczeniami z opłat z targowisk za m-c listopad a zrealizowanymi wpływami opłaty targowej w § 0430 (+) 800,00 zł.

Z ewidencji księgowej „obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. dz. 756 rozdz. 75616 § 0430” ustalono, iż w kontrolowanej jednostce w 2015r. dochody Gminy z tytułu opłaty targowej wyniosły 299.937,00 zł, co stanowi 99,98 % planu (300.000,00 zł).

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyły:

Pani Beata Słojkowska – Kierownik Referatu Budżetu (noty księgowe, wydruk z ewidencji księgowej „obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. dz.

756 rozdz. 75616 § 0430”, wb);

Marianna Bochenek – Kierownik Wydziału Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych (dokumenty pn. „Obsługa targowisk” - rozliczenia z opłaty targowej).

g) inne opłaty

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015r. (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 ustalono, iż w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty uzdrowskiej, eksploatacyjnej.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 oraz sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015r. (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) ustalono, że Gmina Pułtusk w 2015r. osiągnęła dochody za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 2.683.741,69 zł (dz. 900 rozdz. 90002 § 0490), opłaty za posiadanie psów (zaległości z lat poprzednich) – 1.076,90 zł (dz. 756 rozdz. 75616 § 0370), opłaty miejscowej – 2.676,60 zł (dz. 756 rozdz. 75616 § 0440) oraz opłaty za zajecie pasa drogowego – 120.877,58 zł (dz. 756 rozdz. 75618 § 0490).

Opłata miejscowa

W kontrolowanym okresie obowiązywała Uchwała Nr XXVIII/306/2008 z dnia 29 grudnia 2008r. Rady Miejskiej w Pułtusku, którą ustalono wysokość stawek opłaty miejscowej – 1,80 zł za każdy dzień pobytu. Zarządzono pobór opłaty miejscowej w drodze inkasa. Opłatę miejscową pobierają osoby fizyczne, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej prowadzące ośrodki wypoczynkowe, hotele, pensjonaty, kwatery, wynajmujące domy letniskowe itp. od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach wypoczynkowych, szkoleniowych lub turystycznych w miejscowościach: Boby, Grabówiec, Pułtusk. Inkasentom opłaty miejscowej przysługuje wynagrodzenie w wysokości 4% zainkasowanych i terminowo odprowadzonych opłat. Inkasenci pobierający opłatę miejscową zobowiązani są wpłacić ją na rachunek lub w kasie Urzędu Miejskiego w Pułtusku w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano opłatę.

1.2.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Na dzień 31.12.2015r. zaległości w podatkach pobieranych we własnym zakresie wynosiły 1.263.845,54 zł. W 2015 roku organ podatkowy w odniesieniu do podatników, którzy nie uregulowali podatku w terminie wystawił łącznie 1.553 upomnienia na łączną kwotę 829.892,16 zł oraz 463 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 687.232,12 zł.

Szczegółowej kontroli w powyższym zakresie poddano niżej wymienionych podatników, u których w 2015r. wystąpiła zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, podatku od nieruchomości:

- a) nr konta 315019 w kwocie 616,53 zł (IV rata 2014r. – 113,67 zł, I-IV rata 2015r. – 502,86 zł - podatek od nieruchomości);
- b) nr konta 315099 w kwocie 3.541,00 zł (lata 2012-2014 – 2.440,00 zł, I - IV rata 2015r. – 1.101,00 zł - podatek od nieruchomości);
- c) nr konta 610085 w kwocie 7.044,60 zł (IV rata 2014r. – 1.318,60 zł, I - IV rata 2015r. – 5.726,00 zł - łączne zobowiązanie pieniężne);
- d) nr konta 610230 w kwocie 1.267,49 zł (I-IV rata 2014r. - 151,49 zł, I- IV rata 2015r. – 1.116,00 zł - podatek od nieruchomości);
- e) nr konta 570086 w kwocie 1.642,00 zł (lata 2013-2014 – 985,00 zł, I- IV rata 2015r. – 657,00 zł - podatek od nieruchomości);
- f) nr konta 520058 w kwocie 2.564,00 zł (lata 2012-2014 – 1.917,00 zł, I-IV rata 2015r. – 647,00 zł - łączne zobowiązanie pieniężne);
- g) nr konta 15218 w kwocie 38.277,60 zł (IV rata 2014r. – 4.021,60 zł, I-IV rata 2015r. –

34.256,00 zł – podatek od nieruchomości);

h) nr konta 55049 w kwocie 3.582,20 zł (lata 2009-2104 – 2.866,20 zł, I-IV 2015 r. -716,00 zł - łączne zobowiązanie pieniężne).

Stwierdzono:

a) kwota zaległości dotycząca 2014r. - 113,67 zł wraz z kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 30.06.2015r., upomnienia i tytuły wykonawcze wystawione w 2015r. na zaległości 2015r.: nr ewid. upomn. 00097/2015 z dnia 08.04.2015r. na zaległość I raty podatku (data odbioru przez podatnika - 16.04.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/315019/2015/369 z dnia 27.04.2015r. na zaległość I raty w kwocie 123,07 zł, zaległość I raty wraz z kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 30.06.2015r., nr ewid, upomn. 000407/2015 z dnia 29.05.2015r. na zaległość II raty (data odbioru przez podatnika – 05.06.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/315019/2015/472 z dnia 29.06.2015r. na zaległość II raty w kwocie 130,00 zł, zaległość II raty wraz z kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 30.09.2015r., nr ewid, upomn. 000787/2015 z dnia 28.09.2015r. na zaległość III raty (data odbioru przez podatnika – 01.10.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/315019/2015/526 z dnia 26.10.2015r. na zaległość III raty w kwocie 121,79 zł, zaległość III raty w kwocie 3,76 zł wraz z kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 06.11.2015r., nr ewid, upomn. 01241/2015 z dnia 27.11.2015r. na zaległość III raty w kwocie 118,03 zł oraz IV raty w kwocie 128,00 zł (data odbioru przez podatnika – 03.12.2015r.), zaległość III raty w kwocie 118,03 zł wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 29.12.2015r., zaległość IV raty w kwocie 128,00 zł wraz z kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 29.12.2015r.;

b) kwota zaległości za lata 2012 – 2014 – 2.440,00 zł wraz z odsetkami i kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniach: 24.06.2015r. – 1.627,00 zł, 07.12.2015 r. – 813,00 zł, upomnienia i tytuły wykonawcze wystawione w 2015r. na zaległości 2015r.: nr ewid. upomn. 00099/2015 z dnia 08.04.2015r. na zaległość I raty podatku (data odbioru przez podatnika – 13.04.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/315099/2015/354 z dnia 24.04.2015r. na zaległość I raty w kwocie 275,00 zł, zaległość I raty wraz z kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 24.06.2015r., nr ewid, upomn. 000412/2015 z dnia 29.05.2015r. na zaległość II raty (data odbioru przez podatnika – 03.06.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/315099/2015/433 z dnia 18.06.2015r. na zaległość II raty w kwocie 275,00 zł, zaległość II raty w kwocie 5,70 zł - wpływ w dniu 12.08.2015r. wraz z kosztami, zaległość II raty w kwocie 27,40 zł wraz z kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 07.12.2015r., nr ewid, upomn. 00790/2015 z dnia 28.09.2015r. na zaległość III raty (data odbioru przez podatnika – 01.10.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/315019/2015/512 z dnia 21.10.2015r. na zaległość III raty w kwocie 275,00 zł, nr ewid, upomn. 01353/2015 z dnia 27.11.2015r. na zaległość IV raty (data odbioru przez podatnika – 01.12.2015r.), na zaległość IV raty wystawiono tytuł wykonawczy na kwotę 275,00 zł: sygnatura: 4096/315099/2016/5 z dnia 19.01.2016r. (tytuł wykonawczy wystawiony z opóźnieniem);

c) kwota zaległości za 2014 r. – 1.318,60 zł wraz z odsetkami i kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 20.02.2015r., upomnienia i tytuły wykonawcze wystawione w 2015r. na zaległości 2015r.: nr ewid. upomn. 00546/2015 z dnia 08.06.2015r. na zaległość II raty podatku (data odbioru przez podatnika - 16.06.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/610085/2015/22 z dnia 29.06.2015r. na zaległość II raty w kwocie 1.431,00 zł, zaległość II raty wraz z odsetkami i kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 07.07.2015r. – kwota 1.414,00 zł, w dniu 15.07.2015 r. – kwota 17,00 zł, nr ewid, upomn. 000628/2015 z dnia 29.06.2015r. na zaległość I raty (data odbioru przez podatnika – 30.06.2015r.) – upomnienie wystawione z opóźnieniem, zaległość I

raty wraz z odsetkami i kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 15.07.2015r., nr ewid, upomn. 000943/2015 z dnia 02.10.2015r. na zaległość III raty (data odbioru przez podatnika – 20.10.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/610085/2015/102 z dnia 28.10.2015r. na zaległość III raty w kwocie 1.431,00 zł, zaległość dotycząca III raty w kwocie 405,40 zł wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 29.12.2015r., zaległość dotycząca III raty w łącznej kwocie 1.022,54 zł wraz z odsetkami i kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniach: 23.02.2016r. (185,18 zł), 25.02.2016r. (730,55 zł), 01.03.2016r. (56,80 zł), 04.03.2016r. (50,01 zł), nr ewid, upomn. 01591/2015 z oraz 01609/2015 z dnia 30.11.2015r. na zaległość IV raty (data odbioru przez podatnika – 16.12.2015r. i 17.12.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/610085/2016/11 z dnia 22.01.2016r. na zaległość IV raty w kwocie 1.433,00 zł – tytuł wykonawczy wystawiony z opóźnieniem, zaległość IV raty w łącznej kwocie 1.358,02 zł wraz z odsetkami i kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniach: 01.04.2016r.(778,11 zł) i 05.04.2016r.(579,91 zł);

d) kwota zaległości za 2014 r. – 151,49 zł wraz z kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniach: 21.01.2015r. – 139,00 zł, 12.05.2015r. – 12,49 zł, upomnienia i tytuły wykonawcze wystawione w 2015r. na zaległości 2015r.: nr ewid. upomn. 00556/2015 z dnia 08.06.2015r. na zaległość II raty podatku (data odbioru przez podatnika - 10.06.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/610230/2015/15 z dnia 29.06.2015r. na zaległość II raty w kwocie 279,00 zł, nr ewid, upomn. 000627/2015 z dnia 29.06.2015r. na zaległość I raty (data odbioru przez podatnika – 30.06.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/610230/2015/42 z dnia 14.07.2015r. na zaległość I raty w kwocie 279,00 zł (upomnienie i tytuł wykonawczy wystawione z opóźnieniem), nr ewid, upomn. 000954/2015 z dnia 02.10.2015r. na zaległość III raty (data odbioru przez podatnika – 21.10.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/610230/2015/118 z dnia 03.11.2015r. na zaległość III raty w kwocie 279,00 zł, nr ewid, upomn. 01589/2015 z dnia 30.11.2015r. oraz 01605/2015 z dnia 30.11.2015r. na zaległość IV raty (data odbioru przez podatnika – 16.12.2015r. i 02.12.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/610230/2016/23 z dnia 22.01.2016r. na zaległość IV raty w kwocie 279,00 zł (tytuł wykonawczy wystawiony z opóźnieniem);

e) kwota zaległości za lata 2013-2014r. – 861,20 zł wraz z odsetkami i kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 13.01.2015r., upomnienia i tytuły wykonawcze wystawione w 2015r. na zaległości 2015r.: nr ewid. upomn. 00524/2015 z dnia 08.06.2015r. na zaległość II raty podatku (data odbioru przez podatnika - 12.06.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/570086/2015/2 z dnia 24.06.2015r. na zaległość II raty w kwocie 164,00 zł, zaległość II raty w kwocie 154,69 zł wraz z odsetkami i kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 02.03.2016r., nr ewid, upomn. 000624/2015 z dnia 26.06.2015r. na zaległość I raty (data odbioru przez podatnika – 13.07.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/570086/2015/49 z dnia 16.07.2015r. na zaległość I raty w kwocie 153,50 zł (upomnienie i tytuł wykonawczy wystawione z opóźnieniem), zaległość I raty w kwocie 149,04 zł wraz z odsetkami i kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 16.03.2016r., nr ewid, upomn. 000913/2015 z dnia 02.10.2015r. na zaległość III raty (data odbioru przez podatnika – 20.10.2015r.), wystawiono tytuły wykonawcze: sygnatura 4096/570086/2015/104 i 4096/570086/2015/105 z dnia 28.10.2015r. na zaległość III raty w kwocie 164,00 zł, zaległość dotycząca III raty w kwocie 116,39 zł wraz z odsetkami i kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 02.03.2016r., nr ewid, upomn. 01596/2015 z dnia 30.11.2015r. na zaległość IV raty (data odbioru przez podatnika – 02.12.2015r.), wystawiono tytuły wykonawcze: sygnatura 4096/570086/2016/12 oraz 4096/570086/2016/13 z dnia 22.01.2016r. na zaległość IV raty w kwocie 165,00 zł (tytuły wykonawcze wystawione z opóźnieniem), zaległość IV raty w

kwocie 159,69 zł wraz z kosztami wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 02.03.2016r.;

f) upomnienia i tytuły wykonawcze wystawione w 2015r. na zaległości 2015r.: nr ewid. upomn. 00148/2015 z dnia 08.04.2015r. na zaległość I raty podatku (data odbioru przez podatnika - 24.07.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/520058/2015/1 z dnia 24.06.2015r. na zaległość I i II raty w kwocie 324,00 zł (tytuł wykonawczy na I ratę wystawiony z opóźnieniem), nr ewid. upomn. 00483/2015 z dnia 08.06.2015r. na zaległość II raty (data odbioru przez podatnika - 15.06.2015r.), nr ewid. upomn. 00866/2015 z dnia 02.10.2015r. na zaległość III raty (data odbioru przez podatnika - 09.10.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/520058/2015/84 dnia 27.10.2015r. na zaległość III raty w kwocie 162,00 zł, nr ewid. upomn. 01570/2015 z dnia 30.11.2015r. na zaległość IV raty (data odbioru przez podatnika - 17.12.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/520058/2016/10 z dnia 22.01.2016r. na zaległość IV raty w kwocie 161,00 zł (tytuł wykonawczy wystawiono z opóźnieniem), w dniu 07.03.2016r. złożony został w Sądzie Rejonowym w Pułtusku IV Wydział Ksiąg Wieczystych wniosek o dokonanie wpisu w księdze wieczystej hipoteki przymusowej w kwocie 2.564,00 zł plus odsetki od zaległości podatkowych w kwocie 487,00 zł;

g) kwota zaległości dotycząca IV raty 2014r. - 4.021,60 zł oraz odsetki wpłynęły na rachunek bankowy UM: w dniu 09.01.2015r. - 1.977,00 zł, 26.01.2015r. - kwota 985,00 zł, 03.02.2015r. - kwota 982,00 zł, 10.02.2015r. - kwota 77,60 zł, upomnienia i tytuły wykonawcze wystawione w 2015r. na zaległości 2015r.: nr ewid. upomn. 00009/2015 z dnia 08.04.2015r. na zaległość I raty podatku (data odbioru przez podatnika - 17.04.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/15218/2015/398 z dnia 30.04.2015r. na zaległość I raty w kwocie 8.564,00 zł, sygnatura 4096/15218/2015/398 z dnia 29.06.2015r. na zaległość I raty w kwocie 6.057,00 zł, sygnatura 4096/15218/2015/398 z dnia 15.07.2015r. na zaległość I raty w kwocie 4.108,60 zł, kwota zaległości dotycząca I raty 8.654,00 zł wraz z odsetkami i kosztami wpłynęła na rachunek bankowy UM w dniach: 28.05.2015r. - 1.539,00 zł, 25.06.2015r. - 967,40 zł, 14.07.2015 r. - 1.949,00zł, 24.07.2015r. - 676,92 zł, 29.07.2015 r. - 3.431,68 zł, nr ewid. upomn. 00259/2015 z dnia 29.05.2015r. na zaległość II raty (data odbioru przez podatnika - 19.06.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/15218/2015/462 dnia 29.06.2015r. na zaległość II raty w kwocie 8.654,00 zł, kwota zaległości dotycząca II raty 8.654,00 zł wraz z odsetkami i kosztami wpłynęła w dniach: 29.07.2015r. - 1.595,41 zł, 03.08.2015r. - 336,34 zł, 06.08.2015r. - 1.365,73 zł, 12.08.2015r. - 581,48 zł, 26.08.2015r. - 734,85 zł, 02.09.2015r. - 141,95 zł, 11.09.2015r. - 467,39 zł, 14.09.2015r. - 2.176,95 zł, 17.09.2015r. - 350,54 zł, 28.09.2015r. - 813,36 zł, nr ewid. upomn. 00647/2015 z dnia 28.09.2015r. na zaległość III raty (data odbioru przez podatnika - 01.10.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/15218/2015/525 z dnia 26.10.2015r. na zaległość III raty w kwocie 8.564,00 zł, kwota zaległości dotycząca III raty 8.654,00 zł wraz z odsetkami i kosztami wpłynęła na rachunek bankowy UM w dniach: 10.11.2015r. - 1.482,00 zł, 17.11.2015r. - 1.479,00 zł, 09.12.2015r. - 1.473,00 zł, 15.12.2015r. - 4.130,00 zł, nr ewid. upomn. 01064/2015 z dnia 27.11.2015r. na zaległość IV raty (data odbioru przez podatnika - 10.12.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/15218/2015/15 dnia 19.01.2016r. na zaległość IV raty w kwocie 8.654,00 zł (tytuł wykonawczy wystawiony z opóźnieniem), kwota zaległości dotycząca IV raty 8.654,00 zł wraz z odsetkami i kosztami wpłynęła w dniach: 21.01.2016r. - 1.467,03 zł, 27.01.2016r. - 1.476,72 zł, 05.02.2016r. - 5.620,25 zł.

h) kwota zaległości dotycząca 2009 r. - 194,20 zł wpłynęła na rachunek bankowy dochodów UM w dniu 21.04.2015r., upomnienia i tytuły wykonawcze wystawione w 2015r. na zaległości 2015r.: nr ewid. upomn. 0019/2015 z dnia 08.04.2015r. na zaległość I raty podatku (data odbioru przez podatnika - 30.04.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura

4096/55049/2015/420 z dnia 18.06.2015r. na zaległość I raty w kwocie 179,00 zł (tytuł wykonawczy wystawiony z opóźnieniem), nr ewid, upomn. 00288/2015 z dnia 29.05.2015r. na zaległość II raty (data odbioru przez podatnika – 17.06.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/55049/2015/464 z dnia 29.06.2015r. na zaległość II raty w kwocie 179,00 zł, nr ewid, upomn. 00659/2015 z dnia 28.09.2015r. na zaległość III raty (data odbioru przez podatnika – 06.10.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/55049/2015/523 dnia 21.10.2015r. na zaległość III raty w kwocie 1179,00 zł, nr ewid, upomn. 01073/2015 z dnia 27.11.2015r. na zaległość IV raty (data odbioru przez podatnika – 30.11.2015r.), wystawiono tytuł wykonawczy: sygnatura 4096/55049/2016/26 z dnia 21.01.2016r. na zaległość IV raty w kwocie 1795,00 zł (tytuł wykonawczy wystawiony z opóźnieniem), w dniu 10.04.2015r. złożony został w Sądzie Rejonowym w Pułtusku IV Wydział Ksiąg Wieczystych wniosek o dokonanie zmiany wpisu w księdze wieczystej hipoteki przymusowej o kwotę 1.926,00 zł (zaległość za lata 2012, 2013, 2014) plus odsetki od zaległości podatkowych w kwocie 275,00 zł, poprzedni wpis został dokonany w 2012r. na kwotę 1.409,00 zł (zaległość za lata 2009, 2010, 2011). W dniu 05.05.2015 r. do UM wpłynęło zawiadomienie z Sądu Rejonowego w Pułtusku o dokonaniu wpisu hipoteki przymusowej w księdze wieczystej na łączną kwotę 3.610,00 zł. Dokumenty w zakresie egzekwowania obowiązku podatkowego udostępniła Pani Barbara Szelańska - inspektor ds. księgowości podatkowej (poz. a, b, g, h) oraz Pani Beata Jarosik – młodszy referent ds. księgowości podatkowej (poz. c, d, e, f).

1.2.1. Prawdliwość udzielania ulg, umorzeń, odroczeń i zwolnień

W sprawozdaniu Rb-PDP rocznym z wykonania dochodów podatkowych za okres do dnia 31.12.2015r. (korekta nr 1 z dnia 02.03.2016r.) wykazano:

- a) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – 3.217.916,00 zł w tym: podatek od nieruchomości – 2.467.522,00 zł, podatek rolny – 332.056,00 zł, podatek od środków transportowych – 418.338,00 zł;
- b) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 111.631,59 zł, w tym: podatek od nieruchomości 111.631,59 zł;
- c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, tj.:
 - umorzenie zaległości podatkowych - 182.217,40 zł w tym: podatek od nieruchomości – 179.534,90 zł, podatek rolny – 2.232,00 zł, podatek leśny – 66,50 zł, podatek od środków transportowych -384,00 zł; rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – 49.713,38 zł, w tym: podatek od nieruchomości 49.713,38 zł.

Ww. dane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015 roku wykazano w zgodności ze sprawozdaniem Rb-27S (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.).

Zapoznano się z:

- Uchwałą Nr XVIII/185/2007 Rady Miejskiej z dnia 27 grudnia 2007 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości;
- Uchwałą Nr XVII/163/2007 Rady Miejskiej z dnia 29 listopada 2007r. w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej;
- wyliczeniem skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku od środków transportowych;
- prowadzonymi rejestrami w sprawie umorzeń podatków;

- decyzjami w zakresie umorzeń podatków, odroczeń terminu płatności zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowych.

Ustalono, że:

Uchwałą Nr XVIII/185/2007 Rady Miejskiej z dnia 27 grudnia 2007 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, zwolniono od podatku od nieruchomości:

- budynki i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- budynki i grunty stanowiące własność lub będące w posiadaniu lub trwałym zarządzie instytucji kultury, o których mowa w art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz gminnych jednostek budżetowych;
- budynki i grunty zajęte przez gminne świetlice wiejskie, miejskie oraz wiejskie remizy strażackie.

Zwolnienia wym. w pkt. 1-3 nie obejmują budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Uchwałą Nr XVII/163/2007 Rady Miejskiej z dnia 29 listopada 2007r. w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej określono warunki zwolnienia, tj. zaprzestanie uprawy roślin, nie wykorzystywanie gruntów na cele pastwiskowe, nie dokonywanie zbioru traw i siana na cele paszowe, utrzymanie gruntów w stanie nie zagrażającym rozprzestrzenianiu się chwastów.

Deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości w 2015r. w zakresie nieruchomości zwolnionych z podatku od nieruchomości ww. uchwałą Rady Miejskiej złożyło 11 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych, 2 sołectwa Lipa i Moszyn, 1 Wspólnota Gruntowa wsi Ponikiew, MCKiS w Pułtusk, MOSiR w Pułtusk, MOPS w Pułtusk, Muzeum Regionalne w Pułtusk na łączną kwotę zwolnień 111.631,59 zł, kwotę skutków zwolnień wykazano w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za rok 2015.

Burmistrz w dniu 21.12.2015r. (z opóźnieniem) złożył deklarację na podatek od nieruchomości za 2015rok. W deklaracji kwota podatku do zapłaty wynosi 0,00 zł. W załączniku ZN-1/B – Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości wykazana została powierzchnia innych gruntów (zajętych pod drogi nie będące drogami publicznymi), wymienionych w Uchwale Rady Miejskiej w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości – 305.468 m². Kwota skutków zwolnienia wynosi 100.804,44 zł (stawka podatku od gruntów pozostałych 0,33zł). Kwota skutków zwolnień wynikająca z deklaracji złożonej przez Gminę w wysokości 100.804,44 zł nie została wykazana w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za rok 2015.

W trakcie kontroli w dniu 22.04.2016r. sporządzona została korekta nr 3 sprawozdania Rb-27S za 2015r. i korekta nr 2 sprawozdania Rb-PDP za 2015r., w których wykazana została ww. kwota skutków zwolnienia.

Ustalono iż w 2015r. nie dokonano zwolnień w podatku rolnym na podstawie Uchwały Nr XVII/163/2007 Rady Miejskiej z dnia 29 listopada 2007r. w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej,

Wg stanu na dzień 31.12.2015 roku w podatkach pobieranych od osób fizycznych i prawnych udzielone zostały umorzenia zaległości podatkowych na kwotę ogółem 182.217,40 zł, w tym od osób fizycznych - 7.416,40 zł (podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny i podatek od środków transportowych) oraz od osób prawnych – 174.801,00 zł (podatek od nieruchomości). Kwota umorzeń wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP rocznym z wykonania dochodów podatkowych i w ww. sprawozdaniu Rb-27S zgodna jest z ewidencją księgową podatkową.

W kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2015r. według sprawozdania Rb-PDP rocznego z wykonania dochodów podatkowych i ww. sprawozdania Rb-27S wystąpiły rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności na kwotę ogółem 49.713,38 zł, w tym od osób fizycznych - 1.486,10 zł (podatek od nieruchomości) oraz od osób prawnych – 48.227,28 zł (podatek od nieruchomości). W.w. kwoty dotyczą rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i wynikają z wydanych decyzji.

Wg stanu na dzień 31.12.2015r. Burmistrz wydał 20 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, 3 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych, 2 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej, 15 decyzji w sprawie umorzenia postępowania oraz 9 decyzji w sprawie odmowy umorzenia zaległości podatkowej.

Kontroli poddano nw. 10 decyzji, co stanowi 20,41% ogólnej liczby wydanych decyzji (49).

Sprawdzono:

- a) decyzja FN-POL.3123.10.1.2015 z dnia 16.04.2015r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015r. w kwocie 173,00 zł, wniosek złożony przez podatnika w dniu 26.03.2015r. w sprawie umorzenia I raty łącznego zobowiązania pieniężnego - uwzględniony w 50%, konto wymiarowe podatnika nr 185203, data odbioru decyzji 20.04.2015r.;
- b) decyzja FN-POL.3120.1.15.2015 z dnia 17.12.2015r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2015r. w kwocie 140,00 zł, wniosek złożony przez podatnika w dniu 02.12.2015r. w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości - uwzględniony w 100%, konto wymiarowe podatnika nr 275709, data odbioru decyzji 18.12.2015r.;
- c) decyzja FN-POL.3120.1.14.2015 z dnia 10.12.2015r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za 2014r. w kwocie 1.597,00 zł i odsetek w kwocie 191,00 zł, wniosek złożony przez podatnika w dniu 10.11.2015r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych za 2014r. - uwzględniony w 100%, podatnik jest podatnikiem podatku od nieruchomości, konto wymiarowe podatnika nr 325067, data odbioru decyzji 14.12.2015r.;
- d) decyzja FN-POL.3120.1.13.2015 z dnia 05.11.2015r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu III raty podatku od nieruchomości za 2015r. w kwocie 76,00 zł, wniosek złożony przez podatnika w dniu 14.10.2015r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości - uwzględniony w 100%, podatnik jest podatnikiem podatku od nieruchomości, konto wymiarowe podatnika nr 225005, data odbioru decyzji 06.11.2015r.;
- e) decyzja FN-POL.3120.1.12.2015 z dnia 19.10.2015r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu III raty podatku od nieruchomości za 2015r. w kwocie 140,00 zł, wniosek złożony przez podatnika w dniu 01.10.2015r. w sprawie umorzenia III i IV raty podatku od nieruchomości – umorzono III ratę, IV rata nie była zaległością – umorzono postępowanie w tej części wniosku, podatnik jest podatnikiem podatku od nieruchomości, konto wymiarowe podatnika nr 275709, data odbioru decyzji 19.10.2015r.;
- f) decyzja FN-POL.3123.7.7.2015 z dnia 20.04.2015r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015r. w kwocie 306,00 zł, wniosek złożony przez podatnika w dniu 23.03.2015r. w sprawie umorzenia I raty łącznego zobowiązania pieniężnego – uwzględniony w 50%, konto wymiarowe podatnika nr 520015, data odbioru decyzji 23.04.2015r.;
- g) decyzja FN-POL.3123.7.8.2015 z dnia 30.04.2015r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015r. w kwocie 301,00 zł, w tym: podatek rolny – 277,00 zł, podatek od nieruchomości – 24,00 zł,

59

- wniosek złożony przez podatnika w dniu 01.04.2015r. w sprawie umorzenia I raty łącznego zobowiązania pieniężnego – uwzględniony w 100%, konto wymiarowe podatnika nr 640020, data odbioru decyzji 04.05.2015r.;
- h) decyzja FN-POL.3123.7.17.2015 z dnia 30.10.2015r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015r. w kwocie 154,00 zł, w tym: podatek rolny – 18,00 zł, podatek od nieruchomości – 136,00 zł, wniosek złożony przez podatnika w dniu 05.10.2015r. w sprawie umorzenia III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego – umorzono III ratę, IV rata nie była zaległością – umorzono postępowanie w tej części wniosku, konto wymiarowe podatnika nr 590004, data odbioru decyzji 02.11.2015r.;
- i) decyzja FN-POL.3123.7.22.2015 z dnia 16.12.2015r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015r. w kwocie 117,00 zł, w tym: podatek rolny – 19,00 zł, podatek od nieruchomości – 98,00 zł, wniosek złożony przez podatnika w dniu 16.11.2015r. w sprawie umorzenia IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego – uwzględniony w 100%, konto wymiarowe podatnika nr 660029, data odbioru decyzji 22.12.2015r.;
- j) decyzja FN-POL.3120.1.8.2015 z dnia 22.09.2015r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za m-ce od I do VII 2015 r. w kwocie 174.801,00 zł oraz odsetki w kwocie 3.893,00 zł, wniosek złożony przez podatnika w dniu 29.07.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za m-ce I-VII 2015r., pismem nr 3120.1.8.2015 z dnia 25.08.2015r. poinformowano podatnika, iż wniosek z dnia 29.07.2015r. nie może być załatwiony w terminie 30 dni w związku z koniecznością dokładnego wyjaśnienia sprawy – sprawa zostanie załatwiona do dnia 25.09.2015r., wezwano podatnika do złożenia stosownych dokumentów mogących mieć znaczenia w sprawie, podatnik złożył wymagane dokumenty, konto wymiarowe podatnika nr 13079, data odbioru decyzji 28.09.2015r.

W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywała Uchwała Nr XXXVI/524/98 Rady Miejskiej z dnia 28 kwietnia 1998 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej. Ww. uchwałą wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę.

Przedłożoną dokumentację sprawdzono pod kątem:

- wydania decyzji po uprzednim złożeniu podania przez podatników;
- wydania decyzji przez osoby uprawnione;
- wydania decyzji nie później niż w ciągu miesiąca od dnia wpływu wniosku podatnika do Urzędu;
- zastosowania prawidłowej podstawy prawnej przy umarzaniu zaległości podatkowych.

Stwierdzono:

- decyzje zostały wydane po uprzednim złożeniu wniosku przez podatnika;
- decyzje zostały wydane przez osoby uprawnione, nie później niż w ciągu miesiąca od dnia wpływu wniosku podatnika do Urzędu, w przypadku podatnika pod poz. j) decyzję wydano w ciągu 2 m-cy od złożenia przez podatnika podania, po uprzednim poinformowaniu go o późniejszym załatwieniu sprawy;
- w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowej zastosowana została prawidłowa podstawa prawna, tj. art. 67a § 1 pkt 3 (poz. a - i), art. 67a § 1 pkt 3 oraz art. 67b § 1 (poz. j) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- odpisu z tytułu umorzenia podatku zaległego u podatników dokonano pod datą wystawienia decyzji (poz. c, f, j, i, h, g) zamiast w dniu jej doręczenia, odpisu z tytułu umorzenia podatku zaległego u podatnika pod poz. a dokonano w dniu 17.04.2015r., zamiast w dniu doręczenia decyzji, odpisu z tytułu umorzenia podatku zaległego u podatników pod poz. d,

- b, e dokonano w dniu doręczenia decyzji;
- w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy - umorzenie zaległości podatkowych nie wykazano kwoty umorzonych odsetek wynikających z decyzji w łącznej wysokości 4.411,00 zł oraz w kolumnie skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru kwoty odroczonej odsetek oraz kwoty odroczonej opłaty prolongacyjnej – 21.650,80.zł. W trakcie kontroli w dniu 22.04.2016r. sporządzona została korekta nr 3 sprawozdania Rb-27S za 2015r., w której wykazana została ww. kwota umorzonych odsetek, odroczonej odsetek i odroczonej opłaty prolongacyjnej. Korekta sprawozdania została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Dokumentację w badanym temacie przedstawiły:

P. Barbara Szelałowska – insp. ds.. księgowości podatkowej (poz. a, b, c, d, e, j);

P. Beata Jarosik – młodszy referent ds. księgowości podatkowej (poz. f, g, h, i).

Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych – zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

W okresie objętym kontrolą wydano 9 decyzji w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego. W 2015 r. nie wydano decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej.

Kontrolą objęto 3 decyzje co stanowi 33,33% wydanych decyzji w 2015 roku.

Sprawdzono:

- decyzję nr FN-POL.3121.8.6.2015 z dnia 02.10.2015r. przyznającą zwolnienie w podatku rolnym w okresie od 01.10.2015r. do 31.08.2020r. z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego o powierzchnię 4,00 ha nabytą w dniu 24.08.2015r. (akt not. Rep. A Nr 2690/2015) oraz obniżenie należnego podatku rolnego w pierwszym roku po upływie zwolnienia o 75% i w drugim roku o 50%, wniosek podatnika wpłynął do Urzędu w dniu 14.09.2015r., ulga została zastosowana w okresie X-XII 2015r., konto wymiarowe podatnika – 670002;
- decyzję nr FN-POL.3121.7.1.2015 z dnia 22.10.2015r. przyznającą zwolnienie w podatku rolnym w okresie od 01.10.2015r. do 31.08.2020r. z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego o powierzchnię 2,3543 ha nabytą w dniu 17.08.2015r. (akt not. Rep. A Nr 289/2015) oraz obniżenie należnego podatku rolnego w pierwszym roku po upływie zwolnienia o 75% i w drugim roku o 50%, wniosek podatnika wpłynął do Urzędu w dniu 29.09.2015r., ulga została zastosowana w okresie X-XII 2015r., konto wymiarowe podatnika – 740250;
- decyzję nr FN-POL.3121.7.2.2015 z dnia 29.12.2015r. przyznającą zwolnienie w podatku rolnym w okresie od 01.12.2015r. do 31.03.2020r. z tytułu utworzenia gospodarstwa rolnego o powierzchni 0,9288 ha fiz. (1,0967 ha przelicz.) nabytą w dniu 06.03.2015r. (akt not. Rep. A Nr 766/2015) oraz obniżenie należnego podatku rolnego w pierwszym roku po upływie zwolnienia o 75% i w drugim roku o 50%, wniosek podatnika wpłynął do Urzędu w dniu 30.11.2015r., ulga została zastosowana za m-c XII 2015r., konto wymiarowe podatnika – 740460.

Stwierdzono:

- decyzje zostały wydane na pisemne wnioski podatników;
- nie prawidłowo naliczony u podatników o nw. nr kont początek okresu zwolnienia od podatku rolnego gruntów nabytych na powiększenie gospodarstw rolnych, tj. nr konta 670002 – przyznano zwolnienie od 01.10.2015r. do 31.08.2020r., zwolnienie przysługuje

w okresie od 01.09.2015r. do 31.08.2020r. Data początkowa okresu zwolnienia określona w decyzji nr FN-POL.3121.8.6.2015 jest o 1 m-c krótsza niż przysługująca, natomiast data końcowa okresu zwolnienia jest prawidłowa, nr konta 740250 – przyznano zwolnienie od 01.10.2015r. do 31.08.2020r., zwolnienie przysługuje w okresie od 01.09.2015r. do 31.08.2020r. Data początkowa okresu zwolnienia określona w decyzji nr FN-POL.3121.7.1.2015 jest o 1 m-c krótsza niż przysługująca, natomiast data końcowa okresu zwolnienia jest prawidłowa, nr konta 740460 – przyznano zwolnienie od 01.12.2015r. do 31.03.2020r., zwolnienie przysługuje w okresie od 01.04.2015r. do 31.03.2020r. Data początkowa okresu zwolnienia określona w decyzji nr FN-POL.3121.7.2.2015 jest o 8 m-cy krótsza niż przysługująca, natomiast data końcowa okresu zwolnienia jest prawidłowa.

Udzielono instruktażu, aby w decyzjach prawidłowo określać datę początkową okresu przyznania zwolnienia od podatku rolnego, licząc okres zwolnienia od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów;

- zwolnienie w 2015r. u ww. podatników zostało zastosowane prawidłowo;
- decyzje wydano terminowo, w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosków.

Dokumenty do kontroli dostarczyły:

Pani Katarzyna Golatowska – podinsp. ds. wymiaru podatków lokalnych;

Pani Barbara Godlewska – pracownik I stopnia wykonujący zadania w ramach prac interwencyjnych.

1.2.3. Rachunkowość podatków i opłat

W kontrolowanym okresie ewidencja podatków i opłat prowadzona była na kontach syntetycznych, analitycznych i szczegółowych w zakresie kont bilansowych, jak i pozabilansowych. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone były według rodzajów podatków z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej. Do kont analitycznych prowadzono konta szczegółowe służące do rozrachunków.

Urząd Miejski w Pułtusku posiadał w banku wyodrębniony rachunek bieżący dochodów na który wpływały dochody z tytułu podatków i opłat.

W 2015r. przypisu dochodów budżetowych dokonywano na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast odpisu dochodów z tytułu podatków i opłat dokonywano na stronie Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona była według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Realizowane dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat były ewidencjonowane na kontach 130 (Wn) „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221 (Ma) „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015r. (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” – ustalono następującą realizację dochodów z majątku Gminy (wg stanu na dzień 31.12.2015r.):

Tytuł dochodu	Plan po zmianach w zł	Wykonanie w zł	Wykonanie planu %	Zaległość
				Nadpłata
700-70005 § 0470 Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	604.608,00	535.445,65	88,56	420.215,25 1.459,28
700-70005 § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych j.s.t.	3.044.231,00	2.547.715,39	83,69	27.266,87 603,05
700-70005 § 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	58.923,00	62.251,84	105,65	0,00 1,27
700-70005 § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	4.394.478,50	747.925,37	17,02	0,00 0,00
010-01095 §0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych j.s.t.	2.700,00	2.210,53	81,87	0,00 0,00
Ogółem	8.104.940,50	3.895.548,78	48,06	447.482,12 2.063,60

Realizacja poszczególnych dochodów z majątku została opisana w rozdziale IV niniejszego protokołu – „Mienie komunalne”.

1.4. Inne dochody

a) Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i w podatku dochodowym od osób prawnych

Dochody z wymienionych udziałów zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 133 „Rachunek budżetu” oraz sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) w 2015 roku wyniosły:

Wyszczególnienie dochodu	Plan po zmianach w zł	Wykonanie w zł	Wykonanie planu %
§ 0010 – osoby fizyczne	18.273.524,00	17.423.166,00	95,35 (zaległość 767,00 zł)
§ 0020 – osoby prawne	830.000,00	427.387,12	51,49 (nadpłata 5.017,70 zł)
Razem	19.103.524,00	17.850.553,12	93,44

Kwota wykonanych dochodów:

- § 0010 - jest zgodna z kwotą wykazaną w informacji z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów j.s.t. we wpływach z podatku dochodowego od osób

fizycznych (PIT) za okres od początku roku do 31.12.2015r. zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów;

- § 0020 – jest zgodna z kwotami wykazanymi w informacji o udziałach j.s.t. w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2015r. zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

b) Podatek od czynności cywilnoprawnych - § 0500

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 133 „Rachunek budżetu” dochody z ww. podatku wyniosły 685.385,82 zł, w tym: rozdz. 75615 – 3.541,00 zł, rozdz. 75616 – 681.844,82 zł (łącznie plan po zmianach 1.001.000,00 zł, w tym: rozdz. 75615 – 5.000,00 zł, rozdział. 75616 – 996.000,00 zł), należności pozostałe do zapłaty ogółem 121.686,59 zł, w tym zaległości netto 590,00 zł (rozdz. 75616) - kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t. w okresie od 01.01.2015r. do 06.12.2015r. oraz w informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t. w okresie od 07.12.2015r. do 31.12.2015r. zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

c) Podatek od spadków i darowizn - rozdz. 75616 § 0360

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 133 „Rachunek budżetu” dochody z ww. podatku wyniosły 63.294,00 zł (plan po zmianach 150.000,00 zł) - kwota wykonania dochodów jest zgodna z kwotami wykazanymi w informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t. w okresie od 01.01.2015r. do 06.12.2015r. oraz w informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t. w okresie od 07.12.2015r. do 31.12.2015r. zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

d) Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej rozdz. 75601 § 0350

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 133 „Rachunek budżetu” dochody z ww. podatku wyniosły 26.043,56 zł (plan po zmianach 20.000,00 zł) - kwota wykonania dochodów jest zgodna z kwotami wykazanymi w informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t. w okresie od 01.01.2015r. do 06.12.2015r. oraz w informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t. w okresie od 07.12.2015r. do 31.12.2015r. zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

e) Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych rozdz. 75618 § 0480

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” – ustalono, że w 2015 roku Gmina Pułtusk uzyskała dochody z wyżej wymienionego źródła w wysokości 695.519,49 zł (plan po zmianach 665.862,00 zł).

Na podstawie przedłożonych dokumentów przez Panią Bożenę Gadomską insp. ds. działalności gospodarczej ustalono, że w 2015 roku wydano 63 zezwolenia na sprzedaż