

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Rada Gminy Lipno podjęła w dniu 29 grudnia 2015 roku uchwałę Nr XVII/128/2015 w sprawie budżetu gminy na 2016 rok, którą ustalono:

- dochody budżetu w wysokości 22.384.354,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 22.047.771,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 336.583,00 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 22.675.131,00 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 20.247.123,00 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 2.428.008,00 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 290.777 zł, który planowano sfinansować przychodami z pożyczek i kredytów,
- przychody budżetu w wysokości 1.576.777,00 zł,
- rozchody budżetu w wysokości 1.286.000,00 zł.

Plan budżetu, po ostatecznych zmianach, kształtował się następująco:

- dochody 28.965.615,90 zł, w tym:
 - dochody bieżące 28.504.198,57 zł,
 - dochody majątkowe 461.417,33 zł
- wydatki 29.256.392,90 zł, w tym:
 - wydatki bieżące 26.721.464,69 zł,
 - wydatki majątkowe 2.534.928,21 zł
- przychody 1.576.777,00 zł, w tym z tytułu:
 - pożyczek i kredytów w kwocie 876.777,00 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 700.000,00 zł,
- rozchody 1.286.000,00 zł na spłaty kredytów i pożyczek.

Deficyt budżetu w kwocie 290.777 zł planowano sfinansować z kredytów i pożyczek.

Wykonanie budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawiało się następująco:

- dochody 30.920.787,22 zł (106,75%),
- wydatki 28.203.828,51 zł (96,40%),
- przychody 2.535.286,46 zł (160,79%) – uzyskano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Nie wykonano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek,
- rozchody 1.285.511,70 zł (99,96%).

Na koniec roku uzyskano nadwyżkę budżetu w kwocie 2.716.958,71 zł.

III.1 DOCHODY BUDŻETOWE

Na 2016 rok zaplanowano w budżecie dochody w ogólnej wysokości 28.965.615,90 zł, zrealizowano w kwocie **30.920.787,22** (106,75%), w tym:

- dochody bieżące 29.527.907,54 zł (103,59%),
- dochody majątkowe 1.392.879,68 zł (301,87%).

Udział wykonanych dochodów majątkowych w dochodach ogółem stanowił **4,50%**.

W planie finansowym Urzędu Gminy zaplanowano na 2016 rok dochody w ogólnej wysokości 28.890.169,90 zł, zrealizowano w kwocie **30.836.505,34** (106,74%).



Zestawienie dochodów z poszczególnych źródeł realizowanych przez Urząd Gminy w Lipnie

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Subwencje	6 665 103,00	6 665 103,00	100,00%
Dotacje celowe i środki na realizację zadań	9 354 945,00	9 342 379,35	99,87%
Udziały gminy w podatkach stanowiące dochód budżetu państwa	4 948 937,00	5 290 516,86	106,90%
Wpływy z podatków - realizowane przez urzędy skarbowe	330 500,00	530 826,68	160,61%
Wpływy z podatków - realizowane przez gminę	5 581 800,00	5 724 455,83	102,56%
Wpływy z opłat	409 175,00	577 860,66	141,23%
Odsetki od nieterminowo realizowanych należności z podatków i opłat	29 000,00	31 741,09	109,45%
Dochody z mienia	340 678,00	419 748,69	123,21%
Pozostałe dochody	1 230 031,90	2 253 873,18	183,24%
Razem	28 890 169,90	30 836 505,34	106,74%

III.1.1 Subwencje i dotacje

Zestawienie dochodów z tytułu subwencji ogólnej dla gmin sporządzone na podstawie ewidencji księgowej – konta 129

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
dział	rozdział	§				
758	75801	2920	Część oświatowa subwencji ogólnej	5 860 614,00	5 861 614,00	100,02%
758	75807	2920	Część wyrównawcza subwencji ogólnej	804 489,00	804 489,00	100,00%
Razem				6 665 103,00	6 666 103,00	100,02%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu subwencji zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu dotacji celowych oraz środków sporządzone na podstawie ewidencji księgowej – konta 129

Wyszczególnienie	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego	2010	3 250 743,28	3 122 894,83	96,07%
Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego	2030	710 265,77	697 168,58	98,16%
Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości z budżetu państwa w ramach programów rządowych	2040	784,00	575,00	73,34%
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	2057	0,00	126 430,19	#DZIEL/0!
	2058	7 093,62	7 093,62	100,00%
Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone gminom związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	2060	5 070 000,00	5 044 893,81	99,50%
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	2008	18 972,00	18 972,00	100,00%
Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2310	30 000,00	52 290,96	174,30%
Środki publiczne od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących zaliczanych do sektora finansów publicznych	2460	5 000,00	5 000,00	100,00%
Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw pozyskane z innych źródeł	6290	18 500,00	23 474,03	126,89%
Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	209 250,00	209 250,00	100,00%
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	6330	34 336,33	34 336,33	100,00%
Razem		9 354 945,00	9 342 379,35	99,87%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu dotacji na zadania zlecone zgodnie z ewidencją księgową.

III.1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat

III.1.2.1 Dane ogólne

Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Lipnie oraz zakresów czynności ustalono, że w ramach struktury organizacyjnej w zakresie podatków i opłat lokalnych w Referacie Organizacyjno-Podatkowym w 2016 roku (i nadal) zatrudnieni byli pracownicy:

- Pani Julita S. – Kierownik Referatu – zakres czynności obejmujący realizowane zadania i obowiązki z dnia 13.01.2015 roku został podpisany przez pracownika,

- Pani Katarzyna P. – stanowisko ds. wymiaru podatku – zakres czynności obejmujący realizowane zadania i obowiązki z dnia 28.11.2016 roku został podpisany przez pracownika,
- Pani Renata K. – stanowisko ds. windykacji podatków – zakres czynności obejmujący realizowane zadania i obowiązki z dnia 18.09.2014 roku został podpisany przez pracownika,
- Pan Łukasz K. – stanowisko ds. księgowości podatkowej – zakres czynności obejmujący realizowane zadania i obowiązki z dnia 14.07.2016 roku oraz 28.11.2016 roku zostały podpisane przez pracownika.

Kserokopie kart stanowisk pracy pracowników zajmujących się podatkami – **akta kontroli B.III.1.2.1**

Zestawienie udziałów gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa sporządzone na podstawie ewidencji księgowej – konta 129

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Podatek dochodowy od osób fizycznych	4 598 937,00	4 695 495,00	102,10%
Podatek dochodowy od osób prawnych	350 000,00	595 021,86	170,01%
Razem	4 948 937,00	5 290 516,86	106,90%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu podatków realizowanych przez urzędy skarbowe sporządzone na podstawie ewidencji księgowej – konta 129

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Wpływy z karty podatkowej (756/75601/0350)	2 500,00	4 463,00	178,52%
Podatek od czynności cywilnoprawnych (756/75615/0500)	7 000,00	31 581,00	451,16%
Podatek od spadków i darowizn (756/75616/0360)	11 000,00	74 817,61	680,16%
Podatek od czynności cywilnoprawnych (756/75616/0500)	310 000,00	419 965,07	135,47%
Razem	330 500,00	530 826,68	160,61%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku Urzędu Gminy w Lipnie wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu podatków realizowanych przez urzędy skarbowe zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu podatków realizowanych przez Urząd Gminy sporządzone na podstawie ewidencji księgowej – konto 129

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych (§ 0310)	2 868 000,00	2 906 957,84	101,36%
Podatek rolny od osób fizycznych (§ 0320)	184 000,00	162 597,00	88,37%
Podatek leśny od osób fizycznych (§ 0330)	62 300,00	62 269,00	99,95%
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych (§ 0340)	79 000,00	101 065,87	127,93%
Podatek od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0310)	1 802 000,00	1 863 499,28	103,41%
Podatek rolny od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0320)	505 000,00	504 937,84	99,99%
Podatek leśny od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0330)	2 800,00	2 838,00	101,36%
Podatek od środków transportowych od osób prawnych (§ 0340)	78 700,00	120 291,00	152,85%
Razem	5 581 800,00	5 724 455,83	102,56%

Ogółem dochody z tytułu podatków wykonano w 102,56%.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku Urzędu Gminy w Lipnie wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu podatków realizowanych bezpośrednio przez Urząd Gminy zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu opłat realizowanych przez Urząd Gminy sporządzone na podstawie ewidencji księgowej – konto 129

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Wpływy z opłaty skarbowej (§ 0410)	20 000,00	31 453,00	157,27%
Wpływy z opłaty eksploatacyjnej (§ 0460)	9 500,00	8 324,68	87,63%
Wpływy z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480)	93 000,00	98 649,76	106,08%
Wpływy z różnych opłat (§ 0690)	36 675,00	38 036,86	103,71%
Wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw (§ 0490)	250 000,00	401 396,36	160,56%
Razem	409 175,00	577 860,66	141,23%

Ogółem dochody z tytułu opłat wykonano w 141,23%.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku Urzędu Gminy w Lipnie wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu opłat realizowanych bezpośrednio przez Urząd Gminy zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu odsetek od nieterminowo uregulowanych podatków i opłat lokalnych sporządzone na podstawie ewidencji księgowej – konto 129

Wyszczególnienie/Dział/rozdział/paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Odsetki od nieterminowo regulowanych podatków i opłat (75615 §0910)	2 000,00	149,02	7,45%
Odsetki od nieterminowo regulowanych podatków i opłat (75616 §0910)	12 000,00	1 959,89	16,33%
Odsetki od nieterminowo regulowanych podatków i opłat (75615 §0910) - urząd skarbowy	0,00	933,27	
Odsetki od nieterminowo regulowanych podatków i opłat (75616 §0910) - urząd skarbowy	0,00	10 201,63	
Odsetki od nieterminowo regulowanych podatków i opłat (75618 §0910) - opłata adiacencka	15 000,00	18 497,28	123,32%
Razem	29 000,00	31 741,09	109,45%

Ogółem wpływy z tytułu odsetek od nieterminowo regulowanych dochodów o charakterze podatkowym (podatki i opłaty) wyniosły 109,45%.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku Urzędu Gminy w Lipnie wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu odsetek od nieterminowo regulowanych podatków i opłat zgodnie z ewidencją księgową.

EWIDENCJA KSIĘGOWA

W Urzędzie Gminy w Lipnie przepisy wewnętrzne regulujące zasady ewidencji i poboru podatków i opłat zostały reguluje, w ramach ogólnej polityki rachunkowości jednostki, zarządzenie Nr 19/2010 Wójta Gminy Lipno z dnia 29 grudnia 2010 roku (ze zmianami)

W toku kontroli dochodów budżetowych Gminy Lipno, badaniu poddano dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych, pobierane na podstawie:

- ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym,
- ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym,
- ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Zestawienie liczby podatników wg stanu na dzień 31.12.2016 roku

Rodzaj podatku	Osoby fizyczne	Osoby prawne
Podatek rolny	917	48
Podatek leśny	1	16
Podatek od nieruchomości	869	85
Podatek od środków transportowych	23	15
Łączne zobowiązanie pieniężne	1.359	xxxxx

Zestawienie liczby podatników sporządzone przez pracowników Urzędu Gminy odpowiedzialnych za ewidencję poszczególnych rodzajów podatków – **akta kontroli B.III.1.2.2**

Kontrolę w zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych przeprowadzono poprzez:

- porównanie poprawności dokumentacji ewidencji podatków i ich wymiaru,
- porównanie prawidłowości poboru i egzekucji należności.

III.1.2.2 Inkaso

Uchwałą Nr X/74/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 17 lipca 2015 roku zarządzono pobór podatków (od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych) i opłaty targowej w drodze inkasa oraz wyznaczono inkasentów i ustalono wysokość wynagrodzenia za inkaso. Na inkasentów wyznaczono 15 osób.

Uchwałą określono wynagrodzenie za inkaso w wysokości:

- 6% od sumy zainkasowanych podatków,
- 50% od zainkasowanej opłaty targowej.

Uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 31 sierpnia 2015 roku, pod poz. 5000.

Uchwałą zmieniono, w zakresie wyznaczonych inkasentów, uchwałami Rady Gminy Lipno:

- Nr XVIII/135/2016 z dnia 20 stycznia 2016 roku (DUWW z dnia 04.02.2016, poz. 1096),
- Nr XXII/170/2016 z dnia 19 maja 2016 roku,
- Nr XXXIII/208/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku (DUWW z dnia 13.12.2016, poz. 7923),

- Nr XXXIII/207/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku (DUWW z dnia 12.12.2016, poz. 7883).

Wydatki z tytułu wynagrodzenia za inkaso realizowane na terenie Gminy Lipno klasyfikowane były w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75095 Pozostała działalność, w paragrafie 4100 Wynagrodzenia agencji-prowizyjne.

Na podstawie obrotów konta 130-750-75095-4100 ustalono, że suma zrealizowanych w 2016 roku wydatków na wynagrodzenia dla sołtysów z tytułu inkasa wyniosła łącznie 18.637,00 zł.

W sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 roku w kolumnie wydatki wykonane w dziale 750 rozdział 75095 paragraf 4100 wykazano kwotę 18.637,00 zł.

Zestawienie wpłat podatków pobranych i kwot wypłaconego wynagrodzenia z tytułu inkasa – I rata podatku

Lp	Sołectwo	Data	Kwota podatku	% inkaso	Kwota wynagrodzenia
1.	Klonówiec	16.03.2016	3 802,00	6,00%	228
2.	Gronówko	16.03.2016	4 947,00	6,00%	297
3.	Żakowo	15.03.2016	3 298,00	6,00%	198
4.	Radomicko	15.03.2016	7 288,00	6,00%	437
5.	Smyczyna	16.03.2016	1 547,00	6,00%	93
6.	Wyciązkowo	16.03.2016	1 763,00	6,00%	106
7.	Mórkowo	15.03.2016	6 901,00	6,00%	414
8.	Wilkowice	16.03.2016	21 132,00	6,00%	1 268
9.	Górka Duchowna	16.03.2016	11 715,00	6,00%	703
10.	Ratowice	15.03.2016	1 615,00	6,00%	97
11.	Lipno	15.03.2016	17 208,00	6,00%	1 148
		16.03.2016	1 923,00		
12.	Goniembice	16.03.2016	3 963,00	6,00%	238
13.	Koronowo	16.03.2016	1 561,00	6,00%	94
14.	Targowisko	xxxxx	0,00	6,00%	0
15.	Sulejewo	16.03.2016	4 636,00	6,00%	278
Razem			93 299,00	xxx	5 599

W celu sprawdzenia prawidłowości poboru podatków i opłat przez inkasentów oraz naliczania i wypłacania wynagrodzenia za inkaso, kontrolą objęto wpłaty dokonane w I kwartale 2016 roku. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów: potwierdzenia wpłat na rachunek bankowy zebranych przez inkasentów kwot podatków i opłaty, kopie potwierdzeń wpłat podatników, list wypłat wynagrodzenia ustalono, że:

- w 2016 roku podatki były pobierane w formie inkasa przez 14 inkasentów, wskazanych imiennie w uchwale Nr X/74/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 17 lipca 2015 roku w sprawie poboru podatków i opłaty targowej w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i ustalenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (po zmianach),
- inkasenci potwierdzali przyjęte wpłaty na dowodach wpłaty przedkładanych przez podatników, a w przypadku braku takich dowodów wystawiali pokwitowania przyjętych wpłat na odręcznie wypełnianych dowodach wpłaty.

Z wyjaśnień Pani Olimpii M. – pomocy administracyjnej wynika, że:

„Druki potwierdzeń wpłat są drukowane w Referacie Podatków i wysyłane wraz z nakazami płatniczymi (wymiar) do podatników. Podatnik wpłacając należność za poszczególne raty podatku, przedkłada u sołtysa kolejny dowód. W przypadku

gdy podatnik nie posiada takiego druku, sołtys wypisuje samodzielnie dowód wpłaty i przyjmuje należność.”

Dowody drukowane w organie podatkowym są w pełnym zakresie, w tym również kwoty należnego podatku.

Wyjaśnienia oraz kserokopie przykładowych dowodów wpłat podatków – **akta kontroli B.III.1.2.3**

- inkasenci wpłacali pobrane kwoty na rachunek bankowy Gminy, a do rozliczenia przedkładali dowód wpłaty na konto i kopie wydanych pokwitowań wpłat,
- łączna kwota pobranych przez inkasentów I raty podatków wyniosła 93.299,00 zł, co dokumentują kopie pokwitowań i dowody wpłaty na rachunek bankowy. Pobrane kwoty zostały ujęte w księgach rachunkowych jako zobowiązania bieżące – nie stwierdzono pobrania przez inkasentów zaległości podatkowych,
- inkasenci terminowo dokonali wpłat zainkasowanych podatków na rachunek bankowy. Zgodnie z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy. Rada Gminy w Lipnie nie wyznaczyła innego terminu rozliczenia się przez inkasentów,
- podstawę wypłat wynagrodzeń z tytułu inkasa I raty podatków stanowiła lista płac Nr 98 sporządzona w dniu 08.04.2016 roku przez Panią Hannę Sz. – Inspektora ds. płac na podstawie zestawienia sporządzonego przez Pana Łukasza K. – Inspektora ds. księgowości podatkowej. Zestawienie zawierało: imiona i nazwiska inkasentów, kwoty pobranych podatków przez poszczególnych inkasentów oraz wyliczone kwoty należnego poszczególnym inkasentom wynagrodzenia. Wynagrodzenie inkasentów zostało ustalone i wypłacone w wysokości zgodnej ze stawką ustaloną przez Radę Gminy,
- zaokrążeń wynagrodzenia inkasentów dokonywano zgodnie z zasadami określonymi w art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- od wyliczonych kwot brutto potrącano zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- w Urzędzie Gminy w Lipnie nie prowadzono pozabilansowego konta 991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników (ustalono na podstawie wydruku „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne” za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku).

III.1.2.3 Wylączenie organu podatkowego

Zgodnie z art. 132 § 1-3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 roku, poz. 613 ze zm.) wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, ich zastępcy oraz skarbnik jednostki samorządu terytorialnego podlegają *wylączeniu* od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego.

W myśl zapisów art. 132 § 2 przepis § 1 stosuje się również do spraw dotyczących:

- małżonka, rodzeństwa, wstępnych, zstępnych albo powinowatych do drugiego stopnia osób wymienionych w § 1,
- osób związanych stosunkiem przysposobienia, opieki lub kurateli z osobami wymienionymi w § 1,
- osób pozostających z osobami wymienionymi w § 1 w takim stosunku prawnym, że może to mieć wpływ na rozstrzygnięcie sprawy.

Zgodnie z art. 132 § 3 ustawy w przypadku *wylączenia* organu, o którym mowa w § 1, samorządowe kolegium odwoławcze wyznacza, w drodze postanowienia, organ właściwy do załatwienia sprawy.

Wójt Gminy Lipno nie jest podatnikiem gminy w związku z czym nie występowało do Samorządowego Kolegium Odwoławczego celem wyznaczenia organu do załatwienia spraw dotyczących jego zobowiązań podatkowych.

III.1.2.4 Dochody z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych

III.1.2.4.1 Uchwały i zarządzenia w zakresie podatków i opłat lokalnych

Uchwałą Rady Gminy Lipno Nr XVI/119/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku określono wysokość stawek podatku od nieruchomości. Uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 2 grudnia 2015 roku, pod poz. 7558.

Uchwałą zmieniono uchwałą Rady Gminy Lipno Nr XVII/127/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 31 grudnia 2015 roku, pod poz. 9019.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku nie obowiązywała żadna uchwała zwalniająca z podatków.

Rada Gminy Lipno nie obniżyła, na podstawie delegacji wynikającej z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 na obszarze Gminy Lipno. Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów będąca podstawą ustalenia podatku rolnego na 2016 rok wynosiła 53,75 zł za 1 dt.

Stawka podatku za 1 ha przeliczeniowy w 2016 roku wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych równowartość pieniężną $2,5 \text{ q żyta} \times 53,75 \text{ zł} = 134,38 \text{ zł}$,
- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków równowartość pieniężną $5 \text{ q żyta} \times 53,75 \text{ zł} = 268,75 \text{ zł}$.

Rada Gminy Lipno nie obniżyła na 2016 rok ceny skupu drewna, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku leśnego, do czego jest uprawniona na podstawie zapisów art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym. Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 roku wyniosła 191,77 zł za 1m^3 – Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2015 roku.

Uchwałą Nr XVI/120/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 26 listopada 2015 roku określono wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych. Uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 03.12.2015 roku, pod poz. 7708. Uchwałą zmieniono uchwałą Nr XVII/125/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 29.12.2015 roku, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 04.01.2016 roku, pod poz. 20. W 2016 roku ustalone stawki były niższe od górnych stawek, zawartych w obwieszczeniu Ministra Finansów z 5 sierpnia 2015 roku w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 roku.

Wzory formularzy na podatek od nieruchomości, rolny i leśny, danych o podatnikach tych podatków oraz danych dotyczących przedmiotów opodatkowania określono uchwałą Nr XVI/121/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 26 listopada 2015 roku. Uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 03.12.2015 roku,

pod poz. 7709. Uchwała została zmieniona uchwałą Nr XVII/126/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 29 grudnia 2015 roku w zakresie deklaracji na podatek od nieruchomości i rolny. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 07.01.2016 roku, pod poz. 168.

Wzory deklaracji i informacji są dostępne na stronie internetowej www.lipno.pl.

Gmina Lipno zaliczona jest do I okręgu podatkowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. Nr 143, poz. 1614).

III.1.2.4.2 Dochody z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych – łączne zobowiązanie pieniężne

Na podstawie ewidencji konta 130, ksiąg podatkowych oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za 2016 rok ustalono, że dochody z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych w 2016 roku wyniosły:

- plan (po zmianach) 505.000,00 zł,
- wykonanie 504.937,84 zł (99,99%),
- zaległości w kwocie 71.730,91 zł,
- nadpłaty w kwocie 14.434,46 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku rolnego od osób fizycznych ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku 68.693,76 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku 9.248,62 zł
- przypis na 2016 rok 511.050,00 zł
- odpis w 2016 roku 16.841,00 zł
- inne Wn 2.452,58 zł
- wpłaty w 2016 roku 506.188,50 zł, w tym:
 - wpłaty bieżące 488.245,71 zł
 - wpłaty zaległe 17.942,79 zł
- inne Ma 3.143,79 zł
- zwroty w 2016 roku 2.608,12 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku 63.357,01 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku 14.434,46 zł
- odsetki za zwłokę 3.960,11 zł
- koszty egzekucyjne 5.087,29 zł
- opłata prolongacyjna 0,00 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31 – HIPOTEKI – OS. FIZ. PODATEK ROLNY 226/756/75616/032 – OSOBY FIZYCZNE” ustalono, że w księgach (program WIP) oraz na koncie 226 wyodrębniono zahipotekowane zaległości z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych w wysokości:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku 9.040,15 zł
- wpłaty w 2016 roku 666,25 zł
- saldo Wn 8.373,90 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku 8.373,90 zł
- odsetki za zwłokę 2.016,18 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku w zakresie wykonania planu dochodów oraz wysokości zaległości i nadpłat z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wynikają z ksiąg rachunkowych. Ewidencja analityczna prowadzona w programie WIP+ jest zgodna z ewidencją syntetyczną.

Na podstawie ewidencji konta 130, ksiąg podatkowych oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za 2016 rok ustalono, że dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2016 roku wyniosły:

- plan (po zmianach) 1.802.000,00 zł,
- wykonanie 1.863.499,28 zł (103,41%),
- zaległości w kwocie 440.558,34 zł,
- nadpłaty w kwocie 12.431,03 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku 324.913,38 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku 7.507,79 zł
- przypis na 2016 rok 1.957.252,00 zł
- odpis w 2016 roku 48.379,00 zł
- inne Wn 10.216,79 zł
- wpłaty w 2016 roku 1.872.763,49 zł, w tym:
 - wpłaty bieżące 1.792.544,43 zł
 - wpłaty zaległe 80.219,06 zł
- inne Ma 3.289,58 zł
- zwroty w 2016 roku 2.337,00 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku 374.531,34 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku 12.431,03 zł
- odsetki za zwłokę 4.769,75 zł
- koszty egzekucyjne 4.050,10 zł
- opłata prolongacyjna 0,00 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31 – HIPOTEKI – OS. FIZ. PODATEK OD NIER. 226/756/75616/031 – OSOBY FIZYCZNE” ustalono, że w księgach (program WIP) oraz na koncie 226 wyodrębniono zhipotekowane zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w wysokości:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku 66.027,00 zł
- wpłaty w 2016 roku 0,00 zł
- saldo Wn 66.027,00 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku 66.027,00 zł
- odsetki za zwłokę 0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku w zakresie wykonania planu dochodów oraz wysokości zaległości i nadpłat z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynikają z ksiąg rachunkowych. Ewidencja analityczna prowadzona w programie WIP+ jest zgodna z ewidencją syntetyczną.

Na podstawie ewidencji konta 130, ksiąg podatkowych oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za 2016 rok ustalono, że dochody z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych w 2016 roku wyniosły:

- plan (po zmianach) 2.800,00 zł,
- wykonanie 2.838,00 zł (101,36%),
- zaległości w kwocie 67,00 zł,
- nadpłaty w kwocie 13,00 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku leśnego od osób fizycznych ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku 139,00 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku 10,00 zł
- przypis na 2016 rok 2.898,00 zł
- odpis w 2016 roku 135,00 zł
- inne Wn 14,00 zł
- wpłaty w 2016 roku 2.776,00 zł, w tym:
 - wpłaty bieżące 2.640,00 zł
 - wpłaty zaległe 136,00 zł
- inne Ma 76,00 zł
- zwroty w 2016 roku 0,00 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku 67,00 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku 13,00 zł
- odsetki za zwłokę 630,85 zł
- koszty egzekucyjne 11,60 zł
- opłata prolongacyjna 0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku w zakresie wykonania planu dochodów, wysokości zaległości oraz nadpłat na koniec 2016 roku z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych wynikają z ksiąg rachunkowych. Ewidencja analityczna prowadzona w programie WIP+ jest zgodna z ewidencją syntetyczną.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku 393.746,14 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku 16.766,41 zł
- przypis na 2016 rok 2.471.200,00 zł
- odpis w 2016 roku 65.355,00 zł
- inne Wn 12.683,37 zł
- wpłaty w 2016 roku 2.381.727,99 zł, w tym:
 - wpłaty bieżące 2.283.430,14 zł
 - wpłaty zaległe 98.297,85 zł
- inne Ma 6.509,37 zł
- zwroty w 2016 roku 4.945,12 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku 437.955,35 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku 26.878,49 zł
- odsetki za zwłokę 9.360,71 zł

- koszty egzekucyjne 9.148,99 zł
- opłata prolongacyjna 0,00 zł.

Baza podatników – osób fizycznych w Urzędzie Gminy w Lipnie w 2016 roku była podzielona na 20 rejonów.

Kontrolą prawidłowości działań organu podatkowego w zakresie wymiaru, poboru i prowadzenia ewidencji podatkowej, objęto 20 podatników podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego (10 o najwyższej kwocie podatku, 5 o średniej kwocie podatku, 5 o największym zadłużeniu) zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr rejestru/konta	Rodzaj podatku N - od nieruchomości R - rolny L - leśny	Kwota zobowiązania za 2016 rok	Saldo na dzień 31.12.2016 rok ("-" oznacza zaległość)
1.	00002570	N	13 720,00	0,00
2.	00002052	N	16 317,00	0,00
3.	00000233	R, N	23 674,00	0,00
4.	00000093	R, N	24 953,00	-15 266,00
5.	00000138	R, N	27 719,00	0,00
6.	000000920	R	13 639,00	-42 815,00
7.	000000623	R, N	5 392,00	-17 873,50
8.	000002533	R, N	18 207,00	-90 845,44
9.	000000257	R, N	6 925,00	-29 802,46
10.	000000185	R, N	1 836,00	-18 560,29
11.	000000264	R, N	2 848,00	0,00
12.	000002574	R, N	2 676,00	0,00
13.	000000227	R, N	3 145,00	0,00
14.	000003329	R, N	3 394,00	0,00
15.	000001399	R, N	3 441,00	0,00
16.	000000611	R, N	192 487,00	0,00
17.	000000775	N, L	157 208,00	0,00
18.	000001479	R, N	35 462,00	0,19
19.	000001077	N	30 529,00	0,00
20.	000002722	N	29 615,00	0,00
Razem			613 187,00	-215 162,50

W wyniku kontroli decyzji w sprawie wymiaru podatków, potwierdzeń odbioru decyzji, wydruków zapisów na kontach podatników objętych analizą oraz innych decyzji organu podatkowego i dokumentów mających wpływ na wymiar i pobór podatków ustalono, że:

- wystawianie decyzji w sprawie wymiaru podatków odbywało się w Urzędzie Gminy automatycznie, dla każdego podatnika oddzielnie, komputerowo w programie RADIX,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązań podatkowych były doręczane przez sołtysów na podstawie umowy zlecenia. Decyzje wymiarowe były doręczane również za pośrednictwem Poczty Polskiej. Potwierdzenia doręczenia przechowywane były w organie podatkowym.

Weryfikacji prawidłowości naliczenia i wypłaty wynagrodzenia za doręczenie decyzji wymiarowych poddano 2 umowy zlecenia. Wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie listy płac Nr 63 za marzec 2016 roku – wynagrodzenie za doręczanie nakazów płatniczych.

W wyniku kontroli ustalono:

- decyzje podatkowe doręczono w okresie przewidzianym w umowie,
- wynagrodzenie za doręczenie określono w wysokości 3,40 zł za każdą decyzję,
- zleceniobiorcom wypłacono wynagrodzenie:
 - Pani Ewa K. wynagrodzenie w kwocie 510 zł brutto za rozniesienie 150 nakazów,
 - Pan Sławomir R. wynagrodzenie w kwocie 493 zł brutto za rozniesienie 145 nakazów płatniczych.

Wynagrodzenie wypłacono w prawidłowej wysokości oraz terminowo,

- zapłaty należności podatkowych dokonywano na konto rachunku bankowego wskazane w treści decyzji ustalającej wysokość zobowiązania oraz u sołtysów poszczególnych wsi,
- w badanej próbie podatników stwierdzono jeden przypadek złożenia w 2016 roku organowi podatkowemu korekty informacji z naruszeniem 14-dniowego terminu od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zaistnienia zdarzeń mających wpływ na wysokość podatku. Kontrolującej przedłożono:

- informację od podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego złożoną organowi podatkowemu w dniu 10.05.2016 roku,
- zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków, które wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 24.02.2016 roku,
- decyzję Nr 6/15 Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lesznie z dnia 26.02.2015 roku udzielającą pozwolenia na użytkowanie – przed wykonaniem wszystkich robót – pomieszczenia magazynowego, kantoru archiwizacji.

Z wyjaśnień Pana Łukasza K. – Pomoc administracyjna wynika, że:

„Pani Julita (...) przekazała nam informację, że dokładnie pamięta tę sprawę. Twierdzi również, że było wysłane wezwanie do Podatnika. Dodatkowo były notatki służbowe z rozmów telefonicznych jakie odbyła Pani (...) z właścicielami. Sprawa się przeciągała, ponieważ jeden z Panów przebywał za granicą. Jego nieobecność utrudniała wyjaśnienie pewnych spornych kwestii współwłaścicielowi. Dlatego też idąc na rękę Podatnikom sprawa się przeciągnęła.

Niestety w 2016 roku na stanowisku wymiaru podatków do tej chwili jest trzecia osoba. W związku z tym nie możemy odnaleźć dokumentów o których mówi Pani Kierownik – Julita (...).

Pani Katarzyna (...), która przez kilka miesięcy zastępowała Panią Kierownik nie odbiera telefonu. Prawdopodobnie przez nieuwagę dokumenty zostały podpisane pod inną sprawę.”

Wyjaśnienia wraz z kserokopią dokumentacji znajdującą się w Urzędzie Gminy w przedmiotowej sprawie – **akta kontroli B.III.1.2.4**

- w badanej próbie na kontaktach podatników na dzień 31.12.2016 roku wystąpiły:
 - nadpłaty w ogólnej kwocie 0,19 zł (1 podatnik),
 - zaległości w ogólnej kwocie 215.162,69 zł (6 podatników),
- w zakresie podatku rolnego obliczeń dokonano zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 – stawka podatku rolnego na terenie gminy wynosiła 134,38 zł za 1 ha przeliczeniowy oraz 268,75 zł za 1 ha fizyczny,
- zastosowane stawki podatku od nieruchomości były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Lipna Nr XVI/119/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (po zmianach),
- zastosowane stawki podatku leśnego były zgodne z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2015 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa

za pierwsze trzy kwartały 2015 roku. Zgodnie z dyspozycją zapisaną w art. 4 ust. 1 ustawy o podatku leśnym stawka podatku leśnego w 2016 roku wynosiła:

$0,220 \text{ m}^3 \times 191,77 \text{ zł/m}^3 = 42,1894 \text{ zł}$,

- na kontach podatników dokonano księgowania (przypisów i odpisów) zgodnie z decyzjami organu ustalającymi lub zmieniającymi wymiar podatków,
- w badanej próbie 13 podatników nieterminowo regulowało raty podatków. Ustalenia kontroli w zakresie terminowości wpłat rat podatków oraz podjętych przez organ podatkowy działań windykacyjnych:

- konto 00002570 – nieterminowe wpłaty:

- II rata w kwocie 3.430 zł – wysłano upomnienie na kwotę 3.426 zł w dniu 28.06.2016 roku. Dokonano wpłaty w dniu 11.07.2016 roku. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki w kwocie 42,00 zł,

- III rata w kwocie 3.430 zł, wpłata 21.09.2016 roku.

Wydruk z konta podatnika, dowody wpłat, wydruk z ewidencji wysłanych upomnień oraz kserokopie decyzji wymiarowych – **akta kontroli B.III.1.2.5**

- konto 00002052 – nieterminowe wpłaty:

- część II raty w kwocie 30 zł – wpłata w dniu 10.06.2016 roku,

- III rata w kwocie 4.079 zł – wpłata w dniu 22.09.2016 roku

- III rata w kwocie 4.079 zł – wpłata w dniu 18.11.2016 roku.

Ze względu na niskie kwoty oraz niewielkie opóźnienie płatności odsetek nie pobrano.

Wydruk z konta podatnika, dowody wpłat oraz kserokopia decyzji wymiarowej – **akta kontroli B.III.1.2.6**

- konto 00000093 – nieterminowe płatności:

- I rata 464,00 zł – wpłata w dniu 30.03.2016 roku,

- kwota 7.880 zł płatna 14 dni od odbioru decyzji Nr PF.3123.120.z.34.2016 z dnia 24.05.2016 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 30.05.2016) – w dniu 04.07.2016 roku wysłano upomnienie na kwotę 7.880 zł. Podatnik dokonał wpłaty w dniu 18.07.2016 roku kwoty 7.932,60 zł, z czego pobrano odsetki w kwocie 65,43 zł oraz w dniu 29.09.2016 roku kwota 24,43 zł,

- część III raty w kwocie 7.152 zł – brak wpłaty,

- IV rata w kwocie 8.074 zł – brak wpłaty.

W dniu 21.12.2016 roku wysłano upomnienie na kwotę 15.226 zł obejmującą należność z tytułu części III raty oraz IV ratę podatku.

Na koniec roku podatnik posiadał zaległość w wysokości 15.226 zł.

Wydruk z konta podatnika, dowody wpłat, wydruk z ewidencji wysłanych upomnień oraz kserokopia decyzji wymiarowej – **akta kontroli B.III.1.2.7**

- konto 00000138 – nieterminowe płatności:

- I rata w kwocie 6.932 zł – w dniu 28.04.2016 roku wysłano upomnienie. Dokonano wpłaty w dniu 24.06.2016 roku,

- II rata w kwocie 6.929 zł – upomnienia nie wysłano. Podatnik dokonał wpłaty w dniu 24.06.2016 roku,

- III rata w kwocie 6.929 zł – upomnienia nie wysłano. Podatnik dokonał wpłaty w dniu 19.10.2016 roku,

- IV rata w kwocie 6.929 zł – upomnienia nie wysłano. Podatnik dokonał wpłaty w dniu 30.11.2016 roku.

Tytułem odsetek naliczono i pobrano kwotę 285,96 zł.

Wydruk z konta podatnika, dowody wpłat, wydruk z ewidencji wysłanych upomnień oraz kserokopia decyzji wymiarowej – **akta kontroli B.III.1.2.8**

- konto 000000920 – w 2016 roku podatnik nie dokonał żadnej wpłaty. Na koniec roku konto wykazywało saldo 42.900 zł, z tego należność:

- 2016 roku kwota 13.664 zł,
- z lat wcześniejszych kwota 29.236 zł.

W 2016 roku windykacja należności przebiegała następująco:

- upomnienie Nr UP.3161.2183.2015 z dnia 17.12.2015 roku – rata III-IV/2015 na kwotę 6.724 zł,
- tytuł wykonawczy Nr SW-2/4/95/2016 z dnia 28.01.2016 roku – rata III-IV/2015 na kwotę 6.724 zł,
- upomnienie Nr UP.3161.761.2016 z dnia 20.12.2016 roku – rata III-IV/2014, I-IV/2016 na kwotę 27.104 zł,
- tytuł wykonawczy Nr SW-2/4/99/2017 z dnia 07.02.2017 roku – rata III-IV/2014, I-IV/2016 na kwotę 27.104 zł,

Wydruk z konta podatnika, dowody wpłat, wydruk z ewidencji wysłanych upomnień i rejestru tytułów wykonawczych oraz kserokopia decyzji wymiarowej – **akta kontroli B.III.1.2.9**

- konto 00000623 – z należnego podatku w ogólnej kwocie 20.043,68 zł, uregulowano kwotę 2.170,18 zł. Tytułem odsetek wpłacono kwotę 218,71 zł. Na koniec roku podatnik posiadał zaległość w wysokości 17.873,50 zł. W 2016 roku wpłaty należności i ich rozksięgowanie na konta podatku rolnego i od nieruchomości przedstawiały się następująco:

Data wpłaty	Kwota wpłaty	Ogółem zaksięgow. wpłata	Kwota wpłaty i jej zaksięgowanie										
			Ogółem podatek rolny	Wpłata bieżąca	Wpłata zaległa	Odsetki	Koszty	Ogółem podatek od nieruch.	Wpłata bieżąca	Wpłata zaległa	Odsetki	Koszty	
b.o.			383,68						14 268,00				
przypis			54,00						5 338,00				
27.01.2016	100,00	100,00	0,00					100,00		85,88	2,52	11,60	
17.02.2016	100,00	100,00	0,00					100,00		86,63	1,77	11,60	
17.02.2016	100,00	100,00	0,00					100,00		96,71	3,29	0,00	
21.07.2016	371,60	360,00	0,00					360,00	355,02		4,98		
28.09.2016	708,48	708,48	171,71		4,68	167,03	0,00	536,77		536,77	0,00	0,00	
21.10.2016	500,00	500,00	0,00					500,00	483,27	0,00	16,73	0,00	
28.10.2016	500,00	500,00	0,00					500,00	482,55		17,45	0,00	
16.11.2016	43,61	43,61	13,00	13,00				30,61	13,16	12,51	4,94		
Razem	2 423,69	2 412,09	622,39	13,00	4,68	167,03	0,00	21 833,38	1 334,00	818,50	51,68	23,20	
Saldo końcowe					420,00					17 453,50			

Dokonane wpłaty ujęto w księgach rachunkowych zgodnie z wydanymi przez organ podatkowy następującymi postanowieniami o zarachowaniu wpłaty:

- Nr PF.3123.4.2016 z dnia 02.02.2016 roku o sposobie zaliczenia wpłaty 100 zł,
- Nr PF.3123.10.2016 z dnia 14.03.2016 roku o sposobie zaliczenia wpłaty 200 zł,
- Nr PF.3123.51.2016 z dnia 29.07.2016 roku o sposobie zaliczenia wpłaty 371,60 zł,
- Nr PF.3123.62.2016 z dnia 01.12.2016 roku o sposobie zaliczenia wpłaty 1.043,61 zł.

Na kwotę 708,48 zł wpłaconą w dniu 28.09.2016 roku kwoty 708,48 zł nie zostało wydane postanowienie o zarachowaniu wpłaty. Z wyjaśnień Pana Łukasza K. – Pomocy administracyjnej wynika, że:

„Dnia 29 września 2016 roku Komornik Sądowy (...) przelał kwotę w wysokości 708,48 zł dotyczącą podatnika 00000623. Wpłata została zaksięgowana zgodnie z jego dyspozycją (tytuł przelewu określił nr sprawy KM 2481/13, w związku z tym nie zostało sporządzone i wysłane postanowienie o zarachowaniu wpłaty. Do wyjaśnienia dołączam kopię pisma z dnia 11.01.2016 roku od Komornika Sądowego (...)

[Handwritten signature and initials]

dotyczącego zajęcia wierzycelności o numerze sprawy Km 2481/13, z którego wynika, że powyższa wpłata dotyczyła tytułów wykonawczych SW/2/4/63/2013 (4 rata 2012 r.) oraz SW/2/4/62/2013 (2 i 3 rata 2012 r.).”

Wyjaśnienia w sprawie ujęcia na koncie podatnika zaległości podatkowej – **akta kontroli B.III.1.2.10**

W 2016 roku windykacja należności przebiegała następująco:

- upomnienie Nr UP.3161.2159.2015 z dnia 17.12.2015 roku – rata IV/2015 na kwotę 1.327 zł,
- tytuł wykonawczy Nr SW-2/4/37/2016 z dnia 15.01.2016 roku – rata IV/2015 na kwotę 1.327 zł,
- upomnienie Nr UP.3161.1.2016 z dnia 14.01.2016 roku – rata III/2015 na kwotę 1.327 zł,
- tytuł wykonawczy Nr SW-2/4/142/2016 z dnia 06.04.2016 roku – rata III/2015 na kwotę 1.144,40 zł,
- upomnienie Nr UP.3161.187.2016 z dnia 29.04.2016 roku – rata I/2016 na kwotę 1.351 zł,
- tytuł wykonawczy Nr SW-2/4/173/2016 z dnia 02.06.2016 roku – rata I/2016 na kwotę 1.351 zł,
- upomnienie Nr UP.3161.348.2016 z dnia 28.06.2016 roku – rata II/2016 na kwotę 1.347 zł,
- tytuł wykonawczy Nr SW-2/4/334/2016 z dnia 21.09.2016 roku – rata II/2016 na kwotę 992 zł,
- upomnienie Nr UP.3161.760.2016 z dnia 20.12.2016 roku – rata III-IV/2016 na kwotę 2.694 zł,
- tytuł wykonawczy Nr SW-2/4/100/2017 z dnia 07.02.2017 roku – rata III-IV/2016 na kwotę 2.694 zł,
- informacja Komornika Sądowego z dnia 11.01.2016 roku o zajęciu wierzycelności.

Wydruk z konta podatnika, dowody wpłat, wydruk z ewidencji upomnień i rejestru tytułów wykonawczych oraz kserokopia decyzji wymiarowej – **akta kontroli B.III.1.2.11**

- konto 00002533 – z należnego podatku w ogólnej kwocie 90.866,31 zł, uregulowano kwotę 20,87 zł (wpłaty komornicze). Ze względu na niskie kwoty wpłat nie naliczono i nie pobrano żadnych odsetek. Na koniec roku podatnik posiadał zaległość w wysokości 90.845,44 zł, w tym z tytułu podatku:
 - za 2016 rok kwota 18.142 zł,
 - za lata wcześniejsze kwota 72.405,31 zł.

W 2016 roku windykacja należności przebiegała następująco:

- upomnienie Nr UP.3161.189.2016 z dnia 29.04.2016 roku – rata I/2016 na kwotę 4.554 zł,
- tytuł wykonawczy Nr SW-2/4/207/2016 z dnia 13.06.2016 roku – rata I/2016 na kwotę 4.554 zł,
- upomnienie Nr UP.3161.353.2016 z dnia 28.06.2016 roku – rata II/2016 na kwotę 4.551 zł,
- tytuł wykonawczy Nr SW-2/4/249/2016 z dnia 25.08.2016 roku – rata II/2016 na kwotę 4.551 zł,
- upomnienie Nr UP.3161.674.2016 z dnia 09.12.2016 roku – rata III-IV/2016 na kwotę 9.102 zł,
- zawiadomienie Komornika Sądowego, na prośbę wystosowaną przez Wójta, o stanie egzekucji z dnia 08.04.2016 roku – skuteczne jedynie ze świadczenia emerytalno-rentowego,

- zawiadomienie Komornika Sądowego przez Wójta o posiadanej przez dłużnika nieruchomości na terenie Gminy Lipno,
- wniosek o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za lata 2011-2014 w kwocie 73.784,70 zł wraz z odsetkami. Do wniosku dołączono zeznania podatkowe za lata 2009-2015 obrazujące trudną sytuację finansową podatników,
- pismem Nr PF.3120.u.15.1.2015 z dnia 11.01.2016 roku (potwierdzenie odbioru 19.01.2016 roku) organ podatkowy wezwał podatnika do uzupełnienia w terminie 14 dni od otrzymania pisma dokumentów:
 - pisemne sprecyzowanie, że podatnicy ubiegają się o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis,
 - sprawozdania finansowe za okres dwóch ostatnich lat obrotowych, poprzedzających dzień złożenia wniosku,
 - dołączenie do wniosku wszystkich zaświadczeń (ewentualnie decyzji) o pomocy de minimis, jakie otrzymali podatnicy w roku, w którym ubiegający się o pomoc oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy w tym okresie,
 - dołączenie do wniosku informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, dotyczących w szczególności podatników i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis.
- postanowieniem Nr PF.3120.u.15.2.2015 z dnia 12.01.2016 roku (potwierdzenie odbioru 19.01.2016 roku) Wójt, ze względu na skomplikowany charakter, wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy do dnia 26.02.2016 roku,
- pismem z dnia 02.02.2016 roku (wpływ do Urzędu Gminy 04.02.2016 roku) oraz z dnia 15.02.2017 roku (wpływ do Urzędu Gminy 18.02.2016 roku) podatnicy udzielili odpowiedzi na wezwanie oraz uzupełnili dokumenty,
- postanowieniem Nr PF.3120.u.15.3.2015 z dnia 15.02.2016 roku (potwierdzenie odbioru 23.02.2016 roku) Wójt, ze względu na skomplikowany charakter, wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy do dnia 11.03.2016 roku,
- postanowieniem Nr PF.3120.u.15.4.2015 z dnia 29.02.2016 roku (potwierdzenie odbioru 04.03.2016 roku i 07.03.2016 roku) Wójt wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego,
- decyzją Nr PF.3120.u.15.5.2015 z dnia 11.03.2016 roku Wójt postanowił odmówić podatnikom umorzenia zaległości podatkowej oraz odmówić rozłożenia na raty tych zaległości (potwierdzenia odbioru z dnia 21.03.2016 roku – pełnomocnik oraz 25.03.2016 roku – I podatnik, II podatnik nie podjął przesyłki),
- pismem z dnia 04.04.2016 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 06.04.2016 roku) podatnicy wnieśli odwołanie od decyzji Nr PF.3120.u.15.5.2015 z dnia 11.03.2016 roku Wójta do Samorządowego Kolegium Odwoławczego,
- decyzją Nr SKO.410.421.65.2016 z dnia 06.06.2016 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Lesznie uchyliło zaskarżoną decyzję organu pierwszej instancji,
- po ponownym rozpoznaniu sprawy decyzją Nr PF.3120.u.15.10.2015 z dnia 05.01.2017 roku Wójt postanowił rozłożyć na raty zaległość podatkową w kwocie 86.892,41 zł wraz z odsetkami w ramach pomocy de minimis i ustalił 86 rat płatnych miesięcznie do dnia 15 każdego miesiąca, począwszy od dnia

15.02.2017 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 11.01.2017 roku). W dniu wydania decyzji podatnikowi wystawiono zaświadczenie Nr PF.3120.u.1.Z.2017 o pomocy de minimis o wartości 29.368,40 zł, stanowiącej równowartość 6.710,32 euro (potwierdzenie odbioru z dnia 11.01.2017 roku).

Wydruk z konta podatnika, dowody wpłat, wydruk z ewidencji wysłanych upomnień i rejestru tytułów wykonawczych oraz kserokopia decyzji wymiarowej – **akta kontroli B.III.1.2.12**

- konto 00000257 – z należnego podatku w ogólnej kwocie 39.980,21 zł, uregulowano kwotę 10.177,75 zł (wpłaty nieterminowe). Tytułem odsetek naliczono i pobrano kwotę 2.378,07 zł. Na koniec roku podatnik posiadał zaległość w wysokości 26.802,46 zł – cała należność dotyczy lat wcześniejszych, która została objęta tytułami wykonawczymi,

Wydruk z konta podatnika, dowody wpłat oraz kserokopia decyzji wymiarowej – **akta kontroli B.III.1.2.13**

- konto 00000185 – z należnego podatku w ogólnej kwocie 18.844,39 zł, uregulowano kwotę 360,10 zł. Tytułem odsetek naliczono i pobrano kwotę 67,15 zł. Na koniec roku podatnik posiadał zaległość w wysokości 18.484,29 zł, w tym z tytułu podatku:
 - za 2016 rok kwota 1.760 zł,
 - za lata wcześniejsze kwota 16.724,29 zł.

W 2016 roku windykacja należności przebiegała następująco:

- postanowienie Komornika Sądowego z dnia 19.01.2016 roku o umorzeniu postępowania – brak majątku, z którego możnaby dochodzić należności (dotyczy zaległości z 2013 roku),
- upomnienie Nr UP.3161.157.2016 z dnia 28.04.2016 roku – raty IV/2015 i I/2016 na kwotę 993 zł,
- tytuł wykonawczy Nr SW-2/4/225/2016 z dnia 27.06.2016 roku – raty IV/2015 i I/2016 na kwotę 993 zł,
- upomnienie Nr UP.3161.480.2016 z dnia 05.07.2016 roku – rata II/2016 na kwotę 459 zł,
- tytuł wykonawczy Nr SW-2/4/289/2016 z dnia 03.10.2016 roku – rata II/2016 na kwotę 459 zł,
- upomnienie Nr UP.3161.7.2017 z dnia 27.01.2017 roku – raty III/2016 i IV/2016 na kwotę 842 zł,
- tytuł wykonawczy Nr SW-2/4/128/2017 z dnia 15.03.2017 roku – raty III/2016 i IV/2016 na kwotę 842 zł.

Wydruk z konta podatnika, dowody wpłat, wydruk z ewidencji wysłanych upomnień i rejestru tytułów wykonawczych oraz kserokopia decyzji wymiarowej – **akta kontroli B.III.1.2.14**

- konto 00000264 – z należnego podatku w ogólnej kwocie 2.859 zł, uregulowano 100% należności. Podatek za 2016 rok regulowano terminowo. Podatnik posiadał zaległość za 2015 rok w wysokości 11 zł – uregulowano w dniu 29.02.2016 roku (wpłata komornicza). Tytułem odsetek zaksięgowano, zgodnie z dyspozycją komornika, kwotę 0,40 zł. Na koniec roku podatnik nie posiadał zaległości.

Wydruk z konta podatnika, dowody wpłat oraz kserokopia decyzji wymiarowej – **akta kontroli B.III.1.2.15**

- konto 00000775 – nieterminowe płatności:
 - część II raty w kwocie 39.292 zł – w dniu 05.07.2016 roku wysłano upomnienie Nr UP.3161.486.2016. Podatnik dokonał wpłaty w dniu 13.07.2016 roku,
 - część III raty w kwocie 19.301 zł – nie wysyłano upomnienia. Podatnik dokonał wpłaty w dniu 06.10.2016 roku.

Tytułem odsetek naliczono i pobrano kwotę 588 zł.

Wydruk z konta podatnika, dowody wpłat, wydruk z ewidencji wysłanych upomnień oraz kserokopia decyzji wymiarowej – **akta kontroli B.III.1.2.16**

- konto 00001479 – z należnego podatku w ogólnej kwocie 59.342 zł, uregulowano 100% należności. Podatnik posiadał zaległości z lat wcześniejszych w wysokości 23.080 zł. Ponadto nieterminowo uregulowano I ratę podatku w kwocie 8.870 zł – wpłata w dniu 11.05.2016 roku (nie wysłano upomnienia). Tytułem odsetek naliczono i pobrano kwotę 922 zł.

Wydruk z konta podatnika, dowody wpłat oraz kserokopia decyzji wymiarowej – **akta kontroli B.III.1.2.17**

- konto 000001077 – z należnego podatku w ogólnej kwocie 30.529 zł, uregulowano 100% należności. Podatnik nieterminowo uregulował IV ratę podatku – wpłata w dniu 09.12.2016 roku kwoty 7.632 zł (nie wysłano upomnienia). Tytułem odsetek naliczono i pobrano kwotę 40 zł.

Wydruk z konta podatnika, dowody wpłat oraz kserokopia decyzji wymiarowej – **akta kontroli B.III.1.2.18**

Z wyjaśnień Pana Łukasza K. – Pomocy administracyjnej wynika, że:

„Wszystkie wysłane upomnienia oraz tytuły wykonawcze dotyczące podatników (...) znajdują się w ewidencji upomnień i ewidencji tytułów wykonawczych, co zostało przedstawione na stosownych wydrukach z systemu WIP+.

W sytuacji gdy podatnik miał zaległości podatkowe, natomiast w trakcie przygotowania upomnień do wysyłki dokonał samowolnie wpłaty zaległości wraz z brakującymi odsetkami, takie upomnienie było niewysłane i niszczone. Działano w ten sposób na korzyść podatnika (dotyczy to m.in. podatników o numerach kont 000001077, 000001479, 000000775).”

Wyjaśnienie Pana Łukasza K. w sprawie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych – **akta kontroli B.III.1.2.19**

III.1.2.4.3 Dochody z tytułu podatku rolnego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Na podstawie ewidencji konta 130 oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za 2016 rok ustalono, że dochody z tytułu podatku rolnego od osób prawnych w 2016 roku wyniosły:

- plan (po zmianach) 184.000,00 zł,
- wykonanie 162.597,00 zł (88,37%),
- zaległości w kwocie 22.186,97 zł,
- nadpłaty w kwocie 231,90 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku rolnego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku 31.097,97 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku 22.414,90 zł
- przypis na 2016 rok 188.090,00 zł
- odpis w 2016 roku 12.221,00 zł

- inne Wn	19.497,00 zł
- wpłaty w 2016 roku	162.736,00 zł, w tym:
- wpłaty bieżące	162.492,00 zł
- wpłaty zaległe	244,00 zł
- inne Ma	19.432,00 zł
- zwroty w 2016 roku	74,00 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku	22.186,97 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku	231,90 zł
- odsetki za zwłokę	0,00 zł
- koszty egzekucyjne	81,20 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku w zakresie wykonania planu dochodów, wysokości zaległości i nadpłat z tytułu podatku rolnego od osób prawnych wynikają z ksiąg rachunkowych. Ewidencja analityczna prowadzona w programie WIP+ zgodna z ewidencją syntetyczną.

W 2016 roku podatkiem rolnym od osób prawnych na terenie Gminy Lipno objęto 48 podmiotów. Kontroli poddano 3 losowo wybranych podatników podatku rolnego od osób prawnych (6,25% łącznej liczby podatników) zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Data złożenia deklaracji	Nr konta	Kwota zobowiązania za 2016 rok wg deklaracji
1.	28.01.2016	04-00000014	23 184,00
	Razem podatek		23 184,00
2.	28.01.2016	04-00000045	25 724,00
	Razem podatek		25 724,00
3.	13.01.2016	04-00000022	55 398,00
	17.10.2016		-40,00
	Razem podatek		55 358,00
Ogółem podatek (po korekcie)			104 266,00

W wyniku kontroli deklaracji na podatek rolny złożonych przez podatników objętych analizą, wydruków z ewidencji podatkowej (kart gospodarstw i kartotek podatników) ustalono, że:

- dwóch spośród trzech podatników objętych próbą złożyło deklaracje po w terminie określonym w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym – opóźnienie w obu przypadkach wyniosło 13 dni,
- kontrolowane deklaracje złożono na formularzach zgodnych z obowiązującym w 2016 roku wzorem, tj. z ustalonym w uchwale Nr XVI/121/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 26 listopada 2015 roku (po zmianie),
- w złożonych deklaracjach podatnicy zastosowali obowiązującą stawkę podatku rolnego,
- na wszystkich deklaracjach określono datę wpływu do organu podatkowego w formie pieczęci,
- deklaracje zawierały datę i podpis pracownika Urzędu Gminy w Lipnie przyjmującego formularz,
- na wszystkich deklaracjach dokonano adnotacji świadczących o ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- stwierdzono dwa przypadki skorygowania przez organ podatkowy deklaracji w trybie określonym w art. 274 § 1 z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa – organ podatkowy zastosował prawidłową procedurę eliminacji stwierdzonych błędów,

- na kontach podatników w dwóch przypadkach stwierdzono nieprawidłowy przypis podatku, i tak:

- podatnik o numerze konta 04-00000045 – wg poprawionej przez organ podatkowy deklaracji podatek wynosił 25.724 zł i taki przypisano na koncie podatnika. W deklaracji wykazano łączną powierzchnię ha przeliczeniowych 191,4365. Stawka podatku wynosiła 134,38 zł, zatem należny podatek winien wynosić 25.725 zł ($191,4365 \times 134,38 \text{ zł} = 25.725,24 \text{ zł}$). Kserokopia dokumentacji podatnika o numerze konta 04-00000045 – **akta kontroli B.III.1.2.20**,
- podatnik o numerze konta 04-00000014 – wg deklaracji łączna powierzchnia ha przeliczeniowych wynosiła 172,5325, stawka podatku 134,38 zł, należny podatek 23.185 zł ($172,5325 \times 134,38 \text{ zł} = 23.184,92 \text{ zł}$). Natomiast na koncie podatnika przypisano podatek w kwocie 23.184 zł.

Z wyjaśnień Pani Olimpii M. – Pomocy administracyjnej wynika, że:

„Podatnik o numerze konta 04-00000014 (...) złożyło w dniu 28.01.2016r. deklarację na podatek rolny. Wysokość podatku prawidłowo naliczona wg deklaracji wyniosła 23.185,00 zł. Dane z deklaracji zostały wprowadzone do systemu POGRUN, który w wyniku zaokrągleń wyliczył łączną sumę podatku na kwotę 23.184,00 zł. W związku z tym powstało 1,00 zł różnicy pomiędzy deklaracją a danymi w systemie informatycznym.”

Wyjaśnienia oraz kserokopia dokumentacji podatnika o numerze konta 04-00000014 – **akta kontroli B.III.1.2.21**,

- kontrola terminowości wpłat rat podatków wykazała:
 - podatnik o numerze konta 04-00000022 pismem z dnia 15.03.2016 roku podatnik zwrócił się z wnioskiem o odroczenie terminu płatności I raty podatku w kwocie 13.851 zł do dnia 30.06.2016 roku. Decyzją Nr PF.3121.odr.1.4.2016 z dnia 29.04.2016 roku organ podatkowy odroczył termin płatności zgodnie z wnioskiem. Wpłata została dokonana terminowo, w dniu 22.06.2016 roku,
 - podatnik o numerze konta 04-00000014 dokonał wpłaty III raty w kwocie 5.795 zł z 1-dniowym opóźnieniem,
 - podatnik o numerze konta 04-00000045 z tytułu:
 - III raty w kwocie 6.431 zł dokonał wpłaty z 1-dniowym opóźnieniem,
 - części IV raty w kwocie 2 zł dokonał wpłaty z 17-dniowym opóźnieniem,pozostałe wpłaty rat podatków podatnicy dokonywali w terminach określonych w art. 6a ust. 8 pkt 3 ustawy o podatku rolnym.

W przypadku nieterminowej wpłaty raty podatku pobierano odsetki jeżeli ich wartość przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,

- wg stanu na dzień 31.12.2016 roku na kontach kontrolowanych podatników podatku rolnego od osób prawnych wystąpiły:
 - nadpłaty w kwocie 1 zł (konto 04-00000014),
 - zaległości 0 zł.

III.1.2.4.4 Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Na podstawie ewidencji konta 130, ksiąg podatkowych oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za 2016 rok ustalono, że dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2016 roku wyniosły:

- plan (po zmianach) 2.868.000,00 zł,

- wykonanie 2.906.957,84 zł (101,36%)
- zaległości w kwocie 54.342,52 zł,
- nadpłaty w kwocie 1.170,68 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku 15.589,78 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku 790,64 zł
- przypis na 2016 rok 2.931.354,00 zł
- odpis w 2016 roku 21.026,00 zł
- inne Wn 5,00 zł
- wpłaty w 2016 roku 2.906.622,84 zł, w tym:
 - wpłaty bieżące 2.901.736,84 zł
 - wpłaty zaległe 4.886,00 zł
- inne Ma 6.728,00 zł
- zwroty w 2016 roku 6.388,00 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku 19.339,98 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku 1.170,68 zł
- odsetki za zwłokę 853,16 zł
- koszty egzekucyjne 208,80 zł
- opłata prolongacyjna 0,00 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31 – HIPOTEKI – OS. FIZ PODATEK OD NIERUCH. 226/75615/031 – OSOBY PRAWNE” ustalono, że w księgach (program WIP) oraz na koncie 226 wyodrębniono zahipotekowane zaległości z tytułu podatku nieruchomości od osób prawnych w wysokości:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku 35.002,54 zł
- wpłaty w 2016 roku 0,00 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku 35.002,54 zł
- odsetki za zwłokę 0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku w zakresie wykonania planu dochodów oraz wysokości zaległości i nadpłat z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych wynikają z ksiąg rachunkowych. Ewidencja analityczna prowadzona w programie WIP+ zgodna z ewidencją syntetyczną.

W 2016 roku podatkiem od nieruchomości od osób prawnych oraz innych jednostek organizacyjnych na terenie Gminy Lipno objęto 85 podmiotów. Kontroli poddano 5 podatników (5,88% łącznej liczby podatników) zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Data złożenia deklaracji	Nr konta	Kwota zobowiązania za 2016 rok wg deklaracji
1.	26.01.2016	05-00000089	134 271,00
	29.01.2016 - korekta, prawidłowy druk		
Razem			134 271,00
2.	28.01.2016	05-00000046	140 580,00
	01.02.2016		140 580,00
Razem			140 580,00
3.	28.01.2016	05-00000090	149 346,00
	03.02.2016 - korekta		149 347,00
Razem			149 347,00
4.	01.02.2016	05-00000108	379 666,00
	17.02.2016		380 023,00
Razem			380 023,00
5.	01.02.2016	05-00000088	445 740,00
	15.03.2016		445 771,00
	15.06.2016		448 090,00
	18.07.2016		448 130,00
	12.08.2016		454 893,00
	14.10.2016		454 938,00
Razem			454 938,00
Ogółem podatek (po korekcie)			1 259 159,00

Zestawienie wpłat rat podatku w 2016 roku – podatnik 05-00000089

Termin zapłaty	Kwota podatku do zapłaty	Data wpłaty	Kwota wpłaty	Liczba dni opóźnienia
31.01.2016	11 192,00	28.01.2016	11 189,00	0
15.02.2016	11 189,00	12.02.2016	11 189,00	0
15.03.2016	11 189,00	14.03.2016	11 189,00	0
15.04.2016	11 189,00	14.04.2016	11 189,00	0
15.05.2016	11 189,00	12.05.2016	11 189,00	0
15.06.2016	11 189,00	13.06.2016	11 189,00	0
15.07.2016	11 189,00	13.07.2016	11 189,00	0
15.08.2016	11 189,00	12.08.2016	11 189,00	0
15.09.2016	11 189,00	14.09.2016	11 189,00	0
15.10.2016	11 189,00	13.10.2016	11 189,00	0
15.11.2016	11 189,00	14.11.2016	11 189,00	0
15.12.2016	11 189,00	14.12.2016	11 192,00	0
Razem	134 271,00	xxxxx	134 271,00	xxxxx

Zestawienie wpłat rat podatku w 2016 roku – podatnik 05-00000046

Termin zapłaty	Kwota podatku do zapłaty	Data wpłaty	Kwota wpłaty	Liczba dni opóźnienia
31.01.2016	11 715,00	01.02.2016	11 715,00	0
15.02.2016	11 715,00	01.03.2016	11 715,00	15
15.03.2016	11 715,00	15.03.2016	11 715,00	0
15.04.2016	11 715,00	15.04.2016	11 715,00	0
15.05.2016	11 715,00	16.05.2016	11 715,00	0
15.06.2016	11 715,00	15.06.2016	11 715,00	0
15.07.2016	11 715,00	15.07.2016	11 715,00	0
15.08.2016	11 715,00	16.08.2016	11 715,00	1
15.09.2016	11 715,00	15.09.2016	11 715,00	0
15.10.2016	11 715,00	17.10.2016	11 715,00	0
15.11.2016	11 715,00	15.11.2016	11 715,00	0
15.12.2016	11 715,00	15.12.2016	11 715,00	0
Razem	140 580,00	xxxxx	140 580,00	xxxxx

Tytułem nieterminowej wpłaty II raty podatku pobrano odsetki w kwocie 39,00 zł.

Zestawienie wpłat rat podatku w 2016 roku – podatnik 05-00000090

Termin zapłaty	Kwota podatku do zapłaty	Data wpłaty	Kwota wpłaty	Liczba dni opóźnienia
31.01.2016	12 452,00	29.01.2016	12 446,00	0
15.02.2016	12 445,00	16.02.2016	12 447,00	1
15.03.2016	12 445,00	15.03.2016	12 446,00	0
15.04.2016	12 445,00	15.04.2016	12 446,00	0
15.05.2016	12 445,00	17.05.2016	12 446,00	1
15.06.2016	12 445,00	20.06.2016	12 446,00	5
15.07.2016	12 445,00	18.07.2016	12 446,00	3
15.08.2016	12 445,00	19.08.2016	12 446,00	3
15.09.2016	12 445,00	19.09.2016	12 446,00	4
15.10.2016	12 445,00	18.10.2016	12 446,00	1
15.11.2016	12 445,00	15.11.2016	12 446,00	0
15.12.2016	12 445,00	15.12.2016	12 446,00	0
Razem	149 347,00	xxxxx	149 353,00	xxxxx

Na początku roku podatnik posiadał nadpłatę w wysokości 25,00 zł, którą rozliczono w I racie podatku 2016 roku. Na koniec roku konto wykazywało nadpłatę 6,00 zł. Z tytułu nieterminowej płatności rat pobrano odsetki w kwocie 25,00 zł, w tym:

- 14,00 zł w dniu 20.06.2016 roku (VI rata),
- 11,00 zł w dniu 19.09.2016 roku (IX rata).

Z wyjaśnień Pana Łukasza K. – zatrudnionego na stanowisku pomocy administracyjnej w Referacie Podatków wynika, że:

„Na dzień 31 grudnia 2016 roku u podatnika 05-00000090 powstała nadpłata w podatku od nieruchomości w wysokości 6,00 zł. Nadpłata nie została zwrócona podatnikowi, jak również podatnik nie złożył wniosku/oświadczenia o zaliczeniu w/w kwoty na poczet bieżących lub przyszłych podatków. Powyższa sytuacja została spowodowana tym, że w Referacie Podatków była trudna sytuacja kadrowa, a ja musiałem przejąć dużą ilość obowiązków po nieobecnych pracownikach referatu. Poza tym, kwota nadpłaty była bardzo niska, w związku z tym uznałem, że jest dużo ważniejszych spraw do zrobienia

(m.in. przygotowanie wymiaru i nakazów na 2017 rok, akcyzy itp.) niż wyjaśnienie sprawy nadpłaty.

Jednocześnie informuję, iż od początku obecnego roku 2018 już podjąłem czynności naprawcze w celu wyeliminowania wszystkich nadpłat o niskich kwotach poprzez ich zwrot lub uzyskanie odpowiedniego wniosku/oświadczenia w celu zaliczenia nadpłat na poczet bieżących lub przyszłych podatków.”

Wyjaśnienia Pana Łukasza K. – zatrudnionego na stanowisku pomocy administracyjnej w Referacie Podatków w zakresie nadpłat wraz z dokumentacją podatnika – **akta kontroli B.III.1.2.22**

Zestawienie wpłat rat podatku w 2016 roku – podatnik 05-00000108

Termin zapłaty	Kwota podatku do zapłaty	Data wpłaty	Kwota wpłaty	Liczba dni opóźnienia
31.01.2016	31 686,00	01.02.2016	31 669,00	0
15.02.2016	31 667,00	15.02.2016	31 669,00	0
15.03.2016	31 667,00	15.03.2016	31 669,00	0
15.04.2016	31 667,00	15.04.2016	31 669,00	0
15.05.2016	31 667,00	16.05.2016	31 669,00	0
15.06.2016	31 667,00	15.06.2016	31 669,00	0
15.07.2016	31 667,00	15.07.2016	31 669,00	0
15.08.2016	31 667,00	16.08.2016	31 669,00	1
15.09.2016	31 667,00	15.09.2016	31 669,00	0
15.10.2016	31 667,00	17.10.2016	31 669,00	0
15.11.2016	31 667,00	15.11.2016	31 669,00	0
15.12.2016	31 667,00	15.12.2016	31 664,00	0
Razem	380 023,00	xxxxx	380 023,00	xxxxx

Zestawienie wpłat rat podatku w 2016 roku – podatnik 05-00000088

Termin zapłaty	Kwota podatku do zapłaty	Data wpłaty	Kwota wpłaty	Liczba dni opóźnienia
31.01.2016	37 145,00	30.01.2016	37 145,00	0
15.02.2016	37 145,00	11.02.2016	37 145,00	0
15.03.2016	37 149,00	14.03.2016	37 148,00	0
15.04.2016	37 148,00	13.04.2016	37 148,00	0
15.05.2016	37 148,00	12.05.2016	37 148,00	0
15.06.2016	37 481,00	14.06.2016	37 479,00	0
15.07.2016	37 489,00	13.07.2016	37 486,00	0
15.08.2016	38 840,00	12.08.2016	38 839,00	0
15.09.2016	38 837,00	14.09.2016	38 839,00	0
15.10.2016	38 837,00	13.10.2016	38 854,00	0
15.11.2016	38 860,00	14.11.2016	38 854,00	0
15.12.2016	38 859,00	13.12.2016	38 854,00	0
Razem	454 938,00	xxxxx	454 939,00	xxxxx

Na koniec roku na koncie podatnika wystąpiła nadpłata w kwocie 1,00 zł.

W wyniku analizy deklaracji na podatek od nieruchomości, wydruków z rejestru gruntów i kartotek podatników objętych kontrolą ustalono, że:

- wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na 2016 rok w ustawowym terminie (pierwszy dzień roboczy po dniu 31 stycznia),
- podatnik o numerze konta 05-00000088 składał w trakcie roku 2016 korekty deklaracji z nieznacznym naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 6 ust. 9 pkt 2 w związku z art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – nie zachowano 14-dniowego terminu złożenia korekty w związku ze zdarzeniami mającymi wpływ na wysokość opodatkowania lub z uzasadnieniem powodu korekty niewystarczającym dla celów stwierdzenia terminowości składania korekt, i tak:
 - dzierżawa gruntów od dnia 01.02.2016 roku – wpływ deklaracji w dniu 15.03.2016 roku, w deklaracji podano datę zaistnienia zmiany – marzec 2016 roku,
 - dzierżawa urządzeń i obiektów wodociągowo-kanalizacyjnych od dnia 01.05.2016 roku – wpływ deklaracji w dniu 15.06.2016 roku, w deklaracji podano datę zaistnienia zmiany – maj 2016 roku,
 - modernizacja studni głębinowej w Żakowie – wpływ deklaracji w dniu 18.07.2016 roku – brak możliwości ustalenia terminowości przekazania deklaracji ze względu na brak informacji w zakresie terminu wykonania modernizacji, w deklaracji podano datę zaistnienia zmiany – lipiec 2016 roku,
 - rozszerzenie zakresu dzierżawy urządzeń i obiektów wodociągowo-kanalizacyjnych – wpływ deklaracji w dniu 12.08.2016 roku – brak możliwości ustalenia terminowości przekazania deklaracji ze względu na brak informacji w zakresie terminu rozszerzenia zakresu dzierżawy, w deklaracji podano datę zaistnienia zmiany – sierpień 2016 roku,
 - modernizacja studni głębinowej w Lipnie – wpływ deklaracji w dniu 14.10.2016 roku – brak możliwości ustalenia terminowości przekazania deklaracji ze względu na brak informacji w zakresie terminu wykonania modernizacji, w deklaracji podano datę zaistnienia zmiany – październik 2016 roku.

Kserokopia dokumentacji podatnika o numerze konta 05-00000088– **akta kontroli B.III.1.2.23,**

- w przypadku deklaracji złożonych na nieprawidłowych drukach organ podatkowy wzywał do złożenia ich zgodnie z obowiązującym w 2016 roku wzorem określonym w uchwale Nr XVI/121/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 26 listopada 2015 roku,
- na wszystkich deklaracjach określono datę wpływu do organu podatkowego w formie pieczęci,
- deklaracje zawierały datę i podpis pracownika Urzędu Gminy przyjmującego formularz,
- na deklaracjach dokonano adnotacji świadczącej o weryfikacji pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- podatnicy zastosowali w deklaracjach stawki podatku wynikające z uchwały Nr XVI/119/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 26 listopada 2015 roku (po zmianach),
- podatnicy wykazali w deklaracjach łączne kwoty zobowiązania dokonując prawidłowych zaokrągleń stosownie do dyspozycji zawartej w art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej,
- na kontach podatników ujmowano (poprzez przypisy i odpisy) kwoty wynikające ze złożonych deklaracji,
- trzech podatników dokonywało wpłat rat podatku z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Szczegółowe zestawienie wpłat poszczególnych podatników objętych próbą przedstawiono w tabelach „Zestawienie wpłat rat podatku w 2016 roku – podatnik (...)”.

W przypadku nieterminowej wpłaty raty podatku pobierano odsetki jeżeli ich wartość przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego

w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,

- na koniec 2016 roku wystąpiły:
 - zaległości w kwocie 0 zł,
 - nadpłaty w kwocie 7 zł (2 podatników).

III.1.2.4.5 Dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Na podstawie ewidencji konta 130, ksiąg podatkowych oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za 2016 rok ustalono, że dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych w 2016 roku wyniosły:

- plan (po zmianach) 62.300,00 zł,
- wykonanie 62.269,00 zł (99,95%),
- zaległości w kwocie 1,00 zł,
- nadpłaty w kwocie 14,00 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku leśnego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku	1,00 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku	9,00 zł
- przypis na 2016 rok	62.269,00 zł
- odpis w 2016 roku	5,00 zł
- inne Wn	0,00 zł
- wpłaty w 2016 roku	62.269,00 zł, w tym:
- wpłaty bieżące	62.269,00 zł
- wpłaty zaległe	0,00 zł
- inne Ma	0,00 zł
- zwroty w 2016 roku	0,00 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku	1,00 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku	14,00 zł
- odsetki za zwłokę	0,00 zł
- koszty egzekucyjne	0,00 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku w zakresie wykonania planu dochodów, wysokości zaległości i nadpłat z tytułu podatku leśnego od osób prawnych wynikają z ksiąg rachunkowych. Ewidencja analityczna prowadzona w programie WIP+ zgodna z ewidencją syntetyczną.

W 2016 roku podatkiem leśnym od osób prawnych objęto na terenie Gminy Lipno 16 podmiotów. Kontroli poddano 1 podatnika podatku leśnego od osób prawnych (6,25% łącznej liczby podatników) zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Data złożenia deklaracji	Nr konta	Kwota zobowiązania za 2016 rok wg deklaracji
1.	13.01.2016	06-00000024	885,00
Ogółem podatek (po korekcie)			885,00

W wyniku kontroli deklaracji na podatek leśny złożonej przez podatnika objętego kontrolą, wydruków z ewidencji gruntów i kartoteki podatnika ustalono, że:

- deklaracja została złożona terminowo zgodnie z art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym,
- podatnik zastosował wzór formularza obowiązującego w 2016 roku wprowadzonego uchwałą Nr XVI/121/2015 Rady Gminy Lipna z dnia 26 listopada 2015 roku (po zmianie),
- zobowiązany w złożonej deklaracji zastosował do obliczenia wysokości zobowiązania stawkę podatku od 1 ha w kwocie 42,19 zł zaokrąglając obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 roku (ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2015 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 roku (M.P. z 2015 roku, poz. 1028). Zgodnie z dyspozycją zapisaną w art. 4 ust. 1 ustawy o podatku leśnym stawka podatku leśnego w 2016 roku wynosiła:
 $0,220 \text{ m}^3 \times 191,77 \text{ zł/m}^3 = 42,1894 \text{ zł}$.

Powyższe zaokrąglenie stawki nie miało wpływu na wysokość podatku,

- na deklaracji określono datę wpływu do organu podatkowego w formie pieczęci,
 - deklaracja zawierała datę i podpis pracownika Urzędu przyjmującego formularz,
 - na deklaracji dokonano adnotacji świadczącej o jej weryfikacji pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - podatnik wykazał w deklaracji łączną kwotę zobowiązania dokonując prawidłowych zaokrążeń stosownie do dyspozycji zawartej w art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej,
 - na koncie podatnika przypisano kwotę wynikającą ze złożonej deklaracji,
 - podatnik objęty kontrolą dokonał wpłaty podatku jednorazowo w dniu 18.01.2016 roku w związku z czym nie zachowano terminu płatności I raty wynikającego z art. 6 ust. 5 ustawy o podatku leśnym. Nieterminowa wpłata I raty podatku nie skutkowałą naliczeniem i pobraniem odsetek, ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.
- Wydruk przelewu płatności oraz kartoteka podatnika o numerze konta 06-00000024 – **akta kontroli B.III.1.2.24**,
- wg stanu na dzień 31.12.2016 roku na koncie podatnika podatku leśnego od osób prawnych nie występowały nadpłaty ani zadłużenie.

III.1.2.4.6 Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych

Z ewidencji księgowej konta 130, ksiąg podatkowych oraz sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wynika, że w 2016 roku z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych:

- plan (po zmianach) wynosił 78.700,00 zł,
- wykonanie wyniosło 120.291,00 zł (152,85%),
- zaległości wynosiły 1.225,00 zł,

- nadpłaty wynosiły 266,00 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku	1.097,00 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku	771,00 zł
- przypis na 2016 rok	126.358,00 zł
- odpis w 2016 roku	5.434,00 zł
- inne Wn	0,00 zł
- wpłaty w 2016 roku	120.291,00 zł, w tym:
- wpłaty bieżące	116.987,00 zł
- wpłaty zaległe	3.304,00 zł
- inne Ma	0,00 zł
- zwroty w 2016 roku	0,00 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku	1.225,00 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku	266,00 zł
- odsetki za zwłokę	387,70 zł
- koszty egzekucyjne	23,20 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku w zakresie wykonania planu dochodów, wysokości zaległości i nadpłat z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych wynikają z ksiąg rachunkowych. Ewidencja analityczna prowadzona w programie WIP+ zgodna z ewidencją syntetyczną.

W 2016 roku podatkiem od środków transportowych od osób fizycznych na terenie Gminy Lipno objęto 23 osoby. Za 2016 rok kontrolą szczegółową objęto 2 podatników (8,7% łącznej liczby podatników).

Zestawienie danych z deklaracji podatników – próba 2 podatników

Lp.	Data złożenia deklaracji	Data zdarzenia mająca wpływ na powstanie obowiązku podatkowego zakupu/rejestracji	Data sprzedaży/wygaśnięcia obowiązku podatkowego	Nr konta	Data wezwania przez organ podatkowy do złożenia deklaracji	Kwota zobowiązania za 2016 rok wg deklaracji
1.	05.02.2016			12-00000017		1 134,00
	Podatek w 2016 roku					1 134,00
2.	03.02.2016			12-00000013		6 650,00
	18.02.2016		13.02.2016			-1 167,00
	20.07.2016	02.05.2016			nie wzywano	613,00
	Podatek w 2016 roku					6 096,00
Ogółem podatek w 2016 roku (po korektach)						7 230,00

Zestawienie wpłat podatku badanej próby podatników

Nr konta podatnika	Kwota podatku do zapłaty	Termin zapłaty	kwota wpłaty	Data wpłaty	Liczba dni opóźnienia
12-00000017	567,00	15.02.2016	567,00	12.02.2016	0
	567,00	15.09.2016	567,00	21.09.2016	6
Razem	1 134,00	xxxxx	1 134,00	xxxxx	xxxxx
12-00000013	3 325,00	15.02.2016	3 325,00	18.02.2016	3
	88,00	16.05.2016	88,00	02.08.2016	78
	2 683,00	15.09.2016	2 683,00	12.08.2016	0
Razem	6 096,00	xxxxx	6 096,00	xxxxx	xxxxx
Ogółem	7 230,00	xxxxx	7 230,00	xxxxx	xxxxx

Z wyjaśnień Pana Łukasza K. – Pomocy administracyjnej wynika, że:

„W protokole z kontroli u podatnika 12-00000013 stwierdzono 78-dniowe opóźnienia w zapłacie raty podatku od środków transportowych w kwocie 88,00 zł. Podatnik zakupił nowy środek transportu dnia 02 maja 2016 roku. Informację o tym fakcie dostałem dopiero dnia 5 lipca 2016 roku wraz z przesłaniem przez Starostwo Powiatowe, Wydział Komunikacji i Transportu, zestawienia zmian dla podatku od środków transportowych. Dnia 20 lipca 2016 roku podatnik złożył stosowną deklarację, natomiast rata została przez niego uregulowana dnia 02 sierpnia 2016 roku. W związku z powyższym ciągiem zdarzeń oraz okresem wakacyjno-urlopowym nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych, a co za tym idzie nie wysłano upomnienia do w/w podatnika.”

Wyjaśnienia w sprawie nieterminowego złożenia deklaracji przez podatnika o numerze konta 12-00000013 – akta kontroli B.III.1.2.25

W wyniku kontroli próby w zakresie prawidłowości naliczenia i wpłat z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych ustalono:

- wszystkie złożone deklaracje, które objęto próbą zawierały pieczęć z datą wpływu do Urzędu Gminy, na wszystkich deklaracjach osoba przyjmująca formularz złożyła podpis,
- podatnicy objęci kontrolą spośród 4 złożonych deklaracji 1 złożyli z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowiący, iż deklaracje należy składać organowi podatkowemu, w terminie do dnia 15 lutego na dany rok podatkowy, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, i tak:
 - podatnik o numerze konta 12-00000013 złożył deklarację z 65-dniowym opóźnieniem. Organ podatkowy nie wzywał do złożenia deklaracji ponieważ informacje z Wydziału Komunikacji z Leszna o zaistniałych zmianach wpłynęły do Urzędu Gminy w dniu 05.07.2016 roku – zanim organ podatkowy wysłał wezwanie podatnik złożył deklarację,
- w przedłożonych deklaracjach dla poszczególnych pojazdów zastosowano stawki podatków wynikające z uchwały Nr XVI/120/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 26.11.2015 roku w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportowych (po zmianach),
- w przypadku powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek obliczono proporcjonalnie zgodnie z zasadami określonymi w art. 9 ust. 4 i 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został pierwszy raz zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, a

- także od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu,
- w przypadku wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek obliczono proporcjonalnie zgodnie z zasadami określonymi w art. 9 ust. 3 i 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przeniesienie własności, wyrejestrowanie lub wydania decyzji organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu,
 - na dzień 31.12.2016 roku:
 - zaległości nie wystąpiły,
 - nadpłaty nie wystąpiły,
 - w badanej próbie stwierdzono 3 przypadki wpłaty rat podatków po terminie płatności. Terminowość wpłat poszczególnych rat podatku przez podatników objętych kontrolą przedstawiono powyżej w tabeli „Zestawienie wpłat podatku badanej próby podatników”. Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatek od środków transportowych płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku. Natomiast stosownie do przepisów art. 11 ust. 2 ustawy jeżeli obowiązek podatkowy powstał:
 - 1) po dniu 1 lutego, a przed dniem 1 września danego roku, podatek za ten rok płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie:
 - w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego – I rata,
 - do dnia 15 września danego roku – II rata,
 - 2) od dnia 1 września danego roku, podatek jest płatny jednorazowo w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.
- W przypadku nieterminowej wpłaty raty podatku nie pobrano odsetek ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

III.1.2.4.7 Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Z ewidencji księgowej konta 130, ksiąg podatkowych oraz sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wynika, że w 2016 roku z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych:

- | | |
|------------------------------|----------------------------|
| - plan (po zmianach) wynosił | 79.000,00 zł, |
| - wykonanie wyniosło | 101.065,87 zł (127,93%), |
| - zaległości wynosiły | 69.422,00 zł (1 podatnik), |
| - nadpłaty wynosiły | 807,87 zł. |

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku od środków transportowych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych ustalono:

- | | |
|---|---------------|
| - saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku | 72.442,00 zł |
| - saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku | 1.748,00 zł |
| - przypis na 2016 rok | 105.590,00 zł |
| - odpis w 2016 roku | 6.604,00 zł |

- inne Wn	125,00 zł
- wpłaty w 2016 roku	103.197,87 zł, w tym:
- wpłaty bieżące	100.737,87 zł
- wpłaty zaległe	2.460,00 zł
- inne Ma	0,00 zł
- zwroty w 2016 roku	2.007,00 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku	69.422,00 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku	807,87 zł
- odsetki za zwłokę	217,13 zł
- koszty egzekucyjne	23,20 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku w zakresie wykonania planu dochodów, wysokości zaległości i nadpłat z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych wynikają z ksiąg rachunkowych. Ewidencja analityczna prowadzona w programie WIP+ zgodna z ewidencją syntetyczną.

W 2016 roku podatkiem od środków transportowych od osób prawnych na terenie Gminy Lipno objęto 15 podmiotów. Za 2016 kontrolą szczegółową objęto 2 podatników. Zestawienie danych z deklaracji podatników – próba 2 podatników

Lp.	Data złożenia deklaracji	Data zakupu/I rejestracji w kraju	Data sprzedaży/wygaśnięcia obowiązku podatkowego	Nr konta	Data wezwania przez organ podatkowy do złożenia deklaracji	Kwota zobowiązania za 2016 rok wg deklaracji
1.	19.01.2016			13-00000023		4 342,00
Podatek w 2016 roku						4 342,00
2.	11.02.2016			13-00000018		7 000,00
	13.09.2016		08.07.2016			-2 333,00
Podatek w 2016 roku						4 667,00
Ogółem podatek w 2016 roku (po korektach)						9 009,00

Zestawienie wpłat podatku badanej próby

Nr konta podatnika	Kwota podatku do zapłaty	Termin zapłaty	kwota wpłaty	Data wpłaty	Liczba dni opóźnienia
13-00000023	2 171,00	15.02.2016	2 171,00	15.02.2016	0
	2 171,00	15.09.2016	2 171,00	12.09.2016	0
Razem	4 342,00	xxxxx	4 342,00	xxxxx	xxxxx
13-00000018	3 500,00	15.02.2016	3 500,00	16.02.2016	1
	1 167,00	15.09.2016	1 168,00	16.09.2016	1
Razem	4 667,00	xxxxx	4 668,00	xxxxx	xxxxx
Ogółem	9 009,00	xxxxx	9 010,00	xxxxx	xxxxx

W wyniku kontroli próby w zakresie prawidłowości naliczenia i wpłat z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych oraz innych jednostek organizacyjnych ustalono:

- złożone deklaracje, które objęto próbą zawierały pieczęć z datą wpływu do Urzędu Gminy, na deklaracjach osoba przyjmująca formularz złożyła podpis,

- podatnicy objęci kontrolą spośród 3 złożonych deklaracji 1 złożyli z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowiącym, iż deklaracje należy składać organowi podatkowemu, w terminie do dnia 15 lutego na dany rok podatkowy, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, i tak:
 - podatnik o numerze konta 13-00000018 w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego złożył deklarację z 17-dniowym opóźnieniem.
 Organ podatkowy nie wzywał do złożenia deklaracji ponieważ informacja z Wydziału Komunikacji z Leszna o zaistniałych zmianach wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 06.09.2016 roku – zanim organ podatkowy wysłał wezwanie podatnik złożył deklarację,
- w przedłożonych deklaracjach dla poszczególnych pojazdów zastosowano stawki podatków wynikające z uchwały Nr XVI/120/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 26.11.2015 roku w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportowych (po zmianach),
- w przypadku wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek obliczono proporcjonalnie zgodnie z zasadami określonymi w art. 9 ust. 3 i 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przeniesienie własności, wyrejestrowanie lub wydania decyzji organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu,
- na dzień 31.12.2016 roku:
 - zaległości nie wystąpiły,
 - nadpłaty wynosiły 1 zł – rozliczono w podatku na rok następny,
- w badanej próbie stwierdzono 2 przypadki wpłaty rat podatku po terminie płatności. Terminowość wpłat poszczególnych rat podatku przez podatników objętych kontrolą przedstawiono powyżej w tabeli „Zestawienie wpłat podatku badanej próby podatników”. Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatek od środków transportowych płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku. Natomiast stosownie do przepisów art. 11 ust. 2 ustawy jeżeli obowiązek podatkowy powstał:
 - 3) po dniu 1 lutego, a przed dniem 1 września danego roku, podatek za ten rok płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie:
 - w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego – I rata,
 - do dnia 15 września danego roku – II rata,
 - 4) od dnia 1 września danego roku, podatek jest płatny jednorazowo w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.
 W przypadku nieterminowej wpłaty raty podatku nie pobrano odsetek ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

III.1.2.5 Ulgi inwestycyjne

Na podstawie przedłożonego kontrolującej wykazu ulg i zwolnień w zakresie ulg inwestycyjnych ustalono, że:

- w 2016 roku organ podatkowy wydał 3 decyzje o przyznaniu ulgi inwestycyjnej na podstawie art. 13 ustawy o podatku rolnym, a łączna kwota zwolnienia z tego tytułu w 2016 roku wyniosła 3.769,00 zł

- na podstawie decyzji wydanych w poprzednich latach z ulgi inwestycyjnej korzystało w 2016 roku 7 podatników, a łączna kwota zwolnienia z tego tytułu w 2016 roku wyniosła 63.306 zł.

W zakresie przyznanych ulg inwestycyjnych do kontroli przyjęto 1 postępowanie.

Zgodnie z art. 13 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym podatnikom podatku rolnego przysługuje ulga inwestycyjna z tytułu wydatków poniesionych na:

- budowę lub modernizację budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli i utrzymywania zwierząt gospodarskich oraz obiektów służących ochronie środowiska,
- zakup i zainstalowanie:
 - deszczowni,
 - urządzeń melioracyjnych i urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę,
 - urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (wiatru, biogazu, słońca, spadku wód),

jeżeli wydatki te nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych.

Art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym stanowi, iż zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.

Na pisemny wniosek podatnika M.D. z dnia 01.08.2016 roku, który wpłynął do Urzędu Gminy w Lipnie dnia 01.08.2016 roku w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej. Z wniosku wynika, że złożono wniosek z tytułu wydatków poniesionych na budowę lub modernizację budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli i utrzymania zwierząt gospodarskich oraz obiektów służących ochronie środowiska. We wniosku podatnik zawarł informację, iż jest podatnikiem podatku VAT.

Do wniosku załączono:

- oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy de mini mis,
- wypełniony formularz informacji przedstawianych przez wnioskodawcę, stanowiący załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o *pomoc* inną niż *pomoc de minimis* lub *pomoc de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. z 2010 roku Nr 53, poz. 312),
- oświadczenie, że wydatki na inwestycję nie zostały sfinansowane w części ani całości z udziałem środków publicznych,
- oświadczenie o zakończeniu z dniem 31.03.2016 roku inwestycji,
- zestawienie rachunków do ulgi inwestycyjnej na ogólną kwotę 456.468,91 zł (wartość netto),
- kserokopia zawiadomienia zakończenia budowy – 31.03.2016 roku,
- kserokopia zawiadomienia Starosty Leszczyńskiego o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków z dnia 11.05.2016 roku,
- kserokopia dziennika budowy, z którego wynika zakończenie budowy w dniu 31.03.2016 roku,
- kserokopia zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę – decyzja Nr 173/10 Starosty Leszczyńskiego z dnia 06.04.2010 roku,
- kserokopie faktur za materiały i roboty budowlane.

W aktach sprawy znajduje się protokół kontroli w gospodarstwie rolnym, z którego wynika, że w trakcie kontroli przeprowadzonej w dniu 08.11.2016 roku przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy w Lipnie dokonano oględzin chlewni, potwierdzono fakt zakończenia budowy oraz prowadzenia w niej hodowli trzody chlewnej. Protokół został podpisany przez kontrolujących oraz właściciela gospodarstwa

Decyzją Nr PF.II.3111.8.1.2016 z dnia 14.11.2016 roku Wójt udzielił podatnikowi ulgi inwestycyjnej w kwocie 114.117 zł (456.468,91 zł x 25%) z tytułu budowy chlewni. Określono okres stosowania ulgi w podatku rolnym: nie dłużej niż 15 lat.

Decyzją Nr PF.3123.312.z.73.2016 z dnia 30.11.2016 roku w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2016 rok uwzględniono zmianę podatku rolnego wynikającą z przyznanej ulgi. Wg zapisów w decyzji kwota ulgi inwestycyjnej w 2016 roku wyniosła 1.287 zł – ustalono zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 13d ust. 3 ustawy.

III.1.2.6 Ulgi z tytułu nabycia gruntów

Na podstawie przedłożonego kontrolującej wykazu ulg i zwolnień z tytułu nabycia gruntów ustalono, że:

- w 2016 roku organ podatkowy wydał 5 decyzji o przyznaniu ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym – łączny skutek finansowy w 2016 roku wyniósł 6.310 zł,
- na podstawie decyzji wydanych w poprzednich latach z ulgi z tytułu nabycia gruntów korzystało 19 podatników, a łączny skutek finansowy w 2016 roku wyniósł 6.106 zł.

W zakresie przyznanych ulg z tytułu nabycia gruntów do kontroli przyjęto 2 postępowania.

Podatnik o numerze rejestru 00000382 złożył w dniu 17.03.2016 roku w organie podatkowym wniosek o ulgę z tytułu nabycia gruntów w związku z zakupem w dniu 18.12.2015 roku gruntu o powierzchni 1,0000 ha fizycznych z przeznaczeniem na utworzenie gospodarstwa rolnego.

Wnioskodawca oświadczył, że powierzchnia gospodarstwa wraz z gruntem nabytym nie przekracza 100 ha.

Do akt sprawy załączono:

- oświadczenie wnioskodawcy, że grunty zostały nabyte od osoby fizycznej, która nie jest spokrewniona w linii prostej,
 - wypełniony formularz informacji przedstawianych przez wnioskodawcę, stanowiący załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 roku w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. z 2010 roku Nr 121, poz. 810),
 - kserokopię aktu notarialnego rep. A. nr 11008/2015 z dnia 18.12.2015 roku umowy sprzedaży działki o numerze ewidencyjnym 85/1 położonej w miejscowości Wyciążkowo o powierzchni 1,0000 ha stanowiącą gospodarstwo rolne,
 - informację dotyczącą ulgi sporządzoną przez Kierownika Referatu Podatków, z której wynika wysokość przyznanej ulgi w kwocie 1.176 zł, co stanowi równowartość 274 euro.
- Z informacji wynika, że ulga została obliczona następująco:
- zwolnienie w okresie od 01.04.2016 roku do 31.12.2020 roku od podatku rolnego,
 - obniżka w podatku rolnym o 75% w okresie od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku,
 - obniżka w podatku rolnym o 50% w okresie od 01.09.2022 roku do 31.12.2022 roku.

W decyzji Nr PF.3121.ulga.1.2016 z dnia 08.04.2016 roku z upoważnienia Wójta Kierownik Referatu Podatków postanowił w zakresie nabytych gruntów rolnych o powierzchni 1,000 ha fizyczne, co stanowi 1,4608 ha przeliczeniowych zwolnić w okresie od 01.04.2016 roku na okres 5 lat od podatku rolnego oraz po upływie okresu zwolnienia zastosować obniżkę w podatku rolnym:

- o 75% w pierwszym roku,
- o 50% w drugim roku.

Terminy zwolnienia i obniżki podatku określono zgodnie z przepisami art. 12 ust. 4 i ust. 6 oraz art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Organ podatkowy wystawił zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie z datą 8 kwietnia 2016 roku (decyzję o przyznaniu ulgi wydano w dniu 8 kwietnia 2015 roku) wg obowiązującego wzoru wprowadzonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 roku w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. z 2007 roku Nr 53, poz. 354 ze zm.). W zaświadczeniu określono wartość brutto udzielonej w formie ulgi w podatku rolnym pomocy de minimis w rolnictwie kwotą 1.176 zł stanowiącej równowartość 274 euro.

Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne Nr PF.3121.w.1.854.2016 z dnia 08.04.2016 roku określał wymiar podatku rolnego za 2016 rok w wysokości 49 zł. W decyzji uwzględniono ulgę z tytułu nabycia gruntów w kwocie 147 zł oraz określono wymiar za miesiące styczeń-marzec 2016 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 05.05.2016 roku).

Podatnik o numerze rejestru 00003324 złożył w dniu 29.09.2016 roku w organie podatkowym wniosek o ulgę z tytułu nabycia gruntów w związku z zakupem w dniu 30.08.2016 roku gruntu o powierzchni 13,5964 ha fizycznych z przeznaczeniem na powiększenie gospodarstwa rolnego.

Wnioskodawca oświadczył, że powierzchnia gospodarstwa wraz z gruntem nabytym nie przekracza 100 ha.

Do akt sprawy załączono:

- oświadczenie wnioskodawcy, że grunty zostały nabyte od osoby fizycznej, która nie jest spokrewniona w linii prostej,
- oświadczenie o posiadaniu gospodarstwa rolnego o powierzchni 40,1207 ha użytków rolnych położonych w Gminie Lipno,
- wypełniony formularz informacji przedstawianych przez wnioskodawcę, stanowiący załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 roku w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. z 2010 roku Nr 121, poz. 810),
- oświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis w bieżącym roku kalendarzowym i poprzedzających dwóch lat kalendarzowych w wysokości 1.347,38 euro,
- zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie wystawione przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lesznie w wysokości 3.249,22 euro,
- kserokopię aktu notarialnego rep. A. nr 8793/2016 z dnia 30.08.2016 roku umowy sprzedaży działki o numerze ewidencyjnym 98/41, 6/4, 12/2, 16, 17, 18, 21, 98/39 położonej w miejscowości Górka Duchowna o łącznej powierzchni 13,5964 ha, z czego 12,8264 stanowią grunty na powiększenie gospodarstwa rolnego,
- informację dotyczącą ulgi sporządzoną przez Panią Katarzynę P., z której wynika wysokość przyznanej ulgi w kwocie 4.729 zł, co stanowi równowartość 1.070 euro.
Z informacji wynika, że ulga została obliczona następująco:
 - zwolnienie w okresie od 01.10.2016 roku do 31.08.2021 roku od podatku rolnego,
 - obniżka w podatku rolnym o 75% w okresie od 01.09.2021 roku do 31.08.2022 roku,
 - obniżka w podatku rolnym o 50% w okresie od 01.09.2022 roku do 31.08.2023 roku.

W decyzji Nr PF.3121.ulga.7.2016 z dnia 28.11.2016 roku Wójt postanowił w zakresie nabytych gruntów rolnych o powierzchni 12,8264 ha fizyczne zwolnić w okresie od 01.10.2016 roku na okres 5 lat od podatku rolnego oraz po upływie okresu zwolnienia zastosować obniżkę w podatku rolnym:

- o 75% w pierwszym roku,
- o 50% w drugim roku.



Terminy zwolnienia i obniżki podatku określono zgodnie z przepisami art. 12 ust. 4 i ust. 6 oraz art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Organ podatkowy wystawił zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie z datą 28 listopada 2016 roku (decyzję o przyznaniu ulgi wydano w dniu 28 listopada 2016 roku) wg obowiązującego wzoru wprowadzonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 roku w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. z 2007 roku Nr 53, poz. 354 ze zm.). W zaświadczeniu określono wartość brutto udzielonej w formie ulgi w podatku rolnym pomocy de minimis w rolnictwie kwotą 4.729 zł, stanowiącej równowartość 1.070 euro.

W decyzji Nr PF.3121.306.z.163.2016 z dnia 28.11.2016 roku w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości określonej uwzględniono zmianę danych wynikającą z przyznanej ulgi – zwiększono wymiar podatku rolnego za miesiąc wrzesień 2016 roku o kwotę 64 zł, uwzględniono ulgę z tytułu nabycia gruntów w kwocie 192 zł (potwierdzenie odbioru z dnia 30.11.2016 roku).

III.1.2.7 Umorzenia zaległości podatkowych lub odsetek

Na podstawie przedłożonych kontrolującej rejestrów umorzeń ustalono, że w 2016 roku wydano 22 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej. Kontrolą objęto 3 decyzje.

Podatnik podatku od nieruchomości od osób fizycznych o numerze konta 01-00001454 w dniu 18.03.2016 roku złożył w Urzędzie Gminy w Lipnie wniosek umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I raty podatku za 2016 rok w wysokości 787 zł. We wniosku przedstawiono sytuację finansową podatnika – wysokość dochodów miesięcznych, koszty miesięczne, stan zdrowia.

Do akt sprawy złożono następujące dokumenty:

- zestawienie zaległości podatnika wg stanu na dzień 18.03.2016 roku – należność główna 787 zł, odsetki 0 zł,
- pismo Kierownika Referatu Podatków potwierdzające, na podstawie osobistej znajomości, złą sytuację finansową podatnika.

Decyzją Nr PF.3127.u.1.1.2016 z dnia 01.04.2016 roku organ podatkowy postanowił umorzyć podatnikowi zaległość podatkową z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 878 zł, w tym:

- podatek rolny 22 zł,
- podatek od nieruchomości 765 zł.

Odbiór decyzji potwierdzono w dniu 05.04.2016 roku.

Decyzja zawiera wszystkie elementy wymagane na podstawie art. 210 § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa.

Kserokopia dokumentacji podatnika o numerze konta 02-00001454 w zakresie umorzenia zaległości podatkowej – **akta kontroli B.III.1.2.26**

Podatnik podatku od nieruchomości od osób fizycznych o numerze konta 02-00001095 w dniu 08.12.2016 roku złożył w Urzędzie Gminy w Lipnie wniosek umorzenie zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości za 2016 rok w wysokości 256 zł. We wniosku przedstawiono sytuację finansową podatnika – wysokość dochodów miesięcznych, koszty miesięczne, stan zdrowia.

Do akt sprawy złożono zestawienie zaległości podatnika wg stanu na dzień 08.12.2016 roku – należność główna 256 zł, odsetki 0 zł.

Decyzją Nr PF.3120.u.8.1.2016 z dnia 12.12.2016 roku organ podatkowy postanowił umorzyć podatnikowi zaległość podatkową z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości za 2016 roku w kwocie 256 zł. Odbiór decyzji potwierdzono w dniu 13.12.2016 roku.

Decyzja zawiera wszystkie elementy wymagane na podstawie art. 210 § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa.

Kserokopia dokumentacji podatnika o numerze konta 02-00001095 w zakresie umorzenia zaległości podatkowej – **akta kontroli B.III.1.2.27**

W zakresie braku w aktach powyższych spraw materiału dowodowego wyjaśnienia złożyła Pani Olimpia M. – pracownik na stanowisku pomocy administracyjnej zatrudniony w Referacie Podatków następującej treści:

„Wniosek o umorzenie III raty podatku od nieruchomości za 2016 rok Pani (...) rozpatrywała Katarzyna P., która zastępowała Panią Julitę S. – kierownika referatu podatków. Pani (...) przebywała wtedy na zasiłku chorobowym. Pani P. po zapoznaniu się z ww. wnioskiem, skontaktowała się z Panią S. aby omówić problem umorzenia podatku Pani (...). Pani S. wytłumaczyła jej, iż Pani (...) od wielu lat Wójt umarza podatek. Powodów jest wiele a jej sytuacja jest dużo gorsza niż jest to opisane we wniosku. Sytuacja Pani (...) jest bardzo dobrze znana zarówno Pani S., jak i Pani Annie D. – Sekretarz Gminy. Obydwie Panie pomagają Pani (...) w sprawach administracyjnych. W związku z tym przez lata Wójt postanowił umarzać podatek Pani (...) bez przeprowadzania postępowania wyjaśniającego. Niestety Pani Katarzyna P. przez bardzo dużą ilość pracy w tym czasie zapomniała dołączyć notatkę służbową w tej sprawie.

Podobnie przedstawia się rozpatrzenie wniosku o umorzenie I raty podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2016r. złożonego przez Pana (...). Jest on osobą schorowaną, starszą i ma bardzo duży problem z poruszaniem się. Na potwierdzenie sytuacji podatnika Pani Julita S. sporządziła notatkę służbową – zna Pana (...) od lat.”

Wyjaśnienia Pani Olimpii M. – Pomocy administracyjnej w zakresie dokumentacji dotyczącej umorzeń podatników – **akta kontroli B.III.1.2.28**

Podatnik podatku od nieruchomości od osób fizycznych o numerze konta 02-00000708 w dniu 23.05.2016 roku złożył w Urzędzie Gminy w Lipnie wniosek umorzenie zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2016 rok w wysokości 213 zł. We wniosku przedstawiono sytuację finansową podatnika – wysokość dochodów miesięcznych, koszty miesięczne.

Do akt sprawy złożono zestawienie zaległości podatnika wg stanu na dzień 23.05.2016 roku – należność główna 213 zł, odsetki 0 zł.

Pismem z dnia 25.05.2016 roku (potwierdzenie odbioru 31.05.2016 roku) organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania:

- oświadczenia o aktualnym stanie majątkowym (wydatki i dochody osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym), rodzinnym,
- przedstawienia (dołączenia kopii do oświadczenia) kopii zaświadczeń z Ośrodka Pomocy Społecznej o korzystaniu z pomocy finansowej lub innej, zaświadczenia z Urzędu Pracy

o pozostawaniu bez pracy oraz inne dokumenty świadczące o dochodach np. kserokopia odcinka otrzymywanej renty, emerytury.

Powyższe dokumenty podatnik dostarczył w dniu 03.06.2016 roku.

Postanowieniem Nr PF.3120.u.4.2.2016 z dnia 08.06.2016 roku organ podatkowy wyznaczył stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego (potwierdzenie odbioru 08.06.2016 roku).

Decyzją Nr PF.3120.1.2.2016 z dnia 20.06.2016 roku organ podatkowy postanowił umorzyć podatnikowi zaległość podatkową z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2016 rok w kwocie 213 zł. Odbiór decyzji potwierdzono w dniu 28.06.2016 roku.

Decyzję wydano z zachowaniem przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie materiału dowodowego, zawiera wszystkie elementy wymagane na podstawie art. 210 § 1 ustawy.

III.1.2.8 Rozłożenie na raty/odroczenie terminów zapłaty należności podatkowych

Na podstawie przedłożonych kontrolującej rejestrów odroczeń i rozłożeń na raty ustalono, że w 2016 roku nie wydano żadnej decyzji w sprawie rozłożenia na raty/odroczenia terminów zapłaty należności podatkowych.

III.1.2.9 Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Gmina Lipno nie realizuje samodzielnie zadania publicznego w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi. Uchwałą Nr XXIII/167/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku Rada Gminy Lipno zdecydowała o utworzeniu, wspólnie z gminami wyszczególnionymi w uchwale, Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego, którego celem jest wspólne wykonywanie zadań publicznych w zakresie tworzenia warunków niezbędnych do utrzymania czystości i porządku na terenach gmin uczestników Związku, w dziedzinie gospodarki odpadami komunalnymi.

W związku z powyższym opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobiera Związek.

III.1.2.10 Działania organu podatkowego zmierzające do egzekucji należności podatkowych

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie poszczególnych rodzajów podatków ustalono, że na koniec 2016 roku zaległości z tytułu podatków ogółem wynosiły 659.533,74 zł, w tym:

- podatek rolny od osób fizycznych 71.730,91 zł,
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych 440.558,34 zł,
- podatek leśny od osób fizycznych 67,00 zł,
- podatek rolny od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 22.186,97 zł,
- podatek od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 54.342,52 zł,
- podatek leśny od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 1,00 zł,
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych 1.225,00 zł,
- podatek od środków transportowych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 69.422,00 zł.

Kontrolę podjętych przez organ podatkowy działań zmierzających do egzekucji należności omówiono w części III.1.2.4 Dochody z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych przy kontroli próby poszczególnych podatków.

III.1.3 Dochody z majątku

Zestawienie dochodów z majątku realizowanych przez Urząd Gminy sporządzone na podstawie ewidencji księgowej – konto 129

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750)	286 159,00	375 060,20	131,07%
Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (§ 0760)	1 595,00	1 594,44	99,96%
Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (§ 0470)	15 204,00	15 203,50	100,00%
Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0550)	8 220,00	7 397,47	89,99%
Sprzedaż składników majątkowych (§ 0870)	29 500,00	20 493,08	69,47%
Razem	340 678,00	419 748,69	123,21%

Wpływy z tytułu dochodów z majątku zrealizowano w 123,21%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy w Lipnie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z majątku zgodnie z księgami rachunkowymi.

Analizę dochodów z mienia Gminy przedstawiono w rozdziale IV niniejszego protokołu kontroli.

III.1.4 Inne dochody

III.1.4.1 Dochody z opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W ramach kontroli innych dochodów uzyskanych przez Gminę Lipno w roku 2016 kontrolą objęto środki finansowe uzyskane w ramach ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U.2012.1356 j.t.). Kontrolę przeprowadzono w zakresie dochodów z opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2016 roku z zaplanowanej w budżecie kwoty 93.000 zł uzyskano dochody w wysokości 98.649,76 zł, co stanowi 106,08% (obroty Wn 130-756-75618-0480).

Uchwałą Nr X/71/2011 Rady Gminy Lipno z dnia 14 czerwca 2011 roku określono:

- liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz w miejscu sprzedaży na terenie gminy Lipno w ilości:
 - 25 punktów przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
 - 10 punktów przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie gminy Lipno – odległość nie mniejsza niż 50 m od:
 - obiektów szkół i przedszkoli,

- kościołów
- zakładów opieki zdrowotnej.

Pomiaru powyższej odległości dokonuje się wzdłuż osi dróg publicznych lub wewnętrznych lub chodników łączących wejście do obiektu chronionego z wejściem do miejsca sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr XVII/129/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 29 grudnia 2015 roku uchwalono Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2016 rok. Program zmieniono uchwałą Nr XXVII/186/2016 Rady Gminy Lipno z dnia 29 września 2016 roku.

Na podstawie przedłożonych kontrolującej rejestrów zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że w 2016 roku:

- 1) wydano nowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz w miejscu sprzedaży w ilości – 35 w tym:

I/B – do 4,5% zawartości alkoholu	14
II/B – od 4,5% do 18% zawartości alkoholu	10
III/B – powyżej 18%	11
- 2) nie wydano żadnego pozwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% podczas organizacji przyjęć.
- 3) wydano 9 pozwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5%.

Kontrolą objęto 3 zezwolenia, tj. 8,57% zezwoleń stałych wydanych w 2016 roku.

Na pisemny wniosek przedsiębiorcy (wpływ do Urzędu Gminy 08.01.2016 roku) o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz na piwo i od 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (kontynuacja działalności).

W aktach sprawy znajdowały się:

- zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej – wydruk z systemu komputerowego Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej wygenerowany w dniu 12.01.2016 roku,
- tytuł prawny do lokali – akty notarialne,
- decyzję nr ON.HŻ-4110/22/471-1(2)/12 z dnia 11 stycznia 2012 roku Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Lesznie o zatwierdzeniu prowadzenia działalności handlowej przez Gminną Spółdzielnię „Samopomoc Chłopska” w Lipnie w punktach Sklep Spożywczo-Przemysłowy Nr 7 w Lipnie oraz Sklep Spożywczo-Przemysłowy Nr 2 w Goniemicach obejmującej sprzedaż detaliczną artykułów spożywczo-przemysłowych i napojów.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Lipnie wydała postanowienie nr 1.2016 z dnia 15 stycznia 2016 roku, którym pozytywnie zaopiniowała wniosek dotyczący sprzedaży w Sklepie Spożywczo-Przemysłowym w Lipnie napojów alkoholowych.

Wójt Lipna wydał zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w Sklepie Spożywczo-Przemysłowym w Lipnie:

- 1) 1/I/B/2016 z dnia 19.01.2016 roku ważne od 29.01.2016 do dnia 28.01.2020 roku (do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo)

- 2) 1/II/B/2016 z dnia 19.01.2016 roku ważne od 29.01.2016 do dnia 28.01.2020 roku (powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa)
- 3) 1/III/B/2016 z dnia 19.01.2016 roku ważne od 29.01.2016 do dnia 28.01.2020 roku (powyżej 18% zawartości alkoholu).

Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 20.01.2016 roku.

Wnioskodawca w dniu 08.01.2016 roku złożył oświadczenie o wartości sprzedaży w 2015 roku, zgodnie z którym sprzedaż napojów alkoholowych:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa – sprzedaż przekroczyła ustawowy próg, od którego wysokość opłaty jest naliczana jako % sprzedaży,
- od 4,5% do 18% zawartości alkoholu – sprzedaż nie przekroczyła ustawowego progu,
- powyżej 18% zawartości alkoholu – sprzedaż nie przekroczyła ustawowego progu.

Wysokość opłaty na 2016 rok dotycząca wydanego zezwolenia wynosiła:

- do 4,5% oraz piwa 699,46 zł : 365 dni x 338 dni = 647,72 zł
- od 4,5% do 18% 525,00 zł : 365 dni x 338 dni = 486,16 zł
- powyżej 18% 2.100,00 zł : 365 dni x 338 dni = 1.944,66 zł

Razem 3.078,54 zł.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Lipnie wydała postanowienie nr 1.2016 z dnia 15 stycznia 2016 roku, którym pozytywnie zaopiniowała wniosek dotyczący sprzedaży w Sklepie Spożywczo-Przemysłowym w Goniemicach napojów alkoholowych.

Wójt Lipna wydał zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w Sklepie Spożywczo-Przemysłowym w Goniemicach:

- 1) 2/I/B/2016 z dnia 19.01.2016 roku ważne od 29.01.2016 do dnia 28.01.2020 roku (do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo)
- 2) 2/II/B/2016 z dnia 19.01.2016 roku ważne od 29.01.2016 do dnia 28.01.2020 roku (powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa).

Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 20.01.2016 roku.

Wnioskodawca w dniu 08.01.2016 roku złożył oświadczenie o wartości sprzedaży w 2015 roku, zgodnie z którym sprzedaż napojów alkoholowych:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa – sprzedaż nie przekroczyła ustawowego progu,
- od 4,5% do 18% zawartości alkoholu – sprzedaż nie przekroczyła ustawowego progu.

Wysokość opłaty na 2016 rok dotycząca wydanego zezwolenia wynosiła:

- do 4,5% oraz piwa 525 zł : 365 dni x 338 dni = 486,16 zł
- od 4,5% do 18% 525,00 zł : 365 dni x 338 dni = 486,16 zł

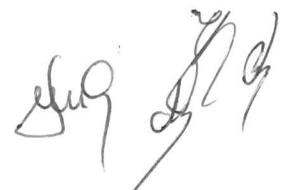
Razem 972,32 zł.

Należna opłata z tytułu obu pozwoleń wynosiła 4.050,86 zł. Przedsiębiorca dokonał wpłat w Poznańskim Banku Spółdzielczym Poznań w dniach:

- 19.01.2016 roku kwota 1.458,15 zł,
- 30.05.2016 roku kwota 1.458,15 zł,
- 29.09.2016 roku kwota 1.458,15 zł.

Razem 4.374,45 zł.

Wpłata w kwocie 323,59 zł dotyczyła opłaty za okres 01.01.2016-28.01.2016 roku wynikającej z poprzedniego zezwolenia.



Na pisemny wniosek przedsiębiorcy (wpływ do Urzędu Gminy 05.08.2016 roku) o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz na piwo, od 4,5% do 18% zawartości alkoholu oraz powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (nowe zezwolenie).

W aktach sprawy znajdowały się:

- zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej – wydruk z systemu komputerowego Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej wygenerowany w dniu 04.08.2016 roku,
- tytuł prawny do lokalu – umowa najmu,
- decyzja nr ON.HŻ-4110/22/512-1(3)2016 z dnia 2 sierpnia 2016 roku Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Lesznie o zatwierdzeniu prowadzenia działalności handlowej przez Przedsiębiorcę w punkcie Sklep Ogólnospożywczy w Lipnie obejmującej sprzedaż artykułów spożywczych luzem i opakowanych, w tym pieczywa, wyrobów ciastkarskich i cukierniczych, lodów, napojów, słodczy, artykułów przemysłowych i wyrobów kosmetycznych.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Lipnie wydała postanowienie nr 14.2016 z dnia 17 sierpnia 2016 roku, którym pozytywnie zaopiniowała wniosek dotyczący sprzedaży w Sklepie Spożywcym w Lipnie napojów alkoholowych.

Wójt Lipna wydał zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w Sklepie Spożywcym w Lipnie:

- 1) 12/I/B/2016 z dnia 22.08.2016 roku ważne od 24.08.2016 do dnia 23.08.2020 roku (do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo)
- 2) 9/II/B/2016 z dnia 22.08.2016 roku ważne od 24.08.2016 do dnia 23.08.2020 roku (powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa)
- 3) 9/III/B/2016 z dnia 22.08.2016 roku ważne od 24.08.2016 do dnia 23.08.2020 roku (powyżej 18% zawartości alkoholu).

Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 23.08.2016 roku.

Wysokość opłaty na 2016 rok dotycząca wydanego zezwolenia wynosiła:

- do 4,5% oraz piwa 525,00 zł : 365 dni x 130 dni = 186,99 zł
- od 4,5% do 18% 525,00 zł : 365 dni x 130 dni = 186,99 zł
- powyżej 18% 2.100,00 zł : 365 dni x 130 dni = 747,95 zł

Razem 1.121,93 zł.

Przedsiębiorca dokonał wpłaty w Banku Spółdzielczym w Kościanie w dniu 22.08.2016 roku kwoty 1.130,53 zł – nadpłata w kwocie 8,60 zł.

Z wyjaśnień Pani Teresy M. – Inspektora wynika, że opłata została wyliczona w następujący sposób:

„(...)

$3.150,00 : 365 \text{ dni} = 8,63 \text{ zł} \times 131 \text{ dni} = 1.130,53 \text{ podane do zaksięgowania.}$

Winno być 130 dni.

Powstała różnica w zapłacie jest różnicą jednego dnia mylnie wyliczonego.”

Wyjaśnienia oraz kserokopia dokumentacji dotyczącej zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – **akta kontroli B.III.1.4.1**

Na pisemny wniosek przedsiębiorcy (wpływ do Urzędu Gminy 09.11.2016 roku) o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu

oraz na piwo, od 4,5% do 18% zawartości alkoholu oraz powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (nowe zezwolenie).

W aktach sprawy znajdowały się:

- zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej – wydruk z systemu komputerowego Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej wygenerowany w dniu 09.11.2016 roku,
- tytuł prawny do lokalu – umowa najmu,
- decyzja nr ON.HŻ-4110/22/483-2(1)/16 z dnia 7 listopada 2016 roku Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Lesznie o zatwierdzeniu prowadzenia działalności handlowej przez Przedsiębiorcę w punkcie Sklep Spożywczo-Przemysłowy w Lipnie obejmującej sprzedaż detaliczną artykułów spożywczych, przemysłowych oraz napojów, w tym napojów alkoholowych.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Lipnie wydała postanowienie nr 16.2016 z dnia 17 listopada 2016 roku, którym pozytywnie zaopiniowała wniosek dotyczący sprzedaży w Sklepie Spożywczo-Przemysłowym w Lipnie napojów alkoholowych.

Wójt Lipna wydał zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w Sklepie Spożywczo-Przemysłowym w Lipnie:

- 1) 14/I/B/2016 z dnia 21.11.2016 roku ważne od 22.11.2016 do dnia 21.11.2020 roku (do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo)
- 2) 11/II/B/2016 z dnia 21.11.2016 roku ważne od 22.11.2016 do dnia 21.11.2020 roku (powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa)
- 3) 11/III/B/2016 z dnia 21.11.2016 roku ważne od 22.11.2016 do dnia 21.11.2020 roku (powyżej 18% zawartości alkoholu).

Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 23.11.2016 roku.

Wysokość opłaty na 2016 rok dotycząca wydanego zezwolenia wynosiła:

- do 4,5% oraz piwa 525,00 zł : 365 dni x 40 dni = 57,53 zł
- od 4,5% do 18% 525,00 zł : 365 dni x 40 dni = 57,53 zł
- powyżej 18% 2.100,00 zł : 365 dni x 40 dni = 230,14 zł

Razem 345,20 zł.

Przedsiębiorca dokonał wpłaty w Poznańskim Banku Spółdzielczym Poznań w dniu 23.11.2016 roku kwoty 345,20 zł.