

Or. 228h. 2021



Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Białymstoku



Egz. Nr ...  
Pawłowski  
Słoboda  
Kucman  
Pawłowski  
Kucman  
USC

25.06.2021

Sprawa Audyt Środków Publicznych  
Znak sprawy: 2001-ICA.52.14.2021.3

Gmina Czeremcha  
ul. Dubois 14  
17-240 Czeremcha

## Protokół

z audytu przeprowadzonego w Gminie Czeremcha, na podstawie upoważnienia udzielonego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku Nr 2001-ICA.52.14.2021.1 z dnia 13.05.2021r, doręzonego w dniu 17.05.2021r.

Stosownie do postanowień art. 62 ust. 2 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2021r, poz. 422), dzień doręczenia upoważnienia jest dniem wszczęcia audytu.

### Podstawa prawna protokołu:

Art. 81 ust. 1-3 i 6 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

### Zakres audytu:

1. Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2017r.
2. Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z wykazywaniem danych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP, stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2018r.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

e-mail : [ias.bialystok@mf.gov.pl](mailto:ias.bialystok@mf.gov.pl) • [www.podlaskie.kas.gov.pl](http://www.podlaskie.kas.gov.pl)  
Izba Administracji Skarbowej w Białymstoku, ul. Jana Klemensa Branickiego 9, 15-085 Białystok

Czynności w ramach audytu, w okresie od 15.05.2021r. do 22.06.2021r. wykonywali audytujący:

- Wojciech Demianiuk, Starszy Ekspert Skarbowy,
- Iwona Ostaszewska, Starszy Kontroler Skarbowy.

## 1. Informacje i ustalenia wstępne

1. Statut Gminy Czeremcha został przyjęty przez Radę Gminy Czeremcha uchwałą nr XXVIII/181/18 z dnia 09.10.2018r. w sprawie uchwalenia statutu Gminy Czeremcha (opublikowany w Dz. Urz. Woj. Podl. z 2018 r. poz. 4050 ).

Zgodnie ze statutem:

- a) Gmina jest samodzielną jednostką samorządu gminnego, posiadającą osobowość prawną, powołaną do organizacji życia publicznego na swoim terytorium.

- b) Organami Gminy są:

- Rada Gminy - jako organ stanowiący i kontrolny.
- Wójt - jako organ wykonawczy.

2. Wójtem Gminy Czeremcha w okresie objętym audytem był Pan Michał Wróblewski natomiast obecnie jest Pan Jerzy Wasiluk (wybrany w wyborach z dnia 4 listopada 2018r). Skarbnikiem Gminy jest Pani Mirosława Kondracka-Najbuk, powołana na stanowisko z dniem 1 marca 2003 roku uchwałą Rady Gminy Czeremcha nr III/29/03 z dnia 27 lutego 2003 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Czeremcha.

3. Urząd Gminy Czeremcha funkcjonuje w oparciu o Regulamin Organizacyjny nadany zarządzeniem nr 2/17 Wójta Gminy Czeremcha z dnia 11.01.2017r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Czeremcha.

Regulamin określa m.in. zasady kierowania działalnością Urzędu, strukturę organizacyjną Urzędu, podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem Urzędu, organizację i prowadzenie działalności kontrolnej, zasady podpisywania pism.

Zasady podziału zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem Urzędu określone zostały w Rozdziale III, natomiast zakresy działania poszczególnych referatów w Rozdziale V.

4. Gmina posiada:

- a) numer identyfikacji podatkowej **NIP 6030000203**,

- b) numer **REGON 050659237** do którego przypisane są między innymi następujące dane:

- forma prawna 1: samorządowa jednostka organizacyjna,
- szczególna forma prawna 403: wspólnoty samorządowe,
- własność 113: własność samorządowa,
- rodzaj przeważającej działalności wg PKD (2007) 8411Z: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

## **II. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2017r.**

### **1. Minister Rozwoju i Finansów:**

- pismem nr ST3.4750.31.2016 z dnia 14 października 2016r. zgodnie z art. 33 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016r. poz. 198 i 1609) przekazał informacje o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na rok 2017, w tym części oświatowej, która dla Gminy Czeremcha wyniosła 2.438.858,00 zł,
- pismem nr ST3.4750.1.2017 z dnia 27 stycznia 2017r. stosownie do postanowień art. 33 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016r, poz. 198 z późn. zm.) poinformował właściwe jednostki samorządu terytorialnego o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, wynikających z ustawy budżetowej na rok 2017, w tym części oświatowej, która dla Gminy Czeremcha wyniosła 2.342.179,00 zł,

Załączniki do ww. pism Ministra Rozwoju i Finansów znajdują się w aktach audytu pod poz. 5/1.

### **2. W ślad za informacją Ministra Rozwoju i Finansów, Minister Edukacji Narodowej pismem Nr DWST.WSST.356.2816.2017.AP z dnia 01.02.2017r. przekazał Gminie Czeremcha:**

- tzw. „metryczkę” zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2017r.,
- tabelę dotyczącą kalkulacji kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na rok 2017,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na 30 IX/10 X, w roku szkolnym 2016/2017.

Zgodnie z danymi znajdującymi się w tzw. Metryczce, ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Czeremcha na 2017r. wyniosła: 2.342.179,00 zł.

Metryczka oraz wykaz szkół Gminy Czeremcha, znajdują się w aktach audytu pod poz. 5/3.

### **3. Plan dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej na 2017r. w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” uchwalony uchwałą Rady Gminy Czeremcha NR XVI/103/16 z dnia 29.12.2016r. w sprawie uchwalenia**

*144 8 SA*



budżetu Gminy Czeremcha na 2017 rok z uwzględnieniem zmian budżetu wprowadzonych uchwałami Rady Gminy Czeremcha kształtował się, jak przedstawia poniższa tabela:

Uchwała Rady Gminy Czeremcha	Data	Dochody Gminy Czeremcha Dział 758 rozdz.75801 § 2920
XVI/103/16	29.12.2016	2 438 858,00
XIX/118/17	31.05.2017	-96 679,00
Razem		2 342 179,00

Na podstawie Zarządzenia NR 228/18 Wójta Gminy Czeremcha z dnia 19.03.2018r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2017 rok stwierdzono, że:

- w budżecie Gminy Czeremcha dochody wykonane z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej za 2017r. wyniosły 2.234.179,00zł, co stanowiło 100,00% planu,
- w strukturze dochodów wykonanych, część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła 17,73% (2.234.179,00/12.603.791,86)

Przekazanie środków tytułem części oświatowej subwencji ogólnej za rok budżetowy 2017 na rachunek bankowy Gminy Czeremcha przedstawia się następująco:

L.p.	Data wpływu środków tytułem części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy	Kwota części oświatowej subwencji ogólnej	Uwagi
1	21.12.2016	187 604,00	za styczeń 2017, data przeksięgowania 31.01.2017 PK19/1
2	23.01.2017	187 604,00	za luty 2017
3	22.02.2017	345 464,00	za marzec 2017
4	22.03.2017	180 168,00	za kwiecień 2017
5	21.04.2017	180 168,00	za maj 2017
6	23.05.2017	180 168,00	za czerwiec 2017
7	21.06.2017	180 168,00	za lipiec 2017
8	21.07.2017	180 168,00	za sierpień 2017
9	23.08.2017	180 168,00	za wrzesień 2017
10	21.09.2017	180 168,00	za październik 2017
11	23.10.2017	180 168,00	za listopad 2017
12	22.11.2017	180 163,00	za grudzień 2017
RAZEM		2.342.179,00	

W sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, według wzoru Rb-27S, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. Gmina Czeremcha wykazała w dziale 758 rozdziale 75801 paragrafie 2920 (kol. 7) „Dochody wykonane” w wysokości 2.342.179,00 zł, tj. wynikające z ewidencji konta 901 „Dochody budżetu Gminy Czeremcha – subwencje ogólne z budżetu państwa” oraz w kol. 8 „Dochody otrzymane” w kwocie 2.327.353,00zł.

W kwocie 2.327.353,00zł, dotyczącej „dochodów otrzymanych” nie ujęto wpływu części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 187.604,00 zł na styczeń 2017r., która wpłynęła 21.12.2016r, ujęto natomiast wpływ części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 172.778,00zł na styczeń 2018r, która wpłynęła 20 grudnia 2017r, co jest zgodne z postanowieniami §3 ust.4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych

w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego" stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016r, poz. 1015 ze zm.), zgodnie z którymi dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 5, w kol. „Dochody otrzymane” – kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Wydruk konta 901-1 i 909 za okres I-XII 2017r. znajdują się w aktach audytu pod poz. 5/5 . Sprawozdanie Rb-27S, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. znajduje się w aktach audytu pod poz. 5/6 .

4. Zgodnie z wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST w roku szkolnym 2016/2017, na dzień 30.09.2016r. w Gminie Czeremcha funkcjonowały:

- Przedszkole Gminne w Czeremsze – wykazano 11 dzieci w wieku 6 lat i powyżej (waga P<sub>37</sub> i P<sub>39</sub>),
- Szkoła Podstawowa w Czeremsze – wykazano: 120 uczniów (119-waga P<sub>1</sub>, 1 uczeń-nauczanie poza szkołą), 50 uczniów klas I-III (waga P<sub>34</sub>), 40 uczniów należących do mniejszości narodowej lub etnicznej oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym (waga P<sub>14</sub>) i 2 uczniów niepełnosprawnych (w tym: 1 uczeń w wadze P<sub>4</sub> i 1 uczeń w wadze P<sub>7</sub>),
- Gimnazjum Publiczne w Czeremsze – wykazano 74 uczniów (waga P<sub>2</sub> i P<sub>31</sub>), 15 uczniów należących do mniejszości narodowej lub etnicznej oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym (waga P<sub>14</sub>) i 7 uczniów niepełnosprawnych, (w tym 6 uczniów w wadze P<sub>4</sub>, i 1 uczeń w wadze P<sub>6</sub>).

Ww. placówki oświatowe funkcjonowały w ramach Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Czeremsze ul. Szkolna 2. Ich obsługa prowadzona była przez Urząd Gminy w Czeremsze.

4.1.W trakcie audytu sprawdzono prawidłowość wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2017r. w 3 placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Czeremcha.

Na podstawie przedłożonych: dzienników zajęć przedszkola, dzienników lekcyjnych, ksiąg uczniów oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego weryfikacji poddano dane dotyczące dzieci w wieku 6 lat i powyżej w oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego, ogólnej liczby uczniów, uczniów niepełnosprawnych oraz uczniów objętych nauczaniem języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego, wykazywanych w bazie SIO na dzień 30.09.2016r, z następujących placówek oświatowych Gminy Czeremcha:



a) Przedszkole Gminne w Czeremsze (poz. 1 wykazu):

- W zakresie liczby dzieci w wieku 6 lat i powyżej, dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie dzienników zajęć przedszkola w roku szkolnym 2016/2017. Stwierdzono, że liczba dzieci w wieku 6 lat i powyżej wynosiła 11 (wszystkie dzieci urodzone w 2010 roku). Ww. liczba dzieci Przedszkola w wieku 6 lat i powyżej, została wykazana w SIO w tabeli U5.A – dzieci wg. roku urodzenia, płci, miejsca zamieszkania i czasu pobytu w przedszkolu, do których przypisana jest waga P<sub>37</sub> i P<sub>39</sub>. Liczba dzieci wykazana w SIO wynika z dokumentów źródłowych.

b) Szkoła Podstawowa w Czeremsze (poz. 2 wykazu):

- W zakresie liczby uczniów, dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie dzienników lekcyjnych w roku szkolnym 2016/2017 oraz księgi uczniów, co przedstawia poniższa tabela:

Klasa	I	II	III	IV	V	VI
Liczba uczniów	3	22	24	20	23	27

Ponadto wobec 1 uczennicy (kl. III, nr 99 w KU) prowadzono nauczanie w ramach edukacji domowej.

W bazie SIO w tabeli U3.1 – uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności – wykazano ww. liczbę uczniów Szkoły Podstawowej, t.j. łącznie 120 uczniów, w tym 50 uczniów klas I – III, do których przypisana jest waga P<sub>1</sub> i P<sub>34</sub>. Liczba uczniów wykazanych w SIO wynika z dokumentów źródłowych.

- W zakresie liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, przedłożono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla 2 uczniów:
  - uczeń nr w księdze uczniów 3761 - orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 2/08/09 z dnia 05.09.2008r. wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce, ul. Piłsudskiego 10 A, do ukończenia szkoły podstawowej, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym, (uczeń objęty nauczaniem indywidualnym) – waga P<sub>7</sub>,
  - uczeń nr w księdze uczniów 15 - orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 70/14/15 z dnia 26.08.2015r. wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce ul. Piłsudskiego 10, na czas II etapu edukacji, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, (uczeń objęty nauczaniem indywidualnym) – waga P<sub>4</sub>.

Ww. uczniowie zostali wykazani w bazie SIO w tabelach:

- NP1 – uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 1 uczeń, do której to niepełnosprawności przypisana jest waga P<sub>7</sub>,
- NP2 – uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności – 1 uczeń, do której to niepełnosprawności przypisana jest waga P<sub>4</sub>.

– W zakresie liczby uczniów objętych nauczaniem języka mniejszości narodowej lub etnicznej stwierdzono, że w okresie objętym audytem w szkole prowadzono, w formie odrębnych zajęć, dodatkową naukę języka białoruskiego i ukraińskiego, stosownie do przepisów § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 listopada 2007 roku w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym (Dz.U. z 2014r, poz. 263). Liczbę uczniów objętych nauczaniem językiem białoruskim i ukraińskim, ustaloną na podstawie dzienników lekcyjnych oraz wykazanych w SIO, na dzień 30.09.2016 roku, przedstawia poniższa tabela:

Klasa	Liczba uczniów języka białoruskiego		Liczba uczniów języka ukraińskiego	
	wg. dzienników lekcyjnych	wykazana w SIO w tab. JMN1	wg. dzienników lekcyjnych	wykazana w SIO w tab. JMN1
I	0	0	0	0
II	1	1	10	9
III	4	1	8	8
IV	1	1	7	7
V	1	4	1	2
VI	5	5	2	2
RAZEM	12	12	28	28

Odnosnie różnic między liczbą uczniów ustaloną na podstawie dzienników lekcyjnych, a wykazaną w SIO w poszczególnych klasach (w przypadku języka białoruskiego w klasach III i IV, w przypadku języka ukraińskiego w klasach II i V) pracownik Zespołu Pani Anna Ryszczuk, Samodzielny Referent w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Czeremsze, która była odpowiedzialna w roku szkolnym 2016/2017 za wprowadzenie danych do SIO, w wyjaśnieniach z dnia 27.05.2021 roku (przesłane drogą elektroniczną, e-mail z dnia 27.05.2021 roku) stwierdziła, że: „.....omyłkowo w systemie SIO dzieci zostały przypisane do niewłaściwych oddziałów.....”.

Organizacja nauki języka białoruskiego i ukraińskiego w Szkole Podstawowej była prowadzona w oparciu o wnioski/oświadczenia rodziców/opiekunów prawnych wszystkich ww. uczniów, złożone do Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, o objęcie ich nauką języka mniejszości lub nauką języka regionalnego, stosownie do przepisów § 2 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 listopada 2007 roku.

Nauczanie obu języków prowadzono w grupach samodzielnych (jedna klasa) oraz w grupach międzyklasowych (dwie i więcej klas), stosownie do przepisu § 6 pkt. 2 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 listopada 2007 roku zgodnie z którym grupa międzyklasowa utworzona z uczniów różnych klas, w której nauczanie odbywa się według organizacji nauczania w klasach łączonych, nie może liczyć mniej niż 3 i więcej niż 14 uczniów. W przypadku języka białoruskiego grupy międzyklasowe utworzono z uczniów klas II i III (łączna liczba uczniów wynosiła 5) oraz IV, V i VI (łączna liczba uczniów wynosiła 7), natomiast w przypadku języka ukraińskiego grupę międzyklasową utworzono z uczniów klas V i VI (łączna liczba uczniów wynosiła 3).



Tygodniowy wymiar godzin zajęć we wszystkich klasach/grupach międzyklasowych wynosił 3 godziny.

Ww. uczniowie objęci nauczaniem języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego, łącznie 40 uczniów, zostali wykazani w bazie SIO w tabelach JMN1 (język białoruski – 12 uczniów, język ukraiński – 28 uczniów), do których przypisana jest waga P<sub>14</sub>. Liczba ww. uczniów wykazanych w SIO wynika z dokumentów źródłowych.

c) Gimnazjum w Czeremsze (poz. 3 wykazu):

- W zakresie liczby uczniów, dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie dzienników lekcyjnych w roku szkolnym 2016/2017 oraz księgi uczniów, co przedstawia poniższa tabela:

Klasa	I	II A	II B	III
Liczba uczniów	17	17	18	22

W bazie SIO w tabeli U3.1 – uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności – wykazano ww. liczbę uczniów Gimnazjum, t.j. łącznie 74 uczniów, do których przypisana jest waga P<sub>2</sub> i P<sub>31</sub>. Liczba uczniów wykazanych w SIO wynika z dokumentów źródłowych.

- W zakresie liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, przedłożono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla 7 uczniów:

- uczeń nr w księdze uczniów 142 – orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 58/15/16 z dnia 23.08.2016r. wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce, ul. Piłsudskiego 10 A, na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na *niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym*, (kl. I, nr 17 w dzienniku - uczeń objęty nauczaniem indywidualnym) – waga P<sub>6</sub>,
- uczeń nr w księdze uczniów 148 – orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 62/15/16 z dnia 25.08.2016r. wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce, ul. Piłsudskiego 10 A, na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na *niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim*, (kl. I, nr 11 w dzienniku) – waga P<sub>4</sub>,
- uczeń nr w księdze uczniów 137 – orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 14/16/17 z dnia 03.10.2016r. wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce, ul. Piłsudskiego 10 A, na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na *niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim*, (kl. I, nr 1 w dzienniku) – waga P<sub>4</sub>,
- uczeń nr w księdze uczniów 147 – orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 56/15/16 z dnia 23.08.2016r. wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce, ul. Piłsudskiego 10 A, na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na *niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim*, (kl. I, nr 10 w dzienniku) – waga P<sub>4</sub>,
- uczeń nr w księdze uczniów 126 – orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 17/15/16 z dnia 25.09.2015r. wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce, ul. Piłsudskiego 10 A 2000, na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na *niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim*, (kl. II b, nr 8 w dzienniku) – waga P<sub>4</sub>,



- uczeń nr w księdze uczniów 136 – orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 67/14/15 z dnia 27.08.2015r. wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce, ul. Piłsudskiego 10 A, na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na *upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim*, (kl. II b, nr 18 w dzienniku) – waga P<sub>4</sub>,
- uczeń nr w księdze uczniów 103 – orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 62/14/15 z dnia 25.08.2015r. wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Hajnówce, ul. Piłsudskiego 10 A, na czas nauki w gimnazjum, z uwagi na *upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim*, (kl. II a, nr 2 w dzienniku) – waga P<sub>4</sub>.

Ww. uczniowie zostali wykazani w bazie SIO w tabeli NP2 – uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności – jako uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim – 6 uczniów, do której to niepełnosprawności przypisana jest waga P<sub>4</sub> oraz z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1 uczeń, do której to niepełnosprawności przypisana jest waga P<sub>6</sub>.

W bazie SIO w tabeli NP2 niezasadnie wykazano ucznia Gimnazjum w Czeremsze, wpisanego w księdze uczniów pod nr. 137, jako ucznia ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, do której to niepełnosprawności przypisana jest waga P<sub>4</sub>. Ww. uczeń nie posiadał na dzień 30.09.2016r. ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Orzeczenie wydane było 03.10.2016r, tj. po tej dacie (poprzednie orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 28/13/14 z dnia 29.11.2013r. wydane było na czas do ukończenia szkoły podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim).

Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Czeremsze Pani Joanna Gnatowska w wyjaśnieniach z dnia 25.05.2021 roku stwierdziła, że „.....Uczennica na moment rekrutacji do gimnazjum posiadała orzeczenie z zaleceniem badania kontrolnego po ukończeniu nauki w szkole podstawowej. Po objęciu stanowiska Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Czeremsze od dnia 01.09.2016r. po zapoznaniu się z dokumentacją Zespołu zwróciłam między innymi uwagę na to, że matka ww. uczennicy nie dostarczyła wymaganego orzeczenia. Znając sytuację rodzinną dziecka podjęłam się za zgodą matki umówienia wizyty w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Hajnówce. W rozmowie z Panią Dyrektorem Poradni uzyskałam informację, że dziewczynka została we wrześniu przebadana w Poradni i że Zespół Orzekający podtrzyma orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim i zostanie ono wydane z datą wrześniową. . Na dzień 30.09.2016r. (piątek) kiedy były wprowadzane dane do SIO miałam wiedzę, że uczennica posiada potwierdzoną niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim. Po moich wielokrotnych ponagleniach matka uczennicy w dniu 05.10.2016r. dostarczyła orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego do sekretariatu wydane nie z datą wrześniową jak zapewniała mnie Pani Dyrektor Poradni, a z datą 03.10.2016r. Chciałam nadmienić, że w dniu złożenia sprawozdania SIO do organu prowadzącego tj. 05.10.2016r. posiadałam w szkole oryginał orzeczenia nr 14/16/17 o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim ww. uczennicy”.

147 8-9A

Zgodnie z art. 108 ust.1 ustawy z dnia 15.04.2011r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz.U. z 2016r. poz. 1927 ze zm.) szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2-4, z zastrzeżeniem art. 107 ust. 7.

Dane do Systemu Informacji Oświatowej, dotyczące m.in. liczby uczniów niepełnosprawnych należy, zgodnie z art. 112 ust.1 ww. ustawy o systemie informacji oświatowej, wprowadzać według stanu na dzień 30 września. Zakres i termin przekazywania danych do Systemu Informacji Oświatowej określa także „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.21 (30 września 2016r.)”.

W związku z powyższym, ww. uczeń nie powinien zostać wykazany w bazie SIO w tabeli NP2 wg stanu na 30.09.2016r. z uwagi na brak ważnego na dzień sprawozdawczy orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Niezasadne wykazanie przez Szkołę w bazie SIO w tabeli NP2 ww. ucznia wg stanu na 30.09.2016r. skutkowało zawyżeniem SOB (kwoty uzupełniającej części oświatowej subwencji ogólnej według wagi P<sub>4</sub> zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych w 2017r.) o łączną kwotę 8.605,61zł, wg wyliczenia:

1 uczeń x 1,40 (waga P<sub>4</sub>) x 1,1613687479 (wskaźnik D<sub>1</sub>) x 5.292,7779 zł (finansowy standard A) = 8.605,61zł.

Pozostali uczniowie niepełnosprawni posiadali aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

- W zakresie liczby uczniów objętych nauczaniem języka mniejszości narodowej lub etnicznej stwierdzono, że w okresie objętym audytem w Gimnazjum prowadzono, w formie odrębnych zajęć, dodatkową naukę języka ukraińskiego, stosownie do przepisów § 8a ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 listopada 2007 roku. Liczbę uczniów objętych nauczaniem językiem ukraińskim, ustaloną na podstawie dzienników lekcyjnych oraz wykazanych w SIO, na dzień 30.09.2016 roku, przedstawia poniższa tabela:

Klasa	Liczba uczniów języka ukraińskiego	
	wg. dzienników lekcyjnych	wykazana w SIO w tab. JMN1
I	6	4
II	8	8
III	1	3
RAZEM	15	15

Odnosnie różnic między liczbą uczniów ustaloną na podstawie dzienników lekcyjnych, a wykazaną w SIO w poszczególnych klasach (w przypadku języka ukraińskiego w klasach I i III) – wyjaśnienie pracownika Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Pani Anny Ryszczyk w tym zakresie zostało przedstawione przy opisywaniu tego zagadnienia w przypadku Szkoły Podstawowej.



Organizacja nauki języka ukraińskiego w Gimnazjum była prowadzona w oparciu o wnioski/oświadczenia rodziców/opiekunów prawnych wszystkich ww. uczniów, złożone do Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, o objęcie ich nauką języka mniejszości lub nauką języka regionalnego, stosownie do przepisów § 2 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 listopada 2007 roku.

Nauczanie języka ukraińskiego prowadzono: w klasie I – jako grupa samodzielna (6 uczniów), w klasach II i III – jako grupa międzyklasowa (łącznie 9 uczniów), stosownie do przepisu § 6 pkt. 2 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 listopada 2007 roku zgodnie z którym grupa międzyklasowa utworzona z uczniów różnych klas, w której nauczanie odbywa się według organizacji nauczania w klasach łączonych, nie może liczyć mniej niż 3 i więcej niż 14 uczniów.

Tygodniowy wymiar godzin zajęć we wszystkich klasach/grupach międzyklasowych wynosił 3 godziny.

Ww. uczniowie objęci nauczaniem języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego, łącznie 15 uczniów, zostali wykazani w bazie SIO w tabeli JMN1 (język ukraiński), do których przypisana jest waga P<sub>14</sub>. Liczba ww. uczniów wykazanych w SIO wynika z dokumentów źródłowych.

Wydruki z SIO Przedszkola, Szkoły Podstawowej i Gimnazjum znajdują się w aktach audytu pod poz. 5/12.

Wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Czeremsze z dnia 25.05.2021r. wraz z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego nr 14/16/17 z dnia 03.10.2016r. znajdują się w aktach audytu pod poz. 5/23.

Wyjaśnienia Pani Anny Ryszczyk, Samodzielnego Referenta w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Czeremsze znajdują się w aktach audytu pod poz. 5/28.

### **III. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z wykazywaniem danych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP, stanowiących podstawę jej naliczania na 2018r.**

1. Minister Rozwoju i Finansów poinformował właściwe jednostki samorządu terytorialnego o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2018, a następnie z ustawy budżetowej na rok 2018, w tym Gminę Czeremcha:
  - w piśmie Nr ST3.4750.37.2017 z dnia 12.10.2017r, stosownie do postanowień art. 33 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017r., poz. 1453) – o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, w tym części wyrównawczej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2018r, która dla Gminy Czeremcha wynosiła 1 791 346,00 zł,

144 808

– w piśmie Nr ST3.4750.1.2018 z dnia 13.02.2018r, stosownie do postanowień art. 33 ust.1 pkt 2 powołanej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, w tym części wyrównawczej, wynikających z ustawy budżetowej na 2018r, która dla Gminy Czeremcha wyniosła 1 791 346,00 zł, z tego:

- kwota podstawowa – 1.115.931,00zł,
- kwota uzupełniająca – 675.415,00zł.

W przypadku Gminy Czeremcha, w którym wskaźnik G (dochodów podatkowych gminy do liczby mieszkańców gminy) jest wyższy od 40% i nie wyższy niż 75% wskaźnika Gg (wskaźnik dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców kraju), wysokość kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej obliczona została stosownie do postanowień art.20 ust.6 pkt 2 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego tj. według wzoru:

$$L \times [12,92\%Gg + 83\% (75\%Gg - G)],$$

gdzie:

G - Wskaźnik dochodów podatkowych gminy do liczby mieszkańców gminy (D/L)

L - Liczba mieszkańców faktycznie zamieszkających w gminie wg stanu na dzień 31.12.2016r.

D - Dochody podatkowe gminy za 2016r. wg sprawozdania Rb-PDP

Gg - Wskaźnik dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców w kraju (Dk/Lk)

Lk - Liczba mieszkańców w kraju wg stanu na dzień 31.12.2016r.

Dk - Dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju za 2016r.

Przez dochody podatkowe rozumie się dochody, o których mowa w art. 20 ust. 3 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Stosownie do postanowień art. 32 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w celu ustalenia części wyrównawczej subwencji ogólnej (...) przyjmuje się dochody, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać z podatku rolnego, stosując do ich obliczenia średnią cenę skupu żyta, a z podatku leśnego - średnią cenę sprzedaży drewna, ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, a w przypadku innych podatków, stosując do ich obliczenia górne granice stawek podatków obowiązujące w danym roku. Do dochodów, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać, zalicza się także skutki finansowe wynikające z zastosowania, przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, ulg podatkowych i ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

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

141 10/15



Sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych gminy, stosownie do postanowień § 3 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 1015) jest roczne sprawozdanie Rb-PDP.

Przez rok bazowy, stosownie do postanowień art. 2 pkt 3 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, rozumie się rok poprzedzający rok budżetowy.

Do wyliczenia kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej przyjęte zostały następujące dane:

- dochody podatkowe Gminy Czeremcha za 2016r. wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP w kwocie 3.560.296,26 zł,
- liczba mieszkańców faktycznie zamieszkałych w Gminie wg stanu na dzień 31.12.2016r. – 3.291,
- wskaźnik G dochodów podatkowych Gminy do liczby mieszkańców Gminy – 1.102,72 zł,
- dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju za 2016r. - 64.132.447.961,98zł,
- liczba mieszkańców w kraju wg stanu na dzień 31.12.2016r. - 38.432.992,
- wskaźnik Gg dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców w kraju – 1.668,68zł.

Załączniki do pism Ministra Rozwoju i Finansów nr ST3.4750.37.2017 i nr ST3.4750.1.2018 znajdują się w aktach audytu pod poz. 5/29.

2. Zgodnie z, uchwałą Rady Gminy Czeremcha Nr XXIII/143/2017 z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Czeremcha na 2018 rok wysokość dochodów z części wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin (dział 758, rozdział 75807, paragraf 2920) wynosi 1.791.346,00 zł.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2018 rok wpływała na rachunek bankowy Gminy Czeremcha w miesięcznych transzach, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Data ujęcia środków subwencji na koncie 901-3	Kwota części wyrównawczej subwencji ogólnej	Uwagi
1.	15.01.2018r.	149.279,00	za styczeń
2.	14.02.2018r.	149.279,00	za luty
3.	14.03.2018r.	149.279,00	za marzec
4.	12.04.2018r.	149.279,00	za kwiecień
5.	14.05.2018r.	149.279,00	za maj
6.	14.06.2018r.	149.279,00	za czerwiec
7.	12.07.2018r.	149.279,00	za lipiec
8.	13.08.2018r.	149.279,00	za sierpień
9.	13.09.2018r.	149.279,00	za wrzesień
10.	12.10.2018r.	149.279,00	za październik

11.	14.11.2018r.	149.279,00	za listopad
12.	13.12.2018r.	149.277,00	za grudzień
<b>RAZEM</b>		<b>1.791.346,00</b>	

Wydruk konta 901-3 dot. wpływu subwencji wyrównawczej za okres I – XII 2018 rok znajduje się w aktach audytu pod poz. 5/31.

3. Gmina Czeremcha sporządziła i przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku:

- Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu od początku roku do dnia 31.12.2016r. Rb-PDP, sporządzone 20.02.2017r,
- Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r. - Rb-27S, sporządzone 17.03.2017r.

Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa *instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*, stanowiąca załącznik nr 39 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie z przepisami ww. instrukcji, tj.:

- §3 ust.1, sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego (Rb-27S), sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej – m.in. w kolumnie „dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą,
- §8 ust.2, w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych (Rb-PdP), kwoty poszczególnych dochodów, wykazane w kolumnie „Wykonanie”, powinny być zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

Ww. sprawozdania zostały przekazane za pośrednictwem systemu BESTIA w terminie określonym w załączniku nr 44 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, t.j. po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż do dnia 20 lutego.

Kserokopie sprawozdań: Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31.12.2016r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016r. zostały włączone do akt audytu pod poz. 5/32.



4. W rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP na koniec 2016 roku Gmina Czeremcha wykazała ogółem dochody podatkowe w wysokości 3.629.045,42zł, w tym:

a) w kolumnie 2 „wykonanie” kwotę 3.560.296,26 zł na którą składały się:

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych - 32.939,86zł,
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - 1.771.475,00zł,
- podatek rolny - 112.192,92zł,
- podatek od nieruchomości - 1.447.168,95zł,
- podatek leśny - 132.166,03zł,
- podatek od środków transportowych - 12.255,30zł,
- podatek dochodowy od os. fiz. opłacany w formie karty podatkowej - 1.492,00zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych - 42.441,20zł,
- wpływy z opłaty skarbowej - 7.151,00zł,
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej - 1.014,00zł.

b) w kolumnie 3 „skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy”:

- skutki łącznie 24.312,04zł
- w tym:
- podatek od nieruchomości 18.197,00zł
- podatek od środków transportowych 6.115,04zł

Zgodnie z informacją przedłożoną przez Gminę Czeremcha, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczą:

- w zakresie podatku od nieruchomości:
  - nieruchomości osób prawnych - 6.593,00zł
  - nieruchomości osób fizycznych - 11.604,00zł

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczą jedynie „budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego” (stawkę podatku obniżono z 7,68zł/m<sup>2</sup> do 7,10zł/m<sup>2</sup>)

- w zakresie podatku od środków transportowych:
  - środków transportowych osób prawnych - 2.162,78zł
  - środków transportowych osób fizycznych - 3.952,26zł

Rada Gminy Czeremcha, stosownie do postanowień art.5 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości, oraz stosownie do postanowień art.10 ust.1 ww. ustawy , wysokość stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w roku 2016. Nie obniżyła natomiast stawek podatku rolnego i leśnego na 2016 rok. Do naliczenia przyjęto stawki zgodnie z komunikatem Prezesa GUS.

W związku z powyższym wysokość stawek podatkowych na 2016 rok w Gminie Czeremcha regulowały następujące akty prawne:

z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2016r, poz 716 ze zm.),

- Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2015r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016r. (M.P. z 2015r., poz. 735),
  - Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 7 października 2015r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2016r. (M.P. z 2015r., poz. 1029),
  - Uchwała Nr IX/51/15 Rady Gminy Czeremcha z dnia 29.10.2015r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2016 rok,
  - Uchwała Nr X/58/15 Rady Gminy Czeremcha z dnia 01.12.2015r. w sprawie wprowadzenia zmian do uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2016 rok,
  - Uchwała Nr X/57/15 Rady Gminy Czeremcha z dnia 01.12.2015r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku,
  - Ustawa z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (t. j.: Dz. U. z 2016r., poz. 617 ze zm.),
  - Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 (M.P. z 2015r., poz. 1025),
- Zgodnie z art. 6 ust. 1, pkt 1 ustawy o podatku rolnym, podatek rolny za rok podatkowy wynosi:

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 - równowartość pieniężną 2,5q żyta,
  - od 1 ha gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 - równowartość pieniężną 5 q żyta
- obliczone według średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy.

Średnią cenę skupu żyta ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" w terminie do dnia 20 października roku poprzedzającego rok podatkowy.

Zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 19.10.2015r. średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów będąca podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 wynosiła 53,75zł za 1dt (kwintal).

W związku z powyższym podatek rolny na 2016 rok wynosi  $53,75 \text{ zł/dt} \times 2,5 \text{ dt} = 134,37 \text{ zł}$  od 1 ha przeliczeniowego gruntów rolnych.

- Ustawa z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2016r. poz. 374 ze zm.),
- Komunikat 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 kwartały 2015r. (M.P. z 2015r., poz. 1028).

Stawki podatku leśnego zostały określone w art. 4 ust. 1 ustawy o podatku leśnym, zgodnie z którym:

Podatek leśny od 1 ha, za rok podatkowy wynosi, równowartość pieniężną  $0,220 \text{ m}^3$  drewna, obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Do ceny nie wlicza się kwoty podatku od towarów i usług. Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład



rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50%.

Średnią cenę sprzedaży drewna ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" w terminie 20 dni po upływie trzeciego kwartału.

Zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 20.10.2015r., średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015r. wyniosła 191,77 zł za 1m<sup>3</sup>.

W związku z powyższym podatek leśny na 2016 rok wynosi  $191,77 \text{ zł/m}^3 \times 0,220\text{m}^3 = 42,1894 \text{ zł/ha}$ .

c) w kolumnie 4 „skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”:

- |                                     |             |
|-------------------------------------|-------------|
| – skutki łącznie:                   | 32.552,02zł |
| w tym:                              |             |
| – podatek od nieruchomości          | 27.701,00zł |
| – podatek od środków transportowych | 4.851,02zł  |

Zwolnienia wynikają z uchwał Rady Gminy Czeremcha, podjętych stosownie do postanowień art.7 ust.3 oraz art.12 ust.4 powołanej ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi wprowadzono następujące zwolnienia przedmiotowe w podatku od nieruchomości, oraz w podatku od środków transportowych obowiązujące w 2016 roku, tj.:

- Uchwała Nr XXII/183/13 Rady Gminy Czeremcha z dnia 24.04.2013r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości – zgodnie z uchwałą zwolniono od podatku od nieruchomości grunty oraz budynki lub ich części stanowiące własność/współwłasność gminy, o ile nie są przekazane w posiadanie innym podmiotom, zajęte na działalność kulturalną i sportową oraz na potrzeby ochrony przeciwpożarowej,
- Uchwała Nr X/57/15 Rady Gminy Czeremcha z dnia 01.12.2015r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku – zgodnie z uchwałą zwolniono od podatku od środków transportowych: autobusy wykorzystywane w celu dowożenia dzieci do szkół oraz środki transportowe wykorzystywane do celów przeciwpożarowych. Zwolnienia nie obejmują środków transportowych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W przypadku zwolnień w podatku od nieruchomości, do kwoty skutków przyjęto:

- powierzchnię gruntów wykazaną w załączniku nr 1 do deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy Czeremcha, wynoszącą łącznie 30.023m<sup>2</sup> od której należy podatek wg stawki 0,47zł/m<sup>2</sup> wyniósł 14.110,81zł,
- powierzchnię budynków wykazaną w załączniku nr 4 do deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy Czeremcha, wynoszącą łącznie 593,50m<sup>2</sup> od której należy podatek wg stawki 7,10zł/m<sup>2</sup> wyniósł 4.213,85zł,

- powierzchnię budynków wykazaną w deklaracji na podatek od nieruchomości Gminnego Ośrodka Kultury w Czeremsze, wynoszącą łącznie 593,50m<sup>2</sup> od której należy podatek wg stawki 7,10zł/m<sup>2</sup> wyniósł 4.213,85zł.

d) w kolumnie 5 „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy dotyczące umorzeń zaległości podatkowych”:

- skutki łącznie: 11.885,10zł
- w tym:
- podatek rolny 2.570,00zł
- podatek od nieruchomości 8.666,10zł
- podatek leśny 649,00zł

W trakcie audytu Gmina przedłożyła wykaz umorzeń zobowiązań podatkowych za 2016 rok. W wykazie wskazano numery 20 decyzji umarzających zobowiązania podatkowe (w podatku od nieruchomości, leśnym i rolnym) na łączną kwotę 9.514,50zł. Ponadto przedłożono wykaz odpisów zaległości podatkowych dokonanych z uwagi na przedawnienie (art. 70 §1 ordynacji podatkowej) w dniu 15.12.2016 roku na łączną kwotę 2.370,60zł.

e) w kolumnie 6 „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy dotyczące rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” – skutków nie wykazano.

Informacje Gminy Czeremcha dot. wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz wykazy decyzji umarzających zobowiązania podatkowe i odpisów zaległości podatkowych dokonanych z uwagi na przedawnienie, zostały włączone do akt audytu pod poz. 5/38.

5. Przepisy powołanej ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w rozdziale 2 wymieniają źródła dochodów tych jednostek w tym, w art.4 ust.1 pkt 1, wskazują źródła dochodów własnych gmin, którymi są m.in. wpływy z podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych, dochodowego od osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej i od czynności cywilnoprawnych.

W celu ustalenia części wyrównawczej subwencji ogólnej, stosownie do postanowień art.32 ust.3 ww. ustawy, przyjmuje się dochody, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać m.in. z ww. tytułów podatkowych.

Do wyliczenia kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej dla Gminy Czeremcha na 2018 rok przyjęte zostały dochody podatkowe Gminy za 2016r. wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, którego zasady sporządzania zostały uregulowane w załączniku

14 808



nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 1015).

Mając na uwadze powyższe, w trakcie audytu weryfikacji poddano prawidłowość danych wykazywanych ww. sprawozdaniu Rb-PdP za 2016, tj.:

5.1. Sprawdzono, czy dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wynikają z ewidencji księgowej (dane ze sprawozdania Rb-PDP porównano z zestawieniami zbiorczych księgowoń wg klasyfikacji budżetowej).

W udostępnionym w trakcie audytu zestawieniu zbiorczym księgowoń obrotów wg klasyfikacji budżetowej, Gmina Czeremcha wykazała dochody osiągnięte w 2016 roku z następujących tytułów podatkowych:

– 756 75621 0020 udziały we wpływach z podatku doch. os. pr.	32.939,86zł
– 756 75621 0010 udziały we wpływach z podatku doch. os. fiz.	1.771.475,00zł
– 756 75615 0310 podatek od nieruchomości osób prawnych	1.110.930,00zł
– 756 75616 0310 podatek od nieruchomości osób fizycznych	334.473,95zł
– 756 75615 0320 podatek rolny od osób prawnych	2.205,00zł
– 756 75616 0320 podatek rolny od osób fizycznych	109.987,92zł
– 756 75615 0330 podatek leśny od osób prawnych	97.234,00zł
– 756 75616 0330 podatek leśny od osób fizycznych	36.697,03zł
– 756 75615 0340 podatek od środków transportowych osób prawnych	6.928,00zł
– 756 75616 0340 podatek od środków transportowych osób fizycznych	5.327,30zł
– 756 75601 0350 podatek doch. os. fiz. opłacany w formie karty podatkowej	1.492,00zł
– 756 75615 0500 podatek od czynności cywilnoprawnych os. fiz.	19,00zł
– 756 75616 0500 podatek od czynności cywilnoprawnych os. fiz.	42.422,20zł
– 756 75618 0410 wpływy z opłaty skarbowej	7.151,00zł
– 756 75618 0460 wpływy z opłaty eksploatacyjnej	1.014,00zł

Stwierdzono, że:

- Dochody wykonane w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP są wyższe o 1.765,00zł niż wynika to z księgowoń obrotów wg klasyfikacji budżetowej (w Rb- PDP wykazano łącznie 1.447.168,95zł zaś wg klasyfikacji budżetowej 1.445.403,95zł, tj. osoby prawne 756 75615 0310 – 1.110.930,00zł i osoby fizyczne 756 75616 0310 – 334.473,95zł), zaś dochody wykonane w podatku leśnym wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP są niższe o 1.765,00zł niż wynika to z księgowoń obrotów wg klasyfikacji budżetowej (w Rb- PdP wykazano łącznie 132.166,03zł zaś wg klasyfikacji budżetowej 133.931,03zł, tj. osoby prawne 756 75615 0330 – 97.234,00zł i osoby fizyczne 756 75616 0330 – 36.697,03zł).

Z oświadczenia Wójta Gminy Pana Jerzego Wasiluka i Skarbnik Gminy Pani Mirosławy Kondrackiej-Najbuk z dnia 26.05.2021r. wynika, że „... różnica w kwocie 1.765,00zł w kolumnie wykonanie w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP pomiędzy podatkiem leśnym

144 808

*a podatkiem od nieruchomości jest wynikiem błędnego przeksięgowania i nie ma wpływu na wykonanie dochodów ogółem”.*

- w zakresie pozostałych dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP, dane w tym zakresie są zgodne ze stanami dochodów z poszczególnych tytułów klasyfikacji budżetowej.

Zestawienia zbiorcze księgowania (obrotów) według klasyfikacji budżetowej zostały włączone do akt audytu pod poz. 5/48.

- 5.2. Porównano dane zawarte w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016r. z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r.

Zgodnie z przepisami §8 ust.2 i 3 załącznika nr 39 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniach z wykonania dochodów podatkowych (Rb-PDP), kwoty poszczególnych dochodów, wykazane w kolumnie „Wykonanie”, powinny być zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, odpowiednio do przepisów rozporządzenia, a kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy – wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

Z kolei, zgodnie z §3 ust.1 ww. załącznika, sprawozdania jednostkowe (Rb-27S) z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący:

- pkt 4, w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą,
- pkt 9, w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę – pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...”



sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,

- pkt 10, w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień,
- pkt.11, w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie:
  - umorzeń zaległości podatkowych – wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów,
  - rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru – wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono, że kwoty dotyczące dochodów wykonanych, a także kwoty: skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji umarzających zaległości podatkowe wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania Rb-PDP odpowiadają kwotom wykazanym w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (w sprawozdaniu Rb-27S podano prawidłowe, wynikające ze księgowania obrotów wg klasyfikacji budżetowej, dane dotyczące dochodów wykonanych w podatku od nieruchomości i leśnym od osób prawnych).

5.3. Przeprowadzono analizę złożonych przez Gminę Czeremcha deklaracji na podatek: od nieruchomości, od środków transportowych i leśny na 2016 rok, od posiadanych przez Gminę składników majątkowych.

Weryfikację danych wykazanych ww. deklaracjach podatkowych przeprowadzono w oparciu o udostępnioną przez Gminę następującą dokumentację źródłową:

- w zakresie gruntów – wykaz działek Gminy Czeremcha z podziałem na obręby geodezyjne i klasyfikacje gruntów (zgodnie z ww. dokumentacją Gmina Czeremcha posiadała na dzień

31.12.2015r. ogółem 390,0739ha gruntów, zaś na dzień 31.12.2016r. ogółem 385,7056ha gruntów),

- wypisy z rejestrów gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Hajnówce wybranych działek będących we władaniu Gminy Czeremcha,
- w zakresie budynków, lokali mieszkalnych i budowli – tabela amortyzacyjna środków trwałych za rok 2016, oraz wykazy budynków i lokali mieszkalnych ze wskazaną powierzchnią użytkową,
- w zakresie środków transportowych – tabela amortyzacyjna środków trwałych za rok 2016, oraz kserokopie dowodów rejestracyjnych pojazdów,
- informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Czeremcha (załącznik do zarządzenia nr 168/17 Wójta Gminy Czeremcha z dnia 03.03.2017r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Czeremcha za 2016r.).

Przepisy powołanej ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych stanowią m.in., że:

- w art.1a ust. 1 pkt 3 – użyte w ustawie określenie dot. gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oznacza grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a,
- w art.2 ust. 1 – opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- w art.3 ust. 1 pkt 1 i 2 – podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące m.in.: właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych (z zastrzeżeniem ust.3, tzn. jeżeli przedmiot opodatkowania znajduje się w posiadaniu samoistnym obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczu samoistnym), posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych,
- w art. 6 ust 1-5:
  - obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku,
  - jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem,
  - jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie,



- obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek,
  - jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek.
- w art.7 ust.1 pkt 15 – zwalnia się z podatku od nieruchomości m.in. grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów,
- w art.8 – wymienione są rodzaje pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych (m.in. autobusy),
- w art.12 ust.1 – wymienione są rodzaje pojazdów zwolnionych z podatku od środków transportowych (m.in. środki transportowe stanowiące zapasy mobilizacyjne, pojazdy specjalne oraz pojazdy używane do celów specjalnych w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym).

Natomiast przepisy powołanej ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym w art.7 ust.1 pkt 1 stanowią, że zwalnia się od podatku leśnego lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat.

W przedłożonych deklaracjach podatkowych na 2016 rok Gmina Czeremcha wykazała:

a) W deklaracji na podatek od nieruchomości:

Deklaracja pierwotna została złożona w dniu 28.01.2016 roku, następnie w ciągu roku złożono 2 korekty deklaracji: pierwsza korekta została złożona w dniu 05.09.2016 roku (po sprzedaży budynku byłej oczyszczalni ścieków BOS-100), zaś druga korekta w dniu 31.10.2016 roku (po zakupie budynku byłej zlewni mleka w Zubaczach). W deklaracjach jako tytuł prawny, rodzaj władania nieruchomością, Gmina wskazywała, że jest właścicielem, użytkownikiem wieczystym, posiadaczem samoistnym.

W drugiej korekcie deklaracji ostatecznie wykazano:

- powierzchnia gruntów (do opodatkowania):
  - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 3.591m<sup>2</sup> (należny podatek wg stawki 0,89zł/m<sup>2</sup> w wys. 3.195,99zł),
  - grunty pozostałe: za okres I-VIII o pow. 22.310,00m<sup>2</sup> (należny podatek wg stawki 0,47zł/m<sup>2</sup> w wys. 6.990,47zł), za okres IX-XII o pow. 21.217,00m<sup>2</sup> (należny podatek wg stawki 0,47zł/m<sup>2</sup> w wys. 3.324,00zł) – zgodnie z zawiadomieniem o zmianie z dnia 04.10.2016r. wystawionym przez Starostwo Powiatowe w Hajnówce powyższa zmiana dot. sprzedaży działki w Czeremsze nr geod. 1163/5, Ba-tereny przemysłowe, o pow. 0,1093 ha, akt notarialny rep. A nr 3431/2016 z dnia 31.08.2016r.
- powierzchnia użytkowa budynków (do opodatkowania):
  - mieszkalnych - 1.278,23m<sup>2</sup> (należny podatek wg stawki 0,75zł/m<sup>2</sup> w wys. 958,67zł)
  - związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - 361,42m<sup>2</sup> (należny podatek wg stawki 22,86zł/m<sup>2</sup> w wys. 8.262,06zł),

- pozostałych - 132,71m<sup>2</sup> (należny podatek wg stawki 7,10zł/m<sup>2</sup> w wys. 942,24zł),
- budowle – do opodatkowania wykazano budowle o wartości 844,00zł od której należy podatek wg stawki 2% wyniósł 16,88zł (zgodnie z tabelą amortyzacyjną środków trwałych za 2016 rok w grupie „budowle”, str. 2, są to budowle związane z gospodarką mieszkaniową wyszczególnione pod poz. 32 – sieć c.o. i c.c.w., poz. 34 – ogrodzenie z płyt betonowych i poz. 35 – linia kabli energetycznych,
- dane dot. zwolnionych przedmiotów opodatkowania:
  - grunty o pow. 221.784m<sup>2</sup> – zwolnienie ustawowe na podst. Art. 7 ust.1 pkt 10 – dot. gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako nieużytki (N) – powyższa powierzchnia wynika z „wykazu działek Gminy Czeremcha z podziałem na obręby geodezyjne i klasyfikacje gruntów” z wyszczególnieniem numerów działek i ich powierzchni,
  - grunty o pow. 395.099m<sup>2</sup> – zwolnienie ustawowe na podst. Art. 7 ust.1 pkt 15 – dot. gruntów stanowiących własność Gminy Czeremcha,
  - grunty o pow. 30.023m<sup>2</sup> – zwolnienie na podst. Uchwały Rady Gminy Czeremcha nr XXII/183/13 – dot. gruntów pod świetlicami wiejskimi w miejscowościach: Wólka Terechowska, Bobrówka, Stawiszczce, Kuzawa, Opaka Duża, oraz gruntów stanowiących stadion Kolejarza Czeremcha,
  - budynki o pow. 1.938,07m<sup>2</sup> – zwolnienie ustawowe na podst. Art. 7 ust.1 pkt 15,
  - budynki o pow. 593,50m<sup>2</sup> – zwolnienie na podst. Uchwały Rady Gminy Czeremcha nr XXII/183/13 – dot. świetlic wiejskich w miejscowościach: Wólka Terechowska, Bobrówka, Stawiszczce, Kuzawa, Opaka Duża.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej na podstawie której sporządzono deklarację na podatek od nieruchomości za 2016 rok stwierdzono, że:

- W zakresie gruntów będących we władaniu Gminy Czeremcha, na podstawie przedłożonej w trakcie audytu dokumentacji, tj. m.in. „Informacji o działce” (wypisy z rejestru gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Hajnówce wg. stanu na dzień 01.01.2016 roku) oraz oświadczeń Wójta Gminy Pana Jerzego Wasiluka z dnia 16.06.2021r. i 17.06.2021r. stwierdzono, że w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 rok Gmina nie zadeklarowała do opodatkowania powierzchni 20,3212ha gruntów, które były w jej władaniu w innej formie niż własność.

Wykaz działek składających się na ww. powierzchnię gruntów, sporządzony na podstawie „Informacji o działce” (wypisy z rejestru gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Hajnówce wg. stanu na dzień 01.01.2016 roku), przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Obręb	Nr. działki	Klasyfikacja gruntu	Powierzchnia w ha	Rodzaj władania
1	Bobrówka	316	Dr	3,5334	Użytkowanie Gmina Czeremcha (własność Skarbu Państwa)



2	Bobrowka	520	Dr	2,0520	Użytkowanie Gmina Czeremcha (własność Skarbu Państwa)
3	Czeremcha Wieś	119	Dr	0,0700	Władanie samoistne
4	Czeremcha Wieś	188	Dr	0,0500	Władanie samoistne
5	Czeremcha Wieś	194	Dr	0,0500	Władanie samoistne
6	Czeremcha Wieś	198	Dr	0,0300	Władanie samoistne
7	Czeremcha Wieś	1379/5	Dr	0,0599	Władanie samoistne
8	Czeremcha Wieś	1386	Dr	0,0700	Władanie samoistne
9	Czeremcha Wieś	1514	Dr	0,0100	Władanie samoistne
10	Czeremcha Wieś	131	Dr	0,0100	Gospodarowanie zasobem nieruchomości Skarbu Państwa oraz gminnymi, powiatowymi i wojewódzkimi
11	Czeremcha	543	Dr	0,0133	Władanie samoistne
12	Czeremcha	769	Dr	0,0116	Władanie samoistne
13	Czeremcha	842	Dr	0,0036	Władanie samoistne
14	Czeremcha	946	Dr	0,0830	Władanie samoistne
15	Czeremcha	998	Dr	0,1198	Władanie samoistne
16	Czeremcha	1122	Dr	0,2497	Władanie samoistne
17	Czeremcha	1311	Dr	0,0121	Użytkowanie wieczyste
18	Kuzawa	78	Bz	0,0289	Władanie samoistne
19	Kuzawa	1465/4	Bp	1,9385	Użytkowanie wieczyste
20	Kuzawa	1578	Dr	0,6110	Władanie samoistne
21	Opaka Duża	43/1	Dr	4,6500	Gospodarowanie zasobem nieruchomości Skarbu Państwa oraz gminnymi, powiatowymi i wojewódzkimi
22	Opaka Duża	43/2	Dr	2,5300	Gospodarowanie zasobem nieruchomości Skarbu Państwa oraz gminnymi, powiatowymi i wojewódzkimi
23	Opaka Duża	393	Dr	0,1600	Gospodarowanie zasobem nieruchomości Skarbu Państwa oraz gminnymi, powiatowymi i wojewódzkimi
24	Połowce	267	Dr	0,1000	Władanie samoistne
25	Połowce	436	Dr	0,1800	Władanie samoistne
26	Stawiszczce	669	Dr	3,3300	Gospodarowanie zasobem nieruchomości Skarbu Państwa oraz gminnymi, powiatowymi i wojewódzkimi
27	Wólka Terechowska	177/4	Dr	0,1156	Użytkowanie Gmina Czeremcha (własność Skarbu Państwa)
28	Wólka Terechowska	177/6	Dr	0,2488	Władanie samoistne
<b>RAZEM</b>				<b>20,3212</b>	

Gmina, jako osoba prawna, jest podatnikiem podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1. powołanej ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- Właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3,

1/4 82A

- Posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych,
- Użytkownikami wieczystymi gruntów,
- Posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika m.in. z umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego.

Ustawodawca, w art. 7 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zwolnił od podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. Zwolnienie nie obejmuje innych, poza własnością, form władania nieruchomościami wymienionymi w art. 3 ust.1 powołanej ustawy.

W związku z powyższym grunty będące we władaniu Gminy Czeremcha, które w rejestrze gruntów i budynków prowadzonym przez właściwe starostwo powiatowe, wyszczególnione są z inną formą władania niż własność, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że:

- Poza dwoma działkami, wszystkie pozostałe działki (26 z 28), zgodnie z przedłożonymi w trakcie audytu wypisami z rejestru gruntów i budynków, sklasyfikowane są jako drogi z symbolem „Dr”. Zgodnie z przepisami art. 2 ust.3 pkt 4 powołanej ustawy dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają m.in. grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budowle (tj. stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 4 oraz art. 7 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych – t.j. Dz.U. z 2016, poz. 1440 ze zm.).

W trakcie audytu Gmina nie przedłożyła stosownych uchwał rady gminy ani innej dokumentacji świadczącej o zaliczeniu wymienionych gruntów oznaczonych jako drogi – Dr, do kategorii dróg publicznych. Ponadto w ww. oświadczeniu z dnia 16.06.2021r. Wójt Gminy Pan Jerzy Wasiluk również stwierdza, że wszystkie wymienione w oświadczeniu działki „...nie były zaliczone do kategorii dróg publicznych (dróg gminnych)”.

- W trakcie audytu przedłożono trzy decyzje Wojewody Podlaskiego o nabyciu przez Gminę Czeremcha z mocy prawa, nieodpłatnie, nieruchomości gruntowych oznaczonych jako działki: nr 669 o pow. 3,33ha (decyzja z dnia 18 lutego 2021r.), nr 393 o pow. 0,16ha (decyzja z dnia 23 marca 2021r.), nr 43/1 o pow. 4,65ha i nr 43/2 o pow. 2,53ha (decyzja z dnia 20 kwietnia 2021r.).

Wymienione działki zgodnie z przedłożonymi „informacjami o działce” (wypisy z rejestru gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Hajnówce wg. stanu na dzień 01.01.2016 roku) były własnością Skarbu Państwa, natomiast Gmina Czeremcha była wskazana, jako Gospodarujący Zasobem Nieruchomości Skarbu Państwa ...



Zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 w związku z art. 7 ust.1 ustawy z dnia 10 maja 1990 roku – przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 1990r, nr 32, poz. 191 ze zm.) Wojewoda wydaje decyzje w sprawie stwierdzenia nabycia mienia z mocy prawa, w sprawie jego przekazania w zakresie unormowanym ustawą, zaś mienie gminne w rozumieniu przepisu o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, staje się z dniem wejścia w życie ustawy o samorządzie terytorialnym (tj. z dniem 27 maja 1990r.) z mocy prawa mieniem gminy, na której obszarze jest położone.

Inaczej mówiąc z dniem wejścia w życie ww. ustawy, mienie o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy położone na terenie Gminy Czeremcha z mocy prawa stało się jej własnością, a Wojewoda na wniosek Gminy potwierdził nabycie z mocy prawa własności nieruchomości gruntowych ww. działek, o łącznej powierzchni 10,67ha.

- Jedną z działek wymienionych w powyższym wykazie jest działka nr 1465/4 o pow. 1,9385ha, oznaczona jako Bp, położona w obrębie Kuzawa, której właścicielem jest Skarb Państwa, a użytkownikiem wieczystym Gmina Czeremcha.

W trakcie audytu ustalono, że działka ta stanowi boisko sportowe (stadion), którego użytkownikiem jest Środowiskowy Klub Sportowy „Kolejarz Czeremcha” z siedzibą 17- 240 Czeremcha ul. 1-go Maja 78. Zgodnie z danymi z bazy internetowej REGON, Klub jest Stowarzyszeniem Kultury Fizycznej, wpisany do Rejestru Stowarzyszeń przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS dnia 28.11.2001 roku. Jako przeważający rodzaj działalności wpisano „działalność klubów sportowych” z kodem PKD 9312Z.

Powyższa działka została wykazana przez Gminę w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 rok, w załączniku nr 1 do deklaracji, stanowiącym „wykaz gruntów zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy” z tym, że kwota podatku od nieruchomości od powierzchni tej działki tj. 9.110,95zł (wg wyliczenia  $19.385\text{m}^2 \times 0,47\text{zł/m}^2$ ) została ujęta do kwoty skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 rok.

Należy jednak zaznaczyć, że uchwała nr XXII/183/13 z dnia 24.04.2013r. Rady Gminy Czeremcha w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, w §1, zwalnia od podatku od nieruchomości grunty oraz budynki lub ich części stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są przekazane w posiadanie innym podmiotom, zajęte na działalność kulturalną i sportową oraz na potrzeby ochrony przeciwpożarowej. Przedmiotowa działka nie jest własnością Gminy i była przekazana w użytkowanie innemu podmiotowi. W związku z tym to ten podmiot, w tym przypadku Środowiskowy Klub Sportowy „Kolejarz Czeremcha” powinien składać deklarację na podatek od nieruchomości i wykazywać w niej powierzchnię tej działki oraz należny podatek od nieruchomości. Wójt Gminy, stosownie do przepisów art.13 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 roku, poz. 613 ze zm.) w związku z art. 1c powołanej ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, jako organ podatkowy jest zobowiązany do egzekwowania wypełniania obowiązku podatkowego przez podmioty zobowiązane.

164 8.87

W tej sprawie Wójt Gminy Pan Jerzy Wasiluk złożył w dniu 17.06.2021 roku wyjaśnienia w których stwierdził: „Gmina Czeremcha wyjaśnia, iż Środowiskowy Klub Sportowy „Kolejarz Czeremcha” nie składał deklaracji na podatek od nieruchomości za 2016 rok na działkę oznaczoną nr geod. 1465/4 położoną w obrębie Kuzawa (Bp boisko sportowe). W związku z faktem, iż ŚKS „Kolejarz Czeremcha” jest użytkownikiem ww. nieruchomości tut. Organ podejmie czynności zmierzające do wyjaśnienia sprawy opodatkowania działki. Informuje się, że Gmina Czeremcha ujęła w swojej deklaracji na podatek od nieruchomości za 2021r. ww. grunty jako grunty pozostałe tj. podlegające opodatkowaniu”.

W związku z powyższym, mając na uwadze przytoczony stan faktyczny należy stwierdzić, że w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2016 rok nie została wykazana do opodatkowania powierzchnia gruntów będąca we władaniu Gminy Czeremcha, w formie innej niż własność, wynosząca łącznie 7,7127ha (20,3212ha – 10,67ha – 1,9385ha). Wymienione grunty powinny być opodatkowane, jako grunty pozostałe, wg stawki 0,47zł/m<sup>2</sup>, od których należny podatek od nieruchomości wynosi 36.249,69zł (wg wyliczenia 77.127m<sup>2</sup> x 0,47zł/m<sup>2</sup>).

- W zakresie budynków i lokali mieszkalnych – w tabeli amortyzacyjnej środków trwałych w grupie 2 – budynki, wyszczególniono 42 różnego rodzaju budynki i lokale mieszkalne. I tak:
- Na podstawie przedłożonego „wykazu budynków mieszkalnych podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w 2016r.”, stanowiącym załącznik nr 2 do deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 rok, złożonej dnia 28.01.2016 roku ustalono, że łączna powierzchnia użytkowa budynków i lokali mieszkalnych wykazana do opodatkowania wynosząca 1.278,23m<sup>2</sup>, dotyczy budynków i lokali, wykazanych w tabeli amortyzacyjnej pod poz.: 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30.

Odnosnie lokalu przy ul. Fabrycznej 11 w Czeremsze Skarbnik Gminy Pani Mirosława Kondracka-Najbuk, w wyjaśnieniach przesłanych drogą e-mailową w dniu 08.06.2021r. stwierdziła, że: „... Lokal gminny położony w bloku przy ul. Fabrycznej 11 nie jest lokalem mieszkalnym, jest to lokal użytkowy w analizowanym okresie nie przekazany żadnemu innemu podmiotowi, i nie wykorzystywany w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Powierzchnia lokalu zwiększa powierzchnię budynków podlegających zwolnieniu na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (załącznik nr 4; wykaz budynków podlegających zwolnieniu w opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości....lp.9). Grunt przynależny do w/w lokalu błędnie wykazano (w załączniku nr 1, tabela 2, lp.3) jako opodatkowany. Powierzchnia ta powinna być wykazana jako zwolniona na podstawie art. 7 ust. 1 poz. 10 ustawy o podatkach i opatach lokalnych.”

- Na podstawie przedłożonego „wykazu budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w 2016r.”, stanowiącym załącznik nr 3 do deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 rok, złożonej dnia 28.01.2016 roku ustalono, że łączna powierzchnia użytkowa tych budynków



wykazana do opodatkowania wynosząca 361,42m<sup>2</sup>, dotyczy budynków, wykazanych w tabeli amortyzacyjnej pod poz.: 5, 27 i 36.

- Na podstawie przedłożonego „wykazu pozostałych budynków podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w 2016r.”, stanowiącym załącznik nr 4 do deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 rok, złożonej dnia 28.01.2016 roku ustalono, że łączna powierzchnia użytkowa tych budynków wykazana do opodatkowania wynosząca 132,71m<sup>2</sup>, dotyczy budynków, wykazanych w tabeli amortyzacyjnej pod poz.: 15, 16, 17, 18, 19, 20, 22, 31, 32, 33, 34.

- Odnośnie powierzchni budynków i lokali niewykazanych w deklaracji do opodatkowania podatkiem od nieruchomości ustalono, że:

- ✓ w przypadku budynków wykazanych w tabeli amortyzacyjnej pod poz.: 21-budynek techniczny oczyszczalni, 35-budynek oczyszczalni ścieków, 37- budynek techniczno-sanitarny oczyszczalni, Wójt Gminy Pan Jerzy Wasiluk złożył oświadczenie z dnia 11.06.2021r. w którym stwierdził, że budynki te „...nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i korzystają ze zwolnienia w podatku od nieruchomości zgodnie z art. 7 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych ...”,

- ✓ w przypadku budynków wykazanych w tabeli amortyzacyjnej pod poz.: 9 i 10 - budynki ośrodka zdrowia oraz 40 - budynek byłego przedszkola, przedłożono deklaracje na podatek od nieruchomości podatników, którzy tymi budynkami władają. W przypadku budynków ośrodka zdrowia zadeklarowano do opodatkowania powierzchnię użytkową budynków wynoszącą 82,63m<sup>2</sup> (pomieszczenia pow. 2,20m wysokości) i 36,87m<sup>2</sup> (połowa powierzchni pomieszczeń od 1,40m do 2,20m wysokości). Należy również dodać, że podmiot zgłosił do opodatkowania powierzchnię gruntów pod wymienionymi budynkami wynoszącą 661,00m<sup>2</sup> (działka nr 270 w obrębie Czeremcha stanowiąca własność Gminy Czeremcha). W przypadku budynku byłego przedszkola deklarację na podatek od nieruchomości złożył Zespół Szkolno-Przedszkolny w Czeremsze. W deklaracji zadeklarowano powierzchnię zarówno budynków jak i gruntów, jako zwolnioną z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 7 ust.2 pkt 2,

- ✓ pozostałe budynki wykazane w tabeli amortyzacyjnej korzystały ze zwolnienia w podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

- W zakresie budowli – w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2016r. nie wykazano (zarówno do opodatkowania, jak i jako zwolnione z opodatkowania) wartości budowli związanej z gospodarko wodno-ściekową Gminy Czeremcha, które są wyszczególnione w tabeli amortyzacyjnej środków trwałych za rok 2016, w grupie 2 - budowle. Obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 6 i w ust.9 pkt 1 powołanej ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów wymienionej ustawy, stosownie do przepisów art. 6 ust. 10 wymienionej ustawy.

W trakcie audytu Wójt Gminy Pan Jerzy Wasiluk i Skarbnik Gminy Pani Mirosława Kondracka-Najbuk złożyli wspólne oświadczenie z dnia 26.05.2021r. w którym stwierdzili, że „... Gmina Czeremcha jako przedsiębiorstwo wodno-kanalizacyjne realizuje usługę dostawy wody i oczyszczania ścieków komunalnych bez marży zysku (po kosztach). Środki trwałe wykorzystywane do tej działalności korzystają ze zwolnienia w podatku od nieruchomości zgodnie z art. 7 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019r., poz. 1170 ze zm.)...”.

**b) W deklaracji na podatek od środków transportowych:**

Deklaracja pierwotna została złożona w dniu 12.02.2016 roku. Korektę deklaracji złożono w dniu 04.06.2020r. W korekcie deklaracji wykazano:

- samochód ciężarowy STAR A 200, kwota zadeklarowanego podatku - 1.400,00zł,
- przyczepa ciężarowa rolnicza AUTOSAN D 734M, kwota zadeklarowanego podatku - 1.414,00zł,
- przyczepa ciężarowa rolnicza METAL-FACH T710, kwota zadeklarowanego podatku - 1.300,00zł,
- samochód asenizacyjny (do czyszczenia kanalizacji) MAN, zgodnie z dowodem rejestracyjnym samochód zarejestrowany jako samochód specjalny - zwolniony z opodatkowania na podst. art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- samochód pożarniczy MAN TGM, zgodnie z dowodem rejestracyjnym samochód zarejestrowany jako samochód specjalny - zwolniony z opodatkowania na podst. art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- autobus z liczbą miejsc do siedzenia 42 – zwolniony z opodatkowania na podst. §2 ust.1 pkt 1 uchwały nr X/57/15 Rady Gminy Czeremcha z dnia 01 grudnia 2015r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku.

Korekta deklaracji została złożona po kontroli gospodarki finansowej Gminy Czeremcha za 2019 rok przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Białymstoku. W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina Czeremcha zawyżyła podatek od środków transportowych w 2019 roku o 1.400,00zł z powodu niezasadnego opodatkowania samochodu asenizacyjnego (do czyszczenia kanalizacji) MAN, który jest pojazdem specjalnym. W korekcie deklaracji podatek od środków transportowych został pomniejszony o ww. kwotę.

Wszystkie pojazdy wykazane ww. korekcie deklaracji, są wyszczególnione w tabeli amortyzacyjnej środków trwałych za 2016 rok, w grupie 7 – środki transportowe.

**c) W deklaracji na podatek leśny złożonej 15.01.2016r. wykazano:**

- lasy pozostałe o łącznej pow. 31,1832ha od których zadeklarowano podatek w wys. 1.315,60zł (wg stawki 42,1984zł/ha).



Z oświadczenia Wójta Gminy Pana Jerzego Wasiluka i Skarbnik Gminy Pani Mirosławy Kondrackiej-Najbuk z dnia 26.05.2021r. wynika, że „...Gmina Czeremcha w składanej deklaracji na podatek leśny ujmuje powierzchnię lasu wynikającą z ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Hajnówce oraz zawartej umowy dzierżawy pomiędzy Gminą Czeremcha a Nadleśnictwem Bielsk Podlaski. Powierzchnia dzierżawionych gruntów leśnych to 1115 m<sup>2</sup>...”

Wspólne oświadczenie Wójta Gminy Pana J. Wasiluka i Skarbnik Gminy Pani M. Kondrackiej-Najbuk z 26.05.2021r. zostało włączone do akt audytu pod poz. 5/65.

Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Pani M. Kondrackiej-Najbuk, (e-mail z 08.06.2021r.) zostały włączone do akt audytu pod poz. 5/67.

Oświadczenie Wójta Gminy Pan J. Wasiluka z 11.06.2021r. zostało włączone do akt audytu pod poz. 5/103.

Oświadczenie Wójta Gminy Pana J. Wasiluka z 16.06.2021r. zostało włączone do akt audytu pod poz. 5/112.

Oświadczenie Wójta Gminy Pana J. Wasiluka z 17.06.2021r. zostało włączone do akt audytu pod poz. 5/115.

„Informacja o działce” (wypisy z rejestru gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Hajnówce wg. stanu na dzień 01.01.2016 roku) zostały włączone do akt audytu pod poz. 5/74 i 5/99.

Trzy decyzje Wojewody Podlaskiego o nabyciu z mocy prawa nieruchomości gruntowych oznaczonych jako działki: nr 669, nr 393 nr 43/1 i nr 43/2 zostały włączone do akt audytu pod poz. 5/69.

Deklaracje podatkowe Gminy Czeremcha zostały włączone do akt audytu pod poz. 5/117.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Gmina Czeremcha.

Zaścianki 23.06.2021r.

**Z upoważnienia**

**Dyrektora Izby Administracji Skarbowej  
w Białymstoku**

**Audytujący**

Starszy ekspert skarbowy

Wojciech Demianiuk

Starszy kontroler skarbowy

Iwona Ostaszewska

Sporządzono w 2 egzemplarzach:

Egz. Nr 1 – Gmina Czeremcha

Egz. Nr 2 – aa.