



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Katowicach**

Nr kontroli: WK-612/1/23

Nr egzemplarza: 2

PROTOKÓŁ

kontroli doraźnej w zakresie dochodów podatkowych

Gminy Ornontowice

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy w Ornontowicach

ul. Zwycięstwa 26 a

43 – 178 Ornontowice

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'S' followed by a long horizontal stroke and a small 'ch' below it.

Handwritten initials in blue ink, appearing to be 'SA' and 'P'.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2008 r. do dnia zakończenia kontroli.

Termin kontroli: od dnia 12 września do dnia 25 września 2023 r.

Upoważnienia do kontroli: Nr WK-612/1/2/23 z dnia 8 września 2023 r.

Przeprowadzający kontrolę:

- Katarzyna Sasińska – główny inspektor kontroli - koordynator kontroli,
- Marta Roik – inspektor kontroli,

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość



Spis treści

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.....	4
1. Kierownictwo jednostki	4
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.	5
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.	6
II. Księgowość i sprawozdawczość	7
1. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa.	7



I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Ornontowice jest p. Marcin Adam Kotyczka, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 października 2018 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Ornontowicach z dnia 21 listopada 2018 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy Ornontowice, tj. dnia 21 listopada 2018 r., co potwierdza Protokół z I Sesji Rady Gminy Ornontowice odbytej w dniu 21 listopada 2018 r. ...

W poprzedniej kadencji stanowisko Wójta Gminy Ornontowice pełnił p. Kazimierz Stanisław Adamczyk wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Ornontowicach z dnia 1 grudnia 2014 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy Ornontowice, tj. w dniu 1 grudnia 2014 r.

Zastępcą Wójta Gminy jest p. Dariusz Spyra powołany z dniem 14 października 2019 r. – zarządzeniem Nr 0050.0155.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 11 października 2019 r.

Poprzednio w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2018 r. Zastępcą Wójta Gminy był p. Arkadiusz Pamuła powołany zarządzeniem Nr 0050.0242.2016 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 30 grudnia 2016 r. na czas określony, powołanie było równe ½ etatu.

W okresach od dnia 26 marca 2015 r. do 31 grudnia 2016 r. oraz od dnia 1 października 2018 r. do 13 października 2019 r. na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy był wakat.

Sekretarzem Gminy Ornontowice od dnia 1 września 2022 r. jest p. Justyna Sittek - Goj na mocy art. 20 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

Poprzednim Sekretarzem Gminy Ornontowice od dnia 1 marca 2000 r., zgodnie z uchwałą Nr XX/119/2000 Rady Gminy Ornontowice z dnia 24 lutego 2000 r. była p. Joanna Jeleń. Na mocy art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) w związku z art. 29 Kodeksu Pracy, stosunek pracy z powołania zawarty z Sekretarzem Gminy uległ z dniem 1 stycznia 2009 r. przekształceniu w umowę o pracę na czas nieokreślony.

Skarbnikiem Gminy Ornontowice jest p. Aleksandra Sewerin, powołana na to stanowisko z dniem 12 marca 2019 r. uchwałą Nr V/38/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 lutego 2019 r. Wójt Gminy na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

(Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn.zm.), powierzył p. Aleksandrze Sewerin - Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, odrębnym pismem z dnia 12 marca 2019 r.

Poprzednio Skarbnikiem Gminy Ornontowice była p. Celina Nowak, powołana na stanowisko z dniem 1 lutego 1995 r. na mocy uchwały Nr VIII/42/95 Rady Gminy Ornontowice z dnia 30 stycznia 1995 r. Odwołanie z dniem 11 marca 2019 r. nastąpiło uchwałą Nr V/37/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 lutego 2019 r., w związku z przejściem na emeryturę. Skarbnik Gminy sprawuje również funkcję Naczelnika Wydziału Finansowego i Budżetu.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

O ustroju Gminy Ornontowice stanowi Statut Gminy Ornontowice nadany uchwałą Nr LV/460/23 Rady Gminy Ornontowice z dnia 27 kwietnia 2023 r.

Poprzednio obowiązywał Statut Gminy Ornontowice nadany uchwałą Nr XLVIII/403/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 7 listopada 2018 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z dnia 15 listopada 2018 r., poz. 7162). Do statutu wprowadzono zmianę uchwałą Nr XI/94/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 26 września 2019 r.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Ornontowice od dnia 17 lutego 2023 r. określa Regulamin Organizacyjny przyjęty zarządzeniem Nr 0050.0715.2023 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 17 lutego 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ornontowice. Do ww. Regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniami Wójta Gminy Ornontowice: Nr 0050.0755.2023 z dnia 28 czerwca 2023 r.,

Poprzednio organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Ornontowice od dnia 1 lipca 2022 r. określał Regulamin Organizacyjny przyjęty zarządzeniem Nr 0050.593.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 8 czerwca 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ornontowice, natomiast do dnia 1 lipca 2022 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny przyjęty zarządzeniem Nr 0050.0497.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ornontowice. Od dnia 1 listopada 2018 r., do dnia 30 listopada 2021 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny przyjęty zarządzeniem Nr 0050.0480.2018 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 26 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia

Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ornontowice. Do ww. Regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniami Wójta Gminy Ornontowice: Nr 0050.0087.2019 z dnia 30 maja 2019 r., Nr 0050.0158.2019 z dnia 16 października 2019 r., Nr 0050.0180.2019 z dnia 25 listopada 2019 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Na okres przeprowadzania kontroli na terenie Gminy Ornontowice funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne i nadzorowane:

Samorządowe jednostki budżetowe:

1. Zespół Szkolno – Przedszkolny,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
3. Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych,
4. Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej,

Samorządowe instytucje kultury:

1. ARTeria Centrum Kultury i Promocji,
2. Gminna Biblioteka Publiczna.

Samorządowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej:

1. Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach.

W Gminie Ornontowice w okresie objętym kontrolą nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2019 - 2023 (do dnia kontroli) Gmina Ornontowice należała do następujących Związków i Stowarzyszeń:

1. Stowarzyszenie Wspierania Samorządności,
2. Śląski Związek Gmin i Powiatów,
3. Lokalna Grupa Działania „Ziemia Pszczyńska”,
4. Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego,
5. Śląska Organizacja Turystyczna,

II. Księgowość i sprawozdawczość.

1. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań w Urzędzie Gminy Orontowice w zakresie wykazania dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27 S i Rb-PDP za okres od 1 stycznia 2008 r. do dnia zakończenia kontroli w zakresie podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych o nr karty kontowej 1/5.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- postanowienia o stwierdzonej nadpłacie oraz zaliczeniu nadpłat w podatku od nieruchomości,
- decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego, decyzje SKO,
- dowody źródłowe,
- karty kontowe podatnika w podatku od nieruchomości za lata 2008 – 2023,
- ewidencję księgową do kont: 133 i 901 w zakresie klasyfikacji budżetowej do działu 756, rozdziału 75615 i 75616 i paragrafu 0310
- jednostkowe sprawozdania Rb-27S, Rb-PDP za lata 2008 – 2023 wraz z korektami tych sprawozdań,

W toku kontroli dokonano następujących ustaleń:

Z karty kontowej podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych o numerze 1/5 w zakresie opodatkowania budowli w podziemnych wyrobiskach górniczych wynikało, że podatnik ten dokonał:

➤ w 2008 r. wpłat z tytułu podatku za:

a) **2003 r.** w łącznej kwocie 4.996.535,40 zł w dniach:

- 24.04.2008 r. – 3.022.748,40 zł,
- 30.04.2008r. – 1.969.720,00 zł,
- 9.05.2008 r. – 4.067,00 zł

oraz odsetek w łącznej kwocie 3.129.113,00 zł w dniach:

- 24.04.2008 r. – 1.973.787,00 zł,
- 30.04.2008 r. – 1.153.019,00 zł,
- 9.05.2008 r. – 2.307,00 zł.

b) **2004 r.** w kwocie 4.647.595,70 zł w dniu 22 grudnia 2008 r. oraz odsetki w kwocie 2.584.312,00 zł w dniu 22 grudnia 2008 r.

c) **2005 r.** w kwocie 90.906,00 zł w dniu 22 grudnia 2008 r. oraz odsetki w kwocie 42.854,00 zł w dniu 22 grudnia 2008 r.

➤ w 2009 r. wpłat z tytułu podatku za:

a) **2005 r.** w kwocie 4.285.680,20 zł w dniu 6 marca 2009 r., oraz odsetek w kwocie 1.841.125,81 zł w dniu 6 marca 2009 r.

b) **2006 r.** w łącznej kwocie 4.447.607,00 zł w dniach

- 7.07.2009 r. - kwoty: 1.482.536,00 zł, 1.482.536,00 zł, 1.482.535,00 zł

oraz odsetki w łącznej kwocie 1.538.714,80 zł w dniach:

- 7.07.2009 r. kwoty: 464.825,70 zł, 413.124,87 zł, 361.447,66 zł,
- 29.09.2009 r. kwotę 299.316,57 zł,

c) **2007 r.** w łącznej kwocie 4.706.657,00 zł w dniach:

- 21.04.2009 r. – 33.471,80 zł,
- 28.05.2009 r. – 1.278.209,80 zł,
- 29.05.2009 r. – 281.152,80 zł,
- 24.06.2009 r. – 3.113.822,60 zł.

oraz odsetki w łącznej kwocie 780.619,78 zł w dniach:

- 21.04.2009 r. – 5.234,01 zł,
- 28.05.2009 r. – 203.184,65 zł,
- 29.05.2009 r. – 49.569,60 zł,
- 24.06.2009 r. – 522.631,52 zł.

Podsumowując, na rachunek bankowy Gminy Ornontowice wpłynęły dochody z tytułu podatku od nieruchomości za budowle w podziemnych wyrobiskach górniczych należące do podatnika o numerze karty kontowej 1/5 w łącznej kwocie: 23.174.981,30 zł (należność główna) i 9.916.742,39 zł (odsetki), co przedstawia poniższa tabela:

Rok	Za lata	Należność główna	Odsetki
2008	2003	4.996.535,40	3.129.113,00
	2004	4.647.595,70	2.584.312,00
	2005	90.906,00	42.857,00
Razem		9.735.037,10	5.756.282,00
2009	2005	4.285.680,20 zł	1.841.125,81
	2006	4.447.607,00	1.538.714,80
	2007	4.706.657,00	780.619,78
Razem		13.439.944,20	4.160.460,39

ZWROTY

Sprawdzeniem objęto prawidłowość rozliczenia nadpłaty w podatku od nieruchomości za lata 2003-2007 powstałej w wyniku opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli w podziemnych wyrobiskach górniczych należących do podatnika o numerze karty kontowej 1/5.

Na podstawie decyzji organu podatkowego I i II instancji określających wymiar podatku od nieruchomości na lata 2003-2007 oraz decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego po wyroku WSA oraz NSA uchylających decyzje organu podatkowego i umarzające postępowania podatkowe, dokonano odpisu podatku od nieruchomości, co dotyczyło:

- podatek za 2003 r. - decyzja Wójta Gminy Ornontowice z 11.03.2014 r. określająca wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2003 r. oraz decyzja SKO z 10.10.2014 r. uchylająca decyzję określającą zobowiązanie w podatku na 2003 r. z 11.03.2014 r.
- podatek za 2004 r. - decyzje Wójta Gminy Ornontowice z 11.06.2015 r. określające wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2004 r. oraz decyzje SKO z 8.09.2015 r. i 20.04.2018 r. uchylające decyzję określającą zobowiązanie podatkowe na 2004 r.
- podatek za 2005 r. - decyzja Wójta Gminy Ornontowice z dnia 28.04.2016 r. określająca wysokość zobowiązania podatkowego za 2005 r. w kwocie 5.597.785,30 zł (wymiar z 7.8.2006 r. 8.970.850,80 zł), decyzja SKO z dnia 8.10.2016 r. uchylające decyzję określającą podatek od nieruchomości na 2005 r., decyzja SKO z dnia 8.10.2019 r.
- podatek za 2006 r. - decyzja Wójta Gminy Ornontowice z dnia 27.04.2017 r. określająca wysokość zobowiązania podatkowego na 2006 r., decyzja SKO z dnia 28.08.2018 r. uchylającą decyzję w sprawie podatku od nieruchomości na 2006 r.
- podatek za 2007 r. - decyzja Wójta Gminy Ornontowice z dnia 17.05.2018 r., określająca zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości za 2007 r., decyzja SKO z dnia 24.09.2018 r. uchylającą decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2007 r.

Poniżej przedstawiono ujęcie w księgach rachunkowych (analityka do konta 221) odpisu w podatku od nieruchomości oraz rozliczenie powstałej nadpłaty w podatku poprzez dokonanie zwrotów i zarachowań zobowiązań Gminy (w związku z powstałą nadpłatą) na pozostałe należności podatnika za poszczególne lata, zgodnie z wnioskami podatnika o zarachowaniu nadpłaty.

Zwrot podatku od nieruchomości za 2003 r.

I.p.	Tytuł	data księgowania	liczba porządkowa na karcie kontowej księgowania	Kwota przypisu (+) /odpisu (-)	kwota rachowana/zwracana
	ODPIS- decyzja z 11.03.2014 r. określająca zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości za 2003 r.	07.04.2014	266 (2014 r.)	-8,032.00	
1.	Decyzja z dnia 11.03.2014 r. z tyt. podatku od nieruchomości za V ratę 2014 roku	7.04.2014	271 (2014 r.)		8,032.00
	ODPIS – decyzja SKO z 10.10.2014 r. uchylająca decyzję określającą zobowiązanie w podatku na 2003 r.	10.10.2014	620 (2014 r.)	-8,117,616.40	
2.	Postanowienie z dnia 23.12.2014 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2003 r. na poczet zaległości w podatku od nieruchomości za 2009 rok	23.12.2014	625 (2014 r.)		861,018.00
3.	Postanowienie z dnia 30.12.2014 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2003 r. na poczet zaległości w podatku od nieruchomości za 10-12.2014 rok	30.12.2014	622 (2014 r.)		814,220.00
4.	Postanowienie z dnia 29.01.2015 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2003 r. na poczet zaległości w opłacie eksploatacyjnej za II półrocze 2014 roku	23.01.2015	113 (2015 r.)		531,805.59
5.	Postanowienie z dnia 16.02.2015 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2003 r. na poczet zaległości w podatku od nieruchomości za I ratę 2015 rok	2.02.2015	276 (2015 r.)		368,718.00
6.	Postanowienie z dnia 23.02.2015 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2003 r. na poczet zaległości z tytułu korekty (przypis) podatku od nieruchomości za lata 2010-2014	2.03.2015	318 (2015 r.)		3,629,448.00
7.	Postanowienie z dnia 30.03.2015 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2003 r. na poczet podatku od	16.02.2015	277 (2015 r.)		368,718.00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-612/1/3/2023

	nieruchomości za II ratę 2015 rok				
8.	Postanowienie z dnia 31.03.2015 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2003 r. na poczet podatku od nieruchomości za III ratę 2015 rok	16.03.2015	278 (2015 r.)		318,509.41
9.	Postanowienie z dnia 23.04.2015 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2003 r. na poczet podatku od nieruchomości za IV ratę 2015 rok	15.04.2015	397 (2015 r.)		354,160.00
10.	Postanowienie z dnia 27.05.2015 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2003 r. na poczet podatku od nieruchomości za V ratę 2015 rok	15.05.2015	438 (2015 r.)		351,947.00
11.	Postanowienie z dnia 26.06.2015 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2003 r. na poczet podatku od nieruchomości za VI ratę 2015 rok	15.06.2015	489 (2015 rok)		349,661.00
12.	Wniosek o zaliczenie powstałej nadpłaty z tytułu korekty (przypisu) podatku	30.06.2015	493 (2015 r.)		22,281.00
13.	Zwrot materialno-techniczny	4.08.2015	570 (2015 r.)		46,265.81
14.	Postanowienie z dnia 31.01.2017 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2003 r. na poczet zaległości w podatku od nieruchomości za część II raty 2012 roku	3.02.2017	245 (2017 r.)		99,295.99
15.	Postanowienie z dnia 31.01.2017 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2003 r. na poczet zaległości w podatku od nieruchomości za część II raty 2012 roku	17.05.2017	409 (2017 r.)		6,374.00
16.	Postanowienie z dnia 31.03.2015 r. z tytułu podatku od nieruchomości za III ratę 2015 rok	1.05.2017	417 (2017 r.)		50,343.59
17.	Postanowienie z dnia 23.04.2015 r. z tytułu podatku od nieruchomości za IV ratę 2015 rok				14,603.00
18.	Postanowienie z dnia 27.05.2015 r. z tytułu podatku				16,816.00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-612/1/3/2023

	od nieruchomości za V ratę 2015 rok				
19.	Postanowienie z dnia 26.06.2015 r. z tytułu podatku od nieruchomości za VI ratę 2015 rok				19,102.00
				-8,125,648.40	8,231,318.39

Zwrot podatku od nieruchomości za 2004 r.

l.p.	Tytuł	data księgowania	liczba porządkowa na karcie kontowej księgowania	Kwota przypisu (+)/ odpisu (-)	kwota rachowana/ zwracana
	ODPIS – decyzja z 11.06.2015 r. określająca wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2004 r.	11.06.2015 10.09.2015	485, 611, 612 (2015 r.)	-6,152,580.00	
1.	Postanowienie z dnia 10.07.2015 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2004 r. na poczet podatku od nieruchomości za VII-XII raty 2015 roku	10.07.2015	533 (2015 r.)	.	2,212,578.00
2.	Postanowienie z 28.07. 2015 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2004 r. na poczet opłaty eksploatacyjnej za I półrocze 2015 roku	28.07.2015	532 (2015 r.)		247,819.53
3.	Zwrot materialno-techniczny	30.12.2015	752(2015 r.)		1,692,182.47
4.	Postanowienie z dnia 01.02.2016 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2004 r. na poczet podatku od nieruchomości za I-V raty 2016 roku oraz opłaty eksploatacyjnej za II półrocze 2015 roku	1.02.2016	181 (2016 r.)		352,784.08
5.	Postanowienie z dnia 01.02.2016 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2004 r. na poczet podatku od nieruchomości za I-V raty 2016 roku oraz opłaty eksploatacyjnej za II półrocze 2015 roku	1.02.2016	182 (2016 r.)		1,861,352.90
	ODPIS – decyzja SKO z 20.04.2018 r. uchylająca decyzje określającą	9.07.2018	494 (2018 r.)	-1,079,327.70	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-612/1/3/2023

	zobowiązanie podatkowe na 2004 r.				
6.	Postanowienie z dnia 16.07.2018 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2004 r. na poczet zaległości powstałej w skutek przypisu podatku (korekty podatku od nieruchomości za VIII i X-XII ratę 2017 roku oraz VIII-X 2018 roku)	19.07.2018	496 (2018 r.)		1,079,327.70
				-7,231,907.70	7,446,044.68

Zwrot podatku od nieruchomości za 2005 r.

l.p.	Tytuł	data księgowania	liczba porządkowa na karcie kontowej księgowania	kwota przypisu(+) /odpisu(-)	kwota rachowana/ zwracana
1	Decyzja Wójta Gminy Ormontowice z dnia 28.04.2016 r. określająca wysokość zobowiązania podatkowego za 2005 r. w kwocie 5.597.785,30 zł (wymiar z 7.8.2006 r. - 8.970.850,80 zł)	02.05.2016	355 (2016 r.)	-3,961,666.51	
2	Decyzja SKO z dnia 8.10.2016 r. uchylająca decyzję określającą podatek od nieruchomości na 2005 r.	14.07.2016 14.07.2016	484 (2016 r.) 485(2016 r.)	3,961,666.51 -4,041,764.21	
3	Zwrot materialno-techniczny	16.05.2016	364 (2016 r.)		1,344,813.41
4	Postanowienie z dnia 16.05.2016 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2005 r. na poczet podatku od nieruchomości za część V i VI-XII raty 2016 roku	16.05.2016	365 (2016 r.)		2,616,853.10
5	Decyzja SKO z 14.07.2016 r. i przeliczenie kwoty podatku – zwrot materialno-techniczny	10.08.2016	491 (2016 r.)		80,097.70
6	Decyzja SKO z dnia 8.10.2019 r.	8.10.2019	610 (2019 r.)	-2,218,804.80	
7	Po wyroku NSA oraz Decyzji SKO z dnia 08.10.2019 r. dokonano zwrotu pozostałej części nadpłaty – zwrot materialno-techniczny	22.10.2019	613 (2019 r.)		2,218,804.80
				-6,260,569.01	6,260,569.01

Zwrot podatku od nieruchomości za 2006 r.

l.p	Tytuł	data księgowania	liczba porządkowa na karcie kontowej księgowania	kwota przypisu (+)/ odpisu (-)	Kwota rachowana/ zwracana
1	Decyzja Wójta Gminy Ormontowice z dnia 27.04.2017 r. określająca wysokość zobowiązania podatkowego za 2006 r.	02.05.2017	415 (2017 r.)	-5,267,922.80	
2	Zwrot materialno-techniczny	25.05.2017	416 (2017 r.)		1,212,961.76
3	Postanowienie z dnia 29.05.2017 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2006 r. na poczet zaległości w podatku od nieruchomości za II-XII raty 2012 roku i V-XII raty 2017 roku	29.05.2017	418 (2017 r.)		4,054,961.04
4	Decyzja SKO z dnia 28.08.2018 r. uchylająca decyzję w sprawie podatku od nieruchomości na 2006 r.	30.08.2018	548 (2018 r.)	-718,399.00	
5	Postanowienie z dnia 21.09.2018 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2006 r. na poczet podatku od nieruchomości za X-XII raty 2018 roku	21.09.2018	589 (2018 r.)		718,399.00
				-5,986,321.80	5,986,321.80

Zwrot podatku od nieruchomości za 2007 r.

l.p	Tytuł	data księgowania	liczba porządkowa na karcie kontowej księgowania	kwota przypisu (+) /odpisu (-)	kwota rachowana /zwracana
1	Decyzja Wójta Gminy Ormontowice z dnia 17.05.2018 r. określająca zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości za 2007 r.	17.05.2018	413 (2018 r.)	-3,245,512.09	
		10.07.2018	495 (2018 r.)	-276,096.49	
2	Postanowienie z dnia 10.07.2018 r. o zaliczenie nadpłaty na poczet podatku od nieruchomości (za lata 2013-2017) przypis z korekty deklaracji złożonej w 2017 r.	17.05.2018	413 (2018 r.)		3,245,512.09
3	Postanowienie z dnia 10.07.2018 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2007 r. na	10.07.2018	495 (2018 r.)		276,096.49

	poczet podatku (przypis-korekta deklaracji) od nieruchomości za 2017 r.				
4	Decyzja SKO z dnia 24.09.2018 r. uchylająca decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2007 r.	27.09.2018 r.	590 (2018 r.)	-2,530,773.00	
5	Postanowienie z dnia 23.10.2018 r. o zarachowanie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2007 r. na poczet podatku od nieruchomości za XII 2018 roku	23.10.2018	627 (2018 r.)		359,664.72
6	Zwrot materialno-techniczny	23.10.2018	626 (2018 r.)		2,171,108.28
				-6,052,381.58	6,052,381.58

Mając na uwadze powyższe ustalenia, stwierdzono że w ewidencji analitycznej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (karta kontowa podatnika o numerze 1/5) w latach 2014-2018 dokonano odpisu należnego podatku od nieruchomości za lata 2003-2007 wraz z odsetkami, a następnie dokonano zarachowania powstałej nadpłaty w podatku na poczet zaległości w podatku od nieruchomości na poszczególne lata i na poczet zaległości w opłacie eksploatacyjnej oraz dokonano zwrotu materialno-technicznego (zwrot do podatnika).

W księgach rachunkowych za lata 2014-2019 dokonano rozliczenia pełnej kwoty powstałej nadpłaty.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 133-0-01 oraz 901-01-756-75615-0310-01 „Podatek od nieruchomości” wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych minus zwroty wynosiły:

- za 2008 r. – 13.506.407,70 zł,
- za 2009 r. – 17.334.474,15 zł,
- za 2010 r. – 3.904.458,42 zł,
- za 2011 r. – 4.122.033,50 zł,
- za 2015 r. – (strona Wn konta 901) 722.054,94 zł
- za 2016 r. (strona Wn konta 901) 136.327,08 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 133-0-01 oraz 901-01-756-75616-0310-01 „Podatek od nieruchomości” wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych minus zwroty wynosiły:

- za 2008 r. – 556.556,00 zł,
- za 2009 r. – 592.075,86 zł,
- za 2010 r. – 664.460,30 zł,
- za 2011 r. – 719.079,75 zł,
- za 2015 r. – 922.439,40 zł,
- za 2016 r. – 1.033.667,72 zł.

Dane wykazane w ewidencji księgowej w zakresie podatku od nieruchomości były zgodne z przedłożonymi dokumentami źródłowymi.

Sprawozdawczość budżetowa

Sprawdzeniem objęto prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniach Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2008-2011, 2014-2016 oraz sprawozdaniach Rb- PDP za ww. okres, w dziale 756, rozdziałach 75615 i 75616 w paragrafie 0310 w kolumnie „Dochody wykonane” oraz w kolumnie „Nadpłaty”.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego:

- za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 r. dochody wykonane
 - w dziale 756, rozdziale 75615, paragrafie 0310 wynosiły 13.506.407,70 zł,
 - w dziale 756, rozdziale 75616, paragrafie 0310 wynosiły 556.556,00 zł,
- za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r. dochody wykonane:
 - w dziale 756, rozdziale 75615, paragrafie 0310 wynosiły 17.334.474,15 zł,
 - w dziale 756, rozdziale 75616, paragrafie 0310 wynosiły 592.075,89 zł,
- za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r. dochody wykonane:
 - w dziale 756, rozdziale 75615, paragrafie 0310 wynosiły 3.904.458,42 zł,
 - w dziale 756, rozdziale 75616, paragrafie 0310 wynosiły 664.460,30 zł,
- za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. dochody wykonane:
 - w dziale 756, rozdziale 75615, paragrafie 0310 wynosiły 4.122.033,50 zł,
 - w dziale 756, rozdziale 75616, paragrafie 0310 wynosiły 719.079,75 zł,
- za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. dochody wykonane:
 - w dziale 756, rozdziale 75615, paragrafie 0310 wynosiły – (minus) 722.054,94 zł
 - w dziale 756, rozdziale 75616, paragrafie 0310 wynosiły 922.439,40 zł
- za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. dochody wykonane:
 - w dziale 756, rozdziale 75615, paragrafie 0310 wynosiły – (minus) 136.327,08 zł,
 - w dziale 756, rozdziale 75616, paragrafie 0310 wynosiły 1.033.667,72 zł,

sprawozdania za 2008 r. było dwukrotnie korygowane, za 2009 r. raz korygowane, za 2011 r. było raz korygowane, za 2015 r. dwukrotnie korygowane, 2016 r. raz korygowane, jednak korekty te nie miały związku z osiągniętymi dochodami w ww. paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych:

- za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 r. dochody wykonane w podatku od nieruchomości wynosiły 14.062.963,70 zł,
- za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r. dochody wykonane w podatku od nieruchomości wynosiły 17.926.550,01 zł,
- za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r. dochody wykonane w podatku od nieruchomości wynosiły 4.568.918,72 zł,
- za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. dochody wykonane w podatku od nieruchomości wynosiły 4.841.113,25 zł
- za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. dochody wykonane w podatku od nieruchomości wynosiły 200.384,46 zł,
- za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. dochody wykonane w podatku od nieruchomości wynosiły 897.340,64 zł.

Korekty ww. sprawozdań nie miały związku z osiągniętymi dochodami z tytułu podatku od nieruchomości.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z przedłożoną ewidencją do kont: 133, 901 w zakresie dochodów wykonanych w podatku od nieruchomości.

Ponadto, w sprawozdaniu Rb- 27 S za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. w dziale 756, rozdziale 75615, paragrafie 0310, w kolumnie nadpłaty wykazano 6.444.646,10 zł – kwota ta dotyczyła m.in. nadpłaty w podatku od nieruchomości w wysokości 6.444.480,10 zł powstałej, wobec podatnika o numerze 1/5, w wyniku dokonanej odpisu podatku od nieruchomości za 2003 r.

Natomiast w sprawozdaniu Rb-27 S za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. w dziale 756, rozdziale 75615, paragrafie 031 wykazano nadpłatę w wysokości 2.000.081,17 zł – kwota ta dotyczyła m.in. nadpłaty w podatku od nieruchomości w wysokości 2.000.008,00 zł powstałej, wobec podatnika o numerze 1/5, w wyniku dokonanej odpisu podatku od nieruchomości za 2004 r.

W pozostałym zakresie w sprawozdaniach Rb-27 S nie wykazano nadpłat, gdyż kwoty te zostały rozliczone (dokonano zwrotu lub zarachowania) w okresach sprawozdawczych, w których powstały nadpłaty.

Subwencja wyrównawcza

Zgodnie z ewidencją księgową do konta 130-758-75831-2930-0-02 wpłaty do budżetu Państwa w 2010 r. wynosiły łącznie: 1.851.183,00 zł, a w 2011 r. wynosiły 3.254.635,00 zł.

Wysokość odprowadzonych do budżetu państwa środków z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin, wynikała z następujących wartości:

a) wpłaty dokonane w 2010 r. – 1.851.183,00 zł

Dochody wykonane 2008 r.– (wg sprawozdania Rb-PDP) 18.729.790,20 zł,

Wskaźnik G na 2010 r. – 3.269,29 zł,

Wskaźnik Gg – 1.210,61 zł,

Liczba mieszkańców – 5.729

b) wpłaty dokonane w 2011 r. – 3.254.635,00 zł,

Dochody wykonane 2009 r. (wg sprawozdania Rb-PDP) 23.998.505,74 zł,

Wskaźnik G na 2011 r. - 4.199,21 zł,

Wskaźnik Gg – 1.180,20 zł

Liczba mieszkańców – 5,715.

Wysokość dokonanych przez Gminę Ornontowice wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin, wynikała z wykonanych wówczas dochodów podatkowych.

Wójt Gminy Ornontowice, pismem z dnia 24 października 2016 r. wystąpił do Ministra Finansów z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty we wpływach dokonywanych przez Gminę Ornontowice do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin za lata: 2010 - w łącznej kwocie 1.851.183 zł, 2011 – w łącznej kwocie 3.166.372,54 zł.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.



Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Integralną część protokołu stanowi załącznik o numerze:

1. Wykazy akt kontroli nr AK/612/1/23/II.1

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Ornontowice, dnia 25 września 2023 r.


WÓJT
GMINY ORNONTOWICE
mgr Marcin Kotyczka

.....
data i podpis

Wójt Gminy Ornontowice


GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Katarzyna Sasińska

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej


Marta Roik


SKARBNIK
GMINY ORNONTOWICE
mgr Aleksandra Sewerin

.....
data i podpis

Skarbnik Gminy Ornontowice

.....
podpisy

Kontrolujących

AKTA KONTROLI – kontrola doraźna w zakresie dochodów podatkowych w Urzędzie Gminy Ornontowice

AK/612/1/23/II.1. Sprawozdawczość budżetowa

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Karty kontowe podatnika 1/5 za lata 2008, 2009.	4
2	Kserokopia dokumentacji potwierdzającej zwroty i zarachowania nadpłaty podatku od nieruchomości za 2003 rok dotyczące podatnika o nr karty kontowej 1/5.	134
3	Kserokopia dokumentacji potwierdzającej zwroty i zarachowania nadpłaty podatku od nieruchomości za 2004 rok dotyczące podatnika o nr karty kontowej 1/5.	138
4	Kserokopia dokumentacji potwierdzającej zwroty i zarachowania nadpłaty podatku od nieruchomości za 2005 rok dotyczące podatnika o nr karty kontowej 1/5.	100
5	Kserokopia dokumentacji potwierdzającej zwroty i zarachowania nadpłaty podatku od nieruchomości za 2006 rok dotyczące podatnika o nr karty kontowej 1/5.	74
6	Kserokopia dokumentacji potwierdzającej zwroty i zarachowania nadpłaty podatku od nieruchomości za 2007 rok dotyczące podatnika o nr karty kontowej 1/5.	90
7	Zestawienia obrotów w podatku od nieruchomości – 756 – 75615 – 0310 – za lata 2008, 2009, 2010, 2011.	80
8	Kartoteka dochodów w podatku od nieruchomości – 756 – 75615 – 0310 – za lata 2014 – 2016.	41
9	Sprawozdania Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych za lata 2008 – 2022.	38
10	Sprawozdania Rb – 27s z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2008 – 2022.	125
11	Rozrachunki nierozliczone konto 756 – 75615 – 0310 w latach 2014 – 2017.	5

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI

Katarzyna Sasińska
mgr Katarzyna Sasińska

do