



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 22.11.2022

K-1.431.1.1.2022.9.MB

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa – regulowanie zobowiązań dotyczących nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w 2021 r.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Starosta Powiatu Polickiego ul. Tanowska 8 72-010 Police
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Andrzej Bednarek – Starosta Powiatu Polickiego
Okres objęty kontrolą	2021 r.
Kontrolujący	– Małgorzata Brukwicz – starszy inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Łukasz Brzostowski – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	1/22 z dnia 5 stycznia 2022 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 6 ust. 4 pkt 3 w związku z art. 2 pkt 1 oraz art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), – art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2019 r., poz. 1464 ze zm.), – art. 11b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r., poz. 1899), – art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie

Wydział Kontroli

Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin

tel. 91 43 03 554

www.szczecin.uw.gov.pl, e-mail: wk@szczecin.uw.gov.pl

Kryteria prowadzenia kontroli	legalność, gospodarność i rzetelność
Termin kontroli	31 stycznia – 11 lutego 2022 r.
Rodzaj kontroli	Planowa, tryb zwykły ¹
Podstawa prawna	<ul style="list-style-type: none"> – Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. 2020 r., poz. 224). – Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2021 r., poz. 305 ze zm.). – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2021 r., poz. 217 ze zm.). – Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. 2021 r., poz. 289). – Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. 2021 r., poz. 1899), dalej u.g.n. – Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2019 r., poz. 1170 ze zm.), dalej u.p.o.l. – Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2021 r., poz. 1540 ze zm.).
Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pan Andrzej Bednarek – Starosta Powiatu Polickiego, 2. Pani Agnieszka Badowska – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, 3. Pani Agnieszka Prymon – Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu.
USTALENIA KONTROLI	
1. Informacje ogólne	
<p>Starosta jest organem reprezentującym Skarb Państwa w sprawach gospodarowania nieruchomościami, wykonującym zadanie z zakresu administracji rządowej (art. 11 ust. 1 u.g.n.). Nadzór nad gospodarowaniem nieruchomościami należącymi do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa przez starostów sprawuje wojewoda (art. 11b u.g.n.).</p> <p>Zgodnie z art. 3 u.p.o.l., w przypadku, gdy nieruchomość stanowiąca własność Skarbu Państwa znajduje się w posiadaniu innego podmiotu, podatnikiem podatku od nieruchomości jest ten podmiot. Jeżeli jednak nieruchomości nie zostały przekazane na rzecz innego podmiotu ani nie są wykorzystywane bezumownie, podatnikiem jest ich właściciel, czyli Skarb Państwa. Stosownie do</p>	
<p>¹Mając na względzie obowiązujący na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii (rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r., Dz. U. z 2020 r. poz. 491 ze zm.), przedmiotowe czynności, na podstawie art. 21 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przeprowadzone zostały poza siedzibą podmiotu kontrolowanego, o czym Starosta Powiatu Polickiego został poinformowany w zawiadomieniu o kontroli z dnia 5 stycznia 2022 r. (znak: K-1.431.1.1.2022.1.MB).</p>	

treści art. 3 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. 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. 3².

W związku z powyższym, Skarb Państwa jest podatnikiem podatku od nieruchomości w odniesieniu do gruntów stanowiących jego własność i niebędących w posiadaniu innych podmiotów lub wykorzystywanych bezumownie, natomiast starosta uiszcza w jego imieniu podatek od nieruchomości, realizując w ten sposób obowiązki nałożone na niego przepisami art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 u.g.n.

Zasadą wynikającą z powyższych przepisów jest zatem to, że starosta winien w imieniu Skarbu Państwa składać deklaracje na podatek od nieruchomości, jak również uiszczać ten podatek.

Nieruchomości, stanowiące własność Skarbu Państwa, leżące na terenie powiatu polickiego, znajdują się w:

- gminach miejsko-wiejskich: Nowe Warpno, Police,
- gminach wiejskich: Dobra, Kołbaskowo.

W zawiązku z powyższym organem podatkowym właściwym w sprawie podatku od nieruchomości SP jest:

- Burmistrz Gminy Police,
- Burmistrz Gminy Nowe Warpno,
- Wójt Gminy Dobra,
- Wójt Gminy Kołbaskowo.

Z kontroli została wyłączona Gmina Police, ze względu na pismo z dnia 17 stycznia 2022 r., przekazane do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (wpływ ePUAP 17.01.2022 r.), w którym między innymi Starosta Powiatu Polickiego informuje, że w związku z uzyskanym wyrokiem NSA oraz decyzjami SKO z 2021 r. dotyczącymi podatku od nieruchomości m.in. za lata 2015 i 2016 będą składane korekty deklaracji za lata 2020 i 2021 do rozliczenia podatku za ten okres tj. pokrycia różnicy między opłaconym podatkiem przed ostatecznymi orzeczeniami organów odwoławczych a sporządzonymi korektami deklaracji. W związku z tym, kontrola prawidłowości regulowania zobowiązań podatkowych od nieruchomości Skarbu Państwa za 2021 r., należnych Gminie Police nie wypełni założeń kontroli, a tym samym zaplanowanych efektów.

(dowód: akta kontroli str. 45-49)

Dobór próby

Kontrolą zostało objętych min. 10% nieruchomości z każdej deklaracji DN-1 złożonych do gmin: Kołbaskowo, Nowe Warpno, Dobra. Wyboru dokonano metodą losową z interwałem. Kontrolą objęto także inne nieruchomości wykazane w deklaracji DN-1 na 2021 r. obciążone wysokim ryzykiem zaistnienia nieprawidłowości wytypowane według osądu kontrolera na podstawie

² Jeżeli przedmiot opodatkowania znajduje się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczu samoistnym.

przedłożonej do kontroli dokumentacji. W przypadku działek, które widnieją w Bazie NSP³, a nie zostały ujęte w deklaracji DN-1, wykazano po 5 działek z każdej gminy wg osądu kontrolera.

2. Terminowość złożenia deklaracji DN-1 na rok 2021

Osoby prawne (w imieniu Skarbu Państwa - starosta) deklaracje DN-1 na podatek od nieruchomości składają do 31 stycznia każdego roku podatkowego do organu podatkowego, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności powstania obowiązku. Korekty deklaracji składa się w ciągu 14 dni od zaistnienia zdarzenia kończącego obowiązek podatkowy (art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 u.p.o.l).

Starosta Powiatu Polickiego na rok 2021 r. złożył deklaracje DN-1 na podatek od nieruchomości wraz z załącznikami: ZDN-1 i ZDN-2 do organów podatkowych ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania tj.:

- 1) Wójta Gminy Kołbaskowo,
- 2) Wójta Gminy Dobra,
- 3) Burmistrza Nowego Warpna.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku składanych korekt (Gmina Dobra – 2 korekty) został dochowany termin ich złożenia, natomiast wszystkie deklaracje DN-1 wraz z załącznikami na 2021 r. zostały złożone po terminie wskazanym w u.p.o.l. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 93-193, 204-208)

3. Weryfikacja zgodności wykazania przez powiat w deklaracjach DN-1 nieruchomości Skarbu Państwa (SP) objętych podatkiem i zwolnionych z opodatkowania z Bazą NSP i ewidencją podatkową

Weryfikacji dokonano na podstawie:

- „Bazy NSP”, oraz
- ewidencji podatkowej nieruchomości⁴ prowadzonej przez organy podatkowe, zwanej dalej „ewidencją”.

W piśmie z dnia 3 lutego 2022 r. Starosta Powiatu Polickiego przedstawił przebieg przygotowania deklaracji na podatek od nieruchomości SP. W informacji wskazał, że prowadzi ewidencję gruntów i budynków dla wszystkich nieruchomości znajdujących się na terenie Powiatu Polickiego. Jest ona prowadzona w programie GEO-INFO. „*W jej zasobie znajdują się m.in. nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa. Poza ww. ewidencją, Starosta prowadzi również Bazę Nieruchomości Skarbu Państwa, która jest nadzorowana przez Wojewodę Zachodniopomorskiego. Baza ta została*

³Baza Danych Nieruchomości Skarbu Państwa (BDNSP), której administratorem jest Wydział Gospodarki Nieruchomościami ZUW, zwaną dalej „Bazą NSP”.

⁴Ewidencja, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. (Dz.U. 2004 nr 107 poz. 1138) obejmuje dane niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego lub podatku leśnego.

stworzona przez konwersję działek Skarbu Państwa (wiele lat temu) z ewidencji gruntów i budynków. Jest na bieżąco aktualizowana przez pracowników wydziału Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Policach. Zmiany w tej bazie dokonywane są osobiście przez każdego pracownika Wydziału, po ewentualnych zmianach (...). Jest to baza „wtórna”, która powstaje na podstawie zapisów zawartych w Ewidencji gruntów i budynków, którą prowadzi Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego w Policach. W bazie Nieruchomości Skarbu Państwa (...) znajdują się jedynie informacje odnośnie numeru działki, jej powierzchni, właściciela, numeru księgi wieczystej i np. użytku. Dane dotyczące użytku wpisuje się ogólnie np. „Bz,R”. Z powyższych informacji nie można jednoznacznie odczytać: jaka powierzchnia danej działki posiada użytek R a jaka Bz – co od razu dyskwalifikuje ww. bazę do tego, aby stanowiła podstawę do określenia przedmiotu opodatkowania nieruchomości Skarbu Państwa. Dane dotyczące rodzaju użytku określonej działki i powierzchni jaką dany użytek stanowi w działce można uzyskać jedynie w Ewidencji gruntów i budynków – prowadzonej dla całego Powiatu Polickiego. Dlatego też (m.in.), jedynie ta ewidencja, może być pomocna przy określeniu przez Starostę przedmiotu opodatkowania dla nieruchomości Skarbu Państwa. Jednakże, z ww. ewidencji gruntów i budynków, brak jest możliwości technicznych (brak stosowania filtrów), wygenerowania działek Skarbu Państwa tzw. „czystych”, które jednoznacznie wskazywałyby przedmiot opodatkowania. Wydruki, które można wygenerować z programu GEO-INFO należy poddać wnikliwej analizie tak, aby uzyskać nieruchomości stanowiące tylko i wyłącznie własność Skarbu Państwa (bez jakiegokolwiek innej formy władania nieruchomości tj. bez trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, zarządu, dzierżawy itd.). Następnie, każdą z działek należy przeanalizować pod kątem czy podlega opodatkowaniu, czy też podlega zwolnieniu z opodatkowania lub nie podlega w ogóle opodatkowaniu, tak jak drogi publiczne, grunty pod wodami płynącymi lub grunty rolne (...).”

W dalszej części pisma Starosta wyjaśnia, że nie wszystkie dane można uzyskać z ewidencji gruntów i budynków. Ustalenia, czy dana droga jest drogą publiczną odbywa się na podstawie dokumentów pozyskiwanych np. z urzędów poszczególnych gmin lub Wydziału Dróg Publicznych Starostwa Powiatowego w Policach. Wskazał, że Baza Nieruchomości SP nie posiada możliwości podglądu działki. Taką funkcję posiada program GEO-INFO, co jest przydatne przy analizie działki pod kątem wykazania jej do opodatkowania. Starosta zaznaczył także, że w przypadku wątpliwości do prawidłowości złożonych deklaracji, organ podatkowy wyzywa do złożenia wyjaśnień lub ewentualnie, jeżeli uzna wyjaśnienia za niewystarczające do złożenia korekty. W piśmie poinformowano także, że w 2021 r. Starosta Powiatu Polickiego nie był przez organy podatkowe wzywany do wyjaśnień, co wskazuje na przyjęcie deklaracji bez zastrzeżeń. Powiat przy sporządzaniu deklaracji na kolejny rok, przedmiot opodatkowania ustala na podstawie deklaracji z poprzedniego roku, a w przypadku korekt, o ile były sporządzane, stanem wyjściowym jest stan z ostatniej korekty. W końcowej części informacji Starosta wskazał, że „(...) Organy podatkowe, przy określeniu należnego podatku od nieruchomości, są również związane danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków, dlatego też, właśnie ta baza stanowi podstawę do przygotowania załączników do deklaracji, w których zawarte są dane o nieruchomościach. (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 284-286)

Nieruchomości Skarbu Państwa objęte podatkiem od nieruchomości

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości SP podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane (art. 2 ust. 1 u.p.o.l):

- grunty,
- budynki lub ich części,
- budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie złożonej przez powiat deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości na rok 2021 do organów podatkowych na terenie których położone są nieruchomości SP, dokonano weryfikacji czy nieruchomości podlegające opodatkowaniu wykazane w załączniku ZDN-1 zostały prawidłowo ujęte.

Zgodnie z załącznikami ZDN-1 do deklaracji złożonych do organów podatkowych opodatkowaniu podlega;

- na terenie Gminy Kołbaskowo:
 - 30 nieruchomości gruntowych będących własnością SP o łącznej powierzchni 92 770 m², za które wysokość zobowiązania podatkowego wyniosła 23 193,00 zł⁵
- na terenie Gminy Dobra:
 - 1 nieruchomość gruntowa i 1 budynek mieszkalny: współwłaściciel SP, podlegające opodatkowaniu o powierzchni:
 - ✓ gruntu – 830 m²,
 - ✓ budynku mieszkalnego – 222,20 m².Kwota zobowiązania podatkowego wyniosła 543,00 zł.
 - 12 nieruchomości gruntowych i 1 budynek stanowiące własność SP o powierzchni:
 - ✓ gruntów – 19 306,74 m²,
 - ✓ budynku lub ich części – 1 353,64 m².Kwota zobowiązania podatkowego wyniosła 16 060,00 zł.
- na terenie Gminy Nowe Warpno:
 - 13 nieruchomości gruntowych będących własnością SP o łącznej powierzchni 35 316 m², za które wysokość zobowiązania podatkowego wyniosła 18 364,00 zł.

Kontrolą objęto 100% nieruchomości, wykazanych w załączniku ZDN-1 do deklaracji objętych podatkiem od nieruchomości SP. W wyniku kontroli stwierdzono, że przedmioty opodatkowane, wykazane w deklaracji znajdują odzwierciedlenie w Bazie NSP. W przypadku 3 działek ujętych w załączniku ZDN-1 do deklaracji, a które nie figurowały w Bazie NSP tj.:

- a) Gmina Nowe Warpno, działki:
 - 626/2, pow. 407 m²,
- b) Gmina Kołbaskowo, działki:
 - 257/1, pow. 33 m²,
 - 257/2, pow. 469 m².

⁵ Po zaokrągleniu do pełnych złotych. Kwotę podatków (rat podatku) zaokrągliła się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Powiat wyjaśnił, że:

„**Gmina Nowe Warpno** Działka nr 626/2 z pow. 0,0407 ha z obrębu Nowe Warpno nr 1 stała się własnością Skarbu Państwa w wyniku uchylecia w 2012 r. decyzji stwierdzającej nabycie nieruchomości przez Gminę Nowe Warpno. Wówczas nie wprowadzono tej działki do bazy w wyniku pominięcia. W dniu 21 lutego 2022 r. działka ta została wprowadzona do bazy nieruchomości NWP. (...).

Gmina Kołbaskowo W bazie nieruchomości NWP nie były wprowadzone działki nr 257/1 i nr 257/2 z obrębu Moczyły, gdyż nie była wprowadzona wcześniej działka nr 257, która w 2008 r. uległa podziałowi na działki: nr 257/1 o pow. 0,0033 ha, nr 257/2 o pow. 0,0469 ha oraz nr 257/3 o pow. 15,53 ha, (użytek Wp, rzeka Odra Zachodnia). Działka nr 257 z obrębu Moczyły przed podziałem stanowiła rzekę Odrę Zachodnią i znajdowała się w zarządzie Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Szczecinie. Do bazy nieruchomości NWP wprowadzono brakujące działki”.

Wyjaśnienie zostało przyjęte, mając na uwadze stwierdzenie poprawności danych ujętych w deklaracji po uzupełnieniu przez powiat brakujących nieruchomości w Bazie NSP.

W trakcie kontroli zwrócono uwagę na różnice pomiędzy danymi wykazanymi w załącznikach ZDN-1 do deklaracji, Bazą NSP⁶ a księgą wieczystą, co wskazuje na nieaktualność Bazy NSP i wpisów do ksiąg wieczystych. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

W wyniku kontroli stwierdzono także, iż w przypadku działki nr 7/3 (Gmina Kołbaskowo) powierzchnia działki różni się pomiędzy danymi ujętymi w załączniku ZDN- 1 do deklaracji a Bazą NSP, co miało wpływ na prawidłowość wyliczenia podatku od nieruchomości.

Gmina	Nazwa obrębu	Nr działki	Powierzchnia w m ² dane w deklaracji	Powierzchnia w m ² dane w Bazie NSP
Kołbaskowo	Rajkowo	7/3	483 cz.	1000

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Ad 4. Prawidłowość stosowania stawek za podatek od nieruchomości oraz ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego na rok 2021. Nieprawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego na rok 2021. Błędnie wykazana powierzchnia działki.

(dowód: akta kontroli str. 51-90, 99-105, 125, 135-138, 178-181, 391-392)

Nieruchomości Skarbu Państwa zwolnione z opodatkowania

Zgodnie z art. 6 ust. 10 u.p.o.l., obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień.

Przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wprowadzają do podatku od nieruchomości, obok wyłączeń podatkowych (art. 2 ust. 2 i 3 u.p.o.l.), dość liczną grupę zwolnień. Katalog zwolnień został zawarty w art. 7 u.p.o.l. Istnieją też zwolnienia i ulgi, które są uregulowane w odrębnych przepisach.

⁶ Baza NSP – w oparciu o dane na dzień rozpoczęcia kontroli.

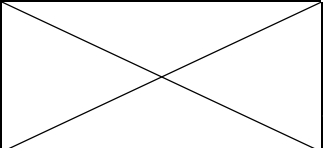

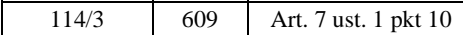
Na podstawie złożonej przez powiat deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości na rok 2021 do organów podatkowych na terenie których położone są nieruchomości SP, dokonano weryfikacji czy nieruchomości podlegające zwolnieniu z opodatkowania wykazane w załączniku ZDN-2 zostały prawidłowo ujęte i czy została wykazana poprawna podstawa ich zwolnienia.

Zgodnie z załącznikami ZDN-2 do deklaracji złożonych do organów podatkowych, powiat wykazał działki stanowiące własność SP zwolnione z opodatkowania:

- 3 działki na terenie Gminy Dobra,
- 45 działek na terenie Gminy Kołbaskowo,
- 48 działek na terenie Gminy Nowe Warpno.

Kontrolą objęto wszystkie działki z Gminy Dobra oraz 10% działek z załącznika ZDN-2 złożonych do gmin: Kołbaskowo, Nowe Warpno. Wyboru dokonano metodą losową z interwałem. Dodatkowo poza próbą, dobrano wg osądu kontrolera jedną działkę (nr 83/2) położoną na terenie Gminy Kołbaskowo, ze względu na podstawę zwolnienia.

Szczegóły przedstawiają tabele:

Gmina Dobra*			Gmina Kołbaskowo**			Gmina Nowe Warpno		
Nr działki	Pow. w m ²	Podstawa zwolnienia	Nr działki	Pow. w m ²	Podstawa zwolnienia	Nr działki	Pow. w m ²	Podstawa zwolnienia
890/28	12	Art. 3 ust. 1	33/6	1385	Art. 3 ust. 1	626/2	407	Art. 7 ust. 1 pkt 9
884/40	1460	Art. 3 ust. 1	38/3	1000	Art. 7 ust. 1	1028	1449	Art. 7 ust. 1 pkt 9
884/28	8623	Art. 3 ust. 1	125/1	900	Art. 3 ust. 1	766/1	82390	Art. 7 ust. 1 pkt 9
			55	2100	Art. 3 ust. 1	766/1	195	Art. 7 ust. 1 pkt 9
			107/4	100	Art. 3 ust. 1	766/1	6395	Art. 7 ust. 1 pkt 9
			83/2***	500	Art. 7 ust. 1	401	7977	Art. 7 ust. 1 pkt 9
								
114/3	609	Art. 7 ust. 1 pkt 10						

* Skontrolowano 100% działek wykazanych w zał. ZDN-2.

** Skontrolowano 10% działek z zał. ZDN-2.

*** Dodatkowa działka poza próbą, dobrana wg osądu kontrolera, ze względu na podstawę zwolnienia.

W złożonej deklaracji DN-1 do Gminy Dobra błędy w zakresie zwolnienia z opodatkowania stanowią 100% wykazanych działek, a do Gminy Kołbaskowo 66,67% działek wybranych do próby.

Stwierdzono, że Starosta Powiatu Polickiego nieprawidłowo zakwalifikował do załącznika ZDN-2 – przedmioty zwolnione z opodatkowania (oznaczone w tabelach na szaro), tj. działki;

Gmina Dobra: 890/28, 884/40, 884/28,

Gmina Kołbaskowo: 38/3, 55, 107/4, 83/2.

W trakcie kontroli ustalono, że działki:

- 38/3 i 83/2 (Gmina Kołbaskowo), zostały błędnie ujęte w załączniku ZDN-2 ze względu na zastosowany przez powiat sposób kwalifikacji przedmiotu opodatkowania. Działki te w 2021 r. powinny zostać zakwalifikowane do załącznika ZDN-1 – przedmioty podlegające opodatkowaniu. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Ad 4. Prawidłowość stosowania stawek za podatek od nieruchomości oraz ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego na rok 2021 – Nieprawidłowo ustalona wysokości**

zobowiązania podatkowego na rok 2021 – Błędne ujęcie w załączniku ZDN-2 zamiast w ZDN-1 działki nr 38/3 i 83/2 (Gmina Kolbaskowo).

- 890/28, 884/40, 884/28, 55, 107/4 biorąc pod uwagę, że błąd nie spowodował następstw w aspekcie finansowym – nie miał wpływu na wymiar podatkowy, został uznany jako uchybienie i szczegółowo opisany w części: **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 88-90, 107-118, 139-140, 182-193, 292-294)

Pozostałe nieruchomości SP nieujęte w deklaracjach DN-1 na 2021 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w Bazie NSP, w części:

- Budynki i budowle, znajdują się działki o nr: 2251/2 i 534, oraz
- Grunty (wybrano po 5 działek z każdej gminy, łącznie 15 działek wg osądu kontrolera) tj.:

nr działki ewidencyjnej		
Gmina Dobra	Gmina Kolbaskowo	Gmina Nowe Warpno
14/5	13/4	67/1
24	108	6/2
2/18	1/29	147
378/6	1/37	265/2
426	46/7	669

których nie ujęto w deklaracjach DN-1 na 2021 r., a które według Bazy NSP nie zostały przekazane na rzecz innego podmiotu ani nie są wykorzystywane bezumownie.

W wyniku kontroli ustalono, że działki nr: 2251/2 i 534 – Budynki i budowle, w Bazie NSP posiadają dane, które nie odzwierciedlają stanu faktycznego. Budynek na działce nr 2251/2 został oddany w trwałe zarząd, natomiast działka nr 534 stanowi własność osób fizycznych. W związku z tym, działki te nie powinny znajdować się w Bazie NSP. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień – Nieaktualna Baza NSP.**

W zakresie nieruchomości gruntowych ustalono:

Gmina Dobra

W przypadku działki 14/5 – Starosta wyjaśnił, że są to grunty rolne, które nie podlegają podatkowi od nieruchomości, a działka 426 jest użytkowana przez ENEA Operator Sp. z o.o., na której znajdują się urządzenia elektroenergetyczne. Sprawa była także wyjaśniana organowi podatkowemu w piśmie z dnia 1.04.2019 r. Organ nie wniósł zastrzeżeń. Wyjaśnienia w zakresie działek 14/5 i 426 przyjęto.

Działka nr 24 nie powinna znajdować się w Bazie NSP, ponieważ stanowi własność Gminy Dobra. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień – Nieaktualna Baza NSP.**

Nieprawidłowości dotyczą działek nr: 2/18, 378/6. Działki te powinny zostać ujęte w deklaracji DN-1 do opodatkowania. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Ad 4. Prawdliwość stosowania stawek za podatek od nieruchomości oraz ustalenia wysokości**

zobowiązania podatkowego na rok 2021. Nieprawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego na rok 2021 – Nie ujęcie w deklaracji DN-1 działki nr 378/6 i 2/18 (Gmina Dobra).

Gmina Kolbaskowo

Starosta w wyjaśnieniach brak działek w deklaracji DN-1 uzasadnił tym, że zgodnie z ewidencją gruntów i budynków część wykazanych działek (13/4, 1/29, 1/37) znajduje się w użytkowaniu wieczystym osób fizycznych, a działki 108 i 46/7 to grunty rolne, które nie podlegają podatkowi od nieruchomości. Dokonano korekt w Bazie NSP i doprecyzowano przy działce użytkownika wieczystego oraz oznaczenie użytku. Wyjaśnienia w tym zakresie przyjęto.

Gmina Nowe Warpno

Starosta w wyjaśnieniach brak działek w deklaracji DN-1 uzasadnił tym, że zgodnie z ewidencją gruntów i budynków część wykazanych działek: 67/1, 6/2, 265/2, 669 to grunty rolne, które nie podlegają podatkowi od nieruchomości. Natomiast działka nr 147 w 2021 r. nie istniała, ponieważ w 2017 r. została podzielona na działkę nr: 147/1, użytek dr (drogi), która stanowi własność Województwa Zachodniopomorskiego w trwałym zarządzie Zachodniopomorskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Koszalinie i działkę 147/2 użytek Br-RVI (grunt rolny zabudowany) stanowiąca własność SP niepodlegającą podatkowi od nieruchomości. W bazie NSP dokonano zmian i w miejsce działki 147 wpisano 147/2 oraz skorygowano oznaczenie użytku. Wyjaśnienia w tym zakresie przyjęto.

Korekty dokonane przez powiat w Bazie NSP zostały zweryfikowane przez kontrolujących. Zmian dokonano m.in. w dniach 18.02.2022 r., 21.02.2022 r., 22.02.2022 r.

Starosta w wyjaśnieniu podkreślił, że „(...) Starosta Policki jako podatnik podatku od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa przy sporządzaniu deklaracji podatkowych jest zobowiązany do określenia przedmiotu opodatkowania na podstawie zapisów ewidencji gruntów i budynków, mając na uwadze przepis art. 1a ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych”.

(dowód: akta kontroli str. 51-90, 93-193, 390-394)

Ewidencja podatkowa nieruchomości prowadzona przez organy podatkowe

Kontrolujący na podstawie art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁷, zwrócili się z prośbą do organów podatkowych o informacje:

- czy w ewidencji podatkowej nieruchomości znajdują się nieruchomości należące do zasobu Skarbu Państwa, za które istniał obowiązek podatkowy na 2021 r., a do którego zobowiązany był Starosta Powiatu Polickiego oraz o przekazanie wyciągu z ewidencji podatkowej nieruchomości, oraz

⁷ (Dz.U. 2020 r., poz. 224).

- czy były w 2021 r. prowadzone postępowania podatkowe w stosunku do nieruchomości SP, zgodnie z art. 21 § 3⁸.

Organy podatkowe z gmin: Kołbaskowo i Dobra poinformowały, że w 2021 r. nie były prowadzone postępowania podatkowe w stosunku do Starosty Powiatu Polickiego. Ewidencja podatkowa, przekazana przez organy potwierdziła zgodność danych wykazanych przez Starostę w deklaracjach DN-1, w tym wysokość zobowiązania podatkowego. Natomiast Burmistrz Nowego Warpna poinformował, że:

1. Obecnie w ewidencji podatkowej nieruchomości Gminy Nowe Warpno nie znajdują się nieruchomości należące do zasobu Skarbu Państwa, za które istniał obowiązek podatkowy na 2021 r., gdyż jesteśmy w trakcie weryfikacji i tworzenia ewidencji nieruchomości należących do Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Nowe Warpno.

2. W 2021 r. roku oraz w latach wcześniejszych nie były składane przez Starostę Powiatu Polickiego deklaracje DN-1, dopiero w obecnym 2022 roku zostały złożone deklaracje DN-1 wraz z załącznikami za 2021 r oraz 2022 rok.

3. W 2021 roku nie były prowadzone postępowania podatkowe w stosunku do nieruchomości należących do Starostwa Powiatu Polickiego [sic!]. Wstępnie będą wszczynane postępowania wyjaśniające względem Skarbu Państwa”.

(dowód: akta kontroli str. 26-37, 217-230)

4. Prawidłowość stosowania stawek za podatek od nieruchomości oraz ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego na rok 2021

Kontrolujący zweryfikowali wykazane w deklaracjach roczne stawki podatku od nieruchomości. W złożonych deklaracjach zastosowano prawidłowe stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2021 r. na terenie kontrolowanych gmin.

(dowód: akta kontroli str. 99-106, 125-126, 135-140, 261-266)

Analizie poddano prawidłowość wyliczenia zobowiązania podatkowego wykazanego w złożonych deklaracjach. Na podstawie danych wykazanych przez powiat (powierzchnia oraz stawka podatku) kwoty zobowiązania podatkowego zostały wyliczone prawidłowo. Wysokość zobowiązania wykazana we wszystkich deklaracjach DN-1 znajduje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej. Szczegółowe wyliczenia załączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 267-269, 271-280)

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie opłaconego przez Starostę podatku od nieruchomości (Gmina Dobra), działki 215/2 (współwłaściciel SP), udział SP 5185/10000 części. Kwota zobowiązania podatkowego za 2021 r. wyniosła 543,00 zł za całą nieruchomość (grunt i budynek). Kwota podatku, w części dotyczącej Skarbu Państwa, została ustalona na kwotę 281,36 zł. Z wyliczeń

⁸Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. 20021 r., poz. 1540 ze zm.). Jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

kontrolera wynik, że powinno być 281,55 zł. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

5. Terminowość i wysokość wnoszonych opłat za podatek od nieruchomości

Obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości wpłaca się – bez wezwania – do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego (art. 6 ust. 9 pkt 3 u.p.o.l). W przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 100 zł, podatek jest płatny jednorazowo w terminie płatności pierwszej raty (art. 6 ust. 9 pkt 11a u.p.o.l).

Na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej tj. wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej, kontrolujący zweryfikowali czy ustalony i wykazany w deklaracjach podatek od nieruchomości został opłacony terminowo oraz w prawidłowej wysokości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2021 r. wpłaty były wnoszone terminowo dla gmin: Kołbaskowo i Dobra. Analiza została dołączona do akt kontroli. W przypadku podatku od nieruchomości SP należnych Gminie Nowe Warpno, w związku z nieterminowym złożeniem deklaracji za 2021 r., podatek został opłacony za cały 2021 r. jednorazowo w dniu 31 stycznia 2022 r. Szczegóły zostały opisane w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 2. Terminowość złożenia deklaracji DN-1 na rok 2021.

Ponadto szczegółowa analiza deklaracji DN-1 i wyciągów bankowych dla gmin Kołbaskowo i Dobra wykazała, że w niektórych przypadkach kwoty rat z deklaracji różnią się od tych faktycznie opłaconych, nie mniej jednak wysokość zobowiązania podatkowego została opłacona prawidłowo. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonego uchybienia.**

(dowód: akta kontroli str. 271-278, 281-282)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Ad 2. Terminowość złożenia deklaracji DN-1 na rok 2021

➤ Nieterminowe złożenie deklaracji DN-1 do organów podatkowych

W wyniku kontroli stwierdzono, że Starosta Powiatu Polickiego wszystkie deklaracje DN-1 na podatek od nieruchomości SP na rok 2021 r. wraz z załącznikami: ZDN-1 i ZDN-2 do organów podatkowych tj.:

- 1) Wójta Gminy Kołbaskowo,
- 2) Wójta Gminy Dobra,
- 3) Burmistrza Nowego Warpna,

złożył po terminie wskazanym w u.p.o.l. Szczegóły przedstawiono w tabeli.

<i>Organ podatkowy</i>	<i>Termin ustawowy</i>	<i>Data nadania zgodnie z datą stempla pocztowego</i>	<i>Liczba dni po terminie</i>
Wójt Gminy Kołbaskowo	do dnia 31 stycznia 2021 r.*	03.02.2021 r.	2 dni po terminie
Wójt Gminy Dobra		03.02.2021 r.	2 dni po terminie
Burmistrz Gminy Nowe Warpno		31.01.2022 r.	364 dni po terminie

*31 stycznia 2021 r. przypadał na dzień ustawowo wolny od pracy (niedziela), zatem termin zostaje przesunięty na 1.02.2021 r. (poniedziałek).

Kontrolujący zwrócili się do Starosty Powiatu Polickiego z zapytaniem o przyczyny złożenia wszystkich deklaracji DN-1 na 2021 r. po terminie. W wyjaśnieniach z 3 lutego 2022 r. Starosta wskazał, że deklaracja na podatek od nieruchomości za 2021 r. z terenu Gminy Nowe Warpno została przygotowana przez pracownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Policach w dniu 24 i 25 stycznia 2022 r.

Na pytanie kontrolujących, kiedy była składana ostatnia deklaracja na podatek od nieruchomości SP, ewentualnie korekta do Burmistrza Nowego Warpna, Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w informacji z 8 lutego 2022 r. wskazała, że „*Deklaracja na podatek od nieruchomości Skarbu Państwa z terenu Gminy Nowe Warpno oraz (...) – po raz pierwszy zostały złożone organowi podatkowemu – Burmistrzowi Nowego Warpna w dniu 31 stycznia 2022 r.*”.

(dowód: akta kontroli str. 194)

W wyjaśnieniach z 23 lutego 2022 r. Starosta wskazał, że:

„Deklaracje DN-1 wraz z załącznikami na 2021 r. do organów podatkowych Wójta Gminy Kołbaskowo i Wójta Gminy Dobra zostały przygotowane w terminie, jednakże pracownik, któremu powierzono ich sporządzenie i przekazanie, nie dotrzymał terminu przy ich przekazywaniu. Odnośnie złożenia deklaracji DN-1 wraz z załącznikami do Burmistrza Nowego Warpna po terminie 364 dni – wyjaśniam co następuje. (...), pracownik, który sporządza deklaracje ustala przedmiot opodatkowania na podstawie deklaracji podatkowych z roku poprzedniego i sporządzanych w danym roku korekt, które wynikały z zaistniałych zmian w stanie nieruchomości. Stan nieruchomości dla danego podatku jest przyjmowany z deklaracji rocznej roku poprzedniego (jeżeli nie było korekt), a jeżeli były korekty, to stanem wyjściowym jest stan z ostatniej korekty. W przypadku deklaracji na podatek od nieruchomości z terenu Gminy Nowe Warpno, takie deklaracje nie były uprzednio sporządzane, w związku z tym pracownik taki stan przyjął i nie sporządził również deklaracji za rok 2021. Jednocześnie informuję, że organ podatkowy nie wzywał Starosty Polickiego do złożenia wyjaśnień, jak również nie przeprowadzał kontroli podatkowej w związku z brakiem ww. deklaracji podatkowych. Starosta Policki nie posiadał wiedzy, iż takie deklaracje nie są sporządzane, a projekty deklaracji do Burmistrza Nowego Warpno, nie były przedstawiane do akceptacji Naczelnikowi Wydziału Gospodarki Nieruchomościami”.

Zgodnie z obowiązkami wynikającymi z przepisów art. 11 ust. 1⁹ i art. 23 ust. 1 u.g.n. oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 u.p.o.l, starosta jest zobowiązany składać do 31 stycznia każdego roku podatkowego do organu podatkowego deklaracje DN-1 na podatek od nieruchomości na dany rok.

⁹Organem reprezentującym Skarb Państwa, z zastrzeżeniem wyjątków wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz odrębnych ustaw jest starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej.

Powiat jako przyczynę niezłożenia deklaracji za rok 2021 do Burmistrza Nowego Warpna (364 dni po terminie) wskazał, że deklaracje za nieruchomości położone na terenie Nowego Warpna za poprzednie lata nie były sporządzane i w związku z tym nie została przygotowana i przekazana do organu podatkowego deklaracja DN-1 za 2021 r. W przypadku nieruchomości położonych na terenie gmin: Dobra i Kołbaskowo (2 dni po terminie) pracownik, któremu powierzono przekazanie deklaracji nie dotrzymał terminu.

Działanie takie, w przypadku nieruchomości położonych na terenie gmin: Dobra i Kołbaskowo skutkowało niedochowaniem terminu wynikającego z przepisów prawa, lecz nie miało wpływu na terminowość wnoszonych rat podatku od nieruchomości SP.

Natomiast w przypadku nieruchomości położonych na terenie Gminy Nowe Warpno nieterminowe złożenie deklaracji za 2021 r. skutkowało opłaceniem podatku po terminie, jednorazowo (kwota zobowiązania za 2021 r. wyniosła 18 364,00 zł) dopiero w dniu 31 stycznia 2022 r. (zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 3 u.p.o.l., obliczony podatek wpłaca się – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia). Konsekwencją nieterminowego regulowania zobowiązań podatkowych jest zaległość podatkowa i wymóg zapłaty odsetek za zwłokę (art. 51, 53 ustawy Ordynacja podatkowa).

Na pytanie kontrolujących, czy zostały naliczone i opłacone odsetki z tytułu nieterminowej płatności oraz z jakich źródeł zostaną pokryte, Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu wskazała, że: *„Odsetki z tytułu nieterminowych płatności za podatek od nieruchomości za 2021 r. dla Gminy Nowe Warpno nie zostały naliczone, czekamy na postanowienie z Gminy Nowe Warpno. (...)”*.

Za nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi osoba realizującą bezpośrednio zadanie, osoby sprawujące bezpośredni nadzór nad zadaniem oraz kierownik jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 194-203, 209-216, 390-391)

Ad 4. Prawidłowość stosowania stawek za podatek od nieruchomości oraz ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego na rok 2021

- **Nieprawidłowo obliczony podatek od nieruchomości (współwłaściciel SP) w części dotyczącej udziału Skarbu Państwa**

Zgodnie z art. 3 ust. 4 u.p.o.l., jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania.

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie wyliczonego i opłaconego podatku od nieruchomości (Gmina Dobra), działki 215/2 (współwłaściciel SP), udział SP 5185/10000 części. Działka to stanowi współwłasność Skarbu Państwa i osoby fizycznej. Zgodnie z deklaracją, kwota zobowiązania podatkowego za 2021 r. wyniosła 543,00 zł za całą nieruchomość (grunt i budynek). Pismem (e-mail

z 29.01.2021 r.) załączonym do deklaracji, Wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Policach wskazał należny roczny podatek w części dotyczącej SP w wysokości 281,36 zł. Wyliczenia dokonane przez kontrolujących, wskazują, że podatek za udział SP został błędnie wyliczony (o 0,19 zł mniej). Wyliczono 281,36 zł, a powinno być 281,55 zł.

Powiat wyjaśnił, że: „Różnica w kwocie 0,19 zł w wyliczeniach wysokości podatku za nieruchomość oznaczoną działką nr 215/2 z obrębu Bezrzecze, gmina Dobra, stanowiącą współwłasność Skarbu Państwa w wysokości 5185/1000 części oraz osoby fizycznej w wysokości 4815/10000 części, wynika z różnych sposobów wyliczenia podatku za udział Skarbu Państwa.

Sposób wyliczenia kwoty podatku, odpowiadającej udziałowi 5185/10000 części, został przedstawiony w tabeli pn. Podatek za grunt i budynek za 2021 r. Gmina Dobra, działka nr215/2 Bezrzecze. Wyliczona przez Starostwo Powiatowe w Policach kwota podatku w wysokości 281,36 zł jest sumą podatku za udział: w gruncie 189,20 zł oraz w budynku 92,16 zł (189,20 + 92,16 = 281,36 zł). W załączeniu tabela z wyliczeniami”.

Tabela, załączona do wyjaśnień, przedstawia niewłaściwą metodę wyliczenia. Jednostka w tabeli dokonała wyliczeń podatku z podziałem na poszczególne udziały. Podatek za udział SP został ustalony na kwotę 281,36 zł, natomiast osoby fizycznej 261,60 zł. Należy zwrócić uwagę, że w ten sposób ustalony podatek na poszczególnych właścicieli wg udziałów wyniósł jedynie 542,96 zł, a nie jak wynika z deklaracji – 543,00 zł.

Natomiast podatek należy wyliczyć jako wysokość zobowiązania dla całej nieruchomości (grunt+budynek), a następnie rozdzielić zobowiązania według należnych udziałów, tj.:

- 543,00 zł x 5185/10000 = 281,55 zł (udział SP),
- 543,00 zł x 4815/10000 = 261,45 zł (udział osoby fizycznej).

Łącznie: 543,00 zł

Sposób przyjęty przez kontrolujących gwarantuje, że uregulowane jest całe zobowiązanie w kwocie 543,00 zł.

Przyczyną nieprawidłowości jest przyjęcie przez powiat błędnej metody wyliczenia podatku, co skutkowało zaniżeniem opłaconego podatku za udział SP o kwotę **0,19 zł**. Za nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi osoba dokonującą wyliczeń podatku oraz osoby sprawujące bezpośredni nadzór nad zadaniem.

(dowód: akta kontroli str. 119-127, 270, 391)

➤ Nieprawidłowo ustalona wysokości zobowiązania podatkowego na rok 2021

Błędnie wykazana powierzchnia działki

Kontrolujący dokonali na podstawie Bazy NSP, weryfikacji wykazanych w deklaracjach DN-1 powierzchni, które są jedną z podstawowych wartości mających wpływ na prawidłowość wyliczenia podatku od nieruchomości. W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku działki nr 7/3 (Gmina

Kołbaskowo) powierzchnia działki różni się pomiędzy danymi ujętymi w załączniku deklaracji ZDN- 1 a Bazą NSP. Szczegóły przedstawiono w tabeli.

Gmina	Nazwa obrębu	Nr działki	Powierzchnia w m ² dane w deklaracji	Powierzchnia w m ² dane w Bazie NSP
Kołbaskowo	Rajkowo	7/3	483 cz.	1000

Zwrócono się do jednostki z pytaniem o wyjaśnienie rozbieżności pomiędzy danymi oraz informację, które dane są prawidłowe. Powiat wyjaśnił: „Działka nr 7/3 z obrębu Rajkowo zgodnie z ewidencją gruntów i budynków ma pow. 0,1023 ha, użytek „dr” (drogi) (...). Droga ta nie jest drogą publiczną. Do opodatkowania przyjęto powierzchnię 483 m², w załączniku ZDN-1 do deklaracji wskazano, iż jest to część powierzchni, pozostała część o pow. 540 m² stanowi przedmiot służebności gruntowej, która błędnie odjęto od przedmiotu opodatkowania. Podatek w tym zakresie zostanie skorygowany. Zapis w bazie nieruchomości (...) pow. działki 1000 m² są błędnymi zapisami. Błędy te zostały skorygowane”.

W związku z powyższym do obliczenia podatku za działkę nr 7/3 przyjęto niewłaściwą wielkość powierzchni. Prawidłowa powierzchnia działki to 1 023 m². Tym samym zaniżono powierzchnię o 540 m² i nieprawidłowo obliczono wysokość zobowiązania podatkowego za 2021 r.

Szczegółowe wyliczenie przedstawia tabela.

Nr działki	Powierzchnia w m ²			Stawka podatku w 2021 r. (zł)	Podatek wg deklaracji (zł)	Podatek należny (zł)	Różnica (zł)
	Nieprawidłowa (ujęta w deklaracji)	Prawidłowa (ustalona w trakcie kontroli)	Różnica				
7/3	1	2	3	4	5	6	7
	483	1 023	540	0,25	120,75	255,75	135,00

Po weryfikacji Bazy NSP przez kontrolujących stwierdzono, że jednostka skorygowała wielkość powierzchni na prawidłową.

Przyczyną nieprawidłowości jest błędne odjęcie od przedmiotu opodatkowania powierzchni 540 m², co skutkowało zaniżeniem podatku od nieruchomości za działkę 7/3 w wysokości **135,00 zł**.

Za nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi osoba sporządzająca deklaracje DN-1 dla organu podatkowego oraz osoby sprawujące bezpośredni nadzór nad zadaniem.

(dowód: akta kontroli str. 88-88d, 99, 395)

Nieujęcie w deklaracji DN-1 działki nr 378/6 i 2/18 (Gmina Dobra)

W trakcie kontroli stwierdzono, że w Bazie NSP znajdują się działki nr 378/6, 2/18, które nie zostały ujęte w deklaracji DN-1 na 2021 r., a które według Bazy NSP nie zostały przekazane na rzecz innego podmiotu ani nie są wykorzystywane bezumownie.

Starosta wyjaśnił, że:

- o „Działka nr 378/6 o pow. 0,1238 ha z obrębu Dobra zgodnie z ewidencją gruntów i budynków ma użytek Bp (zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie zabudowy), księga wieczysta

nr SZ2S/00002326/4. Działka ta winna być opodatkowana. Nie ujęcie tej działki do opodatkowania jest pominięciem. Podatek w tym zakresie zostanie skorygowany”.

Natomiast,

- „Działka nr 2/18 o pow. 0,0135 ha z obrębu Stolec zgodnie z ewidencją gruntów i budynków ma użytek dr (drogi) oraz księgę wieczystą nr SZ2S/00031962/6. Działka ta nie została wykazana, ponieważ w 2021 r. i latach ubiegłych przy kwalifikacji danego gruntu do przedmiotu opodatkowania uwzględniano stan rzeczywisty działki, w tym przypadku przyjęto, iż jest to droga publiczna gminna. W związku z interpretacją Naczelnego Sadu Administracyjnego w Warszawie w 2021 r. działki takie należy wykazywać do opodatkowania. Stan ten wymaga uregulowania – przekazania działki na własność Gminy Dobra. Podatek w tym zakresie zostanie skorygowany”.

Przyczyną nieprawidłowości jest pominięcie przez powiat działki 378/6, uwzględnienie w kwalifikacji stanu rzeczywistego a nie prawnego działki 2/18, co skutkowało nieujęciem działek w załączniku ZDN-1 do deklaracji DN-1 oraz zaniżeniem podatku od nieruchomości za 2021 r. w wysokości:

- działka nr 378/6: $1\,238\text{ m}^2 \times 0,44\text{ zł}$ (stawka podatku) = 544,72 zł.
- działka nr 2/18: $135\text{ m}^2 \times 0,44\text{ zł}$ (stawka podatku) = 59,40 zł.

Łączna kwota zaniżonego podatku za okres, którego dotyczy deklaracja tj. 2021 r. wynosi **604,12 zł**. Za nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi osoba sporządzająca deklaracje DN-1 dla organu podatkowego oraz osoby sprawujące bezpośredni nadzór nad zadaniem.

(dowód: akta kontroli str. 88, 88e-88f, 263-264, 392)

Błędne ujęcie w załączniku ZDN-2 zamiast w ZDN-1 działki nr 38/3 i 83/2 (Gmina Kołbaskowo)

W trakcie kontroli ustalono, że działki: 38/3 i 83/2 (Gmina Kołbaskowo), zostały błędnie ujęte w załączniku ZDN-2 ze względu na zastosowany przez powiat sposób kwalifikacji przedmiotu opodatkowania. Działki te w 2021 r. powinny zostać zakwalifikowane do załącznika ZDN-1 – przedmioty podlegające opodatkowaniu.

W piśmie z dnia 10.02.2022 r. Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wyjaśniła:

Nr działki	Powierzchnia w m ² /ha	Podstawa prawna zwolnienia	Rodzaj i oznaczenie użytku gruntowego (ustalone na podstawie KW przez kontrolera)	Uzasadnienie jednostki w zakresie zastosowania zwolnienia oraz wyjaśnienia
38/3	1000	Art. 7 ust. 1, pkt 10	Dr – drogi	Działka ta zgodnie ze stanem faktycznym jest zadrzewiona i zakrzewiona, co przedstawia wydruk z geoportal.gov.pl. Uwagi na powyższy stan faktyczny działka ta została zakwalifikowana do zwolnień art. 7 ust. 1 pkt 10. Nadmieniam, że w czasie udzielania wyjaśnień Gminie Kołbaskowo nie posiadaliśmy ostatecznego stanowiska sądów w sprawie podatków składanych do Gminy Police, co do interpretacji przyjętych założeń do kwalifikacji przedmiotu opodatkowania.
83/2	500	Art. 7 ust. 1, pkt 10	Dr – drogi	Działka ta zgodnie ze stanem faktycznym jest zadrzewiona i zakrzewiona, co przedstawia wydruk z geoportal.gov.pl. Uwagi na powyższy stan faktyczny działka ta została zakwalifikowana do zwolnień art. 7 ust. 1 pkt 10. Nadmieniam, że w czasie udzielania wyjaśnień Gminie Kołbaskowo nie posiadaliśmy ostatecznego stanowiska sądów w sprawie podatków składanych do Gminy Police, co do interpretacji przyjętych założeń do kwalifikacji przedmiotu opodatkowania.

Należy nadmienić, że zgodnie art. 1a ust. 3 u.p.o.l o sposobie kwalifikacji gruntów do celów podatkowych decydują dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Powiat wyjaśnił, że wykazanie działek położonych na terenie Gminy Kołbaskowo (38/3 i 83/2) wynikało z braku ostatecznego stanowiska sądów, dotyczącego interpretacji przyjętych założeń do kwalifikacji przedmiotu opodatkowania. W deklaracji uwzględniono stan faktyczny działki a nie prawny. Działki te wymagają uregulowania stanu prawnego, zgodnie z ich rzeczywistym wykorzystaniem.

W związku z powyższym w deklaracji DN-1 zaniżono podatek od nieruchomości za 2021 r. w wysokości:

- działka nr 38/3: $1\ 000\ m^2 \times 0,25\ zł$ (stawka podatku) = 250,00 zł.
- działka nr 83/2: $500\ m^2 \times 0,25\ zł$ (stawka podatku) = 125,00 zł.

Łączna kwota zaniżonego podatku za okres, którego dotyczy deklaracja tj. 2021 r. wynosi **375,00 zł**.

Za nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi osoba sporządzająca deklaracje DN-1 dla organu podatkowego oraz osoby sprawujące bezpośredni nadzór nad zadaniem.

(dowód: akta kontroli str. 88-88d, 107, 109, 261-262, 293)

Reasumując

Kontrolujący ustalili, że w wyniku stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie:

- nieprawidłowo obliczonego podatku od nieruchomości we współwłasności w części dotyczącej udziału Skarbu Państwa (Gmina Dobra),
- wykazania w załączniku ZDN-1 do deklaracji nieprawidłowej wielkości powierzchni (Gmina Kołbaskowo),
- braku ujęcia w deklaracji DN-1 na 2021 r. działki nr 378/6 i 2/18 (Gmina Dobra),
- błędnego ujęcia w załączniku ZDN-2 działki nr 38/3 i 83/2 (Gmina Kołbaskowo), a nieuwjęciu ich w załączniku ZDN-1.

Starosta Powiatu Polickiego zaniżył należny organom podatkowym, podatek od nieruchomości SP w łącznej kwocie: **1 114,31 zł** w tym:

- Gminie Dobra na kwotę 604,31zł,
- Gminie Kołbaskowo na kwotę 510,00 zł.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień

Ad 3. Weryfikacja zgodności wykazania przez powiat w deklaracjach DN-1 nieruchomości Skarbu Państwa (SP) objętych podatkiem i zwolnionych z opodatkowania z Bazą NSP i ewidencją podatkową

W trakcie kontroli zwrócono uwagę na różnice pomiędzy danymi wykazanymi w deklaracjach DN-1, Bazą NSP¹⁰ a księgą wieczystą, co wskazuje na nieaktualność Bazy NSP i wpisów do ksiąg wieczystych.

➤ **Nieaktualna Baza NSP**

Stwierdzone w trakcie kontroli rozbieżności dotyczyły różnic pomiędzy Bazą NSP a:

- powierzchnią wykazaną w deklaracjach podatkowych,
- rodzajem użytku,
- nr księgi wieczystej wykazanej w deklaracjach podatkowych.

Szczegóły przedstawiono w tabeli.

Gmina	Nazwa obrębu	Nr działki	Powierzchnia w m ² dane ujęte w deklaracji	Powierzchnia w m ² dane w Bazie NSP	Nr KW dane ujęte w deklaracji	Nr KW dane w Bazie NSP	Rodzaj użytku dane w Bazie NSP	Rodzaj użytku dane w KW
Kołbaskowo	Przylep	5/6	628	200	-	-	-	-
Kołbaskowo	Przylep	11	5053	5100	-	-	-	-
Nowe Warpno	Myślubórz Wielki	71/1	-	-	42592/1	33939	-	-
Nowe Warpno	Brzózki	10/2	-	-	-	-	W – grunty pod rowami	Dr - drogi
Nowe Warpno	Brzózki	28/2	-	-	107/9	130035	-	-
Nowe Warpno	Warnołęka	345/2	19400	9400	-	-	-	-
Dobra	Dobra	884/25	-	-	40146/6	26468	-	-
Dobra	Dobra	884/28	1077	97	-	-	-	-
Dobra	Stolec	66	100	62900	-	-	-	-

W wyjaśnieniach powiat wskazał, że wykazane przez kontrolujących różnice pomiędzy poszczególnymi dokumentami, spowodowane są m.in. błędnymi oraz nieaktualnymi zapisami w Bazie NSP. Szczegółowe wyjaśnienia jednostki dołączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 51-92, 99-105, 125, 135-138, 178-181, 391, 395-397)

W trakcie kontroli stwierdzono także, że w deklaracjach DN-1 nie ujęto działek, które znajdują się w Bazie NSP, a które nie zostały przekazane na rzecz innego podmiotu ani nie są wykorzystywane bezumownie. Braki stwierdzono w zakresie działek:

- Budynki i budowle – działki nr: 2251/2 i 534, oraz
- Grunty położone na terenie Gminy Dobra - działka o nr: 24.

W wyjaśnieniu Starosta, w przypadku budynków i budowli wskazał, że „*Budynek na działce nr 2251/2 jak i grunt, jest oddany w trwały zarząd Komendzie Wojewódzkiej w Szczecinie, decyzją GN.6844.20.2012.KS z dnia 07.12.12 r., wobec tego nie został ujęty w deklaracji podatkowej. Działka nr 534 z obrębu Zalesie uległa podziałowi na działkę nr 534/1 i 534/2. Działki te stanowią własność osób fizycznych. Ówczesnie budynek ten stanowił własność Skarbu Państwa w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe Nadleśnictwo Trzebież. Przy konwersji*

¹⁰ Baza NSP – w oparciu o dane na dzień rozpoczęcia kontroli.

działek z ewidencji gruntów i budynków do bazy NWP budynek został błędnie przeniesiony. W dniu 21 lutego 2022 r. budynek został usunięty z bazy nieruchomości NWP”.

W przypadku brakującej w deklaracji DN-1 działki nr 24 (Gmina Dobra), Starosta wyjaśnił, że działka nie została ujęta „(...) ponieważ zgodnie z ewidencją gruntów i budynków stanowi własność Gminy Dobra, co jest zgodne z treścią ww. księgi wieczystej. Działkę tą usunięto z bazy nieruchomości NWP”.

Wyjaśnienia wskazują, że dane w Bazie NSP są nieaktualne, co zakwalifikowano jako uchybienie. Powiat wskazał także, że ustalił faktyczne dane i dokonał ich aktualizacji w Bazie NSP. Kontrolujący zweryfikowali ponownie dane w zakresie wykazanych działek w Bazie NSP i stwierdzili, że m.in. w dniach 18.02.2022 r., 21.02.2022 r., Baza NSP została uaktualniona.

Przyczyną powstałych różnic i nieścisłości jest błędna konwersja danych do Bazy NSP, brak aktualizacji danych w Bazie NSP. Brak spójnych wartości skutkuje wątpliwościami, które informacje są prawdziwe. Stanem pożądanym jest, aby dane we wszystkich miejscach były jednakowe.

Za nieścisłości i brak aktualnych danych w Bazie NSP odpowiedzialność ponoszą osoby sprawujące bezpośredni nadzór nad zadaniem.

(dowód: akta kontroli str. 51-88k, 90-92, 119-193, 382-384, 392-394)

➤ **Nieaktualne wpisy w księgach wieczystych**

W trakcie kontroli stwierdzono, że dane w zakresie rodzaju użytku w Bazie NSP różnią się od wpisów w księgach wieczystych. Szczegóły przedstawiono w tabeli.

L.p.	Gmina	Nazwa obrębu	Nr działki	Rodzaj użytku dane w Bazie NSP	Rodzaj użytku dane w KW
1	Nowe Warpno	Brzózki	28/2	Dr - drogi	Nieruchomość polna
2	Dobra	Dołuje	899/1	Dr - drogi	Bp
3	Dobra	Dobra	884/10	Bp, Ls	Ls
4	Dobra	Dobra	884/12	Bp, Ls	Ls

Powiat wyjaśnił m.in., że w przypadku poz. nr 1 (działka nr 28/2) „(...) Do ksiąg wieczystych zostanie złożony stosowny wniosek o zmianę użytku na dr”. Natomiast poz. 2-4 „(...) W celu doprowadzenia zgodności zapisów zostanie złożony wniosek do ksiąg wieczystych”. Szczegółowe wyjaśnienia dołączono do akt kontroli.

Brak spójnych danych skutkuje wątpliwościami, które informacje są prawdziwe. Stanem pożądanym jest, aby dane we wszystkich miejscach były jednakowe. Za powstałe niezgodności odpowiedzialność ponoszą osoby sprawujące bezpośredni nadzór nad zadaniem.

W dniu 10.03.2022 r. kontrolujący otrzymali e-maila z informacją i dokumentami potwierdzającymi złożenie 9.03.2022 r. wniosków o zmianę wpisów w księgach wieczystych do Sądu Rejonowego Szczecin Prawobrzeże i Zachód XI Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Policach.

(dowód: akta kontroli str. 51-92, 99-105, 125, 135-138, 178-181, 231-260, 391, 395-397)

➤ **Nieprawidłowe ujęcie przedmiotu opodatkowania w załączniku ZDN-2**

W wyniku kontroli stwierdzono, że Starosta Powiatu Polickiego niepoprawnie zakwalifikował do załącznika ZDN-2 – przedmioty zwolnione z opodatkowania.

<i>Gmina Dobra</i>		
<i>Nr działki</i>	<i>Pow. w m²</i>	<i>Podstawa zwolnienia</i>
890/28	12	Art. 3 ust. 1 pkt 2
884/40	1460	Art. 3 ust. 1 pkt 4
884/28	8623	Art. 3 ust. 1 pkt 4

<i>Gmina Kołbaskowo</i>		
<i>Nr działki</i>	<i>Pow. w m²</i>	<i>Podstawa zwolnienia</i>
55	2100	Art. 3 ust. 1 pkt 4b
107/4	100	Art. 3 ust. 1 pkt 4b

Wskazane działki: 890/28, 884/40, 884/28, 55, 107/4, zgodnie z pismem z dnia 10.02.2022 r. Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami nie powinny zostać wykazane w załączniku ZDN-2, ze względu, że część działek jest dzierżawiona, w użyczeniu lub stanowi grunty rolne i zostały przez powiat błędnie ujęte. Szczegółowe wyjaśnienia jednostki załączono do akt kontroli.

Błędne wprowadzenie ich do załącznika ZDN-2 nie miało wpływu na wymiar podatkowy, ale skutkuje ujęciem danych niezgodnych ze stanem faktycznym. Za powstałe niezgodności odpowiedzialność ponoszą osoby sprawujące bezpośredni nadzór nad zadaniem.

(dowód: akta kontroli str. 88-88f, 113-115, 139, 292-293)

Ad 5. Terminowość i wysokość wnoszonych opłat za podatek od nieruchomości

➤ **Różnice pomiędzy kwotami rat podatku wykazane w deklaracji DN-1 a dokonanyimi wpłatami do organu podatkowego**

W złożonych deklaracjach DN-1 na 2021 r. do organów podatkowych zostały wskazane zobowiązania podatkowe i raty podatku, które powinny być regulowane do czasu trwania obowiązku podatkowego. Analiza deklaracji i wyciągów bankowych dla gmin: Kołbaskowo i Dobra wykazała, że w niektórych przypadkach kwoty rat podatku z deklaracji różnią się od tych faktycznie opłaconych, nie mniej jednak wysokość zobowiązania podatkowego została opłacona prawidłowo. Szczegóły przedstawiono w tabelach.

Gmina Kołbaskowo

<i>Data płatności wg ustawy</i>	<i>Data płatności wg. wyciągu bankowego</i>	<i>Kwota raty podatku z deklaracji</i>	<i>Kwota raty podatku z ewidencji księgowej</i>	<i>Kwota raty podatku z wyciągu bankowego</i>	<i>Różnica między ratą podatku a wpłatą</i>
31.01.2021	29.01.2021	1 933,00 zł	1 933,00 zł	1 933,00 zł	0,00 zł
15.02.2021	15.02.2021	1 933,00 zł	1 933,00 zł	1 933,00 zł	0,00 zł
15.03.2021	15.03.2021	1 933,00 zł	1 933,00 zł	1 933,00 zł	0,00 zł
15.04.2021	15.04.2021	1 933,00 zł	1 933,00 zł	1 933,00 zł	0,00 zł
15.05.2021	14.05.2021	1 933,00 zł	1 933,00 zł	1 933,00 zł	0,00 zł
15.06.2021	15.06.2021	1 933,00 zł	1 933,00 zł	1 933,00 zł	0,00 zł
15.07.2021	15.07.2021	1 933,00 zł	1 933,00 zł	1 933,00 zł	0,00 zł
15.08.2021	13.08.2021	1 933,00 zł	1 933,00 zł	1 933,00 zł	0,00 zł
15.09.2021	15.09.2021	1 933,00 zł	1 933,00 zł	1 933,00 zł	0,00 zł
15.10.2021	15.10.2021	1 932,00 zł	1 933,00 zł	1 933,00 zł	-1,00 zł
15.11.2021	15.11.2021	1 932,00 zł	1 933,00 zł	1 933,00 zł	-1,00 zł
15.12.2021	15.12.2021	1 932,00 zł	1 930,00 zł	1 930,00 zł	2,00 zł
Razem kwota zobowiązania:		23 193,00 zł	23 193,00 zł	23 193,00 zł	0,00 zł

Gmina Dobra (rodzaj podmiotu: właściciel):

<i>Data płatności wg ustawy</i>	<i>Data płatności wg. wyciągu bankowego</i>	<i>Kwota raty podatku z deklaracji</i>	<i>Kwota raty podatku z ewidencji księgowej</i>	<i>Kwota raty podatku z wyciągu bankowego</i>	<i>Różnica między ratą podatku a wpłatą</i>
31.01.2021	29.01.2021	1 335,00 zł*	1 335,00 zł	1 335,00 zł	0,00 zł
15.02.2021	15.02.2021	1 340,00 zł*	1 335,00 zł	1 335,00 zł	5,00 zł
15.03.2021	15.03.2021	1 340,00 zł*	1 335,00 zł	1 335,00 zł	5,00 zł
15.04.2021	15.04.2021	1 340,00 zł*	1 335,00 zł	1 335,00 zł	5,00 zł
15.05.2021	14.05.2021	1 338,00 zł	1 335,00 zł	1 335,00 zł	3,00 zł
15.06.2021	15.06.2021	1 338,00 zł	1 335,00 zł	1 335,00 zł	3,00 zł
15.07.2021	15.07.2021	1 338,00 zł	1 334,00 zł	1 334,00 zł	4,00 zł
15.08.2021	13.08.2021	1 338,00 zł	1 334,00 zł	1 334,00 zł	4,00 zł
15.09.2021	15.09.2021	1 338,00 zł	1 334,00 zł	1 334,00 zł	4,00 zł
15.10.2021	15.10.2021	1 338,00 zł	1 334,00 zł	1 334,00 zł	4,00 zł
15.11.2021	15.11.2021	1 338,00 zł	1 334,00 zł	1 334,00 zł	4,00 zł
15.12.2021	15.12.2021	1 339,00 zł	1 380,00 zł	1 380,00 zł	-41,00 zł
Razem kwota zobowiązania:		16 060,00 zł	16 060,00 zł	16 060,00 zł	0,00 zł

*Zgodność kwot z pierwotną deklaracją (styczeń-kwiecień).

Kontrolujący zwrócili się do powiatu o wyjaśnienie przyczyny takiego stanu. W wyjaśnieniu Starosta wskazał, że: „Rozbieżności w kwotach rat podatku od nieruchomości dla Gminy Dobra i Gminy Kołbaskowo, pomiędzy ratami wykazanymi w deklaracji a wpłatami dokonywanymi na rachunki gmin wynikają z błędu pracownika. (...)”. W dalszej części wyjaśnienia podał w jaki sposób zostały rozksięgowane deklaracje. Pierwotnie na podstawie otrzymanej w dniu 29.01.2021 r. e-mailem informacji i załączonej metryczki „(...)”. W powyższej informacji wskazano wysokość pierwszej raty. Pracownik wydziału finansów i budżetu na podstawie tej informacji wprowadził do systemu finansowo-księgowego wszystkie raty podatku, natomiast przelewy generują się

automatycznie do banku”. Następnie po otrzymaniu dokumentu 31.01.2021 r. „(...) pracownik, w związku z dużą ilością zadań związanych z końcem roku oraz bieżącymi zadaniami nie przeanalizował księgowania wysokości rat i nie skorygował przypisu zaksięgowanego wcześniej podatku. Pracownik po raz pierwszy dokonywał księgowania rat deklaracji i nie miał świadomości, że powinien porównać wysokość rat wprowadzonych do systemu z otrzymaną deklaracją. Pracownik sprawdził kwotę zbiorczą deklaracji z sumą rat zaksięgowanych w systemie finansowo-księgowym, która była zgodna”.

Przyczyną stwierdzonych różnic rat podatku, pomiędzy deklaracją DN-1 a dokonanymi płatnościami i ewidencją księgową jest błąd pracownika Wydziału Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Policach. Skutkowało to wpłatą rat podatku w innej wysokości niż wynikało to z obliczonego w deklaracji podatku od nieruchomości. Różnica we wpłatach nie miała wpływu na końcową kwotę zobowiązania podatkowego.

Za uchybienie odpowiedzialna jest osoba bezpośrednio dokonującą księgowania na koncie oraz osoby sprawujące bezpośredni nadzór nad zadaniem.

(dowód: akta kontroli str. 96, 132, 271-278, 281-282, 390)

<p>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. E-mail z 1 lutego 2022 r. Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami ws. braku postępowań wyjaśniających do złożonych deklaracji podatkowych. 2. Wyjaśnienia z 3 lutego 2022 r. Starosty Powiatu Polickiego ws. procesu przygotowania deklaracji na podatek od nieruchomości SP oraz złożonej po terminie deklaracji dla Gminy Nowe Warpno. 3. E-mail z 8 lutego 2022 r. Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami ws. terminu złożenia deklaracji dla Burmistrza Gminy Nowe Warpno. 4. E-mail z 9 lutego 2022 r. Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu ws. odsetek. 5. Wyjaśnienia z 10 lutego 2022 r. Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami ws. załącznika ZDN-2 (zwolnienia z opodatkowania). 6. Wyjaśnienia z 23 lutego 2022 r. Starosty Powiatu Polickiego ws. regulowania zobowiązań i prowadzonej dokumentacji.
<p>Ocena obszaru kontroli</p>	<p>Prawidłowość gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa – regulowania zobowiązań dotyczących nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w 2021 r. ocenia się negatywnie.</p>
<p>Wpis do książki kontroli</p>	<p>Pozycja nr 80</p>
Empty cell for signature or date	Empty cell for signature or date

<p>Zalecenia</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) Składać deklaracje podatkowe zgodnie z terminem określonym ustawą (art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych). 2) Przeprowadzić działania mające na celu pełne zaktualizowanie Bazy NSP zgodnie ze stanem prawnym działek należących do Skarbu Państwa (SP), a w przypadkach wymagających doprowadzenia zgodności zapisów w księgach wieczystych, złożyć wnioski do odpowiedniego sądu. 3) Ujmować w załączniku ZDN-1 deklaracji podatkowej działki zgodnie z ewidencją gruntów i budynków oraz Bazą NSP. 4) Ujmować w załączniku ZDN-2 deklaracji podatkowej działki zgodnie z ewidencją gruntów i budynków oraz Bazą NSP. 5) W deklaracji podatkowej wykazywać prawidłowe wielkości powierzchni działek oraz prawidłowo ustalać część podatku dotyczącą Skarbu Państwa. 6) Dokonać korekty deklaracji podatkowej za 2021 r. w związku z nieprawidłowym wyliczeniem podatku od nieruchomości SP dla gmin: Dobra i Kołbaskowo. 7) Kopie korekt o których mowa w pkt 6, potwierdzone za zgodność z oryginałem wraz z potwierdzeniem nadania do organu podatkowego, proszę niezwłocznie przekazać do mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli. 8) Wpłacać do organu podatkowego, raty podatku od nieruchomości SP zgodnie z kwotami ustalonymi w deklaracji podatkowej. 9) Dokonać uregulowania stanu prawnego działek: 38/3 i 83/2, zgodnie z ich rzeczywistym wykorzystaniem. 10) Przedłożyć kserokopię dokumentów potwierdzających dokonane zmiany, o którym mowa w pkt 9, potwierdzone za zgodność z oryginałem.
<p>Pouczenie</p>	<ul style="list-style-type: none"> - O sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego (dotyczy zaleceń 1-8). - O sposobie realizacji zaleceń 9-10, proszę informować mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli na bieżąco, niezwłocznie po zakończonym postępowaniu, jednak nie

	<p>później niż do dnia 31 stycznia 2023 r. W przypadku jego niezakończenia w tym terminie, proszę o poinformowanie mnie do dnia wskazanego wyżej, na jakim etapie jest to postępowanie.</p> <ul style="list-style-type: none">- Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
<p>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</p>	<p>z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>