

ZINTEGROWANY FORMULARZ RIO P1

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Olsztynie
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Gronowo Elbląskie
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, miasto):	gmina wiejska

Tabela Nr 1 – Wielkość dochodów w latach 2020 - 2021

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)*	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)*	Dochody otrzymane*
Dochody ogółem 2020 r.	29.216.276,76	30.938.978,94	27.930.827,74	27.930.172,74
Dochody ogółem 2021 r.	32.738.113,84	34.517.166,44	31.245.136,24	31.172.165,24

*dane na dzień 31 grudnia

Tabela Nr 2 - Struktura dochodów z podatku od nieruchomości w 2020 r.

Rok	Rozdział	§	Liczba podatników na dzień 1 stycznia	Plan (po zmianach)*	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)*	Dochody otrzymane*
2020	75615	0310	41	1.123.100,00	1.140.103,93	1.088.351,60	1.088.351,60
2020	75616	0310	1.605	1.054.900,00	1.730.485,81	1.068.202,67	1.068.202,67

*dane na dzień 31 grudnia

Tabela Nr 3 - Struktura dochodów z podatku od nieruchomości w 2021 r.

Rok	Rozdział	§	Liczba podatników na dzień 1 stycznia	Plan (po zmianach)*	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)*	Dochody otrzymane*
2021	75615	0310	46	1.658.500,00	1.717.929,43	1.669.704,36	1.669.704,36
2021	75616	0310	1.610	1.314.000,00	1.790.781,30	1.046.131,01	1.046.131,01

*dane na dzień 31 grudnia

Test nr 1A - 2020 r. - Powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli właściwemu organowi podatkowemu deklarację lub informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w zakresie podatku od nieruchomości?*	X	-	30	2	1.038,00 zł
	(art. 6 ust. 6, 10 i 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) * dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2					
2.	Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji lub informacji? (art. 272 ustawy ordynacja podatkowa) (dotyczy informacji złożonych nieterminowo jeżeli termin ich złożenia dotyczył danego roku)	X	-	2	0	0,00
3.	Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu stwierdzenia formalnej poprawności składanych deklaracji lub informacji (ich weryfikacji)? (art. 272 ustawy ordynacja podatkowa) (dotyczy informacji złożonych przez podatnika aktualnych w danym z badanych lat, również tych składanych w latach wcześniejszych jeżeli zachowały aktualność)	X	-	30	0	0,00
4.	Czy w sytuacji niezłożenia deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy zawiadomił KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy?	-	X	2	0	0,00

Deklaracje w przypadkach współwłasności z osobą prawną.

Test nr 1B - 2021 r. - Powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości

L. p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli właściwemu organowi podatkowemu deklarację lub informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w zakresie podatku od nieruchomości?*((art. 6 ust. 6, 10 i 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) *dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2	X	-	30	1	467,00 zł
2.	Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji lub informacji? (art. 272 ustawy ordynacja podatkowa) (dotyczy informacji złożonych nieterminowo jeżeli termin ich złożenia dotyczył danego roku)	X	-	1	0	0,00
3.	Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu stwierdzenia formalnej poprawności składanych deklaracji lub informacji (ich weryfikacji)? (art. 272 ustawy ordynacja podatkowa) (dotyczy informacji złożonych przez podatnika aktualnych w danym z badanych lat, również tych składanych w latach wcześniejszych jeżeli zachowały aktualność)	X	-	30	0	0,00
4.	Czy w sytuacji niezłożenia deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy zawiadamiał KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy?	-	X	1	0	0,00

Deklaracje w przypadkach współwłasności z osobą prawną.

Test nr 2A – 2020 r. - Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Nie objęto kontrolą	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości* (wartość podatku)
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie gruntów:							
1.	a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	X	-	-	14	0	0,00
2.	b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	-	-	-	-	-	NIE DOTYCZY
3.	c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	X	-	-	15	0	0,00
4.	d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz.U. z 2018 r. poz. 1398 oraz z 2019 r. poz. 720), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	-	-	-	-	-	NIE DOTYCZY
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie budynków lub ich części:							
5.	a) mieszkalnych	X	-	-	22	0	0,0
6.	b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	X	-	-	13	0	0,00
7.	c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	X	-	-	1	0	0,00
8.	d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	X	-	-	2	0	0,00
9.	e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	X	-	-	10	0	0,00
10.	Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego - w zakresie budowli	-	-	-	-	-	NIE DOTYCZY

*dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2, próba to ilość podatników objęta kontrolą, ilość błędów to ilość podatników w badanej próbie z błędem

Test nr 2B – 2021 r. - Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Nie objęto kontrolą	Próba	Ilość błędów*	Kwota nieprawidłowości* (wartość podatku)
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie gruntów:							
1.	a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	X	-	-	14	0	0,00
2.	b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	-	-	-	-	-	NIE DOTYCZY
3.	c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	X	-	-	15	0	0,00
4.	d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz.U. z 2018 r. poz. 1398 oraz z 2019 r. poz. 720), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	-	-	-	-	-	NIE DOTYCZY
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie budynków lub ich części:							
5.	a) mieszkalnych	X	-	-	21	0	0,00
6.	b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	X	-	-	13	0	0,00
7.	c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	X	-	-	1	0	0,00
8.	d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	X	-	-	2	0	0,00
9.	e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	X	-	-	10	0	0,00
10.	Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego - w zakresie budowli	-	-	-	-	-	NIE DOTYCZY

* dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2, próba to ilość podatników objęta kontrolą, ilość błędów to ilość podatników w badanej próbie z błędem

Test nr 3A - 2020 r. - Prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego)

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa zawierała wszystkie wymagane elementy?*((art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa)	X	-	30	0	0,00
2.	Czy decyzja wymiarowa została wydana przez właściwą osobę tj. wójta (burmistrza, prezydenta) lub osobę upoważnioną? (art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym)	X	-	30	0	0,00
3.	Czy decyzja wymiarowa doręczona została wszystkim współwłaścicielom? (art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	X	-	13	0	0,00
4.	Czy w przypadku posiadania przez podatnika nieruchomości na zasadzie własności i współwłasności wydano odrębne decyzje? (art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	X	13	0	0,00
5.	Czy nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej? (art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	X	7	0	0,00

*dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2

Test nr 3B - 2021 r. - Prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego)

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa zawierała wszystkie wymagane elementy?*((art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa)	X	-	30	0	0,00
2.	Czy decyzja wymiarowa została wydana przez właściwą osobę tj. wójta (burmistrza, prezydenta) lub osobę upoważnioną? (art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym)	X	-	30	0	0,00
3.	Czy decyzja wymiarowa doręczona została wszystkim współwłaścicielom? (art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	X	-	13	0	0,00
4.	Czy w przypadku posiadania przez podatnika nieruchomości na zasadzie własności i współwłasności wydano odrębne decyzje? (art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	X	13	0	0,00
5.	Czy nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej? (art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	X	6	0	0,00

*dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2

Test nr 4A - 2020 r. - Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku)

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa na 2020 r. została w terminie doręczona podatnikowi?*(art. 21 oraz art. 47 §1 i 2 ustawy ordynacja podatkowa, art. 6 ust. 7 i 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	X	-	30	0	0,00
2.	Czy wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia?(art. 21 §2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz §4 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego)	-	X	30	24	106.760,00 zł
3.	Czy podatnicy zapłacili należny podatek?(art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) Badamy wpłaty roczne tj. czy podatnik na 31 grudnia posiada zaległość (nie dotyczy opóźnień w trakcie roku)	-	X	30	7	1.075,38 zł

*termin płatności 15 marca danego roku, dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2

Test nr 4B - 2021 r. - Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku)

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa na 2021 r. została w terminie doręczona podatnikowi?*(art. 21 oraz art. 47 §1 i 2 ustawy ordynacja podatkowa, art. 6 ust. 7 i 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	X	30	1	59.630,00 zł
2.	Czy wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia?(art. 21 §2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz §4 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego)	-	X	30	11	19.497,00 zł
3.	Czy podatnicy zapłacili należny podatek?(art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) Badamy wpłaty roczne tj. czy podatnik na 31 grudnia posiada zaległość (nie dotyczy opóźnień w trakcie roku)	-	X	30	7	4.967,64 zł

*termin płatności 15 marca danego roku, dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and the role of the accounting department in ensuring the integrity of the financial statements. It also highlights the need for regular audits and the importance of transparency in financial reporting.

2. The second part of the document focuses on the implementation of internal controls to prevent fraud and ensure the accuracy of financial data. It outlines the key components of a robust internal control system, including segregation of duties, authorization procedures, and regular monitoring and evaluation.

3. The third part of the document addresses the challenges faced by organizations in managing their financial resources effectively. It discusses the importance of budgeting, forecasting, and cost management, and provides practical advice on how to overcome common financial management challenges.

4. The fourth part of the document explores the role of technology in modern accounting and finance. It discusses the benefits of using accounting software and the importance of staying up-to-date with the latest technological advancements in the field.

5. The fifth part of the document provides a summary of the key points discussed in the previous sections and offers final thoughts on the importance of financial management for the success of any organization.