

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

III.1 DOCHODY BUDŻETOWE

Plan i wykonanie dochodów Urzędu Gminy we Włoszakowicach wg źródeł ich pochodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Plan ostateczny	Wykonanie	% udziału dochodów wykonanych w dochodach ogółem
	Dochody własne realizowane przez Urząd Gminy podlegające ewidencji w księgach Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej	7 772 219,00	7 501 254,96	26,66%
	Dochody zrealizowane przez Środowiskowy Dom Samopomocy	31 100,00	34 039,85	109,45%
	Ośrodek Pomocy Społecznej we Włoszakowicach	25 300,00	20 296,02	80,22%
	Zarząd Dróg Gminnych we Włoszakowicach	206 400,00	196 244,71	95,08%
	Szkoły	7 350,00	7 020,07	95,51%
	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji	121 600,00	116 098,75	95,48%
	Przedszkola	88 504,00	90 231,81	101,95%
	Dochody realizowane przez Urząd Gminy podlegające ewidencji w księgach budżetu	20 330 164,84	20 172 198,38	71,69%
1.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych	3 387 494,84	3 297 877,71	11,72%
2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	507 864,00	505 698,96	1,80%
3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	29 142,00	29 142,00	0,10%
4.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	180 000,00	180 000,00	0,64%
5.	Dochody jednostki samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	13 000,00	13 620,73	0,05%
6.	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	100 876,00	98 733,21	0,35%
7.	Pomoc finansowa między jednostkami samorządu terytorialnego na zadania o charakterze inwestycyjnym	107 500,00	107 500,00	0,38%
8.	Dotacja celowa i środki na zadania inwestycyjne i dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	182 438,00	182 438,00	0,65%
9.	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentac.	3 000,00	3 244,67	0,01%
10.	Udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych	4 950 000,00	4 891 339,00	17,38%
11.	Dochody gmin w podatkach i opłatach pobieranych przez Urzędy Skarbowe	427 600,00	421 354,10	1,50%
12.	Subwencje	10 441 250,00	10 441 250,00	37,11%
	Ogółem dochody	28 582 637,84	28 137 384,55	747,74%

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku Urzędu Gminy we Włoszakowicach wykonane dochody wykazano, zgodnie z ewidencją księgową, w kwocie 27.673.453,34 zł.

Plan finansowy Urzędu Gminy na 2014 rok, po ostatecznych zmianach, przewidywał:

- dochody w wysokości 7.772.219,00 zł,
- wydatki w wysokości 9.909.167,34 zł.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku wykonanie planu finansowego przedstawiało się następująco:

- dochody w wysokości 7.501.254,96 zł,
- wydatki w wysokości 8.420.162,47 zł.

III.1.1 SUBWENCJE I DOTACJE

Z uchwał budżetowych Gminy Włoszakowice i ewidencji księgowej dochodów konta 901 w układzie klasyfikacji budżetowej wynika, że Gmina Włoszakowice otrzymała w 2014 roku poniżej przedstawione dotacje i subwencje.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
dział	rozdział	§				
010	01095	2010	Dotacja celowa na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego przez producentów rolnych	326 086,18	326 043,14	99,99%
750	75011	2010	Administracja publiczna	67 947,00	67 947,00	100,00%
751	75101	2010	Aktualizacja spisu wyborców	1 500,00	1 500,00	100,00%
751	75109	2010	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	51 909,00	34 407,17	66,28%
751	75113	2010	Wybory do Parlamentu Europejskiego	14 923,00	14 913,47	99,94%
801	80101	2010	Szkoły podstawowe	13 348,66	13 348,12	100,00%
852	85203	2010	Ośrodki wsparcia	364 560,00	364 560,00	100,00%
852	85212	2010	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 483 750,00	2 414 535,15	97,21%
852	85213	2010	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	8 935,00	8 343,37	93,38%
852	85215	2010	Dodatki mieszkaniowe	715,00	0,00	0,00%
852	85295	2010	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	53 821,00	52 280,29	97,14%
Razem				3 387 494,84	3 297 877,71	97,35%

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
dział	rozdział	§				
801	80103	2030	Odziały przedszkolne w szkołach podstawowych	56 774,00	56 774,00	100,00%
801	80104	2030	Przedszkola	378 095,00	378 095,00	100,00%
852	85213	2030	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	1 969,00	1 387,82	70,48%
852	85214	2030	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	9 767,00	9 767,00	100,00%
852	85216	2030	Zasiłki stałe	19 370,00	17 786,14	91,82%
852	85219	2030	Funkcjonowanie Ośrodka Pomocy Społecznej	11 933,00	11 933,00	100,00%
852	85295	2030	Pozostała działalność	5 600,00	5 600,00	100,00%
854	85415	2030	Pomoc materialna dla uczniów	24 356,00	24 356,00	100,00%
854	85415	2040	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	29 142,00	29 142,00	100,00%
Razem				537 006,00	534 840,96	99,60%

Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
dział	rozdział	§				
750	75095	2316	Dotacja z Miasta Leszna na projekt "Aglomeracja Leszczyńska"	736,25	736,18	99,99%
750	75095	2317	Dotacja z Miasta Leszna na projekt "Aglomeracja Leszczyńska"	1 763,75	1 763,62	99,99%
801	80104	2310	Dotacja na przedszkolaków z Gminy Świąciechowa	54 400,00	56 627,41	104,09%
852	85203	2310	Ośrodek wsparcia	43 976,00	39 606,00	90,06%
Razem				100 876,00	98 733,21	97,88%

Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
dział	rozdział	§				
010	01042	6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	107 500,00	107 500,00	100,00%
Razem				107 500,00	107 500,00	100,00%

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
dział	rozdział	§				
852	85203	6310	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	180 000,00	180 000,00	100,00%
Razem				180 000,00	180 000,00	100,00%

Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich – zadania inwestycyjne

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
dział	rozdział	§				
900	90001	6207	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	182 438,00	182 438,00	100,00%
Razem				182 438,00	182 438,00	100,00%

Dochody z tytułu dotacji wprowadzono do budżetu zgodnie z zawiadomieniami dysponentów lub zawartymi umowami. Dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z planu wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku Urzędu Gminy we Włoszakowicach wynikają z ewidencji księgowej. Kontrolę szczegółową w zakresie dotacji omówiono w części III.2.3 Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji niniejszego protokołu.

Dochody Gminy Włoszakowice z tytułu dotacji:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami,
 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami oraz na realizację zadań własnych,
 - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich – zadania inwestycyjne,
 - dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych,
 - dotacji otrzymanych z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- księgowano w budżecie Wn 133/Ma 901, w Urzędzie Wn 133/Ma 720 wg klasyfikacji budżetowej.

Przykładowe dokumenty księgowe obrazujące sposób księgowania dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zleconych i własnych zadań bieżących – **akta kontroli B.III.1.1 (1-32).**

Subwencje

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
dział	rozdział	§				
758	75801	2920	Część oświatowa subwencji ogólnej	9 413 189,00	9 413 189,00	100,00%
758	75807	2920	Część wyrównawcza subwencji ogólnej	1 028 061,00	1 028 061,00	100,00%
Razem				10 441 250,00	10 441 250,00	100,00%

Dochody z subwencji od stycznia do grudnia 2014 roku księgowano w budżecie Wn 133/Ma 901.

Subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2015 roku w kwocie 771.526 zł, która wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w miesiącu grudniu 2014 roku zaksięgowano w budżecie Wn 133/Ma 909. W miesiącu styczniu 2015 roku w budżecie pod datą 01.01.2015 roku subwencję przeksięgowano na dochody. W księgach rachunkowych budżetu Wn 909/Ma 901-758-75801-2920.

III.1.2 DOCHODY Z TYTUŁU PODATKÓW I OPŁAT

Z uchwał budżetowych Gminy Włoszakowice i ewidencji księgowej dochodów konta 901 w układzie klasyfikacji budżetowej wynika, że Gmina Włoszakowice otrzymała w 2014 roku poniżej przedstawione udziały w dochodach budżetu Państwa.

Udziały gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
dział	rozdział	§				
756	75621	0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	3 943 070,00	3 986 833,00	101,11%
756	75621	0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	1 006 930,00	904 506,00	89,83%
Razem				4 950 000,00	4 891 339,00	98,81%

Udziały gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa księgowano:

- w budżecie:
 - wpływ na rachunek budżetu w trakcie roku Wn 133/Ma 224,
 - na koniec każdego miesiąca przypis należnych udziałów na podstawie polecenia księgowania Wn 224/Ma 901,
- w Urzędzie na koniec każdego miesiąca na podstawie polecenia księgowania wpływy środków za dany miesiąc przekazywanych przez Ministerstwo Finansów Wn 133/Ma 720 wg klasyfikacji budżetowej.

Dochody gminy w podatkach i opłatach pobieranych przez Urzędy Skarbowe

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
dział	rozdział	§				
756	75601	0350	Podatek oddziaływalności gospodarczej, opłacany w formie karty podatkowej	19 900,00	16 317,17	82,00%
756	75601	0910	Odsetki odnieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	100,00	21,80	21,80%
756	75615	0500	Podatek odczynności cywilnoprawnych	5 000,00	1 125,00	22,50%
756	75615	0910	Odsetki odnieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,00	91,80	
756	75616	0360	Podatek od spadków i darowizn	45 000,00	51 114,90	113,59%
756	75616	0500	Podatek odczynności cywilnoprawnych	345 000,00	349 384,00	101,27%
756	75616	0910	Odsetki odnieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	10 000,00	846,43	8,46%
Razem				425 000,00	418 901,10	98,56%

Podatki i opłaty pobierane przez Urzędy Skarbowe księgowano:

- w budżecie:
 - wpływ na rachunek budżetu w trakcie roku Wn 133/Ma 224,
 - na koniec każdego miesiąca na podstawie polecenia księgowania Wn 224/Ma 901.

Ewidencję szczegółową na koncie 224-rozrachunki z budżetami prowadzono w podziale na poszczególne urzędy skarbowe,
Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) konta 224 – **akta kontroli B.III.1.2 (1-2)**,

- w Urzędzie:
 - na koniec każdego miesiąca na podstawie polecenia księgowania wpływy za dany miesiąc Wn 133/Ma 720 lub 750 wg klasyfikacji budżetowej,
 - na koniec roku przypis zaległości i nadpłat wg stanu na dzień 31.12.2014 roku na koncie.

Przykładowe dokumenty księgowe obrazujące sposób księgowania dochodów z tytułu podatków i opłat realizowanych przez urzędy skarbowe – **akta kontroli B.III.1.3 (1-13)**.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2013 roku, poz. 289) konto 224-rozrachunki budżetu służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

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

- porównanie poprawności dokumentacji ewidencji podatków i ich wymiaru
- porównanie prawidłowości poboru i egzekucji należności
- prawidłowości kontroli rachunkowo – księgowej inkasentów i sołtysów.

Ewidencję podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy we Włoszakowicach prowadziły:

- Pani Danuta Poloszyk – Kierownik Biura Księgowości Podatkowej – kierowanie Biurem i organizowanie jego pracy. Ponadto w zakresie obowiązków wpisano prowadzenie ewidencji podatników w zakresie wymiaru podatków i innych zobowiązań i opłat.

Zakres uprawnień:

- do wzywania obywateli w sprawach administracyjnych,
- przeprowadzania kontroli z zakresu prowadzonych spraw.

Zakres czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności od dnia 09.01.2004 roku,

- Pani Romana Pitrowska – Referent ds. wymiaru opłat i windykacji należności. Zakres czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności od dnia 02.04.2014 roku,
- Pani Grażyna Wlekły – Inspektor ds. księgowości podatkowej. Zakres czynności na stanowisku od dnia 14.09.2006 roku.

Kserokopie zakresów czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników Biura Księgowości Podatkowej – **akta kontroli B.III.1.4 (1-7)**.

Z zakresu podatków kontrolującej przedstawiono następujące uchwały Rady Gminy we Włoszakowicach:

- Nr XXIX/236/2013 z dnia 6 listopada 2013 roku Rada obniżyła średnią cenę skupu 1q żyta przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2014 rok na obszarze Gminy Włoszakowice z kwoty 69,28 zł za 1 dt do kwoty 52,00 zł za 1 dt. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego 2013 roku, poz. 6315 z dnia 14 listopada 2013 roku.

Stawka podatku za 1 ha przeliczeniowy na 2014 roku wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych równowartość pieniężną $2,5 \text{ q żyta} \times 52,00 \text{ zł} = 130,00 \text{ zł}$,
- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków równowartość pieniężną $5 \text{ q żyta} \times 52,00 \text{ zł} = 260,00 \text{ zł}$.

Średnia cena żyta za 1dt przyjmowana jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2014 rok została ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2013 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014 (M.P. z 2013 roku, poz. 814) i wynosiła 69,28 zł za 1 dt.

Gmina Włoszakowice należy do pierwszego okręgu podatkowego zgodnie z wykazem gmin, miast oraz dzielnic w miastach zaliczonych do poszczególnych okręgów podatkowych – załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. Nr 143, poz. 1614).

- Rada nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Włoszakowice. Średnia cena 1 m³ drewna przyjmowana jako podstawa obliczenia podatku leśnego na 2014 rok została ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 października 2013 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonego według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 roku (M.P. z 2013 roku, poz. 828) i wynosiła 171,05 zł za 1m³.

Stawka podatku z 1 ha lasu na 2014 rok wynosiła równowartość pieniężną $0,220 \text{ m}^3 \text{ drewna} \times 171,05 \text{ zł} = 37,631 \text{ zł}$. Dla lasów ochronnych 50%, tj. 18,8155 zł.

- Nr XXIX/237/2013 z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. W § 1 Rada uchwaliła wysokość stawek rocznych podatku od nieruchomości. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego 2013 roku, poz. 6316 z dnia 14 listopada 2013 roku.

12

[Handwritten signatures and initials]

Maksymalne stawki podatku od nieruchomości zostały ogłoszone w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 roku (M.P. z 2013 roku, poz. 724).

- Nr XII/86/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości Rada zwolniła od 1 stycznia 2012 roku z podatku od nieruchomości:
 - 1) nieruchomości oraz ich części (budynki, budowle, grunty) związane z prowadzeniem działalności w zakresie kultury, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
 - 2) nieruchomości oraz ich części (budynki, budowle, grunty) związane z prowadzeniem działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
 - 3) nieruchomości oraz ich części (budynki, budowle, grunty) związane z prowadzeniem działalności w zakresie wypożyczania książek i czytelnictwa, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
 - 4) nieruchomości oraz ich części (budynki, budowle, grunty) związane z prowadzeniem działalności w zakresie świadczeń pomocy społecznej, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
 - 5) nieruchomości oraz ich części (budynki, budowle, grunty) związane z prowadzeniem działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę,
 - 6) nieruchomości oraz ich części (budynki, budowle, grunty) związane z prowadzeniem działalności w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków,
 - 7) nieruchomości oraz ich części (budynki, budowle, grunty) zajęte pod sale sportowe i boiska do gier zespołowych.
- Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 5 stycznia 2012 roku, poz. 115.
- Nr XIV/107/2012 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 28 lutego 2012 roku w sprawie określenia wzorów formularzy dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego Rada określiła wzory informacji i deklaracji składanych przez podatników podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego.
- Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 28.02.2012 roku, poz. 1579.

Podatek rolny, od nieruchomości, leśny od osób fizycznych – łączne zobowiązanie pieniężne

Dochody Gminy Włoszakowice z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych:

- plan (po zmianach)	1.530.900,00 zł,
- wykonanie	1.586.938,81 zł,
- % wykonania	103,66 %.

Z wydruku komputerowego „saldy rozrachunkowe na dzień 31.12.2014 roku” w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych za okres objęty kontrolą wynika:

- stan zaległości na dzień 01.01.2014 roku	121.807,35 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2014 roku	5.807,10 zł
- przypis na 2014 rok	1.644.439,00 zł
- przypis na koniec okresu	1.644.335,00 zł
- odpis w 2014 roku	52.952,00 zł

- odpis na koniec okresu	52.848,00 zł
- wpłaty w 2014 roku	1.591.087,47 zł
- zwroty w 2014 roku	4.148,66 zł
- odsetki pobrane w 2014 roku	6.363,19 zł
- koszty egzekucyjne	8.518,68 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł
- stan należności na dzień 31.12.2014 roku	131.045,47 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2014 roku	131.045,47 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2014 roku	10.497,03 zł

Stwierdzono różnicę o kwotę 104 zł pomiędzy wysokością przypisu na 2014 rok (1.644.439 zł), a przypisem na koniec okresu (1.644.335 zł) oraz wysokością odpisu w 2014 roku (52.952 zł), a odpisem na koniec okresu (52.848 zł).

Z wyjaśnień Inspektora ds. Księgowości Podatkowej Pani Grażyny Wlekły wynika, że:

„(...) w wydruku „saldo rozrachunkowe na dzień 31.12.2014 roku” w podatku od nieruchomości od osób fizycznych przypis na cały rok i przypis na koniec okresu i odpis za cały rok i odpis na koniec okresu w obu pozycjach różni się o 104 zł. W sprawozdaniu Rb-27 zawsze wykazywałam przypisy i odpisy za cały rok i uzgadniałam z programem wymiarowym POGRUN. Na koniec roku uzgodniłam przypisy za cały rok i odpisy za cały rok z rejestrem przypisów i odpisów z POGRUN były zgodne.

Sporządzone wszystkie wydruki do zamknięcia roku podatkowego nie wykazywały żadnego błędu.

Po wnikliwej analizie okazało się, że w rejestrze przypisów i odpisów w POGRUN istnieje konto na którym dokonano przypisu i odpisu na kwotę 104 zł, ale dlaczego zmiany te przeszły tylko do przypisów i odpisów na cały rok a nie przeszły od przypisów i odpisów na koniec okresu nie wiem. Z mojej strony sprawę wyjaśnię z twórcą programu RADIX.”

Wyjaśnienie Inspektora ds. Księgowości Podatkowej Pani Grażyny Wlekły – **akta kontroli B.III.1.5 (1).**

Pomiędzy ewidencją podatkową i sprawozdaniem Rb-27S organu podatkowego, a ewidencją budżetową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie wykonania planu dochodów z podatku od nieruchomości od osób fizycznych stwierdzono pełną zgodność.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano:

- zaległości w kwocie 131.045,47 zł,
- nadpłaty w kwocie 10.497,03 zł.

Dane wynikające z ewidencji podatkowej, sprawozdania Rb-27S organu podatkowego, ewidencji budżetowej (konto 221) i jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie wysokości zaległości na koniec 2014 roku wykazują pełną zgodność.

Z imiennego wykazu podatników wynika, że na koniec 2014 roku zaległości posiadało 324 podatników w ogólnej kwocie 131.045,47 zł.

Dochody Gminy Włoszakowice w 2014 roku z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych:

- plan (po zmianach) 419.400,00 zł,
- wykonanie 413.287,32 zł,
- % wykonania 98,54 %

Z wydruku komputerowego „saldy rozrachunkowe na dzień 31.12.2014 roku” w zakresie podatku rolnego od osób fizycznych za okres objęty kontrolą wynika:

- stan zaległości na dzień 01.01.2014 roku	35.680,08 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2014 roku	1.584,11 zł
- przypis na 2014 rok	425.482,00 zł
- odpis w 2014 rok	7.847,00 zł
- wpłaty w 2014 roku	415.067,85 zł
- zwroty w 2014 roku	1.780,53 zł
- odsetki pobrane w 2014 roku	1.397,73 zł
- koszty egzekucyjne	726,60 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł
- stan należności na dzień 31.12.2014 roku	40.629,56 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2014 roku	40.629,56 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2014 roku	2.185,91 zł

Stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją podatkową i sprawozdaniem Rb-27S organu podatkowego, a ewidencją budżetową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie wykonania planu dochodów z podatku rolnego od osób fizycznych.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano:

- zaległości w kwocie 40.629,56 zł,
- nadpłaty w kwocie 2.185,91 zł.

Dane wynikające z ewidencji podatkowej, sprawozdania Rb-27S organu podatkowego, ewidencji budżetowej (konto 221) i jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie wysokości zaległości na koniec 2014 roku wykazują pełną zgodność.

Z imiennego wykazu podatników wynika, że na koniec 2014 roku zaległości posiadało 144 podatników w ogólnej kwocie 40.629,56 zł.

Dochody Gminy Włoszakowice w 2014 roku z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych:

- plan (po zmianach)	13.400,00 zł,
- wykonanie	12.536,79 zł,
- % wykonania	93,56 %.

Z wydruku komputerowego „saldy rozrachunkowe na dzień 31.12.2014 roku” w zakresie podatku leśnego od osób fizycznych za okres objęty kontrolą wynika:

- stan zaległości na dzień 01.01.2014 roku	929,26 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2014 roku	139,75 zł
- przypis na 2014 rok	12.853,00 zł
- odpis w 2014 roku	115,00 zł
- wpłaty w 2014 roku	12.581,79 zł
- zwroty w 2014 roku	45,00 zł
- odsetki pobrane w 2014 roku	4,32 zł
- koszty egzekucyjne	137,40 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł
- należności na dzień 31.12.2014 roku	1.042,13 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2014 roku	1.042,13 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2014 roku	51,41 zł

Stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją podatkową i sprawozdaniem Rb-27S organu podatkowego, a ewidencją budżetową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie wykonania planu dochodów z podatku leśnego od osób fizycznych.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano:

- zaległości w kwocie 1.042,13 zł,
- nadpłaty w kwocie 51,41 zł.

Dane wynikające z ewidencji podatkowej, sprawozdania Rb-27S organu podatkowego, ewidencji budżetowej (konto 221) i jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie wysokości zaległości na koniec 2014 roku wykazują pełną zgodność.

Z imiennego wykazu podatników wynika, że na koniec 2014 roku zaległości posiadało 53 podatników w ogólnej kwocie 1.042,13 zł.

Z wydruku komputerowego „salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2014 roku” w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego za okres objęty kontrolą wynika:

- stan zaległości na dzień 01.01.2014 roku	145.867,29 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2014 roku	7.530,96 zł
- przypis na 2014 rok	2.082.774,00 zł
- przypis na koniec okresu	2.082.670,00 zł
- odpis w 2014 roku	60.914,00 zł
- odpis na koniec okresu	60.810,00 zł
- wpłaty w 2014 roku	2.018.057,71 zł
- zwroty w 2014 roku	5.974,19 zł
- odsetki pobrane w 2014 roku	7.765,24 zł
- koszty egzekucyjne	9.382,68 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł
- należności na dzień 31.12.2014 roku	160.847,16 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2014 roku	160.847,16 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2014 roku	12.734,35 zł

Wydruki komputerowe: „Salda rozrachunkowe na dzień 2014.12.31” w zakresie podatków od osób fizycznych – **akta kontroli B.III.1.6 (1-2).**

Do kontroli szczegółowej wybrano losowo z 14 jednostek pomocniczych Gminy Włoszakowice podatników ze wsi Boguszyn.

Z wydruku komputerowego: „Rejestr przypisów wymiarowych” oraz „Rejestru przypisów i odpisów za okres od 2014.01.01 do 2014.12.31” dla rejonu 001-Boguszyn wynikają salda:

- w podatku rolnym:	
- liczba nieruchomości opodatkowanych 93,	
- stan zaległości na dzień 01.01.2014 roku	140,00 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2014 roku	2,00 zł
- przypis na 2014 rok	12.879,00 zł
- odpis w 2014 roku	38,00 zł
- wpłaty w 2014 roku	12.782,00 zł
- zwroty w 2014 roku	47,00 zł
- odsetki pobrane w 2014 roku	0,00 zł
- koszty egzekucyjne	46,40 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł
- należności na dzień 31.12.2014 roku	245,00 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2014 roku	245,00 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2014 roku	1,00 zł
- w podatku od nieruchomości:	

- stan zaległości na dzień 01.01.2014 roku	2.325,22 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2014 roku	4,00 zł
- przypis na 2014 rok	27.146,00 zł
- odpis w 2014 rok	211,00 zł
- wpłaty w 2014 roku	24.927,40 zł
- zwroty w 2014 roku	150,00 zł
- odsetki pobrane w 2014 roku	0,00 zł
- koszty egzekucyjne	101,60 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł
- należności na dzień 31.12.2014 roku	4.497,82 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2014 roku	4.497,82 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2014 roku	19,00 zł
- w podatku leśnym:	
- stan zaległości na dzień 01.01.2014 roku	2,00 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2014 roku	0,00 zł
- przypis na 2014 rok	396,00 zł
- odpis w 2014 rok	0,00 zł
- wpłaty w 2014 roku	394,00 zł
- zwroty w 2014 roku	0,00 zł
- odsetki pobrane w 2014 roku	0,00 zł
- koszty egzekucyjne	0,00 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł
- należności na dzień 31.12.2014 roku	4,00 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2014 roku	4,00 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2014 roku	0,00 zł

Do kontroli szczegółowej przyjęto 5 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o numerach kont:

- konto 01-00000018 – 03-00000018:
 - przypis na 2014 rok wynosił 618 zł, w tym z tytułu podatku:
 - rolnego 450 zł,
 - od nieruchomości 122 zł,
 - leśny 46 zł,
 - 2 raty wpłacono po terminie płatności, nie skutkowało naliczeniem odsetek,
 - przyjęto prawidłowe stawki podatków,
 - wpłaty 618,00 zł,
 - zaległości 0,00 zł,
 - nadpłaty 0,00 zł,
- konto 02-00002277:
 - wymiar na 2014 rok wynosił 362 zł z tytułu podatku od nieruchomości,
 - 3 raty wpłacono po terminie płatności (1-2 dni), nie skutkowało naliczeniem odsetek,
 - przyjęto prawidłową stawkę podatku,
 - wpłaty 364,00 zł,
 - zaległości 0,00 zł,
 - nadpłaty 2,00 zł,
- konto 02-00004823:
 - wymiar na 2014 rok wynosił 175 zł z tytułu podatku od nieruchomości,
 - wpłaty dokonywano terminowo,
 - przyjęto prawidłową stawkę podatku,
 - wpłaty 175,00 zł,
 - zaległości 0,00 zł,

- nadpłaty 0,00 zł,
- konto 02-00004033:
 - wymiar na 2014 rok wynosił 232 zł z tytułu podatku od nieruchomości,
 - wpłaty dokonywano terminowo,
 - przyjęto prawidłową stawkę podatku,
 - wpłaty 232,00 zł,
 - zaległości 0,00 zł,
 - nadpłaty 0,00 zł,
- konto 01-00000847 – 02-00000847:
 - przypis na 2014 rok wynosił 435 zł, w tym z tytułu podatku:
 - rolnego 68 zł,
 - od nieruchomości 367 zł,
 - 3 raty wpłacono po terminie płatności, nie skutkowało naliczeniem odsetek,
 - przyjęto prawidłowe stawki podatków,
 - wpłaty 435,00 zł,
 - zaległości 0,00 zł,
 - nadpłaty 0,00 zł.

Doręczanie decyzji wymiarowych podatnikom we wsi Boguszyn. Z przedstawionych kontrolujących dokumentów wynika, że 100 decyzji zostało doręczone podatnikom w niżej przedstawiony sposób:

- za pośrednictwem sołtysa 91
- za pośrednictwem poczty 6
- awizo (dwukrotnie nie odebrane) 0
- 3 decyzji nie doręczano, co potwierdza w swych wyjaśnieniach – **akta kontroli B.III.1.7 (1-4)** – Kierownik Biura Księgowości Podatkowej Pani Danuta Poloszyk:

„Informuję, że decyzje wymiarowe we wsi Boguszyn, które miały naliczony podatek zostały doręczone, przez sołtysa, wysłane pocztą. Jedna decyzja wymiar podatku w wysokości 0 zł nie została wysłana. Koszt wysyłki przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru wynosi 6,10 zł. Ze względu na skutki finansowe taka decyzja nie została wysłana. Dwie decyzje są decyzjami „pustymi” likwidacja nastąpiła w roku 2013. Pozostała tylko pusta karta. Na koniec roku 2014 zostały usunięte.”

Decyzje zostały doręczone terminowo, tj. w dniach 14.02.2014 roku, 21.02.2014 roku, 24.02.2014 roku, 26.02.2014 roku, 28.02.2014 roku, co ustalono na podstawie listy pokwitowań odbioru decyzji oraz potwierdzeń odbioru decyzji – potwierdzenia odbioru zostały opatrzone datą i podpisem.

Z „Wykazu podatników zadłużonych na dzień 2014.12.31” dla obszaru Boguszyn wynika, że zaległości w podatku:

- od nieruchomości wynosiły 4.497,82 zł (7 podatników),
- rolnym wynosiły 245,00 zł (3 podatników),
- leśnym wynosiły 4,00 zł (1 podatnik).

Postępowanie w sprawie egzekucji zaległości podatkowych zostało opisane w części protokołu „Postępowanie w sprawie wierzytelności Gminy Włoszakowice z tytułu podatków od osób fizycznych”.

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego

W zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień wprowadzonych uchwałami Rady Gminy kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- uchwały podatkowe,
- rejestry wymiarowe,
- rejestry przypisów i odpisów,
- ewidencję księgową podatków,
- decyzje umorzeń,
- decyzje odroczeń i rozłożeń na raty.

Z wydruków komputerowych dotyczących skutków obniżenia maksymalnych stawek poszczególnych podatków za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku wynika, że obniżenie to wynosiło:

- w podatku rolnym:
 - od osób fizycznych 142.808,16 zł
 - od osób prawnych 6.585,11 zł
 - Razem 149.393,27 zł**
- w podatku od nieruchomości:
 - od osób fizycznych 893.887,57 zł
 - od osób prawnych 708.857,67 zł
 - Razem 1.602.745,24 zł**
- od środków transportowych:
 - od osób fizycznych 224.220,95 zł
 - od osób prawnych 100.308,84 zł
 - Razem 324.529,79 zł.**

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków w wysokości wynikającej z obliczeń podatkowego systemu komputerowego firmy Radix. Do obliczeń prawidłowo przyjęto obniżone stawki wynikające z uchwał Rady Gminy oraz górne stawki wynikające z przepisów.

Z rejestru przypisów i odpisów w podatkach od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych oraz przedłożonych kontrolującej decyzji wynika, że w 2014 roku wydano 3 decyzje umarzające zaległości podatkowe na ogólną kwotę 1.114 zł, w tym:

- łączne zobowiązanie pieniężne 982 zł, z tego:
 - podatek rolny 922 zł,
 - podatek od nieruchomości 52 zł,
 - podatek leśny 8 zł,
- podatek od nieruchomości 132 zł.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (kol. 14) oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (kol. 5) wykazano umorzenie zaległości podatkowych w kwocie wynikającej z wydanych decyzji.

Z rejestru decyzji oraz przedłożonych kontrolującej decyzji wynika, że w 2014 roku wydano 2 decyzje odraczające termin płatności na ogólną kwotę 935 zł oraz 4 decyzje rozłożenia na raty zaległości podatkowej na ogólną kwotę 18.791,41 zł. Skutek wynikający ze wszystkich decyzji nie wykraczał poza 2014 rok.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (kol. 15) oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (kol. 6) nie wykazano żadnych kwot.

W zakresie realizacji obowiązku wynikającego z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit f i g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.), Zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja następnego roku:

- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia,
- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej.

Przedłożono kontrolującej „Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzeń” zawierający 3 podatników. 1 podatnikowi umorzono zaległości podatkowe w kwocie 982,00 zł, 1 podatnikowi rozłożono należność na raty, a 1 podatnikom odroczone termin płatności podatku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy we Włoszakowicach od dnia 21.04.2014 roku. Ponadto wykaz został zamieszczony na stronie BIP Urzędu Gminy we Włoszakowicach od dnia 21.04.2014 roku.

Zwolnienia i ulgi

Na podstawie wydruku komputerowego „Wykaz ulg i zwolnień w podatku rolnym za rok 2014” ustalono, że w 2014 roku dokonano odpisów w podatku rolnym w ogólnej wysokości 10.952,81 zł, w tym z tytułu:

- nabycia gruntów w kwocie 4.215,78 zł, w tym wynikające z decyzji wydanych w 2014 roku kwota 226,02 zł (2 decyzje),
- ulg inwestycyjnych w kwocie 6.737,03 zł, w tym wynikające z decyzji wydanych w 2014 roku kwota 352 zł (1 decyzja).

Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane 2014 roku.

Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów

1) na pisemny wniosek podatnika z dnia 28.09.2014 roku, który wpłynął do sekretariatu Urzędu Gminy we Włoszakowicach dnia 29.09.2014 roku w sprawie ulgi z tytułu nabycia gruntów o pow. 0,7900 ha fizycznych. Na wniosku podatnik oświadczył, że sprzedający w stosunku do podatnika jest osobą niespokrewnioną, a powierzchnia gospodarstwa nie przekracza 100 ha.

Do wniosku dołączono kserokopię aktu notarialnego repertorium A nr 6131/2014 z dnia 06.06.2014 roku – zakup gruntów o pow. 0,7900 ha fizycznego.

Decyzją Nr BRF.3123.184.2014 z dnia 06.11.2014 roku Wójt zmienił wymiar podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2014 rok w uzasadnieniu podając, że zmiana wynika z udzielenia podatnikowi ulgi z tytułu nabycia gruntów. Zwolnienie z tytułu

nabycia gruntów o pow. 0,7900 ha w okresie od 01.10.2014 roku do 30.06.2019 roku. W okresie od dnia 01.07.2019 roku do dnia 30.06.2020 roku ulgę w wysokości 75% oraz od dnia 01.07.2020 roku do dnia 30.06.2021 roku ulgę w wysokości 50%.

Powyższe dane zaewidencjonowano na koncie podatnika – numer konta wymiarowego 01-00000132 (00).

W wyniku kontroli stwierdzono, że prawidłowo wykazano okres zwolnienia, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym złożono wniosek o udzielenie zwolnienia. Natomiast nie naliczono należnego podatku rolnego od nabytych gruntów za okres od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nabyto grunty do ostatniego dnia miesiąca, w którym złożono wniosek o przyznanie ulgi, co stanowiło naruszenie przepisów art. 6a ust. 1-2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (t.j. Dz.U. z 2013 roku, poz. 1381 z późn. zm.) stanowiących, iż obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, natomiast wygasa ostatniego dnia miesiąca, w którym przestały istnieć okoliczności uzasadniające ten obowiązek. Skutkiem czego w 2014 roku zaniżono podatek o kwotę 33 zł (należny podatek za miesiące lipiec-wrzesień 2014 roku).

Kserokopia dokumentacji dotyczącej ulgi z tytułu nabycia gruntów podatnika o numerze 01-00000132 (00) – **akta kontroli B.III.1.8 (1-19).**

- 2) na pisemny wniosek podatnika z dnia 15.09.2014 roku, który wpłynął do Urzędu Gminy we Włoszakowicach dnia 15.09.2014 roku w sprawie ulgi z tytułu nabycia gruntów o pow. 8,6500 ha fizycznych. Na wniosku podatnik oświadczył, że sprzedający w stosunku do podatnika jest osobą niespokrewnioną, a powierzchnia gospodarstwa nie przekracza 100 ha.

Do wniosku dołączono kserokopię aktu notarialnego repertorium A nr 6428/2014 z dnia 11.07.2014 roku – zakup gruntów o pow. 8,6500 ha.

Decyzją Nr BRF.3123.167.2014 z dnia 05.11.2014 roku Wójt zmienił wymiar podatku rolnego, leśnego oraz od nieruchomości za 2014 rok w uzasadnieniu podając, że zmiana wynika z udzielenia podatnikowi ulgi z tytułu nabycia gruntów. Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów o pow. 8,6500 ha w okresie od dnia 01.10.2014 roku do dnia 31.07.2019 roku. W okresie od dnia 01.08.2019 roku do dnia 31.07.2020 roku ulgę w wysokości 75% oraz od dnia 01.08.2020 roku do dnia 31.07.2021 roku ulgę w wysokości 50%. Z tytułu nabycia gruntów w 2014 roku zwiększono podatek o kwotę 140 zł oraz udzielono ulgi w kwocie 193 zł.

Powyższe dane zostały zaewidencjonowane na koncie podatnika – Numer konta wymiarowego 01-00000139 (00).

W wyniku kontroli stwierdzono, że prawidłowo wykazano okres zwolnienia, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym złożono wniosek o udzielenie zwolnienia. Natomiast nieprawidłowo naliczono należny podatek rolny od nabytych gruntów za okres od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nabyto grunty do ostatniego dnia miesiąca, w którym złożono wniosek o przyznanie ulgi – wymiar podatku zwiększono o kwotę 140 zł, zamiast o kwotę 128 zł, w wyniku czego zawyżono podatek o 12 zł (należny podatek za miesiące sierpień-wrzesień 2014 roku).

Z ewidencji gruntów wynika, że podatnik zakupił następujące grunty:

RIVa	4,3200 ha
RIVb	1,4700 ha
RV	1,8300 ha
RVI	0,2530 ha
LsVI	0,7770 ha

Razem 8,6500 ha

Hektary przeliczeniowe gruntów rolnych kształtują się następująco:

RIVa 4,3200 ha x 1,10 = 4,7520

RIVb 1,4700 ha x 0,80 = 1,1760

RV 1,8300 ha x 0,35 = 0,6405

RVI 0,2530 ha x 0,20 = 0,0506

Razem 7,8730 ha 6,6191

w tym podlegające opodatkowaniu 5,9280 ha x 130 zł (stawka podatku) = 770,64 zł (771 zł).

Kserokopia dokumentacji dotyczącej ulgi z tytułu nabycia gruntów podatnika o numerze 01-00000139 (00) – **akta kontroli B.III.1.9 (1-23)**.

Ulgi inwestycyjne

Na pisemny wniosek podatnika z dnia 15.10.2014 roku, który wpłynął do Urzędu Gminy we Włoszakowicach dnia 15.10.2014 roku w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej. Z wniosku wynika, że:

- złożono wniosek z tytułu wydatków w wysokości 34.400 zł na dożarkę przewodową na 25 stanowisk – na stałe (do wniosku dołączono kserokopie faktur na kwotę 34.440 zł),
- inwestycję zakończono w dniu 15.03.2014 roku,
- wydatki zostały sfinansowane ze środków własnych.

Decyzją Nr BRF.3123.185.2014 z dnia 10.11.2014 roku Wójt udzielił podatnikowi ulgi inwestycyjnej w kwocie 8.610 zł (34.440 zł x 25%) z tytułu modernizacji budynków inwentarskich. Okres stosowania ulgi w podatku rolnym określono począwszy od dnia 01.11.2010 roku do czasu jej wykorzystania, jednak nie dłużej niż przez okres 15 lat.

W decyzji błędnie określono datę początkową stosowania ulgi na 2010 rok, zamiast rok 2014.

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

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

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

W aktach sprawy znajduje się protokół z oględzin przeprowadzonych w dniu 04.11.2014 rok podpisany przez Panią Danutę Poloszyk – Kierownika Biura Podatków, z którego wynika że dożarki przewodowe zostały umocowane na stałe na 25 stanowiskach, w tym agregat próżniowy, rurociąg próżniowy, pompa mleczna, jednostka udojowa CP z kolektorem, przewody gumowe.

Kserokopia dokumentacji związanej z udzieleniem ulgi inwestycyjnej (konto 01-00003714 (00)) – **akta kontroli B.III.1.10 (1-18)**.

Ulgi z tytułu odbywania służby wojskowej przez podatnika lub członka rodziny podatnika

Burmistrz Gminy Włoszakowice w 2014 roku nie wydał żadnej decyzji w sprawie ulgi w podatku rolnym z tytułu odbywania służby wojskowej przez podatnika lub członka rodziny podatnika. W ewidencji księgowej podatków nie ma również odpisu w podatku rolnym z tego tytułu na podstawie decyzji z wydanej w 2014 roku.

INKASO

Kontrolującej przedłożono uchwałę Nr VIII/54/2011 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości ich wynagrodzenia za inkaso podatków, którą:

- zarządzono pobór na terenie sołectw Boguszyn, Bukówiec Górny, Boszkowo, Charbielin, Dłużyna, Dominice, Grotniki, Jezierzycze Kościelne, Krzycko Wielkie, Sądzia, Skarżyn i Zbarzewo w drodze inkasa podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego należnych od osób fizycznych,
- wyznaczono inkasentów poboru podatków na terenie poszczególnych sołectw,
- określono wynagrodzenie za inkaso podatków od wpłat osobiście pobranych przez inkasentów w wysokości 3%,
- uchwała weszła w życie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 19 sierpnia 2011 roku, poz. 3490.

W zakresie określenia wysokości opłaty targowej kontrolującej przedłożono uchwałę Nr XXI/235/2001 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 15 listopada 2001 roku, którą:

- ustalono stawki opłaty targowej przy sprzedaży z ręki, kosza, skrzynki, wiadra, samochodu:

- za zajęcie powierzchni do 6 m ²	6,00 zł
- za zajęcie powierzchni powyżej 6 m ² do 10 m ²	11,00 zł
- za sprzedaż z samochodu osobowego lub dostawczego	11,00 zł
- za sprzedaż z samochodu ciężarowego	25,00 zł
- zarządzono pobór opłaty targowej w drodze inkasa,
- wyznaczono na inkasenta – pracownik urzędu gminy w ramach stosunku pracy,
- określono sposób rozliczenia pobranego inkasa – w systemie tygodniowym w kasie urzędu gminy.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 6 grudnia 2001 roku, poz. 3187.

Kontroli w zakresie wypłaty wynagrodzenia inkasentom poddano wypłatę wynagrodzenia z tytułu pobranej II raty podatku przez sołtysa wsi Boguszyn:

- wpływy z tytułu pobranej raty podatku wyniosły 3.350 zł,
- naliczone wynagrodzenie za inkaso wynosiło 101 zł (zgodnie z uchwałą Rady Gminy),
- podstawą naliczenia wynagrodzenia były wpłaty bieżące,
- na liście znajdują się: podpis osoby sporządzającej listę, adnotacje o kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej. Lista została podpisana przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzona przez Sekretarza,
- nie prowadzono syntetycznego konta pozabilansowego 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”. W zakresie ewidencji rozrachunków z inkasentami prowadzono analitykę w podziale na poszczególnych inkasentów w formie zeszytu. Zestawienie stanów kont syntetyczne oraz kserokopia 2 stron analityki – **akta kontroli B.II.3.2.12.1.**

Zgodnie z § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375) ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na:

2) kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi, określonymi w art. 107-117a Ordynacji podatkowej oraz z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników:

- a) syntetycznych,
- b) analitycznych,
- c) szczegółowych.

Zgodnie § 12.1. Konta pozabilansowe obejmują:

1) konta syntetyczne:

a) konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,

b) konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników;

2) konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków;

3) konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów.

Zgodnie z ust. 3 Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Postępowanie w sprawie wierzytelności Gminy z tytułu podatków od osób fizycznych

Zgodnie art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.) w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzytel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych.

W załączniku Nr 9 do zarządzenia Nr 45/2012 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 30 lipca 2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości określono poniższe zasady dochodzenia zaległości z tytułu podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych:

- mając na uwadze racjonalność gospodarowania środkami pieniężnymi, upomnienie wystawia się w przypadku zaległości przekraczających kwotę 10 zł,
- upomnienia i wezwania wystawia pracownik księgowości nie później niż po upływie 4 miesięcy od terminu płatności raty podatku lub innej należności,
- postanowienia o sposobie zarachowania wpłaty przesyła się do podatników, u których po dokonaniu zaliczenia wysokość zaległości przekracza kwotę 20 zł,
- tytuł wykonawczy wystawia się, gdy wysokość zaległości przekracza kwotę 20 zł,
- zaległości podatkowe zabezpiecza się poprzez wpis hipoteki do księgi wieczystej, gdy wysokość zabezpieczenia przekracza kwotę opłaty sądowej lecz przed okresem wymienionym w art. 70 Ordynacji podatkowej.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2014.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2014.12.31” ustalono wysokość zaległości w ogólnej kwocie 179.143,16 zł, w tym z tytułu podatku:

- od nieruchomości wynosiły 131.045,47 zł,
- rolnym wynosiły 40.629,56 zł,
- leśnym wynosiły 1.042,13 zł,
- od środków transportowych 6.426 zł.

W 2014 roku windykacja zaległości podatkowych kształtowała się następująco:

- łączne zobowiązanie pieniężne – wysłano 1037 upomnień oraz wystawiono 110 tytułów wykonawczych,

- podatek od środków transportowych od osób fizycznych – wysłano 24 upomnienia oraz wystawiono 5 tytułów wykonawczych.

Kontroli szczegółowej poddano windykację 3 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego ustalając – w trakcie weryfikacji:

- zaległość w kwocie 624 zł:
 - upomnienie Nr 349 z dnia 09.07.2014 roku na kwotę 208 zł (potwierdzenie odbioru 10.07.2014 roku),
 - upomnienie Nr 1423 z dnia 20.10.2014 roku na kwotę 208 zł (potwierdzenie odbioru 22.10.2014 roku),
 - upomnienie Nr 1775 z dnia 16.12.2014 roku na kwotę 208 zł (potwierdzenie odbioru 10.07.2014 roku),
 - wystawiono tytuł wykonawczy z dnia 07.05.2015 roku na kwotę 833 zł (należność główna),
- zaległość w kwocie 2.712 zł:
 - upomnienie Nr 212 z dnia 22.04.2014 roku na kwotę 1.359 zł,
 - upomnienie Nr 386 z dnia 09.07.2014 roku na kwotę 1.357 zł,
 - upomnienie Nr 1483 z dnia 20.10.2014 roku na kwotę 1.356 zł (potwierdzenie odbioru 22.10.2014 roku),
 - upomnienie Nr 1820 z dnia 16.12.2014 roku na kwotę 1.356 zł (potwierdzenie odbioru 17.12.2014 roku),
 - wystawiono tytuł wykonawczy z dnia 02.10.2014 roku na kwotę 4.072 zł (należność główna),
 - wystawiono tytuł wykonawczy z dnia 10.04.2015 roku na kwotę 2.712 zł (należność główna),
- zaległość w kwocie 473 zł:
 - upomnienie Nr 136 z dnia 22.04.2014 roku na kwotę 475 zł,
 - upomnienie Nr 559 z dnia 20.07.2014 roku na kwotę 475 zł,
 - upomnienie Nr 1397 z dnia 16.12.2014 roku na kwotę 474 zł,
 - upomnienie Nr 1751 z dnia 12.12.2014 roku na kwotę 473 zł (potwierdzenie odbioru 16.12.2014 roku),
 - wystawiono tytuł wykonawczy z dnia 04.06.2014 roku na kwotę 475 zł (należność główna),
 - wystawiono tytuł wykonawczy z dnia 05.11.2014 roku na kwotę 2.949 zł (należność główna).

PODATEK ROLNY, OD NIERUCHOMOŚCI, LEŚNY – OSOBY PRAWNE

Dochody z tytułu podatku rolnego od osób prawnych

Na podstawie ewidencji konta 130 oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Gminy we Włoszakowicach za 2014 rok ustalono, że dochody z tytułu podatku rolnego od osób prawnych w 2014 roku wyniosły:

- | | |
|----------------------|------------|
| - plan (po zmianach) | 20.000 zł, |
| - wykonanie | 19.789 zł, |
| - % wykonania | 98,95 %. |

Z wydruku komputerowego „saldy rozrachunkowe na dzień 31.12.2014 roku” w zakresie podatku rolnego od osób prawnych za okres objęty kontrolą wynika:

- | | |
|--|----------|
| - stan zaległości na dzień 01.01.2014 roku | 16,00 zł |
| - stan nadpłat na dzień 01.01.2014 roku | 1,00 zł |

- przypis na 2014 rok	19.820,00 zł
- odpis za 2014 rok	0,00 zł
- wpłaty w 2014 roku	19.789,00 zł
- zwroty w 2014 roku	0,00 zł
- saldo Wn	47,00 zł
- saldo Ma	1,00 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2014 roku	47,00 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2014 roku	1,00 zł
- odsetki pobrane w 2014 roku	39,00 zł
- koszty egzekucyjne w 2014 roku	0,00 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł

Stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją podatkową, a ewidencją budżetową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie wykonania planu dochodów z podatku rolnego od osób prawnych.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano:

- zaległości w kwocie 47 zł,
- nadpłaty w kwocie 1 zł.

Dane wynikające z ewidencji podatkowej, sprawozdania Rb-27S organu podatkowego, ewidencji budżetowej (konto 221) i jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie wysokości zaległości i nadpłat na koniec 2014 roku wykazują pełną zgodność.

Z imiennego wykazu podatników wynika, że na koniec 2014 roku zaległości posiadał 1 podatnik w kwocie 47 zł.

W 2014 roku ww. podatek płaciło 15 jednostek, co wynikało z rejestru przypisów i odpisów.

Do kontroli szczegółowej przyjęto 2 jednostki o numerach kont:

- konto 55-0000/0000050:
 - wpływ deklaracji podatkowej w dniu 15.01.2014 roku na druku DR przyjętym przez Radę Gminy,
 - deklaracja została sprawdzona, o czym świadczy adnotacja dokonana przez pracownika dokonującego weryfikacji,
 - kwota zadeklarowanego podatku na 2014 rok wynosiła 2.752 zł,
 - przyjęto prawidłową stawkę podatku wynikającą z uchwały Rady Gminy,
 - wpłaty 2.752 zł – terminowo,
 - zaległości 0 zł,
 - nadpłaty 0 zł,
- konto 55-000/0000021:
 - wpływ deklaracji podatkowej w dniu 29.01.2014 roku na druku DR przyjętym przez Radę Gminy,
 - na deklaracji brak adnotacji o dokonaniu czynności sprawdzających,
 - kwota zadeklarowanego podatku na 2014 rok wynosiła 3.696 zł,
 - przyjęto prawidłową stawkę podatku wynikającą z uchwały Rady Gminy,
 - 2 raty wpłacono z jednodniowym opóźnieniem, co nie skutkowało koniecznością zapłaty odsetek,
 - wpłaty 3.969 zł
 - zaległości 0 zł,
 - nadpłaty 0 zł.

Kserokopie deklaracji oraz wydruki kartotek podatników – **akta kontroli B.III.1.11 (1-7).**

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych

Na podstawie ewidencji konta 130 oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Gminy we Włoszakowicach za 2014 rok ustalono, że dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2014 roku wyniosły:

- plan (po zmianach) 2.920.700,00 zł,
- wykonanie 2.848.784,06 zł,
- % wykonania 97,54 %.

Z wydruku komputerowego „salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2014 roku” w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych za okres objęty kontrolą wynika:

- stan zaległości na dzień 01.01.2014 roku 54.160,58 zł,
- stan nadpłat na dzień 01.01.2014 roku 289,21 zł,
- przypis na 2014 rok 2.948.525,65 zł,
- odpis w 2014 roku 124.988,00 zł,
- wpłaty w 2014 roku 2.871.300,26 zł,
- zwroty w 2014 roku 22.516,20 zł,
- saldo Wn 35.742,39 zł,
- saldo Ma 1.628,04 zł,
- zaległości na dzień 31.12.2014 roku 35.742,39 zł,
- nadpłaty na dzień 31.12.2014 roku 1.628,04 zł,
- odsetki pobrane w 2014 roku 4.894,42 zł,
- koszty egzekucyjne 0,00 zł,
- opłata prolongacyjna 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją podatkową, a ewidencją budżetową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie wykonania planu dochodów z podatku od nieruchomości od osób prawnych.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano:

- zaległości w kwocie 35.742,39 zł,
- nadpłaty w kwocie 1.628,04 zł.

Z ewidencji podatkowej – salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2014 roku wynikają:

- zaległości w kwocie 35.742,39 zł,
- nadpłaty w kwocie 1.628,04 zł.

Z ewidencji konta 221 za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku wynikają:

- zaległości w kwocie 35.742,39 zł (konto 221-756-75615-0310-0000),
- nadpłaty w kwocie 1.628,04 zł (konto 221-756-75615-0310-0001).

Stwierdzono zgodność w wysokości zaległości na koniec 2014 roku wynikającej z ewidencji podatkowej, ewidencji budżetowej (konto 221) oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S organu podatkowego i jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy.

Z imiennego wykazu podatników zalegających płatnościami wynika, że na koniec 2014 roku zaległości posiadało 6 podatników na ogólną kwotę 35.742,39 zł.

W 2014 roku deklaracje DN złożyło 39 jednostek, co wynikało z rejestru przypisów i odpisów. Do kontroli szczegółowej przyjęto 5 jednostek o numerach kont:

- konto 54-0000/00000005:
 - wpływ deklaracji podatkowej w dniu 30.01.2014 roku na druku DN przyjętym przez Radę Gminy,
 - deklaracja została sprawdzona, o czym świadczy adnotacja dokonana przez pracownika dokonującego weryfikacji,
 - kwota zadeklarowanego podatku na 2014 rok wynosiła 4.040 zł,

MR

[Handwritten signature]

- przyjęto prawidłową stawkę podatku wynikającą z uchwały Rady Gminy,
- wpłaty 4.040 zł – wpłata 1 raty z jednodniowym opóźnieniem,
- zaległości 0 zł
- nadpłaty 0 zł
- konto 54-0000/0000013:
 - wpływ deklaracji podatkowej w dniu 13.01.2014 roku na druku DN przyjętym przez Radę Gminy,
 - deklaracja została sprawdzona, o czym świadczy adnotacja dokonana przez pracownika dokonującego weryfikacji,
 - kwota zadeklarowanego podatku na 2014 rok wynosiła 7.672 zł,
 - przyjęto prawidłową stawkę podatku wynikającą z uchwały Rady Gminy,
 - wpłaty 7.672 zł – wpłaty 2 rat dokonano z kilkudniowym opóźnieniem,
 - zaległości 0 zł,
 - nadpłaty 0,16 zł,
- konto 54-0000/0000048:
 - wpływ deklaracji podatkowej w dniu 22.01.2014 roku na druku DN przyjętym przez Radę Gminy,
 - deklaracja została sprawdzona, o czym świadczy adnotacja dokonana przez pracownika dokonującego weryfikacji,
 - kwota zadeklarowanego podatku na 2014 rok wynosiła 6.977 zł,
 - przyjęto prawidłową stawkę podatku wynikającą z uchwały Rady Gminy,
 - wpłaty 6.977 zł – 2 raty wpłacono z kilkudniowym opóźnieniem,
 - zaległości 0 zł,
 - nadpłaty 0 zł,
- konto 54-000/0000019:
 - wpływ deklaracji podatkowej w dniu 28.01.2014 roku na druku DN przyjętym przez Radę Gminy,
 - deklaracja została sprawdzona, o czym świadczy adnotacja dokonana przez pracownika dokonującego weryfikacji,
 - kwota zadeklarowanego podatku na 2014 rok wynosiła 93.947 zł,
 - przyjęto prawidłową stawkę podatku wynikającą z uchwały Rady Gminy,
 - wpłaty 93.947 zł – 3 raty wpłacono nieterminowo,
 - zaległości 0 zł,
 - nadpłaty 0 zł

Kserokopie deklaracji oraz wydruki kartotek podatnika – **akta kontroli B.III.1.12 (1-20).**

Dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych

Na podstawie ewidencji konta 130 oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Gminy we Włoszakowicach za 2014 rok ustalono, że dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych w 2014 roku wyniosły:

- | | |
|----------------------|---------------|
| - plan (po zmianach) | 95.300,00 zł, |
| - wykonanie | 94.683,00 zł, |
| - % wykonania | 99,35 %. |

Z wydruku komputerowego „saldy rozrachunkowe na dzień 31.12.2014 roku” w zakresie podatku leśnego od osób prawnych za okres objęty kontrolą wynika:

- | | |
|--|--------------|
| - stan zaległości na dzień 01.01.2014 roku | 0,00 zł |
| - stan nadpłat na dzień 01.01.2014 roku | 0,00 zł |
| - przypis na 2014 rok | 94.683,00 zł |

- odpis w 2014 roku	0,00 zł
- wpłaty w 2014 roku	94.696,00 zł
- zwroty w 2014 roku	13,00 zł
- saldo Wn	0,00 zł
- saldo Ma	0,00 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2014 roku	0,00 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2014 roku	0,00 zł
- odsetki pobrane w 2014 roku	0,00 zł
- koszty egzekucyjne	0,00 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł

Stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją podatkową, a ewidencją budżetową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie wykonania planu dochodów z podatku leśnego od osób prawnych.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano:

- zaległości w kwocie 0 zł,
- nadpłaty w kwocie 0 zł.

Dane wykazane w ewidencji podatkowej i sprawozdaniu Rb-27S organu podatkowego oraz ewidencji budżetowej (konto 221) i jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie wysokości zaległości na koniec 2014 roku wykazują pełną zgodność.

Z imiennego wykazu podatników zalegających płatnościami wynika, że na koniec 2014 roku zaległości nie posiadał żaden podatnik.

Wydruk z ewidencji podatkowej – salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2014 roku w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych – **akta kontroli B.III.1.13 (1).**

W 2014 roku podatek leśny od osób prawnych płaciło 6 jednostek, co wynikało z rejestru przypisów i odpisów. Kontrola objęto 2 podatników:

- konto 56-0000/0000050:
 - wpływ deklaracji podatkowej w dniu 17.01.2014 roku na druku DL przyjętym przez Radę Gminy,
 - deklaracja została sprawdzona, o czym świadczy adnotacja dokonana przez pracownika dokonującego weryfikacji,
 - kwota zadeklarowanego podatku na 2014 rok wynosiła 5.561 zł,
 - przyjęto prawidłową stawkę podatku wynikającą z uchwały Rady Gminy,
 - wpłaty 225 zł – wpłata nieterminowa 1 raty podatku,
 - zaległości 0 zł
 - nadpłaty 0 zł,
- konto 56-0000/0000017:
 - wpływ deklaracji podatkowej w dniu 15.01.2014 roku na druku DN przyjętym przez Radę Gminy,
 - deklaracja została sprawdzona, o czym świadczy adnotacja dokonana przez pracownika dokonującego weryfikacji,
 - kwota zadeklarowanego podatku na 2014 rok wynosiła 93.947 zł,
 - przyjęto prawidłową stawkę podatku wynikającą z uchwały Rady Gminy,
 - wpłaty 5.561 zł – wpłaty dokonywano terminowo,
 - zaległości 0 zł,
 - nadpłaty 0 zł.

Kserokopie deklaracji oraz wydruki kartotek podatników – **akta kontroli B.III.1.14 (1-6).**

DOCHODY Z TYTUŁU PODATKU OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH

Uchwałą Nr XXIX/238/2013 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych. W załączniku do uchwały Rada określiła stawki podatku od środków transportowych.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 14 listopada 2013 roku, poz. 6317.

Maksymalne stawki podatku od środków transportowych na 2014 rok zostały ogłoszone w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie górnych granic kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 roku (M.P. 2013, poz. 724).

Ewidencję podatku od środków transportowych i konta podatników prowadzono w 2014 roku w programie komputerowym WIP+ firmy Radix.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Z ewidencji księgowej konta 130 oraz sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wynika, że w 2014 roku z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych:

- plan (po zmianach) 240.000,00 zł,
- wykonanie 239.993,98 zł,
- % wykonania 100%

Z wydruku komputerowego „saldy rozrachunkowe na dzień 31.12.2014 roku” w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych za okres objęty kontrolą wynika:

- stan zaległości na dzień 01.01.2014 roku 23.599,58 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2014 roku 407,00 zł
- przypis na 2014 rok 234.480,00 zł
- odpis w 2014 roku 12.022,00 zł
- wpłaty w 2014 roku 244.372,98 zł
- zwroty w 2014 roku 4.379,00 zł
- stan należności na dzień 31.12.2014 roku 6.426,00 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2014 roku 6.426,00 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2014 roku 769,40 zł
- odsetki pobrane w 2014 roku 4.653,03 zł
- koszty egzekucyjne 270,00 zł
- opłata prolongacyjna 0,00 zł

Stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją podatkową, a ewidencją budżetową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie wykonania planu dochodów z podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano:

- zaległości w kwocie 6.426 zł,
- nadpłaty w kwocie 769,40 zł.

Dane wykazane w ewidencji podatkowej i sprawozdaniu Rb-27S organu podatkowego oraz ewidencji budżetowej (konto 221) i jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie wysokości zaległości na koniec 2014 roku wykazują pełną zgodność.

Z imiennego wykazu podatników zadłużonych wynika, że na koniec 2014 roku zaległości posiadało 4 podatników na ogólną kwotę 6.426 zł. Z ewidencji wysłanych upomnień wynika, że w 2014 roku wysłano 28 upomnień na ogólną kwotę 61.177 zł. Natomiast z rejestru

tytułów wykonawczych wynika, że wystawiono 4 tytuły wykonawcze na ogólną kwotę 12.052 zł.

Za 2014 rok kontrolą szczegółową objęto 5 podatników wybranych metodą losową o numerach kont: 10-90, 10-87, 10-103, 10-89, 10-105.

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

- wszystkie złożone deklaracje, które objęto próbą zawierały pieczęć z datą wpływu do Urzędu Gminy, na wszystkich deklaracjach osoba przyjmująca formularz złożyła podpis, nie dokonano adnotacji potwierdzającej ich sprawdzenie pod względem formalnym.

Zgodnie z ds. 272 Ordynacji podatkowej: *"Organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem ds. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu:*

1) sprawdzenie terminowości:

a) składania deklaracji,

b) wpłacania zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów;

2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1;

3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami."

Z wyjaśnienia złożonego przez pracowników Biura Księgowości Podatkowej – **akta kontroli B.III.1.15 (1)** wynika, że wszystkie rodzaje deklaracji:

„(...) są sprawdzane pod względem terminowości ich składania, a także pod względem poprawności formalnej i rachunkowej. Potwierdzeniem dokonania tych czynności jest podpis osoby przyjmującej formularz deklaracji."

- na dzień 01.01.2014 roku:

- żaden podatnik nie posiadał zaległości,
- nadpłaty nie wystąpiły,

- na dzień 31.12.2014 roku:

- zaległości nie wystąpiły,
- nadpłaty nie wystąpiły,

- stwierdzono 1 przypadek nieterminowej wpłaty – pobrano odsetki w kwocie 21,00 zł, winna zostać pobrana kwota 24,00 zł. Ponadto od podatnika pobrano kwotę 11,60 zł tytułem kosztów egzekucyjnych. Z wyjaśnień Inspektora ds. Księgowości Podatkowej wynika, że:

Wyjaśniam, że na koncie podatkowym z tytułu podatku od środków transportowych P. (...) błędnie zostały zaksięgowane odsetki za zwłokę. Zaksięgowano 21 zł zamiast 24 zł, które należne były na dzień dokonania wpłaty.

Podatnik zapłacił odsetki w wysokości wskazanej w upomnieniu (które wynosiły 21 zł). W wyniku mnogości obowiązków, wpłata nie została dostatecznie zweryfikowana i zaksięgowana została zgodnie ze wskazaniem podatnika."

Wyjaśnienia oraz wydruk kartoteki podatnika o numerze 10-89 podatku od środków transportowych – **akta kontroli B.III.1.16 (1-4)**.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych

Z ewidencji księgowej konta 130 oraz sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wynika, że w 2014 roku z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych:

- plan (po zmianach)	108.000,00 zł,
- wykonanie	115.511,00 zł,
- % wykonania	106,95%

Z wydruku komputerowego „sald rozrachunkowe na dzień 31.12.2014 roku” w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych za okres objęty kontrolą wynika:

- stan zaległości na dzień 01.01.2014 roku	6.288,00 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2014 roku	0,00 zł
- przypis na 2014 rok	118.554,00 zł
- odpis za 2014 rok	9.806,00 zł
- wpłaty w 2014 roku	118.342,00 zł
- zwroty w 2014 roku	2.831,00 zł
- stan należności na dzień 31.12.2014 roku	0,00 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2014 roku	0,00 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2014 roku	475,00 zł
- odsetki pobrane w 2014 roku	1.325,70 zł
- koszty egzekucyjne	43,60 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł

Stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją podatkową, a ewidencją budżetową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie wykonania planu dochodów z podatku od środków transportowych od osób prawnych.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano:

- zaległości w kwocie 0 zł,
- nadpłaty w kwocie 475 zł.

Dane wykazane w ewidencji podatkowej i sprawozdaniu Rb-27S organu podatkowego oraz ewidencji budżetowej (konto 221) i jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie wysokości zaległości na koniec 2014 roku wykazują pełną zgodność.

Z imiennego wykazu podatników zadłużonych wynika, że na koniec 2014 roku żaden podatnik nie posiadał zaległości. Z ewidencji wysłanych upomnień wynika, że w 2014 roku wysłano 4 upomnienia na ogólną kwotę 13.265 zł. Natomiast z rejestru tytułów wykonawczych wynika, że wystawiono 2 tytuły wykonawcze na ogólną kwotę 8.075 zł.

Wydruki komputerowe sald rozrachunkowych na dzień 31.12.2014 roku w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych – **akta kontroli B.III.1.17 (1).**

Za 2014 kontrolą szczegółową objęto 3 podatników wybranych metodą losową o numerach kont: 04-194, 04-193, 04-196.

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

- wszystkie złożone deklaracje, które objęto próbą zawierały pieczęć z datą wpływu do Urzędu Gminy, na wszystkich deklaracjach osoba przyjmująca formularz złożyła podpis, nie dokonano adnotacji potwierdzającej ich sprawdzenie pod względem formalnym.

Zgodnie z ds. 272 Ordynacji podatkowej: *”Organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem ds. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu:*

1) sprawdzenie terminowości:

a) składania deklaracji,

MR

[Signature]
[Signature]

b wpłacania zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów;

2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1;

3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami."

- na dzień 01.01.2014 roku:
 - zaległości nie wystąpiły,
 - nadpłaty nie wystąpiły,
- na dzień 31.12.2014 roku:
 - zaległości nie wystąpiły,
 - nadpłaty nie wystąpiły,
- w dwóch przypadkach stwierdzono nieterminowe płatności:
 - 04-193 – opóźnienie 21 dni, nie skutkowało zapłatą odsetek,
 - 04-196 - pobrano 33 zł tytułem odsetek, należne odsetki wynoszą 67 zł.

Kartoteki podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych o numerach 04-193 i 04-196 – **akta kontroli B.III.1.18 (1-13).**

Z ewidencji podatkowej wynika, że naliczano i pobierano odsetki w groszach, i tak w 2014 roku:

- z tytułu podatków od osób fizycznych kwota 12.864,27 zł, w tym:
 - w podatku od nieruchomości pobrano odsetki w kwocie 6.809,19 zł,
 - w podatku rolnym pobrano odsetki w kwocie 1.397,73 zł,
 - w podatku leśnym pobrano odsetki w kwocie 4,32 zł,
 - w podatku od środków transportowych pobrano odsetki w kwocie 4.653,03 zł,
- tytułu podatków od osób prawnych kwota 6.220,12 zł, w tym:
 - w podatku od nieruchomości pobrano odsetki w kwocie 4.894,42 zł,
 - w podatku od środków transportowych pobrano odsetki w kwocie 1.325,70 zł.

Zgodnie z ds. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 roku, poz. 749). Podstawy opodatkowania, kwoty podatków, z zastrzeżeniem § 2, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla 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.

Z wyjaśnień Inspektora ds. Księgowości Podatkowej Pani Grażyna Wlekły wynika, że:
„Wyjaśniam, że w sprawozdaniu Rb-27S odsetki za zwłokę są wykazywane w groszach, ponieważ komornicy przekazując nam ściągnięte zaległości, na dowodach wpłat wykazują numer tytułu wykonawczego kwotę skasowanej należności głównej, odsetki za zwłokę (najczęściej w groszach) i koszty upomnienia a ja księguję zgodnie ze wskazaniem komorników.”

Wyjaśnienia w sprawie odsetek – **akta kontroli B.III.1.19 (1).**

Rachunkowość podatków i opłat

W Urzędzie Gminy we Włoszakowicach ewidencja w zakresie podatków: rolnego, od nieruchomości, leśnego i od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych prowadzona była w 2014 roku (i nadal) komputerowo w programie:

- Pogrun+ firmy Radix – ewidencja wymiarowa,
- WIP+ firmy Radix – ewidencja księgowa.

Dochody z tytułu podatków i opłat w 2014 roku księgowano na kontach ksiąg rachunkowych:

- budżetu – wpłaty Wn 133/Ma 222 na bieżąco przy każdym wyciągu bankowym lub raporcie kasowym,
- jednostki:

- przypisy Wn 221/Ma 720

- odpisy Wn 720/Ma 221

dokonywane na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdania Rb-27S organu podatkowego,

- wpłaty Wn 130/Ma 221. Na koniec miesiąca rozksięgowanie według klasyfikacji budżetowej – na podstawie sprawozdania Rb-27S organu podatkowego.

III.1.3 DOCHODY Z MAJĄTKU

Prawidłowość realizacji dochodów ze sprzedaży, użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, dzierżawy i najmu, a także dochodzenie należności cywilnoprawnych omówiono w części IV niniejszego protokołu.

III.1.4 INNE DOCHODY – dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

W zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi kontrolującej przedłożono następujące uchwały Rady Gminy we Włoszakowicach:

- Nr XXIII/175/2013 z dnia 25 lutego 2013 roku w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Włoszakowice. W wyniku rozstrzygnięcia nadzorczego z dnia 20 marca 2013 roku Wojewoda Wielkopolski unieważnił § 2 pkt 1, 2, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 15, 17, 18, 19 i 20, § 3 pkt 1 w zakresie zwrotów „oraz należytego stanu sanitarno-higienicznego” i „pielęgnowania zieleni i usuwania chwastów porastających na tych nieruchomościach, utrzymywania w estetycznym wyglądzie budynków i ich otoczenia” oraz pkt 4, § 5 ust. 2, § 6, § 18, § 28 ust. 2 pkt 4 oraz ust. 5 pkt 4, § 29 ust. 5 pkt 4 w zakresie zwrotu „w tym w szczególności gołębi”, § 31 ust. 2 w zakresie zwrotu „i na własny koszt” oraz ust. 4 i 5, § 32 oraz § 33,
- Nr XIX/144/2012 z dnia 25 października 2012 roku w sprawie ustalenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości, którzy pozbywają się z terenu nieruchomości nieczystości ciekłych oraz właścicieli nieruchomości, którzy nie są zobowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami na rzecz gminy. Ustalono górne stawki opłaty:
 - za odbiór odpadów komunalnych zbieranych i odbieranych w sposób nieselektywny:
 - 20 zł za jednorazowy wywóz 120 l odpadów resztkowych,
 - 19 zł za jednorazowy wywóz 90 l odpadów resztkowych,
 - 18 zł za jednorazowy wywóz 60 l odpadów resztkowych,
 - 175 zł za jednorazowy wywóz 1 m³ odpadów odbieranych z posesji luzem,
 - za odbiór odpadów komunalnych zbieranych i odbieranych w sposób selektywny:
 - 15 zł za jednorazowy wywóz 120 l odpadów resztkowych,
 - 14 zł za jednorazowy wywóz 90 l odpadów resztkowych,
 - 13 zł za jednorazowy wywóz 60 l odpadów resztkowych,
 - 130 zł za jednorazowy wywóz 1 m³ odpadów odbieranych z posesji luzem,
 - 20 zł za wywóz 1 m³ nieczystości ciekłych,
 - opłaty zawierają podatek VAT, koszty transportu oraz koszty składowania odpadów resztkowych lub zrzutu nieczystości ciekłych,

- Nr XX/162/2012 z dnia 19 listopada 2012 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną opłatę, w szczególności ilość odpadów komunalnych, częstotliwość i sposób świadczenia usług,
- Nr XX/159/2012 z dnia 19 listopada 2012 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty ustalono:
 - metodę ustalenia opłaty: iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość i stawki opłaty określonej w uchwale,
 - stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli są zbierane i odbierane w sposób selektywny w wysokości 8 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość,
 - stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli są zbierane i odbierane w sposób nieselektywny w wysokości 15 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość,
- Nr XX/160/2012 z dnia 19 listopada 2012 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości. Termin złożenia pierwszej deklaracji do 31 stycznia 2013 roku,
- Nr XX/161/2012 z dnia 19 listopada 2012 roku w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
 - do 15 lutego za miesiąc: styczeń, luty,
 - do 15 kwietnia za miesiąc: marzec, kwiecień,
 - do 15 czerwca za miesiąc: maj, czerwiec,
 - do 15 sierpnia za miesiąc: lipiec, sierpień,
 - do 15 października za miesiąc: wrzesień, październik,
 - do 15 grudnia za miesiąc: listopad, grudzień,
 - w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłatę w zmienionej wysokości uiszcza się w terminie 14 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana,
 - opłata jest uiszczana w kasie Urzędu Gminy Włoszakowice lub przelewem na rachunek bankowy Gminy Włoszakowice,
- Nr III/20/2015 z dnia 16 lutego 2015 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty (obowiązuje od dnia 5 marca 2015 roku). Uchwałą określono:
 - metodę ustalenia opłaty: iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość i stawki opłaty określonej w uchwale,
 - stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli są zbierane i odbierane w sposób selektywny w wysokości 8 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość,
 - stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli są zbierane i odbierane w sposób nieselektywny w wysokości 15 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość.

Gmina systemem odbioru odpadów komunalnych objęła wyłącznie nieruchomości zamieszkałe.

Obsługę administracyjną i księgową gospodarki odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy we Włoszakowicach w 2014 roku prowadzili:

- Pani Agnieszka Knop – Samodzielny Referent ds. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Biurze Księgowości Podatkowej. Zakres obowiązków od dnia

112

16.10.2013 roku. Pismem z dnia 07.12.2015 roku Wójt dodał do zakresu czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności prowadzenie wszystkich spraw z zakresu egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

- Pani Alicja Mierzyńska – Referent ds. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Biurze Księgowości Podatkowej – umowa o pracę na czas zastępstwa (nieświadczenia pracy przez Panią Agnieszkę Knop, której nieobecność jest spowodowana chorobą) z dnia 01.07.2014 roku. Zakres obowiązków datowany 03.07.2014 roku. Pismem z dnia 28.04.2015 roku Wójt dodał do zakresu czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności prowadzenie wszystkich spraw z zakresu egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Pan Albert Cygan – Referent ds. ochrony środowiska Biuro Nieruchomości i Budownictwa. Zakres obowiązków od dnia 31 sierpnia 2011 roku. W zakresie obowiązków zapisano między innymi:
 - prowadzenie postępowań i wydawanie zezwoleń na świadczenie usług: zbierania, transportu oraz unieszkodliwiania odpadów komunalnych, opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych,
 - prowadzenie spraw związanych z regulaminem utrzymania czystości i porządku w gminie Włoszakowice, ewidencjonowanie zbiorników bezodpływowych,
 - wzywanie mieszkańców do przedłożenia dowodów płatności za wywóz odpadów i ścieków,
 - prowadzenie wszystkich spraw związanych ze współpracą Gminy Włoszakowice z MZO sp. z o.o. w Lesznie.

Z wyjaśnień Sekretarza Gminy Pani Moniki Klemenskiej wynika, że:

Pan Albert Cygan – referent ds. ochrony środowiska ma w swoim zakresie prowadzenie spraw związanych z regulaminem utrzymania czystości i porządku w Gminie Włoszakowice w tym, sprawy gospodarowania odpadami komunalnymi i załatwia sprawy z tego zakresu w miarę potrzeby.

Wyjaśnienia oraz kserokopie zakresów czynności – **akta kontroli B.III.1.20 (1-11).**

Ewidencja wymiarowa

W 2014 roku ewidencja wymiarowa w zakresie opłat za odbiór odpadów prowadzona była w programie komputerowym GOK+ firmy Radix.

Z wydruku komputerowego „Sumaryczny rejestr przypisów naliczonych w okresie od 2014.01.01 do 2014.12.31” wynika, że liczba właścicieli nieruchomości objętych obowiązkiem wnoszenia opłaty wynosiła 2.274, a wymiar (po zmianach) wynosił 816.840 zł, i wynikał z:

- przypisu w kwocie 843.356 zł,
- odpisu w kwocie 26.516 zł.

Podstawą przypisów i odpisów były deklaracje o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Liczba ludności w Gminie Włoszakowice na podstawie danych GUS dostępnych na stronie www.stat.gov.pl wynosiła:

- na dzień 31.12.2013 roku 9.200 mieszkańców,
- na dzień 31.12.2014 roku 9.246 mieszkańców.

Ewidencja księgowa

W 2014 roku ewidencja księgowa w zakresie opłat za odbiór odpadów prowadzona była w programie komputerowym WIP+ firmy Radix. Z wydruku komputerowego „Salda

rozrachunkowe na dzień 2014.12.31 Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – osoby prawne i fizyczne” wynikają następujące dane:

- stan zaległości na dzień 01.01.2014 roku	30.993,20 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2014 roku	1.010,70 zł
- przypis na 2014 rok	843.932,00 zł
- odpis w 2014 roku	27.092,00 zł
- Inne Wn	0,00 zł
- wpłaty w 2014 roku	794.837,70 zł
- Inne Ma	0,00 zł
- zwroty	1.570,40 zł
- należności na dzień 31.12.2014 roku	55.192,70 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2014 roku	55.192,70 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2014 roku	1.637,50 zł
- odsetki pobrane w 2014 roku	0,00 zł
- koszty egzekucyjne	8.516,18 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł

Stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją pomocniczą, a ewidencją budżetową i sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku w zakresie wykonania planu dochodów, stanu zaległości oraz nadpłat (konto 221) z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Stwierdzono różnicę pomiędzy przypisem i odpisem wynikającym z wymiaru (program GOK+), a ewidencją księgową (program WIP+) w kwocie 576 zł.

Z wyjaśnień Referenta ds. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Pani Agnieszki Knop wynika, że:

„Suma przypisów w programie wymiarowym GOK+ i w saldach rozrachunkowych z programu WIP+ różni się o kwotę 576,00 zł. Ta sama kwota stanowi różnicę w odpisach pomiędzy obydwojema programami. Nie wpływa to jednak na łączną wysokość wymiaru na rok 2014, która zarówno wg programu GOK+ jak i wg programu WIP+ wyniosła 816.840,00 zł.

Sytuacja ta została spowodowana koniecznością dokonania odpisów całego wymiaru w programie WIP+ na kontach dwóch osób, na których samoczynnie wgrał się omyłkowo wymiar dotyczący innych osób. W związku z tym dokonałam odpisów na łączną kwotę 576,00 zł, a następnie dokonałam przypisów w łącznej wysokości 576,00 zł dwóm podatnikom, którzy powinni posiadać wymiar w tej wysokości. Cała operacja została przeprowadzona tylko w programie księgowym WIP+, ponieważ cała sytuacja była wynikiem błędnego przejęcia przypisów przez program WIP+.”

Wyjaśnienie Referenta ds. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Pani Agnieszki Knop – **akta kontroli B.III.1.21 (1-4).**

Kontrolą szczegółową objęto 10 właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Włoszakowice, którzy złożyli deklaracje o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi o numerach kont: 19-655, 19-00002526, 19-1541, 19-1362, 19-162, 19-191, 19-43, 19-1359, 19-180, 19-998.

W wyniku kontroli próby w zakresie prawidłowości naliczenia i wpłat z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy ustalono:

- wymiar wynosił 4.200 zł,
- odpis wynosił 136 zł,
- wpłaty bieżące wyniosły 3.784 zł,

- wpłaty zaległe wyniosły 224 zł,
- w złożonych deklaracjach zastosowano prawidłową stawkę opłaty,
- wszystkie złożone deklaracje, które objęto próbą zawierały pieczęć z datą wpływu do Urzędu Gminy, na wszystkich deklaracjach osoba przyjmująca formularz złożyła podpis, nie dokonano adnotacji potwierdzającej ich sprawdzenie pod względem formalnym.

Zgodnie z art. 272 Ordynacji podatkowej: *"Organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu:*

1) sprawdzenie terminowości:

a) składania deklaracji,

b) wpłacania zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów;

2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1;

3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami."

- na dzień 01.01.2014 roku:
 - 3 płatników posiadało zaległości w ogólnej kwocie 224 zł,
 - nadpłaty nie wystąpiły,
- na dzień 31.12.2014 roku:
 - 3 płatników posiadało zaległości w ogólnej kwocie 288 zł,
 - 1 płatnik posiadał nadpłatę w kwocie 8 zł,
- spośród 10 płatników 7 dokonywało wpłat nieterminowo, liczba dni opóźnienia kształtowała się od 1 do 56 dni. W przypadku nieterminowych wpłat nie pobierano odsetek (nie wystąpiły odsetki przekraczające kwotę 8,70 zł),
- na koniec roku nie naliczono odsetek. Z wyjaśnień złożonych przez Referenta ds. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Panią Agnieszkę Knop – **akta kontroli B.III.1.22 (1)** – wynika, że: „(...) na dzień 31.12.2014 r. w sprawozdaniu Rb-27S nie wykazano należnych odsetek w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ponieważ w tej dacie u żadnego z dłużników nie wystąpiły odsetki przekraczające kwotę 8,70 zł.”,
- w jednym przypadku pobrano tytułem kosztów kwotę 66,80 zł.

Postępowanie w sprawie wierzytelności Gminy Włoszakowice z tytułu poboru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Z ewidencji podatkowej wynika, że na dzień 31.12.2014 roku kwota zaległości z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi wynosiły 55.192,70 zł.

Na podstawie imiennego wykazu osób zadłużonych ustalono, że na koniec 2014 roku zaległości posiadało 360 właścicieli nieruchomości. Z ewidencji wysłanych upomnień wynika, że:

- wysłano 1.558 upomnień na ogólną kwotę 82.054,20 zł. W wyniku podjętych działań windykacyjnych stan zadłużenia na koniec 2014 roku wynosił 55.192,70 zł,
- w styczniu 2015 roku wysłano 220 upomnień (dotyczące XI i XII 2014 roku) na ogólną kwotę 12.176 zł. W wyniku podjętych działań windykacyjnych stan zadłużenia na koniec stycznia 2015 roku wynosił 42.569,50 zł, tj. zmniejszył się o kwotę 12.623,20 zł.

Z rejestru tytułów wykonawczych wynika, że ogółem wystawiono 130 tytułów wykonawczych na kwotę 42.074,30 zł.

Z wyjaśnień złożonych przez Referenta ds. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Pani Agnieszki Knop wynika, że:

„w związku z prowadzonymi działaniami egzekucyjnymi dotyczącymi opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w gminie Włoszakowice w roku 2014 wysłano łącznie 1264 upomnień. Upomnienia wysyłane były po każdej racie opłaty, czyli 6 razy w roku. Ponadto wystawionych zostało 35 tytułów wykonawczych w stosunku do 16 dłużników. Podjęto tym samym działania mające na celu uzyskanie informacji o dochodach i majątku zobowiązanych (pisma do banku, ZUS, KRUS, Urzędu Skarbowego). Prowadzone przez Wójta Gminy, jako organ egzekucyjny, działania spowodowały że troje spośród dłużników dobrowolnie spłaciło swoje zadłużenie.

W związku z nowelizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, która weszła w życie z dniem 18 kwietnia 2015 r., organem egzekucyjnym właściwym w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi został naczelnik urzędu skarbowego. Dnia 29 kwietnia 2015 r. Wójt Gminy Włoszakowice przekazał Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Lesznie akta spraw toczących się postępowań egzekucyjnych (32 postępowania). Na tę okoliczność został sporządzony i podpisany przez obydwie strony protokół zdawczo-odbiorczy. Od tego momentu do końca 2015 roku Wójt Gminy Włoszakowice przekazał Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Lesznie 130 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 42.074,30 zł należności głównej, z której do końca 2015 r. wyegzekwowano 11.080,14 zł.”

Wyjaśnienia, wydruk komputerowy „Salda rozrachunkowe na dzień 2014.12.31 – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – osoby prawne i fizyczne” oraz „Salda rozrachunkowe na dzień 2015.01.31 – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – osoby prawne i fizyczne” – **akta kontroli B.III.1.23 (1-7).**

Zgodnie z art. 6d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminie (Dz.U. z 2013 roku, poz. 1399) Wójt, burmistrz lub prezydent miasta jest obowiązany zorganizować przetarg na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, o których mowa w art. 6c, albo przetarg na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów.

Wyboru wykonawcy dokonano w 2013 roku w trybie przetargu nieograniczonego na: „**Odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Włoszakowice**”. W wyniku rozstrzygnięcia przetargowego podpisano w dniu 28 maja 2013 roku z Firmą Handlowo-Usługową z siedzibą w Błotnicy umowę Nr 2/3410/2013. W umowie nie określono maksymalnej wartości zamówienia, określono jedynie cenę za odbiór odpadów komunalnych w wysokości 3,24 zł brutto za każdego mieszkańca, od którego odebrano odpady na miesiąc. Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że wartość zamówienia została ustalona na kwotę 789.529 zł. Postępowanie przetargowe zakończone 28 maja 2013 roku podpisaniem umowy nie było przedmiotem niniejszej kontroli.

Kserokopia umowy oraz protokołu postępowania wraz z załącznikami – **akta kontroli B.III.1.24 (1-26).**

Ewidencja dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w księgach Urzędu Gminy we Włoszakowicach była prowadzona w dziale 900 rozdział 90002 – zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) – **akta kontroli B.III.1.25 (1-2).**

Z powyższego zestawienia wynikają:

- plan dochodów 858.600,00 zł,
- plan wydatków 858.600,00 zł,
- wykonanie dochodów **805.144,98 zł**, w tym:
 - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) 793.267,30 zł,
 - wpływy z różnych opłat (§ 0690) 8.516,18 zł,