

1.1. Subwencja ogólna.

1. W 2006 roku dochody wykonane Gminy Kazimierza Wielka z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 10.157.713 zł, w tym:

- część oświatowa (dz. 758, rozdz. 75801 § 2920) – 6.653.647,00 zł,
- część wyrównawcza (dz. 758, rozdz. 75807 § 2920) – 3.504.066,00 zł.

2. W dniu 18 października 2005 roku do Urzędu Miasta i Gminy wpłynęło pismo z Ministerstwa Finansów nr ST3-4820-46/2005 z dnia 11 października 2005 roku informujące o rocznych planowanych kwotach części subwencji ogólnej na 2006 rok (część oświatowa 6.765.306 zł, część wyrównawcza 3.504.066 zł), planowanych kwotach wpłaty do budżetu państwa na 2006 rok (0 zł) i planowanych udziałach gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2006 rok (3.058.523 zł).

W dniu 17 marca 2006 roku do UMiG wpłynęło pismo z Ministerstwa Finansów nr ST3-4820-5/2006 z dnia 14 marca 2006 roku informujące Burmistrza o rocznych kwotach części subwencji ogólnej na 2006 rok (część oświatowa 6.624.402 zł, część wyrównawcza 3.504.066 zł), rocznej planowanej kwocie wpłaty do budżetu państwa na 2006 rok (0 zł) oraz o planowanych udziałach gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2006 rok (3.091.734 zł).

W okresie 2006 roku miała miejsce zmiana kwoty subwencji ogólnej, a mianowicie pismem nr ST5-4822-22g/2006 z dnia 8 listopada 2006 roku Minister Finansów poinformował Burmistrza o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej na 2006 rok o kwotę 29.245 zł. W związku z tym, część oświatowa subwencji ogólnej na 2006 rok, po zwiększeniu wynosiła 6.653.647 zł.

3. Kwoty subwencji ogólnej zostały ujęte w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XXXIV/320/2006 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 31 stycznia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kazimierza Wielka na rok 2006, w uchwale Nr XXXVIII/404/2006 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 maja 2006 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na rok 2006, w uchwale Nr II/5/2006 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na rok 2006.



4. Kontrola wpływu do budżetu gminy części oświatowej subwencji ogólnej za 2006 rok wykazała, że była ona przekazywana na rachunek bankowy budżetu gminy w wysokościach i terminach zgodnych z przepisem art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003 roku, Nr 203, poz. 1966 ze zm.), tj. w dwunastu ratach miesięcznych – w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń:

Lp.	Miesiąc	Data wpływu części oświatowej subwencji ogólnej	Kwota	Nr wyciągu bankowego
1.	za styczeń 2006 r	22.12.2005	520.408 zł	Nr 249
2.	za luty 2006 r.	23.01.2006	520.408 zł	Nr 16
3.	za marzec 2006 r.	23.02.2006	1.040.816 zł	Nr 41
4.	za kwiecień 2006 r.	23.03.2006	466.213 zł	Nr 63
5.	za maj 2006 r.	24.04.2006	509.569 zł	Nr 85
6.	za czerwiec 2006 r.	24.05.2006	509.569 zł	Nr 107
7.	za lipiec 2006 r.	22.06.2006	509.569 zł	Nr 128
8.	za sierpień 2006 r.	25.07.2006	509.569 zł	Nr 152
9.	za wrzesień 2006 r.	23.08.2006	509.569 zł	Nr 173
10.	za październik 2006 r.	22.09.2006	509.569 zł	Nr 196
11.	za listopad 2006 r.	24.10.2006	509.569 zł	Nr 219
12.	dodatkowa kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2006 r.	09.11.2006	29.245 zł	Nr 231

ehc m cnp

JH

13.	za grudzień 2006 r.	23.11.2006	509.574 zł	Nr 241
14.	za styczeń 2007 r.	21.12.2006 r.	531.496 zł	Nr 262

Kontrola w zakresie ewidencji dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej za 2006 rok wykazała, że:

a) wpływ środków (520.408 zł) z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w miesiącu grudniu 2005 roku na styczeń 2006 roku zaksięgowano na kontach: Wn 133 „Rachunek budżetu”, Ma 224 „Rozrachunki budżetu”;

zaniechano natomiast zaksięgowania należnych dochodów (520.408 zł) z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w miesiącu grudniu 2005 roku za styczeń 2006 roku na kontach: Wn 224 „Rozrachunki budżetu”, Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

b) wpływ środków (531.496 zł) z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w miesiącu grudniu 2006 roku na styczeń 2007 roku zaksięgowano na kontach: Wn 133 „Rachunek budżetu”, Ma 224 „Rozrachunki budżetu”;

zaniechano natomiast zaksięgowania należnych dochodów (531.496 zł) z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w miesiącu grudniu 2006 roku za styczeń 2007 roku na kontach: Wn 224 „Rozrachunki budżetu”, Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie:

- postanowień części II „Opis kont” pkt 1 „Konta bilansowe” ppkt 20 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.), zgodnie z którym konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych,

- postanowień części II „Opis kont” pkt 1 „Konta bilansowe” ppkt 24 załącznika Nr 1 do, obowiązującego od dnia 24 sierpnia 2006 roku, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020), zgodnie z którym konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych,

- postanowień części II Opis kont pkt 1 Konta bilansowe załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 87/2005 Burmistrza Miasta i Gminy Kazimierza Wielka z dnia 20 września 2005 roku w sprawie planów kont dla budżetu gminy, urzędu miasta i gminy jako jednostki budżetowej, zgodnie z którymi „*Konto 909 - służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja szczegółowa tego konta prowadzona jest według tytułów rozliczeń międzyokresowych (subwencja oświatowa za styczeń wpłynęła w grudniu roku poprzedniego)*”.

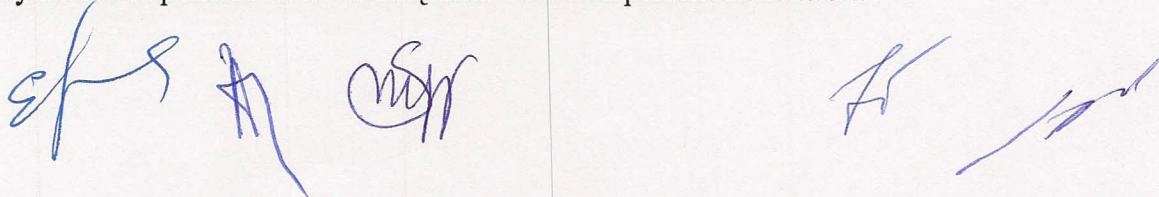
W zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej na dzień 31 grudnia 2006 roku wykazano następujące salda konta 224: saldo Ma 224 w wysokości 520.408,00 zł na dzień 01.01.2006 r., saldo Ma 224 w wysokości 531.496,00 zł na dzień 31.12.2006 r. W zakresie konta 909 nie ma żadnych zapisów odnośnie obrotów i sald.

Nieewidencjonowanie należnych dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w miesiącu grudniu danego roku za styczeń roku następnego na kontach: Wn 224 „Rozrachunki budżetu”, Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” narusza zasadę rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych określoną w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z art. 24 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Wyciąg z ewidencji księgowej z 2005 roku i 2006 roku, wyciąg bankowy Nr 249 z dnia 22.12.2005 r., wyciąg bankowy Nr 262 z dnia 21.12.2006 r., wyciąg z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na dzień 31.12.2005 r., na dzień 31.01.2006 r. i na dzień 31.12.2006 roku, wyciąg z zarządzenia Nr 87/2005 Burmistrza Miasta i Gminy Kazimierza Wielka z dnia 20 września 2005 roku w sprawie planów kont dla budżetu gminy, urzędu miasta i gminy jako jednostki budżetowej, skonsolidowany bilans gminy sporządzony na dzień 31.12.2006 roku stanowią załącznik Nr 133 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta i Gminy, do którego obowiązków - zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 października 2005 roku – należy prowadzenie urzędzeń syntetycznych i analitycznych w zakresie rachunkowości budżetu. Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi Pan Adam Bodzioch - Burmistrz Miasta i Gminy.

Zakres czynności inspektora stanowi załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.



Wyjaśnienie złożył inspektor w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta i Gminy (załącznik Nr 134 do protokołu kontroli):

„ Wyjaśniam, że dochody w kwocie 531.496,00 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w miesiącu grudniu 2006 roku za styczeń 2007 roku nieopatrznie nie przekięgowałam Wn 224 „Rozrachunki budżetu” i Ma 909 „ Rozliczenia międzyokresowe”. Wynikało to z braku mojej dostatecznej znajomości instrukcji zakładowego planu kont. Zasugerowałam się podobną ewidencją księgową części oświatowej subwencji ogólnej (w kwocie 520.408,00 zł) z miesiąca grudnia 2005 roku, która wpłynęła na styczeń 2006 roku. Nie myślałam, że ta ewidencja księgową może być niewłaściwa.”

5. Kontrola wpływu do budżetu gminy części wyrównawczej subwencji ogólnej za 2006 rok wykazała, że była ona przekazywana na rachunek bankowy budżetu gminy w wysokościach i terminach zgodnych z przepisem art. 34 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003 roku, Nr 203, poz. 1966 ze zm.), tj. w dwunastu ratach miesięcznych – w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

Lp.	Miesiąc	Data wpływu części wyrównawczej subwencji ogólnej	Kwota	Nr wyciągu bankowego
1.	styczeń	11.01.2006	292.006 zł	Nr 8
2.	luty	14.02.2006	292.006 zł	Nr 33
3.	marzec	14.03.2006	292.006 zł	Nr 56
4.	kwiecień	12.04.2006	292.006 zł	Nr 78
5.	maj	11.05.2006	292.006 zł	Nr 98
6.	czerwiec	12.06.2006	292.006 zł	Nr 121
7.	lipiec	12.07.2006	292.006 zł	Nr 143
8.	sierpień	10.08.2006	292.006 zł	Nr 165
9.	wrzesień	12.09.2006	292.006 zł	Nr 188
10.	październik	12.10.2006	292.006 zł	Nr 211
11.	listopad	13.11.2006	292.006 zł	Nr 233
12.	grudzień	14.12.2006	292.000 zł	Nr 257
Razem			3.504.066 zł	

1.2. Dotacje.

1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań gminy.

W 2006 roku Gmina Kazimierza Wielka otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) w łącznej kwocie 661.952,00 zł.

Dotacje zostały wykorzystane w kwocie 637.704,85 zł.

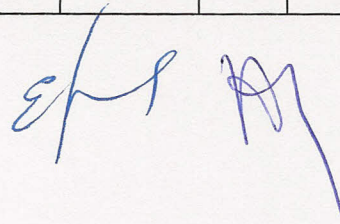
Niewykorzystaną kwotę dotacji – 24.247,15 zł zwrócono na rachunek budżetu państwa:

- 24.245,00 zł (dział 801, rozdział 80195) – w dniu 28.12.2006 roku (wyciąg bankowy Nr 265),
- 2,15 zł (dział 852, rozdział 85214) – w dniu 04.01.2007 roku (wyciąg bankowy Nr 3).

Wysokość otrzymanych i wykorzystanych dotacji oraz ich przeznaczenie według danych ewidencyjnych jednostki przedstawia się następująco:

Lp	Dział	Rozdział	§	Przeznaczenie Decyzja Wojewody Świętokrzyskiego przyznająca dotację (Nr, z dnia)	Otrzymana dotacja	Wykorzystana dotacja
1	801	80101	2030	1.Sfinansowanie wyprawki szkolnej: <ul style="list-style-type: none"> • Nr 3011.1-20/06 z 13.06.2006 r. (3.312 zł), • Nr 3011/73/06 z 30.06.2006 r. (971 zł), • Nr 3011.1/40/06 z 24.08.2006 r. (26 zł). 	4.309,00	4.309,00
				2. Sfinansowanie wprowadzenia od 01.09.2006 r. nauczania języka angielskiego w pierwszych klasach szkół podstawowych: <ul style="list-style-type: none"> • Nr 3011/141/2006 z 26.09.2006 r. (10.234 zł). 	10.234,00	10.234,00

Razem				14.543,00	14.543,00	
2	801	80195	2030	Sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych w sprawie awansu zawodowego nauczycieli: <ul style="list-style-type: none"> • Nr 3011.1/115/2006 z 10.11.2006 r. (1.000 zł). 	1.000,00	1.000,00
3	801	80195	2030	Dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników: <ul style="list-style-type: none"> • Nr 3011.1/93/2006 z 27.10.2006 r. (5.837 zł), • Nr 3011/247/2006 z 30.11.2006 r. (24.245 zł). 	30.082,00	5.837,00
				Razem	31.082,00	6.837,00
4	852	85214	2030	Wyplata zasiłków stałych oraz dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych: <ul style="list-style-type: none"> • Fn.I.3010/37/UW/2006 z 20.03.2006 r. (44.213 zł), • Nr 3011/43/2006 z 30.05.2006 r. (11.200 zł). 	55.413,00	55.410,85
5	852	85219	2030	Ośrodki pomocy społecznej: <ul style="list-style-type: none"> • Fn.I.3010/37/UW/2006 z 20.03.2006 r.(204.490 zł), • Nr 3011/26/2006 z 10.04.2006 r. (15.000 zł), 	219.490,00	219.490,00
6.	852	85220	2030	Dofinansowanie działalności ośrodków wsparcia oraz ośrodków interwencji kryzysowej: <ul style="list-style-type: none"> • Nr 3011.1/31/2006 z 19.07.2006 r. (2.000 zł). 	2.000	2.000
6	852	85295	2030	Dofinansowanie programu wieloletniego „ Pomoc państwa w zakresie dożywiania”:	166.725,00	166.725,00






				<ul style="list-style-type: none"> • Fn.I.3010/37/UW/2006 z 20.03.2006 r. (30.050 zł), • Nr 3011/32/2006 z 19.04.2006 r. (57.230 zł), • Nr 3011/101/2006 z 27.07.2006 r. (57.230 zł), • Nr 3011/152/2006 z 27.09.2006 r. (22.215 zł) 		
7	854	85415	2030	Pomoc materialna dla uczniów: <ul style="list-style-type: none"> • Nr 3011.1/1/2006 z 1.03.2006 r.(33.072 zł), • Nr 3011/35/2006 z 27.04.2006 r. (86.389 zł), • Nr 3011/212/2006 z 26.10.2006 r. (53.238 zł), 	172.699,00	172.699,00
				RAZEM	661.952,00	637.704,85

W 2006 roku gmina nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim, co potwierdza w oświadczeniu Pan Adam Adam Bodzioch - Burmistrz Miasta i Gminy (załącznik Nr 135 do protokołu kontroli).

1.2.1.1.Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych - § 2030.

Z oświadczenia złożonego przez Pana Adama Bodziocha – Burmistrza Miasta i Gminy (załącznik Nr 136 do protokołu kontroli) wynika, że dokumentacja źródłowa w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 2030) znajduje się:

- w Zespole Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Publicznych Szkół i Placówek w Kazimierzy Wielkiej (dz. 801, rozdz. 80101, kwota 14.543,00 zł; dz. 801, rozdz. 80195, kwota 31.082,00 zł, dz. 854, rozdz. 85415, kwota 172.699,00 zł).
- w Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej (dz. 852, rozdz. 85214, kwota 55.413,00 zł; dz. 852, rozdz. 85219, kwota 219.490,00 zł; dz. 852, rozdz. 85220, kwota 2.000,00 zł; dz. 852, rozdz. 85295, kwota 166.725,00 zł).

W związku z powyższym odstąpiono od czynności kontrolnych w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gminy (§ 2030).

1.2.1.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych § 6339.

Wojewoda Świętokrzyski w drodze decyzji Nr 3011/155/2006 z dnia 28 września 2006 roku przyznał gminie dotację celową w wysokości 32.473 zł w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami § 6339 z przeznaczeniem na współfinansowanie Projektu w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego, Priorytet 3 Rozwój lokalny, Działanie: 3.1. Obszary wiejskie, Projekt: Remont budynku Baszty położonego przy ul. 1-go Maja 5 w Kazimierzy Wielkiej, Nr Z/2.26/III/3.1/352/04.

Środki pieniężne w wysokości 40.000,00 zł zostały ujęte w budżecie gminy – załącznik nr 5 do uchwały Nr XXXIV/320/2006 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 31 stycznia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kazimierza Wielka na rok 2006 - w dziale 921, rozdziale 92120.

Gmina otrzymała dotację w łącznej wysokości 2.457,60 zł w dniu 05.10.2006 roku (wyciąg bankowy nr 206).

Gmina wystąpiła do Wojewody Świętokrzyskiego z wnioskiem znak: BGKI 7020-11/06-26 z dnia 14 listopada 2006 roku o zakwalifikowanie pozostałej kwoty dotacji 30.015,40 zł do wydatków budżetu państwa niewygasających z upływem roku budżetowego 2006.

Informacja w zakresie wykorzystania dotacji celowej w wysokości 2.457,60 zł została przesłana do Wojewody Świętokrzyskiego (pismo znak: Fn-3150/02/2006 z dnia 25 stycznia 2007 roku).

Dotacja została wykorzystana w kwocie 2.457,60 zł.

W dniach 5 – 6 lutego 2007 roku została przeprowadzona przez Wojewodę Świętokrzyskiego kontrola projektu Nr Z/2.26/III/3.1/352/04 „ Remont budynku Baszty położonego przy ul. 1-go Maja 5 w Kazimierzy Wielkiej, ” realizowanego przez gminę Kazimierza Wielka w ramach

Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego, Priorytet 3 Rozwój lokalny, Działanie: 3.1. Obszary wiejskie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.2. Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań gminy - § 2440 i § 6260.

W 2006 roku Gmina Kazimierza Wielka nie otrzymała dotacji z funduszy celowych na realizację zadań bieżących (§ 2440). Oświadczenie na tą okoliczność złożył Pan Adam Bodzioch – Burmistrz Miasta i Gminy (załącznik Nr 137 do protokołu kontroli).

W 2006 roku gmina otrzymała dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w łącznej wysokości 511.698,88 zł, w tym:

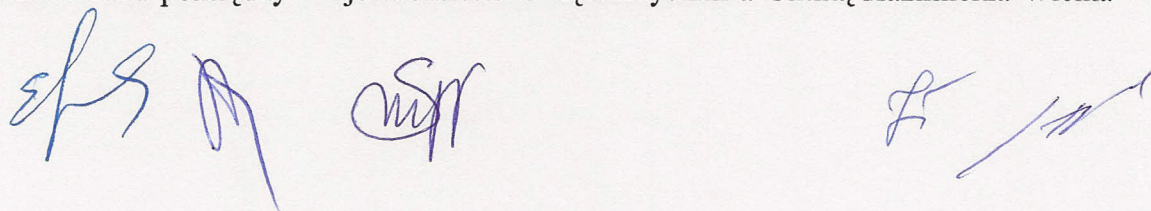
- 491.698,88 zł (dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi § 6260),
- 20.000,00 zł (dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne § 6260).

1. Kontroli poddano dotację w wysokości 20.000 zł wykazaną w dziale 600, rozdziale 60016 § 6260.

Pismem znak: RMG.IV.6015/18/2006 z dnia 29 maja 2006 roku Marszałek Województwa Świętokrzyskiego poinformował Burmistrza o przyznaniu środków z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w wysokości 20.000 zł na dofinansowanie modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych. Z treści niniejszego pisma wynikało, że wypłata środków w wysokości 20.000 zł nastąpi po odbiorze zrealizowanego zadania.

Dotacja w wysokości 20.000 zł została wprowadzona do budżetu gminy w drodze uchwały Nr XXXIX/412/2006 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 czerwca 2006 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2006.

Szczegółowe warunki oraz tryb przekazania środków określała umowa zawarta w dniu 28 czerwca 2006 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Kazimierza Wielka



w zakresie dofinansowania zadania pn. „, Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Boronice, odcinek o długości 500 m i 3 m szerokości, rozjazd 32 m2, razem powierzchnia drogi 1532 m2”. Województwo Świętokrzyskie zobowiązało się przekazać środki terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w kwocie 20.000 zł po wykonaniu przedmiotowego zadania, w terminie 14 dni od złożenia kompletnej dokumentacji rozliczeniowej. W ramach dokumentacji rozliczeniowej zażądano od Gminy przedstawienia, najpóźniej do dnia 24 grudnia 2006 roku, niżej wymienionych dokumentów:

- wniosku o wypłatę kwoty 20.000 zł, podpisanego przez Burmistrza i Skarbnika,
- informacji o trybie wyboru wykonawców i dostawców,
- kopii faktur zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, potwierdzone za zgodność z oryginałem,
- kopii umów z wykonawcami,
- protokołu odbioru zadania,
- protokołów z postępowania o zamówienie publiczne,
- kosztorysu powykonawczego, w przypadku realizacji zadania systemem gospodarczym,
- kopii mapy ewidencji gruntów z zaznaczonym odcinkiem wykonanej drogi,
- oświadczenia Burmistrza o przyjęciu pełnej odpowiedzialności za kompletność i rzetelność przedłożonej dokumentacji rozliczeniowej.

W celu realizacji przedmiotowego zadania została zawarta w dniu 24 kwietnia 2006 roku umowa o roboty budowlane Nr 6/BGKI/2006 pomiędzy Gminą Kazimierza Wielka a wykonawcą. W dniu 22 sierpnia 2006 roku dokonano odbioru końcowego robót wykonywanych z udziałem środków Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych, co udokumentowano protokołem.

Środki dotacji – 20.000 zł - przekazano gminie w dniu 12 października 2006 roku (wyciąg bankowy nr 211).

1.3. Udział gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiących dochód państwa - § 0010.

W 2006 roku na planowane dochody w kwocie 3.058.000,00 zł z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych wykonano dochody w kwocie 3.199.577,00 zł (dział 756 rozdział 75621).

Na podstawie kontroli ewidencji księgowej budżetu oraz dokumentów źródłowych za miesiące: maj, czerwiec i lipiec 2006 roku (wyciągi bankowe) ustalono, że udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych były przekazywane przez Ministerstwo Finansów na rachunek budżetu gminy w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatek wpłynął na rachunek urzędu skarbowego.

I tak:

- za miesiąc kwiecień 2006 r. - 298.038,00 zł w dniu 08.05.2006 r. (Wb nr 95),
- za miesiąc maj 2006 r. - 228.167,00 zł w dniu 07.06.2006 r. (Wb nr 118),
- za miesiąc czerwiec 2006 r. - 185.964,00 zł w dniu 06.07.2006 r. (Wb nr 139).

Ze sprawozdania rocznego Rb-27 z wykonania udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku przesłanego przez Ministerstwo Finansów do Urzędu Miasta i Gminy wynika, że dochody te zostały wykonane i przekazane w kwocie 3.199.577,00 zł.

1.4. Udział gminy w podatku dochodowym od osób prawnych stanowiącym dochód państwa - § 0020.

W 2006 roku na planowane dochody w kwocie 410.000,00 zł z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób prawnych wykonano dochody w kwocie 403.734,74 zł (dział 756 rozdział 75621).

Na podstawie przyjętej do kontroli próby, tj. udziałów przekazanych przez Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach w I kwartale 2006 roku ustalono, że kwota przekazanych udziałów (98.613,32 zł) wykazana w ewidencji księgowej budżetu gminy jest zgodna z danymi wykazanymi w złożonym przez urząd skarbowy sprawozdaniu Rb-27 za okres 01.01.2006 – 31.03.2006.

Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach przekazał w I kwartale 2006 roku udziały we wpływach w podatku dochodowym od osób prawnych w następujących wysokościach i terminach:

- 34.232,73 zł w dniu 27.01.2006 r. (Wb nr 20),
- 3.324,87 zł w dniu 23.02.2006 r. (Wb nr 41),
- 60.884,74 zł w dniu 07.03.2006 r. (Wb nr 51),
- 170,98 zł w dniu 30.03.2006 r. (Wb nr 68).

1.5. Dochody z tytułu podatków.

Dochody z tytułu poszczególnych rodzajów podatków pobieranych przez Gminę Kazimierza Wielka w 2006 roku przedstawiały się następująco:

- podatek od nieruchomości od osób prawnych § 0310 – kwota 1.880.128,28 zł,
- podatek rolny od osób prawnych § 0320 – kwota 31.822,00 zł,
- podatek leśny od osób prawnych § 0330 – kwota 4.515,00 zł,
- podatek od środków transportowych od osób prawnych § 0340 – kwota 53.695,00 zł.
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych § 0310 – kwota 564.687,44 zł,
- podatek rolny od osób fizycznych § 0320 – kwota 1.206.512,75 zł,
- podatek leśny od osób fizycznych § 0330 – kwota 3.139,89 zł,
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych § 0340 – kwota 177.641,77 zł.

Uchwały podatkowe zostały opublikowane:

1) w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego Nr 281 z dnia 6 grudnia 2005 roku pod n/w pozycjami:

- poz. 3495 – uchwała Nr XXXII/292/2005 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie przyjęcia średniej ceny skupu żyta dla obliczenia podatku rolnego za 2006 rok
- poz. 3496 - uchwała Nr XXXII/293/2005 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2006 rok, terminów płatności, sposobu ich poboru i wynagrodzenia za inkaso,
- poz. 3497 – Nr XXXII/294/2005 z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości,
- poz. 3499 - uchwała Nr XXXII/296/2005 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2006 rok,
- poz. 3500 - uchwała Nr XXXII/297/2005 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki podatku od posiadania psów, określenie zasad poboru oraz terminu płatności,

2) w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego Nr 5 z dnia 6 stycznia 2006 roku pod pozycją 72 – uchwała Nr XXXIII/310/2005 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 28 grudnia 2005 roku zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2006 rok, terminów płatności, sposobu ich poboru i wynagrodzenia za inkaso.

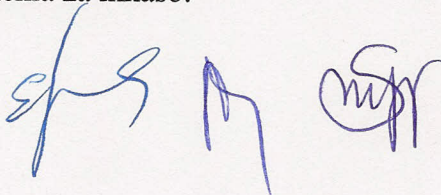
3) w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego Nr 231 z dnia 27 września 2005 roku pod pozycją 2787 - uchwała Nr XXIX/258/2005 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 23 czerwca 2005 roku w sprawie ustanowienia zasad wynagradzania za inkaso,

4) w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego Nr 226 z dnia 14 grudnia 2004 roku pod n/w pozycjami:

- poz. 3071 – uchwała Nr XXII/195/2004 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 listopada 2004 roku w sprawie określenia wzorów formularzy zawierających dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego,
- poz. 3074 - uchwała Nr XXII/198/2004 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 listopada 2004 roku w sprawie określenia wzorów formularzy zawierających dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości,
- poz. 3075 - uchwała Nr XXII/199/2004 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 listopada 2004 roku w sprawie określenia wzorów formularzy zawierających dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku leśnego.

1.5.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

1. Stawki podatku od nieruchomości na 2006 rok, terminy płatności, sposób poboru i wynagrodzenie za inkaso zostały określone przez Radę Miejską w Kazimierzy Wielkiej w uchwale Nr XXXII/293/2005 z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2006 rok, terminów płatności, sposobu ich poboru i wynagrodzenia za inkaso.



Zwolnienia od podatku od nieruchomości zostały określone przez Radę Miejską w Kazimierzy Wielkiej w uchwale Nr XXXII/294/2005 z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości.

Stosownie do postanowień ww. uchwały zwolniono od podatku od nieruchomości za 2006 rok:

- 1) budynki mieszkalne lub ich części związane z prowadzeniem gospodarstwa rolnego stanowiące własność lub będące w posiadaniu samoistnym lub zależnym osób fizycznych,
- 2) działalność usługową rozpoczętą w roku 2006 w zakresie ślusarstwa, kowalstwa, mechaniki maszyn i urządzeń rolniczych, maglowania, szklarstwa, krawiectwa, szewstwa naprawkowego, rymarstwa, zduństwa, chemicznego oczyszczania i farbowania (zwolnienie dotyczy tylko nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej),
- 3) grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części:
 - a) zajęte przez gminne jednostki budżetowe, za wyjątkiem:
 - wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej,
 - związanych z budynkami lub lokalami mieszkalnymi;
 - b) zajęte przez powiatowe jednostki budżetowe działające w oparciu o przepisy ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. Z 2004 r. Nr 64, poz. 593 z późn. zm.);
 - c) zajęte przez gminne zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, instytucje kultury, za wyjątkiem nieruchomości lub ich części wynajmowanych przez te jednostki osobom trzecim na prowadzenie działalności gospodarczej oraz zasobów powierzonych tym jednostkom w administrowanie;
 - d) wykorzystywane na działalność charytatywną, jeśli dochody z nieruchomości w całości przeznaczone zostają na cele statutowe;
 - e) zajęte na biblioteki, świetlice, domy kultury, obiekty sportowe,
 - f) budynki Ochotniczych Straży Pożarnych;
 - g) zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

2. Stawki podatku od nieruchomości zostały określone na 2006 rok w terminie umożliwiającym podatnikom złożenie deklaracji podatkowych i wpłatę podatku w obowiązujących terminach.



3. Z prowadzonej przez kontrolowaną jednostkę ewidencji podatkowej wynika, że w roku 2006 przypis podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniósł kwotę 2.105.126 zł.

Podatkiem od nieruchomości w 2006 roku objętych było 75 osób prawnych.

Kontroli poddano siedmiu losowo wybranych podatników, dla których przypis w 2006 wynosił łącznie kwotę 1.057.874 zł (podatnicy o numerach ewidencyjnych: 1, 3, 6, 7, 9, 13, 31).

Wykaz podatników – osób prawnych poddanych kontroli w zakresie podatku od nieruchomości w 2006 roku stanowi załącznik Nr 138 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości wykazania powierzchni gruntów, budynków i budowli do opodatkowania w złożonych deklaracjach.
- zgodności stawek podatkowych wykazanych w deklaracjach przez osoby prawne ze stawkami określonymi w uchwale przez Radę Miejską,
- egzekwowania od podatników obowiązku złożenia deklaracji na podatek,
- zgodności rachunkowej deklaracji,
- terminowości wpłat rat podatku w 2006 roku,
- prawidłowości naliczania i poboru odsetek za zwłokę,
- prawidłowości postępowania windykacyjnego.

Ustalenia kontroli:

1. W objętej kontrolą próbie wszyscy podatnicy – osoby prawne złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2006 rok. Podatnik o numerze ewidencyjnym 9 złożył deklarację w dniu 17 stycznia 2006 roku, natomiast podatnik o numerze ewidencyjnym 31 złożył deklarację w dniu 23 stycznia 2006 roku, naruszając tym samym przepis art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.), który stanowi, że osoby prawne są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 stycznia, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy.

Nieterminowe złożenie deklaracji nie miało wpływu na terminowość wpłaty przez podatników raty podatku od nieruchomości za miesiąc styczeń 2006 roku.

2. Zastosowane w deklaracjach stawki podatkowe wynikają z uchwały Nr XXXII/293/2005 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie określenia

wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2006 rok, terminów płatności, sposobu ich poboru i wynagrodzenia za inkaso.

3. W wyniku kontroli terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości w 2006 roku w objętej kontrolą próbie ustalono, że:

3.1. Podatnik o numerze ewidencyjnym 3 nie dokonał w 2006 roku wpłaty dwunastu rat podatku od nieruchomości w łącznej wysokości 54.036,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku podatnik ten posiadał zaległość w łącznej wysokości 968.583,46 zł za lata 2002-2006, w tym:

- za 2002 rok 162.144,00 zł
- za 2003 rok 322.139,90 zł
- za 2004 rok 219.333,86 zł
- za 2005 rok 210.929,70 zł
- za 2006 rok 54.036,00 zł

W stosunku do podatnika zastosowano postępowanie egzekucyjne - wystawiano upomnienia, tytuły wykonawcze.

Zaległości ww. podatnika z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2002 – 2005 zostały zabezpieczone w drodze hipoteki przymusowej:

- zawiadomienie Sądu Rejonowego Wydział Ksiąg Wieczystych w Kazimierzy Wielkiej z dnia 27 października 2003 roku (Dz. Kw 1331/03, 1332/03),
- zawiadomienie Sądu Rejonowego Wydział Ksiąg Wieczystych w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 listopada 2004 roku (Dz. Kw 1608/04, 1609/04),
- zawiadomienie Sądu Rejonowego Wydział Ksiąg Wieczystych w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 września 2005 roku (Dz. Kw 1393/05, Dz. Kw 1394/05).

W dniu 19 grudnia 2005 roku Sąd Rejonowy w Kielcach Sąd Gospodarczy wydał postanowienie znak: Sygn. Akt. V GU 82/05 w sprawie ogłoszenia upadłości ww. podatnika.

W przypadku zaległości w wysokości 31.521,00 zł za okres od stycznia do lipca 2006 roku wystawiono tytuły wykonawcze SW 8I/373/2006 z dnia 30 sierpnia 2006 roku, SW 8I/374/2006 z dnia 30 sierpnia 2006 roku, które skierowano do Urzędu Skarbowego w Pińczowie. Z treści pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pińczowie znak: Egz.724/ZW/81/2006 z dnia 19 września 2006 roku wynika, że przedmiotowe tytuły wykonawcze zostały zwrócone przez urząd skarbowy, gdyż zgodnie z art. 146 ust. 4 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe i naprawcze (Dz. U. Nr 60, poz. 535 z późn.

zm.) w czasie postępowania upadłościowego niedopuszczalne jest wszczęcie postępowań egzekucyjnych z masy upadłości przeciwko upadłemu.

3.2. Podatnik o numerze ewidencyjnym 7 dokonał w 2006 roku wpłaty podatku od nieruchomości w łącznej wysokości 87.503,00 zł.

W stosunku do ww. podatnika organ podatkowy zastosował następujące ulgi podatkowe:

a) decyzja Znak Fn: Nr 3110/1/2006 z dnia 23 stycznia 2006 roku w sprawie odroczenia terminu płatności;

na wniosek podatnika z dnia 6 stycznia 2006 roku odroczone do dnia 4 maja 2006 roku termin płatności podatku od nieruchomości za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień 2006 roku w łącznej wysokości 41.170,00 zł,

b) decyzja Znak: Fn: Nr 3110/2/2006 z dnia 22 maja 2006 roku w sprawie odroczenia terminu płatności;

na wniosek podatnika z dnia 21 kwietnia 2006 roku odroczone do dnia 4 września 2006 roku termin płatności podatku od nieruchomości za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2006 roku w łącznej wysokości 79.233,00 zł,

c) decyzja Znak: Fn: Nr 3110/3/2006 z dnia 6 października 2006 roku w sprawie odroczenia terminu płatności;

na wniosek podatnika z dnia 4 września 2006 roku odroczone do dnia 28 listopada 2006 roku termin płatności podatku od nieruchomości za miesiące: wrzesień, październik, listopad 2006 roku w łącznej wysokości 28.079,00 zł;

d) decyzja znak Fn: 3113/1/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej;

na wniosek podatnika z dnia 2 listopada 2006 roku umorzono zaległość podatkową za miesiące: wrzesień, październik, listopad 2006 roku w łącznej wysokości 28.079,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zasadności udokumentowania wydanych decyzji,
- terminowości w zakresie rozpatrywania wniosków i wydawania decyzji,
- prawidłowości wydawania decyzji.

Ustalono, że powyższych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych dokonywano w drodze decyzji organu podatkowego, po uprzednim złożeniu wniosku przez podatnika.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



3.3. Podatnik o numerze ewidencyjnym 31 dokonał wpłaty raty podatku za grudzień 2006 roku w wysokości 1.287 zł w dniu 18 grudnia 2006 roku zamiast do dnia 15 grudnia 2006 roku. Od nieterminowej wpłaty raty podatku nie naliczono odsetek za zwłokę (1,00 zł), ponieważ zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek za zwłokę nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (opłata ta wynosiła w 2006 roku 2,20 zł, a zatem odsetek nie pobiera się, gdy ich wysokość nie przekracza 6,60 zł).

4. Podatnicy o numerach ewidencyjnych: 13 i 31, wyszczególnieni w pozycjach 6 i 7 załącznika Nr 138 do protokołu kontroli, dokonywali w 2006 roku wpłat podatku od nieruchomości na rachunek bankowy PKO BP S.A. O/Kazimierza Wielka.

I tak:

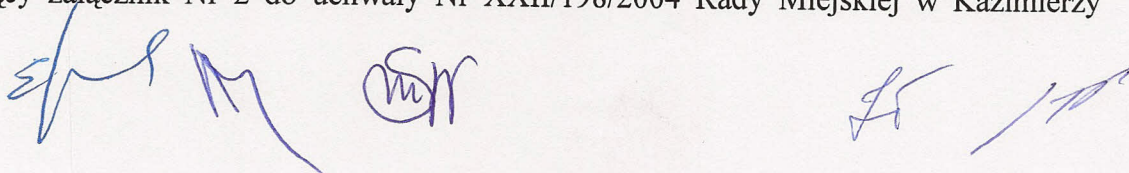
- podatnik o numerze ewidencyjnym 13 dokonał wpłat podatku za 12 miesięcy 2006 roku w łącznej wysokości 14.239,00 zł,
- podatnik o numerze ewidencyjnym 31 dokonał wpłat podatku za miesiące styczeń, luty, marzec 2006 roku w łącznej wysokości 3.861,00 zł.

Z postanowień uchwały Nr XXXII/300/2005 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie wyboru banku na obsługę bankową budżetu Gminy Kazimierza Wielka i gminnych jednostek organizacyjnych wynika, że obsługę bankową od 1 listopada 2005 roku wykonuje Bank Spółdzielczy w Kielcach Oddział w Kazimierzy Wielkiej.

Szczegółowe informacje w zakresie obsługi bankowej budżetu gminy znajdują się w części III Gospodarka pieniężna i rozrachunki pkt 1.2. Obsługa bankowa ppkt 1.2.1. Obsługa bankowa gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych, niniejszego protokołu kontroli.

Do ww. dwóch podatników została wysłana informacja dotycząca zmiany rachunku bankowego, w której wskazano rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Kielcach Oddział w Kazimierzy Wielkiej jako właściwy do wpłat należności (pismo Fn 3022/164/2005 z dnia 21.12.2005 r., pismo Fn 3022/180/2005 z dnia 22.12.2005 r.).

Jednakże w 2006 roku obowiązywał formularz deklaracji na podatek od nieruchomości - stanowiący załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXII/198/2004 Rady Miejskiej w Kazimierzy



Wielkiej z dnia 30 listopada 2004 roku w sprawie określenia wzorów formularzy zawierających dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości - gdzie w pouczeniu wskazany był numer rachunku bankowego PKO BP S.A. O/Kazimierza Wielka jako właściwy do dokonywania wpłat podatku. Analogiczne dane na temat rachunku bankowego wskazane były, w obowiązujących w 2006 roku formularzach deklaracji na podatek rolny i leśny (załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXII/195/2004 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 listopada 2004 roku w sprawie określenia wzorów formularzy zawierających dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego, załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXII/199/2004 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 listopada 2004 roku w sprawie określenia wzorów formularzy zawierających dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku leśnego).

Burmistrz Miasta i Gminy nie przygotował na rok podatkowy 2006 i nie przedłożył Radzie Miejskiej projektów zmian ww. uchwał: Nr XXII/198/2004 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 listopada 2004 roku, Nr XXII/195/2004 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 listopada 2004 roku, Nr XXII/199/2004 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 listopada 2004 roku, celem wskazania w pouczeniu deklaracji na podatek właściwego numeru rachunku bankowego Banku Spółdzielczego w Kielcach Oddział w Kazimierzy Wielkiej.

Burmistrz naruszył tym samym art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) ,zgodnie z którym do zadań Burmistrza należy przygotowywanie projektów uchwał Rady Miejskiej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.

W ramach wyjaśnienia zaistniałej sytuacji Burmistrz stwierdził, że „w związku z usprawiedliwioną nieobecnością Skarbnika nie jestem w stanie udzielić wyjaśnienia”.

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 139 do protokołu kontroli.

W dniu 13 grudnia 2006 roku Rada Miejska w Kazimierzy Wielkiej podjęła uchwałę Nr III/8/2006 w sprawie określenia wzorów formularzy zawierających dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości. Załącznikiem Nr 2 do uchwały jest wzór formularza deklaracji na podatek od nieruchomości, gdzie w pouczeniu deklaracji wskazany jest numer rachunku bankowego Banku

Spółdzielczego w Kielcach O/Kazimierza Wielka jako właściwy do dokonywania wpłat podatku. Uchwała ta ma zastosowanie od roku podatkowego 2007.

Przypadki wpłat podatku leśnego na rachunek bankowy PKO BP S.A. opisano w ppkt 1.5.3. „Podatek leśny od osób prawnych “ niniejszego protokołu kontroli.

Uchwała Nr XXII/195/2004 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 listopada 2004 roku w sprawie określenia wzorów formularzy zawierających dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego, uchwała Nr XXII/198/2004 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 listopada 2004 roku w sprawie określenia wzorów formularzy zawierających dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, uchwała Nr XXII/199/2004 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 listopada 2004 roku w sprawie określenia wzorów formularzy zawierających dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku leśnego, uchwała Nr III/8/2006 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 13 grudnia 2006 roku w sprawie określenia wzorów formularzy zawierających dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, zestawienie wpłat podatku od nieruchomości w 2006 r. dokonanych przez podatnika o numerze ewidencyjnym 13, wyciągi bankowe, deklaracja na podatek od nieruchomości na 2006 rok, pisma informujące o zmianie rachunku bankowego (Fn 3022/164/2005 z dnia 21.12.2005 r., Fn 3022/180/2005 z dnia 22.12.2005 r. Fn 3022/184/2005 z dnia 22.12.2005 r.) stanowią załącznik Nr 140 do protokołu kontroli.

5. Na dzień 31 grudnia 2006 roku zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiły kwotę 1.317.179,23 zł.

Sposób prowadzenia przez organ podatkowy postępowania egzekucyjnego sprawdzono na przykładzie podatnika o numerze ewidencyjnym 3 posiadającym na dzień 31 grudnia 2006 roku zaległość w łącznej wysokości 968.583,46 zł za lata 2002-2006. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości w łącznej wysokości 968.583,46 zł opisano w powyższym pkt 3.1. niniejszego protokołu kontroli.

1.5.2. Podatek rolny od osób prawnych.

1. Gmina Kazimierza Wielka została zaliczona do II okręgu podatkowego, co wynika z załącznika 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).

2. Rada Miejska w Kazimierzy Wielkiej nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust.3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i nie obniżyła średniej ceny skupu żyta (27,88 zł za 1 q), ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2005 roku (M.P. Nr 62, poz. 867).

W drodze uchwały Nr XXXII/292/2005 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie przyjęcia średniej ceny skupu żyta dla obliczenia podatku rolnego za 2006 rok, przyjęto średnią cenę skupu żyta wynoszącą 27,88 zł za 1 q.

W związku z powyższym na terenie gminy Kazimierza Wielka obowiązywały następujące stawki podatku rolnego w 2006 roku:

- a) od 1ha przeliczeniowego gruntów w gospodarstwie rolnym stawka podatku rolnego wynosiła 69,70 zł, tj. równowartość 2,5q żyta ($2,5 \text{ q} \times 27,88 \text{ zł/q}$),
- b) od 1ha pozostałych gruntów wynosiła 139,40 zł, tj. równowartość pieniężną 5q żyta ($5 \text{ q} \times 27,88 \text{ zł/q}$).

3. Rada Miejska w Kazimierzy Wielkiej nie wprowadziła innych zwolnień i ulg przedmiotowych w podatku rolnym, niż określone w ustawie z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

4. Rada Miejska w Kazimierzy Wielkiej nie określiła trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 12 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), który zobowiązuje organ stanowiący do określenia w drodze uchwały trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej.

