

IV WYKONANIE BUDŻETU

4.1. Prawdliwość ewidencjonowania dochodów i wydatków budżetowych.

4.1.1. Prawdliwość ewidencjonowania dochodów

Prawdliwość ewidencji dochodów, będącej źródłową podstawą do twierdzenia o rzetelności bądź nierzetelności przedstawiania danych w sprawozdawczości budżetowej w zakresie zrealizowanych dochodów, zbadano w oparciu o źródłowe dowody dochodów i wydatków zewidencjonowane na rachunku bieżącym budżetu od 1 do czerwca 2009 r. objęte wyciągami bankowymi nr 118 z 1 czerwca do nr 124 z 9 czerwca 2009 r. (dowody księgowe od Nr 15900 do Nr 16614).

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przypadków nieprawidłowego ewidencjonowania dochodów.

4.2. Dochody budżetowe

4.2.1. Subwencje i dotacje

4.2.1.1. Subwencja ogólna

Minister Finansów poinformował :

- o planowanej subwencji ogólnej dla Gminy na 2008 r. (pismem ST3-4820-26/2007 - wpływ do Urzędu 18 października 2007 r.)

ogółem w kwocie 13.401.993 zł

w tym

a) część wyrównawcza subwencji 4.037.927 zł

z tego

kwota podstawowa 3.117.431 zł

kwota uzupełniająca 920.496 zł

b) część równoważąca subwencji 287.988 zł

c) część oświatowa subwencji 9.076.078 zł

- o ostatecznych wysokościach przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej (pismem ST3-4820-1/2008)

I tak

subwencja ogólna 14.141.326 zł




w tym

a) część wyrównawcza 4.037.927 zł

b) część równoważąca 287.988 zł

c) część oświatowa 9.815.411 zł

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decydowała Rada Miejska podejmując uchwały Nr XIV/186/2007 z 20 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2008 oraz Nr XVI/237/2008 z 31 marca 2008 r. w sprawie zmian budżetu na rok 2008.

Z ewidencji księgowej wynika, że Minister Finansów przekazał:

- część oświatową subwencji ogólnej 9.815.411 zł w dwunastu ratach miesięcznych w terminie od 20 do 23 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec wyniosła 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji - tj zgodnie z art. 34 ust.1 pkt 1 ustawy z 13 listopada 2003 r.

- część wyrównawczą subwencji ogólnej 4.037.927 zł w dwunastu ratach miesięcznych po 336.494 zł (styczeń – listopad) i 336.493 zł (grudzień) - w terminie od 11 do 15 dnia każdego miesiąca - zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 2 ustawy,

- część równoważącą subwencji ogólnej 287.988 zł w dwunastu ratach miesięcznych po 23.999 zł - w terminie od 20 do 24 dnia każdego miesiąca - zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Część wyrównawcza – kwota podstawowa subwencji ogólnej na 2008 r.

Dochody podatkowe gminy wykazane w sprawozdaniu za rok 2006 wyniosły 15.542.730,19 zł (13.179.509,50 zł + 2.015.632,72 zł skutki obniżenia górnych stawek podatków, + 128.093,86 zł skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień + skutki wydanych decyzji: 105.703,83 zł umorzenia zaległości podatkowych i 113.790,28 zł odroczenia terminów płatności, rozłożenia na raty).

Liczba mieszkańców faktycznie zamieszkałych w gminie wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 rok 22.319.

Wskaźnik G dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie (696,39 zł) był mniejszy niż wskaźnik Gg (954,74 zł) dochodów podatkowych dla wszystkich gmin i stanowił 72,94% wskaźnika Gg.

Wysokość należnej gminie kwoty podstawowej – wg art. 20 ust. 6 pkt 2 ustawy

$L \times (12,92\% \times Gg + 83\% (75\% \times Gg - G))$

$22.319 \times (12,92\% \times 954,74 \text{ zł}) + 83\% (75\% \times 954,74 - 696,39 \text{ zł}) = 3.117.431 \text{ zł}$
(powinno być wg wyliczenia 3.117.338 zł)

MS

MS

Część wyrównawcza - kwota uzupełniająca subwencji ogólnej na 2008 r.

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. gęstość zaludnienia w gminie na 1 km² (91) była w niższa od średniej gęstości zaludnienia w kraju (122).

Wysokość należnej gminie kwoty uzupełniającej – wg art. 20 ust. 8 ustawy

17% wskaźnika Gg (954,74 zł) 162,31

liczba mieszkańców gminy 22.319

$162,31 \times 22.319 \times (122 - 91) : 122 = 920.496 \text{ zł.}$

Część równoważąca subwencji ogólnej na 2008 r.

Wydatki na dodatki mieszkaniowe poniesione w 2006 roku w przeliczeniu na jednego mieszkańca gminy (27,67 zł), były wyższe od 90% średnich wydatków wszystkich gmin wiejskich i miejsko – wiejskich poniesionych na ten cel w 2006 roku w przeliczeniu na jednego mieszkańca (14,53 zł)

wydatki na dodatki mieszkaniowe w gminie w 2006 roku 617.500 zł

liczba mieszkańców gminy 22.319

średnia kwota wydatków na jednego mieszkańca w gminie 27,67 zł

Część równoważąca subwencji ogólnej na rok 2008 ustalona została przez Ministra Finansów na podstawie art. 21a ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 287.988 zł.

4.2.1.2. Dotacje

4.2.1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych.

Na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych Gmina w 2008 roku otrzymała z budżetu państwa dotacje (klasyfikowane do paragrafów 203 i 633) w wysokości 2.532.771 zł (wykorzystano 2.454.753,95 zł w tym na zadania bieżące 2.121.753,95 zł i zadania inwestycyjne 333.000,00 zł). Niewykorzystane dotacje w kwocie ogółem 78.017,05 zł zwrócono na rachunek Wojewody w terminie od 9 do 30 grudnia 2008 r.

Rodzaje i kwoty przyznanych i otrzymanych w 2008 r. dotacji na realizację zadań własnych szczegółowo przedstawiono w tabeli 4.2.1.2.1.1. na następnych stronach protokołu.




OTRZYMANE DOTACJE NA DOFINANSOWANIE ZADAŃ WŁASNYCH BIEŻĄCYCH GMINY (§ 203)
w 2008 roku
(w zł)

Lp.	Cel przyznanej dotacji	Kwota dotacji		Ujęcie wg klasyfikacji budżetowej		Poniesione wydatki		Zwrot niewykorzystanej dotacji	
		otrzymana	dział	rozdział	ze środków pochodzących z dotacji	ze środków własnych	data	kwota	
1.	Nauczanie języka angielskiego od pierwszej klasy szkoły podstawowej (w okresie styczeń- sierpień 2008 r.)	39 480,00	801	80101	39 480,00	0,00	-	0,00	
2.	Dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników	76 080,00	801	80195	20 337,26	0,00	09.12.2008 r.	55 742,74	
3.	Wyplata zasiłków okresowych	600 000,00	852	85214	585 554,00	0,00	29.30.12.2008 r.	14 446,00	
4.	Bieżąca działalność ośrodków pomocy społecznej	324 500,00	852	85219	324 500,00	490 880,00	-	0,00	
5.	Dodatki do wynagrodzeń pracownikom socjalnym	27 000,00	852	85219	24 023,64	0,00	10.12.2008 r.	2 976,36	
6.	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	520 000,00	852	85295	520 000,00	244 412,00	-	0,00	
7.	Pomoc materialna dla uczniów	477 607,00	854	85415	472 858,00	0,00	23.12.2008 r.	4 749,00	
8.	Zakup podręczników	17 030,00	854	85415	16 927,05	0,00	18.12.2008 r.	102,95	
9.	Program rozwoju edukacji na obszarach wiejskich na lata 2008-2013 " Kształcenie umiejętności społecznych i życiowych uczniów..."	14 247,00	854	85415	14 247,00	0,00	-	0,00	
10.	Rządowy program wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008 r. - "Aktywizacja jednostki samorządu terytorialnego i organizacji pozarządowych"	103 827,00	854	85415	103 827,00	0,00	-	0,00	
RAZEM:		2 199 771,00	x	x	2 121 753,95	735 292,00	x	78 017,05	

Tabela 4.2.1.2.1.1.

OTRZYMANE DOTACJE NA DOFINANSOWANIE ZADAŃ WŁASNYCH INWESTYCYJNYCH GMINY (§ 633)
w 2008 roku
(w zł)

Lp.	Cel przyznanej dotacji	Kwota dotacji	Ujęcie wg klasyfikacji budżetowej		Poniesione wydatki		Zwrot niewykorzystanej dotacji	
			dział	rozdział	ze środków pochodzących z dotacji	ze środków własnych	data	kwota
1.	Budowa zespołu ogólnodostępnych boisk sportowych realizowana w ramach Programu " Moje boisko - Oriki 2012" przy Gimnazjum w Choszczynie	333 000,00	926	92601	333 000,00	852 099,01	-	0,00




4.2.1.2.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.

W ramach Kontraktu Wojewódzkiego dla Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2008, Gmina w 2008 r. otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości 333.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie projektu pn. „Budowa zespołu ogólnodostępnych boisk sportowych w ramach Programu „Moje Boisko – Orlik 2012” przy Gimnazjum Publicznym w Choszcznie”

W umowie Nr 047/KW/08 z 6 października 2008 r. (zmienionej aneksem Nr 1 z 30 grudnia 2008 r.) zawartej pomiędzy Wojewodą a Gminą określono:

1. Wartość projektu	1.078.057,60 zł
źródła finansowania	
- wkład własny gminy	412.057,60 zł
- inne środki (dotacja z województwa)	333.000,00 zł
- dotacja z budżetu państwa	333.000,00 zł

udział dotacji w kosztach ogółem 30,89%

2. Termin realizacji

(wg harmonogramu rzeczowo - finansowego zał. nr 1)

projekt budowlany dla boiska	III kwartał 2008 r. (24.400,00 zł)
projekt bud. dla budynku i przyłączy	IV kwartał 2008 r. (18.300,00 zł)
realizacja robót budowlanych	IV kwartał 2008 r. (623.340,59 zł)
realizacja robót budowlanych	styczeń- kwiecień 2009 r. (412.017,01 zł)
zakończenie inwestycji	do 30 kwietnia 2009 r.

3. Termin przekazania dotacji

po złożeniu pisemnego wniosku o wypłatę wraz z kopiami faktur, rachunków, protokołów odbioru robót uzasadniających i potwierdzających wykonanie projektu zgodnie z harmonogramem

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Dotacja została rozliczona. Gmina złożyła wniosek o płatność z 29 grudnia 2008 r. Do wniosku załączono udokumentowane wydatki na kwotę 666.040,59 zł kserokopie dziesięciu faktur i potwierdzeń ich zapłaty oraz protokołów odbioru robót.

Sprawozdanie i rozliczenie końcowe za okres od 6 października 2008 r. do 30 kwietnia 2009 r. przekazano Wojewodzie pismem z 6 lipca 2009 r. Do sprawozdania dołączono udokumentowane wydatki na kwotę 1.183.553,01 zł (wydatki kwalifikowane 1.148.157,61 zł i niekwalifikowane 35.395,40 zł), protokół odbioru końcowego inwestycji z 30 kwietnia 2009 r.

4.2.1.2.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących

W 2008 r. gmina otrzymała dotacje na:

dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej

- wieloletni Program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” 520.000 zł
- wypłatę zasiłków okresowych, w części gwarantowanej z budżetu państwa (art. 147 ust. 7 ustawy o pomocy społecznej) 600.000 zł (wykorzystano 585.554 zł)
- działalność bieżącą GOPS 324.500 zł
- dodatki do wynagrodzeń pracowników socjalnych 27.000 zł (wykorzystano 24.023,64 zł)

dofinansowanie zadań własnych związanych z: inicjatywami wspierania edukacji na obszarach wiejskich, wdrażaniem reformy systemu oświaty, wyrównywaniem szans edukacyjnych oraz zapewnieniem kształcenia praktycznego

- dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników w kwocie 76.080 zł (wykorzystano 20.337,26 zł),
- sfinansowanie – w ramach reformy oświaty – nauczania języka angielskiego pierwszej klasie szkół podstawowych w kwocie 39.480 zł,
- dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym – stypendia szkolne i zasiłki szkolne 477.607 zł (wykorzystano 472.858,00 zł),
- Rządowy program pomocy uczniom w 2008 r. – „Dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających przygotowanie przedszkolne, naukę w

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

klasach I - III szkoły podstawowej lub w klasach I - III ogólnokształcącej szkoły muzycznej I stopnia Wyprawka szkolna” w kwocie 17.030 zł (wykorzystano 16.927,05 zł),

- Rządowy program wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008 r. - „Aktywizacja jednostek samorządu terytorialnego i organizacji pozarządowych” w kwocie 103.827 zł
- Program rozwoju edukacji na obszarach wiejskich na lata 2008 – 2013 „Kształcenie umiejętności społecznych i życiowych uczniów” w kwocie 14.247 zł

Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników.

W Burmistrz przyznawał pracodawcom dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników w celu przygotowania zawodowego na podstawie przepisów art. 70 b ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W roku 2008 wydano trzy decyzje:

- BOSS.9115 - 14/2008 z 15 października 2008 r. na kwotę 5.073,60 zł (przyuczenie do wykonywania określonej pracy za 20 miesięcy kształcenia),
- BOSS.9115 - 1/15/2008 z 6 listopada 2008 r. na kwotę 7.631,83 zł (nauka zawodu za 34 miesiące kształcenia),
- BOSS. 9115 – 24/2008 z 6 listopada 2008 r. na kwotę 7.631,83 zł (nauka zawodu za 34 miesiące kształcenia)

ogółem na kwotę 20.337,26 zł.

Dofinansowania przyznawano na wniosek pracodawcy, złożony w terminie trzech miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

Do wniosków dołączono kserokopie umów o pracę oraz dokumentów stwierdzających że:

- pracodawca posiada kwalifikacje wymagane do prowadzenia przygotowania zawodowego młodocianych,
- młodociany pracownik ukończył naukę zawodu lub przyuczenie do wykonywania określonej pracy i zdał egzamin.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym – stypendia szkolne i zasiłki szkolne.

W 2008 r. pomoc materialna o charakterze socjalnym dla uczniów realizowana była na rok szkolny 2007/2008 i 2008/2009 i przyznawana na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 r. i od 1 września do 31 grudnia 2008 r. Kwota przyznanego stypendium szkolnego wyniosła miesięcznie: 70 zł i 80 zł (styczeń - czerwiec), oraz 102,00 zł i 112,50 zł (wrzesień - grudzień).

Regulamin przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Choszczno Rada Miejska uchwaliła uchwałami Nr XXX/257/2005 z 15 września 2005 r. (zmiany regulaminu dokonano uchwałami Nr XXXII/272/2005 z 19 października 2005 r. i Nr V/68/2007 z 25 stycznia 2007 r.) I Nr XXIX/360/2009 z 28 kwietnia 2009 r.

Za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 r. wypłacono 596 uczniom stypendia szkolne i 7 uczniom zasiłki szkolne:

Lista wypłat z 16 czerwca 2008 r. na kwotę 88.300 zł (d. ks. 412/3-4)

Lista wypłat z 18 czerwca 2008 r. na kwotę 80.540 zł (d. ks. 419/5-6)

Lista wypłat z 17 czerwca 2008 r. na kwotę 92.220 zł (d. ks. 418/5-6)

ogółem w wysokości 260.640 zł (261.060 zł minus 420 zł - zwrot stypendium 23 czerwca 2008 r.)

Za okres od 1 września do 31 grudnia 2008 r. 507 uczniom wypłacono 495 stypendiów szkolnych i 17 zasiłków szkolnych :

Lista wypłat z 3 grudnia 2008 r. na kwotę 69.888 zł (d. ks. 892/3-5)

Lista wypłat z 4 grudnia 2008 r. na kwotę 66.552 zł (d. ks. 893/3-4-5)

Lista wypłat z 5 grudnia 2008 r. na kwotę 74.642 zł (d. ks. 895/3-4)

Lista wypłat z 19 grudnia 2008 r. na kwotę 1.136 zł (d. ks. 945/21-23)

ogółem w wysokości 212.218 zł.

Listy wypłat sporządzone zostały przez Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, sprawdzone merytorycznie przez p.o. Dyrektora Biura Obsługi Szkół Samorządowych i zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza i p.o. Głównego Księgowego MGOPS.




Wydatki zaklasyfikowano w rozdziale 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” paragrafie 3260 „Inne formy pomocy dla uczniów” zamiast w paragrafie 3240 „stypendia dla uczniów”.

Szczegółową analizą objęto dokumenty dotyczące przyznania stypendiów decyzjami:

- BOSS. 3026 – 3 / 2 / F / 08 z 29 kwietnia 2008 r.
- BOSS. 3026 – 3 / 3 / F / 08 z 29 kwietnia 2008 r.
- BOSS. 3026 – 3 / 4 / F / 08 z 29 kwietnia 2008 r.
- BOSS. 3026 – 3 / 6 / F / 08 z 29 kwietnia 2008 r.
- BOSS. 3026 – 3 / 9 / F / 08 z 29 kwietnia 2008 r.
- BOSS. 3026 – 3 / 11 / F / 08 z 29 kwietnia 2008 r.
- BOSS. 3026 – 3 / 13 / F / 08 z 29 kwietnia 2008 r.
- BOSS. 3026 – 3 / 14 / F / 08 z 29 kwietnia 2008 r.
- BOSS. 3026 – 3 / 16 / F / 08 z 29 kwietnia 2008 r.
- BOSS. 3026 – 3 / 22 / F / 08 z 29 kwietnia 2008 r.
- BOSS. 4510 – 1 / 2008 z 13 listopada 2008 r.
- BOSS. 4510 – 2 / 2008 z 13 listopada 2008 r.
- BOSS. 4510 – 3 / 2008 z 13 listopada 2008 r.
- BOSS. 4510 – 4 / 2008 z 13 listopada 2008 r.
- BOSS. 4510 – 5 / 2008 z 13 listopada 2008 r.
- BOSS. 4510 – 6 / 2008 z 13 listopada 2008 r.
- BOSS. 4510 – 7 / 2008 z 13 listopada 2008 r.
- BOSS. 4510 – 8 / 2008 z 13 listopada 2008 r.
- BOSS. 4510 – 9 / 2008 z 13 listopada 2008 r.
- BOSS. 4510 – 10 / 2008 z 13 listopada 2008 r.
- BOSS. 4510 – 11 / 2008 z 13 listopada 2008 r.
- BOSS. 4510 – 12 / 2008 z 13 listopada 2008 r.
- BOSS. 4510 – 13 / 2008 z 13 listopada 2008 r.
- BOSS. 4510 – 14 / 2008 z 13 listopada 2008 r.
- BOSS. 4510 – 15 / 2008 z 13 listopada 2008 r.

Stwierdzono, że miesięczna wysokość dochodu na osobę w rodzinie uczniów którym przyznano stypendium szkolne nie była wyższa niż kwota o której mowa w art. 8 ust.

1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej tj 351,00 zł. Stypendia szkolne nie były

DS 8WS

odw

miesięcznie niższe niż 80% i nie wyższe niż 200% kwoty o których mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

Gmina otrzymała dotację w wysokości 477.607,00 zł – wykorzystana 472.858,00 zł. Nie wykorzystaną część dotacji w kwocie 4.749,00 zł zwrócono 23 grudnia 2008 r. na rachunek Wojewody.

4.2.1.2.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

Gmina w 2008 r. otrzymała z budżetu państwa dotację (dochody klasyfikowane do paragrafu 633) w wysokości 333.000 zł na dofinansowanie inwestycji „Moje boisko Orlik 2012”.

Natomiast w 2009 r. gmina nie otrzymywała dotacji celowych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych (brak dochodów klasyfikowanych do paragrafu 633).

4.2.1.2.2. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

4.2.1.2.2.1. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących

Na realizację zadań bieżących gmina otrzymała w 2008 r. z funduszu celowego dotację w wysokości 20.644,00 zł.

W 2009 r. gmina nie otrzymywała dotacji z funduszy celowych (brak jest dochodów klasyfikowanych do paragrafu 244).

Dotację w wysokości 20.644,00 zł gmina otrzymała ze środków pochodzących z Funduszu Promocji Kultury na dofinansowanie - realizowanego w ramach Programu Inicjatyw Lokalnych - zadania pn „Pejzaż bez barier” plenerowe warsztaty malarskie wraz z wystawą poplenerową”.

W umowie Nr 6703/08/FPK/NCK z 2 czerwca 2008 r. zawartej z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego ustalono

przewidywany całkowity koszt zadania: 23.644,10 zł

przyznane środki: 20.644,00 zł

wkład własny: 3.000,10 zł

termin wykonania zadania: od 1 kwietnia do 31 sierpnia 2008 r.

termin złożenia raportu z realizacji zadania: 30 dni od zakończenia zadania

zwrot niewykorzystanych środków: do 31 sierpnia 2008 r.

Zadanie zostało rozliczone.

Raport końcowy z wykonania zadania wraz z rozliczeniem finansowym sporządzono i przekazano Ministrowi 28 sierpnia 2008 r. (faktury i rachunki na kwotę 23.644,76 zł w tym wkład własny 3.000,76 zł , wydatki ogółem 33.644,76 zł).

4.2.1.2.2.2. Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

W 2009 r. gmina nie otrzymywała dotacji z funduszy celowych (brak jest dochodów klasyfikowanych do paragrafu 626).

4.2.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

4.2.2.1. Dochody z tytułu podatków.

Stwierdzono, że:

- Burmistrz jako organ podatkowy - stosownie do przepisu art. 143 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - upoważnił pracowników Urzędu do załatwiania spraw w jego imieniu: Naczelnika Wydziału Podatkowego Pana Krzysztofa Olszewskiego do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń w sprawach podatkowych i administracyjnych zakresie określonym w pełnomocnictwie Nr 8/2006 z 1 lutego 2006 r., Skarbnika Miejskiego Panią Barbarę Król do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń w sprawach podatkowych i administracyjnych w zakresie określonym w pełnomocnictwie Nr 5/2002 z 25 kwietnia 2002 r. oraz Zastępcę Burmistrza Pana Adama Andriaszkiewicza do prowadzenia wszystkich spraw i dokonywania czynności należących do kompetencji Burmistrza w tym wydawania decyzji administracyjnych - zarządzenie Nr 96/07 z 15 stycznia 2007 r.
- wymiar podatków oddzielony jest od księgowości podatkowej





- Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Skarbnik Miejski, pracownicy Wydziału Podatkowego (Naczelnik Wydziału, Inspektor ds. księgowości podatkowej Iwona Bartosik, Referent ds. księgowości podatkowej Anna Krzemień, Podinspektor ds. wymiaru podatku od nieruchomości Olga Trojanowska, Referent ds. wymiaru podatku rolnego Magdalena Łyko i Małgorzata Leśniańska, Referent ds. opłat cywilnoprawnych Maciej Zadka) zobowiązani zostali do przestrzegania tajemnicy skarbowej i złożyli pisemne przyrzeczenia zgodne z treścią art. 294 § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

4.2.2.1.1. Podatek rolny i leśny

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614) – gmina Choszczno zaliczona została do I okręgu podatkowego.

Rada Miejska obniżyła średnie ceny skupu żyta przyjmowane jako podstawa obliczania podatku rolnego na 2008 i 2009 r.

uchwałą Nr XIII/185/2007 z 27 listopada 2007 r. do kwoty 50,00 zł (z 58,29 zł),

uchwałą Nr XXIII/313/2008 z 27 listopada 2008 r. do kwoty 50,00 zł (z 55,80 zł)

zatem

podatek rolny za 2008 i 2009 r. wynosił:

125,00 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych

250,00 zł od 1 ha pozostałych gruntów

podatek leśny

2008 r.

32,40 zł od 1 ha lasów (0,22 ha x 147,28 zł)

16,20 zł od 1 ha lasów ochronnych, wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych

2009 r.

33,56 zł od 1 ha lasów (0,22 ha x 152,53 zł)

16,78 zł od 1 ha lasów ochronnych, wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych.

Wł 8/13

Wł 8/13

Wymiar podatku rolnego i leśnego w roku 2008 i 2009

	2008 r.	2009 r.
a) podatek rolny	1.773.651,10 zł	1.798.691,60 zł
- od osób prawnych liczba podatników	456.086,00 zł 34	437.720,00 zł 35
- od osób fizycznych grunty gospodarstw rolnych liczba podatników	1.239.389,10 zł 1109	1.284.103,60 zł 1131
pozostałe grunty liczba podatników	78.176,00 zł 1938	76.868,00 zł 1975
b) podatek leśny	84.313,00 zł	90.529,00 zł
- od osób prawnych liczba podatników	80.251,00 zł 16	86.230,00 zł 15
- od osób fizycznych liczba podatników	4.062,00 zł 140	4.299,00 zł 141

Uchwałą Nr III/18/2002 z 12 grudnia 2002 r. Rada Miejska określiła wzory formularzy podatkowych w podatku od nieruchomości, w podatku rolnym i podatku leśnym.

Uchwałą Nr XIII/178/2007 z 27 listopada 2007 r. i Nr XXIII/314/2008 z 27 listopada 2008 r. Rada Miejska od 1 stycznia 2008 i 2009 r.

- zarządziła pobór podatków od osób fizycznych rolnego, leśnego, od nieruchomości, opłaty o od posiadania psów w poszczególnych sołectwach i opłaty targowej w mieście Choszczno w drodze inkasa,
- wyznaczyła inkasentów podatków i opłat,
- określiła wynagrodzenie za inkaso w wysokości: 10% zainkasowanych kwot od należności z tytułu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz 20 % zainkasowanych kwot z tytułu opłaty od posiadania psów. Wysokość wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej (inkasentami opłaty wskazani zostali pracownicy Urzędu Miejskiego) – stosownie do § 3 ust. 2 uchwały – zostanie określone w umowie (umowie o pracę w 2009 r.) zawartej z Burmistrzem Choszczna.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Prawidłowość wymiaru podatku rolnego i leśnego.

Kontrolę w tym zakresie, za rok 2009 przeprowadzono na przykładzie wytypowanych w sposób losowy 20 podatników (osób fizycznych) o identyfikatorach (nr rejestru podatnika) 0000001, 0000004, 0000006, 0000007, 0000008, 0000012, 0000013, 0000014, 0000015, 0000018, 0000019, 0000020, 0000021, 0000023, 0000024, 0000025, 0000027, 0000029, 0000031, 0000033.

W dwóch przypadkach stwierdzono, że dane Urzędu dotyczące powierzchni poszczególnych klas użytków rolnych gospodarstw rolnych - różniły się od danych ewidencji gruntów i budynków.

- Podatnikowi (nr rejestru 0000020) ustalono podatek rolny za rok 2009 w wysokości 2.553,00 zł (od 20,4240 ha przeł. użytków rolnych).

Powierzchnia gruntów gospodarstwa rolnego 31,89 ha (19,14 ha grunty własne, 19,75 ha grunty dzierżawione)

	wg danych UG		wg ewidencji		różnica	
	ha fiz.	ha przeł.	ha fiz.	ha przeł.	ha	ha przeł.
<i>grunty własne</i>						
R IV a	1,9200		1,9200		-	-
R IV b	10,0160		10,0160		-	-
R V	5,8900		5,8900		-	-
Ps IV	0,3200		0,3200		-	-
Ps V	0,8500		0,8500		-	-
Razem	19,1400	10,4800	19,1400	10,4800	-	-
<i>grunty dzierżawione</i>						
R III b	1,3300		1,3300		-	-
Ps III	0,2700		0,2700		-	-
R IVa	3,0500		3,0500		-	-
Lz - RIVa	-		0,0500		- 0,0500	
R IVb	3,4700		3,4700		-	-
Ps IV	2,2400		2,2400		-	-
Lz - PsIV	0,0900		0,0400		+0,0500	
R V	2,3000		2,3000		-	-
Razem	12,7500	9,9440	12,7500	9,9440		

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]