

PROTOKÓŁ

kontroli doraźnej przeprowadzonej w okresie od 4 do 16 października 2008 roku w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach

Kontrolę przeprowadziła Katarzyna Cysek Główny specjalista ds. kontroli z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 13/2008 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 30 września 2008 roku.

Przedmiot kontroli: Prawidłowość wykazywania skutków udzielonych ulg w sprawozdawczości budżetowej za I półrocze 2008 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości ujmowania w sprawozdaniu Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych stanowiącego Załącznik Nr 4 do protokołu kontroli skutków obniżenia maksymalnych stawek podatków oraz udzielonych ulg, zwolnień, rozłożeń na raty, odroczeń i umorzeń.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

- I Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II Skutki obniżenia górnych stawek podatków
- III Skutki udzielonych ulg i zwolnień
- IV Skutki umorzenia zaległości podatkowych
- V Skutki rozłożenia na raty i odroczenia terminów płatności

I Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Zgodnie z § 26 ust. 2 pkt 9 Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego w życie na podstawie Zarządzenia Nr 39/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 15 stycznia 2007 roku, zmienionego na mocy:

- zarządzenia Nr 162/2007 z dnia 2 maja 2007 roku,
- zarządzenia Nr 421/2008 z dnia 26 maja 2008 roku,
- zarządzenia Nr 476/2008 z dnia 30 czerwca 2008 roku,

do zakresu działania Wydziału Budżetu i Finansów należy prowadzenie rozliczeń należności podatkowych, w tym m.in. przygotowywanie sprawozdań dotyczących podatków i opłat.

II Skutki obniżenia górnych stawek podatków

Na mocy uchwały Nr XVII/127/07 Rady Miejskiej z dnia 12 listopada 2007 roku obniżono do 40 zł za 1 q cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego.

Uchwała powyższa pobrana z zasobów BIP Urzędu Miejskiego w Pyrzycach stanowi Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2008r. wykazane w sprawozdaniu w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wynoszą 1 343 913 zł, z tego:

- podatek rolny – 536 828,20 zł
- podatek od nieruchomości – 741 808,99 zł
- podatek od środków transportowych – 65 275,81 zł

a) Podatek rolny – 536 828,20 zł

Osoby prawne – 165 570,67 zł

Różnica pomiędzy stawką ustawową a stawką wynikającą z uchwały Nr XVII/127/07 Rady Miejskiej z dnia 12 listopada 2007 roku dla gruntów gospodarstw rolnych – 165 494,55 zł, tj.

- według uchwały Rady Miejskiej: 728 989,79 zł – 5 120,80 zł (ulgi ustawowe: V-VI klasa) = 723 868,99 zł : 2 = 361 934,495 zł
- według ustawy: 1 062 320,34 zł – 7 462,26 zł (ulgi ustawowe: V-VI klasa) = 1 054 858,08 zł : 2 = 527 429,04 zł

Różnica pomiędzy stawką ustawową a stawką wynikającą z uchwały Nr XVII/127/07 Rady Miejskiej z dnia 12 listopada 2007 roku dla gruntów pozostałych – 76,12 zł

- według uchwały Rady Miejskiej: 342,58 zł – 9,66 zł (ulgi ustawowe: V-VI klasa) = 332,92 zł : 2 = 166,46 zł
- według ustawy: 499,24 zł – 14,08 zł (ulgi ustawowe: V-VI klasa) = 485,16 zł : 2 = 242,58 zł

Dane ewidencji podatkowej w powyższym zakresie stanowią Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Osoby fizyczne – 371 257,53 zł

Różnica pomiędzy stawką ustawową a stawką wynikającą z uchwały Nr XVII/127/07 Rady Miejskiej z dnia 12 listopada 2007 roku dla gruntów gospodarstw rolnych – 359 609,185 zł

- według uchwały Rady Miejskiej: 1 585 975,36 zł – 13 054,13 zł (ulgi ustawowe: V-VI klasa) = 1 572 921,23 zł : 2 = 786 460,615 zł
- według ustawy: 2 311 162,41 zł – 19 022,81 zł (ulgi ustawowe: V-VI klasa) = 2 292 139,60 zł : 2 = 1 146 069,80 zł

Różnica pomiędzy stawką ustawową a stawką wynikającą z uchwały Nr XVII/127/07 Rady Miejskiej z dnia 12 listopada 2007 roku dla gruntów pozostałych – 11 648,345 zł

- według uchwały Rady Miejskiej: 52 756,99 zł – 1 807,19 zł (ulgi ustawowe: V-VI klasa) = 50 949,80 zł : 2 = 25 474,90 zł
- według ustawy: 76 879,98 zł – 2 633,49 zł (ulgi ustawowe: V-VI klasa) = 74 246,49 zł : 2 = 37 123,245 zł

Dane ewidencji podatkowej w powyższym zakresie stanowią Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

Z danych ewidencji księgowej wynika, że skutków obniżenia maksymalnych stawek podatków nie pomniejszono o ulgi i zwolnienia ustawowe z wyjątkiem zwolnień gruntów klasy V i VI.

Zgodnie z pismem ST2-4834-73/2006/157 Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów z dnia 23 sierpnia 2006 roku (stanowiącym Załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu kontroli) zamieszczonym na stronie internetowej <http://www.poznan.rio.gov.pl/index.php?page=infog61&ctrl=13&sub=00> – w kolumnach skutki obniżenia górnych stawek podatków nie należy ujmować ulg i zwolnień ustawowych.

Wobec powyższego skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków powinny być ustalone po wyeliminowaniu ulg ustawowych, które są przyznawane, po spełnieniu określonych warunków ustawowych, niezależnie od woli organów gminy.

Odmienna natomiast sytuacja dotyczy przedmiotów zwolnionych na mocy uchwały Rady Miejskiej, od których należy wyliczyć skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.

Dane ewidencji podatkowej (Załącznik Nr 2 i 3) będące podstawą ustalenia skutków obniżenia maksymalnych stawek podatków nie zawierają danych w zakresie ulg i zwolnień gminnych.

b) Podatek od nieruchomości – 741 808,99 zł (zamiast 741 809,12 zł)

Różnice pomiędzy dochodami wynikającymi ze stawki ustawowej oraz stawki ustalonej w uchwale Nr XVII/125/07 Rady Miejskiej z dnia 12 listopada 2007 roku stanowiącej Załącznik Nr 8 do protokołu kontroli kształtowały się w I półroczu 2008 roku następująco:

Osoby fizyczne – 132 769,23 zł (w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego)

- według stawki ustawowej – 332 711,785 zł
- według stawki gminnej – 199 942,56 zł

Dane ewidencji podatkowej w powyższym zakresie stanowią Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

Osoby prawne – 501 819,26 zł

- według stawki ustawowej – 2 596 874,355 zł
- według stawki gminnej – 2 095 055,095 zł

Dane ewidencji podatkowej w powyższym zakresie stanowią Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Osoby fizyczne – 107 220,50 zł (zamiast 107 220,63 zł)

- według stawki ustawowej – 462 250,50 zł
- według stawki gminnej – 355 029,87 zł

Dane ewidencji podatkowej w powyższym zakresie stanowią Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Z danych ewidencji podatkowej nie wynika kwota ulg i zwolnień ustawowych a w pozycji dotyczącej ulg gminnych uwzględniono ulgi wynikające wyłącznie z udzielenia pomocy de minimis tzn. nie uwzględniono zwolnień wykazanych w pkt III b) niniejszego protokołu w Tabeli Nr 2.

Skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków powinny uwzględniać wszystkie przedmioty zwolnione na mocy uchwał Rady Miejskiej.

c) Podatek od środków transportowych – 65 275,80 zł

Na podstawie danych ewidencji podatkowej według stanu na 30.06.2008r. stanowiącej Załącznik Nr 9 do protokołu kontroli ustalono, że łączna roczna kwota podatku od środków transportowych:

- od osób prawnych według stawek maksymalnych powinna wynosić – 94 443,65 zł, według stawek ustalonych na mocy uchwały Rady Miejskiej – 53 232,00 zł
- od osób fizycznych według stawek maksymalnych powinna wynosić - 222 026,12 zł, według stawek ustalonych na mocy uchwały Rady Miejskiej – 132 686,17 zł

Różnica między stawkami ustalonymi przez Radę Miejską na mocy uchwały Nr XVII/128/07 z dnia 12 listopada 2007 roku stanowiącej Załącznik Nr 10 do protokołu kontroli a stawkami wynikającymi z art. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) przypadająca do wpłaty w I półroczu 2008 roku została wykazana w kwocie 65 275,80 zł.

W skutkach obniżenia maksymalnych stawek podatku od środków transportowych nie uwzględniono obniżenia stawek podatku od 7 autobusów zwolnionych z płatności podatku na podstawie § 2 ww. uchwały Rady Miejskiej.

III Skutki udzielonych ulg i zwolnień

a) Podatek rolny – 838,64 zł

Na mocy uchwały Nr XLIII/355/05 z dnia 24 listopada 2005 roku stanowiącej Załącznik Nr 11 do protokołu kontroli zwolniono z podatku rolnego grunty zajęte na potrzeby jednostek i zakładów budżetowych, instytucji powiązanych z budżetem Gminy Pyrzyce oraz grunty będące w zarządzie Gminy z wyjątkiem gruntów, które zostały oddane w zarząd lub wydzierżawione.

Na mocy powyższej uchwały z podatku rolnego zwolniono grunty wskazane w poniżej Tabeli. Łączna powierzchnia podlegająca zwolnieniu wyniosła 12,3676 ha, co stanowi 16,7728 ha przeliczeniowych. Podatek stanowiłby kwotę 1 677,28 zł, co za I półrocze 2008 roku stanowi równowartość 838,64 zł

Tabela Nr 1

Grunty podlegające zwolnieniu z podatku rolnego

Bz-RIIIa	BzŁIV	Bz-RII	RIIIa	RIIIb	Psimi	DrPsIII	PsV	Bz-PsIII	BzPsIV	B-RIIIa	B-RII	PsII	RII	PsIV
			0,0246		0,2369		0,0524							
										0,2700		0,3900		
														1,2400
			0,6634											0,5800
	0,7552								0,6419					
			0,5856	0,7380										
					1,1861	0,0560		0,6040						
		0,7761									0,0300		1,0700	
1,6716														
			1,4600											
1,6716	0,7552	0,7761	2,7336	0,7380	1,4230	0,0560	0,0524	0,6040	0,6419	0,2700	0,0300	0,3900	1,0700	1,8200

Źródło: Dane z ewidencji gruntów oraz deklaracji na podatek rolny

b) Podatek od nieruchomości – 60 368,96 zł

Na mocy § 2 uchwały Nr XVII/125/07 z dnia 12 listopada 2007 roku stanowiącej Załącznik Nr 8 do protokołu kontroli, od podatku od nieruchomości zwolniono budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby gminnych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, instytucji kultury i stowarzyszeń powiązanych z budżetem Gminy Pyrzyce z wyjątkiem budynków lub ich części oraz gruntów zajętych lub wydzierżawionych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz nieruchomości będące własnością Gminy z wyjątkiem nieruchomości, które zostały oddane w zarząd trwały lub w posiadanie zależne.

Wykaz gruntów i budynków ustalonych na podstawie deklaracji złożonych przez jednostki organizacyjne Gminy Pyrzyce i zwolnionych z podatku na mocy powyższej uchwały wykazano w poniżej Tabeli.

Tabela Nr 2

Grunty i budynki podlegające zwolnieniu z podatku od nieruchomości

Lp.	Działka	Grunty	Budynki	Uwagi
1	43	6871		
2	10/1	2550		Umowa użyczenia z dnia 06.08.2004r.- pow.0,2807
3	31	42663	349	Trwały zarząd z dnia 14.03.1988 - pow.4,2614
4	50	23783		Nie uwzględniono w zwolnieniu
5	100	9102		Nie uwzględniono w zwolnieniu, W decyzji ustalającej trwały zarząd - dz. 42/2
6	60/2	22187		
7	13/2	2523		Umowa użyczenia z dnia 06.08.2004r. - pow.0,2836
8	29/2	3405		
9	21/9	1116		N - zwolnione z ustawy
10	196	3884	749,3	Trwały zarząd z dnia 14.03.1988 - pow.0,3805
11	27/2	3696	906,21	
12	173	2079	234,1	
13	144	4345	330	
14	218	800	180	
Suma (bez poz. 4,5 i 9)		95003	2748,61	$(95003 \times 0,20 + 2748,61 \times 6,25) : 2$

Źródło: Dane zawartych umów użyczenia, decyzji w sprawie oddania w trwały zarząd i deklaracji na podatek od nieruchomości.

Kwota zwolnienia przypadająca na I półrocze 2008 roku wykazana w sprawozdawczości wynosi 18 089,71 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdawczości nie uwzględniono zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów wykazanych w poz. 4 i 5 powyższej Tabeli.

Poza powyższymi zwolnieniami zastosowano zwolnienia wynikające z uchwały Nr XV/98/07 Rady Miejskiej z dnia 27 września 2007 roku w sprawie określenia warunków udzielenia pomocy de minimis dla przedsiębiorców w zakresie zwolnień w podatku od nieruchomości na ogólną kwotę dotyczącą II kwartału 2008 roku – 42 279,25 zł.

Uchwała powyższa stanowi Załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

c) Podatek od środków transportowych – 3 955 zł

Na mocy § 2 uchwały Nr XVII/128/07 Rady Miejskiej z dnia 12 listopada 2007 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych ciężących na osobach fizycznych, osobach prawnych oraz jednostkach organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej oraz zwolnień od tego podatku – ustalono, że od podatku zwalnia się środki transportowe będące w posiadaniu Urzędu Miejskiego oraz jednostek organizacyjnych gminy nie prowadzących działalności gospodarczej objętych budżetem Gminy Pyrzyce, z wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4, 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

W związku z powyższym zwolnienie skutkujące w I półroczu 2008 roku stanowi równowartość 3 955 zł.

IV Skutki umorzenia zaległości podatkowych

a) Podatek rolny – 10 029 zł

Decyzja 3113/1/6/08 z dnia 18.04.2008r.

Decyzja 3113/1/2/08 z dnia 08.02.2008r.

Decyzja 3111/2/1/08 z dnia 13.06.2008r.

Decyzja 3111/1/12/08 z dnia 13.06.2008r.

Decyzja 3111/1/11/08 z dnia 05.06.2008r.

Decyzja 3111/1/10/08 z dnia 05.06.2008r.
Decyzja 3111/1/9/08 z dnia 28.05.2008r.
Decyzja 3111/1/7/08 z dnia 08.05.2008r.
Decyzja 3111/1/6/08 z dnia 08.05.2008r.
Decyzja 3111/1/3/08 z dnia 31.03.2008r.
Decyzja 3111/1/2/08 z dnia 04.03.2008r.
Decyzja 3111/1/1/08 z dnia 10.01.2008r.

b) Podatek od nieruchomości – 60 108,10 zł

Decyzja 3110/1/8/08 z dnia 21.05.2008r.
Decyzja 3112/1/7/08 z dnia 22.04.2008r.
Decyzja 3110/1/5/08 z dnia 06.03.2008r.
Decyzja 3110/1/1/08 z dnia 23.01.2008r.
Decyzja 3112/1/5/08 z dnia 19.06.2008r.
Decyzja 3112/1/2/08 z dnia 10.04.2008r.
Decyzja 3112/1/1/08 z dnia 04.03.2008r.

c) Podatek od środków transportowych – 670 zł

Decyzja BiF-4/GO/3114/1/1/2008 z dnia 14.03.2008r.

d) Podatek opłacany w formie karty podatkowej – 525,00 zł (zamiast 176 zł)

W sprawozdaniu Rb- PDP wykazano skutek w wysokości 525 zł zamiast 176 zł – zgodnie z Decyzją USIP-4113-04/2008 Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 28.04.2008r.

V Skutki rozłożenia na raty i odroczenia terminów płatności

a) Podatek rolny – 1 592 zł

Decyzja 3113/1/2/6/08 z dnia 26.05.2008r.
Decyzja 3113/1/2/7/08 z dnia 03.06.2008r.

b) Podatek opłacany w formie karty podatkowej – 920,46 zł

Decyzja USIP-4115-14/2008 Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 14.05.2008r.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralną część protokołu stanowią
następujące załączniki:

- Załącznik Nr 1 – Uchwała Nr XVII/127/07 Rady Miejskiej z dnia 12 listopada 2007r.
- Załącznik Nr 2 – Dane ewidencji podatkowej - symulacja wyliczeń - podatek rolny od osób prawnych za rok 2008
- Załącznik Nr 3 - Dane ewidencji podatkowej - symulacja wyliczeń – podatek rolny, łączne zobowiązanie pieniężne za rok 2008
- Załącznik Nr 4 – Sprawozdanie Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2008 roku
- Załącznik Nr 5 - Pismo ST2-4834-73/2006/157 Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów z dnia 23 sierpnia 2006 roku
- Załącznik Nr 6 - Dane ewidencji podatkowej - symulacja wyliczeń - podatek od nieruchomości od osób prawnych za rok 2008
- Załącznik Nr 7 - Dane ewidencji podatkowej - symulacja wyliczeń - podatek od nieruchomości od osób fizycznych za rok 2008
- Załącznik Nr 8 – Uchwała Nr XVII/125/07 Rady Miejskiej z dnia 12 listopada 2007r.
- Załącznik Nr 9 – Dane ewidencji podatkowej – zestawienie skutków obniżenia podatku od środków transportowych
- Załącznik Nr 10 - Uchwała Nr XVII/128/07 Rady Miejskiej z dnia 12 listopada 2007r.
- Załącznik Nr 11 – Uchwała Nr XLIII/355/05 Rady Miejskiej z dnia 24 listopada 2005r.
- Załącznik Nr 12 – Uchwała Nr XV/98/07 Rady Miejskiej z dnia 27 września 2007r.

Skarbnik Gminy Pani Danuta Bartków została poinformowana o przysługującym z mocy przepisów § 49 Regulaminu kontroli wewnętrznej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pырzyc z dnia 2 stycznia 2008 roku - prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz o prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli a także o prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Skarbnikowi Gminy.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w rejestrze przeprowadzonych kontroli wewnętrznych pod poz. 13/2008.

Pyrzyce, dnia 21.10.2008r.

Za komórkę kontrolowaną:

Kontrolujący: