

Nr XXI/85/19 z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia ceny 1 dt żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo Skutki obniżenia stawek podatku rolnego ustalono miesięcznie.

Skutki obniżenia stawek w podatku rolnym osób fizycznych do dnia 31.12.2021 r. wyniosły 129.882,25 zł i dotyczą:

- grunty rolne ha przeliczeniowe: 124.130,67 zł
- grunty rolne ha fizyczne: 5.751,58 zł.

Skutki obniżenia stawek w podatku rolnym osób prawnych do dnia 31.12.2021 r. wyniosły 55.004,74 zł i dotyczą:

- grunty rolne ha przeliczeniowe: 54.973,06 zł
- grunty rolne ha fizyczne: 31,69 zł.

Na podstawie wydruków „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego” ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym do dnia 31.12.2020r. wynoszą:

Osoby prawne – 55.004,74 zł

Osoby fizyczne – 129.882,25 zł

W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za rok 2020 wykazano skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym od osób prawnych i fizycznych .

Podatek leśny osoby fizyczne i osoby prawne

Ponieważ Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny drewna przyjmowaną, jako podstawa do obliczenia podatku leśnego skutki nie wystąpiły i w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2020r. wykazano w wysokości „0”.

Skutki zwolnień:

Zwolnienia w podatku od nieruchomości określiła Rada Gminy Orchowo w uchwale Nr XXXIII/199/05 z dnia 28.11.2005 r. (ogłoszona w Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z 2005 r., Nr 185, poz. 5063) w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości. Przedmiotową uchwałą w §1 zwolniono od podatku od nieruchomości:

- 1) grunty, budynki i ich części oraz budowle związane z prowadzeniem ochrony przeciwpożarowej określone ustawą o ochronie przeciwpożarowej oraz przeznaczonych do zbiorowych potrzeb w zakresie tworzenia i upowszechniania kultury i sztuki, kultury fizycznej i sportu, z wyłączeniem prowadzenia działalności gospodarczej
- 2) grunty i budynki i ich części oraz budowle służące do realizacji zadań związanych z ochroną porządku publicznego, bezpieczeństwem obywateli, z wyłączeniem prowadzenia działalności gospodarczej
- 3) grunty, budynki i ich części oraz budowle zajęte i wykorzystywane bezpośrednio do doprowadzania wody oraz odprowadzenia i oczyszczania ścieków z wyłączeniem prowadzenia działalności gospodarczej

Wysokość skutków udzielonych ulg i zwolnień do dnia 31.12.2020 r. wg sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-PDP wynoszą:

- w podatku od nieruchomości osób prawnych – 276.289,00 zł
- w podatku od nieruchomości osób fizycznych – 5.851,00 zł.

- razem 282.140,00 zł.

Sprawdzono, że zwolnieniami z uchwały rady Gminy w Orchowie objęte zostały:

1) Gmina Orchowo: z deklaracji złożonej w dniu 31.01.2020 r. przez gminę wynikają podstawy opodatkowania:

- budowle – wartość – 261.819,00 zł

(w deklaracji wymieniono także podstawy opodatkowania zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych, tj. grunty pozostałe – 99.509,00 m², grunty wpisane do rejestru zabytków o pow. 23.405,00 m² budynki pozostałe – 1.643,44 m².(art. 7 ust.1 pkt.15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

Kserokopia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r.

Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i osób prawnych

Skutki liczone w programie EXCEL. Jako okres rozliczenia skutków przyjęto okres miesięczny.

Na podstawie ręcznych zestawień skutków obniżenia podatku od środków transportowych (wg tytułów podatkowych)” dla osób fizycznych i dla osób prawnych kontrolujący dokonali porównania danych wynikających z tego zestawienia wg rodzaj środka transportowego x różnicę między stawką: MF i RG (porównywano podstawy opodatkowania i zmiany w podstawach opodatkowania z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S na dzień 31 grudnia 2020 r. i Rb-PDP na dzień 31 grudnia 2020 r.

Inspektorzy kontroli na przykładzie podatników opłacających najwyższy podatek od największej liczby pojazdów ustalili, że skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych dla osób fizycznych i prawnych liczone prawidłowo w wymiarze miesięcznym uwzględniając zmiany nabycia/zbycia środków transportowych w trakcie roku.

Ustalenia poniżej:

wg Rb- 27S	wg Rb- PDP	wg wyliczenie w czasie kontroli	różnica
-31.12.2020r.	32 598,79	32 598,79	-
- osoby fizyczne	27 692,87	27 692,87	-
- osoby prawne	4 905,92	4 905,92	-

Skutki umorzenia:

Sprawdzono, że w 2020 wystąpiły skutki z tytułu umorzeń zaległości w podatkach od środków transportowych osób fizycznych.

Wójt wydał jedną decyzję umarzającą podatek od środków transportowych w kwocie 911,00 zł z dnia 06.10.2020r.

D.1 POWIERZCHNIA GRUNTÓW

Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w roku 2020 – zwolnionych z mocy ustawy

Lp.	Obręb /Nr ewidencyjny nieruchomości	Klasa gruntu	Powierzchnia nieruchomości	Rodzaj użytkowania	Uwagi Nieużytki
1.	Siedluchno 36	Tr	0,1100	tereny różne - zieleni	
2.	Różanna 30	Ba	0,3100	stacja wodociągowa	

3.	Linówek 106/8	Bz	2,2165	park	rejestr zabytków
4.	Gałczynek 71	Tr	0,3000	zielen	
5.	Myślątkowo 87	Bi Ls	0,1240 0,6860	park, świetlica	rejestr zabytków KI IV
6.	Myślątkowo 30	Bz	0,1000	zielen	
7.	Myślątkowo 166	Bz	0,2100	cmentarz	
8.	Myślątkowo 151	B	0,1784	działka rolna zabudowana	
9.	Osówek 33/3	Bi	0,5774	oczyszczalnia ścieków	
10.	Osówek 10/17	Ba	0,0735	wodociąg	
11.	Osówek 10/16	Ba	0,1750	wodociąg	
12.	Osówek 16/41	Bi	0,0327	plac zabaw, świetlica	
13.	Orchówek 9	Bi	0,1200	teren zieleni	
14.	Orchówek 12/1	B	0,0600	świetlica	
15.	Szydłówek 73	Bi	0,1663	cmentarz	
16.	Szydłówek 69	Bi	0,5200	świetlica	
17.	Ostrówek 74	K	0,8900	użytki kopalne	
18.	Bielsko 379	Bz	0,1300	zielen	
19.	Bielsko 378	Bz	0,1400	zielen	
20.	Bielsko 434/5	Bi	0,0016	działka przeznaczona do sprzedaży	
21.	Bielsko 434/3	Bi	0,2264	hydroformia	
22.	Skubarczewo 46/1	B	0,0269	świetlica	
23.	Skubarczewo 38/1	Ba	0,2500	teren po byłym mogilniku	
24.	Orchowo 358	Bp	0,0103	przystanek PKS	
25.	Orchowo 692	Bi Bz	0,1544 1,5656	stadion	
26.	Orchowo 970	Dr Bi	0,0100 0,2200	działka zabudowana Urząd Gminy	
27.	Orchowo 762	Tr	0,1300	tereny różne	
28.	Orchowo 135	Bi	0,4000	działka nieużytkowana	
29.	Orchowo 362	Bi	0,0214	przystanek PKS	
30.	Orchowo 131	Bi	0,4500	OSP Orchowo	
31.	Orchowo 865	K	0,5100	użytki kopalne, działka	

				nieużytkowana	
32.	Orchowo 961	Bi	1,2635	działka zabudowana SP, Gimnazjum i Orlikiem w Orchowie	
33.	Orchowo 695	Bz	0,0400	działka przy stadionie	
34.	Słowikowo 175	B Bi	0,3435 0,1050	światlica, budynek OSP	
35.	Słowikowo 148/2	Bz Ls	0,1290 1,5391	budynek szkoły, park	
	Razem grunty:		12,2914 ha		
			Tr – 0,5400 Bz – 4,5311 Bi – 4,3827 Ba – 0,8085 B – 0,6088 K – 1,4000 Bp – 0,0103 Dr – 0,0100		

Pozostałe grunty: 12,2914 ha

Rejestr zabytków:

	Bi	0,1240	
=	Bz	2,2165	23.405,00 m ²

122.914,00 – 23.405,00 (rejestr zabytków) = 99.509,00m² (do opodatkowania – zwolnienie z mocy ustawy)

Budynki będące we władaniu samorządu (2020 r.)

1. Skubarczewo (światlica)	-	55,50 m ²
2. Myślątkowo (światlica)	-	199,00 m ²
3. Orchówek (światlica) – w trakcie rozbudowy	-	0,00 m ²
4. Orchowo (Dom Kultury 633,50 m ²)	-	206,24 m ²
5. Orchowo (szatnia na boisku)	-	102,23 m ²
6. Szydłowiec (światlica)	-	102,68 m ²
7. Osówiec (światlica)	-	110,80 m ²
8. Garaże	-	117,40 m ²
9. Budynek Urzędu Gminy (całość 960,50 m ²)	-	700,00 m ²
10. OZ ul. Kościuszki 4 (całość 816,80 m ²)	-	23,99 m ²
11. „	-	108,77 m ²
12. „	-	21,03 m ²
		1.747,64 m²

Kserokopia zestawień w sprawie zbiorczego zestawienia skutków finansowych za 2020r. -
Akta kontroli Nr B.III.D 2 (1-8)

Zestawienie decyzji dotyczących umorzenia podatków za 2020r. -**Akta kontroli Nr B.III.D.3 (1-5)**

Skutki umorzenia:

Sprawdzono, że w 2020 nie wystąpiły skutki z tytułu umorzeń zaległości, skutki udzielonych przez Radę zwolnień, oraz skutki z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatkach: od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportowych osób prawnych oraz skutki udzielonych umorzeń w podatkach osób fizycznych: leśnym i rolnym.

Oświadczenie specjalisty ds. wymiaru podatku w sprawie braku skutków **Akta kontroli B.III.D.4 (1)**.

Wystąpiły skutki umorzeń zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

Na podstawie: "Zestawienia decyzji umorzeniowych za 2020 rok", "Rejestru umorzeń", "Rejestru przypisów i odpisów", oraz decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych inspektorzy kontroli ustalili, że w 2020 roku Wójt Gminy Orchowo wydał 3 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych osobom fizycznym na kwotę razem 6.762,00 zł z tego 2 decyzje dotyczyło zaległości na łączną kwotę 5.851,00 zł w podatku od nieruchomości i 1 decyzji na kwotę 911,00 zł w podatku od środków transportowych osób fizycznych.

Umorzenie podatek od środków transportowych

Decyzja z dnia 6 października 2020r. RF.OK.3124.1.1.2020 w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych i tak :

Wójt Gminy Orchowo działając na podstawie art. 13§1 pkt. 3, art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art.207 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020r., poz. 1325) oraz art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. – o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019r. poz. 1170 ze zm.), po rozpoznaniu wniosku z dnia 21.09.2020r. Pana B. Ch.Orchowo, postanowił :

-umorzyć w całości II ratę 2020 roku w podatku od środków transportowych w kwocie 911,00 zł od pojazdów:

- naczepa ciężarowa nr rejestr. PSL RT51 w wysokości 461,00 zł

- naczepa ciężarowa nr rejestr. PSL 8AF8 w wysokości 450,00 zł

W uzasadnieniu podano:

„W dniu 21.09.2020r. Pan . . . wystąpił z wnioskiem do tutejszego organu podatkowego o umorzenie II raty podatku od ww środków transportowych w wysokości 911,00 zł. Wniosek uzasadnił trudną sytuacją materialną spowodowaną pandemią COVID-19, w wyniku której stracił przychody w wysokości ponad 30%. Przedsiębiorca przedstawił dokumenty potwierdzające niskie dochody i poniesione koszty. Przedstawił również księgę przychodów i rozchodów prowadzonej działalności w roku 2020, z której wynika, że ponosi stratę.

Wymieniona na wstępie ustawa – Ordynacja podatkowa w art. 67a § 1 pkt 3 określa, że organ podatkowy, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, na jego wniosek, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe. Upoważnienie wynikające z art. 67a ma charakter wyjątkowy. Oznacza to, że umorzenie

zaległości podatkowej może nastąpić tylko w sytuacjach szczególnych, uzasadnionych nadzwyczajnymi okolicznościami.

Po rozpatrzeniu złożonego przez Podatnika wniosku oraz uwzględnieniu podanych argumentów orzeczono jak w osnowie niniejszej decyzji."

Decyzja w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości

Wniosek podatnika o umorzenie II raty podatku od nieruchomości za 2020r. z dnia 18.05.2020r. wpłynął do tut. Urzędu w dniu 22.05.2020r. Podatnik wniosek swój uzasadnił tym, że w związku z panującą epidemią od dnia 09.03.2020r. nie prowadzi działalności gospodarczej i nie uzyskuje żadnych dochodów. Rodzaj działalności jaką Podatnik prowadzi nie został uwzględniony przez rząd w ramach odmrażania gospodarki w żadnym z etapów. Podatniczka nie zna terminu w którym będzie mogła wznowić działalność, które stanowi jej jedyne źródło utrzymania.

Wraz z wnioskiem o umorzenie wpłynęło do tutejszego organu:

- oświadczenie o stanie finansowym i majątkowym Podatnika,
- oświadczenie o stanie finansowym i majątkowym prowadzonej przez wnioskodawcę działalności gospodarczej,
- oświadczenie o wielkości otrzymanej pomocy: pomocy de minimis, pomocy de minimis w rolnictwie, pomocy de minimis w rybołówstwie lub jej nie otrzymaniu
- oświadczenie o ubieganiu się o pomoc publiczną de minimis,
- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis,
- faktury stanowiące dowodów potwierdzający sytuację podatnika.

Decyzja Nr RF.WP.3I20.3.1.2020 z dnia 22.06.2020r. Wójt Gminy Orchowo w której, Wójt postanowił umorzyć w całości zaległość podatkową z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2020r. Na dzień wpływu wniosku o umorzenie zaległości podatkowej odsetki od II raty podatku od nieruchomości nie zostały naliczone.

Według sporządzonego oświadczenia o stanie finansowym i majątkowym oraz załączonych dowodów Podatnik prowadzi jednoosobowe gospodarstwo domowe, gdzie miesięczny dochód ze wszystkich źródeł w miesiącu poprzedzającym miesiąc, w którym złożono wniosek wyniósł 0,00 zł.

W uzasadnieniu decyzji podano, że :

„Wnioskodawca spełnił zarówno przesłankę ważnego interesu strony, jak i interesu publicznego. Spełnienie obu przesłanek wynika bezpośrednio ze stanu pandemii wywołanego wirusem SARS-COV-2, który jak się powszechnie uznaje jest zdarzeniem o charakterze nadzwyczajnym a czego dowodem są nadzwyczajne działania podejmowane przez Rząd RP w ramach tzw. tarczy antykryzysowej oraz działania rządów państw dotkniętych pandemią o charakterze administracyjnym mających na celu zredukowanie i powstrzymanie wzrostu zachorowań.

Działania te były i są niezależne od działań Wnioskodawcy, ale w sposób bezpośredni wpływają na jego sytuację finansową, co objawia się brakiem obrotów. Kondycja ta przekłada się bezpośrednio na sytuację pracowników/współpracowników i dostawców.

Nie ulega wątpliwości, że udzielenie pomocy publicznej podatnikom a w szczególności przedsiębiorcom, leży w interesie publicznym, gdyż w ten sposób można zapobiec bankructwom firm czy też zwolnieniom ich pracowników.

Udzielenie wnioskowanej ulgi w okresie braku przychodów z prowadzonej działalności pomoże w dążeniu do minimalizacji skutków związanych z obecną sytuacją gospodarczą, a przede wszystkim do utrzymania przedsiębiorstwa oraz miejsc pracy. „

Organ podatkowy jako argument przemawiający za uwzględnieniem wniosku przyjął trudną sytuację podatnika wynikającą z zaistnienia okoliczności będących przyczyną pandemii i ograniczeń dotyczących COVID-19, a nie podejmował fakultatywnej uchwały w sprawie zasad udzielania ulg/umorzeń przypadających za okres stanu zagrożenia epidemicznego w Gminie w związku możliwością, jakie daje Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Kserokopia decyzji w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych- wraz z załącznikami -Akta kontroli B.III.D 4(1-8)

Kserokopia decyzji w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości oraz kserokopia decyzji w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych- wraz z załącznikami –Akta kontroli Nr B.III. 5(1-31)

W sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 14 „Skutki z decyzji w umorzenia zaległości podatkowych” w rozdziale 75616 wykazano umorzenia zaległości podatkowych wykazano powyżej opisane kwoty.

Powszechność opodatkowania :

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Pani A.B o wyjaśnienie:

1) dlaczego w przedstawionych Deklaracjach oraz w wykazanych skutkach nie ujęto zwolnień na zadania wymienione w §1 pkt. a uchwały Nr XXXIII/199/05, a dotyczących Podstaw opodatkowania: „grunty, budynki i ich części oraz budowle związane z prowadzeniem ochrony przeciwpożarowej określone ustawą o ochronie przeciwpożarowej oraz przeznaczonych do zbiorowych potrzeb w zakresie tworzenia i upowszechniania kultury i sztuki, kultury” w zakresie OSP, Dom Kultury. Do kontroli nie przedstawiono deklaracji OSP, Domu Kultury.

Z wyjaśnienia Pani Bartz wynika, że: „Mienie OSP Słowikowo i Orchowo jest mieniem Gminnym nie przekazany tym jednostkom. OSP Bielsku przekazano w nieodpłatne użyczenie część budynku strażnicy OSP bez udziału w gruncie. Mienie to zostało uwzględnione w deklaracji Gminy Orchowo. W Gminie Orchowo nie utworzono jednostki funkcjonującej jako Dom Kultury. Dom Kultury to potoczne określenie budynku w którym znajduje się Biblioteka Publiczna, działa jednostka OSP Orchowo i KGW „KANWA” , stanowiącego mienie Gminy Orchowo”.

Wyjaśnienie w sprawie deklaracji OSP” **Akta kontroli B.III.D Nr 6.**

2) Stowarzyszenie Koło Gospodyń Wiejskich „KANWA” w Orchowie w deklaracji z dnia 31.01.2020 r. wykazało podstawy opodatkowania, które ujęto jako zwolnione uchwałą Rady Gminy (na mocy art. 1 ust. b uchwały Nr XXXIII/199/05):

- budynki pozostałe – 497,62 m² , kwota podatku 2.279,10 zł (497,62 zł x 4,58 zł) .

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie „

- dlaczego w deklaracji nie wykazano „gruntów pozostałych”

- czy sporządzona deklaracja dotyczy jednej świetlicy, czy jest to powierzchnia wspólna dla innych jeszcze świetlic w gminie?

Z wyjaśnienia Pani wynika, że: „Właścicielem budynku położonego w Orchowie, przy ul. Powstańców Wielkopolskich 3, który posadowiony jest na działce nr ew. 131, o pow. 0,4500 ha jest Gmina Orchowo. Stowarzyszenie Koło Gospodyń Wiejskich „KANWA” w Orchowie objęło w nieodpłatne używanie pomieszczenia w budynku położonym w Orchowie przy ul. Powstańców Wielkopolskich 3 o pow. 497,62 m². Stowarzyszenie Koło Gospodyń Wiejskich „KANWA” nie nabyło prawa do udziału w gruncie pod tym budynkiem.

Wymieniona w deklaracji KGW „KANWA” powierzchnia nie jest powierzchnią wspólną dla innych jeszcze świetlic w gminie.

Umowa użyczenia z dnia 27.06.2016 r. oraz wyjaśnienie w sprawie deklaracji KGW KANWA -**Akta kontroli B.III D.7**

3) Komenda Wojewódzka Policji w Poznaniu w Deklaracji z dnia 21.01.2020 r. zgłosiła podstawy opodatkowania:

- budynki pozostałe – 80,00 m², podatek – 366,00 zł (podstawa zwolnienia art. 1 ust. b uchwały Nr XXXIII/199/05)

Podatnik (Komenda Policji) wykazał w deklaracji na podatek od nieruchomości powierzchnię budynków pozostałych w wysokości 80,00 m² co jest zgodne z powierzchnią wynikającą z umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 30.11.2018r.

Zwrócono się z zapytaniem: dlaczego w deklaracji nie wykazano „gruntów pozostałych”. Z wyjaśnienia pani A.B. wynika, że: „Gmina Orchowo jest właścicielem nieruchomości gruntowej, zabudowanej, położonej w Orchowie przy ul. Kościuszki 6 oznaczonej jako działka nr 138 o pow. 0,12 ha. Gmina Orchowo zawarła z Komendą Wojewódzką Policji w Poznaniu umowę oddania do używania w budynku znajdującym się na nieruchomości, o której mowa wyżej lokal użytkowy o pow. 61,60 m² oraz garaż o pow. 18,40 m². Łączna powierzchnia przedmiotowych pomieszczeń wynosi 80,00 m². Komenda Wojewódzka Policji w Poznaniu nie nabyła prawa do udziału w gruncie pod tym budynkiem.

Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 30 listopada 2018 r. § 1 i § 2”.

4) Biblioteka Publiczna Gminy Orchowo w Deklaracji z dnia 31.01.2020 r. zgłosiła podstawy opodatkowania:

- budynki pozostałe – 73,81 m²

- budynki pozostałe – 73,81 m², kwota podatku 338,05 zł (73,81 zł x 4,58 zł (podstawa zwolnienia art. 1 ust. a uchwały Nr XXXIII/199/05)

Zwrócono się z zapytaniem: dlaczego w deklaracji nie wykazano „gruntów pozostałych”.

Z wyjaśnienia pani A.B. wynika, że: „Właścicielem budynku położonego w Orchowie, przy ul. Powstańców Wielkopolskich 3, który posadowiony jest na działce nr ew. 131, o pow. 0,4500 ha jest Gmina Orchowo. Gmina Orchowo oddała Bibliotece Publicznej Gminy Orchowo w bezpłatne używanie lokal o pow. 73,81 m² położony w Orchowie przy ul. Powstańców Wlkp. 3. Biblioteka Publiczna Gminy Orchowo nie nabyła prawa do udziału w gruncie pod tym budynkiem.

Gmina Orchowo udostępniła swoje pomieszczenia o łącznej powierzchni użytkowej 73,81m² Bibliotece Publicznej na podstawie umowy użyczenia z dnia 2 stycznia 2006 roku. W umowie nie zapisano, że instytucja kultury ma partycypować w kosztach opłat za media. Użyczenie zostało ustalone na czas nieokreślony, na bezpłatne używanie przedmiotu użyczenia (czyli pomieszczeń). Pomimo braku zapisów w przedmiotowej umowie dotyczących jakichkolwiek obciążeń, obciążano faktycznie w 2020r. Bibliotekę Publiczną Gminy Orchowo kosztami usług Internetu oraz usług telekomunikacyjnych poprzez wystawienie noty księgowej obciążającej instytucję kultury raz w roku za dane media.

Wyjaśnienia w sprawie nie wykazania gruntów , mediów, KWP , kserokopia umowy użyczenia , deklaracji **Akta kontroli B.III. D.8 (1-12)**

Z zsumowania złożonych Deklaracji przez Urząd Gminy, Klub Seniora, OSP Bielsko, LGKS Hetman, Stowarzyszenie Osówiec, Stowarzyszenie Gospodyń Wiejskich, Komendy Policji i Biblioteki kwota zwolnień z uchwały Rady Gminy Orchowo Nr XXXIII/199/05 wynosi 276.289,00 zł, w sprawozdaniu Rb-PDP wykazano 276 289,00zł.

Wykaz umów użyczenia Gmina Orchowo

Nazwa użytkownika dzierżawcy	Umowa zawarta na okres	Nr działki i pow. gruntów	Uwagi
OSP Bielsko	od 13.05.2014 r. na czas nieokreślony	dz. ew. nr 434/2 obręb Bielsko o pow. 0,2626 ha	- nie wykazano w deklaracji na podatek od nieruchomości gruntów o pow. 1.300,00 m ²
OSP Orchowo	Brak umowy użyczenia	dz. ew. nr 131 obręb Orchowo o pow. 0,4500 ha	- powierzchnia ujęta w deklaracji Gminnej
Klub Seniora Złota Jesień	od 10.05.2017 r. na czas nieokreślony	dz. ew. nr 131 obręb Orchowo o pow. 0,4500 ha	- dzierżawa pomieszczeń bez udziału w gruncie - deklaracja poprawna pod względem merytorycznym i formalnym
Stowarzyszenie Koło Gospodyń Wiejskich „KANWA”	od 01.07.2019 r. do 30.06.2022 r.	dz. ew. nr 131 obręb Orchowo o pow. 0,4500 ha	- dzierżawa pomieszczeń bez udziału w gruncie - deklaracja poprawna pod względem merytorycznym i formalnym
Biblioteka Publiczna Gminy Orchowo	od 02.01.2006 r. na czas nieokreślony	dz. ew. nr 131 obręb Orchowo o pow. 0,4500 ha	- dzierżawa pomieszczeń bez udziału w gruncie

			- deklaracja poprawna pod względem merytorycznym i formalnym
Stowarzyszenie na rzecz rozwoju Sołectwa Osówiec	od 09.05.2016 r. na czas nieokreślony	dz. ew. nr 16/41 obręb Osówiec o pow. 0,0327 ha	- deklaracja poprawna pod względem merytorycznym i formalnym
Ludowy Gminny Klub Sportowy Hetman Orchowo	od 04.07.2009 r. na czas nieokreślony	dz. ew. nr 692 obręb Orchowo o pow. 1,7200 ha dz. ew. nr 695 obręb Orchowo o pow. 0,0400 ha	- deklaracja poprawna pod względem merytorycznym i formalnym
Komenda Wojewódzka Policji w Poznaniu	od 01.12.2018 r. do 30.11.2021 r.	dz. ew. nr 970 obręb Orchowo o pow. 0,3400 ha	- dzierżawa pomieszczeń bez udziału w gruncie - deklaracja poprawna pod względem merytorycznym i formalnym

Wykaz deklaracji szkół Gmina Orchowo

Nazwa użytkownika dzierżawcy	Umowa zawarta na okres	Nr działki i pow. gruntów	Uwagi
Zespół Szkolno – Przedszkolny w Orchowcie	od 05.01.2021 r. na czas nieokreślony trwały zarząd	dz. ew. nr 961 obręb Orchowo o pow. 1.2635 ha dz. ew. nr 278 obręb Orchowo o pow. 1.2400 ha	- deklaracja poprawna pod względem merytorycznym i formalnym
Stowarzyszenie Kulturalno –	od 02.09.2013 r. do 31.08.2038 r.	dz. ew. nr 434/4 obręb Bielsko	- deklaracja poprawna pod względem

Oświatowe z Edukacją w Przyszłość		o pow. 1.1506 ha	merytorycznym i formalnym
Stowarzyszenie „Decydujemy sami”	od 02.09.2013 r. do 31.08.2033 r.	dz. ew. nr 147/2 obręb Różanna o pow. 1.8383 ha	- deklaracja poprawna pod względem merytorycznym i formalnym
Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Razem	od 02.09.2013 r. do 31.08.2018 r.	dz. ew. nr 148/2 obręb Słowikowo o pow. 0.4065 ha	- deklaracja poprawna pod względem merytorycznym i formalnym

1. OSP w Bielsku nie wykazała w deklaracji na podatek od nieruchomości gruntów o pow. 1.300,00 m². Różnica powstała na skutek zawarcia aneksu do umowy użyczenia, którego OSP w Bielsku nie uwzględniła. Dnia 24.08.2021 r. złożono korektę deklaracji na podatek od nieruchomości.

2. Mienie OSP Słowikowo i Orchowo jest mieniem Gminnym nie przekazany tym jednostkom. Mienie to zostało uwzględnione w deklaracji Gminy Orchowo. Nazwy OSP Orchowo, świetlica, OSP Słowikowo użyte w wykazie nieruchomości stanowiących własność Gminy podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości są nazwami potocznymi służącymi lepszej identyfikacji nieruchomości stanowiących własność Gminy Orchowo.

W dniu 12.10.2021r. Pan B.P. podał wyjaśnienie następującej treści : „Po przeanalizowaniu deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 złożonych przez Gminę Orchowo oraz osoby fizyczne, będące najemcami lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Orchowo, stwierdzam, że wszyscy najemcy złożyli deklaracje za wyjątkiem tych lokali, które nie stanowią odrębnych nieruchomości tj.

- Różanna 9/3,

- Różanna 9/4,

Działka nr 147/2 o pow. 98,8m² –Szkoła . W Szkole znajdują się lokale , w deklaracji Gminy wykazano jako zwolnione , lokale nie są wyodrębnione .

- Orchowo ul. Kościuszki 4/1,

- Orchowo ul. Kościuszki 4/2,

- Orchowo ul. Kościuszki 4/3,

- Orchowo ul. Kościuszki 4/4,

- Orchowo ul. Kościuszki 4/5,

- Orchowo ul. Kościuszki 4/10,

- Skubarczewo 8/3. Działka 21/2 o pow. 26,28zł lokal socjalny

stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit a ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych. Wyżej wymienione lokale są ujęte w deklaracji złożonej przez Gminę Orchowo.

Od 01.01.2021 r. Gmina Orchowo posiada lokal mieszkalny przy ulicy Dworcowej 4/3 w Orchowie wyodrębniony jako pustostan o powierzchni użytkowej 50,00m². Przedmiotowy lokal był wynajmowany na podstawie umowy najmu lokalu socjalnego zawartej w dniu 18 grudnia 2019 roku na czas określony od dnia 01.01.2020 roku do dnia

31.12.2020 roku. Przedmiotowa umowa uległa rozwiązaniu za porozumieniem stron z dniem 31.12.2020 roku. Najemca lokalu złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości lokalowej oraz informację w sprawie podatku rolnego. W związku z powyższym przedmiotowy pustostan został ujęty w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 Gminy Orchowo."

Wyjaśnienie w sprawie wykorzystywania gruntów i sporządzenia deklaracji Gminy Orchowo-
-Akta kontroli B.III.D 9 (1-2).

Inspektorzy kontroli porównali opodatkowanie w Budynku na działce nr ewid.131 w Orchowie i stwierdzili, że nie zostały zawarte umowy na używanie pomieszczeń przez OSP w Orchowie i które miały siedzibę w budynku Domu Kultury i Strażaka .

Zwrócili się o wyjaśnienie do Pani P.Sz. „

W dniu Pani podała wyjaśnienie następującej treści :*Budynek użyteczności publicznej zlokalizowany na działce nr ew. 131 w Orchowie posiada łączną powierzchnię użytkową 955,36 m². Jego nazwa Dom Kultury i Strażaka to potoczne określenie budynku stanowiącego mienie Gminy Orchowo, w którym znajduje się Biblioteka Publiczna Gminy Orchowo, działa Stowarzyszenie Ochotniczej Straży Pożarnej w Orchowie, Stowarzyszenie Koło Gospodyń Wiejskich „KANWA” w Orchowie oraz Stowarzyszenie Klub Seniora „Złota Jesień” w Orchowie.*

- 2 stycznia 2006 roku została zawarta umowa użyczenia pomieszczeń o pow. 73,81m² pomiędzy Gminą Orchowo a Biblioteką Publiczną (w dniu 31 stycznia 2020 roku została złożona deklaracja na podatek od nieruchomości, deklaracja jest poprawna pod względem merytorycznym i formalnym).
- 10 maja 2017 roku została zawarta umowa użyczenia pomieszczeń o pow. 22,44m² pomiędzy Gminą Orchowo a Stowarzyszeniem Klub Seniora „Złota Jesień” w Orchowie (w dniu 31 stycznia 2020 roku została złożona deklaracja na podatek od nieruchomości, deklaracja jest poprawna pod względem merytorycznym i formalnym).
- 1 lipca 2019 roku została zawarta umowa użyczenia pomieszczeń o pow. 497,62m² pomiędzy Gminą Orchowo a Stowarzyszeniem Koło Gospodyń Wiejskich „KANWA” w Orchowie (w dniu 31 stycznia 2020 roku została złożona deklaracja na podatek od nieruchomości, deklaracja jest poprawna pod względem merytorycznym i formalnym).

Dotychczas nie została zawarta żadna umowa na używanie pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 143,34m² przez Stowarzyszenie Ochotniczej Straży Pożarnej w Orchowie. Pomieszczenia dla OSP w Orchowie były jedynie okazjonalnie udostępniane jednostce, dlatego też nie zawarto żadnego rodzaju umowy na korzystanie z pomieszczeń w budynku, co nie rodziło powstania obowiązku podatkowego. Pozostała powierzchnia użytkowa budynku tj. 218,15m², która nie została oddana w użyczenie, była wykazana w deklaracji Gminy Orchowo.

Na terenie gminy Orchowo funkcjonują dwie jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych, tj. jednostka OSP Orchowo oraz jednostka OSP Słowikowo, których charakter władania nieruchomością nie został do tej pory w żaden sposób uregulowany, z uwagi na przeoczenie związane z nadmiernym zakresem obowiązków samodzielnego stanowiska ds. gospodarki nieruchomościami, obronności i zarządzania kryzysowego, co potwierdza dołączony opis stanowiska pracy pracownika Urzędu Gminy Orchowo. W związku z

powyższym do końca roku 2021 zostaną podjęte odpowiednie działania mające na celu uregulowanie prawnej formy władania nieruchomością przez Stowarzyszenie OSP Orchowo oraz Stowarzyszenie OSP Słowikowo tj. zostanie sporządzony i podany do publicznej wiadomości na okres 21 dni wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w użyczenie zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (t. jedn. Dz. U. z 2020 roku, poz. 1990 z późn. zm.) a następnie zostaną zawarte umowy użyczenia ze Stowarzyszeniem Ochotniczej Straży Pożarnej w Orchowie oraz Stowarzyszeniem Ochotniczej Straży Pożarnej w Słowikowie celem uregulowania prawnej formy władania zajmowanymi przez te dwa Stowarzyszenia nieruchomościami."

Przedstawiono wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w roku 2020-zwolnionych z mocy ustawy w którym w poz.nr.30 wykazano działkę gruntu nr 131

Działka rodzaj użytkowania Bi 0,4500 OSP Orchowo.

Działkę nr 131 wykazano w deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości w załączniku ZDN-2 w poz. B.2 budynki lub ich części w poz. Nr 3 pow. uż. 218,15m².

Poz. nr 34 Działka nr 175 Osp Słowikowo wykazano w deklaracji Gminy w załączniku tr ZND 2 w poz. B.1 Grunty pkt 2. Pow.0.4485ha.

Biblioteka Publiczna Gminy Orchowo posiadająca siedzibę w Domu Kultury i Strażaka złożyła deklaracje na podatek od nieruchomości poprawnie z zawartą umową użyczenia. W przedmiotowym budynku działa Stowarzyszenie Klub Seniora „Złota Jesień”. Stowarzyszenie złożyło deklaracje na podatek od nieruchomości.

Zakres czynności (brak daty sporządzenia) dla Pani P.Sz. w zakresie gospodarki nieruchomościami , obronności i Zarządzania kryzysowego.

W zakresie ujęto między innymi wykonywanie zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Sekretarza o wyjaśnienie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy Orchowo i gdzie to zapisano .:

W wyjaśnieniu z dnia 14.11.2021r. Sekretarz podał, że „W dotychczasowej praktyce Urzędu pracownik merytoryczny ds. gospodarki nieruchomościami przekazywał na bieżąco pisemne informacje do właściwego pracownika merytorycznego ds. wymiaru podatków i opłat w Referacie Finansów informacje o wszelkich zaistniałych zmianach dotyczących posiadania gruntów i budynków, stanowiących własność Gminy Orchowo. Informacje te nie miały jednak charakteru zbiorczej informacji przekazywanej na koniec każdego roku kalendarzowego.

Pracownik ds. wymiaru podatków i opłat na podstawie przekazywanych informacji przygotowywał odpowiednie deklaracje lub korekty tych deklaracji.

Po przeanalizowaniu przyjętej praktyki uznano że należy pisemnie zobowiązać pracowników merytorycznych:

- a) komórki właściwej ds. gospodarki nieruchomościami,
- b) komórki właściwej ds. gospodarki komunalnej,
- c) komórki właściwej ds. dróg,

do przekazywania pracownikowi merytorycznemu ds. inwentaryzacji, pisemnej zbiorczej informacji obejmującej stan budynków, gruntów i budowli (każde stanowisko według właściwości), z rozróżnieniem na podlegające opodatkowaniu i zwolnione z podatku z mocy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz uchwały Rady Gminy Orchowo podjętej na

podstawie w/w ustawy według stanu na koniec każdego roku kalendarzowego. Pracownik właściwy ds. inwentaryzacji po uzgodnieniu w/w informacji zbiorczych z księgami inwentaryzacyjnymi będzie przygotowywał deklarację podatkową podatnika którą zatwierdzać będzie Wójt. W związku z powyższym Wójt Gminy Orchowo polecił Sekretarzowi przygotowanie stosownych zmian w regulaminie organizacyjnym Urzędu oraz dostosowanie zakresów czynności do zmienionego regulaminu organizacyjnego i zobowiązania pracowników merytorycznych do stosowania niniejszych ustaleń a ponadto pracownika merytorycznego ds. gospodarki nieruchomościami zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych do:

- 1) terminowego składania deklaracji podatkowych w danym roku podatkowym a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
- 2) odpowiednio korygowania deklaracji w razie zaistnienia zdarzenia uzasadniającego konieczność zmiany deklaracji, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia."

W sprawozdaniu PDP wykazano w skutkach zwolnień budowle będące własnością gminy związane z kanalizacją i wodociągami w nieprawidłowych wartościach brutto:

- w 2021 r. stan wg ewidencji księgowej na dzień 1 stycznia 2021r. wynosił: 13.617.385,42 zł
- w deklaracji na podatek od nieruchomości za rok podatkowy 2021 wpisano kwotę:
13.621.461,54 zł

- **różnica między ewidencją księgową, a wartością budowli wynikającą z deklaracji podatkowej: 13.617.385,42 zł - 13.621.461,54 zł = 4.076,12 zł**

- różnica wynika ze zdublowania w deklaracji podatkowej budowli przyłączy wodociągowe w kwocie: 4.076,09 zł, budowlę sieć kanalizacyjna ul. Trzemeszeńska wykazano w kwocie 33.993,76 (winno być: 33.993,73 tj. mniej o 0,03 zł). W deklaracji podatkowej na 2021 r. zawyżono wartość budowli o kwotę: 510.890,92 zł poprzez wpisanie budowli niepodlegających opodatkowaniu tj. nieczynnych, niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej budowli stanowiących hydrofornię, sieć wodociągową, 2 studnie w Różannie oraz studnię i hydrofornię w Osówcu

- w 2020 r. stan wg ewidencji księgowej na dzień 1 stycznia 2020r. wynosił: 13.596.153,37 zł
- w deklaracji na podatek od nieruchomości za rok podatkowy 2020 wpisano kwotę:
13.090.936,47 zł

- **różnica między ewidencją księgową, a wartością budowli wynikającą z deklaracji podatkowej: 13.596.153,37 zł - 13.090.936,47 zł = 505.216,90 zł**

- różnica wynika z nieuwzględnienia w deklaracji podatkowej budowli kanalizacja Myślątkowo w kwocie 390.649,08 zł, sieć wodociągowa Mlecze w kwocie: 13.879,00 zł, budowlę sieć kanalizacyjna ul. Trzemeszeńska wykazano w kwocie 33.993,76 (winno być: 33.993,73 tj. mniej o 0,03 zł), budowle w kwocie 100.688,85 zł zostały wydzierżawione obowiązek podatkowy ciąży na posiadaczu. W deklaracji podatkowej na 2020 r. zawyżono wartość budowli o kwotę: 410.202,07 zł poprzez wpisanie budowli niepodlegających opodatkowaniu tj. nieczynnych, niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej budowli stanowiących studnię i hydrofornię w Osówcu,

- w 2019 r. stan wg ewidencji księgowej na dzień 1 stycznia 2019r. wynosił: 11.206.731,04 zł
- w deklaracji na podatek od nieruchomości za rok podatkowy 2019 wpisano kwotę:
10.551.324,11 zł

- różnica między ewidencją księgową, a wartością budowli wynikającą z deklaracji podatkowej: 11.206.731,04 zł - 10.551.324,11 zł = 655.406,93 zł

- różnica wynika z nieuwzględnienia w deklaracji podatkowej budowli kanalizacji Myślątkowo w kwocie 390.649,08 zł, sieć wodociągowa Mlecze w kwocie: 13.879,00 zł, sondy w kwocie: 7.995,00 zł, budowlę hydrofornia Orchowo wykazano w kwocie 1.136.538,88 zł (winno być: 1.148.733,88 zł tj. więcej o 12.195,00 zł), budowle w kwocie 100.688,85 zł zostały wydzierżawione obowiązek podatkowy ciąży na posiadaczu. W deklaracji podatkowej na 2020 r. zawyżono wartość budowli o kwotę: 410.202,07 zł poprzez wpisanie budowli niepodlegających opodatkowaniu tj. nieczynnych, niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej budowli stanowiących studnię i hydrofornię w Osówcu. Hydrofornia w Słowikowie o wartości 130.000,00 zł nieczynna, niezwiązana z prowadzeniem działalności gospodarczej.

- w 2018 r. stan wg ewidencji księgowej na dzień 1 stycznia 2018r. wynosił: 10.802.202,96 zł
- w deklaracji na podatek od nieruchomości za rok podatkowy 2018 wpisano kwotę: 10.141.122,04 zł

- różnica między ewidencją księgową, a wartością budowli wynikającą z deklaracji podatkowej: 10.802.202,96 zł - 10.141.122,04 zł = 661.080,92 zł

- różnica wynika z nieuwzględnienia w deklaracji podatkowej sondy w kwocie: 7.995,00 zł, budowlę hydrofornia Orchowo wykazano w kwocie 1.136.538,88 zł (winno być: 1.148.733,88 zł tj. więcej o 12.195,00 zł), budowle w kwocie 510.890,92 zł zostały wydzierżawione obowiązek podatkowy ciąży na posiadaczu. Hydrofornia w Słowikowie o wartości 130.000,00 zł nieczynna, niezwiązana z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Skutki złożonych w październiku korekt deklaracji podatkowych ujęte zostaną w bieżącym okresie sprawozdawczym.

Wyjaśnienia w sprawie powszechności opodatkowania, kserokopia zakresu czynności : dla Pani P.SZ , wykaz umów użyczenia Gminy Orchowo, kserokopia przykładowych umów użyczenia, deklaracji na podatek od nieruchomości –**Akta kontroli Nr B.III.D 10 (1-40)**

Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie wykazania w –w PDP zwolnień od budowli -**Akta kontroli B.III.D 11 (1)**

Księgowanie podatków

Poleceniem księgowania z dnia 29.02.2020r. dokonano przypisu podatków za m-c luty 2020r.

Konto		klasyfikacja budżetowa	wartość
Wn	Ma		
221	720	75616§ 320	455 023,00zł,
221	720	75616§ 310	534 517,00 zł,
221	720	75615§ 320	2 428,00zł,
221	720	75615§ 310	8 904,00zł,
221	720	75615§ 330	627 019,00zł,

Odpis w dniu 29.02.2020r.

Konto		klasyfikacja budżetowa	wartość
-------	--	------------------------	---------

Wn	Ma
----	----

720	221	75616§ 320	3 322,00zł,
720	221	75616§ 310	277,00 zł,

Dekretacja podatków:

Poleceniem księgowania z dnia 31.03.2020r. dokonano przypisu podatków za m-c marzec 2020r.

Konto		klasyfikacja budżetowa	wartość
Wn	Ma		
221	720	75616§ 320	1,00zł,
221	720	75616§ 310	1 657,00 zł,
221	720	75615§ 320	172 728,00zł,
221	720	75615§ 310	96 658,00zł,
221	720	75615§ 330	65 862,00zł,

Konto		klasyfikacja budżetowa	wartość
Wn	Ma		
720	221	75616§ 320	20,00zł,
720	221	75616§ 310	2 389,00 zł,

Poleceniem księgowania z dnia 30.04.2020r.

Wn	Ma		
221	720	75615§ 330	409,00zł,
221	720	75618§ 0490	67,60zł,

Inspektorzy kontroli sprawdzili w sprawozdaniu Rb 27S na 31.03.2020r. prawidłowość podatku od nieruchomości (należności –salda początkowe plus przypisy minus odpisy) kwota 803 134,26zł.

Wyliczenie :

Z wydruków sald rozrachunkowych na dzień 31.03,2020r. wynikają następujące dane:

B.O Wn 272 804,86zł,

Ma 3 178,60zł

Przypis na cały rok 536 174,00zł

Odpis na cały rok 2 666,00zł

Razem 803 134,26zł

Nie księgowano zaległości i nadpłat z US .

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Skarbnika o wyjaśnienie nie księgowania należności:

W dniu 01.09.2021r. Skarbnik złożyła wyjaśnienie następującej treści :

„Nadpłaty i należności z Urzędów skarbowych w 2020 roku nie były księgowane na koniec każdego kwartału na koncie 221 z powodu przeoczenia.. Na koniec IV kwartału 2020 salda należności wynikające ze sprawozdań US zaksięgowano w sposób następujący:

Dowód finansowy PK 00164/20

Przypis należności Wn 221 Ma 720 Dz. 756 rozdz. 75601§ 0350 kwota 6 463,01 zł

Dz. 756 rozdz. 75616 § 0500 kwota 446,40 zł

Dowód finansowy PK 00165/20

Wyksięgowanie BO Wn 720 Ma 221 dz. 756 rozdz. 75601 § 0350 kwota 10 528,01 zł
Dz. 756 rozdz. 75616 § 0500 kwota 264,00 zł
Dz. 756 rozdz. 75616 § 0360 kwota 3 710,00 zł"

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania dochodów za poszczególne kwartały wykazywano zaległości i nadpłaty Urzędów Skarbowych.

Przykładowo w Sprawozdaniu Rb-27 S sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do 31 marca 2020 wykazano należności i nadpłaty :

- W rozdziale 75615 paragraf 0350 należności 260,00zł,
- W rozdziale 75601 paragraf 0350 należności 2 840,01zł,
- W rozdziale 75616 paragraf 0500 należności 3248,60zł.

Inspektorzy kontroli sprawdzili w sposób wrywkowy zapisy księgowe dotyczące wpływów dochodów z tytułu podatków na przykładzie raportu kasowego nr 36/2020 za okres od dnia 21.02.2020 do 21.02.2020. Stwierdzono zbiorcze zapisy np. pod datą 21.02.2020r. zaksięgowano na podstawie RK/00088 wpłaty podatku rolnego od osób fizycznych na kwotę 669,00zł. W dowodzie zbiorczym nie wymieniono pojedynczo wpłat. Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie do pani B.W.

W wyjaśnieniu podano z dnia 06.10.2021r. podano, że „W 2020 roku w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący-dochody Urzędu” dokonano zapisów księgowych dotyczących wpływów dochodów dokonywanych na podstawie zbiorczego dowodu bankowego do RK/36/2020 dowód księgowy numer 1742/20 WB/00079/20 kwota zbiorcza podatku rolnego - 669,00 zł (756/75616/0320), podatku od nieruchomości - 941,00 zł (756/75616/0310), opłata czynszu za lokale użytkowe – 372,06 zł (700/70005/0750), odsetki od czynszu lokali użytkowych – 127,94 zł (700/70005/0920), opłata skarbową – 39,00zł (756/75618/0410).

Powyższy dowód księgowy księgowano na podstawie potwierdzeń wpłaty wygenerowanych elektronicznie bez sporządzania na tą okoliczność zbiorczego dowodu księgowego służącego do dokonywania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione wynika to z zapisu w Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. z art.20 ust.3. pkt.1.

Brak zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być ujęte w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione, wynika z powodu przeoczenia, zestawienie zbiorcze będzie sporządzane od 2021 roku przez stanowisko ds. obsługi kasowej i dołączane do WB zbiorczego zestawienia dochodów.

Na kwotę WB do RK/36/2020 2.149,00 zł składają się poszczególne pozycje wpłacone przez podatników:

756/75616/0320 – 58,00 zł, 223,00 zł, 250,00 zł, 30,00 zł, 8,00 zł, 61,00 zł, 39,00 zł

Razem 669,00 zł

756/75616/0310 – 140,00 zł, 11,00 zł, 34,00 zł, 88,00 zł, 100,00 zł, 13,00 zł, 99,00 zł, 224,00 zł, 23,00 zł, 85,00 zł, 124,00 zł

Razem 941,00 zł

700/70005/0750 – 166,53 zł, 171,00 zł, 34,53 zł

Razem 372,06 zł.

700/70005/0920 – 57,99 zł, 58,39 zł, 11,56 zł

Razem 127,94 zł

756/75618/0410 – 22,00 zł, 17,00 zł

Razem 39,00 zł

Wyżej wymienione zestawienie winno być dołączone do zbiorczego dokumentu księgowego pod WB/00079/20.

Wyjaśnienie Pani Skarbnik, kserokopia RB-27 S do dnia 31 marca roku 2020, zestawienie dochodów zaległości i nadpłat wydruki z kont 221-Akta kontroli D.III.D 12(1-51)

Konto 290 – odpisy aktualizujące należności

W dniu 15.09.2021r. Pani B.W podała wyjaśnienie następującej treści : „ W 2020 roku księgowano przypis naliczonych odsetek od należności podatkowych dokonywanych na kontach ustalonych zapisem Wn 221 Ma 290 księgowano z datą ostatniego dnia kwartału na kontach księgowych ze znakiem „+” za bieżący kwartał oraz „-” wartość odsetek z poprzedniego kwartału, a dnia 31 grudnia dokonano księgowania Wn 221 Ma 290 w pełnej kwocie naliczonych a nie zapłaconych odsetek wg stanu na koniec roku. ”

Przykładowo :

Wyksięgowano PK Nr 138 z dnia 31.12.2020r. odsetki od zaległości na dzień 30.09.2020r. na kwotę 698 928,09zł Wn 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej Ma 290 (zapis ujemny). Zaksięgowano PK 141 z dnia 31.12.2020r. kwotę 816 721,47zł Wn 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej Ma 290 (należne odsetki za IV) (zapis dodatni).

Konto 290 – odpisy aktualizujące należności

Nazwa kontrahenta	Nr konta księgowego	Kwota	
		Klasyfikacja budżetowa	MA
Należne odsetki od zaległości podatek rolny osoby fizyczne	290-000-0000-0000-01	75616 par.0910	6436,00
Należne odsetki od zaległości podatek od nieruchomości osoby fizyczne	290-000-0000-0000-01	75616 par.0910	101804,00
Należne odsetki od zaległości podatek od nieruchomości osoby prawne	290-000-0000-0000-01	75615 par.0910	658818,00
Należne odsetki od podatek od środków transportu	290-000-0000-0000-01	75616 par.0910	29.849,00
R a z e m		-	796907,00

Zestawienie podatków osób fizycznych i prawnych na 31.12.2020 roku w zakresie przypisów, odpisów i odsetek.

Klasyfikacja budżetowa	Przypisy	Odpisy Umorzenia	Odsetki
75615/0310	547356,00	15705,00	2664,23
75615/0320	457981,00	23962,00	2234,11
75615/0330	2512,00	84,00	2,88
75615/0340	23609,00	911,00	86,00
75616/0310	725131,00	0,00	741,00
75616/0320	183918,00	37,00	42,00
75616/0330	66271,00	0,00	0,00
75616/0340	3958,00	0,00	0,00

Na podstawie tego zestawienia dokonano odpisów aktualizujących poprzez zaksięgowanie odsetek należnych na dzień 31.12.2020 r. jako odpisów aktualizujących.

Poniżej przedstawiam właściwą tabelkę przeznaczoną dla odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2020 r.:

Klasyfikacja budżetowa	Przypisy	Odpisy Umorzenia	Odsetki
75615/0310	101804,00	0,00	2664,23
75615/0320	6436,00	0,00	2234,11
75615/0330	0,00	0,00	2,88
75615/0340	29849,00	0,00	86,00
75616/0310	658818,00	0,00	741,00
75616/0320	0,00	0,00	42,00
75616/0330	0,00	0,00	0,00
75616/0340	0,00	0,00	0,00
900/90002/0490			

Wyjaśnienie Pani B.W, Pani N.Ch. kserokopie PK z dnia 31.12.2020r. ,
wyjaśnienie w sprawie księgowania odsetek na koncie 290 , wydruki dowodów księgowych,
wydruki kont 290-Akta kontroli Nr B.III.D 13(1-13)

Zestawienie stanów kont analitycznych

W dniu 05.10.2021r. przedstawiono zestawienie stanów kont analitycznych.

Po porównaniu inspektorzy kontroli stwierdzili różnice pomiędzy saldami i obrotami kont syntetycznych.

Zestawienie weryfikacji podatków na dzień 31.12.2020 r.

75616 §0320 – podatek rolny osoby fizyczne				
	Wn	Ma	Obroty	Saldo
Według kont syntetycznych	40.990,68	2.276,91	457.981,00	41.488,29
Według kont analitycznych	43.005,08	2.276,91	457.981,00	43.502,69
Różnica	2.014,40	0,00	0,00	214,40
75615 §0320 – podatek rolny osoby prawne				
	Wn	Ma	Obroty	Saldo
Według kont syntetycznych	0,00	2.881,00	183.918,00	183.865,00
Według kont analitycznych	0,00	2.881,00	183.918,00	183.865,00
Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00
75616 §0310 – podatek od nieruchomości osoby fizyczne				
	Wn	Ma	Obroty	Saldo
Według kont syntetycznych	123.644,86	3.178,60	547.356,00	173.042,77
Według kont analitycznych	272.804,86	3.178,60	547.356,00	322.202,77
Różnica	149.160,00	0,00	0,00	149.160,00
75615 §0310 – podatek od nieruchomości osoby fizyczne				
	Wn	Ma	Obroty	Saldo
Według kont syntetycznych	465.302,97	4.403,40	725.131,00	511.435,97
Według kont analitycznych	598.087,75	4.403,40	725.131,00	644.220,75
Różnica	132.784,78	0,00	0,00	132.784,78

1. Różnica w 75616 §0320 – podatek rolny osoby fizyczne w saldo BO na początek roku oraz w saldo BZ na koniec roku stanowi kwotę 2.014,40 zł, która jest należnością wpisaną na hipotekę i zaksięgowana została na koncie 226.
2. Różnica w 75616 §0310– podatek od nieruchomości osoby fizyczne w saldo BO na początek roku oraz w saldo BZ na koniec roku stanowi kwotę 149.160,00 zł, która jest należnością wpisaną na hipotekę i zaksięgowana została na koncie 226.
3. Różnica w 75615 §0310 – podatek od nieruchomości osoby fizyczne w saldo BO na początek roku oraz w saldo BZ na koniec roku stanowi kwotę 132.784,78 zł, która jest należnością wpisaną na hipotekę i zaksięgowana została na koncie 226.

W dniu 13.10.2021r. Pani Skarbnik podała wyjaśnienie następującej treści: „Wydruk zestawienie sald i obrotów syntetycznie za 2020r. ma saldo Wn 35.506.973,44 i Ma 35.506.973,44 zł, natomiast wydruk zestawienie sald i obrotów kont analitycznych za 2020r. WN 62.316.935,50 zł Ma 62.316.935,50 zł. Powstała różnica w sumie sald ogółem między wydrukami wynika, z tego że przy wydruku kont syntetycznych prawidłowo wykazywane jest saldo powstałe z kont analitycznych dla konta 800 tj. strona MA 767.862,81 zł i dla konta 851 – strona MA 1.594,39 zł, natomiast przy wydruku kont analitycznych program wykazuje salda dla poszczególnych kont analitycznych (nie wykazuje persalda, które byłoby właściwe) tym samym powiększając sumy sald i wykazując: dla konta 800 salda strona WN 26.258.391,23 zł i strona MA 27.026.254,04 zł oraz dla konta 851 WN 551.570,83 zł i MA 553.165,22 zł. Konta 800 i 851 księgowane są przez niżej wymienione podziałki, które wpływają na wielkość sald:

851/001/00000/0000 strona WN 551.570,83 zł

851/000/00000/0000 strona MA 553.165,22 zł

800/000/00000/0000 strona MA 322.558,74 zł

800/001/00000/0000 strona MA 26.703.695,30 zł

800/002/00000/0000 strona WN 26.258.391,23 zł,

Wydruki różnią się sumami sald z uwagi na to, iż zestawienie obrotów i sald kont analitycznych zawyża salda ogółem poprzez ujęcie powyższych kont.

W roku 2021 dla konta 800 i 851 zostaną wprowadzone w programie zmiany, które spowodują poprawne wykazywanie sum sald powyższych wydruków tj. tak aby salda kont zarówno syntetycznych jak analitycznych były zgodne i nie zawyżały sumy sald ogółem w analityce.”

Zestawienie kont analitycznie			Zestawienie kont syntetycznie	
Konto	Saldo WN	Saldo MA	Saldo WN	Saldo MA
011	31411614,82		31411614,82	
013	691329,55		691329,55	
020	119396,13		119396,13	
030	347738,24		347738,24	
071		13941792,47		13941792,47

072		781047,38		781047,38
080	322558,74		322558,74	
135	1594,39		1594,39	
139	461910,77		461910,77	
201		86864,48		86864,48
221	1817531,82	22223,12	1817531,82	22223,12
224	5533,00		5533,00	
225		8059,24		8059,24
226	318561,94		318561,94	
229		25953,97		25953,97
231		121442,60		121442,60
240		461910,77		461910,77
290		822077,47		822077,47
310	9204,04		9204,04	
800		322558,74		767862,81
800/01		26703695,30		
800/02	26258391,23			
840		318561,94		318561,94
851/00		553165,22		1594,39
851/01	551570,83			
860		18147582,80		18147582,8
OGÓŁEM	62316935,50	62316935,50	35506973,44	35506973,44

RÓŻNICA 26809962,06 26809962,06

W dniu 05.10.2021r. sporządzono zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zamiast na koniec roku z uwagi na to, że sporządzano wydruki zestawienia stanów kont dla każdego konta oddzielnie. Podczas kontroli uzgodniono różnice pomiędzy saldami w podatku : podatku od nieruchomości osób fizycznych i prawnych, w podatku rolnym od osób fizycznych, prawnych."

Wyjaśnienia Skarbnika w sprawie kont analitycznych, wydruk zestawienia stanów kont – subsyntetycznych – **Akta kontroli Nr B.III.D. 14 (1-188)**

Dochody z tytułu podatków i opłat.

Dochody z tytułu podatków: rolnego, od nieruchomości, leśnego od osób fizycznych

Inspektorom kontroli przedłożono wykaz uchwał podatkowych obowiązujących w 2020 roku:

- Nr XXI/85/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny 1dt żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego poz. 10595 z dnia 10 grudnia 2019 r.),

- Nr XXI/84/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego poz. 10853 z dnia 16.12.2019 r.),
- Nr XIX/88/16 Rady Gminy Orchowo z dnia 28 stycznia 2016 r w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w drodze inkasa, wykonania inkasa i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso(publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego poz. 1126 z dnia 05.02.2016 r.)
- Nr XVI/70/15 Rady Gminy Orchowo z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego poz. 7789 z dnia 04.12.2015 r.),
- Nr XVI/67/15 Rady Gminy Orchowo z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy do celów podatkowych (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego poz. 7788 z dnia 04.12.2015 r.),
- Nr XLII/220/17 Rady Gminy Orchowo z dnia 28 grudnia 2017 r. zmieniająca uchwałę Nr XVI/67/15 z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy dla celów podatkowych (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego poz. 728 z dnia 18.01.2018 r.),
- Nr XXIII/180/12 Rady Gminy Orchowo z dnia 20 września 2012 r. w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego poz. 5201 z dnia 14.11.2012 r)
- Nr XXXIII/199/05 Rady Gminy Orchowo z dnia 28 listopada 2005 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego Nr 185 poz. 5063 z dnia 15.12.2005 r.)
- Nr XXXII/144/97 z dnia 27 maja 1997r. w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia w podatku rolnym.

Cena 1 q żyta przyjmowana do obliczania podatku rolnego na 2016 rok została obniżona Uchwałą Nr XV/62/15 z dnia 29 października 2015r., z kwoty 53,75 zł do kwoty 45,00 zł za 1 dt, do wymiaru podatku - $2,5 \times 45,00 \text{ zł} = 112,50 \text{ zł}$. dla gospodarstw rolnych oraz - $5,00 \times 45,00 \text{ zł} = 225,00 \text{ zł}$ dla pozostałych gruntów nie stanowiących gospodarstwa rolnego.

Cena 1 m³ drewna przyjęta do obliczenia podatku leśnego zgodna z komunikatem Prezesa GUS z dnia 20 października 2015 r. do wymiaru podatku - $191,77 \text{ zł/m}^3 \times 0,220 \text{ zł} = 41,55 \text{ zł}$ (M. P. z 2015 r., poz. 1028)

Z oświadczenia Pani A. K. – specjalisty ds. obsługi rady Gminy i archiwum zakładowego Gminy Orchowo wynika, że nie zostały podjęte uchwały:

1) w sprawie obniżenia ceny 1 m sześciennego drewna do obliczania podatku leśnego na 2016 rok

2) w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej

Oświadczenie wraz z kserokopiami uchwał w sprawie podatków – Akta kontroli B.III.D. 15(1-26)

Gmina Orchowo zaliczona jest do II okręgu podatkowego zgodnie z rozporządzeniem Nr 32/03 z dnia 22 lipca 2003r. Wojewody Wielkopolskiego w sprawie zaliczenia gminy

Orchowo do II okręgu podatkowego, publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z 2003r. Nr 131, poz. 2456.

Pracownicy odpowiedzialni za realizację dochodów z tytułu podatków lokalnych:
p. N. Ch. – referent ds. poboru podatków i opłat (E. W. do 30.11.2020,
od 01.12.2020), p. J. L. – referent ds. obsługi kasowej, p. A. B. – referent ds. wymiaru podatków.

Wójt gminy Orchowo nie upoważnił żadnego pracownika na podstawie art.143 ordynacji podatkowej do wydawania decyzji w jego imieniu.

Pracownicy referatu finansów posiadają upoważnienia do wydawania zaświadczeń o niezaleganiu podatników w podatkach lokalnych, do poświadczenia zgodności odpisów dokumentów z oryginałem, do wydawania zaświadczeń o dochodowości z gospodarstwa.

W dniu 27.09.2021r. Sekretarz podał wyjaśnienie następującej treści „Zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Orchowo przyjętym zarządzeniem nr 8/2017 Wójta Gminy Orchowo z dnia 27 stycznia 2017 r. w sprawie: nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Orchowo, sprawy podatkowe prowadzone są przez 2 pracowników referatu finansów:

- 1) ds. wymiaru podatków i opłat,
- 2) poboru podatków i opłat

Umocowanie do wykonywania czynności w imieniu organu podatkowego zostało określone w formie pisemnej w zakresach czynności poszczególnych pracowników:

- 1) Pani A. B.z – Specjalisty ds. wymiaru podatków i opłat,
- 2) Pani N./i CH – Referenta ds. poboru podatków i opłat.

Wójt Gminy Orchowo nie upoważnił żadnego pracownika na podstawie art. 143 ordynacji podatkowej do wydawania decyzji w jego imieniu.

W dniu 15.10.2021 r. w złożonym wyjaśnieniu Pani A. B. podała, że „Postanowieniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koninie wyznaczono Wójta Gminy Ostrowite tj. Mateusza Wojciechowskiego jako organ właściwy do ustalenia Panu Jackowi Misztalowi – Wójtowi Gminy Orchowo, Ewelinie Gumiennej – Zastępcy Wójta Gminy Orchowo, Annie Błaszczyk – Skarbnikowi Gminy Orchowo podatku za 2020 r.

Wykaz upoważnień i kserokopia zakresów czynności –Akta kontroli Nr B.III.D 15(1-5)

Wykaz ulg z tytułu nabycia gruntów – rok 2020

Lp.	Decyzja nr z dnia	Okres zwolnienia ulgi 75% ulgi 50%	Kwota ulgi (odpisu) w 2020 rok		
			Zwolnienia	Ulg 75%	Ulg 50%
1	2	3	4	5	6
1.	13.07.2015	2015.07.01 - 2022.03.31	160,00	360,00	
2.	16.03.2018	2018.03.01 - 2025.01.31	58,00		
3.	20.02.2015	2015.02.01 - 2022.01.31	13,00	111,00	
4.	01.08.2017	2017.08.01 - 2024.07.31	103,00		

5.	11.01.2019	2019.01.01 - 2025.10.31	212,00		
6.	20.02.2015	2015.02.01 - 2022.01.31	45,00	374,00	
7.	08.01.2018	2017.12.01 - 2024.10.31	198,00		
8.	31.10.2019	2019.11.01 - 2026.10.31	318,00		
9.	19.03.2013	2013.03.01 - 2020.02.29			37,00
10.	23.01.2020	2020.02.01 - 2027.01.31	413,00		
11.	27.03.2013	2013.04.01 - 2020.03.31			26,00
12.	14.10.2013	2013.11.01 - 2020.08.31			33,00
13.	12.02.2014	2014.01.01 - 2020.12.31			189,00
14.	29.01.2015	2015.01.01 - 2021.12.31		84,00	
15.	22.04.2015	2015.05.01 - 2022.03.31	450,00	1.012,00	
16.	10.06.2016	2016.07.01 - 2023.04.30	2.013,00		
17.	12.03.2015	2015.03.01 - 2022.01.31	55,00	453,00	
18.	05.12.2014	2014.11.01 - 2021.05.31		42,00	39,00
19.	12.11.2014	2014.11.01 - 2021.09.30		694,00	154,00
20.	30.05.2017	2017.06.01 - 2024.04.30	829,00		
21.	12.02.2014	2014.02.01 - 2020.12.31			42,00
22.	23.09.2019	2019.09.01 - 2026.08.31	225,00		
23.	12.02.2014	2014.02.01 - 2020.12.31			206,00
24.	16.07.2020	2020.08.01 - 2027.06.30	33,00		
25.	08.04.2015	2015.04.01 - 2022.03.31	63,00	142,00	
26.	16.07.2020	2020.08.01 - 2027.03.31	60,00		
27.	12.02.2014	2014.01.01 - 2020.12.31			94,00
28.	10.06.2016	2016.06.01 - 2023.04.30	220,00		
29.	03.07.2018	2018.07.01 - 2025.05.31	132,00		
30.	10.06.2016	2016.06.01 - 2023.05.31	28,00		
31.	10.01.2017	2017.01.01 - 2023.12.31	121,00		
32.	14.03.2013	2013.03.01 - 2020.02.29			30,00
33.	12.02.2014	2014.01.01 - 2020.05.31			4,00

34.	12.01.2016	2016.01.01 - 2022.12.31	215,00		
35.	12.01.2016	2016.01.01 - 2022.08.31	112,00	42,00	
36.	22.04.2015	2015.05.01 - 2022.02.28	232,00	871,00	
37.	25.05.2016	2016.05.01 - 2023.04.30	84,00		
	Ulgi z lat ubiegłych		5.886,00	4.185,00	854,00
	Ogółem ulgi		6.392,00	4.185,00	854,00

Sporządzono na podstawie: decyzji, rejestrów przypisów i odpisów, zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym, zwolnienie z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego

Na podstawie rejestru ulg stwierdzono, że w 2020 roku Wójt Gminy Orchowo wydał 3 decyzje w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów nabytych na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego. Inspektorzy kontroli sprawdzili udokumentowanie jednej wybranej losowo ulgi.

Decyzją Nr RF.WP.3121.8.3.2020 z dnia 16.07.2020 r. (data odbioru decyzji 21.07.2020 r.) Wójt Gminy Orchowo postanowił zwolnić z podatku rolnego grunty o powierzchni 1,5452 ha fizycznych, co stanowi 1,2900 ha przeliczeniowych okres od 01.04.2020 r. do 31.03.2025 r. gruntów nabytych na powiększenie gospodarstwa rolnego. Po upływie okresu zwolnienia zastosować obniżkę należnego podatku rolnego w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. W uzasadnieniu podano, że wnioskodawca nabył w drodze kupna grunty o powierzchni 1,5452 ha fizycznych na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 715/2020 z dnia 04.03.2020 r. Ww grunty według danych ewidencji gruntów i budynków sklasyfikowane są jako grunty orne klasy RIIB o pow.: 0.2816, grunty orne klasy RIVb o pow.: 1.0690, użytki zielone / łąki klasy IV o pow. 0.1946. Decyzję wydano na wniosek z dnia 10.07.2020 r. w którym Podatnik zwrócił się o udzielenie zwolnienia i ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów o powierzchni 1,5452 ha na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego, którego powierzchnia wynosi 21,8275 ha. Aktem notarialnym Nr 715/2020 z dnia 04.03.2020 r. wnioskodawca oświadczył, że zbywca nieruchomości nie jest dla niego małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową.

1. W aktach sprawy znajduje się wypełnione przez podatnika oświadczenie o pomocy de minimis – według oświadczenia podatnik w roku bieżącym oraz w ciągu ostatnich 2 lat poprzedzających rok złożenia wniosku otrzymał pomoc publiczną w wysokości 7.978,40 zł co stanowiło równowartość 1.755,64 euro.
2. Ponadto w aktach sprawy znajduje się akt notarialny Rep. A Nr 715/2020 z dnia 04.03.2020r. zawierający umowę przeniesienia własności nieruchomości niezabudowanej oznaczonej nr geod. 130/2 obręb Słowikowo o obszarze łącznym 1.5452 ha na rzecz Nabyta nieruchomość przeznaczona będzie na cele rolnicze i wejdzie w skład będącego własnością kupującego gospodarstwa rolnego o powierzchni 21,8275 ha położonego na terenie gminy Orchowo.
3. Decyzją Nr RF.WP.3123.1.206.2020 z dnia 13.01.2020 r. (data odbioru decyzji 24.02.2020r.) w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2020, Wójt Gminy Orchowo ustalił wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2020 rok w kwocie 2.709,00 zł.

4. Decyzją Nr RF.WP.3123.5.15.2020 z dnia 14.07.2020 r. (data odbioru decyzji 21.07.2020 r.) w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2020, Wójt Gminy Orchowo postanowił zmienić wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2020, nowa kwota podatku to 2.818,00 zł. Decyzję zmieniającą wydano w związku ze złożeniem przez Podatnika korekty informacji w sprawie podatku rolnego na 2020 rok w związku z nabyciem gruntów.
5. Decyzją Nr RF.WP.3123.5.17.2020 z dnia 16.07.2020r. (data odbioru decyzji 21.07.2020r.) w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2020, Wójt Gminy Orchowo postanowił zmienić wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2020, nowa kwota podatku to – 2.758,00 zł. Decyzję zmieniającą wydano w związku z udzieleniem ulgi z tytułu nabycia gruntów.
6. Konto podatnika:
 Przypis na 2020r.: 2 .709,00 zł.
 Przypis 14.07.2020r. : 109,00 zł.
 Odpis w 2020r. : 60,00 zł.
 Wpłaty w 2020r. : 2.081,00 zł.
 Saldo na 31.12.2020r. : 677,00 zł.
 Wpłata zaległości w dniu 12.03.2021r. , naliczono odsetki w kwocie 16,00zł i koszty upomnienia w kwocie 11,60zł.
 Kserokopia załączników z tytułu zwolnienia i ulgi (nabycie gruntów) , zestawienie ulg---

Wykaz ulg inwestycyjnych - 2020 rok

Lp.	Decyzja Nr z dnia	Kwota udzielonej ulgi	Kwota ulgi (odpisu) za 2020 rok	Uwagi
1	2	3	4	5
1.	2017.01.19	24.001,00	4.507,00	
2.	2020.08.20	16.475,00	4.330,00	
3.	2017.01.24	21.009,00	3.078,00	
4.	2020.07.17	13.134,00	5.164,00	
5.	2020.09.02	9.521,00	5.237,00	
6.	2020.07.17	15.480,00	1.460,00	
7.	2018.10.02	14.210,00	1.645,00	
8.	2020.07.17	7.625,00	1.430,00	
9.				
10.				
	OGÓŁEM	X	26.851,00	

Sporządzono na podstawie: Decyzji, Rejestru przypisów i odpisów, Ulgi inwestycyjnej.

W kontrolowanym okresie Wójt Gminy Orchowo wydał sześć decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej – kwota odpisu w 2020 roku 26.851,00zł, sprawdzono udokumentowanie jednej ulgi.

Decyzją (nr RF.WP.3121.8.3.2020) z dnia 17 lipca 2020 r. Wójt Gminy Orchowo przyznał ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w kwocie: 13.134,00 zł z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii.

Dnia 29.05.2020 r. Pan R.P. zwrócił się do Wójta Gminy Orchowo o przyznanie ulgi inwestycyjnej z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii. Zgodnie z oświadczeniem podatnika wynika, iż inwestycja sfinansowana została ze środków własnych. Podatnik oświadczył również, iż jest czynnym płatnikiem podatku VAT. Do wniosku dołączono również formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

W związku z treścią art. 13 ust.2 ustawy o podatku rolnym "ulga inwestycyjna przyznawana jest po zakończeniu inwestycji i polega na odliczeniu od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została wykonana inwestycja – w całości 25 % udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych". Ponadto zgodnie z treścią art. 13d ust. 1 i 3 ustawy o podatku rolnym ulga inwestycyjna jest ulgą przyznawaną na wniosek podatnika a stosowaną od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.

Wniosek wpłynął do tut urzędu dnia 29.05.2020 r. a zatem zgodnie z treścią art. 13d ust. 3 cytowanej wyżej ustawy ulga inwestycyjna ma zastosowanie od dnia: 01.06.2020 r. Jednocześnie zgodnie z treścią art. 13 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku rolnym: ulga z tytułu tej samej ulgi inwestycyjnej nie może być stosowana dłużej niż przez 15 lat". Panu R.P. decyzją (nr RF.WP.3123.1.93.2020) z dnia 10.01.2020 r. (data odbioru decyzji dnia: 02.02.2020 r.) ustalono łączne zobowiązanie pieniężne rolny na rok 2020 w kwocie: 9.014,00 zł.. Następnie decyzją (nr RF.WP.3123.5.20.2020) z dnia 17.07.2020 r. (data odbioru decyzji dnia: 22.07.2020 r.) w sprawie zmiany decyzji ustalającej podatek rolny za rok 2020 Wójt Gminy Orchowo zmniejszył wysokość podatku rolnego o kwotę 5.164,00 zł. Z decyzji tej wynika, iż kwota ulgi inwestycyjnej w roku 2020 wyniosła: 5.164,00 zł.

Konto podatnika:

Przypis na 2020:	9.014,00 zł.
Odpis w 2020 r.:	5.164,00 zł.
Wpłaty w 2020r.:	4.508,00 zł.
Saldo na 31.12.2020:	658,00 zł (nadpłata)

Zaliczono nadpłatę na poczet zobowiązań przyszłych, podatnik nie złożył wniosku o zaliczenie nadpłaty.

Wykaz ulg inwestycyjnych i kserokopia przykładowej decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej wraz z załącznikami **Akta kontroli Nr B.III.D 17 (1-23)**

Inkaso podatków

Kwestie związane z inkasem podatków określiła Rada Gminy Orchowo w uchwale Nr XIX/88/16 z dnia 28 stycznia 2016 r., w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. W uchwale postanowiono, że:

- do poboru podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości należnych od osób fizycznych wskazano 11 inkasentów (z imienia i nazwiska),
- inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 5% prowizji od wpłaconych kwot podatku,
- ustalono termin rozliczania się z pobranych kwot podatku na trzeci dzień roboczy występujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata należności z tytułu podatku powinna wystąpić.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych Rb- 28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wydatki na wynagrodzenie agencyjno- prowizyjne w rozdz. 75023 §4100 wynoszą 12.503,00 zł (na plan 18 000,00 zł). Z ewidencji księgowej dla inkasa wynika, że łączna kwota pobranych przez inkasentów w 2020 r. podatków wynosiła 250.067,00 zł (w tym pobrane zaległości – 0,00 zł). Z tytułu inkasa naliczono i wypłacono inkasentom wynagrodzenie w łącznej kwocie 12.503,00 zł.

Miejscowość (wieś sołecka)	% należności za inkaso	Kwota podatku zainkasowana od podatników			Kwota odsetek		Wysokość wynagrodzenia za inkaso	Uwagi
		rata	data wpłaty	kwota wpłaty	ilość dni	kwota odsetek		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Orchowo	5%	I	2020-03-16	32 204,00	0	0,00	1610	
	5%	II	2020-05-18	20 539,00	0	0,00	1027	
	5%	III	2020-09-16	23 069,00	0	0,00	1153	
	5%	IV	2020-11-16	20 214,00	0	0,00	1011	
Szydłowiec	5%	I	2020-03-16	2856,00	0	0,00	143	
	5%	II	2020-05-18	2 527,00	0	0,00	126	
	5%	III	2020-09-16	2 586,00	0	0,00	129	
	5%	IV	2020-11-16	2 299,00	0	0,00	115	
Różanna	5%	I	2020-03-16	5410,00	0	0,00	271	
	5%	II	2020-05-18	4 167,00	0	0,00	208	
	5%	III	2020-09-16	4 510,00	0	0,00	226	
	5%	IV	2020-11-16	4097,00	0	0,00	205	
Słowikowo	5%	I	2020-03-16	7 348,00	0	0,00	367	
	5%	II	2020-05-18	5 283,00	0	0,00	264	
	5%	III	2020-09-16	4063,00	0	0,00	203	
	5%	IV	2020-11-16	4633,00	0	0,00	232	
Wólka Orchowska	5%	I	2020-03-16	1 231,00	0	0,00	62	
	5%	II	2020-05-18	1 007,00	0	0,00	50	
	5%	III	2020-09-16	1 007,00	0	0,00	50	

			16					
	5%	IV	2020-11-16	931,00	0	0,00	47	
Orchówek	5%	I	2020-03-16	5 118,00	0	0,00	256	
	5%	II	2020-05-18	3 429,00	0	0,00	171	
	5%	III	2020-09-16	4843,00	0	0,00	242	
	5%	IV	2020-11-16	1 215,00	0	0,00	61	
Skubarczewo	5%	III	2020-09-16	658,00	0	0,00	33	
	5%	IV	2020-11-16	1959,00	0	0,00	98	
Bielsko	5%	I	2020-03-16	14 501,00	0	0,00	725	
	5%	II	2020-05-18	21 871,00	0	0,00	1094	
	5%	III	2020-09-16	17 971,00	0	0,00	899	
	5%	IV	2020-11-16	15 701,00	0	0,00	785	
Mysłatkowo	5%	I	2020-03-16	1 865,00	0	0,00	93	
		III	2020-09-16	86,00		0,00	4	
Linówiec	5%	I	2020-03-16	5 583,00	0	0,00	279	
	5%	II	2020-05-18	2 677,00		0,00	134	
	5%	III	2020-09-16	2 609,00		0,00	130	
Razem				66 458,00	X	0,00	12 503,00	X

Sporządzono na podstawie: Źródłowych dowodów wpłat, Kont prowadzonych dla rozrachunków z inkasentami, Kont zbiorczych wsi.
Zestawienie zainkasowanych kwot podatków i wynagrodzenia stanowi - **Akta kontroli B.III.D 18 (1).**

Inspektorzy kontroli sprawdzili terminowość rozliczeń inkasentów z zainkasowanych kwot podatków, oraz prawidłowość naliczenia wypłacanego inkasentom wynagrodzenia za inkaso. Do próby przyjęto rozliczenie 2 inkasentów za cały rok sołectw: Orchowo i Bielsko.

Miejscowość (wieś sołectwa)	% należności za inkaso	Kwota podatku zainkasowana od podatników			Kwota odsetek		Wysokość wynagrodzenia za inkaso	Uwagi
		rata	data wpłaty	kwota wpłaty	ilość dni	kwota odsetek		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Orchowo	5%	I	2020-03-16	32 204,00	0	0,00	1610	
	5%	II	2020-05-18	20 539,00	0	0,00	1027	
	5%	III	2020-09-16	23 069,00	0	0,00	1153	

	5%	IV	2020-11-16	20 214,00	0	0,00	1011	
Bielsko	5%	I	2020-03-16	14 501,00	0	0,00	725	
	5%	II	2020-05-18	21 871,00	0	0,00	1094	
	5%	III	2020-09-16	17 971,00	0	0,00	899	
	5%	IV	2020-11-16	15 701,00	0	0,00	785	

Zbiornicze zestawienie przelewów z dnia 26.03.2020r. (4 pozycje) na kwotę 2 594,00zł w tym inkaso sołtysów na kwotę 1 174,00zł, dekretacja WN 231/Ma 130 w 75023/4100 oraz diety sołtysów na kwotę 1420zł 75095/3030. Dowód księgowy nr 3401 /20.

Lista płac nr 93 za m-c marzec 2020r. na kwotę brutto 3 806,00zł na kwotę netto 1174,00zł. Na liście 9 pozycji

Dekretacja Wn 404 kwota 3 806,00zł Ma 231,

Wn 231 kwota 647,00zł Ma 225,

W wyjaśnieniu z dnia 30.08.2021r. Skarbnik podała, że w „2020r. mylnie księgowano na koncie 231 wynagrodzenia inkasentów za pobór w drodze inkasa od nieruchomości , rolnego i leśnego. W roku 2021 w trakcie kontroli wprowadzono zmiany i zaksięgowano wynagrodzenie inkasentów na koncie 240. ”

Sprostowania dokonano dnia 20.08.2021r. (dowód księgowy Nr 10815/a/21).

Pani B.W. w dniu 19.08.2021podała wyjaśnienie następującej treści: „ W roku 2020 do konta 991 „Rozrachunku z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” nie prowadzono ewidencji kont analitycznych według podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego z wyszczególnieniem inkasentów na podstawie sołectwa dokonując przypisu należności, wpłat i odpisów. W roku 2021 do konta syntetycznego 991 „Rozrachunku z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, w trakcie kontroli zostały zaprowadzone konta imienne dla poszczególnych inkasentów zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu. ”

Wyjaśnienie Pani B.W. wydruk kont 991 , wydruk kont 240, rozliczenie wpłat inkasenta, przelewy -**Akta kontroli B.III.D 19(1-13)**

Do ewidencji i księgowania podatków prowadzono komputerowo: rejestr wymiarowy , rejestr przypisów i odpisów, karty gospodarstwa, karty nieruchomości, karty lasu /do ewidencji i wymiaru podatków / z zastosowaniem programu POGRUN + wersja 3.27.628 firmy Radix oraz imienne konta podatników / księgowość podatkowa / z zastosowaniem programu WIP + wersja 3.38.698 - firmy Radix.

Z przedstawionych urządzeń księgowych i zestawień wynikają dane:

a) podatek od nieruchomości od osób fizycznych:

1) dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wg sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku :

- plan (po zmianach): 530 588,00 zł

- wykonanie: 483 348,90 zł

- % wykonania: 91,10%
- należności pozostałe do zapłaty 322 202,77 zł
- zaległości: 322 202,77 zł
- nadpłaty: 4 274,41 zł
- 2) sporządzono bilans podatku od nieruchomości za okres objęty kontrolą.
- saldo należności na 01.01.2020 r. – 754 477,42 zł
- saldo nadpłat na 01.01.2020 r. – 3 178,60 zł
- przypisy w roku 2020 – 545 164,00
- odpisy w roku 2020 – 14.803,00
- wpłaty – 366 865,67 / inne Wn 1 038,00 / inne Ma – 1 853,00
- dochody wykonane / wpłaty – inne Wn, + inne Ma, - zwroty / 367 654,67
- zwroty w roku 2020 – 26,00
- odsetki na dn. 31.12.2020 r. 1 725,81
- koszty upomnień – 789,50
- saldo należności na 31.12.2020 r. – 434 909,84
- saldo zaległości na 31.12.2020 r. – 331 611,35
- saldo nadpłat na 31.12.2020 r. – 2 577,25

Z ewidencji konta 130-1 Dochody w rozdz. 75616 §0310 za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wynikają obroty strony Wn – 1.208.817,14 zł, obroty strony Ma – 3.843,36 zł, saldo 1.204.973,78 zł.

b) podatek rolny od osób fizycznych:

1) dochody z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wg sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku :

- plan (po zmianach): 442 012,00 zł
- wykonanie: 435 440,79 zł
- % wykonania: 98,5%
- należności pozostałe do zapłaty 43 502,69
- zaległości : 43 502,69
- nadpłaty : 4 196,31

2) sporządzono bilans podatku rolnego za okres objęty kontrolą.

stan zaległości na dzień 01.01.2020r: 43 005,08

stan nadpłat na dzień 01.01.2020r : 2 276,91

przypisy: 457 444,00

odpisy: 23 221,00

- wpłaty – 327 423,25 / inne Wn 654,50 / inne Ma – 117,00
- dochody wykonane / wpłaty – inne Wn, + inne Ma, - zwroty / 326 884,75
- zwroty w roku 2020– 1,00
- saldo należności na 31.12.2020 r. – 151 122,76
- saldo zaległości na 31.12.2020 r. – 58 491,56
- saldo nadpłat na 31.12.2020 r. – 3 056,34
- odsetki na 31.12.2020 r. 1 784,48
- koszty upomnień – 649,60

c) podatek leśny

1) dochody z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych wg sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku :

- plan (po zmianach): 2 452,00
- wykonanie: 2 119,00
- % wykonania: 86,4%
- należności pozostałe do zapłaty – 587,00
- zaległości: 587,00
- nadpłaty: 7,00

2) sporządzono bilans podatku leśnego za okres objęty kontrolą.

- saldo należności na 01.01.2020 r. ; 278,00
- saldo nadpłat na 01.01.2020 r. : 7,00
- przypisy w roku 2020 : 2 512,00
- odpisy w roku 2020: 84,00
- wpłaty – 1684,00 / inne Wn 34,00 / inne Ma - 34,00,
- dochody wykonane / wpłaty – inne Wn, + inne Ma , - zwroty / 1684,00
- zwroty w roku 2016 – 0,00
- odsetki na 31.12.2020 r. 2,58
- koszty upomnień – 47,81
- saldo należności na 31.12.2020 r. – 1022,00
- saldo zaległości na 31.12.2020 r. – 595,00
- saldo nadpłat na 31.12.2020 r. – 7,00

Według sald rozrachunkowych kwoty nadpłat na koniec roku w podatkach: rolnym i od nieruchomości wynosiły: 5 633,59 zł w tym: w podatku rolnym - 3056,34 zł , w podatku od nieruchomości – 2 577,25 zł. oraz 7,00 zł w podatku leśnym Z imiennego wykazu nadpłat w podatkach rolnym i od nieruchomości wybrano do wyjaśnienia najwyższe kwoty nadpłat na koniec roku / wszystkie nadpłaty powyżej 200,00 zł / łącznie na kwotę – 3958,20 zł co stanowiło 70,2% ogólnej sumy nadpłat w podatkach: rolnym, od nieruchomości i leśnym.

Zwrócono się o wyjaśnienie kwot najwyższych nadpłat , od kiedy powstały oraz czy wydawano postanowienia o zaliczeniu nadpłaty na poczet zobowiązań bieżących lub zaległości.

W Dniu dnia 08.10.2021 Pani N.Ch złożyła wyjaśnienie następującej treści :”w przypadku nadpłat w podatkach na konie 2020 roku stwierdzono zaliczenia nadpłat na poczet bieżących zobowiązań podatkowych, pomimo braku wydania postanowienia na podstawie art. 76a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa. Brak wydania postanowień jest spowodowany nadmiarem obowiązków, w które musiałam się wdrożyć jako nowo zatrudniony Pracownik. W miesiącu wrześniu 2021 roku rozpoczęłam proces wydawania postanowień rozpoczynając od przygotowania listy Podatników i treści postanowienia. Podatnicy posiadający nadpłaty w podatkach będą poinformowani o powstałych nadpłatach. W załączniku lista imienna podatników podzielonych na rodzaje podatków. W dniu 20 i 21 września wysłano informacje do Podatników o powstałych nadpłatach wraz z wnioskiem do wypełnienia w celu zwrotu należności. W następstwie czego składają oni wnioski o wypłacie nadpłaty lub zaliczeniu ich na następne terminy płatności. Na dzień 31.12.2020 r., 216 podatników posiadało nadpłatę na łączną kwotę 8 477,72 zł. Poniżej podaję kwoty, które zostały rozliczone w roku 2021:

- podatek rolny osoby fizyczne 15 Podatników, 1469,92 zł,
- podatek nieruchomości 9 Podatników, 1051,00 zł.

Księgowanie nadpłat odbywa się na podstawie:

- Polecenia Księgowania. Operacja przerachowania po przez operacje Inne Wn (obciążenie) i Inne Ma (uznanie);

- wniosku o wypłatę środków przelewem lub w kasie. Do księgowości składane jest pismo z danymi do przelewu lub wypłaty w kasie.

Zaległości są monitorowane przez pracownika na koniec każdego miesiąca. Po przekazaniu do Urzędu Skarbowego tytułów wykonawczych pracownik ds. poboru podatków i opłat jest w stałym kontakcie z właściwym organem egzekucyjnym, głównie telefonicznym, w tym również z kierownictwem Urzędu Skarbowego. W miesiącu październiku 2021 wysłano pismo do Urzędu Skarbowego w celu zasięgnięcia informacji o bieżącym etapie realizacji tytułów wykonawczych dotyczących Podatnika S. I.

Zaległości pochodzące z lat 2000-2016 nie są przedawnione ponieważ wystawiono tytuły wykonawcze i jeśli była taka możliwość zabezpieczono hipoteką. Pracownik wraz z radcą prawnym na bieżąco wysyłają stosowne pisma do Urzędu Skarbowego w celu ponownego wszczęcia egzekucji jeśli zostały umorzone.:

Pani N. Ch. sporządziła poniższą tabelę przedstawiającą sumę nadpłat i zaległości w zależności od rodzaju podatku i tabelę przedstawiającą poszczególne podatki i kwoty zaległości w rozbiciu na lata:

Podatki osoby fizyczne	Nadpłata	Zaległość
Podatek od nieruchomości	4.274,41	322.202,77
Podatek rolny	4.196,31	43.502,60
Podatek leśny	7,00	587,00

Zestawienie nadpłat w zależności od podatku i roku		Zestawienie zaległości w zależności od roku i podatku		
		Podatek rolny osoby fizyczne		
Podatek rolny osoby fizyczne		rok	kwota	Działania
Rok	Kwota			tytuły na kwotę
2020	2840,6			
2019	438,79	2020	24941,37	4838
2018	257,16	2019	9068,78	6332,78
2017	184	2018	3289,82	2719,82
2016	276	2017	1404,6	1022,6
2015	86,4	2016	1096,42	1104
2014	78,4	2015	453	453
2012	2,4	2014	339,6	300
2011	4	2013	343	343
2010	10	2012	353	353

2009	6		2011	150	250
2006	1,5		2010	127	127
2003	11,06		2009	15,3	15,3
			2008	2	2
			2007		
			2006	7	7
			2005	735,1	18,5
			2004	736,5	54
			2003	369,1	66
			2002		
			2001		
			2000	71,1	71,1

Zestawienie nadpłat w zależności od podatku i roku		Zestawienie zaległości w zależności od roku i podatku		
		Podatek od nieruchomości osoby fizyczne		
Podatek od nieruchomości osoby fizyczne		rok	kwota	Działania
Rok	Kwota			tytuły na kwotę
2020	2920,55	2020	74723,47	17594
2019	631,88	2019	31837,18	23812,6
2018	77	2018	31897,06	30694
2017	156	2017	31417,08	34705,08
2016	167	2016	74368,67	74067,67
2015	96	2015	16875,52	16873,2
2014	47	2014	16652,39	16611,39
2013	100,6	2013	12177	12175
2012	34,2	2012	8740,2	8740,2
2011	21	2011	7703	7697
2010	15	2010	8070	8070
2009	4,98	2009	3932	3932
2008	1	2008	1097,4	147
2007	2	2006	554,2	553
2003	0,2	2005	563,4	504,9

			2004	406,9	174,9
			2003	378,3	349,7
			2001	680,6	680,6
			2000	128,4	128,4

Zestawienie nadpłat w zależności od podatku i roku			Zestawienie zaległości w zależności od roku i podatku		
			Podatek leśny osoby fizyczne		
Podatek leśny osoby fizyczne			Rok	kwota	Działania
Rok	Kwota				tytuły na kwotę
2015	7		2020	587	352

Zestawienie nadpłat w zależności od podatku i roku			Zestawienie zaległości w zależności od roku i podatku		
			Podatek od nieruchomości osoby prawne		
Podatek od nieruchomości osoby prawne			Rok	kwota	Działania
Rok	Kwota				tytuły na kwotę
2020	107,4		2020	47950,5	47950,5
2017	126		2019	18974	18974
2006	3		2018	45615	45615
			2017	26166	14952
			2016	17243,03	17243,03
			2015	1238	1238
			2014		
			2013		
			2012		
			2011	14111	
			2010	41640	
			2009	40408	
			2008	33727,96	14245,96
			2007	1584,1	
			2006		

			2005	15778,5	15778,5
			2004	108907,4	30678
			2003	78427,62	198,22
			2002	78229,4	78229,4
			2001	65584,4	32792
			2000	8635,84	

Zestawienie nadpłat w zależności od podatku i roku		Zestawienie zaległości w zależności od roku i podatku			
		Podatek rolny osoby prawne			
Podatek rolny osoby prawne		Rok	kwota	Działania	
Rok	Kwota			tytuły na kwotę	
2020	2844	2020	53	0	
2019	37				

Zestawienie nadpłat w zależności od podatku i roku	
Podatek leśny osoby prawne	
Rok	Kwota
2019	1
2014	2
2013	1

Pismem z dnia 11 października 2021 roku Wójt Gminy przesłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupcy pismo następującej treści :: "Wójt Gminy Orchowo zwraca się z zapytaniem na jakim etapie jest postępowanie egzekucyjne tytułów wykonawczych wystawionych względem Pani S. I. dłużnika podatku od nieruchomości na zaległości powstałe w latach 2017-2021.

Tytuły dotyczące lat 2019-2021 opatrzone zostały numerami:

Tytuł wykonawczy nr 24 z dnia 08.05.2019 na kwotę 2 863,60 zł

Tytuł wykonawczy nr 59/2019 z dnia 15.11.2019 na kwotę 1 656,00 zł

Tytuł wykonawczy nr 57 z dnia 28.09.2020 na kwotę 1 656,00 zł

Tytuł wykonawczy nr 12 z dnia 14.05.2021 na kwotę 1 780,00 zł"

W dniu 5 listopad 2021 Pani N.Ch. podała wyjaśnienie następującej treści : „W dniu 21 października 2021 r. wpłynęło od Naczelnika Urzędu Skarbowego informacja do Urzędu Gminy Orchowo w sprawie postępu w egzekwowaniu zobowiązań od Pani

Z pisma 3028-SEE.711.333.IW.2021 wynika:

- tytuł wykonawczy nr 24 został zamknięty 23.06.2020 r.
- tytuł wykonawczy nr 57 ostatnio wyegzekwowana kwota 12.03.2021 21,91 zł
- tytuł wykonawczy nr 59 ostatnio wyegzekwowana kwota 12.03.2021 1,47 zł
- tytuł wykonawczy nr 12 nie wyegzekwowano środków”

Jednym z największych dłużników naszej gminy w podatkach lokalnych jest ORPASZ Sp. z o.o. jest to kwota 308 908,44 zł i odsetki w kwocie 508 249,00 zł. Należność dotyczy podatku od nieruchomości za okres 11.2000 do 12.2004 roku.

Zaległości od lipca 2001 r. do lipca 2002 r. w kwocie 78.425,90 zł wpisano na hipotekę wniosek z dnia 10.09.2004 r.

Zaległość od sierpnia 2002 r. do grudnia 2002 r. w kwocie 32.595,50 zł wpisano na hipotekę wniosek z dnia 11.11.2004 r.

Zaległość od stycznia 2003 r. do grudnia 2004 r. w kwocie 156.458,80 zł wpisane na hipotekę wniosek z dnia 11.10.2004 r.

Następnym znaczącym dłużnikiem jest firma UNI-MALEW Sp. z o.o. jest to kwota 178 125,78 zł i odsetki 39 504,00 zł. Należność dotyczy podatku od nieruchomości za okres 12.2003 do 12.2011 roku.

Zaległości od stycznia 2004 r. do maja 2005 roku w kwocie 46 456,50 zł wpisano na hipotekę zawiadomienie z dnia 2.07.2007 r.

Zaległości od grudnia 2003 r. do października 2009 roku w kwocie 69 184, 28 zł wpisano na hipotekę zawiadomienie z dnia 1.12.2009 r.

Zaległości od listopada 2009 r. do marca 2010 roku w kwocie 17 444,00 zł wpisano na hipotekę zawiadomienie z dnia 16.04.2010 r.

W dniu 12 lipca 2010 roku ogłoszono upadłość spółki

Przykładowe zaksięgowanie nadpłaty na podstawie wniosku podatnika z dnia 23.09.2021r. w kwocie 48,00zł z konta podatkowego rolnego na konto podatkowe nieruchomości :

W 2021 zaksięgowano przebieganie nadpłaty w podatku rolnym na podatek od nieruchomości w księdze głównej na podstawie informacji ze stanowiska do spraw poboru podatków i opłat pisma „Wniosek o przebieganie na inną pozycję” dotyczy podatnika P. G. Cz. Z.

Dokonano zapisu w jednostce UG PK/111/2021 na kontach WN 221/756/75616/0320 MA 130/756/75616/0320 kwota 48,00 zł oraz zapis stornujący WN 130 Ma 130 według powyższej podziałki klasyfikacji budżetowej., oraz zapis WN 130/756/75616/0310 MA 221/756/75616/0310 kwota 48,00 zł.

W budżecie zaksięgowano na kontach PK/121/2021 WN 901/756/75616/0320 MA 240-000-00000-0000-00 kwota 48,00 zł zapis stornujący WN 901/756/75616/0320 901/756/75616/0320 oraz zapis WN 240-000-00000-0000-00 MA 901/756/75616/0310 kwota 48,00 zł.

Wyjaśnienie Pani N.Ch. odnośnie nadpłat wraz z zestawieniem nadpłat i zaległości na poszczególne lata , wydruki kont221, kserokopia PK 121, 111, wniosku o przebieganie , kartoteki podatnika, kserokopia pisma do Urzędu Skarbowego w Słupcy o postępowanie egzekucyjne -**Akta kontroli 20(1-101)**

Kontrola wymiaru podatków: rolnego, od nieruchomości leśnego od osób fizycznych obejmuje stan faktyczny wynikający z akt podatkowych podatników z jednej wsi sołeckiej Wólka Orchowska, podatki pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (17 podatników), podatek od nieruchomości (17 podatników).

Zakresem kontroli objęto:

postępowanie organu podatkowego w zakresie doręczania nakazów płatniczych: (czy doręczono nakazy płatnicze dla 17 podatników),

odbior decyzji - czy potwierdzony datą odbioru i podpisem podatnika: zostały doręczone podatnikom w terminie umożliwiającym dokonanie wpłat w ustawowym terminie płatności, tj. na 14 dni przed tym terminem, porównanie danych z rejestru wymiarowego, rejestru przypisów i odpisów, decyzji i nakazu, porównanie danych o nieruchomościach zamieszczone w informacji o podatkach z danymi w decyzjach wymiarowych i z danymi z ewidencji gruntów, prawidłowość zastosowania stawek określonych w uchwale Rady Gminy Orchowo w sprawie obniżenia ceny skupu żyta, w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości prawidłowość naliczenia należności do zapłaty.

Rejestr wymiarowy na rok 2020 (wydruk POGRUN+ na dzień 31.12.2020 r.) zawiera zestawienia zbiorcze wymiaru podatku od nieruchomości, łącznego zobowiązania pieniężnego.

Rejestr zawiera dane 17 podatników odnośnie wymiaru podatku od nieruchomości, łącznego zobowiązania podatkowego: 8 053,00 zł (N: 5 433,00zł, R: 2 620,00 zł)

Z rejestru zbiorczego wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego oraz podatków pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego:

Podatek od nieruchomości: 5 433,00 zł (5 podatników)

Łączne zobowiązanie pieniężne: 8 053,00 zł (17 podatników)

Rejestr przypisów i odpisów (wydruk Księgowość Zobowiązań, Konta od 50001 do 50076, 1050001 do 1050021, data księgowania od 01.01.2020 do 31.12.2020). Rejestr zawiera dane odnośnie przypisów i odpisów podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego:

Podatek od nieruchomości: przypis 5 433,00 zł, odpis 0,00 zł, umorzenia 0,00 zł,

Podatek rolny: przypis 2 620,00 zł, odpis 0,00 zł, umorzenia 0,00 zł,

Podatek leśny: przypis 0,00 zł, odpis 0,00 zł, umorzenia 0,00 zł,

Razem: przypis 8 053,00 zł, odpis: 0,00 zł, umorzenia: 0,00 zł.

Dane odnośnie zobowiązań podatkowych wsi Wólka Orchowska.

Nr rejestru	Data doręczenia nakazu płatniczego	Podatek do zapłaty			Rata				B.O		Wpłata		Odpisy i umorzenia w zł	Zaległość w zł
		Polny w zł	Leśny w zł	Od nieruchomości w zł	Razem zobowiązania w zł	I	II	III	IV	Zaległość w zł	Nadpłata w zł	Data wpływu	Łączne zob. wpłaty w zł	
B. T. 0000227	07.02.2020	342,00	0,00	60,00	402,00	102,00	100,00	100,00	100,00	485,00	0,00	19.02 21.02	113,00 272,00	0,00 502,00
B.P.L. 00001012	06.02.2020	17,00	0,00	411,00	428,00	110,00	106,00	106,00	106,00	202,00	0,00	3.06 29.10	101,00 101,00	0,00 428,00
B... T. 00000301	07.02.2020	70,00	0,00	1.336,00	1.406,00	353,00	351,00	351,00	351,00	0,00	0,00	11.03 4.05 14.09 12.11	353,00 351,00 351,00 351,00	0,00 0,00
CH. H. 00001133	07.02.2020	1.912,00	0,00	66,00	1.978,00	496,00	494,00	494,00	494,00	2,00	0,00	13.03 14.05 14.09 12.11 15.12	496,00 494,00 494,00 494,00 2,00	0,00 0,00
CH. Z. 00000667		0,00	0,00	435,00	435,00	111,00	108,00	108,00	108,00	1439,00	0,00	0,00	0,00	1874,00
K. Z. 00000303	08.02.2020	0,00	0,00	304,00	304,00	76,00	76,00	76,00	76,00	0,00	0,00	15.03 15.05 15.09 15.11	76,00 76,00 76,00 76,00	0,00 0,00

L. A. 00001421	06.02.2020	62,00	0,00	435,00	497,00	128,00	123,00	123,00	123,00	123,00	0,00	0,00	10.03 13.05 12.09 12.11	128,00 123,00 123,00 123,00	0,00	0,00
L. S. 00000927	06.02.2020	0,00	0,00	107,00	107,00	29,00	26,00	26,00	26,00	26,00	0,00	0,00	15.03 15.05 15.09 15.11	29,00 26,00 26,00 26,00	0,00	0,00
M.H. 00000300	06.02.2020	50,00	0,00	67,00	117,00	33,00	28,00	28,00	28,00	28,00	0,00	0,00	20.04 18.05 18.09 20.11	33,00 28,00 28,00 28,00	0,00	0,00
N. E. 00000304	07.02.2020	0,00	0,00	86,00	86,00	86,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.03	86,00	0,00	0,00
O. E. 00000670	06.02.2020	34,00	0,00	460,00	494,00	125,00	123,00	123,00	123,00	123,00	0,00	0,00	11.03 14.05 14.09 13.11	125,00 123,00 123,00 123,00	0,00	0,00
O. J. P. 00001089	06.02.2020	0,00	0,00	469,00	469,00	118,00	117,00	117,00	117,00	117,00	2660,00	0,00	-	0,00	0,00	3129,00
SZ. D. 00000665	03.02.2020	0,00	0,00	107,00	107,00	29,00	26,00	26,00	26,00	26,00	0,00	0,00	30.03	107,00	0,00	0,00
SZ. M. 00001154	07.02.2020	40,00	0,00	430,00	470,00	119,00	117,00	117,00	117,00	117,00	0,00	0,00	13.03 14.05 14.09 15.11	119,00 117,00 117,00 117,00	0,00	0,00
T. 1.00000668	07.02.2020	20,00	0,00	174,00	194,00	50,00	48,00	48,00	48,00	48,00	0,00	0,00	13.03 15.05 14.09 15.11	50,00 48,00 48,00 48,00	0,00	0,00

W K	00000672	06.02.2020	73,00	0,00	362,00	435,00	111,00	108,00	108,00	108,00	108,00	103,00	0,00	3,06 10,09	322,00 108,00	0,00	108,00
W/L K	00000671	06.02.2020	0,00	0,00	124,00	124,00	31,00	31,00	31,00	31,00	31,00	0,00	0,00	15,04 15,09 15,11	62,00 31,00 31,00	0,00	0,00
RAZEM			2.620,00	0,00	5.433,00	8.053,00	2.107,00	1.982,00	1.982,00	1.982,00	1.982,00	4891,00	0,00	-	6903,00	0,00	

Inspektorzy kontroli sprawdzili prawidłowość wymiaru podatków pod względem: zastosowania stawek podatku od nieruchomości określonych przez Radę Gminy, zastosowania do wyliczenia podatku rolnego obniżonej ceny żyta, terminowość wystawiania nakazów płatniczych/decyzji wymiarowych oraz ich doręczeń, zgodność deklarowanych do opodatkowania powierzchni z ewidencją gruntów i budynków, terminowość wpłat poszczególnych rat podatków. Próbą objęto podatników z jednej wsi sołeckiej opłacających podatki: rolne i od nieruchomości w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Do kontroli szczegółowej wybrano 3 niżej wymienionych podatników i tak :

- podatnik nr konta 00000000325

Data wystawienia decyzji – 10.01.2020 r.

Data odbioru decyzji – 07.02.2020 r.

Decyzją Nr RF.WP.3123.1.26.2020 na łączne zobowiązanie pieniężne w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2020 rok, Wójt Gminy Orchowo ustalił Podatnikowi zobowiązanie pieniężne w kwocie 1.978,00 zł, w tym:

Wymiar podatku rolnego w kwocie 1.912,00 zł /od powierzchni 11,6000 ha fiz. do wyliczenia podatku:

Grunty orne:

Kl. III a - 10,6000 ha x 1,50 = 15,9000

Kl. III b - 0,5600 ha x 1,25 = 0,7000

Użytki zielone:

Kl. III - 0,0900 ha x 1,15 = 0,1035

Grunty rolne zabudowane:

Kl. Br-R IIIa - 0,2800 ha x 1,00 = 0,2800

Rowy - 0,0700 ha x 0,20 = 0,0140

Wymiar podatku od nieruchomości w kwocie 66,00 zł

Budynek mieszkalny o wys. pow. 2,20 m o powierzchni użytkowej 100,00 m²

Budynek mieszkalny o wys. od 1,4 do 2,20 m o powierzchni użytkowej 13,50 m²

Budynki gospodarcze położone na gruntach gospodarstw rolnych służące wyłącznie działalności rolniczej – 318,00 m² - zwolnione ustawowo z podatku od nieruchomości

Nie użytki – 1.600,00 m² – zwolnione ustawowo z podatku od nieruchomości.

W informacji w sprawie podatku rolnego na rok 2012 Podatnik zadeklarował do opodatkowania: grunty orne: Kl. III a - 10,6000 ha, Kl. III b - 0,5600 ha, użytki zielone: Kl. III - 0,0900 ha, grunty rolne zabudowane: Kl. Br-R IIIa, rowy - 0,0700 ha

W informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2003

Podatnik wykazał:

Budynek mieszkalny o wys. pow. 2,20 m o powierzchni użytkowej 100,00 m²,

Budynek mieszkalny o wys. od 1,4 do 2,20 m o powierzchni użytkowej 13,50 m²,

Budynki gospodarcze położone na gruntach gospodarstw rolnych służące wyłącznie działalności rolniczej – 318,00 m² - zwolnione ustawowo z podatku od nieruchomości,

Nie użytki – 1.600,00 m² – zwolnione ustawowo z podatku od nieruchomości.

Deklarowana powierzchnia gruntów zgodna z ewidencją gruntów. Stawki przyjęte do wyliczenia podatku zgodne z uchwałą rady.

Wpłaty: przypisy – 1.978,00 zł w dniu 18.02.2020 r. w systemie księgowym / odbiór 07.02.2020 r. (przypisy 3 raty podatku po 494,00zł, 1 rata po 496,00zł).

I – IV rata na łączne zobowiązanie pieniężne w kwocie 1.978,00 zł, wszystkie raty płacone w terminie płatności (I rata w dniu 13.03.2020r. w kwocie = 496,00,00zł, druga rata w dniu

14.05.2020r. w kwocie = 494,00 zł, trzecia rata w dniu 14.09.2020r. w kwocie = 494,00 zł,

czwarta rata w dniu 12.11.2020r. w kwocie = 494,00 zł oraz 15.12.2020 r. w kwocie = 2,00 zł

tj. uregulowanie przez Podatnika w kasie Urzędu Gminy zaległości za 2019r. Wpłaty dokonane przez inkasenta).

- podatnik nr konta 00001154

Data wystawienia decyzji – 10.01.2020 r.

Data odbioru decyzji – 07.02.2020 r.

Decyzją Nr RF.WP.3127.1.26.2020 na łączne zobowiązanie pieniężne w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2020 rok, Wójt Gminy Orchowo ustalił Podatnikowi zobowiązanie pieniężne w kwocie 470,00 zł, w tym:

Wymiar podatku rolnego w kwocie 40,00 zł / od powierzchni 0,1780 ha fiz. do wyliczenia podatku:

Grunty orne:

Kl. III a - 0,1780 ha podstawy podatku

Wymiar podatku od nieruchomości w kwocie 430,00 zł

Budynek mieszkalny o wys. pow. 2,20 m o powierzchni użytkowej 93,50 m²

Grunty pozostałe sklasyfikowane jako „B” o powierzchni 1.432,00 m²,

Pozostałe budynki o wys. pow. 2,2 m o powierzchni użytkowej 29,00 m².

W informacji w sprawie podatku rolnego na rok 2012 Podatnik zadeklarował do opodatkowania działkę rolną Kl. III a o pow. 0,1780 ha podstawy podatku.

W informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2012 Podatnik wykazał:

Budynek mieszkalny o wys. pow. 2,20 m o powierzchni użytkowej 93,50 m²

Grunty pozostałe sklasyfikowane jako „B” o powierzchni 1.432,00 m²,

Pozostałe budynki o wys. pow. 2,2 m o powierzchni użytkowej 29,00 m².

Podatnik jest opodatkowany wspólnie z żoną (współwłasność małżeńska) podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym (decyzję ustalającą wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2020 rok otrzymała również żona Podatnika).

Deklarowana powierzchnia gruntów zgodna z ewidencją gruntów. Stawki przyjęte do wyliczenia podatku zgodne z uchwałą rady.

Wpłaty: przypisy – 470,00 zł w dniu 18.02.2020 r. w systemie księgowym / odbiór 07.02.2020 r. oraz 06.02.2020 r. (przypisy 3 raty podatku po 117,00zł, 1 rata po 119,00zł).

I – IV rata na łączne zobowiązanie pieniężne w kwocie 470,00 zł, wszystkie raty płacone w terminie płatności (I rata w dniu 13.03.2020r. w kwocie = 119,00,00zł, druga rata w dniu 14.05.2020r. w kwocie = 117,00 zł, trzecia rata w dniu 14.09.2020r. w kwocie = 117,00 zł, czwarta rata w dniu 15.11.2020r. w kwocie = 117,00 zł. Wpłaty dokonane przez inkasenta).

- podatnik nr konta 00001421

Data wystawienia decyzji – 10.01.2020 r.

Data odbioru decyzji – 06.02.2020 r.

Decyzją Nr RF.WP.3127.1.24.2020 na łączne zobowiązanie pieniężne w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2020 rok, Wójt Gminy Orchowo ustalił Podatnikowi zobowiązanie pieniężne w kwocie 497,00 zł, w tym:

Wymiar podatku rolnego w kwocie 62,00 zł /od powierzchni 0,2739 fiz. do wyliczenia podatku:

Grunty orne:

Kl. IVa - 0,2739 ha podstawy podatku

Wymiar podatku od nieruchomości w kwocie 435,00 zł

Budynek mieszkalny o wys. pow. 2,20 m o powierzchni użytkowej 88,18 m²,

Budynek mieszkalny o wys. od 1,4 do 2,20 m o powierzchni użytkowej 14,30 m²,

Grunty pozostałe sklasyfikowane jako „B” o powierzchni 1.361,00 m²,

Pozostałe budynki o wys. od 1,4 do 2,2 m o powierzchni użytkowej 10,28 m²,

Pozostałe budynki o wys. pow. 2,2 m o powierzchni użytkowej 21,12 m².
W informacji w sprawie podatku rolnego na rok 2015 Podatnik zadeklarował do opodatkowania działkę rolną Kl. IVa - 0,2739 ha podstawy podatku.
W informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2019

Podatnik wykazał:

Budynek mieszkalny o wys. pow. 2,20 m o powierzchni użytkowej 88,18 m²,
Budynek mieszkalny o wys. od 1,4 do 2,20 m o powierzchni użytkowej 14,30 m²,
Grunty pozostałe sklasyfikowane jako „B” o powierzchni 1.361,00 m²,

Pozostałe budynki o wys. od 1,4 do 2,2 m o powierzchni użytkowej 10,28 m²,
Pozostałe budynki o wys. pow. 2,2 m o powierzchni użytkowej 21,12 m².

Deklarowana powierzchnia gruntów zgodna z ewidencją gruntów. Stawki przyjęte do wyliczenia podatku zgodne z uchwałą rady.

Wpłaty: przypisy – 497,00 zł w dniu 18.02.2020 r. w systemie księgowym / odbiór 06.02.2020 r. (przypisy 3 raty podatku po 123,00zł, 1 rata po 128,00zł).

I – IV rata na łączne zobowiązanie pieniężne w kwocie 497,00 zł, wszystkie raty płacone w terminie płatności (I rata w dniu 10.03.2020r. w kwocie = 128,00,00zł, druga rata w dniu 13.05.2020r. w kwocie = 123,00 zł, trzecia rata w dniu 12.09.2020r. w kwocie = 123,00 zł, czwarta rata w dniu 12.11.2020r. w kwocie = 123,00 zł. Wpłaty dokonane przez inkasenta).

Na indywidualnych kontach podatników w pozycji „przypis podatku” ujmowano datę ustawowego terminu płatności raty podatku (tj. 15 marzec; 15 maj; 15 wrzesień i 15 listopada), zamiast datę faktycznie dokonanego w ewidencji podatkowej przypisu.

W dniu 13.09.2021 Pani N.Ch podała wyjaśnienie następującej treści: „Przypisy należności podatkowych od osób fizycznych z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego pobierane są przez Pracownika do programu (System Windykacji Opłat i Podatków WIP) po dostarczeniu wszystkim podatnikom decyzji wymiarowej nakazu zapłaty do podatników. Dane pobierane są z systemu POGRUN.

Podczas przegrywania system automatycznie przypisuje zobowiązania do ustawowych terminów płatności rat poboru podatków tj. 15.03, 15.05, 15.09, 15.11.

Od 1 stycznia 2022 roku będą zlikwidowane ustawienia automatycznego przypisywania i przypis będzie dokonywany pod datą doręczenia decyzji.”

Kserokopia przykładowych kontroli decyzji wymiarowych, potwierdzenia odbioru decyzji, informacji w sprawie podatku od nieruchomości, wydruk kont podatników- **Akta kontroli Nr B.III.D 22(1-59)**

Inspektorzy kontroli stwierdzili nie przeprowadzania czynności sprawdzających danych wykazanych w złożonych podatników (osoby fizyczne) informacjach i (osoby prawne) deklaracjach w sprawie podatku rolnego, i podatku leśnego pod kątem zgodności z danymi wynikającymi z geodezyjnej ewidencji gruntów i budynków, czym nie dopełniono obowiązku wynikającego z art.272 oraz 274 ustawy Ordynacja podatkowa.

Handwritten signature and initials.

10	59-000001212	17 250,00	0,00	17 250,00	+1,00	2020-02-28 1433,00 2020-03-16 16 4,00	Nadpłat a 2020-03-16 1434,00 2020-04-10 2,00	2020-04-10 1436,00 2020-05-06 1,00	2020-05-06 1437,00	2020-06-02 1437,00	2020-06-23 1,00 2020-07-23 1436,00	2020-07-28 2,00 2020-08-28 1435,00	2020-08-28 2,00 2020-09-03 1435,00	2020-09-03 2,00 2020-10-28 1435	2020-10-28 1,00 2020-11-04 1436,00	2020-11-04 1,00 2020-12-04 1436,00	17 250,00	0,00	+1,00	brak
		621 310,00	0,00	321 310,00													618 685,00	0,00		

Sporządzono na podstawie:

1. Deklaracji.
2. **Kont podatników.**
3. Źródłowych dowodów wpłat.
4. Dziennika

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych.

1) Według sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, dochody gminy w 2020 roku z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiły:

plan (po zmianach): 684 217,00

wykonanie: 674 831,00

% wykonania: 98,6%

Zaległości: 644 220,75

Nadpłaty: 236,40

2) sporządzono bilans podatku za okres objęty kontrolą.
stan zaległości na dzień 01.01.2020r.: 598 087,75

stan nadpłat na dzień 01.01.2020r.: 4 403,40

przypisy: 725 131,00

odpisy: 0,00

wpłaty ogółem: 674 831,00 / inne Wn 1 658,00, inne Ma 1658,00 /

dochody wykonane: / wpłaty – inne Wn + inne Ma / 674 831,00

zwroty: 0,00

stan zaległości na dzień 31.12.2020r.: 644 220,75

stan nadpłat na dzień 31.12.2020 r.: 236,40.

Do ewidencji i księgowania podatków prowadzono komputerowo i ręcznie : rejestr przypisów i odpisów, karty gospodarstw z zastosowaniem programu POGRUN+ 3.27.628 firmy Radix oraz imienne konta podatników, dziennik obrotów / księgowość podatkowa / z zastosowaniem programu Radix WIP + 3.39.715

W kontrolowanym okresie deklaracje na podatek od nieruchomości złożyło 36 podatników. W porównaniu do roku poprzedniego liczba podatników zwiększyła się o 4 podatników.

Inspektorzy kontroli sprawdzili: terminowość składania deklaracji na podatek od nieruchomości, prawidłowość wymiaru podatku pod względem zastosowania stawek ustalonych przez Radę Gminy Orchowo, zgodność deklarowanych powierzchni gruntów z ewidencją gruntów i budynków oraz terminowość wpłat rat podatku.

Do kontroli wybrano losowo 3 podatników z grupy podatników deklarujących najwyższe kwoty podatku. Łączna kwota przypisów skontrolowanych podatników wynosiła – 408 791,00 zł, co stanowiło 60,6% dochodów wykonanych w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

- Podatnik konto nr 59-0000001218

W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 rok złożonej w dniu 17.01.2020 r. podatnik wykazał do opodatkowania :

Przedmiot opodatkowania	Okres obowiązywania	Lm.	Podstawa	Stawka	Kwota
budowle związane z prowadz. dział gosp.	2020.01.01 - 2020.12.31	12	300.464,00	0,02 % podstawy	6.009,28
bud. mieszk. o wys.pow. 2,20 m	2020.01.01 - 2020.12.31	12	285,00	0,58 zł/m2	165,30
gr. związane z prowadz. dział. gospodarczej inna niż rolnicza	2020.01.01 - 2020.12.31	12	157.591,00	0,76 zł/m2	119.769,16
gr.pozost. sklasyf. jako "B"	2020.01.01 - 2020.12.31	12	1.864,00	0,17 zł/m2	316,88

Łączna kwota zadeklarowanego podatku – 126.261,00 zł

Deklarowana powierzchnia gruntów zgodna z ewidencją gruntów.

Wpłaty: przypisy – 126 261,00 / BO Wn – 0,00 /
I – XII rata, kwota – 126 261,00 zł, raty płacono terminowo BZ Wn 0,00zł.
Brak adnotacji organu podatkowego

Zestawienie wpłat podatku od nieruchomości, kserokopia przykładowej deklaracji na podatek od nieruchomości wraz załącznikami - **Akta kontroli Nr B.III.D.23 (1-20)**

- Podatnik konto nr 59-3114

W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 rok złożonej w dniu 06.02.2020 r. (po terminie) podatnik wykazał:

Przedmiot opodatkowania	Okres obowiązywania	Lm.	Podstawa	Stawka	Kwota
bud. lub ich części zw. z prow. dział. gospod.	2020.01.01 - 2020.12.31	12	3.880,00	17,47 zł/m2	67.783,60
gr. związane z prowadz. dział. gospodarczej inna niż rolnicza	2020.01.01 - 2020.12.31	12	10.214,00	0,76 zł/m2	7.762,64

Łączna kwota zadeklarowanego podatku – 75.546,00 zł. .
Stawki przyjęte do wyliczenia podatku zgodne z uchwałą Rady. Deklarowana powierzchnia gruntów zgodna z ewidencją gruntów.

Dnia 23.03.2020 r. złożono korektę deklaracji podatkowej - zgłoszenie do opodatkowania gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Przedmiot opodatkowania	Okres obowiązywania	Lm.	Podstawa	Stawka	Kwota
bud. lub ich części zw. z prow. dział. gospod.	2020.01.01 - 2020.12.31	12	3.880,00	17,47 zł/m2	67.783,60
gr. związane z prowadz. dział. gospodarczej inna niż rolnicza	2020.01.01 - 2020.12.31	12	10.314,00	0,76 zł/m2	7.838,64

Łączna kwota zadeklarowanego podatku – 75.622,00 zł. .

Dnia 13.08.2020 r. złożono korektę deklaracji podatkowej w wyniku skorygowania powierzchni działki ewidencyjnej nr 146/2 obręb Orchówek.

Przedmiot opodatkowania	Okres obowiązywania	Lm.	Podstawa	Stawka	Kwota
bud. lub ich części zw. z prow. dział. gospod.	2020.01.01 - 2020.12.31	12	3.880,00	17,47 zł/m2	67.783,60
gr. związane z prowadz. dział. gospodarczej inna niż rolnicza	2020.01.01 - 2020.07.31	7	10.314,00	0,76 zł/m2	4.572,54
gr. związane z prowadz. dział. gospodarczej inna niż rolnicza	2020.08.01 - 2020.12.31	5	10.364,00	0,76 zł/m2	3.281,93

Łączna kwota zadeklarowanego podatku – 75.638,00 zł

Wpłaty: przypisy – 75 638,00 / BO – 0,00 / odpisy 0,00 zł.

I – XII rata, kwota – 75 644,00 zł,
rata I, II, III, cz. IV zapłacone 2020-03-24,
rata cz. IV, V, cz. VI zapłacone 2020-04-06,
rata cz. VI, VII-X zapłacone 2020-11-18,
rata XI zapłacona 2020-12-04
rata XII zapłacona 2020-12-10.

Zapłacone odsetki 680 zł (rata I 73,00, rata II 50,00, rata III 11,00, rata VI 140,00, rata VII 161,00, rata VIII 116,00, rata IX 76,00, rata X 34,00, rata XI 19,00)
BZ Ma – 11,50 zł.

- Podatnik konto nr 59-0000002308

W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 rok złożonej w dniu 03.02.2020 r. podatnik wykazał:

Przedmiot opodatkowania	Okres obowiązywania	Lm.	Podstawa	Stawka	Kwota
budowle związane z prowadz. dział gosp.	2020.01.01 - 2020.12.31	12	10.341.837,00	0,02 % podstawy	206.836,74
gr. związane z prowadz. dział. gospodarczej inna niż rolnicza	2020.01.01 - 2020.12.31	12	66,00	0,76 zł/m2	50,16

Łączna kwota zadeklarowanego podatku – 206.887,00 zł. .

Dnia 19.06.2020 r. złożono korektę deklaracji podatkowej. Korekta w wyniku zmiany wartości początkowej budowli, stanowiącej podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości w 2020 roku.

Przedmiot opodatkowania	Okres obowiązywania	Lm.	Podstawa	Stawka	Kwota
budowle związane z prowadz. dział gosp.	2020.01.01 - 2020.12.31	12	10.342.067,00	0,02 % podstawy	206.841,34
gr. związane z prowadz. dział. gospodarczej inna niż rolnicza	2020.01.01 - 2020.12.31	12	66,00	0,76 zł/m2	50,16

Wpłaty: BO Ma – 1658,00 zł

I – XII rata, kwota – 206 892,00 zł, wszystkie raty w terminie płatności. BZ – 0,00 zł.

Zaległości na koniec 2020 roku w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiły – 644 220,75 zł.

Deklaracja Gminy

Gmina złożyła deklarację w sprawie podatku od nieruchomości na 2020 rok. W 2020 r. stan wg ewidencji księgowej na dzień 1 stycznia 2020r. wynosił: 13.596.153,37 zł. W deklaracji na podatek od nieruchomości za rok podatkowy 2020 wpisano kwotę: 13.090.936,47 zł. Różnica wynika z nieuwzględnienia w deklaracji podatkowej budowli kanalizacja Myślatkowo w kwocie 390.649,08 zł, sieć wodociągowa Mlecze w kwocie: 13.879,00 zł, budowlę sieć kanalizacyjna ul. Trzemeszeńska wykazano w kwocie 33.993,76 (winno być: 33.993,73 tj. mniej o 0,03 zł), budowle w kwocie 100.688,85 zł zostały wydzierżawione obowiązek podatkowy ciąży na posiadaczu. W deklaracji podatkowej na 2020 r. zawyżono wartość budowli o kwotę: 410.202,07 zł poprzez wpisanie budowli niepodlegających opodatkowaniu tj. nieczynnych, niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej budowli stanowiących studnię i hydroformię w Osówcu.

Dodatkowo wśród składników zwolnionych wykazano:

- budynki pozostałe o powierzchni 1.639,02 m², grunty pozostałe 104.987,00– 23.405,00 (rejestr zabytków) = 81.582,00m² (do opodatkowania – zwolnienie z mocy art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r.

Gmina w ciągu roku podatkowego nie złożyła korekty deklaracji podatkowej.

„Budowle zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie zbiorowego zaopatrzenia ludności w wodę i zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków są wykazywane w deklaracji na podatek od nieruchomości, którą składa Gmina Orchowo. Budowle te są zwolnione z płatności podatku od nieruchomości zgodnie z uchwałą nr XXXIII/199/05 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości z dnia 28 listopada 2005 r.

Grunty będące własnością Gminy Orchowo w większości są wydzierżawione osobom fizycznym oraz innym podmiotom, którzy są płatnikami podatku rolnego

i od nieruchomości. Natomiast pozostałe grunty, które nie są użytkowane nie podlegają opodatkowaniu.”

Osoby prawne

Na zwolnienia wykazane w sprawozdaniu za 2020 r. składają się:

Skutki z tytułu zwolnień z tytułu podatku od nieruchomości na podstawie uchwały nr XXXIII/199/05 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości z dnia 28 listopada 2005 r. – **osoby fizyczne**

Skutki zwolnień z tytułu podatku od nieruchomości – osoby fizyczne – nie wystąpiły

Skutki z tytułu zwolnień z tytułu podatku od nieruchomości na podstawie uchwały nr XXXIII/199/05 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości z dnia 28 listopada 2005 r. – **osoby prawne**

Razem powierzchnia budynków wynikająca z deklaracji: Klubu Seniora, OSP Bielsko, Biblioteki, KGW, Policji, Ludowego Gminnego Klubu Sportowego Hetman Orchowo, Stowarzyszenia na rzecz rozwoju sołectwa Osówiec) = **1.183,83m²** (zwolnienie z mocy uchwały Rady Gminy)

Klub Seniora	-	22,44m ²	x 4,58 =	102,77 zł
OSP Bielsko	-	330,73m ²	x 4,58 =	1.514,74 zł
Biblioteka	-	73,81m ²	x 4,58 =	338,05 zł
KGW	-	497,62m ²	x 4,58 =	2.279,10 zł
Policja	-	80,00m ²	x 4,58 =	366,40 zł
LGKS Hetman	-	102,23m ²	x 4,58 =	468,21 zł
Stowarzyszenie Osówiec	-	77,00m ²	x 4,58 =	352,66 zł
1.183,83 m ²			5.421,94 zł (skutek zwolnienia)	

1.183,83 m² pow. budynków do obliczenia skutków obniżenia stawki.

$$1.183,83 \text{ m}^2 \times 8,05 \text{ zł} = 9.529,83 \text{ zł}$$

$$1.183,83 \text{ m}^2 \times 4,58 \text{ zł} = 5.421,94 \text{ zł}$$

Różnica 4.107,89 zł (skutek obniżenia)

Powierzchnia gruntów wynikająca z deklaracji: OSP Bielsko, Ludowego Gminnego Klubu Sportowego Hetman Orchowo = 19.253,00m²

OSP Bielsko	-	1.326,00m ²	x 0,47 =	623,22 zł
LGKS Hetman	-	17.600,00m ²	x 0,47 =	8.272,00 zł
Stowarzyszenie Osówiec	-	327,00m ²	x 0,47 =	153,69 zł
19.253,00m ²			9.048,91 zł (skutek zwolnienia)	

19.253,00m² pow. gruntów do obliczenia skutków obniżenia stawki

$$19.253,00 \text{ m}^2 \times 0,50 \text{ zł} = 9.626,50 \text{ zł}$$

$$19.253,00 \text{ m}^2 \times 0,47 \text{ zł} = 9.048,91 \text{ zł}$$

Różnica 577,59 zł (skutek obniżenia)

Skutki zwolnienia (wynikające z mocy uchwały RG)

Deklaracja		
UG	-	261.819,00 zł
Klub Seniora	-	103,00 zł
OSP Bielsko	-	2.138,00 zł
Biblioteka	-	338,00 zł
KGW	-	2.279,00 zł
Policja	-	366,00 zł
LGKS Hetman	-	8.740,00 zł
Stowarzyszenie Osówiec-		506,00 zł
		<u>276.289,00 zł</u>

Wartość budowli w roku 2020 wykazana w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2020 r.

<u>1. Oczyszczalnia ścieków</u>	
- sieć kanalizacyjna	<u>75.428,80 zł</u>
- zbiornik nieczystości	42.903,00 zł
	32.525,80 zł
<u>2. Sieć wodociągowa Słowikowo</u>	<u>291.846,32 zł</u>
- sieć wodociągowa	107.917,31 zł
- studnia	39.157,00 zł
- sieć wodociągowa Skubarczewo – Kinno	<u>144.772,01 zł</u>
<u>3. Studnia Szydłowiec</u>	
<u>4. Hydrofornia Orchowo</u>	<u>14.800,00 zł</u>
	<u>2.103.194,80 zł</u>
- hydrofornia	
- sieć Gałczynek	1.148.733,88 zł
- sieć Orchowo	17.500,00 zł
- sieć Szydłowiec	263.900,45 zł
- sieć Myślatkowo	132.600,00 zł
- sieć ul. Trzemeszeńska	136.774,25 zł
- sieć Wólka	19.469,00 zł
- sieć Myślatkowo – Różanna	30.920,86 zł
- sieć Siedluchno	98.810,70 zł
- sieć Orchówek	21.181,26 zł
- studnia	85.003,36 zł
- sieć wodociągowa Ostrówek	101.363,95 zł
	46.937,09 zł
<u>5. Hydrofornia Bielsko</u>	
- hydrofornia	<u>600.072,47 zł</u>
- studnia	332.793,25 zł
- sieć wodociągowa Linówek	77.303,64 zł
- sieć wodociągowa Mlecze	104.674,93 zł
	85.300,65 zł
<u>6. Sieć kanalizacyjna Osówiec</u>	
<u>7. Oczyszczalnia Osówiec</u>	<u>38.452,13 zł</u>
<u>8. Sieć wodociągowa Osówiec</u>	<u>2.573.271,43 zł</u>
<u>9. Sieć wodociągowa Rękawczyn – Słowikowo</u>	<u>283.098,19 zł</u>
<u>10. Sieć kanalizacyjna Orchowo – Osówiec</u>	<u>54.689,30 zł</u>
	<u>3.276.010,49 zł</u>

<u>11. Wodociąg Wólka – Linówek</u>	<u>45.022,32 zł</u>
<u>12. Kanalizacja sanitarna Orchowo – Myślatkowo</u>	<u>607.114,05 zł</u>
<u>13. Sieć wodociągowa Szydłowiec</u>	<u>48.822,41 zł</u>
<u>14. Sieć wodociągowa Orchowo - Gałczynek</u>	<u>70.268,27 zł</u>
<u>15. Sieć wodociągowa Mlecze</u>	<u>29.791,30 zł</u>
<u>16. Punkt selektywnej zbiórki odpadów</u>	<u>19.653,78 zł</u>
<u>17. Zbiornik nieczystości Słowikowo</u>	<u>7.002,87 zł</u>
<u>18. Przyłącze do sieci kanalizacyjnej (Stryjska)</u>	<u>4.076,09 zł</u>
<u>19. Sieć wodociągowa Ostrówek</u>	<u>10 676,50 zł</u>
<u>20. Sieć wodociągowa Skubarczewo</u>	<u>8 020,52 zł</u>
<u>21. Osówek</u>	<u>410.202,07 zł</u>
- studnia	6.004,00 zł
- hydrofornia	404.198,07 zł
<u>22. Sieć kanalizacyjna ul. Trzemeszeńska</u>	<u>33.993,76 zł</u>
<u>23. Sieć kanalizacyjna Orchowo-Różanna-Rękawczynek</u>	<u>2.316.800,83 zł</u>
<u>23. Sieć wodociągowa Szydłowiec</u>	<u>54.916,72 zł</u>
<u>23. Sieć wodociągowa Bielsko-Orchowo</u>	<u>113.711,05 zł</u>

Razem:

75.428,80 zł
291.846,32 zł
14.800,00 zł
2.103.194,80 zł
600.072,47 zł
38.452,13 zł
2.573.271,43 zł
283.098,19 zł
54.689,30 zł
3.276.010,49 zł
45.022,32 zł
607.114,05 zł
48.822,41 zł
70.268,27 zł
29.791,30 zł
19.653,78 zł
7.002,87 zł
4.076,09 zł
10 676,50 zł
8 020,52 zł
410.202,07 zł
33.993,76 zł
2.316.800,83 zł
54.916,72 zł
113.711,05 zł
13.090.936,47 zł

Kserokopia deklaracji Gminy wraz z załącznikami – Akta kontroli Nr B.III.D 24(1-60)

Zestawienie wpłat podatku rolnego od osób prawnych w 2020 r

p.	Nr konta	Przypis wg deklaracji na 2020 r.	(+) przypis (-) Odpis	Przypis po zmianach	Z BO na 01.01.20. r. zaległ. (-) nadpl. (+)	Wpływy podatku w 2020 r.				Wpływy ogółem 2020r.	Bz 31.12.2020 r. (-) zaległ. (+) nadpl.	Uwagi
						I rata Data Kwota	II rata Data Kwota	III rata Data Kwota	IV rata Data Kwota			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	64-000000053	83 500,00	0,00	83 500,00	+2 500,00	2020-03-16 20 875,00	Nadplata 2020-05-15 18 375,00	2020-05-15 2 500,00 2020-09-15 18 375,00	2020-09-15 2 500,00 2020-11-16 18 375,00	83 500,00	+2 500,00	brak
2	64-00000001212	79 776,00	0,00	79 766,00	0,00	2020-03-16 19 944,00	2020-05-06 19 944,00	2020-09-14 931,00 2020-11-04 931,00	2020-09-14 19 013,00 2020-11-04 931,00	100 651,00	0,00	brak
3	64-000000006	7404,00	0,00	7404,00	0,00	2020-04-29 1851,00	2020-04-29 1851,00	2020-09-15 1851,00	2020-11-015 1851,00	7 404,00	0,00	brak
4	64-000000041	5307,00	-37,00 +2 233,00	7 503,00	0,00	2020-03-13 1327,00 2020-05-13 1325,00 2,00	2020-05-13 1325,00 2020-09-14 1,00	2020-09-14 1326,00	2020-13-11 1289,00 2020-12-09 2233,00	7 503,00	0,00	brak
5	64-00000003149	3 295,00	0,00	3 295,00	3,43,00	Nadplata 2020-03-16 480,00	2020-03-16 343,00 2020-05-15 481,00	2020-05-15 343,00 2020-09-15 481,00	2020-09-15 343,00 2020-11-16 481,00	3 295,00	+343,00	brak
6	64-00000001227	1 265,00	0,00	1 265,00	0,00	2020-10-09 317,00	2020-10-09 316,00	2020-10-09 316,00	2020-12-03 316,00	1 265,00	0,00	brak
7	64-0000000036	405,00	0,00	405,00	+37,00	2020-02-18 101,00	2020-02-18 102,00	2020-02-18 101,00	2020-02-18 101,00	405,00	+37,00	brak
8	64-00000001218	302,00	0,00	302,00	+1,00	2020-03-16 76,00	2020-03-16 76,00	2020-03-16 76,00	2020-03-16 74,00	302,00	+1,00	brak
	RAZEM	181 254,00	0,00	183 450,00						201 413,00		

Zestawienie sporządzono na podstawie:

1. Deklaracji.
2. Kont podatków
3. Źródłowych dowodów wpłat.
4. Dziennika

Dochody z tytułu podatku rolnego od osób prawnych.

1) Według sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, dochody gminy w 2020 roku z tytułu podatku rolnego od osób prawnych wynosiły:

plan (po zmianach): 181 090,00

wykonanie: 183 828,00

% wykonania: 101,5%

Zaległości: 53,00

Nadpłaty: 2881,00

2) sporządzono bilans podatku za okres objęty kontrolą.

stan zaległości na dzień 01.01.2020 r.: 0,00

stan nadpłat na dzień 01.01.2020 r.: 2881,00

przypisy : 183 918,00

odpisy : 37,00

wpłaty ogółem: 183 828,00 / inne Wn 53,00, inne Ma 20 875,00 /

dochody wykonane: / wpłaty – inne Wn + inne Ma / 204 650,00

zwroty: 20 875,00

stan zaległości na dzień 31.12.2020r.: 53,00

stan nadpłat na dzień 31.12.2020 r.: 2881,00.

Do ewidencji i księgowania podatków prowadzono komputerowo i ręcznie : rejestr przypisów i odpisów, karty gospodarstw z zastosowaniem programu POGRUN+ 3.27.628 firmy Radix oraz imienne konta podatników, dziennik obrotów / księgowość podatkowa / z zastosowaniem programu Radix WIP + 3.39.715

W kontrolowanym okresie deklaracje na podatek rolny złożyło 16 podatników. W porównaniu do roku poprzedniego liczba podatników zwiększyła się o 3 podatników.

Inspektorzy kontroli sprawdzili: terminowość składania deklaracji na podatek rolny, prawidłowość wymiaru podatku pod względem zastosowania do obliczenia podatku obniżonej przez Radę Gminy Orchowo 1 dt żyta, zgodność deklarowanych powierzchni z ewidencją gruntów oraz terminowość wpłat rat podatku . Do kontroli wybrano podatnika deklarującego najwyższą kwotę podatku. Łączna kwota przypisu skontrolowanego podatnika wynosiła 166 282,00 zł co stanowiło 90,4% dochodów wykonanych w podatku rolnym od osób prawnych.

- Podatnik konto nr 64-0000053

W deklaracji na podatek rolny na 2020 rok złożonej w dniu 17.02.2020 r.

(po terminie) podatnik wykazał:

powierzchnia gruntów ogółem – 899,8075 ha fiz. w tym grunty podlegające opodatkowaniu 797,5677 ha przeliczeniowych, podstawa podatku 742,2192 ha:

Przedmiot opodatkowania	Okres obowiązywania	Lm.	Ha fizyczne	Ha przeliczeniowe	Ha podstawa opodatkowania
Grunty orne – IIIa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	30,3972	45,5958	45,5958
Grunty orne – IIIb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	139,3017	174,1271	174,1271
Grunty orne – Iva	2020.01.01 - 2020.12.31	12	402,0995	402,0995	402,0995
Grunty orne – Ivb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	134,3741	100,7806	100,7806

Grunty orne – V	2020.01.01 - 2020.12.31	12	139,6968	41,9090	0,0000
Grunty orne – VI	2020.01.01 - 2020.12.31	12	10,2700	1,5405	0,0000
Grunty rolne zabudowane (użytki rolne) - IIIa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	3,5800	3,5800	3,5800
Grunty rolne zabudowane (użytki rolne) - IIIb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	4,6082	4,6082	4,6082
Grunty rolne zabudowane (użytki rolne) - IVa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,3000	0,3000	0,3000
Grunty rolne zabudowane (użytki rolne) - V	2020.01.01 - 2020.12.31	12	9,9800	9,9800	0,0000
Rowy – rowy	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,9700	0,1940	0,1940
Użytki zielone – III	2020.01.01 - 2020.12.31	12	1,9600	2,2540	2,2540
Użytki zielone – IV	2020.01.01 - 2020.12.31	12	12,4000	8,6800	8,6800
Użytki zielone – V	2020.01.01 - 2020.12.31	12	8,7700	1,7540	0,0000
Użytki zielone – VI	2020.01.01 - 2020.12.31	12	1,1000	0,1650	0,0000
Razem:			899,8075	797,5677	742,2192

Powierzchnia ogółem w ha przeł. do wyliczenia podatku – 742,2192 ha x 112,50 zł = 83.499,66 zł, po zaokrągleniu do pełnych złotych podatek do zapłaty – 83.500,00 zł.

Przyjęta do wyliczenia podatku cena 1 dt żyta, zgodna z uchwałą Rady Gminy Orchowo Nr XXI/85/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny 1dt żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo

Deklarowane do opodatkowania powierzchnie gruntów zgodne z ewidencją gruntów i budynków.

Raty		
1	2020.03.15	20.875,00
2	2020.05.15	20.875,00
3	2020.09.15	20.875,00
4	2020.11.15	20.875,00
Razem:		83.500,00

Wpłaty: przypisy – 83 500,00 zł / BO Ma 2 500,00 zł /

I – IV rata 83 500,00 zł, wszystkie raty w terminie płatności. BZ Ma 2 500,00 zł.

W deklaracji na podatek rolny brak adnotacji organu podatkowego.

Zestawienie wpłat podatku rolnego od osób prawnych, kserokopia karty podatnika nr 64-0000053 wraz z załącznikami – **Akta kontroli Nr B.III.D 24 a(1-25)**

- Podatnik konto 64-0000001212

W deklaracji na podatek rolny na 2020 rok złożonej w dniu 31.01.2020 r. podatnik wykazał: powierzchnia gruntów ogółem – 735,4087 ha fiz. w tym grunty podlegające opodatkowaniu 721,8019 ha przeliczeniowych, podstawa podatku 709,1179 ha:

Przedmiot opodatkowania	Okres obowiązywania	Lm.	Ha fizyczne	Ha przeliczeniowe	Ha podstawa opodatkowania
Grunty orne - II	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,4100	0,6765	0,6765
Grunty orne - IIIa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	45,0949	67,6424	67,6424
Grunty orne - IIIb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	170,3985	212,9981	212,9981
Grunty orne - IVa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	281,3263	281,3263	281,3263
Grunty orne - IVb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	158,3131	118,7348	118,7348
Grunty orne - V	2020.01.01 - 2020.12.31	12	37,3117	11,1935	0,0000
Grunty orne - VI	2020.01.01 - 2020.12.31	12	1,5600	0,2340	0,0000
Grunty rolne zabudowane (użytki rolne) - IIIa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,4900	0,4900	0,4900

Grunty rolne zabudowane (użytki rolne) - IIIb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	6,2700	6,2700	6,2700
Grunty zadrzewione i zakrzewione (użytki rolne) - IIIb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,2400	0,0480	0,0000
Grunty zadrzewione i zakrzewione (użytki rolne) - IVa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,0500	0,0100	0,0000
Grunty zadrzewione i zakrzewione (użytki rolne) - IVb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,1500	0,0300	0,0000
Grunty zadrzewione i zakrzewione (łąki i pastwiska) - IV	2020.01.01 - 2020.12.31	12	3,4700	0,6940	0,0000
Rowy - rowy	2020.01.01 - 2020.12.31	12	1,8762	0,3752	0,3752
Użytki zielone - III	2020.01.01 - 2020.12.31	12	5,5800	6,4170	6,4170
Użytki zielone - IV	2020.01.01 - 2020.12.31	12	20,2680	14,1876	14,1876
Użytki zielone - V	2020.01.01 - 2020.12.31	12	1,6900	0,3380	0,0000
Użytki zielone - VI	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,9100	0,1365	0,0000
Razem:			735,4087	721,8019	709,1179

Powierzchnia ogółem w ha przeł. do wyliczenia podatku – 709,1179 ha x 112,50 zł = 79.775,76 zł, po zaokrągleniu do pełnych złotych podatek do zapłaty – 79.776,00 zł.

Przyjęta do wyliczenia podatku cena 1 dt żyta, zgodna z uchwałą Rady Gminy Orchowo Nr XXI/85/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny 1dt żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo

Deklarowane do opodatkowania powierzchnie gruntów zgodne z ewidencją gruntów i budynków.

Raty		
1	2020.01.01	19.944,00
2	2020.05.15	19.944,00
3	2020.09.15	19.944,00
4	2020.11.15	19.944,00
Razem:		79.776,00

Dnia 15.03.2021 r. złożono korektę deklaracji podatkowej za mies. grudzień 2020 r. w związku z oddaniem nieruchomości stanowiących dz. ew. nr 168, 175, 176, 182, obręb Myślatkowo, dz. ew. nr 835, 864, 913 obręb Orchowo, dz. ew. nr 84, 162, 165, 167, 169, 172 obręb Różanna, dz. ew. nr 1, 10/2 obręb Siedluchno do zasobów wydierżawiającego. W wyniku czego zobowiązanie za rok podatkowy 2020 zmniejszyło się o kwotę: 2.246,00 zł.

Wpłaty: przypis – 79 776,00 /BO 0,00/

I-IV rata 100 651,00, raty zapłacone terminowo. W dniu 2020-05-18 zaksięgowano na koncie podatnika kwotę 20 875,00 zł pomyłkowo. Pani E.W pomyliła podatników, zobowiązanie należało do Podatnika 64-0000053. BZ 0,00 zł

- Podatnik konto 64-00000041

W deklaracji na podatek rolny na 2020 rok złożonej w dniu 27.12.2019 r. podatnik wykazał: powierzchnia gruntów ogółem – 53,0369 ha fiz. w tym grunty podlegające opodatkowaniu 49,1756 ha przeliczeniowych, podstawa podatku 47,1697 ha:

Przedmiot opodatkowania	Okres obowiązywania	Lm.	Ha fizyczne	Ha przeliczeniowe	Ha podstawa opodatkowania
Grunty orne - IIIa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	2,1400	3,2100	3,2100
Grunty orne - IIIb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	12,4184	15,5230	15,5230
Grunty orne - IVa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	21,3455	21,3455	21,3455
Grunty orne - IVb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	6,2393	4,6795	4,6795
Grunty orne - V	2020.01.01 - 2020.12.31	12	4,5368	1,3610	0,0000

Grunty orne - VI	2020.01.01 - 2020.12.31	12	1,0760	0,1614	0,0000
Grunty rolne zabudowane (użytki rolne) - IIIa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,2357	0,2357	0,2357
Grunty rolne zabudowane (użytki rolne) - IIIb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,7000	0,7000	0,7000
Grunty rolne zabudowane (użytki rolne) - IVa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,1400	0,1400	0,1400
Rowy - rowy	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,0300	0,0060	0,0060
Sady - V	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,2844	0,0853	0,0000
Użytki zielone - IV	2020.01.01 - 2020.12.31	12	1,9000	1,3300	1,3300
Użytki zielone - V	2020.01.01 - 2020.12.31	12	1,9908	0,3982	0,0000
Razem:			53,0369	49,1756	47,1697

Powierzchnia ogółem w ha przeł. do wyliczenia podatku – 47,1697 ha x 112,50 zł = 5.306,59 zł, po zaokrągleniu do pełnych złotych podatek do zapłaty – 5.307,00 zł.

Przyjęta do wyliczenia podatku cena 1 dt żyta, zgodna z uchwałą Rady Gminy Orchowo Nr XXI/85/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny 1dt żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo

Deklarowane do opodatkowania powierzchnie gruntów zgodne z ewidencją gruntów i budynków.

Raty		
1	2020.03.15	1.326,00
2	2020.05.15	1.326,00
3	2020.09.15	1.326,00
4	2020.11.15	1.329,00
Razem:		5.307,00

Dnia 08.10.2020 r. sporządzono korektę deklaracji podatkowej na podatek rolny w związku z przekazaniem w dniu 09.09.2020 r. nieruchomości do dzierżawy.

Przedmiot opodatkowania	Okres obowiązywania	Lm.	Ha fizyczne	Ha przeliczeniowe	Ha podstawa opodatkowania
Grunty orne - IIIa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	2,1400	3,2100	3,2100
Grunty orne - IIIb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	12,4184	15,5230	15,5230
Grunty orne - IVa	2020.01.01 - 2020.09.30	9	21,3455	21,3455	21,3455
Grunty orne - IVa	2020.10.01 - 2020.12.31	3	20,0555	20,0555	20,0555
Grunty orne - IVb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	6,2393	4,6795	4,6795
Grunty orne - V	2020.01.01 - 2020.09.30	9	4,5368	1,3610	0,0000
Grunty orne - V	2020.10.01 - 2020.12.31	3	4,4168	1,3250	0,0000
Grunty orne - VI	2020.01.01 - 2020.09.30	9	1,0760	0,1614	0,0000
Grunty orne - VI	2020.10.01 - 2020.12.31	3	0,6860	0,1029	0,0000
Grunty rolne zabudowane (użytki rolne) - IIIa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,2357	0,2357	0,2357
Grunty rolne zabudowane (użytki rolne) - IIIb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,7000	0,7000	0,7000
Grunty rolne zabudowane (użytki rolne) - IVa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,1400	0,1400	0,1400
Rowy - rowy	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,0300	0,0060	0,0060
Sady - V	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,2844	0,0853	0,0000
Użytki zielone - IV	2020.01.01 - 2020.12.31	12	1,9000	1,3300	1,3300
Użytki zielone - V	2020.01.01 - 2020.12.31	12	1,9908	0,3982	0,0000
Razem:			78,1952	70,6590	67,2252

Raty		
1	2020.03.15	1.326,00
2	2020.05.15	1.326,00
3	2020.09.15	1.326,00
4	2020.11.15	1.292,00
Razem:		5.270,00

Dnia 16.11.2020 r. sporządzono korektę deklaracji podatkowej na podatek rolny w związku z przejęciem z dniem 31.10.2020 r. części działki o nr geod. 27/7 obręb Skubarczewo.

Przedmiot opodatkowania	Okres obowiązywania	Lm.	Ha fizyczne	Ha przeliczeniowe	Ha podstawa opodatkowania
Grunty orne - IIIa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	2,1400	3,2100	3,2100
Grunty orne - IIIb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	12,4184	15,5230	15,5230
Grunty orne - IVa	2020.01.01 - 2020.09.30	9	21,3455	21,3455	21,3455
Grunty orne - IVa	2020.10.01 - 2020.12.31	3	20,0555	20,0555	20,0555
Grunty orne - IVb	2020.01.01 - 2020.10.31	10	6,2393	4,6795	4,6795
Grunty orne - IVb	2020.11.01 - 2020.12.31	2	6,2448	4,6836	4,6836
Grunty orne - V	2020.01.01 - 2020.09.30	9	4,5368	1,3610	0,0000
Grunty orne - V	2020.10.01 - 2020.10.31	1	4,4168	1,3250	0,0000
Grunty orne - V	2020.11.01 - 2020.12.31	2	4,5873	1,3762	0,0000
Grunty orne - VI	2020.01.01 - 2020.09.30	9	1,0760	0,1614	0,0000
Grunty orne - VI	2020.10.01 - 2020.10.31	1	0,6860	0,1029	0,0000
Grunty orne - VI	2020.11.01 - 2020.12.31	2	0,8400	0,1260	0,0000
Grunty rolne zabudowane (użytki rolne) - IIIa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,2357	0,2357	0,2357
Grunty rolne zabudowane (użytki rolne) - IIIb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,7000	0,7000	0,7000
Grunty rolne zabudowane (użytki rolne) - IVa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,1400	0,1400	0,1400
Rowy - rowy	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,0300	0,0060	0,0060
Sady - V	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,2844	0,0853	0,0000
Użytki zielone - IV	2020.01.01 - 2020.12.31	12	1,9000	1,3300	1,3300
Użytki zielone - V	2020.01.01 - 2020.12.31	12	1,9908	0,3982	0,0000
Razem:			89,8673	76,8448	71,9088

Raty		
1	2020.03.15	1.326,00
2	2020.05.15	1.326,00
3	2020.09.15	1.326,00
4	2020.11.15	1.292,00
Razem:		5.270,00

Przyjęta do wyliczenia podatku cena 1 dt żyta, zgodna z uchwałą Rady Gminy Orchowo Nr XXI/85/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny 1dt żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo

Deklarowane do opodatkowania powierzchnie gruntów zgodne z ewidencją gruntów i budynków.

Dnia 07.12.2020 r. sporządzono korektę deklaracji podatkowej na podatek rolny w związku z przyjęciem nieruchomości stanowiących dz. ew. nr 168, 175, 176, 182, obręb Myślątkowo, dz. ew. nr 835, 864, 913 obręb Orchowo, dz. ew. nr 84, 162, 165, 167, 169, 172 obręb Różanna, dz. ew. nr 1, 10/2 obręb Siedluchno.

Przedmiot opodatkowania	Okres obowiązywania	Lm.	Ha fizyczne	Ha przeliczeniowe	Ha podstawa opodatkowania
Grunty orne - IIIa	2020.01.01 - 2020.11.30	11	2,1400	3,2100	3,2100
Grunty orne - IIIa	2020.12.01 - 2020.12.31	1	21,0600	31,5900	31,5900
Grunty orne - IIIb	2020.01.01 - 2020.11.30	11	12,4184	15,5230	15,5230
Grunty orne - IIIb	2020.12.01 - 2020.12.31	1	51,2784	64,0980	64,0980
Grunty orne - IVa	2020.01.01 - 2020.09.30	9	21,3455	21,3455	21,3455
Grunty orne - IVa	2020.10.01 - 2020.11.30	2	20,0555	20,0555	20,0555
Grunty orne - IVa	2020.12.01 - 2020.12.31	1	130,8855	130,8855	130,8855

Grunty orne - IVb	2020.01.01 - 2020.10.31	10	6,2393	4,6795	4,6795
Grunty orne - IVb	2020.11.01 - 2020.11.30	1	6,2448	4,6836	4,6836
Grunty orne - IVb	2020.12.01 - 2020.12.31	1	69,8148	52,3611	52,3611
Grunty orne - V	2020.01.01 - 2020.09.30	9	4,5368	1,3610	0,0000
Grunty orne - V	2020.10.01 - 2020.10.31	1	4,4168	1,3250	0,0000
Grunty orne - V	2020.11.01 - 2020.11.30	1	4,5873	1,3762	0,0000
Grunty orne - VI	2020.12.01 - 2020.12.31	1	22,0973	6,6292	0,0000
Grunty orne - VI	2020.01.01 - 2020.09.30	9	1,0760	0,1614	0,0000
Grunty orne - VI	2020.10.01 - 2020.10.31	1	0,6860	0,1029	0,0000
Grunty orne - VI	2020.11.01 - 2020.11.30	1	0,8400	0,1260	0,0000
Grunty orne - VI	2020.12.01 - 2020.12.31	1	2,4000	0,3600	0,0000
Grunty rolne zabudowane (uzytki rolne) - IIIa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,2357	0,2357	0,2357
Grunty rolne zabudowane (uzytki rolne) - IIIb	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,7000	0,7000	0,7000
Grunty rolne zabudowane (uzytki rolne) - IVa	2020.01.01 - 2020.12.31	12	0,1400	0,1400	0,1400
Grunty zadrzewione i zakrzewione (łaki i pastwiska) - IV	2020.12.01 - 2020.12.31	1	0,4000	0,0800	0,0000
Grunty zadrzewione i zakrzewione (łaki i pastwiska) - V	2020.12.01 - 2020.12.31	1	0,1500	0,0300	0,0000
Rowy - rowy	2020.01.01 - 2020.11.30	11	0,0300	0,0060	0,0060
Rowy - rowy	2020.12.01 - 2020.12.31	1	0,2800	0,0560	0,0560
Sady - V	2020.01.01 - 2020.11.30	11	0,2844	0,0853	0,0000
Sady - V	2020.12.01 - 2020.12.31	1	0,2844	0,0853	0,0000
Uzytki zielone - IV	2020.01.01 - 2020.11.30	11	1,9000	1,3300	1,3300
Uzytki zielone - IV	2020.12.01 - 2020.12.31	1	5,7100	3,9970	3,9970
Uzytki zielone - V	2020.01.01 - 2020.11.30	11	1,9908	0,3982	0,0000
Uzytki zielone - V	2020.12.01 - 2020.12.31	1	3,0208	0,6042	0,0000
Uzytki zielone - VI	2020.12.01 - 2020.12.31	1	0,5300	0,0795	0,0000
Razem:			397,7785	367,7006	354,8964

Raty		
1	2020.03.15	1.326,00
2	2020.05.15	1.326,00
3	2020.09.15	1.326,00
4	2020.11.15	3.525,00
Razem:		7.503,00

Wpłaty: przypis – 7 503,00 /BO 0,00/

I-IV rata 7503,00, raty I. III i IV zapłacone terminowo. Rata II zapłacona 2020-05-13 w kwocie 1325,00 zł, 2020-09-14 zapłacono pozostałą 1,00 zł.

Deklaracje na podatek rolny oraz korekty deklaracji na podatek rolny nie zawierają adnotacji organu podatkowego.

Zestawienie wpłat podatku leśnego od osób prawnych za 2020 r.

l.p.	Nr konta	Przypis wg deklaracji na 2020 r.	Przypis (+) przypis (-) odpis	Przypis po zmianach	BO 01.01.20 r. zalegl. (-) nadpl. (+)	Wpływy podatku w 2020 r.												Wpływy ogółem w 2020 r.	Bz 31.12.20 r. zalegl. (-) (+) nadpl.	Uwagi
						I rata Data Kwota	II rata Data Kwota	III rata Data Kwota	IV rata Data Kwota	V rata Data Kwota	VI rata Data Kwota	VII rata Data Kwota	VIII rata Data Kwota	IX rata Data Kwota	X rata Data Kwota	XI rata Data Kwota	XII rata Data Kwota			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	63-00001224	1,00	0,00	1,00	0,00	2020-01-15 1,00	2020-05-14 34,00	2020-05-14 34,00	2020-05-14 34,00	2020-05-14 34,00	2020-05-14 34,00	2020-09-29 34,00	2020-09-29 34,00	2020-09-29 34,00	2020-09-29 34,00	2020-09-29 34,00	2020-09-29 34,00	1,00	0,00	brak
2	63-000000023	409,00	0,00	409,00	0,00	2020-05-14 34,00	2020-05-14 34,00	2020-05-14 34,00	2020-05-14 34,00	2020-05-14 34,00	2020-05-14 34,00	2020-09-29 34,00	2020-09-29 34,00	2020-09-29 34,00	2020-09-29 34,00	2020-09-29 34,00	2020-09-29 34,00	409,00	0,00	brak
3	63-0000001204	65 825,00	2020.03.16 +10,00	65 835,00	0,00	2020-01-15 5486,00	2020-02-17 5486,00	2020-03-16 5486,00	2020-04-15 5486,00	2020-05-15 5486,00	2020-06-15 5486,00	2020-07-15 5486,00	2020-08-17 5486,00	2020-09-15 5486,00	2020-10-15 5486,00	2020-11-17 5486,00	2020-12-15 5489,00	65 835,00	0,00	brak
V.		66 245,00	0,00	66 245,00	0,00													66 245,00	0,00	

Zestawienie sporządzono na podstawie:

1. Deklaracji.
2. Kont podatkowych.
3. Źródłowych dowodów wpłat.
4. Dziennika

Inspektorzy kontroli sprawdzili szczegółowo 1 podatnika o najwyższej kwocie

Dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych

1) Według sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, dochody gminy w 2020 roku z tytułu podatku leśnego od osób prawnych wynosiły:

plan (po zmianach): 66 286,00

wykonanie: 66 271,00

% wykonania: 99,97 %

zaległości: 0,00

nadpłaty : 4,00.

2) sporządzono bilans podatku leśnego za okres objęty kontrolą.

stan zaległości na dzień 01.01.2020r.: 0,00

stan nadpłat na dzień 01.01.2020r.: 4,00

przypisy: 66 271,00

odpisy: 0,00

wpłaty ogółem: 66 271,00

zwroty : 0,00

stan zaległości na dzień 31.12.2020r.: 0,00

stan nadpłat na dzień 31.12.2020r.: 4,00

Do ewidencji i księgowania podatku prowadzono komputerowo: rejestr przypisów i odpisów, karty nieruchomości z zastosowaniem programu POGRUN+ 3.27.628 firmy Radix oraz imienne konta podatników, dziennik obrotów / księgowość podatkowa / z zastosowaniem programu Radix WIP + 3.39.715.

W kontrolowanym okresie deklaracje na podatek leśny złożyło 4 podatników. W porównaniu do roku poprzedniego liczba podatników nie uległa zmianie.

Cena 1 m³ drewna za pierwsze trzy kwartały 2019 roku przyjęta do obliczenia podatku leśnego zgodna z komunikatem Prezesa GUS z dnia 18 października 2019 r. do wymiaru podatku – 0,220 m³ x 194,24 zł = 42,7328 zł za 1 ha fiz. lasu.

Inspektorzy kontroli sprawdzili prawidłowość wymiaru podatku, zgodność deklarowanych powierzchni lasów z ewidencją gruntów oraz terminowość wpłat rat podatku. Do kontroli wybrano podatnika deklarującego najwyższą kwotę podatku na 2020 rok. Przyjęta do kontroli próba w kwocie 65 835,00 zł stanowiła 99,3% dochodów wykonanych w podatku leśnym od osób prawnych.

- Podatnik konto nr 63-000001204 (Lasy Państwowe)

W deklaracji na podatek leśny na 2020 rok, złożonej w dniu 17.01.2020 r. podatnik wykazał:

Przedmiot opodatkowania	Okres obowiązywania	Lm.	Ha fizyczne	Ha podstawa opodatkowania
Lasy z wyjątkiem zwolnionych od podatku - Lasy pozostałe	2020.01.01 - 2020.12.31	12	1.540,6251	1.540,6251
Razem:			1.540,6251	1.540,6251

łącznie kwota deklarowanego podatku – 65 030,34 zł, kwota podatku po zaokrągleniu do pełnych złotych 65.835,00 zł.

Przyjęta do wyliczenia podatku równowartość pieniężna 0,220 m³ drewna zgodna z ceną 1m³ zawartą w komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2019 r.

Deklarowane do opodatkowania powierzchnie lasów zgodne z ewidencją gruntów.

Według konta podatnika:

przypisy – 65 835,00 zł , odpisy – 0,00 zł

saldo zaległości początkowe – 0,00 zł

saldo nadpłaty początkowe – 0,00 zł

wpłaty – 65 835,00 zł

odsetki za zwłokę – 0,00 zł

koszty egzekucyjne – 0,00 zł

saldo zaległości końcowe – 0,00 zł

saldo nadpłaty końcowe – 0,00 zł

Wpłaty podatnika wg dowodów wpłat I – XII rata – 65 835,00 zł, wszystkie raty w terminie płatności.

Zestawienie wpłat podatku leśnego dla trzech podatników, wydruk konta 63-0000001204 ,
kserokopia deklaracji – **Akta kontroli Nr B. III.D25(1-6)**

Podatek od środków transportowych

ZESTAWIENIE WYMIARU, WPLAT I SALD KOŃCOWYCH – PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH OD OSÓB FIZYCZNYCH – ROK 2017

L.p.	Numer konta podatnika	Kwota należnego podatku za 2020 r.		B.O. 01.01.2020	Wpłaty		Odsetki	Odpisy Umorzenia	B.Z. 31.12.2020	Data zarejestrowania pojazdu (należy wpisać w przypadku rejestracji w 2004 r.)	Uwagi
		Nr rejestracyjny pojazdu	Kwota		Data	Kwota					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	06-00003271	PSL 203 AM PSL SY 48 PSL 2CK3	3740,00	0	03.03.2020	1870,00	12,00	0	0	-	-
					12.11.2020	1870,00					
2	06-00003261	PSL 56 KM PSL 318 AX PSL 391 AP	3455,00	0	11.03.2020	1534,00	0	0	0	-	-
					15.09.2020	1921,00					
3	06-0000001253	PSL 12YY PSL CL 34 PSL CX 27 PSL 471 AL PSL 7CK1	7452,00	14,00	15.02.2020	3726,00	0	0	0	-	-
					15.09.2020	3726,00					

ZESTAWIENIE WYMIARU, WPLAT I SALD KOŃCOWYCH – PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH OD OSÓB PRAWNYCH – ROK 2020

L.p.	Numer konta podatnika	Kwota należnego podatku za 2020 r.		B.O. 01.01.2020	Wpłaty		Odsetki	Odpisy i umorzenia	B.Z. 31.12.2020	Data rejestracji (należy wpisać w przypadku rejestracji w 2004 r.)	Uwagi
		Nr rejestracyjny pojazdu	Kwota		Data	Kwota					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	56-00002635	PSL YR11 PSL 227 AV PSL 2FH7	2458,00	0,00	20.03.2020 28.05.2020 01.06.2020	461,00 1536,00 461,00	0	0	0	-	-
RAZEM		-	2458,00	0,00	-	2458,00	-	-	-	-	-

Zestawienie sporządzono na podstawie: Deklaracji: DTA; DT1/A, Kartotek pojazdów, Dziennika Źródłowych dowodów wpłat.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Uchwałą Nr XVI/70/15 Rady Gminy Orchowo z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, Rada Gminy Orchowo określiła stawki podatku od środków transportowych na 2020 rok obowiązujące na terenie Gminy Orchowo.

1) dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych wg sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wynosiły:

plan (po zmianach): 26 339,00

wykonanie: 22 712,00

% wykonania: 86,2 %

zaległości: 27 231,62

nadpłaty: 0,00

2) sporządzono bilans podatku od środków transportowych od osób fizycznych za okres objęty kontrolą:

stan zaległości na dzień 01.01.2020r.: 27 245,62

stan nadpłat na dzień 01.01.2020r.: 0,00

przypisy: 23 609,00 zł

odpisy: 911,00

wpłaty ogółem: w tym: 22 698,00 zł

wpłaty zaległe: 14,00

zwroty: 0,00

stan zaległości na dzień 31.12.2020r.: 27 231,62 zł

stan nadpłat na dzień 31.12.2020r.: 0,00

odsetki za zwłokę : 86,00 zł

koszty upomnień: 34,80 zł

Do ewidencji i księgowania wpłat podatku prowadzono komputerowo: karty kontowe, wykazy zaległości, wykazy nadpłat, salda rozrachunkowe, zestawienia obrotów, zestawienia kont podatników, zestawienia kart podatników, ewidencja upomnień z rejestracją daty doręczenia z zastosowaniem programu WIP + wersja 3.38.698 (2021.08.17) - firmy Radix. oraz rejestr przypisów i odpisów (przypisy deklaracji oraz decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego)

Na podstawie rejestru przypisów i odpisów ustalono, że w ewidencji podatkowej w 2020 roku znajdowało się 12 podatników. W porównaniu do roku poprzedniego liczba podatników zmieniła się o 2 osoby w porównaniu do roku 2019r.

W kontrolowanym okresie Wójt nie wydał decyzji określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych.

Inspektorzy kontroli sprawdzili prawidłowość deklarowanych stawek podatku z uchwałą rady, terminowość składania deklaracji na podatek oraz terminowość wpłat rat podatku. Próba objęto podatnika deklarującego najwyższą kwotę podatku. Łączna kwota przypisów skontrolowanego podatnika wynosiła 7 452,00 zł co stanowiło 31,6 % łącznych przypisów w podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

- Podatnik (konto nr 06-000001253)

W deklaracji na podatek od środków transportowych na 2020 rok oraz załącznikach do deklaracji DT – 1/A złożonej w dniu 11.02.2020 r. podatnik wykazał:

- 1) Samochód ciężarowy SCANIA 6X2, nr rej. PSL 12YY, rok produkcji – 2004, dopuszczalna masa całkowita pojazdu – 26,0 t , rodzaj zawieszenia - pneumatyczne , liczba osi jezdnych – 3
Deklarowana kwota podatku – 1 620,00 zł / stawka podatku zgodna z uchwałą Rady.
- 2) Samochód ciężarowy SCANIA R420 LB6X2HNB, nr rej. PSL CL34, rok produkcji – 2008, dopuszczalna masa całkowita pojazdu – 26,0 t , rodzaj zawieszenia - pneumatyczne , liczba osi jezdnych – 3
Deklarowana kwota podatku – 1 620,00 zł / stawka podatku zgodna z uchwałą Rady.
- 3) Przyczepa PEZZAIOLI RB22E , nr rej. PSL CX27, rok produkcji – 2008, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 40,0 t , rodzaj zawieszenia - pneumatyczne , liczba osi jezdnych – 2
Deklarowana kwota podatku – 1 296,00 zł / stawka podatku zgodna z uchwałą Rady /
- 4) Samochód ciężarowy SCANIA R480, nr rej. PSL 471AL, rok produkcji 2013, dopuszczalna masa całkowita pojazdu – 26,0 t , rodzaj zawieszenia- pneumatyczne , liczba osi jezdnych – 3
Deklarowana kwota podatku – 1 620,00 zł / stawka podatku zgodna z uchwałą Rady.
- 5) Przyczepa PEZZAIOLI RBA, o nr rej. PSL 7CK1, rok produkcji- 2013, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów- 40,0 t , rodzaj zawieszenia- pneumatyczne , liczba osi jezdnych – 2
Deklarowana kwota podatku – 1 296,00 zł / stawka podatku zgodna z uchwałą Rady.

Łączna kwota podatku do zapłaty: 7 452,00 zł / I rata 3 726,00 zł, II rata 3 726,00 zł /

Wpłaty: Przypisy : 7 452,00 zł,

I rata: w dniu 14.02.2016r. , kwota – 3726,00 zł, tytułem „ podatek od środków transportu I rata”. Wpłacający

II rata: w dniu 16.09.2016r. , kwota – 3 726,00 zł, tytułem „ podatek od środków transportu II rata”. Wpłacający E. B.

Wpłata zaległa w dniu 08.10.2020r, kwota- 14,00 zł tytułem „podatek od środków transportu 2019 I rata”. Wpłacający E. B.

Łącznie wpłaty- 7 452,00 zł. + 14 zł (wpłata zaległa z roku 2019)

Deklaracja na podatek od środków transportowych nie zawiera adnotacji organu podatkowego , podpisu przyjmującego formularz.

Zestawienia wymiaru, wpłat i sald końcowych podatku od środków transportowych, wydruk konta 06-0000001253, kserokopii deklaracji –**Akta kontroli Nr B.III.D 26 (1-7)**

Podatek od środków transportowych od osób prawnych.

1) dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych wg sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wynosiły :

plan (po zmianach): 2 422,00 zł

wykonanie: 3 958,00 zł

% wykonania: 163,42%

Zaległości: 0,00

Nadpłaty: 0,00

2) sporządzono bilans podatku od środków transportowych od osób prawnych za okres objęty kontrolą:

stan zaległości na dzień 01.01.2020r.: 0,00zł

stan nadpłat na dzień 01.01.2020 r.: 0,00

przypisy: 3 958,00 zł

odpisy: 0,00

wpłaty ogółem: 3 958,00 zł
zwroty: 0,00
dochody wykonane / wpłaty – zwroty/ : 3 958,00zł
stan zaległości na dzień 31.12.2020r.: 0,00
stan nadpłat na dzień 31.12.2020r.: 0,00
odsetki za zwłokę: 0,00
koszty egzekucyjne: 11,60 zł

Do ewidencji i księgowania wpłat podatku prowadzono komputerowo: karty kontowe, wykazy zaległości, wykazy nadpłat, salda rozrachunkowe, zestawienia obrotów, zestawienia kont podatników, zestawienia kart podatników, ewidencja upomnień z rejestracją daty doręczenia z zastosowaniem programu WIP + wersja 3.38.698 (2021.08.20) - firmy Radix. oraz ręcznie rejestr przypisów i odpisów (przypisy deklaracji oraz decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego)

Na podstawie rejestru przypisów i odpisów ustalono, że w ewidencji podatkowej w 2020 roku znajdowało się dwóch podatników. W porównaniu do roku poprzedniego liczba podatników nie zmieniła się.

W kontrolowanym okresie Wójt nie wydał żadnej decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego.

Inspektorzy kontroli sprawdzili prawidłowość deklarowanych stawek podatku z uchwałą rady, terminowość składania deklaracji na podatek oraz terminowość wpłat rat podatku. Łączna kwota przypisów skontrolowanego podatnika wynosiła 2 458 ,00 zł co stanowiło 62,10 % łącznych przypisów w podatku od środków transportowych od osób prawnych.

- Podatnik SNEBO (konto nr56-00002635)

W deklaracji na podatek od środków transportowych na 2020 rok oraz załącznikach do deklaracji DT – 1/A złożonej w dniu 31.01.2020 r. podatnik wykazał:

- 1) Naczepa ciężarowa, nr rej. PSL YR11, rok produkcji – 2015, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 40,0 t, rodzaj zawieszenia – pneumatyczne - , liczba osi jezdnych – 2.

Deklarowana kwota podatku – 922 ,00 zł / stawka podatku zgodna z uchwałą Rady /

W deklaracji na podatek od środków transportowych na 2020 rok oraz załącznikach do deklaracji DT – 1/A złożonej w dniu 25.05.2020 r. podatnik wykazał:

- 1) Ciągnik samochodowy DAF XF 460 FT, o nr rej. PSL 227AV, rok produkcji- 2013r. dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 40,0 t , rodzaj zawieszenia – pneumatyczne , liczba osi jezdnych – 2

Deklarowana kwota podatku 921,00 zł/ stawka podatku zgodna z uchwałą Rady/

- 2) Naczepa ciężarowa chłodnia CHEREAU CD382, o nr rej. PSL 2FH7, rok produkcji- 2008, dopuszczalna masa całkowita pojazdu- 39,0 t , rodzaj zawieszenia- pneumatyczne , liczba osi jezdnych-3

Deklarowana kwota podatku – 615,00 zł/stawka podatku zgodna z uchwałą Rady

Wpłaty: Przypisy : 2458,00 zł, / odpisy – 0,00 zł /koszty upomnień- 11,60 zł

I rata w dniu 20.03.2020r. w kwocie 461,00 zł + koszty 11,60 zł , tytułem „podatek od środków transportu 2020 I rata. Wpłacający firma SNEBO .

I rata i II rata w dniu 28.05.2020r. w kwocie 1 997,00 zł , tytułem ”podatek od środków transportu za 2020 „ i „, podatek od środków transportu 2020 II rata”.

Wpłacający: firma SNEBO

Łącznie wpłaty- 2 458,00 zł. + 11,60zł (koszty upomnienia)

Zasady przypisu na koncie podatnika i ogółem zasady przy środkach transportowych.

Przypis w dniu 15.10.2020r. na kwotę 461,00zł,

W dniu 14.05.2021r. 461,00zł

W dniu 14.05.2020r, 308,00zł,

W dniu 15.09.2020r na kwotę 461,00zł,

W dniu 15.09.2020r. na kwotę 460,00zł,

W dniu 15.09.2020r. na kwotę 307,00zł

I deklaracja wpłynęła w dniu 31.01.2020r. kwota deklaracji 922,00ł,

II deklaracja 25.05.2020r. 1 536,00zł,

Wydruk konta 56-00002635 , kserokopia deklaracji na podatek od środków transportowych ze zmianami –**Akta kontroli Nr B.III.D 27(1-15)**

Sprawdzono powszechność opodatkowania podatkiem od środków transportowych na podstawie przesyłanych przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Słupcy miesięcznych informacji o nowo zarejestrowanych i wyrejestrowanych w 2020 roku pojazdach na terenie Gminy Orchowo.

Z informacji Podatkowej dla Gminy Orchowo za okres od 2020-04-01 do 2020 -04-30 otrzymanej ze Starostwa Powiatowego w Słupcy wynikają następujące dane i tak :

Poz.	kod	z dnia	nr rej.	rodzaj	Nabywca /Zbywca
1	N	09.04.2020r.	PSL2FH7	naczepa ciężarowa	SNEBO
2	N	09.04.2020r.	PSL227AV	ciągnik samochodowy	SNEBO

Inspektorzy kontroli sprawdzili czy porównywano deklaracje na podatek od środków transportowych DT-1 z informacją o stanie pojazdów na terenie gminy przesłanych ze Starostwa Powiatowego i tak:

Poz. 1 i 2

Informacja podatkowa ze Starostwa Powiatowego w Słupcy wpłynęła do Urzędu Gminy Orchowo dnia 11.05.2020r .Tego dnia wysłano wezwanie do złożenia deklaracji .

Dnia 25.05.2020r. deklaracja na podatek od środków transportowych wpłynęła do Urzędu.

Podatnik ujął w jednej deklaracji dwie pozycję :

1. Ciągnik samochodowy PSL227AV DAF XF 460 FT płatny w II ratach :

Data zakupu: 09.04.2020r.

Podatek na cały rok: 1382,00 zł

Przypis obowiązujący:

I rata: 461,00 zł(do 14.05.2020r)

II rata: 460,00 zł(do 15.09.2020r.)

Przypis: 921,00zł (zapłacono 28.05.2020r.)

2. Naczepa ciężarowa CHEREAU CD382- PSL 2FH7 płatny w II ratach:

Data zakupu: 09.04.2020r.

Podatek na cały rok: 922,00 zł

Przypis obowiązujący:

I rata: 308,00 zł (do 14.05.2020r)

II rata: 307,00 zł(do 15.09.2020r)

Przypis: 615,00 zł (zapłacono 28.05.2020r.)

Kserokopia informacji podatkowej ze Starostwa w Słupcy za m-c kwiecień 2020r. ,
kserokopia wezwania do złożenia deklaracji , deklaracji z dnia 25.05.2020r.-**Akta kontroli**
Nr B.III.D 28(1-10)

Zaległości podatkowe w podatku od środków transportach osób fizycznych na 31.12.2020r.

Podatnicy ujęci w tabeli nie opłacali podatku lub opłacali go w niepełnej kwocie:

PODATNIK- 06-0000000498

B/. W.

ROK	Stan na dzień 01.01. (w zł)z jakich lat	Przypis w każdym roku (w zł)	ODPIS	Wpłata bieżąca (w zł)	Wpłata zaległa (w zł)	Odsetki/Kos zty (w zł) na koniec każdego roku	BZ Stan na dzień 31.12. (w zł)	Czynności podjęte przez urząd w przypadku zaległości
Rok 2013	0,00zł	13788,00	7425,00	1022,70	0,00	384,00/ 8,80	5340,30	ROK 2013 Upomnienie nr 1 z dnia 26.06.2013 na kwotę 4808,80zł (I rata 2013r)
Rok 2014	5340,30	3504,00	0,00	0,00	0,00	1118,00/ 20,40	8844,30	
Rok 2015	8844,30	2604,00	0,00	0,00	0,00	1836,00/ 43,60	11448,30	
Rok 2016	11448,30	2390,00	0,00	0,00	0,00	2979,00/ 66,80	13838,30	Upomnienie nr 6 z dnia 30.12.2013 na kwotę 1812,80 zł (II rata 2013r)
Rok 2017	13838,30	2390,00	0,00	0,00	0,00	4195,00/ 78,40	16228,30	
Rok 2018	16228,30	2390,00	0,00	0,00	0,00	5604,00/ 101,60	18618,30	
Rok 2019	18618,30	2390,00	15084,0 0	0,00	0,00	3321,00/ 124,80	5924,30	Tytuł wykonawczy nr 02/2013 z dnia 30.07.2013r na kwotę: 4611,00 zł (I rata 2013 r)
Rok 2020	5924,30	0,00	0,00	0,00	0,00	3798,00 zł/ 20,40zł	5924,30	
								Tytuł wykonawczy nr 01/2014 z dnia 28.02.2014r na kwotę 1752,00 zł (II rata za 2013r)
								ROK 2014 Upomnienie nr 1 z dnia 11.07.2014 na kwotę 1834,60 zł (I rata 2014roku)
								Tytuł wykonawczy nr 1/RF.DGZP/201 5 z dnia

								25.03.2015 r. na kwotę 1752,00 zł (I rata 2014r) Tytuł wykonawczy nr 1/RF.DGZP/201 6 z dnia 18.05.2016r na kwotę 1752,00 zł (II rata 2014r) ROK 2015 Upomnienie nr 7 z dnia 16.12.2015 na kwotę 2728,60 zł (I i II rata za 2015r) Tytuł wykonawczy nr 2/RF.DGZP/201 6 z dnia 18.05.2016r. na kwotę 1302,00 zł (I rata 2015r) ROK 2016 Upomnienie nr 4 z dnia 18.05.2016r. na kwotę 1230,60 zł (I rata 2016r) Upomnienie nr 6 z dnia 28.12.2016r. na kwotę 1234,60 zł (II rata za 2016r.) Tytuł wykonawczy nr 4/RF.DGZP.201 6 z dnia 30.12.2016 na kwotę 1195,00 zł (I rata 2016r) Tytuł wykonawczy nr 1/RF.DGZP/201 7 z dnia 26.10.2017r. na kwotę 1195,00 zł (II rata 2016r.)
--	--	--	--	--	--	--	--	--

								ROK 2017 Upomnienie nr 1 z dnia 10.04.2018 na kwotę 1316,60 zł (I rata 2017r) Upomnienie nr 1 z dnia 26.10.2018r. na kwotę 2478,60 zł (I i II rata za 2017r.) Tytuł wykonawczy nr 1/RF.DGZP/201 8 z dnia 14.02.2018r na kwotę 1195,00 zł (I i II rata 2017r.) ROK 2018 Upomnienie nr 5 z dnia 07.11.2018r. na kwotę 2483,60zł (I i II rata za 2018r.) Tytuł wykonawczy nr 3/RF.DGZP/201 8 z dnia 28.12.2018r. na kwotę 1195,00 zł (I rata 2018r.) ROK 2019 Upomnienie nr 1 z dnia 27.03.2019 r. na kwotę 1206,60 zł (I rata za 2019r) Upomnienie nr 2 z dnia 25.09.2019r. na kwotę 1206,60 zł (II rata za 2019r.) Tytuł wykonawczy nr 1/RF.DGZP/201 9 z dnia 13.05.2019 na
--	--	--	--	--	--	--	--	---

								kwotę 1195,00 zł (I rata 2019r.) Wpis na hipotekę z dnia 13.04.2016 na kwotę 11448,30 zł + 1836zł= 13284,30 zł (Dotyczy lat 2013,2014,2015)
--	--	--	--	--	--	--	--	--

Odpis dokonany w 2013r. na kwotę 7425,00 zł
Podatnik sprzedał pojazdy, złożył deklaracje o sprzedaży pojazdów.
Deklaracja z dnia 21.03.2013r na kwotę 5121,00 zł(odpis)
Deklaracja z dnia 10.04.2013r na kwotę 2304,00 zł (odpis)

Wpis na hipotekę na kwotę **11.448,30 zł** + odsetki **1836,00 zł** = **13 284,30 zł**
W 2019 roku dokonano odpisu na kwotę **15 084,00 zł**. Podatnik dostarczył dokumenty potwierdzające sprzedaż dwóch pojazdów . Odpis dokonano za lata 2013-2019.
Dnia 31.12.2019r z hipoteki odpisano kwotę **5.524,00 zł** (za lata 2013-2015) , z czego do spłaty pozostało **5924,30 zł**.

Podatnik 06-00003267

B. J.

ROK	Stan na dzień 01.01. (w zł)z jakich lat	Przypis w każdym roku (w zł)	ODPIS	Wpłata bieżąca (w zł)	Wpłata zaległa (w zł)	Odsetki/Kos zty (w zł) na koniec każdego roku	BZ Stan na dzień 31.12. (w zł)	Czynności podjęte przez urząd w przypadku zaległości
Rok 2014	0,00	1068,00	0,00	0,00	0,00	63,00/ 11,60	1068,00	ROK 2014 Upomnienie nr 2 z dnia 23.03.2015r. na kwotę 570,60 zł (II rata 2014 r.)
Rok 2015	1068,00	80,00	0,00	0,00	534,00	58,00/ 23,20	614,00	
Rok 2016	614,00	0,00	0,00	0,00	4,09	112,00/ 23,20	609,91	
Rok 2017	609,91	0,00	0,00	0,00	80,00	143,00/ 23,20	529,91	Tytuł wykonawczy nr 2/RF.DGZP/201 5 Z DNIA 25.03.2015 na kwotę 534,00 zł (I rata 2014)
Rok2018	529,91	0,00	0,00	0,00	0,00	185,00/ 4,10	529,91	
Rok 2019	529,91	0,00	0,00	0,00	0,00	227,00 /4,10	529,91	
Rok 2020	529,91	0,00	0,00	0,00	0,00	270,00/ 4,10	529,91	ROK 2015 Tytuł wykonawczy nr 3/RF.DGZP/201 6 z dnia 18.05.2016 na kwotę 80,00 zł

								(I rata 2015 r.)
--	--	--	--	--	--	--	--	-------------------

Podatnik 06-00003267, którego zaległość wynosi 529,91 zł posiada tytuł wykonawczy wystawiony dnia 18.05.2016r. Do dnia dzisiejszego nie pobrano środków za zaległości, ponieważ podatnik nie otrzymuje żadnych środków na konto oraz nie posiada żadnego majątku. Zgodnie z Ordynacją podatkową przedawnienie nastąpiło z dniem 01.01.2021r.

PODATNIK 06-0000002472

J. A.

ROK	Stan na dzień 01.01. (w zł) z jakich lat	Przypis w każdym roku (w zł)	ODPIS	Wpłata bieżąca (w zł)	Wpłata zaległa (w zł)	Odsetki/Koszty (w zł) na koniec każdego roku	BZ Stan na dzień 31.12. (w zł)	Czynności podjęte przez urząd w przypadku zaległości
Rok 2011	11359,54	0,00	0,00	0,00	1662,50	3051,00	9697,04	Rok 2009 Upomnienie nr 3/2009 z dnia 21.09.2009r. Na kwotę 12 205,34zł Rok 2010 Upomnienie nr 1/2010 z dnia 25.03.2010r. na kwotę 11 368,34 zł Tytuł wykonawczy nr 01/2010 z dnia 05.05.2010 na kwotę 11 359,54 zł za rok 2009 Wpis na hipotekę przymusową (2015 rok) na kwotę 15 576,63 zł Z czego kwota główna 8976,63 + 6600,00 odsetki
Rok 2012	9697,04	0,00	0,00	0,00	0,00	4431,00	9697,04	
Rok 2013	9697,04	0,00	0,00	0,00	0,00	5485,00	9697,04	
Rok 2014	9697,04	0,00	0,00	0,00	720,41	5964,00	8976,63	
Rok 2015	8976,63	0,00	0,00	0,00	0,00	6683,00	8976,63	
Rok 2016	8976,63	0,00	0,00	0,00	0,00	7403,00	8976,63	
Rok 2017	8976,63	0,00	0,00	0,00	0,00	8116,00	8976,63	
Rok 2018	8976,63	0,00	0,00	0,00	0,00	8834,00	8976,63	
Rok 2019	8976,63	0,00	0,00	0,00	0,00	9552,00	8976,63	
Rok 2020	8976,63	0,00	0,00	0,00	0,00	10271,00	8976,63	

Podatnik **06-0000002472** posiada wpis na hipotekę przymusową na łączną kwotę 15 576,63 zł. Na tą kwotę składa się należność główna 8 976,63 zł + odsetki w kwocie 6 600,00 zł.

Podatnik – 06-0000000274

M. J.

ROK	Stan na dzień 01.01. (w zł) z jakich lat	Przypis w każdym roku (w zł)	ODPIS	Wpłata bieżąca (w zł)	Wpłata zaległa (w zł)	Odsetki/Koszty (w zł) na koniec każdego roku	BZ Stan na dzień 31.12. (w zł)	Czynności podjęte przez urząd w przypadku zaległości
Rok 2011	16130,78	3276,00	2212,00	0,00	0,00	8007,00	17 194,78	ROK 2010 Upomnienie nr 13/2010 z dnia 13.08.2010 na kwotę 1610,80 zł
Rok 201	17194,78	2538,00	846,00	0,00	0,00	10598,00/8,80	18 886,78	

2								
Rok 2013	18 886,78	1692,00	0,00	0,00	3496,00	10014,00/ 17,60	17082,78	Upomnienie nr 08/2010 z dnia 07.05.2010 na kwotę 5455,80zł Tytuł wykonawczy nr 09/2010 z dnia 31.05.2010 na kwotę 5 447,00 zł Tytuł wykonawczy nr 10/2010 z dnia 11.10.2010r na kwotę 1602,00 zł ROK 2011 Upomnienie nr 06/2011 z dnia 17.05.2011r. na kwotę 1870,80zł Wpis na hipotekę na kwotę 10 592,78 zł w roku 2015r
Rok 2014	17082,78	1692,00	0,00	0,00	0,00	11814,00/ 20,40	18774,78	
Rok 2015	18774,78	1356,00	9538,00	0,00	0,00	10048,00	10592,78	
Rok 2016	10592,78	0,00	0,00	0,00	0,00	10899,00	10592,78	
Rok 2017	10592,78	0,00	0,00	0,00	0,00	11744,00	10592,78	
Rok 2018	10592,78	0,00	0,00	0,00	0,00	12588,00	10592,78	
Rok 2019	10592,78	0,00	0,00	0,00	0,00	13438,00	10592,78	
Rok 2020	10592,78	0,00	0,00	0,00	0,00	14289,00	10592,78	

Podatnik 06-0000000274 posiada wpis na hipotekę przymusową na łączną kwotę 10 592,78 zł.

Podatnik 06-0000000633

N.M.

ROK	Stan na dzień 01.01. (w zł)z jakich lat	Przypis w każdym roku (w zł)	ODPIS	Wpłata bieżąca (w zł)	Wpłata zaległa (w zł)	Odsetki/Koszty (w zł) na koniec każdego roku	BZ Stan na dzień 31.12. (w zł)	Czynności podjęte przez urząd w przypadku zaległości
Rok 2011	917,00	1804,00	1513,00	0,00	0,00	217,00	1208,00	ROK 2010 Upomnienie nr 09/2010 z dnia 07.05.2010 na kwotę 1580,80 zł
Rok 2012	1208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	389,00	1208,00	
Rok 2013	1208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	521,00	1208,00	
Rok 2014	1208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	640,00	1208,00	
Rok 2015	1208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	737,00	1208,00	Upomnienie nr 17/2010 z dnia 16.12.2010 na kwotę 927,00zł ROK 2011 Upomnienie nr 2/2011 z dnia 17.05.2011 na kwotę 925,80 zł Upomnienie nr 3/2011 z dnia
Rok 2016	1208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	834,00	1208,00	
Rok 2017	1208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	930,00	1208,00	
Rok 2018	1208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1027,00	1208,00	
Rok 2019	1208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1124,00	1208,00	
Rok 2020	1208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1221,00	1208,00	

								17.05.2011 na kwotę 425,80
								Tytuł wykonawczy nr 2/2011 z dnia 21.07.2011r. na kwotę 917,00 zł
								Tytuł wykonawczy nr 3/2011 z dnia 21.07.2011r. na kwotę 417,00 zł
								Tytuł wykonawczy nr 9/2011 z dnia 19.12.2011r. na kwotę 136,00 zł

Podatnik 06-0000000633 posiada zaległości w kwocie 1 208,00 zł . Ostatni tytuł wykonawczy został wystawiony dnia 19.12.2011 r. Komornik Sądowy umorzył postępowanie dnia 25.09.2012 ze względu na jego bezskuteczność. Zgodnie z Ordynacją podatkową przedawnienie nastąpiło z dniem 01.01.2018r.

Urząd Gminy w Orchowie wprowadził przekazywał do Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze, ale nie występował do organu egzekucyjnego o informacje dotyczące załatwienia wniosku egzekucyjnego, a organy administracji publicznej czuwają nad tym, aby strony i inne osoby uczestniczące w postępowaniu nie poniosły szkody z powodu nieznanomości prawa, i w tym celu udzielają im niezbędnych wyjaśnień i wskazówek.

Na dzień 31.12.2020 r. były wykazywane w księgach rachunkowych zaległości w tym na kwotę 529, 91 zł (za lata 2014-2020) i 1 208,00 zł (za lata 2011-2020)w podatku od środków transportowych od osób fizycznych, które uległy przedawnieniu

Organ podatkowy nie skorzystał z możliwości ustanowienia hipoteki przymusowej, pomimo, iż egzekucja administracyjna była nieskuteczna.

Inspektorzy zwrócili się do Pani J.L o wyjaśnienie w/w zaległości.

W dniu 15.10.2021r. Pani J.L podała wyjaśnienie następującej treści : „Dnia 13.09.2021r wysłano pismo do Urzędu Skarbowego w Słupcy z zapytaniem na jakim etapie jest postępowanie egzekucyjne tytułów wykonawczych względem dłużników podatku od środków transportowych za zaległości powstałe w latach 2003-2014. Dnia 27.09.2021 r. otrzymałam opis przebiegu postępowania egzekucyjnego .

Podatnik nr 06-00003267 posiada zaległości w kwocie 529,91 zł. Tytuł wykonawczy został przesłany do Urzędu Skarbowego dnia 25.03.2015r.. Z zgodnie z art.70 § 1 Ordynacji podatkowej „zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku”. Z informacji wysłanej z Urzędu Skarbowego wynika, że zajęto rachunek bankowy , z którego nie pobrano należnych środków, ponieważ podatnik nie ma wpływów na konto. Przedawnienie nastąpiło dnia 01.01.2021r.

Podatnik nr 06-0000000633 posiada zaległości w kwocie 1208,00 zł. Tytuły wykonawcze zostały przesłane do Urzędu Skarbowego dnia 21.07.2011 roku oraz

19.12.2011r. Dnia 13.09.2021r. wysłano zapytanie do Naczelnika Urzędu Skarbowego na jakim etapie jest postępowanie egzekucyjne. W odpowiedzi otrzymałam informacje, że tytuł wykonawczy nr 2/2011 z dnia 21.07.2011r. na kwotę 917,00 zł został zakończony dnia 07.11.2011r. Tytuł wykonawczy nr 3/2011 z dnia 21.07.2011r na kwotę 417,00 zł zakończony został dnia 07.11.2011r. Natomiast tytuł wykonawczy nr 9/2011 z dnia 19.12.2011 r. na kwotę 136,00 zł został zakończony dnia 18.01.2012r. Powodem zakończenia wszystkich tytułów wykonawczych było przekazanie spraw do Komornika Sądowego.

Komornik Sądowy w Słupcy dnia 25.09.2012r umorzył postępowanie egzekucyjne, ponieważ egzekucja wierzytelności i kont bankowych dłużnika stała się bezskuteczna. Podatnik nigdzie nie pracuje, nie posiada żadnych ruchomości ani nieruchomości. Przedawnienie nastąpiło dnia 01.01.2018r.

Nie wznowiono ponownie postępowania z nieznanymi mi przyczyn. Podatkami od środków transportowych zajmowała się inna osoba.

Zaległości, które występują u podatników nr 06-0000000498, 06-00000024725, 06-0000000274 posiadają wpisy na hipotekę przymusową. Zaległości nie zostały przedawnione, ponieważ zgodnie z art. 70§ 8 Ordynacji podatkowej „nie ulegają przedawnieniu zobowiązania podatkowe zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym, jednakże po upływie terminu przedawnienia zobowiązania te mogą być egzekwowane tylko z przedmiotu hipoteki lub zastawu”.

Podatnik 06-0000000498

Odpis dokonany w 2013r. na kwotę 7425,00 zł

Podatnik sprzedał pojazdy, złożył deklaracje o sprzedaży pojazdów.

Deklaracja z dnia 21.03.2013r na kwotę 5121,00 zł(odpis)

Deklaracja z dnia 10.04.2013r na kwotę 2304,00 zł (odpis)

Wpis na hipotekę na kwotę **11.448,30 zł** + odsetki **1836,00 zł** = **13 284,30 zł**

W 2019 roku dokonano odpisu na kwotę **15 084,00 zł**. Podatnik dostarczył dokumenty potwierdzające sprzedaż dwóch pojazdów. Odpis dokonano za lata 2013-2019.

Dnia 31.12.2019r z hipoteki odpisano kwotę **5.524,00 zł** (za lata 2013-2015), z czego do spłaty pozostało **5924,30 zł**.

Inspektorzy kontroli sprawdzili działania windykacyjne podjęte wobec 3 podatników o największych kwotach zaległości na dzień 31.12.2020 r. Przyjęta do kontroli próba w kwocie 25 493,71 zł stanowiła 93,6 % ogólnej kwoty zaległości na koniec roku w podatku od środków transportowych od osób fizycznych

-Numer konta: 0000000498

Zaległość na 01.01.2020r.: 5 924,30 zł / lata: 2013-2014/

Nadpłata na 01.01.2020r.: 0,00

Przypis (2020r.): 0,00

Odpisy (2016r): 0,00

Wpłaty bieżące: 0,00

Wpłaty zaległe: 0,00

Zaległość na 31.12.2020r.: 5 924,30 zł

Upomnienia- nie wysłano

Tytuły wykonawcze – nie wystawiono

Zaległość za lata 2013, 2014 zabezpieczona wpisem na hipotekę.

Wpis na hipotekę: w 2016r. na kwotę 13 284,30zł (kwota główna 11 448,30zł plus odsetki 1 836,00zł.)

Odpisy z hipoteki 5 524,00zł (za lata 2013,2014, 2015).

Pozostało 5 925,30zł.

-Numer konta: 0000002472

Zaległość na 01.01.2020r.: 8 976,63 / 2009 rok /

Nadpłata na 01.01.2020r.: 0,00

Przypis (2016r.): 0,00

Odpisy (2016r): 0,00

Wpłaty bieżące: 0,00

Wpłaty zaległe: 0,00

Zaległość na 31.12.2020r.: 8 976,63

Zaległość za rok 2009 zabezpieczona wpisem na hipotekę.

-Numer konta: 0000000274

Zaległość na 01.01.2020r.: 10 592,78

Nadpłata na 01.01.2020r.: 0,00

Przypis (2016r.): 0,00

Odpisy (2016r): 0,00

Wpłaty bieżące: 0,00

Wpłaty zaległe: 0,00

Zaległość na 31.12.2020r.: 10 592,78

Zaległość za lata 2003-2010 zabezpieczona wpisem na hipotekę.

Wydruki kont podatników wraz z opisem podjętych przez Urząd działań windykacyjnych ,
oraz kserokopiami zawiadomień Sądu Rejonowego w Słupcy o wpisie na hipotekę stanowią ,
wyjaśnienie- **Akta kontroli Nr B.III. D .29 (1-72)**

III.1.4 Inne dochody.

Dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

W Urzędzie Gminy Orchowo sprawami związanymi z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kontrolowanym okresie zajmowała się pani - stanowisko ds. działalności gospodarczej, zamówień publicznych i rozliczeń komunalnych (zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych).

Wg sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy Orchowo za 2020 rok dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w rozdziale 75618 §0480 wynoszą plan – 66 639,00 , wykonanie – 66 664,61 tj. 100,04 % planu.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S zgodne z ewidencją konta 130 w podziałkach klasyfikacji budżetowej 75618 §0480.

Inspektorom kontroli przedłożono:

- "Wykaz zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 2020", "Wykaz wpłat za alkohol 2020": łączna kwota 66 664,61 zł, dotyczy 9 przedsiębiorców - Detal

Obowiązujące w 2020 roku uchwały Rady Gminy Orchowo:

1/ Uchwała Nr LVIII/263/18 z dnia 27 września 2018r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Orchowo (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego poz. 7821 z dnia 12.10.2018r.).

W uchwale Nr LVIII/263/18 Rada Gminy Orchowo ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych:

- przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości: 13
- przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w ilości: 6

Inspektorzy kontroli zwrócili się do pracownika prowadzącego sprawy związane z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o przedłożenie wykazu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu w 2020 roku. oraz zestawienia liczby punktów sprzedaży /zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2020 i tak , na tej podstawie ustalono:

- liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych na dzień 31.01.2020 roku wynosiła:

detal – 6, gastronomia – 2,

- liczba ważnych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na dzień 31.01.2020r. wynosiła: Detal 14 w tym: A-6, B-4, C-4 Gastronomia 6 w tym: A-2, B-2, C-2,

- w 2020 wydano nowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych: Detal 4 w tym A-2, B-1, C-1 Gastronomia 0.

- w 2020 roku nie wydano decyzji wygaszających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

- w 2020 roku nie wydano zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych.

Wydane zezwolenia ewidencjonowano ręcznie.

Do kontroli wybrano wrywkowo 1 podmiot gospodarczy ubiegający się o zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych: do spożycia poza miejscem sprzedaży, 1 podmiot posiadający zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Sprawdzone dokumentację i prawidłowość naliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, oraz terminowość wnoszenia wpłat rat z tytułu ww. opłaty.

DETAL – poza miejscem sprzedaży

Wnioskiem z dnia 08.12.2020r. zwrócono się o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (handel) typu: A, B i C.

Wnioskodawca załączył kserokopie dokumentów:

Dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

W Urzędzie Gminy Orchowo sprawami związanymi z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kontrolowanym okresie zajmowała się pani – stanowisko ds. działalności gospodarczej, zamówień publicznych i rozliczeń komunalnych (zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych).

Wg sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy Orchowo za 2020 rok dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w rozdziale 75618 §0480 wynoszą plan – 66 639,00 , wykonanie – 66 664,61 tj. 100,04 % planu.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S zgodne z ewidencją konta 130 w podziałkach klasyfikacji budżetowej 75618 §0480.

Inspektorom kontroli przedłożono:

- "Wykaz zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 2020", "Wykaz wpłat za alkohol 2020": łączna kwota 66 664,61 zł, dotyczy 9 przedsiębiorców - Detal

Obowiązujące w 2020 roku uchwały Rady Gminy Orchowo:

1/ Uchwała Nr LVIII/263/18 z dnia 27 września 2018r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Orchowo (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego poz. 7821 z dnia 12.10.2018r.).

W uchwale Nr LVIII/263/18 Rada Gminy Orchowo ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych:

- przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości: 13
- przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w ilości: 6

Inspektorzy kontroli zwrócili się do pracownika prowadzącego sprawy związane z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o przedłożenie wykazu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu w 2020 roku. oraz zestawienia liczby punktów sprzedaży /zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2020 i tak , na tej podstawie ustalono:

- liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych na dzień 31.01.2020 roku wynosiła:

detal – 6, gastronomia – 2,

- liczba ważnych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na dzień 31.01.2020r. wynosiła: Detal 14 w tym: A-6, B-4, C-4 Gastronomia 6 w tym: A-2, B-2, C-2,

- w 2020 wydano nowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych: Detal 4 w tym A-2, B-1, C-1 Gastronomia 0.

- w 2020 roku nie wydano decyzji wygaszających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

- w 2020 roku nie wydano zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych.

Wydane zezwolenia ewidencjonowano ręcznie.

Do kontroli wybrano wyrywkowo 1 podmiot gospodarczy ubiegający się o zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych: do spożycia poza miejscem sprzedaży, 1 podmiot posiadający zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Sprawdzono dokumentację i prawidłowość naliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, oraz terminowość wnoszenia wpłat rat z tytułu ww. opłaty.

DETAL – poza miejscem sprzedaży

Wnioskiem z dnia 08.12.2020r. zwrócono się o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (handel) typu: A, B i C.

Wnioskodawca załączył kserokopie dokumentów:

- tytuł prawny do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych (umowa najmu lokalu handlowego z dnia 19.11.2020r. zawarta na okres 15 lat)
- wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 21.07.2016r.
- pełnomocnictwa.

Przedsiębiorca dopiero rozpoczynał działalność gospodarczą a więc do określenia wysokości opłaty za sprzedaż alkoholu przyjęto ustawowe stawki opłat.

W dniu 29.12.2020r. Wójt Gminy Orchowo wydał na rzecz przedsiębiorcy „JERONIMO MARTINS POLSKA S.A.” zezwolenia:

- Nr A2/2020 na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- Nr B1/2020 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyłączeniem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży
- Nr C1/2020 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Odbiór zezwoleń w dniu 29.12.2020r.

Powyższe zezwolenia wydano dla przedsiębiorcy na czas ograniczony tj. od dnia 29.12.2020r. do dnia 31.12.2024r.

1) W dniu 22.12.2020r. Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Orchowie wydała opinię pozytywną na wniosek „JERONIMO MARTINS POLSKA S.A. . W uzasadnieniu Komisja podała, że wniosek jest zgodny uchwałą Nr LVIII/263/18 z dnia 27 września 2018r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Orchowo. Dnia 28 grudnia 2016r. przedsiębiorca dostarczył decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Słupcy w sprawie zatwierdzenia zakładu: sklep BIEDRONKA położony przy ul. Wyzwolenia 6B, 62-436 Orchowo do prowadzenia działalności obejmującej: sprzedaż artykułów spożywczych, owoców warzyw, produktów nabiałowych.. Sprzedaż napojów alkoholowych zawierających: do 4,5% i piwa, powyżej 4,5% do 18% oraz powyżej 18%

Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2021r.

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo wynosiła - 4,30 zł
(co wynika z wyliczenia 525 zł x 3 dni/366 dni)
- od 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) wynosiła 4,30 zł
(co wynika z wyliczenia 525 zł x 3 dni/366 dni)
- powyżej 18% zawartości alkoholu wynosiła - 17,21 zł
(co wynika z wyliczenia 2 100 zł x 3 dni/366 dni)

Opłata razem: 25,81 zł

(wplacone przed odbiorem zezwolenia tj. 29.12.2020r.)

Wyliczenie opłaty w prawidłowej kwocie.

Numer konta 58-00000033 - BIEDRONKA

Dowód księgowy	Data	Treść	Kwota
PRZ/214/2020	28.12.2020	przypis	25,81
KASK/213/2020	28.12.2020	wpłata	25,81

2) DINO POLSKA S.A, z punktem sprzedaży w Orchowie posiada zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych:

3) – A2/2019 ważne do 30.09.2023r.

4) – B2/2019 ważne do 30.09.2023r.

5) – C2/2019 ważne do 30.09.2023r.

W dniu 03.01.2020 r. (data wpływu do urzędu) przedsiębiorca złożył oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2019 roku. Zgodnie z oświadczeniem wartość sprzedaży wynosiła:

napoje alkoholowe o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwa – 600 952,39 zł ,

napoje alkoholowe o zawartości alkoholu pow. 4,5% do 18% – 90 795,06 zł ,

napoje alkoholowe o zawartości alkoholu pow. 18% – 621 130,10 zł

Ponieważ wartość sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 4,5% oraz piwa oraz pow. 4,5% do 18% zawartości alkoholu przekroczyła w 2019 roku kwotę 37 000,00 zł, zgodnie z art. 11¹ ust 5 pkt. 1 i pkt.2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i zapobieganiu alkoholizmowi opłata za 2019 rok wynosi: 1,4% ogólnej wartości sprzedaży tych napojów w roku poprzednim.

Ponieważ wartość sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 18% przekroczyła w 2019 roku kwotę 77 000,00 zł , zgodnie z art. 11¹ ust 5 pkt. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i zapobieganiu alkoholizmowi opłata za 2019 rok wynosi: 2,7% ogólnej wartości sprzedaży tych napojów w roku poprzednim.

Wyliczenie należnych opłat:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, powyżej 4,5% do 18 % z wyłączeniem piwa oraz powyżej 18% - Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2019r.- 8 413,33 zł (co wynika z wyliczenia 600 952,39 zł x 1,4%)

- od 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) wynosiła - 1 271,13 zł (co wynika z wyliczenia 90 795,06 zł x 1,4%)

- powyżej 18% zawartości alkoholu wynosiła - 16 770,51 zł (co wynika z wyliczenia 621 130,10 zł x 2,7%)

Wyliczenie opłaty prawidłowe.

Należna opłata razem: 26 454,97 zł

Według konta : przypisy – 26 454,97 zł

(wpłacone w III ratach: I rata 8 818,33 zł wpłacone w dniu 17.01.2020r. ; II rata 8818,32 zł wpłacone w dniu 12.05.2020r., III rata 8818,32 zł wpłacone w dniu 08.09.2020r.)

Łączne wpłaty- 26 454,97 zł.

Numer konta 58-00000001 - DINO

Dowód księgowy	Data	Treść	Kwota
oświadczenie	03.01.2020	roczna opłata	26 454,97
PRZ/11/2020	17.01.2020	przypis	8 818,33
DW/11/2020	17.01.2020	wpłata	8 818,33
PRZ/82/2020	12.05.2020	przypis	8 818,32
DW/101/2020	12.05.2020	wpłata	8 818,32
PRZ/150/2020	08.09.2020	przypis	8 818,32
DW/188/2020	08.09.2020	wpłata	8 818,32

Zezwolenia jednorazowe

W 2020 roku nie wydano żadnego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

III.2 Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Orchowo z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy.

Inspektorom kontroli przedłożono wykaz uchwał obowiązujących w 2020 roku w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi sporządzony przez panią A. G. – starszego specjalistę ds. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i dotacji oświatowych.

- Uchwała Nr XXXII/243/13 Rady Gminy Orchowo z dnia 25 kwietnia 2013r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy (art. 6c ust. 2 ustawy)
- Uchwała Nr VI/40/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 28 lutego 2019r. w sprawie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy (na podstawie art. 6k ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy o ucipg),
- Uchwała Nr XL/171/20 z dnia 30 października 2020r. w sprawie opłaty i podwyższonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy z wyłączeniem nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe jedynie przez część roku (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2020r. poz. 8701 z dnia 18.11.2020r.)
- Uchwała Nr X/45/15 Rady Gminy Orchowo z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z 2 lipca 2015 r. Poz. 4175)
- Uchwała Nr VI/36/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie nieruchomości oraz stawki tej opłaty (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z dnia 5 marca 2019 r. Poz. 2552)
- Uchwała Nr XL/167/20 Rady Gminy Orchowo z dnia 30 października 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz stawki tej opłaty, podwyższonej stawki opłaty oraz zwolnień z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z dnia 18 listopada 2020 r. Poz. 8710)
- Uchwała Nr VI/37/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, terminu i miejsca składania deklaracji (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z dnia 5 marca 2019 r. Poz. 2569)
- Uchwała Nr XL/168/20 Rady Gminy Orchowo z dnia 30 października 2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, terminu i miejsca składania deklaracji (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z dnia 18 listopada 2020 r. Poz. 8711)
- Uchwała Nr XXX/228/13 Rady Gminy Orchowo z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Orchowo (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z 2013 r. r. Poz. 2712)

- Uchwała Nr XXXVIII/156/20 Rady Gminy Orchowo z dnia 5 października 2020 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Orchowo (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z dnia 12 października 2020 r. Poz. 7760)

Pracownik odpowiedzialny za realizację dochodów:

- _____ rwszy specjalista ds. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i dotacji oświatowych (wymiar, księgowość, windykacja).

Kserokopie Uchwał Rady Gminy Orchowo Nr: XXXII/243/13, VI/40/19, XL/171/20, X/45/15, VI/36/19, XL/167/20, VI/37/19, XL/168/20, XXX/228/13, XXXVIII/156/20, – **Akta kontroli B.III.D.30. (1-68).**

Inspektorom kontroli przedłożono:

- Wykaz deklaracji w roku 2020 – nieruchomości zamieszkałe wg stanu na 31.12.2020r. – zawiera 1023 pozycji,
 - Wykaz deklaracji w roku 2020 – działki letniskiem wg stanu na 31.12.2020r. – zawiera 172 pozycje,
 - Wykaz deklaracji w roku 2020r. – nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy – firmy wg stanu na 31.12.2020r. – zawiera 57 pozycji,
- o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 roku.

Deklaracje składane są przez właścicieli nieruchomości w związku ze zmianą ilości osób zamieszkujących nieruchomość (wyprowadzki, zgony, praca i zamieszkanie poza miejscem stałego zameldowania, nauka poza miejscem zamieszkania, urodzenia dzieci, zamieszkanie na nieruchomości), a także w związku ze zmianą sposobu zbierania odpadów komunalnych na nieruchomości – jest to zmiana na zbieranie odpadów na nieruchomości w sposób segregowany (dotychczas gromadzone na nieruchomości w sposób nieselektywny).

Wykaz przyjętych w 2020 roku deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – **B.III.D.31. (1-56).**

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami wg sprawozdania rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych:

- plan	548.238,00 zł
- wykonanie	483.968,57 zł
- % wykonania	88,28 %
- należności	564.581,49 zł
- zaległości	73.559,98 zł
- nadpłaty	4.048,26 zł

Sporządzono bilans opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres objęty kontrolą.

- saldo należności na 01.01.2020 r. –	75.728,49 zł
- saldo nadpłat na 01.01.2020 r. –	2.591,00 zł
- przypisy w roku 2020 –	508.817,00 zł
- odpisy w roku 2020 –	17.373,00 zł
- wpłaty –	483.968,57 zł
- zwroty –	0,00 zł

- dochody wykonane w roku 2020 – 483.968,57 zł wg. wydruku "Wykaz stanów i sald dla konta 130-900-90002-0490-00" - saldo Wn konta 130 – 483.968,57 zł
- saldo należności na dn. 31.12.2020 r. – 84.661,18 zł
- saldo Wn na 31.12.2020 r. – 84.661,18 zł
- saldo Ma na 31.12.2020 r. – 4.048,26 zł
- odsetki za zwłokę – 1.784,67 zł

Sporządzono na podstawie wydruków: Wykaz stanów i sald dla konta 130-900-90002-0490-00 za okres 01.01.2020-31.12.2020”.

Stwierdzono, że w dokumencie „Salda rozrachunkowe na dzień 2020.12.31” opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazano saldo Wn na 31.12.2020 r. w wysokości 84.661,18 zł oraz saldo Ma na 31.12.2020 r. – 4.048,26 zł.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do pani A. G. - starszego specjalisty ds. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i dotacji oświatowych o wyjaśnienie różnicy wynikającej z wydruku „salda rozrachunkowe na dzień 2020.12.31” pomiędzy kolumną „Nadpłata na koniec okresu” w wysokości 31.909,06 zł a kolumną „Saldo Ma” w wysokości 4.048,26 zł.

W odpowiedzi starszy specjalista ds. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i dotacji oświatowych wskazała, że:

„Dane zawarte w wydruku „Salda rozrachunkowe na dzień 2020.12.31” w kolumnie:

- „Nadpłata na koniec okresu” wynoszą 31.909,06 zł.

- „Saldo Ma” wynoszą 4.048,26 zł.

Różnica pomiędzy w/w kolumnami wynika z faktu, iż na kwotę 31.909,06 zł. składa się kwota 4.048,26 zł. stanowiąca faktyczną nadpłatę za rok 2020 oraz kwota 27.860,08 zł. tj. wpłaty podatników dotyczące miesiąca 12/2020, których termin płatności upływa dopiero 15.01.2021r. Podatnicy dokonywali wpłat w roku 2020 przed upływem terminu płatności, w związku z czym na dzień 31.12.2020r. na ich kontach zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały uregulowane w całości i powstała nadpłata na koniec okresu.”

Wydruk „Wykaz stanów i sald dla konta 130-900-90002-0490-00 za okres 01.01.2020-31.12.2020” opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wyjaśnienie starszego specjalisty ds. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i dotacji oświatowych, wykaz podatników zadłużonych na dzień 01.01.2020r. i 31.12.2020r., - **Akta kontroli B.III.D.32. (1-35).**

Inspektorzy kontroli sprawdzili udokumentowanie wymiaru należności i windykację zaległości we wsi Wólka Orchowska gm. Orchowo.

W tabeli zawarto wszystkie zaległości z powyższej wsi na dzień 31.12.2020.

Lp.	Nr konta	Deklaracja, data złożenia	Przypis, należności za 2020 rok	Przypis w zł	BO w zł WN MA		Suma wpłat w zł	Wpłaty	BZ w zł	Uwagi
1	55-103	10.12.2013 r. deklaracja zawiadomienie RF.GOK.3137.4.481.2019	3 os. x 11zł m-cy = 33,00 zł mc. 33,00 zł x 12 m-cy = 396,00 zł.	396,00	0,00	0,00	396,00	99 zł – 13.01.2020 za I-III 2020, 99 zł - 15.06.2020 za IV-VI 2020 132 zł - 15.09.2020 za VII-X 2020 66 zł – 15.12.2020 za XI-XII 2020,		33 zł. nadpłata – za 12/2020 termin płatności 15.01.2021

2	55-842	10.07.2015 r. deklaracja zawiadomienie RF.GOK.3137. 4.1155.2019	4 os. x 11zł m-cy = 44,00 zł mc. 44,00 zł x 12 m-cy= 528,00 zł.	528,00	0,00	0,00	528,00	88 zł - 17.02.2020 za I-II 2020, 88 zł - 31.03.2020 za III-IV 2020 44 zł - 08.06.2020 za V 2020 44 zł - 03.07.2020 za VI 2020, 88 zł - 30.07.2020 za VII- VIII 2020 88 zł - 29.09.2020 za IX-X 2020 88 zł - 26.11.2020 za XI-XII 2020		44 zł. nadpłata - za 12/2020 termin płatności 15.01.2021
3	55-474	11.01.2016 r. deklaracja zawiadomienie RF.GOK.3137. 4.806.2019	1 os. x 11zł m-cy = 11,00 zł mc. 11,00 zł x 12 m-cy= 132,00 zł.	132,00	0,00	0,00	66,00	66 zł. - 01.07.2020 za I-VI 2020	66,00	55 zł. zaległość za 07-11/2020
4	55-923	27.05.2019 r. deklaracja	3 os. x 11zł m-cy = 33,00 zł mc. 33,00 zł x 12 m-cy= 396,00 zł.	396,00	0,00	0,00	396,00	99 zł - 02.03.2020 za I-III 2020 99 zł - 16.06.2020 za IV-VI 2020 99 zł - 30.09.2020 za VII-IX 2020 99 zł - 18.12.2020 za X-XII 2020		33 zł. nadpłata - za 12/2020 termin płatności 15.01.2021
5	55-585	27.03.2019 r. deklaracja	4 os. x 11zł m-cy = 44,00 zł mc. 44,00 zł x 12 m-cy= 528,00 zł.	528,00	0,00	0,00	528,00	264 zł - 20.0.2020 za I-VI 2020, 264 zł - 14.09.2020 za VII-XII 2020		44 zł. nadpłata - za 12/2020 termin płatności 15.01.2021
6	55-323	06.03.2015 r. deklaracja zawiadomienie RF.GOK.3137. 4.669.2019	3 os. x 11zł m-cy = 33,00 zł mc. 33,00 zł x 12 m-cy= 396,00 zł.	396,00	0,00	0,00	396,00	33 zł - 22.01.2020 za I 2020 33 zł - 21.02.2020 za II 2020 33 zł - 27.03.2020 za III 2020 33 zł - 17.04.2020 za IV 2020 33 zł. - 15.05.2020 za V 2020 33 zł. - 16.06.2020 za VI 2020 33 zł. - 17.07.2020 za VII 2020 33 zł. - 21.08.2021 za VIII 2020 33 zł. - 11.09.2020 za IX 2020 33 zł. - 09.10.2020 za X 2020 66 zł. - 13.11.2020 za XI-XII 2020		33 zł. nadpłata - za 12/2020 termin płatności 15.01.2021
7	55-52	03.06.2013 r. deklaracja zawiadomienie RF.GOK.3137. 4.435.2019	5 os. x 11zł m-cy = 55,00 zł mc. 55,00 zł x 12 m-cy= 660,00 zł.	660,00	834,8 0	0,00	1.054,80	110 zł - 15.01.2020 za VIII-IX 2019 (up.) 55 zł - 24.02.2020 za X 2019 (up.) 525,30 zł. - 06.03.2020 za VIII 2018-VII 2019 (TW-wpłata komornik) 41,80 zł. - 06.03.2020 odsetki 34,50 zł. - 12.03.2020 za VII 2019 (TW-wpłata komornik) 1,57 zł. - 12.03.2020 odsetki 122,60 zł. - 12.05.2020: 1 zł. za XI 2019 (up.); 110 zł. za XII 2019 i I 2020 (up.); 11,60 zł. - koszty up. 54 zł. - 03.06.2020 za XI 2019 (up.) 55 zł. - 17.09.2020: 31,80 zł. za II 2020 (up.); 23,20 zł. - koszty up. 133,20 - 29.10.2020 za II-IV 2020 (up.)	440,00	385 zł. zaległość za 05-11/2020

8	55-618	31.05.2013 r. deklaracja zawiadomienie RF.GOK.3137. 4.940.2019	2 os. x 11zł m-cy = 22,00 zł mc. 22,00 zł x 12 m-cy= 264,00 zł.	264,00	0,00	0,00	264,00	44 zł - 15.01.2020 za I-II 2020, 44 zł - 06.03.2020 za III-IV 2020 44 zł - 08.06.2020 za V 2020 44 zł - 03.07.2020 za VI 2020, 88 zł. - 30.07.2020 za VII- VIII 2020 88 zł. - 29.09.2020 za IX-X 2020 88 zł. - 26.11.2020 za XI-XII 2020		22 zł. nadpłata - za 12/2020 termin płatności 15.01.2021
9	55-619	03.06.2013 r. deklaracja zawiadomienie RF.GOK.3137. 4.941.2019	2 os. x 11zł m-cy = 22,00 zł mc. 22,00 zł x 12 m-cy= 264,00 zł.	264,00	965,6 0	0,00	0,00		1.229,60	
10	55-508	07.01.2016 r. deklaracja zawiadomienie RF.GOK.3137. 4.835.2019	2 os. x 11zł m-cy = 22,00 zł mc. 22,00 zł x 12 m-cy= 264,00 zł.	264,00	0,00	0,00	264,00	22 zł - 21.01.2020 za I 2020, 22 zł - 10.03.2020 za II 2020 22zł - 01.04.2020 za III 2020 22 zł - 21.04.2020 za IV 2020, 22 zł. - 06.05.2020 za V 2020 22 zł. - 25.06.2020 za VI 2020 22 zł.-21.07.2020 za VII 2020 22 zł.-09.09.2020 za VIII 2020 22 zł.-22.09.2020 za IX 2020 66 zł.-25.11.2020 za X-XII 2020		22 zł. nadpłata - za 12/2020 termin płatności 15.01.2021
11	55-530	31.01.2014 r. deklaracja zawiadomienie RF.GOK.3137. 4.854.2019	2 os. x 11zł m-cy = 22,00 zł mc. 22,00 zł x 12 m-cy= 264,00 zł.	264,00	22,00	0,00	264,00	22 zł - 20.01.2020 za XII 2019 22 zł - 20.02.2020 za I 2020 44zł-20.04.2020 za II-III 2020 22 zł - 18.05.2020 za IV 2020, 22 zł. - 08.06.2020 za V 2020 22 zł. - 16.07.2020 za VI 2020 22 zł.-01.09.2020 za VII 2020 22 zł.-18.09.2020 za VIII 2020 66 zł.-20.11.2020 za IX-XI 2020	22,00	
12	55-505	22.05.2013 r. deklaracja zawiadomieni RF.GOK.3137. 4.831.2019	4 os. x 11zł m-cy = 44,00 zł mc. 44,00 zł x 12 m-cy= 528,00 zł.	528,00	0,00	0,00	528,00	44 zł - 13.01.2020 za I 2020, 44 zł - 05.02.2020 za II 2020 44zł - 05.03.2020 za III 2020 44 zł - 03.04.2020 za IV 2020, 44 zł. - 06.05.2020 za V 2020 44 zł. - 03.06.2020 za VI 2020 44 zł.-08.07.2020 za VII 2020 44 zł.-08.08.2020 za VIII 2020 44 zł.-07.09.2020 za IX 2020 44 zł.-27.10.2020 za X 2020 44 zł.-12.11.2020 za XI 2020 44 zł.-07.12.2020 za XII 2020		44 zł. nadpłata - za 12/2020 termin płatności 15.01.2021
13	55-53	26.11.2015 deklaracja zawiadomienie RF.GOK.3137. 4.436.2019	3 os. x 11zł m-cy = 33,00 zł mc. 33,00 zł x 12 m-cy= 396,00 zł.	396,00	0,00	0,00	396,00	33 zł - 14.01.2020 za I 2020, 33 zł - 11.02.2020 za II 2020 33 zł - 11.03.2020 za III 2020 33 zł - 08.04.2020 za IV 2020, 33 zł. - 04.05.2020 za V 2020 33 zł. - 16.06.2020 za VI 2020 33 zł.-06.07.2020 za VII 2020 33 zł.-10.08.2020 za VIII 2020 33 zł.-14.09.2020 za IX 2020 33 zł.-15.10.2020 za X 2020 66 zł.-12.11.2020 za XI-XII 2020		33 zł. nadpłata - za 12/2020 termin płatności 15.01.2021
14	55-936	13.01.2014 r. deklaracja zawiadomienie RF.GOK.3137. 4.1238.2019	4 os. x 11zł m-cy = 44,00 zł mc. 44,00 zł x 12 m-cy= 528,00 zł.	528,00	88,00	0,00	440,00	308 zł - 03.06.2020 za XI-XII 2019 i I-V 2020 132 zł - 10.09.2020 za VI-VIII 2020 66 zł.-20.11.2020 za IX-XI 2020	176,00	132 zł. - zaległość za 09-12/2020

15	55-937	03.06.2013 r. deklaracja zawiadomienie RF.GOK.3137. 4.1239.2019	3 os. x 11zł m-cy = 33,00 zł mc. 33,00 zł x 12 m-cy= 396,00 zł.	396,00	0,00	0,00	396,00	66 zł - 20.01.2020 za I-II 2020 99 zł - 15.04.2020 za III-V 2020 99 zł - 17.08.2020 za VI-VIII 2020 66 zł - 18.09.2020 za IX-X 2020 66 zł. - 15.10.2020 za XI-XII 2020	33 zł. nadpłata - za 12/2020 termin płatności 15.01.2021
16	55-38	06.09.2018 r. deklaracja zawiadomienie RF.GOK.3137. 4.424.2019	1 os. x 11zł m-cy = 11,00 zł mc. 11,00 zł x 12 m-cy= 132,00 zł.	132,00	0,00	0,00	132,00	66 zł - 18.0.2020 za I-VI 2020 66 zł - 01.12.2020 za VII-XII 2020	11 zł. nadpłata - za 12/2020 termin płatności 15.01.2021
	SUMA			6.072,00	1.910, 40	0,00	6.048,80		1.933,60

Inspektorzy kontroli stwierdzili, że deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożono w terminie ustalonym w uchwale Rady Gminy Orchowo Nr z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, terminu i miejsca składania deklaracji (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z dnia 5 marca 2019 r. Poz. 2552).

Deklarowane stawki za opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodne:

- z uchwałą Rady Gminy Orchowo **Nr VI/36/19** Rady Gminy Orchowo z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie nieruchomości oraz stawki tej opłaty (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z dnia 5 marca 2019 r. Poz. 2552).

Na podstawie art. 6m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996 r. zawiadomieniami z 2019 r. powiadomiono właścicieli nieruchomości o zmianie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w związku z podjętą Uchwałą **Nr VI/36/19** Rady Gminy Orchowo z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie nieruchomości oraz stawki tej opłaty (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z dnia 5 marca 2019 r. Poz. 2552). Zgodnie z art. 6m ust. 2a wójt burmistrz, prezydent miasta po zmianie stawki zawiadamia właściciela nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczonej jako iloczyn nowej stawki i danych podanych w deklaracji, zaś właściciel nieruchomości nie jest zobowiązany do złożenia nowej deklaracji i uiszcza opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu.

Rada Gminy Orchowo uchwałą **Nr X/45/15** Rady Gminy Orchowo z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z 2 lipca 2015 r. Poz. 4175) ustaliła terminy wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w ten sposób, że opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się bez wezwania do 15 każdego następnego miesiąca kalendarzowego na indywidualny rachunek bankowy przypisany przez Urząd Gminy Orchowo.

Stwierdzono, że w dniu 2 stycznia 2020 roku dokonano przypisu z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za cały rok 2020 z podziałem na 12 miesięcy.

Płatnik Nr 55-52

Właściciel nieruchomości p.

Deklaracją o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia

03.06.2013 r. i zawiadomieniem RF.GOK.3137.4.435.2019 z dnia 26.03.2019 (zmiana stawki) zadeklarowano:

- odpady komunalne powstają na nieruchomości Wólka Orchowska ,
- sposób zbierania odpadów na nieruchomości: selektywny
- opłata miesięczna wynosi 55,00 zł, co wynika z wyliczenia: 5 osób razy 11 zł miesięcznie od osoby.

W dniu 26 marca 2019 r. wysłano do p. zawiadomienie, w którym naliczono wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 1 kwietnia 2019 r. w związku z uchwałą Nr VI/36/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie nieruchomości oraz stawki tej opłaty W zawiadomieniu na podstawie wcześniej złożonej deklaracji (ilości osób) i nowej stawki opłaty określono wysokość miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi: 55,00 zł miesięcznie (11 zł x 5 osób = 55,00 zł).

Płatnik Nr 55-619

Właściciel nieruchomości p.

Deklaracją o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 03.06.2013 r. i zawiadomieniem RF.GOK.3137.4.941.2019 z dnia 03.04.2019 (zmiana stawki) zadeklarowano:

- odpady komunalne powstają na nieruchomości Wólka Orchowska
- sposób zbierania odpadów na nieruchomości: selektywny
- opłata miesięczna wynosi 22,00 zł, co wynika z wyliczenia: 2 osoby razy 11 zł. miesięcznie od osoby .

W dniu 3 kwietnia 2019 r. wysłano do p. zawiadomienie, w którym naliczono wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 1 kwietnia 2019 r. w związku z uchwałą Nr VI/36/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie nieruchomości oraz stawki tej opłaty W zawiadomieniu na podstawie wcześniej złożonej deklaracji (ilości osób) i nowej stawki opłaty określono wysokość miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi: 55,00 zł miesięcznie (11 zł x 5 osób = 55,00 zł).

Inspektorzy kontroli sprawdzili windykację zaległości:

Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami na dzień 01.01.2020 roku wynosiły 63.308,89 zł (262 dłużników), na dzień 31.12.2020 roku zaległości wyniosły 73.559,98 zł (251 dłużników) – przedłożono wykaz podatników zadłużonych na dzień 01.01.2020r. i 31.12.2020r.

Wzrost zaległości na 31.12.2020 r. od zaległości z 01.01.2020 o kwotę 10.251,09 zł.

Sprawdzono udokumentowanie czynności windykacyjnych wobec 2 dłużników o najwyższych kwotach zaległości (razem 1.592,60 zł, tj. 2,17 % wszystkich zaległości) we wsi Wólka Orchowska.

Konto 55-52 zaległości w wysokości: 385,00 zł według wykazu zaległości za:

Zaległość za kwota

V/2020	55,00
VI/2020	55,00
VII/2020	55,00
VIII/2020	55,00
IX/2020	55,00

X/2020	55,00
XI/2020	55,00

Według ewidencji upomnień, na zaległości za okres 05-07/2020 wysyłano upomnienie.

Konto 55-619 zaległości w wysokości: 1.207,60 zł według wykazu zaległości za:

Zaległość za	kwota	Zaległość za	kwota	Zaległość za	kwota
VIII/2015	13,60	I/2016	16,00	I/2017	18,00
IX/2015	16,00	II/2016	16,00	II/2017	18,00
X/2015	16,00	III/2016	16,00	III/2017	18,00
XI/2015	16,00	IV/2016	16,00	IV/2017	18,00
XII/2015	16,00	V/2016	16,00	V/2017	18,00
		VI/2016	16,00	VI/2017	18,00
		VII/2016	18,00	VII/2017	18,00
		VII/2016	18,00	VII/2017	18,00
		VIII/2016	18,00	VIII/2017	18,00
		IX/2016	18,00	IX/2017	18,00
		X/2016	18,00	X/2017	18,00
		XI/2016	18,00	XI/2017	18,00
		XII/2016	18,00	XII/2017	18,00

Zaległość za	kwota	Zaległość za	kwota	Zaległość za	kwota
I/2018	18,00	I/2019	18,00	I/2020	22,00
II/2018	18,00	II/2019	18,00	II/2020	22,00
III/2018	18,00	III/2019	18,00	III/2020	22,00
IV/2018	18,00	IV/2019	22,00	IV/2020	22,00
V/2018	18,00	V/2019	22,00	V/2020	22,00
VI/2018	18,00	VI/2019	22,00	VI/2020	22,00
VII/2018	18,00	VII/2019	22,00	VII/2020	22,00
VII/2018	18,00	VII/2019	22,00	VII/2020	22,00
VIII/2018	18,00	VIII/2019	22,00	VIII/2020	22,00
IX/2018	18,00	IX/2019	22,00	IX/2020	22,00
X/2018	18,00	X/2019	22,00	X/2020	22,00
XI/2018	18,00	XI/2019	22,00	XI/2020	22,00
XII/2018	18,00	XII/2019	22,00		

Według ewidencji upomnień, na zaległości za okres 08/2015-06/2020 wysyłano upomnienie.

Tytuły wykonawcze:

Tytuł wykonawczy nr 75/GOK/2015 z dnia 03.12.2015 za okres 01-01-2015 do 30-09-2015 na kwotę 140,00 zł.

Tytuł wykonawczy nr 2/GOK/2017 z dnia 01.06.2017 za okres 01-10-2015 ÷ 30-11-2016 na kwotę 234,00 zł.

Tytuł wykonawczy nr 6/GOK/2019 z dnia 18.06.2019 za okres od 01-12-2016 do 31-03-2019 na kwotę 504,00 zł.

Pytanie: czy występowało do organu egzekucyjnego o informację w sprawie prowadzonej egzekucji? Czy w 2020 r. uregulowano zaległości? – nie było skierowane pytanie do US w Słupcy. Zaległości nie zostały uregulowane w 2020r.

Wydruki zestawienie zaległości konto 55-52, 55-619, salda rozrachunkowe podatników ze wsi Wólka Orchowska, kserokopie tytułów wykonawczych nr: 75/GOK/2015, 2/GOK/2017, 6/GOK/2019 – **Akta kontroli B.III.D.33 (1-33).**

Umorzenia zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W 2020r. Gmina Orchowo nie dokonała żadnych umorzeń w stosunku do płatników zobowiązań z tytułu opłat za odpady komunalne.

Inspektorzy kontroli sprawdzili wydatki na realizację zadania: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Orchowo”

W 2020 roku obowiązywała umowa Nr 67/RF.DGZP/2018 z 9 października 2018r. ze Spółdzielnią Kółek Rolniczych w Kazimierzu Biskupim. Umowa zawarta w wyniku wyboru oferty wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego nr 619976–N-2018 przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Umowa zawarta na okres od dnia 09.10.2018 r do 30.09.2020r. W dniu 18 czerwca 2020r. nastąpiło rozwiązanie umowy za porozumieniem stron.

Łączna cena przedmiotu zamówienia wynosi 724 353,84 zł w tym VAT. Wynagrodzenie płatne przelewem na rachunek bankowy w ciągu 28 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury. Faktura wystawiana jest po pozytywnej weryfikacji dokumentów potwierdzających wykonanie usługi (dostarczanych przez wykonawcę w ciągu 7 dni od daty zakończenia miesiąca kalendarzowego, którego przedmiotowa dokumentacja dotyczy).

W 2020 roku obowiązywała umowa Nr 38/RF.DGZP/2020 z 25 czerwca 2020r. ze Spółdzielnią Kółek Rolniczych w Kazimierzu Biskupim. Umowa zawarta w wyniku wyboru oferty wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki. Umowa zawarta na okres od dnia 01.07.2020 r do 30.09.2020 r. Dnia 30.09.2020r. został podpisany aneks zmieniający nr 1 z terminem wykonania zamówienia nie dłużej niż do 31 grudnia 2020r.

Łączna cena przedmiotu zamówienia wynosi 91 974,20 w tym VAT. Wynagrodzenie płatne przelewem na rachunek bankowy w ciągu 28 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury. Faktura wystawiana jest po pozytywnej weryfikacji dokumentów potwierdzających wykonanie usługi (dostarczanych przez wykonawcę w ciągu 7 dni od daty zakończenia miesiąca kalendarzowego, którego przedmiotowa dokumentacja dotyczy).

W 2020 roku obowiązywała umowa Nr 72/RF.DGZP/2020 z 30 grudnia 2020 r. ze Spółdzielnią Kółek Rolniczych w Kazimierzu Biskupim. Umowa zawarta w wyniku wyboru oferty wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego nr 616784–N-2020 przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Umowa zawarta na okres od dnia 01.01.2021r. do 30.06.2022 r.

Łączna cena przedmiotu zamówienia wynosi 963 360,00 zł w tym VAT. Wynagrodzenie płatne przelewem na rachunek bankowy w ciągu 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury. Faktura wystawiana jest po pozytywnej weryfikacji dokumentów potwierdzających wykonanie usługi (dostarczanych przez wykonawcę w ciągu 7 dni od daty zakończenia miesiąca kalendarzowego, którego przedmiotowa dokumentacja dotyczy).

W uchwale Nr XXXIII/94/2019 Rady Gminy Orchowo z dnia 30 grudnia 2019r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020r. zaplanowano dochody:

- z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 512.388,00 zł,
- z tytułu wpływu z kosztów egzekucyjnych, upomnień, opłaty komorniczej w kwocie 2.000,00 zł.,
- odsetki z tytułu nieterminowych wpłat w kwocie 1.000,00 zł.,
- wpływy z różnych dochodów – worki w kwocie 8.000,00 zł.

W uchwale Nr XXXVIII/162/2020 Rady Gminy Orchowo z dnia 5 października 2020r. w sprawie zmiany do budżetu na 2020r. zwiększono plan z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 38.850,00 zł.

Przeznacza się na finansowanie wydatków z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi kwotę 522.575,41 zł. Wg załącznika Nr 2 "Wydatki Gminy na rok 2020" w dziale 900 rozdział 90002 zaplanowano kwotę 571.238,00. zł

Wg jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2020 rok wynika, że w rozdziale 90002 wykonano wydatki w kwocie 522.575,41 zł na zaplanowane 571.238,00zł, z tego w następujących paragrafach:

- 4010 w kwocie	31.308,00 zł	na zaplanowane	31.390,00 zł
- 4040 w kwocie	2.907,56 zł	na zaplanowane	3.177,00 zł
- 4110 w kwocie	6.373,81 zł	na zaplanowane	7.205,00 zł
- 4120 w kwocie	481,63 zł	na zaplanowane	1.027,00 zł
- 4170 w kwocie	7.344,00 zł	na zaplanowane	7.344,00 zł
- 4210 w kwocie	8.511,92 zł	na zaplanowane	8.850,00 zł
- 4260 w kwocie	500,00 zł	na zaplanowane	500,00 zł
- 4300 w kwocie	463.397,97 zł	na zaplanowane	509.994,00 zł
- 4360 w kwocie	200,00 zł	na zaplanowane	200,00 zł
- 4440 w kwocie	1.550,52 zł	na zaplanowane	1.551,00 zł

III.2 Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

III.2.1. Wydatki bieżące

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W budżecie Gminy Orchowo, jako jednostki, ustalono wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych (§§ 4010,4040,4110,4120,4170) w następujących wielkościach:

Wynagrodzenia w § 4010 wydatki wykonano na kwotę 1 655 820,71 zł, na plan 1 659 914,00 zł. Paragraf występuje w 7 rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne w § 4040 wydatki wykonano na kwotę 102 656,19 zł, na plan 106 038,00 zł. Paragraf występuje w 6 rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Składki na ubezpieczenia społeczne w § 4110 wydatki wykonano na kwotę 296 240,78 zł, na plan 307 049,95 zł. Paragraf występuje w 12 rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Składka na fundusz pracy w § 4120 wydatki wykonano na kwotę 30 562,33 zł, na plan 40 361,71 zł. Paragraf występuje w 12 rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Wynagrodzenia bezosobowe w § 4170 wydatki wykonano na kwotę 157 095,59 zł, na plan 209 771,91 zł. Paragraf występuje w 14 rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Inspektorzy kontroli sprawdzili udokumentowanie zapisów po stronie Wn oraz Ma na koncie 231. Porównali zapisy księgowe ujęte w ewidencji z dokumentami źródłowymi i stwierdzili zgodność danych.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w poszczególnych miesiącach w roku 2020 r. zrealizowane przez Urząd Gminy w Orchowo (zaksięgowane w księgach Urzędu)

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń w miesiącu grudniu 2020 r.

Wg ewidencji konta 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń Obroty za miesiąc grudzień 2020 r. Wn konta 231- 194 021,54 zł obroty Ma 315 464,14 zł.

Na saldo konta 231 w kwocie 121 442,60 zł składają się wypłaty z tyt. dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zasady wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Orchowo regulowało w 2020 roku Zarządzenie nr 62/2019 Wójta Gminy Orchowo z dnia 16 września 2019 r. w sprawie ustalania Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Orchowo.

W zarządzeniu określono wymagania kwalifikacyjne, wykaz stanowisk, kategorie zaszeregowania, maksymalne stawki wynagrodzenia, wysokości dodatku funkcyjnego, szczegółowe warunki przyznawania oraz sposobu wypłacania nagród. W podstawie prawnej zarządzenie powołano z art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych oraz Rozporządzenia Rady ministrów z dnia 5 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018r., poz.936).

Kserokopia Zarządzenia Nr 62/2019, **Akta kontroli B.III.W.1 (1-9)**

Sprawdzono wynagrodzenie pracowników Urzędu Gminy w Orchowie. Do kontroli wybrano wynagrodzenie z m-ca grudnia 2020 r. dla:

- Wójta Gminy
- Skarbnika
- Sekretarza
- Inspektora
- Referenta

Wynagrodzenie Wójta Gminy Orchowo

Od 03.12.2018 roku do nadal Wójtem Gminy Orchowo jest Pan Jacek Misztal. Ustalono, że Rada Gminy Orchowo Wójtowi Panu Jackowi Misztalowi ustaliła wynagrodzenie uchwałą Nr II/10/18 w dniu 03 grudnia 2018 r. Za m-c grudzień 2020 r. ustalone wynagrodzenie na podstawie wymienionej uchwały obowiązywało od dnia 31. Grudnia 2020 roku.

Wynagrodzenie Wójta Pana Jacka Misztala w m-cu grudniu 2020 r. (na podstawie uchwały II/10/18 z dnia 03.12.2018 r.):

- wynagrodzenie zasadnicze	4 400,00 zł
- dodatek funkcyjny	1 500,00 zł
- dodatek specjalny - 20% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości	1 180,00 zł
- dodatek za wieloletnią pracę – 20%	880,00 zł

Razem 7 960,00 zł

Wynagrodzenie według listy płac nr 356 za miesiąc grudzień 2020 roku (poz. 14 na liście płac) wynosi kwota brutto 7960,00 zł, do wypłaty 5 010,60 zł.

Sprawdzono poszczególne składniki wynagrodzenie w Liście płac ze składnikami z uchwały II/10/18 z dnia 22 grudnia 2014r. i stwierdzono zgodność.

Dekretacja listy Wn 404 Ma 231 , dekretacja wypłaty Wn 231 Ma 130 rozdział 75023§ 4010

Uchwałą nr XXXVII/155/20 Rada Gminy Orchowo w dniu 24 września 2020 roku ustaliła wynagrodzenie:

- wynagrodzenie zasadnicze	3 400,00 zł
- dodatek funkcyjny	800,00 zł
- dodatek specjalny - 20% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości	840,00 zł
- dodatek za wieloletnią pracę – 20%	680,00 zł

Razem 5 720,00 zł

Nowe wynagrodzenie obowiązuje od 1 stycznia 2021 roku.

Wynagrodzenie Skarbnika Gminy Orchowo

Pismem z dnia 20.01.2020r. Wójt Gminy Orchowo ustalił wynagrodzenie Pani Annie Błaszczyk Skarbnikowi Gminy w wysokości 6 520,00 zł z tego:

- wynagrodzenie zasadnicze	4 600,00 zł
- dodatek funkcyjny	1 000,00 zł
- dodatek za wieloletnią pracę - 20 %	920,00 zł

Wynagrodzenie według listy płac nr 356 za miesiąc grudzień 2020 roku (poz. 2 na liście płac) wynosi kwota brutto 6 520,00 zł, do wypłaty 3 981,86 zł.

Sprawdzono poszczególne składniki wynagrodzenie w Liście płac ze składnikami wymienionymi w Piśmie z dnia 20.01.2020r. Wójta Gminy Orchowo i stwierdzono zgodność.

Dekretacja listy Wn 404 Ma 231 , dekretacja wypłaty Wn 231 Ma 130 rozdział 75023§ 4010

Wynagrodzenie Sekretarza Gminy Orchowo

Pismem z dnia 2020-01-20 Wójt Gminy Orchowo ustalił wynagrodzenie Panu Grzegorzowi Matkowskiemu Sekretarzowi Gminy Orchowo w wysokości 5 708,00 zł z tego:

- wynagrodzenie zasadnicze XVII	3 900,00 zł
- dodatek funkcyjny	1 145,00zł
- dodatek za wieloletnią pracę 16%	624,00 zł
od 1 lipca 17% -	663,00 zł

Wynagrodzenie według listy płac nr 356 za miesiąc grudzień 2020 roku (poz. 13 na liście płac) wynosi kwota brutto 5 708,00 zł, do wypłaty 4 027,84 zł.

Sprawdzono poszczególne składniki wynagrodzenie w Liście płac ze składnikami wymienionymi w Piśmie z dnia 20.01.2020r. Wójta Gminy Orchowo i stwierdzono zgodność.

Dekretacja listy Wn 404 Ma 231 , dekretacja wypłaty Wn 231 Ma 130 rozdział 75023§ 4010

Wynagrodzenie inspektora Urzędu Gminy w Orchowie

Pismem z dnia 20-01-2020r. Wójt Gminy w Orchowo ustalił wynagrodzenie Pani P.Sz. w wysokości 3 651,50 zł z tego:

- wynagrodzenie zasadnicze kat. X	3 350,00 zł
- dodatek za wieloletnią pracę 9%	301,50 zł
od lutego 10%-	335,00 zł

Pismem z dnia 30-10-2020r. Wójt Gminy w Orchowo ustalił wynagrodzenie Pani P.Sz. w wysokości 4 488,00 zł z tego:

- wynagrodzenie zasadnicze kat. XII	4 080,00 zł
- dodatek za wieloletnią pracę 10%	408,00 zł

Wynagrodzenie według listy płac nr 356 za miesiąc grudzień 2020 roku (poz. 16 na liście płac) wynosi kwota brutto 4 488,00 zł, do wypłaty 3 174,85 zł.

Sprawdzono poszczególne składniki wynagrodzenie w Liście płac ze składnikami wymienionymi w Piśmie z dnia 20.01.2020r. Wójta Gminy Orchowo i stwierdzono zgodność.

Dekretacja listy Wn 404 Ma 231 , dekretacja wypłaty Wn 231 Ma 130 rozdział 75023§ 4010

Wynagrodzenie referenta Urzędu Gminy w Orchowie

Pismem z dnia 20-01-2020r. Wójt Gminy Orchowo ustalił wynagrodzenie Pani J.L.

- wynagrodzenie zasadnicze wg kat. VIII	2 700,00zł
---	------------

Wynagrodzenie według listy płac nr 356 za miesiąc grudzień 2020 roku (poz. 12 na liście płac) wynosi kwota brutto 2 700,00 zł, do wypłaty 2 060,85 zł.

Sprawdzono poszczególne składniki wynagrodzenie w Liście płac ze składnikami wymienionymi w Piśmie z dnia 20.01.2020r. Wójta Gminy Orchowo i stwierdzono zgodność.

Dekretacja listy Wn 404 Ma 231 , dekrektacja wypłaty Wn 231 Ma 130 rozdział 75023§ 4010

Lista płac nr 356 za miesiąc grudzień zaksięgowano w poz. FKB LP/00369/20,
Lista sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez Sekretarza z up. Wójta w dniu 22.12.2020 r.
Klasyfikacja budżetowa listy płac: 750/75023/4010, 750/75023/4110, 750/75023/4120,
Dekretacja 404/231, 405/229, 405/229, 231/229, 231/229, 231/225, 231/240.
Wypłacono Wyciąg bankowy z 22.12.2020 r. FKJ 00593/20 poz. 17189, FKJ 00512/20 poz. 17229

Dodatki specjalne jako składnik wynagrodzenia

W trakcie kontroli ustalono, że w 2020 roku Wójt Gminy przyznał dodatki specjalne dla pracowników w Urzędzie Gminy w Orchowie.

Na podstawie przedstawionych do kontroli wszystkich umów na przyznanie dodatków specjalnych sporządzono zestawienie „Lista osób, którym przyznano dodatki specjalne w 2020 r.”, z którego wynikają przyznane wszystkie dodatki w Urzędzie Gminy:

Imię i nazwisko pracownika	Kwota dodatku specjalnego	Okres przyznania dodatku specjalnego	Podstawa przyznania dodatku służbowego
A.B.	1600,00 brutto	Od 03.02.2020-28.04.2020	Art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21.11.2008 o pracownikach samorządowych oraz § 13 Zarządzenia nr 62/2019 Wójta Gminy Orchowo (zwiększenie obowiązków służbowych w związku z prowadzeniem spraw z zakresu zwrotu podatku akcyzowego)
A.B.	3000,00 brutto	03.08.2020-31.10.2020	Art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21.11.2008 o pracownikach samorządowych oraz § 13 Zarządzenia nr 62/2019 Wójta Gminy Orchowo(zwiększenie obowiązków służbowych w związku z prowadzeniem spraw z zakresu zwrotu podatku akcyzowego)
M.K.	200,00 brutto	26.10.2020-31.10.2020	Art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21.11.2008 o pracownikach samorządowych oraz § 13 Zarządzenia nr 62/2019 Wójta Gminy Orchowo(zwiększenie obowiązków służbowych w związku z prowadzeniem spraw z zakresu zwrotu podatku akcyzowego)
M.K.	300,00 brutto	24.04.2020-28.04.2020	Art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21.11.2008 o pracownikach samorządowych oraz § 13 Zarządzenia nr 62/2019 Wójta Gminy Orchowo(zwiększenie obowiązków służbowych w związku z prowadzeniem spraw z zakresu

			zwrotu podatku akcyzowego)
M.K.	900,00 brutto miesięcznie	01.08.2020-11.10.2020	Art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21.11.2008 o pracownikach samorządowych oraz § 13 Zarządzenia nr 62/2019 Wójta Gminy Orchowo (zwiększenie obowiązków służbowych w związku z nieobecnością pracownika)
M.K.	1000,00 brutto miesięcznie	Od 08.05.2019 na czas nieobecności pracownika	Art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21.11.2008 o pracownikach samorządowych oraz § 13 Zarządzenia nr 94/2017 Wójta Gminy Orchowo (zwiększenie obowiązków służbowych w związku z nieobecnością pracownika)
M.K.	1000,00 brutto miesięcznie	Od 08.05.2019 na czas nieobecności pracownika	Art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21.11.2008 o pracownikach samorządowych oraz § 13 Zarządzenia nr 94/2017 Wójta Gminy Orchowo (zwiększenie obowiązków służbowych w związku z nieobecnością pracownika)
J.L.	200,00 brutto	Od 29.10.2020-31.10.2020	Art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21.11.2008 o pracownikach samorządowych oraz § 13 Zarządzenia nr 62/2019 Wójta Gminy Orchowo (zwiększenie obowiązków służbowych w związku z prowadzeniem spraw z zakresu zwrotu podatku akcyzowego)
G.M.	710,00 brutto	Od 01.06.2020-15.06.2020	Art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21.11.2008 o pracownikach samorządowych oraz § 13 Zarządzenia nr 62/2019 Wójta Gminy Orchowo (powierzenie dodatkowych zadań związanych z wyborami uzupełniającymi do Rady Gminy Orchowo)
G.M.	2840,00 brutto	15.06.2020-.31.08.2020	Art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21.11.2008 o pracownikach samorządowych oraz § 13 Zarządzenia nr 62/2019 Wójta Gminy Orchowo (zwiększenie obowiązków służbowych związanych z przygotowaniem i opracowaniem raportu o stanie Gminy Orchowo za 2019r.)
B.W.	200,00 brutto	26.10.2020-31.10.2020	Art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21.11.2008 o pracownikach samorządowych oraz § 13 Zarządzenia nr 62/2019 Wójta Gminy Orchowo (zwiększenie obowiązków służbowych w związku z prowadzeniem spraw z zakresu zwrotu podatku akcyzowego)
B.W.	900,00 brutto miesięcznie	01.08.2020-11.10.2020	Art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21.11.2008 o pracownikach samorządowych oraz § 13 Zarządzenia nr 62/2019 Wójta Gminy Orchowo (zwiększenie

			obowiązków służbowych w związku z nieobecnością pracownika)
B.W.	400,00 brutto	24.04.2020-28.04.2020	Art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21.11.2008 o pracownikach samorządowych oraz § 13 Zarządzenia nr 62/2019 Wójta Gminy Orchowo(zwiększenie obowiązków służbowych w związku z prowadzeniem spraw z zakresu zwrotu podatku akcyzowego)

Zestawienie „Lista osób, którym przyznano dodatki specjalne w 2020 r. - Akta kontroli B.III.W.2 (1-2)

Dodatkowe wynagrodzenia roczne - §4040

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że na dodatkowe wynagrodzenia roczne w § 4040 poniesiono wydatki na łączną kwotę 102 656,19 zł w 6 rozdziałach (75023, 75011, 40002, 90002, 01010, 80113).

Porównywano stan faktyczny ze stanem wymagany przy wykorzystaniu dokumentów:

- list dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 („13”) - wypłaconego w 2021 r.
- sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia na podstawie kart wynagrodzeń oraz przekazanych z kadr informacji dotyczących nieobecności poszczególnych pracowników w pracy na przestrzeni roku - czy od wynagrodzeń pracowników odjęto wynagrodzenia za czas choroby, zasiłków i innych nieobecności,
- poprawność sporządzenia list płac tj. czy zostały podpisane przez osobę sporządzającą oraz czy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Czy listy wypłat zostały zadekretowane oraz w jaki sposób zostały zaewidencjonowane w urzędzeniach księgowych? W jakim terminie dokonano wypłaty. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych zawartych w naliczeniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z danymi wynikającymi z list płac.

Ujęcie wynagrodzeń w księgach rachunkowych

Przedłożono Listy płac dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Orchowie za 2020r. wypłacone w 2021r. podsumowane są na kwotę brutto 121 442,60 zł.

- 1/ Lista płac nr 6 za styczeń 2021 – lista płac: „Dodatkowe wynagrodzenie roczne administracji samorządowej (atr), (rozd. 75023/4040)” – 21, pozycje na kwotę brutto 82 397,82 zł, netto 58 596,97 zł.
- 2/ Lista płac nr 7 za styczeń 2021 – lista płac : „Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownicy oczyszczalni (dwo), (rozd. 010/01010/4040) - 2 pozycja, na kwotę brutto 8 048,63 zł, netto 5 678,11 zł.
- 3/ Lista płac nr 8 za styczeń 2021 – lista płac : „Dodatkowe wynagrodzenie roczne administracji państwowej (dwr), (rozd. 750/75023/4040) - 1 pozycja, na kwotę brutto 3 574,00 zł, netto 2 521,45 zł.
- 4/Lista płac nr 9 za styczeń 2021 – lista płac : „Dodatkowe wynagrodzenie roczne administracji samorządowej obsługa (DWR), (rozd. 75023/4040) - 9 pozycji, na kwotę brutto 20 46,73 zł, netto 11 229,75 zł.
- 5/Lista płac nr 10 za styczeń 2021 – lista płac : „Dodatkowe wynagrodzenie roczne wodociągi (R13), (rozd. 40002/4040) - 1 pozycja, na kwotę brutto 1 257,15 zł, netto 929,16 zł.
- 6//Lista płac nr 11 za styczeń 2021 – lista płac : „Dodatkowe wynagrodzenie roczne kierowca (dwd), (rozd. 75023/4040) -1 pozycja, na kwotę brutto 1 584,71 zł, netto 1 160,37 zł.