



Kielce, dnia 30 wrzesień 2014 r.

DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Kielcach

UKS2691/W1B/42/17/14/11/023

URZĄD MIASTA I GMINY 28-366 Małogoszcz	
Wpł. dnia	30 -09- 2014
L.dz.	1715/5
podpis	<i>[Signature]</i>

Gmina Małogoszcz
ul. Jaszowskiego 3a
28-366 Małogoszcz

Kopieo pisma - p. Kłed **WYNIK KONTROLI**
oryginal - sekretarz

2014-10-21
Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt. 2 lit. a oraz art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.), określa się ustalenia i wnioski z kontroli skarbowej nr UKS2691/W1B/42/17/14.

I. Zakres kontroli:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2011 roku.

II. Ocena kontrolowanego.

W toku kontroli ustalono, że dochody budżetowe uzyskiwane z opłaty eksploatacyjnej, sklasyfikowano w niewłaściwej podziale klasyfikacji budżetowej.

Ponadto stwierdzono, że wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2011 rok ustalano w nieprawidłowej wysokości; 8 wpłat zaniżono na kwotę ogółem 2.261,00 zł, natomiast 4 wpłaty zawyżono ogółem o kwotę 107 zł.

III. Ustalenia.

A. Prawidłowość sporządzenia rocznego sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP za 2011 rok.

W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP odnośnie dochodów podatkowych dotyczące kwoty podatku od nieruchomości i skutków obniżenia górnych stawek podatku, skutków udzielonych ulgi zwolnień i skutków decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Małogoszcz odnośnie tego podatku są prawidłowe, zgodne z ewidencją i dokumentacją źródłową, a dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP odnośnie wszystkich dochodów podatkowych zgodne są z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za 2011 r.

Stwierdzono natomiast błędy w prawidłowym klasyfikowaniu uzyskiwanych dochodów do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.). Jednostka w sprawozdaniu

• styczeń	52,79 etatu,
• luty	41,89 etatu,
• marzec	41,16 etatu,
• kwiecień	50,26 etatu,
• maj	47,69 etatu,
• czerwiec	46,50 etatu,
• lipiec	46,50 etatu,
• sierpień	45,92 etatu,
• wrzesień	52,64 etatu,
• październik	47,20 etatu,
• listopad	47,50 etatu,
• grudzień	42,00 etatu.

Ustalono w toku kontroli zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty pracowników ogółem w miesiącach od stycznia do listopada oraz pracowników niepełnosprawnych w miesiącach od września do grudnia różni się od zatrudnienia wykazanego w deklaracji DEK-I-A. Różnica spowodowana jest zaokrągleniem przeliczenia zatrudnienia do pełnych etatów.

Kontrolowany w okresie objętym badaniem zatrudniał 2 osoby o statusie osoby niepełnosprawnej. Na podstawie decyzji wydanych przez stosowne organy ustalono, że osoby te posiadały umiarkowany oraz lekki stopień niepełnosprawności. Pracownicy zaliczeni do grupy osób niepełnosprawnych to:

- Krzeszowski Krzysztof zatrudniony od 01.02.2004 r. na czas nieokreślony - na pełny etat,

- Karkocha Krzysztof zatrudniony w okresie 01.04.2011r. - 26.09.2011r. na pełny etat oraz 27.09.2011r. – 26.01.2012 r. na ½ etatu.

Do wyliczenia wpłat przyjęto przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w poprzednim kwartale począwszy od pierwszego dnia następnego miesiąca po ogłoszeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego;

- 3.203,08 zł dla miesięcy styczeń, luty 2011 roku (Monitor Polski z 2010 r. Nr 86, poz. 1015),
- 3.438,21 zł dla miesięcy marzec, kwiecień, maj 2011 roku (Monitor Polski z 2011 r. Nr 11, poz. 122),
- 3.466,33 zł dla miesięcy czerwiec, lipiec, sierpień 2011 roku (Monitor Polski z 2011 r. Nr 35, poz. 422),
- 3.366,11 zł dla miesięcy wrzesień, październik, listopad 2011 roku (Monitor Polski z 2011 r. Nr 71, poz. 708),
- 3.416,00 zł dla miesiąca grudzień 2011 roku (Monitor Polski z 2011 r. Nr 103, poz. 1042)

Uwzględniając zapisy wynikające z art. 21 ust. 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych wyliczenia kwoty należnej wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonano z uwzględnieniem wzoru:

$$W = 0,4065 \times Pw \times (Zo \times 0,06 - Zn)$$

gdzie:

W – kwota miesięcznej wpłaty na PFRON

Pw – przeciętne miesięczne wynagrodzenie

Zo – zatrudnienie ogółem w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy

Zn – zatrudnienie niepełnosprawnych w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

3. Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

Z up. DYREKTORA
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Kielcach
mgr Bogdan Mielwała
.....
WICEDYREKTOR
(Podpis Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej)

Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta i Gminy Małogoszcz.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa ul. Targowa 18, 25-520 Kielce.
3. aa.