

PROTOKÓŁ POKONTROLNY

Komisji Rewizyjnej działającej przy Radzie Gminy Sobótka

Podstawa prawna: Art. 18a ust. 1 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594, z późn. zm.) oraz § 84 uchwały Nr VI/20/2003 Rady Miejskiej w Sobótce z dnia 3 lutego 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Sobótka.

Podmiot kontrolujący: Komisja Rewizyjna w składzie:
Natalia Hajdamowicz – przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Aleksander Łężniak – członek Komisji Rewizyjnej
Edward Żaba – członek Komisji Rewizyjnej

Tematyka posiedzenia: 1). Podatki i umorzenia w 2017 roku.
2). Sprawy bieżące.

Komisja Rewizyjna w dniu 20 marca 2018 roku przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Miasta i Gminy w zakresie podatków i dokonanych umorzeń w 2017 r.

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z wykazem wydatków i wysłuchaniu wyjaśnień pracownika Urzędu Miasta i Gminy ustaliła, co następuje:

Kontrolę terminowej realizacji zobowiązań wykonuje się poprzez analizę kont podatków, po zaksięgowaniu wszystkich wpłat, zwrotów, przypisów i odpisów do końca analizowanego okresu. Jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie płatności podatku lub raty do końca miesiąca, w którym przypada płatność, wystawia się upomnienie - nie później niż po upływie 50 dni. Upomnienie wysyła się do dłużnika listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone w całości, wystawia się tytuł wykonawczy, nie wcześniej niż po upływie 7 dni od daty odbioru upomnienia przez podatnika (zwrotu potwierdzenia odbioru z właściwego urzędu pocztowego). Wystawione tytuły wykonawcze są wysyłane do Naczelników Urzędów Skarbowych właściwych dla miejsca zamieszkania podatników wraz z ewidencją tytułów wykonawczych listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

O każdej zmianie zaległości podatkowej objętej tytułem wykonawczym lub całkowitej likwidacji tej zaległości zawiadamia się właściwy Urząd Skarbowy.

Zaległości w podatku rolnym według stanu na dzień 31.12.2017 r. wyniosły 201.528,34 zł, w tym: zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych: 198.846,11 zł – zalegających 144 podatników. Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych 2.682,23 zł – zalegających 4 podatników. Na 293 podatników (łącznie z podatnikami podatku od nieruchomości w miejscowościach wiejskich) wystawiono tytuły wykonawcze na kwotę 403.073,88 zł. Zaległości w podatku od nieruchomości według stanu na dzień 31.12.2017 r. wyniosły 1.060.496,77 zł, w tym: zaległości w podatku od nieruchomości osób fizycznych 651.518,32 nieruchomości miasto 428.856,75 zł - zalegających 237 podatników oraz nieruchomości wieś– 222.661,57 zł - zalegających 333 podatników) – łącznie zalegających 570 podatników. Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych 408.978,45 zł – zalegających 31 podatników. Na 128 podatników – osoby fizyczne wystawiono tytuły wykonawcze na kwotę 402.826,11 zł. Na 14

osób prawnych wystawiono tytuły wykonawcze na kwotę 409.826,11 zł. Zaległości w podatku od środków transportowych według stanu na dzień 31.12.2017 r. wynoszą łącznie: 70.941,87 zł, w tym: osoby fizyczne 69.075,87 zł – zalegających 13 podatników. Zaległości osób prawnych wynoszą: 1.866,00 zł – zalegających 2 podatników. Na 10 podatników wystawiono tytuły wykonawcze na kwotę 28.664,08 zł. Jeżeli zachodzi przypuszczenie, że podatnik wykona obowiązek bez konieczności wszczynania egzekucji administracyjnej, podejmowane są działania informacyjne zmierzające do dobrowolnego wykonania obowiązku poprzez informacje telefoniczne bądź e-mailowe, jeżeli gmina posiada numery telefonów lub adresy e-mailowe tychże podatników. Działania te są ewidencjonowane.

W kwestii umorzeń na podstawie art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f, lit. g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870 z późn. zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.

Wykaz zaległości i stan windykacji w 2017 przedstawia poniższa tabela.

L.P.	PODATEK	SALDO POCZĄTKOWE 01.01.2017	PRZYPIS	ODPIS	DO POBRANIA	WPLĄTY	SALDO KOŃCOWE 31.12.2017	ZALEGŁOŚCI odroczeń + rozł. NALEŻNOŚCI	NADPŁĄTY
1.	Nieruchomość osób prawnych	517.710,51	5.842.230,00	330.289,00	6.029.651,51	5.513.933,10	515.718,41	407.978,45 135.575,00 543.553,45	27.835,04
2.	Rolny osób prawnych	1.689,16	240.413,00	4.035,00	238.067,16	235.390,93	2.676,23	2.682,23 0 2.682,23	6,00
3.	Leśny osób prawnych	0	106.104,00	16,00	106.088,00	106.088,00	0	0 0 0	0
4.	Środki Transportowe osób prawnych	1.669,00	90.962,00	8.434,00	84.197,00	83.307,00	890,00	1.866,00 0 1.866,00	976,00
5.	Nieruchomość osób fizycznych +K1	820.589,91	2.334.780,00	275.542,04	2.879.827,87	2.219.263,17	660.564,70	651.518,32 18.859,00 670.377,32	9.812,62
6.	Rolny osób fizycznych	179.207,92	1.488.555,00	46.017,71	1.621.745,21	1.425.369,10	196.376,11	198.846,11 0 198.846,11	2470,00
7.	Leśny osób fizycznych	0	0	0	0	0	0	0 0 0	0
8.	Środki transportowe osób fizycznych	41.035,52	340.592,00	40.780,00	340.847,52	271.771,65	69.075,87	69.075,87 0 69.075,87	0

Po przeanalizowaniu przygotowanych materiałów oraz po wysłuchaniu dodatkowych wyjaśnień pracowników Urzędu Miasta i Gminy, Komisja Rewizyjna nie stwierdziła żadnych nieprawidłowości, zatem nie zachodzi konieczność wydania zaleceń pokontrolnych.

Na tym protokół zakończono.

BURMISTRZ

mgr Inż. Stanisław Dobrowolski

(podpis kontrolowanego)



 (podpisy kontrolujących)