

PROTOKÓŁ KONTROLI

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Skulsk z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Skulsku, ul. Targowa 2, 62-560 Skulsk, którego kierownikiem jest Wójt Gminy Skulsk Andrzej Operacz.

Kontrolę przeprowadzono realizując zadanie zlecone Komisji przez Radę Gminy Skulsk w planie pracy komisji przyjętym Uchwałą Rady Gminy Skulsk Nr 20/V/20/2011 z dnia 21.01.2011r.

Kontrolę prowadził zespół kontrolny nr 1/2011 Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Skulsk w składzie:

1. Radna Armela Kochaniecka – przewodnicząca,
2. Radny Grzegorz Nykowski - członek

Działając na podstawie upoważnienia do kontroli nr 1/2011 z dnia w okresie 4.03.2011 – 15.03.2011 .

Kontrolą objęto **zaległości i zasady udzielania ulg i umorzeń podatkowych na rok 2010.**

I. Opis stanu faktycznego

W trakcie kontroli dokonano następujących czynności kontrolnych: Zapoznano się z dokumentacją: ewidencją wystawionych nakazów płatniczych, wnioskami o umorzenie i decyzjami za rok 2010, zestawieniami przygotowanymi przez referat podatków, rozpatrzono i zanalizowano otrzymane dane. Zapoznano się z Wystąpieniami Pokontrolnymi Najwyższej Izby Kontroli z dnia 1.06.2010r.. Wysłuchano wyjaśnień Wójta Gminy Skulsk Andrzeja Operacza.

W wyniku powyższych czynności zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

1. Zaległości z ubiegłych lat, z łącznego zobowiązania pieniężnego wyniosły, na dzień 21.02.2011r. - 231 248,34zł, a odsetki od nich 59 326, 90zł (224 dłużników).



2. Zaległości od środków transportowych w roku 2010 wyniosły 29 776zł (10 dłużników).
3. Ogólna kwota umorzeń w roku 2010, to 61 442, 94zł.
4. Kwota umorzeń w roku 2010 od osób prowadzących działalność gospodarczą to 19 575,60zł (4 osoby).
5. Liczba wystawionych tytułów wykonawczych w 2010r. To 129, na łączną kwotę zaległości głównej 112 683,61zł.
6. Kwota wpływów z wystawionych tytułów wykonawczych w 2010r., to 36 381,39zł, z odsetek 15 542,92zł.
7. Osobom prawnym nie udzielono umorzeń.
8. 44 osobom fizycznym umorzono podatki na kwotę 41 867,34zł.

W ramach czynności kontrolnych przyjęto wyjaśnienia Wójta Gminy Skulsk Andrzeja Operacza:

1. W sprawie występowania zaległości powyżej 1 000zł, które grożą przedawnieniem:

Żadna z zaległości nie grozi przedawnieniem, ponieważ wystawiono nakazy płatnicze i skierowano do komornika wszystkie zaległości powyżej 100zł. Bywają sytuacje, gdy mieszkaniec prosi o wycofanie tytułu, by mógł uniknąć kosztów. Nie jest to możliwe.

2. W sprawie wykazu imiennego wysłanych nakazów płatniczych, oraz imiennego wykazu uzyskanych z nich kwo:
Komornik prowadzi przez cały czas postępowania, przekazywane kwoty pochodzą z różnych nie zakończonych postępowań, trudno byłoby w chwili obecnej sporządzić taki wykaz.

II. Wnioski z kontroli:

Sporządzanie upomnień wzywających do zapłaty zaległych podatków oraz prowadzenie ewidencji tych upomnień dokonywane jest prawidłowo.

Wydawanie decyzji umarzających podatki ma charakter uznaniowy, odbywa się zgodnie z obowiązującymi przepisami Ordynacji Podatkowej. Wnioski o umorzenia są odpowiednio umotywowane i udokumentowane

właściwymi zaświadczeniami z US, GOPS, KRUS, ZUS, zeznaniami świadków. Nie ma prawnych możliwości upublicznienia imiennej listy umorzeń, ze względu na tajemnicę skarbową, która obejmuje te dane. W toku kontroli stwierdzono występowanie przypadków, w których decyzje o umorzeniu zostały wydane w bardzo krótkim terminie, to jest nawet 1 dzień lub 3 dni od daty złożenia wniosku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono ponadto, że większość decyzji o umorzeniach podatkowych i zaległości, powstała w okresie wykonywania funkcji wójta Gminy Skulsk przez Pana Antoniego Klonowskiego.

III. Zalecenia pokontrolne

Art. 139, par.1 ustawy Ordynacja podatkowa stanowi, że organ podatkowy na załatwienie sprawy ma miesiąc, a w przypadkach skomplikowanych nawet dwa miesiące od daty wszczęcia postępowania, w związku z powyższym zaleca się podejmowanie decyzji o umorzeniu podatków z poświęceniem im należytej uwagi gdyż wpływają one bezpośrednio na finanse gminy. Załatwienie sprawy „bez zbędnej zwłoki” w żaden sposób nie wyłącza konieczności rzetelnego ustalenia istnienia podstawowych przesłanek jakimi są występowanie ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego. Powyższe wymaga szczegółowej analizy złożonego wniosku, a niejednokrotnie wiąże się z koniecznością zebrania dodatkowego materiału dowodowego, a te czynności niewątpliwie wymagają czasu. Ustalenie istnienia przesłanek do wydania decyzji umorzeniowej jest kwestią podstawową, gdyż nie należy udzielać ulg podatnikom posiadającym zaległości w skutek nieuregulowania terminowo zobowiązań podatkowych, nie podejmującym działań zmierzających do naprawy swej gospodarki finansowej, nie wykazującym chęci spłaty zaległych zobowiązań. Ulga podatkowa nie może być traktowana jako forma bezpłatnego, czy też nisko oprocentowanego kredytu.

W myśl art. 37 ust.7 ustawy o finansach publicznych zaleca się podawanie do publicznej wiadomości w terminie do dnia 31 maja po roku budżetowym wykazu 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.

✕

Szczegółowe informacje znajdują się w teczce przedmiotowej Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Skulsk.

Protokół kontroli sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Kontrolowany nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu / wnosi następujące zastrzeżenia do protokołu:.....

.....
.....
.....

Pouczono kierownika jednostki kontrolowanej o możliwości zgłoszenia w terminie 3 dni od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień co do zawartych w protokole ustaleń.

Protokół zawiera 4 ponumerowanych stron.

Skulsk, dnia 6. 04. 2011 r

Podpisy osób kontrolujących:

1/ Kordianka Andr

2/ Nijewski Andr

Podpis kierownika jednostki:

WÓJT GMINY

mgr Andrzej Opuszc

R