

Kontrola
Protokół Nr 1/2019
z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną
Rady Gminy Banie Mazurskie.

Kontrolowana jednostka – Urząd Gminy w Baniach Mazurskich ul. Konopnickiej 26,
19-520 Banie Mazurskie.

Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest Łukasz Kuliś – Wójt Gminy Banie Mazurskie.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 30 maja 2019 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 30 maja 2019 r.

Temat kontroli: Kontrola stanu zaległości podatkowych (ilość dłużników, kwota zadłużenia, podejmowane czynności egzekucyjne za 2018 rok)..

Kontrolę przeprowadziła Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | | |
|---------------------------|---|----------------------------|
| 1. Sereda Beata | – | Przewodniczący Komisji, |
| 2. Warcaba Piotr Jarosław | – | Zastępca Przewodniczącego, |
| 3. Dejnak Paweł | – | Członek, |
| 4. Drozd Mariusz | – | Członek, |
| 5. Kogut Irena Marianna | – | Członek, |
| 6. Kunio Tomasz Andrzej | – | Członek, |
| 7. Rant Izabela Beata | – | Członek, |
| 8. Tepyło Edward | – | Członek, |
| 9. Wawer Adam Marek | – | Członek. |

Informacje będące przedmiotem kontroli sporządzone zostały przez Referat Finansowy Urzędu Gminy w Baniach Mazurskich. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielał Wójt Gminy Łukasz Kuliś oraz Skarbnik Gminy Władysław Biłas.

Ustalenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie udostępnionych dokumentów i wyjaśnień udzielonych przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy. W 2018 roku zostało wydanych 1557 decyzji wymiarowych.

P. Kuliś

EP *20* *sereda* *Wawer* *Rant* *16*

11

Treść	Plan na 2018 r.	Wykonanie 2018 r.	% wykonania	Zaległości	Nadpłaty
Razem osoby fizyczne	1 166 616,00	968 241,65	83,00	229 983,26	2 811,50
Podatek od nieruchomości	408 326,00	318 148,01	77,92	120 219,27	1 373,45
Podatek rolny	630 600,00	545 603,94	86,52	94 651,79	1 438,05
Podatek leśny	22 070,00	20 155,18	91,32	3 490,00	-
Podatek od środków transportowych	4 620,00	4 120,00	89,18	11 604,00	-
Podatek od spadków i darowizn	26 000,00	3 786,00	14,56	-	-
Wpływy z opłaty targowej	8 000,00	3 150,00	39,38	-	-
Podatek od czynności cywilnoprawnych	60 000,00	67 656,70	112,76	18,20	-
Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	7 000,00	5 621,82	80,31	-	-

2. Plan i wykonanie dochodów podatkowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej w 2018 roku przedstawia się następująco:

Treść	Plan na 2018 r.	Wykonanie 2018 r.	% wykonania	Zaległości	Nadpłaty
Razem osoby prawne	1 129 546,00	1 190 461,00	105,39	32 037,00	74,00
Podatek od nieruchomości	748 700,00	871 229,00	116,37	11 371,00	70,00
Podatek rolny	180 000,00	121 994,00	67,77	20 666,00	1,00
Podatek leśny	192 000,00	193 600,00	100,83	-	3,00
Podatek od środków transportowych	2 340,00	2 340,00	100,00	-	-
Podatek od czynności cywilnoprawnych	200,00	356,00	178,00	-	-
Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	6 000,00	637,00	10,62	-	-
Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	306,00	305,00	99,67	-	-

Na koniec 2018 r. zaległości podatkowe wynoszą 262 020,26 zł. W kwocie tej są również zaległości z lat ubiegłych. Zaległości podatkowe ma 226 podatników. Najwięcej 160 podatników ma zaległości do 500 zł, 30 podatników od 501 zł – 1000, 31 podatników od 1001 – 10 000 zł. i 4 podatników powyżej 10 000 zł.

Postępowanie egzekucyjne prowadzone jest wówczas, gdy należny podatek nie został opłacony w terminie określonym decyzją podatkową. W pierwszej kolejności wystawiane są upomnienia, które wzywają podatnika do uiszczenia zaległej kwoty w ciągu 7 dnia od dnia jego doręczenia. Jeśli podatnik nie ureguluje zaległych zobowiązań, wówczas wystawiane są tytuły wykonawcze i przekazywane do Urzędów Skarbowych w celu dokonania egzekucji należności podatkowych.

W okresie objętym kontrolą wystawiono 89 upomnień oraz 12 tytułów egzekucyjnych.

Pyrit
Pit and Kin. Serat. Ahu Tund Paul 15

Podjęto również inne działania celem wyegzekwowania należności podatkowych tj:

- wysłane pisma informujące szt. 63;
- wysłane sms szt. 21;
- wykonane telefony szt. 21;
- upomnienia ustne szt. 16.

W 2018 roku wystąpiła nadpłata podatku w wysokości 3 092,50 zł. Wynikła ona z odpisu podatku w ciągu roku podatkowego (sprzedaż lub przekazanie gospodarstwa rolnego), bądź podatnicy omyłkowo wpłacali podwójnie tę samo należność.

3. Ulgi i umorzenia należności podatkowych.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy wydał 3 decyzje w sprawie umorzenia podatku na kwotę 2 155,56 zł w tym podatek rolny – 1445,56 zł i podatek od nieruchomości 710,00 zł. Umorzono 17 postępowań administracyjnych ze względu na niespełnianie przez podatników wymogów formalnych wniosku. W 2018 r. nie złożono żadnego wniosku o udzielenie ulgi inwestycyjnej. Wartość wszystkich ulg inwestycyjnych kontynuowanych z lat poprzednich wynosi 58 187,00 zł,

Z ulg z tytułu nabycia gruntu na powiększenie gospodarstw rolnych w 2018 r. skorzystało 2 rolników na kwotę 442,49 zł. Łącznie udzielono ulg z tytułu nabycia gruntów w wysokości 34 936,00 zł. Zwolnienia i ulgi wynikające z uchwał wynoszą 45 283,00 zł.

Komisja stwierdza, że egzekucja podatków i opłat prowadzona jest należycie. Zostały zastosowane wszystkie możliwe procedury określone w ustawach podatkowych i ordynacji podatkowej.

Zalecenia pokontrolne:

Komisja nie zgłaszała żadnych zaleceń pokontrolnych.

Zgodnie z § 56 Statutu Gminy, Kierownik kontrolowanej jednostki może złożyć na ręce Przewodniczącego Rady uwagi dotyczące kontroli w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu.

Niniejszy protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym przekazano Wójtowi Gminy, Przewodniczącemu Rady.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Załączniki:

1. Podstawowe dochody podatkowe wg sprawozdania za 2018 r.
2. Stan zaległości podatkowych w 2018 r.

Urząd Gminy w Baniach Mazurskich
ul. Konopnickiej 26
19-520 Banie Mazurskie
woj. warmińsko-mazurskie

Podpis Kierownika kontrolowanej jednostki:

NIP 845 10 57 087; REGON 000591309

31. MAJ 2019

WÓJT GMINY

Lukasz Kulis

Członkowie komisji:

1. Sereda Beata

- Sereda Beata

2. Warcaba Piotr Jarosław

- Warcaba Piotr

3. Dejnak Paweł

- Dejnak Paweł

4. Drozd Mariusz

- Drozd Mariusz

5. Kogut Irena Marianna

- Kogut Irena

6. Kunio Tomasz Andrzej

- Kunio Tomasz

7. Rant Izabela Beata

- Rant Izabela

8. Tępyło Edward

- Tępyło Edward

9. Wawer Adam Marek

- Wawer Adam