

## PROTOKOŁ NR 4/2013

*z kontroli odbytej w dniu 11 kwietnia 2013 roku w Urzędzie Miejskim w Ilży.*

Zespół kontrolujący w składzie :

- 1/ Ryszard Duraziński - Przewodniczący
- 2/ Ryszard Markowicz - członek
- 3/ Elżbieta Macios - członek

Kontrola została przeprowadzona pod kątem umorzeń i odroczeń zwolnień podatkowych w roku 2012.

W kontroli udział wzięli :

- 1/ Andrzej Moskwa-Burmistrz Ilży
- 2/ Elżbieta Łodej - Skarbnik Urzędu.

### PRZEBIEG KONTROLI

Zespół Kontrolujący zwrócił się do Burmistrza o przedstawienie informacji na temat umorzeń i odroczeń zwolnień podatkowych.

**Andrzej Moskwa Burmistrz-** poinformował , iż 3 miesiące kontrolowała Urząd, Regionalna Izba Obrachunkowa także w tym samym temacie. Jest już protokoł i możemy się nim posiłkować. Poprosił p. Skarbnik o przedłożenie protokołu z zaznaczeniem tych spraw , które są tematem dzisiejszej kontroli Komisji. Oznajmił, że zostało przedłożone Radzie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok. W sprawozdaniu jest opisane jak ta kwestia wyglądała w roku 2012. Niemniej jednak w skrócie przedstawił krótką informację na ten temat stwierdzając jednocześnie, że pomimo prawidłowej realizacji dochodów na wysokim poziomie utrzymywały się zaległości podatkowe tj.:

- podatek od nieruchomości - 1.536.053,02 zł z czego kwota 897.871,88 zł zabezpieczona jest wpisem hipotecznym,
- podatek rolny - 219.006,74 zł.

Zaznaczył , że skutki obniżenia górnych stawek w 2012 roku w podatku rolnym wyniosły - 829.336 zł , w podatku od nieruchomości - 1.304.689 zł , podatku od środków transportowych - 167.623,38 zł. Ponadto w ubiegłym roku udzielono umorzenia podatku :

- od nieruchomości w wysokości 4.831,40 zł,
- rolnego -9.681,80 zł,
- leśnego - 259,20 zł.

Podkreślił, że umorzeń udzielano tylko ze względu na ważny interes podatnika i w wyjątkowych przypadkach tj.:

- śmierć bliskiej osoby - ( umarzano 1 lub 2 raty podatku),
- pożaru mieszkania i budynków gospodarczych,
- choroby onkologicznej podatnika - (przedstawienie dokumentacji).

Następnie przytoczył protokoł z kontroli RIO w kontrolowanej sprawie stwierdzając, że Regionalna Izba Obrachunkowa sprawdziła poprawność sporządzenia sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2012 roku w części dotyczącej skutków finansowych obniżenia stawek podatku od nieruchomości , zastosowania zwolnień

z podatku oraz wydanych decyzji na podstawie ustawy ordynacja podatkowa. Kwoty podane wynosiły :

- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień - 179.807,00 zł,
- z tytułu rozłożenia na raty - 0,00 zł.

Skutki zostały obliczone poprawnie.

W protokole RIO jest napisane że wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku należności, dochody oraz zaległości z tytułu podatku rolnego były zgodne z analityczną ewidencją księgową. Nie znaleziono rozłożeń na raty z podatku rolnego. Skutki finansowe w podatku rolnym zostały wyliczone poprawnie. Regionalna Izba Obrachunkowa nie miała żadnych zastrzeżeń. Odnośnie podatku leśnego RIO stwierdziła, że należności, dochody oraz zaległości były zgodne z analityczną ewidencją księgową. W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów - w podatku leśnym - jako skutek finansowy wykazana została kwota w wysokości 259,20 zł wynikająca z decyzji Burmistrza w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku leśnym. Tak samo jest w przypadku podatku od środków transportowych. RIO dokonała kontroli sporządzenia sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych w części dotyczącej skutków finansowych tj.: obniżenia stawek podatku od środków transportowych, zastosowania zwolnień oraz wydanych decyzji na podstawie ustawy ordynacja podatkowa.

Kwoty ujęte w sprawozdaniu wyniosły:

- z tytułu obniżenia stawek podatku - 167.623,38 zł,
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień - 0,00 zł,
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych - 0,00 zł,
- z tytułu rozłożenia na raty - 0,00 zł.

Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych zostały obliczone poprawnie.

W 2012 roku do referatu podatkowego wpłynęło 63 wnioski o umorzenie zaległości podatkowych. Na skutek podjętych przez Burmistrza Izby decyzji umorzono kwotę 14.772,40 zł. RIO w wyniku kontroli podań i dokumentacji do podjętych decyzji, stwierdziła, że do każdej sprawy złożone zostały następujące dokumenty:

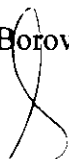
- oświadczenie podatnika o stanie majątkowym, rodzinnym, źródłach i wysokości dochodu.

Wydane decyzje posiadają uzasadnienia faktyczne i prawne i zostały doręczone podatnikowi za poświadczeniem odbioru. Ponadto zostały wydane w terminie określonym przepisami ustawy ordynacja podatkowa. Wspomniał, że jeśli podatnik zalegał z należnościami, wówczas Urząd występował z propozycją wpłaty należności głównej przez podatnika, wówczas umorzone były odsetki ze względu na ważny interes podatnika co jest zgodne z przepisami.


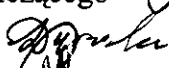

***Zespół kontrolujący wysłuchał informacji Burmistrza w powyższej sprawie, zapoznał się protokołem z kontroli RIO nie wnosząc żadnych uwag do przedstawionych dokumentów stwierdzając, że Burmistrz jest dobrym gospodarzem przestrzega obowiązujące przepisy w swojej pracy, kieruje się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu publicznymi środkami.***

Na tym kontrolę zakończono.

Protokoł sporządziła : D. Borowiec



**Podpisy złożył cały skład Komisji Rewizyjnej:**

1. Waldemar Stelmach -Przewodniczący Komisji -
2. Andrzej Fiołna - Z-ca Przewodniczącego- 
3. Ryszard Duraziński - członek- 
4. Ryszard Markowicz - członek - 
5. Elżbieta Macios - członek - 