

PROTOKÓŁ Nr 18 /16

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 14 kwietnia 2016 r.

Stan Komisji - 6 Radnych
Obecnych na posiedzeniu - 3 Radnych

Spoza członków Komisji w posiedzeniu uczestniczyli:

1. Pani Urszula Szczepanik – Kierownik referatu Podatkowego

Lista obecności stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Proponowany porządek obrad:

1. Sprawy regulaminowe:
 - a/ otwarcie obrad i stwierdzenie quorum,
 - b/ przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia,
 - c/ przyjęcie porządku obrad.
2. Kontrola kompleksowa sposobu oraz skuteczność naliczania i pobierania należności w postaci podatków i opłat lokalnych w roku 2015. Podstawy i wielkości ulg w spłacie zobowiązań finansowych udzielone przez Burmistrza osobom fizycznym i prawnym w minionym roku.
3. Sprawy bieżące i wolne wnioski.

Przebieg obrad

Do punktu 1

Sprawy regulaminowe

Posiedzenie rozpoczęło się o godz. 11.00

Posiedzenie Komisji Rewizyjnej otworzył jej Przewodniczący Radny Jan Kargul.

Na podstawie listy obecności stwierdził prawomocność posiedzenia.

Protokół z poprzedniego posiedzenia Komisji nr 17 był wyłożony do wglądu Radnych, do jego treści nie zgłoszono uwag ani poprawek.

Komisja w wyniku głosowania, jednogłośnie przyjęła protokół w przedstawionej treści.

Następnie Przewodniczący zapoznał z proponowanym dziennym porządkiem obrad, który Komisja przyjęła jednogłośnie bez uwag i zmian.

Projekt porządku obrad wraz z zawiadomieniem stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

Zaproszenie na posiedzenie komisji, które zostało skierowane do Pana Marka Olszewskiego pełniącego funkcję Burmistrza Trzebiatowa, stanowi zał. nr 3 do protokołu.

Zawiadomienie o posiedzeniu Komisji Rewizyjnej, które było podane do wiadomości publicznej przez wywieszenie na tablicach ogłoszeń Urzędu Miejskiego, stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

Pismo Pana Burmistrza stanowi zał. nr 5 do protokołu.

Do punktu 2

Kontrola kompleksowa sposobu oraz skuteczność naliczania i pobierania należności w postaci podatków i opłat lokalnych w roku 2015. Podstawy i wielkości ulg w spłacie zobowiązań finansowych udzielone przez Burmistrza osobom fizycznym i prawnym w minionym roku. Informacja stanowi zał. nr 6 do protokołu.

Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Urzędu Miejskiego w Trzebiatowie, pok. nr 3, przez zespół kontrolny w składzie:

1. Radny Artur Arndt – upoważnienie nr 67/16, zał. nr 7 do protokołu,
2. Radny Jan Kargul – upoważnienie nr 69/16, zał. nr 8 do protokołu,
3. Radna Józefa Ziarno – upoważnienie nr 66/16, zał. nr 9 do protokołu.

W kontroli uczestniczył:

1. Pani Urszula Szczepanik – Kierownik Referatu Podatkowego

W/w osoba udzielała wyjaśnień na zagadnienia poruszane przez Zespół Kontrolny w/w składzie.

Ponadto Komisja podczas kontroli posiłkowała się:

- dokumentacją przekazaną do wglądu.

Protokół z przeprowadzonej kontroli stanowi zał. nr 10 do protokołu.

Do punktu 3

Sprawy bieżące i wolne wnioski

W związku z wyczerpaniem dziennego porządku obrad Przewodniczący Komisji Radny Jan Kargul zamknął posiedzenie Komisji Rewizyjnej.

Posiedzenie zakończyło się o godz. 15.00.

Przewodniczący Komisji

Jan Kargul

Protokolowała
Hanna Gmitter

Trzebiatów, dnia 18.04.2016 r.

Burmistrz Trzebiatowa

.....
(nazwa kontrolowanego podmiotu)

PROTOKÓŁ KONTROLI

Działając zgodnie z art. 18a ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r., w oparciu o §82 ust. 1 i 2 i §83 Statutu Gminy Trzebiatów oraz uchwałę nr XVI/144/16 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie zatwierdzenia planów pracy Komisji Stałych Rady Miejskiej w Trzebiatowie na 2016 r. Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej przedstawia wyniki kontroli przeprowadzonej w dniu 14 kwietnia 2016 r.

Kontrolę przeprowadził zespół Komisji Rewizyjnej w składzie:

Jan KARGUL – przewodniczący komisji,

Artur ARNDT – członek komisji,

Józefa ZIARNO – członek komisji.

Osoby obecne przy kontroli:

Urszula SZCZEPANIK - Kierownik Referatu Podatkowego.

I. Zakres kontroli

Kontrola kompleksowa sposobu oraz skuteczności naliczania i pobierania należności w postaci podatków i opłat lokalnych w roku 2015. Podstawy i wielkości ulg w spłacie zobowiązań finansowych udzielone przez Burmistrza osobom fizycznym i prawnym w minionym roku.

II. Przebieg oraz wyniki czynności kontrolnych

Kontrolę przeprowadzono w Biurze Rady Miejskiej w oparciu o pisemną informację przedłożoną przez pełniącego obowiązki Burmistrza Trzebiatowa Marka OLSZEWSKIEGO oraz szczegółowe wyjaśnienia i informacje przekazane członkom Komisji przez Panią Urszulę SZCZEPANIK.

W roku 2015 z tytułu podatków i opłat lokalnych dochody Gminy wyniosły ogółem 13.586.602,80 zł na planowaną wielkość 13.005.781,00 zł, co stanowi wykonanie planu w 104,5 %. Z powyższej kwoty 8.145.762,27 zł stanowiły wpływy od osób prawnych i 5.444.840,53 od osób fizycznych. Największym składnikiem tych kwot są dochody z wpłat podatków od nieruchomości - łącznie 10.673.460,52 zł. Pozostałe składniki tych dochodów to:

- podatek rolny - 1.539.516,82 zł,
- opłata miejscowa - 461.876,00 zł,
- opłata targowa - 317.347,60 zł,
- rekompensaty z tytułu utraconych dochodów w podatkach - 285.818,00 zł,
- podatek od środków transportowych - 174.422,46 zł,
- podatek leśny - 90.452,21 zł,
- odsetki - 42.974,09 zł,
- opłata od posiadania psa - 735,00 zł.

W przypadku osób prawnych zobowiązanie podatkowe ma charakter deklaratoryjny (art. 21 § 1 pkt. 1 Ordynacji podatkowej) co oznacza, że powstaje ono z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie zobowiązania. W praktyce oznacza to, że obowiązek podatkowy jest realizowany poprzez złożenie właściwej deklaracji z podaniem wymiaru podatku i nie wymaga to wydawania decyzji przez organ podatkowy. W 2015 roku przyjęto ogółem 231 deklaracji w tym dotyczących podatku:

- od nieruchomości -151,
- rolnego- 41,
- leśnego- 24,
- od środków transportu -15.

Na skutek działań Referatu Podatkowego Gminy, polegających na przeprowadzeniu czynności sprawdzających i kontrolnych, dokonano przypisów kwot podatku w wysokości 137.083,50 zł w tym 27.401,00 zł w wyniku skontrolowania 5 podmiotów (ośrodków wczasowych).

Zgodnie z przepisami prawa podatkowego dotyczącymi osób fizycznych zobowiązanie podatkowe od nieruchomości zajętych pod działalność rolną lub leśną powstaje z chwilą doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania. Wyjątek stanowi podatek od środków transportowych który jest określany na podstawie składanej corocznie deklaracji.

W związku z powyższym w 2015 roku Urząd wydał 6019 decyzji, w tym:

- 5389 decyzji wymiarowych,
- 384 decyzji przypisowych,
- 239 decyzji opisowych,
- 7 decyzji dotyczących wymiaru podatku za lata poprzednie.

Ponadto do Gminy wpłynęło 56 deklaracji dotyczących podatku od środków transportowych i 677 informacji podatkowych składanych przez podatników.

W wyniku działań kontrolnych oraz sprawdzających Gmina uzyskała dodatkowe wpływy na kwotę 26.225,00 zł. Skontrolowano dwa podmioty prowadzące ośrodki wczasowe oraz dokonano czynności sprawdzających nieruchomości zlokalizowanych przy wytypowanych ulicach w Mrzeżynie. Działania kontrolne polegały na porównaniu danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych ogólnie dostępnych informacji o nieruchomościach - z danymi wykazanymi przez podatnika.

W 2015 roku prowadzono 16 postępowań podatkowych, z których 15 dotyczyło wymiaru podatku od nieruchomości, a jedno podatku od środków transportowych.

Zgodnie z art. 51 Ordynacji Podatkowej podatek niezapłacony w terminie stanowi zaległość podatkową podlegającą procedurze egzekucji administracyjnej. Na podstawie tej ustawy Gmina jako wierzyciel, w sytuacji stwierdzenia wystąpienia zaległości podatkowej, wysyła do zobowiązanego upomnienie, a w przypadku braku wpłaty zostaje wystawiony tytuł egzekucyjny. Realizacją tego tytułu zajmuje się właściwy ze względu na miejsce zamieszkania dłużnika naczelnik urzędu skarbowego (w przypadku zbiegu egzekucji sądowej i administracyjnej - naczelnik urzędu skarbowego bądź komornik sądowy) W przypadkach gdy brak jest efektów egzekucyjnych stosuje się najdotkliwszy środek w postaci egzekucji z nieruchomości. W 2015 roku Gmina skierowała 3 wnioski o zastosowanie tego właśnie środka.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. zaległości z tytułu nie płacenia podatków i opłat lokalnych wynosiły ogółem 1.245.199,60 zł w tym od osób prawnych 813.132,08 zł, a od osób fizycznych - 432.067,52 zł. W przypadku osób prawnych zaległe zobowiązania posiadało 20 podatników, z czego:

- zaległości od podmiotów w upadłości likwidacyjnej lub zlikwidowanych - 222.716,67 zł,
- zaległości o dużym stopniu ryzyka realizacji (wpisano hipotekę jako zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych, prowadzona jest egzekucja sądowa i administracyjna) - 468.636,96 zł,
- zaległości bieżące - 118.648,60 zł.

W celu realizacji dochodów w 2015 roku Gmina wystawiła 1.920 upomnień i 777 tytułów wykonawczych. W wyniku podejmowanych działań wyegzekwowano zaległości na kwotę 123.311,30 zł.

W celu zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych dokonano 5 wpisów hipoteki do księgi wieczystej (koszt jednego wpisu wynosił 200 zł).

Przy zbieraniu opłaty targowej na bieżąco kontrolowane są wszystkie punkty handlowe w Mrzeżynie. W 4 przypadkach ujawniono uchylanie się od obowiązku uiszczenia tej opłaty w związku z czym prowadzone jest postępowanie podatkowe - w 2 przypadkach sprawa toczy się przed WSA w Szczecinie, w 1 przypadku wydano decyzję na kwotę 48.311,60 zł i jest prowadzona egzekucja administracyjna i w 1 przypadku - zobowiązany w trakcie postępowania zmarł i trwają czynności zmierzające do przeniesienia odpowiedzialności za zaległości na spadkobierców.

W zakresie opłaty miejscowej na podstawie dostępnych Gminie informacji zweryfikowano dane od 200 podmiotów i w 50 przypadkach (ze względu na rozbieżności) wezwano do złożenia wyjaśnień.

Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych jest realizowane na podstawie art. 67 a Ordynacji Podatkowej. Wyżej wskazany przepis wyróżnia trzy formy udzielania przedmiotowej pomocy:

- umorzenie zaległości podatkowej wraz z odsetkami
- odroczenie terminu zapłaty podatku lub zaległości podatkowej
- rozłożenie spłaty na raty podatku lub zaległości podatkowej.

W każdym z tych przypadków warunkiem koniecznym do zastosowania określonej ulgi jest wykazanie ważnego interesu podatnika bądź interesu publicznego. Decyzja w tych sprawach opiera się na uznaniu organu podatkowego, którym jest w tym przypadku Burmistrz.

W 2015 roku wpłynęło 15 wniosków (wszystkie od osób fizycznych) dotyczących umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego lub leśnego. Po przeprowadzeniu przez pracowników Referatu Podatkowego Gminy postępowań sprawdzających i wyjaśniających Burmistrz w 8 przypadkach wydał decyzje umarzające zaległości podatkowe na łączną kwotę (należności głównej) 5.648,50 zł. 7 wniosków rozpatrzono negatywnie (odmówiono umorzenia lub postępowanie umorzono na skutek braków formalnych).

W sprawach o odroczenie terminu zapłaty lub rozłożenia spłaty na raty było złożonych 5 wniosków, (w tym 1 osoba prawna), wszystkie rozpatrzono pozytywnie.

Ustawa o podatku rolnym przewiduje zwolnienie ustawowe w przypadku zakupu gruntów rolnych na utworzenie lub powiększenie istniejącego już gospodarstwa. Tutaj było złożonych 29 wniosków i wszystkie zostały rozpatrzone pozytywnie, gdyż spełniały kryteria ustawowe. Przyznano zwolnienia w łącznej kwocie 14.928,17 zł.

W Gminie Trzebiatów obowiązują także dwa akty prawa lokalnego dotyczące zwolnień od podatków. Są to uchwały:

- nr XLVII/401/14 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z 29.05.2014 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla podmiotów nie będących przedsiębiorcami,
- nr L/425/14 rady Miejskiej w Trzebiatowie z 28.08.2014r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców.

Na podstawie pierwszej z tych uchwał udzielono zwolnień związanych z działalnością:

- hali widowiskowo-sportowej w Mrzeżynie - 111.230,00 zł,
- hali sportowej w Trzebiatowie - 50.328,00 zł,
- kulturalną - 33.187,00 zł,
- obiektów ochrony przeciwpożarowej - 5.880,00 zł.

Na podstawie drugiej uchwały ramach pomocy de minimis udzielono zwolnień na kwotę 112.513,14 zł.

W minionym roku Referat Podatkowy wystawił 156 zaświadczeń dotyczących różnych kwestii podatkowych, wydał 3 decyzje dotyczące zwrotu opłaty skarbowej, 3 opinie w sprawie podatków pobieranych przez urzędy skarbowe a stanowiące dochody gminy, 305 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym. Ponadto referat zajmował się obsługą finansową mandatów wystawianych przez Straż Miejską. W 2015 roku przypisano 648 mandatów na kwotę 86.610,00 zł, rozliczono 31 bloczków mandatowych. Mandaty podlegają egzekucji administracyjnej i w związku z tym wystawiono 295 tytułów egzekucyjnych.

III. Wnioski kontrolne (propozycje co do sposobu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku kontroli)

Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia działania Gminy w zakresie naliczania i pobierania podatków oraz opłat lokalnych w roku 2015. Po analizie przedłożonych materiałów i uzyskanych informacji wnosi o kontynuowanie dokładnego sprawdzania i weryfikowania danych podawanych przez podatników, gdyż dodatkowo uzyskane kwoty z weryfikacyjnych sprawdzeń i kontroli wskazują na to, że może być jeszcze wiele nieprawidłowości wynikających z nieuczciwości osób fizycznych i prawnych zobowiązanych do płacenia podatków na rzecz Gminy.

IV. Uwagi przedstawicieli jednostek kontrolowanych

Uwag nie wniesiono

Niniejszy protokół został sporządzony w 4 jednobrzmiących egzemplarzach i odczytany.

Podpis nieczytelny Pełniącego Funkcję Burmistrza Trzebiatowa Pana Marka Olszewskiego
(podpis kierownika kontrolowanego podmiotu, data)

(podpisy kontrolujących)

Do wiadomości:

Podpisy nieczytelne członków Komisji

Podpis nieczytelny Przewodniczącego Komisji
(podpis Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej)

2. Przewodniczący Rady Miejskiej,
3. Burmistrz Trzebiatowa,
4. Kierownik jednostki kontrolowanej,
5. a/a

PROTOKÓŁ Nr 18/16

z dnia 14 kwietnia 2016 r. z posiedzenia Komisji Rewizyjnej