

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Markowa z kontroli Urzędu Gminy Markowa, którego kierownikiem jest Wójt Gminy Markowa – mgr inż. Tadeusz Bar.

Kontrolę przeprowadzono realizując Plan Pracy Komisji Rewizyjnej przyjęty dnia 7 lutego 2011 roku.

Kontrolę prowadził Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Markowa w składzie:

- 1) Piotr Sagan – przewodniczący,
- 2) Krzysztof Boratyn – członek,
- 3) Andrzej Bytnar – członek,

Działając na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli z dnia 8 czerwca 2011 roku, w okresie 13 maja 2011 roku kontrolą objęto następujący zakres - „Kontrola zwolnień z podatku rolnego, od nieruchomości, środków transportu w 2010 roku. Weryfikacja składanych deklaracji podatkowych”.

Opis stanu faktycznego:

W trakcie czynności kontrolnych dokonano przeglądu następujących dokumentów:

- L..31003/2010 – Podania o umorzenie rok 2010,
- L..5520/2010 – Sprawy opłat od środków transportowych za 2010 rok,
- L..3110/2010 - Dokumentacja RPO Jednostek gospodarki uspołecznionej 2010 rok.

W wyniku powyższych czynności zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

1. Umorzony podatek w 2010 roku:

INDYW.:

Nieruchomości – 8.927,00 zł

Rolny – 10.258,65 zł

Leśny – 300,75 zł

J.G.U.:

Nieruchomości – 1.343,00 zł

Rolny – 0,00 zł

Leśny – 0,00 zł

Podatek od środków transportowych:

INDYW: 2.110,00 zł

J.G.U.: 0,00 zł.

2. Umorzenia dotyczą zarówno osób indywidualnych jak i działalności gospodarczych. Umorzenie podatku następuje na wniosek zainteresowanego. Pismo to rozpatruje Wójt, ponieważ może on umorzyć zaległość. Wraz z zaległością automatycznie umarzane są odsetki.

3. Deklaracje na podatek od środków transportowych składają podatnicy, są one weryfikowane i sprawdzane z danymi przesyłanymi z Wydziału Komunikacji. Umorzenia podatku od środków transportowych za 2010 rok dotyczyły wyłącznie samochodów marki STAR przeznaczonych do gospodarstwa rolnego i była to tylko jedna rata. Z jednostek, które korzystały z umorzenia w tamtym roku od środków transportowych był GS.

4. Zaległości podatkowe, jeżeli nie zostaną zapłacone po uprzednim dwukrotnym wezwaniu, sprawa trafia do komornika. W zasadzie zaległości są spłacane.

5. Stawki podatku są określane uchwałą Rady Gminy, które muszą się mieścić w granicach wyznaczonych przez Ministra. Wysokość stawek obowiązujących w Gminie jest na średnim poziomie (nie są niskie, ale też nie są wysokie).

6. Podatek od nieruchomości jest płacony na podstawie deklaracji złożonej przez podatnika. Jednostki mają obowiązek składać deklaracje do 15 stycznia. W przypadku nie złożenia wzywa się w celu wypełnienia tego obowiązku. Wiarygodności, jak twierdzi pracownik z podatków nie da się sprawdzić, potrzebne by było upoważnienie do przeprowadzenia kontroli. Jeżeli jednostka w poprzednim roku nie składała żadnych deklaracji korygujących, natomiast w roku bieżącym wykaże dużo niższą wartość, wówczas można się domagać wyjaśnień.

7. Dużą zaległość podatkową ma Telekomunikacja, która odwołała się od płacenia podatku, nie chce płacić za światłowody, kable położone w studzienkach kanalizacyjnych. Sprawa jest jeszcze nie zamknięta, ponieważ toczy się postępowanie w Kolegium Odwoławczym. Zaległość ta jest za rok 2008 i wynosi 23.604,- zł. Podatek na tą chwilę jest nie do ściągnięcia, ponieważ trzeba czekać na rozstrzygnięcie Kolegium.

8. Jeżeli chodzi o zastrzeżenia kontroli z RIO, to każda deklaracja, którą złoży podatnik powinna być przybita pieczęcią oraz powinna być sprawdzona pod względem formalno – merytorycznym. Tego się jednak nie robi ze względu na brak czasu, ponieważ jak wpływa deklaracja to wprowadza się ją do komputera i program automatycznie wylicza kwotę podatku.

W ramach czynności kontrolnych przyjęto wyjaśnienia:

1. Pana Janusz Bąka,
2. Pani Zofii Cyran

Wnioski i zalecenia:

1. Podsumowując 2010 rok, suma umorzeń podatku nie była duża, Największe umorzenie podatku było w jednostkach indywidualnych za podatek rolny o łącznej kwocie 10.258,65 zł., co wiązało się z fatalnymi warunkami pogodowymi.
2. Łączna kwota umorzeń od podatku za 2010 rok wynosi 22.939,40 zł.
3. Problemów ze ściągalnością podatków nie było, są jednak podatnicy których trzeba upominać.
4. Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi RIO zaleca się dokładniejsze opisywanie składanych deklaracji.
5. W ramach przepisów prawa deklaracje podatku od nieruchomości powinny być przynajmniej wyrywkowo sprawdzane pod względem faktycznym.

Protokół kontroli sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Kontrolowany nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu.

Pouczono kierownika jednostki kontrolowanej o możliwości zgłoszenia w terminie 7 dni od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień, co do zawartych w protokole ustaleń.

Część składową niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Rb – 27 S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
2. Deklaracje na podatek od nieruchomości (x9),
3. Prośba o umorzenie podatku z 2010 roku.

Protokół zawiera 3 ponumerowane strony.

Podpisy osób przeprowadzających kontrolę:

1. .....  
2. .....  
3. .....  
Kontrolowa 14.06.2011

Wojt Gminy  
BM  
mgr inż. Tadeusz Bar

(Miejscowość, data)

(podpis kierownika jednostki kontrolowanej)