

Protokół nr 3/2015 z dnia 19.01.2015r.
posiedzenia KOMISJI REWIZYJNEJ

Temat: Kontrola wykonania dochodów budżetu dotyczących
wpływów z podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Przebieg posiedzenia:

1. Kontrola wykonania dochodów budżetu dotyczących wpływów z podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Przedstawienie przez panią Alicję Olejniczak, kierownika Wydziału Podatków i Opłat, informacji dotyczących realizacji wpływów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2014r.

2. Pytania Komisji Rewizyjnej do pani kierownik WP i O.

3. Zatwierdzenie protokołu nr 2/2014 z dnia 15.12.2014r

Głosowanie: 5 -za, 0- wstrzymało się, 0 – przeciw.

4. Przewodniczący zakończył spotkanie i zlecił sporządzenie protokołu pokontrolnego.

Przewodniczący Komisji: Patryk Bartkowiak:

Protokołował/Sekretarz: Łukasz Budzyński:

Wiceprzewodniczący: Tomasz Kołodziej

Katrzyna Ekwińska:

Andrzej Okupniak:

Załączniki:

1. Lista obecności.
2. Informacja Wydziału Podatków i Opłat dotycząca realizacji wpływów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2014r.
3. Protokół pokontrolny.

Informacja Wydziału Podatków i Opłat na posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Luboń w dniu 19 stycznia 2015 r. dotycząca realizacji wpływów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2014 roku.

1) Wymiar podatku na 2014r.

Za rok 2014 przypisano zobowiązanie w łącznej kwocie 7.832.286,00zł. Odpisy zmniejszające wysokość zobowiązania wyniosły 584.490,00 zł.

Zaległości na początku roku wyniosły 357.841,77 zł. Nadpłaty 7.722,00 zł. Saldo należności wyniosło 7.597.915,77 zł.

2) Wpływy w 2014r.

W 2014r. zrealizowano dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 7.091.939,68 zł. Z tego 6.856.135,63 zł za rok 2014 i 235.804,05 zł za lata ubiegłe. Zwroty wyniosły 59.838,22 zł.

Dla porównania w roku 2013 wpływy wyniosły 7.365.356,33 zł, natomiast a w roku 2012 uzyskano kwotę 7.074.650,44 zł.

3) Porównanie zaległości na koniec 2011, 2012, 2013 i 2014 roku.

2011	-	96.106,05 zł
2012	-	152.062,37 zł
2013	-	357.841,77 zł
2014	-	530.140,11 zł – część wpłacono już w styczniu 2015r (po otrzymaniu upomnienia)

4) Czynności windykacyjne.

W celu likwidacji zaległości w roku 2014 wystawiono 120 upomnień oraz 57 tytułów wykonawczych na kwotę 374.406,40 zł stanowiących podstawę egzekucji przez urzędy skarbowe.

5) Działania podejmowane w stosunku do dłużników i ich efekty na przykładzie największych (kwotowo) dłużników wg stanu zaległości na koniec 2014 roku.

a) numer 55-270 w ewidencji podatników (system WIP+)

Zaległość w kwocie 50.030,60 zł za 2014 rok. Wysłano 2 upomnienia. W miesiącu wrześniu decyzja o rozłożeniu na mniejsze raty.

b) numer 55-281 w ewidencji podatników (system WIP+)

Zaległość w kwocie 47.845,86z ł. Wysłano 2 upomnienia i tytuł wykonawczy za I półrocze 2014r. Komornik ściąga zadłużenie .

c) numer 55-143 w ewidencji podatników (system WIP+)

Zaległość w kwocie 170.278,15 zł, dotyczy roku 2013 i 2014, wysłano 2 upomnienia, i tytuły wykonawcze. Zadłużenia ściąga poborca.

d) numer 55-219 w ewidencji podatników (system WIP+)

Zaległość w kwocie 85.165,87 zł. Wysłano upomnienie za II półrocze, natomiast tytuł wykonawczy wystawiony zostanie w lutym.

e) numer 02-00000146 w ewidencji podatników (WIP +)

Zaległość w kwocie 72.026,67 zł. za lata 200-2014. Wysłano upomnienia. Wystawiono tytuły wykonawcze za 2009-2013 rok oraz za I półrocze 2014r. Zadłużenie ściąga poborca.

6) Ilość wniosków o umorzenia, ilość umorzeń, kwoty umorzeń, przyczyny.

W roku 2014 wpłynęły 2 wnioski o umorzenie zaległości podatkowych od osób prawnych, które zostały rozpatrzone pozytywnie. Kwota umorzenia wyniosła 691,80 zł.

Sporządziła:

Alicja Olejniczak

Kierownik Wydziału Podatków i Opłat

**Protokół pokontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Luboń
z dnia 19.01.2015 r.**

Temat: Kontrola wykonania dochodów budżetu dotyczących wpływów z podatku od nieruchomości od osób prawnych.

1. Podmiot kontrolowany: Wydział Podatków i Opłat - Urząd Miasta Luboń.

2. Kontrolujący: Komisja Rewizyjna Rady Miasta Luboń w składzie:

- Patryk Bartkowiak
- Łukasz Budzyński
- Tomasz Kołodziej
- Katarzyna Ekwińska
- Andrzej Okupniak

3. Kontrola odbywała się od 19.01.2015r, podczas posiedzenia Komisji Rewizyjnej.

4. Przedmiotowy zakres kontroli: Kontrola wykonania dochodów budżetu dotyczących wpływów z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2014r.

5. Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.

6. Imię i nazwisko kierownika kontrolowanego podmiotu: Alicja Olejniczak.

7. Przebieg i wynik czynności kontrolnych.

7.1. Informacji i wyjaśnień w toku przeprowadzonej kontroli ze strony podmiotu kontrolowanego udzieliła Kierownik Wydziału Podatków i Opłat, pani Alicja Olejniczak.

7.1.1 Wymiar podatku na 2014r.

Za rok 2014 przypisano zobowiązanie w łącznej kwocie 7.832.286,00zł. Odpisy zmniejszające wysokość zobowiązania wyniosły 584.490,00 zł.

Zaległości na początku roku wyniosły 357.841,77 zł. Nadpłaty 7.722,00 zł. Saldo należności wyniosło 7.597.915,77 zł.

7.1.1.a Wnioski.

Uwagę Komisji zwróciły odpisy zmniejszające wysokość zobowiązania. W toku dyskusji okazało się, że jeden z większych podatników wykorzystując lukę prawną umniejszył swoje zobowiązania względem miasta z tytułu podatku od nieruchomości.

7.1.1b Zalecenia.

Komisja rewizyjna zaleca aby ryzyko odpisów wziąć pod uwagę w konstrukcji budżetu w latach przyszłych, do czasu zmiany przepisów Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

7.1.2 Wpływy w 2014r.

W 2014r. zrealizowano dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 7.091.939,68 zł. Z tego 6.856.135,63 zł za rok 2014 i 235.804,05 zł za lata ubiegłe. Zwroty wyniosły 59.838,22 zł.

7.1.2.a Wnioski

Dla porównania w roku 2013 wpływy wyniosły 7.365.356,33 zł, natomiast a w roku 2012 uzyskano kwotę 7.074.650,44 zł. Poziom realizacji wpływów z podatku na dzień 19.01.2014 wynosiły 99,6% i nie obejmował wszystkich pozycji.

7.1.2.b Zalecenia.

Komisja Rewizyjna mając świadomość, że część realizacji dochodów jest sfinansowana spłatą zaległości z lat ubiegłych sugeruje uruchomienie mechanizmów weryfikacji faktycznego stanu zabudowań i posesji

należących do osób prawnych. W toku dyskusji okazało się, że niektóre podmioty nie były sprawdzane w tym zakresie od lat.

7.1.3 Zaległości na koniec 2011, 2012, 2013 i 2014 roku.

2011	-	96.106,05 zł
2012	-	152.062,37 zł
2013	-	357.841,77 zł
2014	-	530.140,11 zł – część wpłacono już w styczniu 2015r (po otrzymaniu upomnienia)

W celu likwidacji zaległości w roku 2014 wystawiono 120 upomnień oraz 57 tytułów wykonawczych na kwotę 374.406,40 zł stanowiących podstawę egzekucji przez urzędy skarbowe.

7.1.3a Wnioski.

Faktem jest coroczny wzrost zaległości podatkowych względem miasta. Dotychczasowy tryb ściągania nie rokuje zmiany na lepsze. Upomnienia do dłużników wysyłane są 2 razy w roku.

7.1.3.b Zalecenia.

Komisja Rewizyjna sugeruje kalkulacje kosztów i zysku częstszych upomnień niż 2 razy w roku. Kwartalne a nawet comiesięczne wysyłanie upomnień usprawni procedurę ściągania należności.

7.1.4 Działania podejmowane w stosunku do dłużników i ich efekty na przykładzie największych (kwotowo) dłużników wg stanu zaległości na koniec 2014 roku.

a) numer 55-270 w ewidencji podatników (system WIP+)

Zaległość w kwocie 50.030,60 zł za 2014 rok. Wysłano 2 upomnienia. W miesiącu wrześniu decyzja o rozłożeniu na mniejsze raty.

b) numer 55-281 w ewidencji podatników (system WIP+)

Zaległość w kwocie 47.845,86z ł. Wysyłano 2 upomnienia i tytuł wykonawczy za I półrocze 2014r. Komornik ściąga zadłużenie .

c) numer 55-143 w ewidencji podatników (system WIP+)

Zaległość w kwocie 170.278,15 zł, dotyczy roku 2013 i 2014, wysłano 2 upomnienia, i tytuły wykonawcze. Zadłużenia ściąga poborca.

d) numer 55-219 w ewidencji podatników (system WIP+)

Zaległość w kwocie 85.165,87 zł. Wysyłano upomnienie za II półrocze, natomiast tytuł wykonawczy wystawiony zostanie w lutym.

e) numer 02-00000146 w ewidencji podatników (WIP +)

Zaległość w kwocie 72.026,67 zł. za lata 2009-2014. Wysyłano upomnienia. Wystawiono tytuły wykonawcze za 2009-2013 rok oraz za I półrocze 2014r. Zadłużenie ściąga poborca.

7.1.4 a Wnioski

Większość zaległości podatkowych pochodzi od nielicznej grupy podmiotów i stwarza nadzieję, że skoncentrowana uwaga właśnie na nich poprawi w znacznym stopniu ściągalność zobowiązań.

7.1.4.b Zalecenia

Komsja poparła niezwłoczne uruchomienie procedury wpisu na hipotekę. Szczególnie w przypadku większych kwot. Komisja zaleca również możliwość wpisu dłużników do KR D i BiK.

7.1.5. Umorzenia

W roku 2014 wpłynęły 2 wnioski o umorzenie zaległości podatkowych od osób prawnych, które zostały rozpatrzone pozytywnie. Kwota umorzenia wyniosła 691,80 zł.

7.1.5.a Wnioski

W roku 2014 rozpatrzono pozytywnie tylko 2 wnioski o umorzenie.

7.1.5 b Zalecenia

W związku trudną sytuacją finansową miasta Komsja popiera restrykcyjną politykę umozień.

8. Komisja Rewizyjna podjęła uchwałę o przyjęciu protokołu pokontrolnego wykonania dochodów budżetu dotyczących wpływów z podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Za: Przeciw: Wstrzymujących się:

Podpisy kontrolujących:

- Patryk Bartkowiak
- Łukasz Budzyński.....
- Tomasz Kołodziej
- Katarzyna Ekwińska.....
- Andrzej Okupniak.....

Podpis kierownika kontrolowanego podmiotu:

- Alicja Olejniczak – Kierownik Wydziału Podatków i Opłat

Pouczenie dla kontrolowanego:

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, jest on obowiązany do złożenia - w terminie 3 dni od daty odmowy – pisemnego wyjaśnienia jej przyczyn. Wyjaśnienia składa się na ręce Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej (§ 98 Statutu Miasta Luboń). Kierownik kontrolowanego podmiotu może ponadto złożyć na ręce Przewodniczącego Rady uwagi dotyczące kontroli i jej wyników. Uwagi składa się w terminie 7 dni od daty przedstawienia kierownikowi kontrolowanego podmiotu protokołu pokontrolnego do podpisania (§ 99 Statutu Miasta Luboń).

Protokół pokontrolny sporządza się w trzech egzemplarzach, które otrzymują:

1. Teresa Zygmantowska - Przewodnicząca Rady Miasta
2. Patryk Bartkowiak - Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
3. Alicja Olejniczak – Kierownik Wydziału Podatków i Opłat