

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

URZĄD GMINY W SOKOLNIKACH
WPŁYNEKO
dnia 14. 02. 2013
Nr 1087 zat. 2
podpis *of. eulke*

TEMAT ZADANIA AUDYTOWEGO:

Wykonanie usługi:

analizy kompleksowej, poboru, naliczania, egzekwowania podatków i opłat za 2011r.

CEL ZADANIA AUDYTOWEGO:

Celem zadania audytowego było dokonanie kompleksowej analizy poboru, naliczania, egzekwowania podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy w Sokolnikach w roku 2011 oraz wydanie opinii w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem.

ZAKRES ZADANIA AUDYTOWEGO:

Podmiotowy:

Urząd Gminy w Sokolnikach – Referat Finansów i Podatków.

Przedmiotowy:

Czynności audytowe ukierunkowane zostały na ocenę prawidłowości i efektywności funkcjonowania procesu planowania i naliczania, poboru i egzekwowania podatków i opłat lokalnych za 2011r.

Data rozpoczęcia zadania: Sierpień 2012r.

OBIEKTY AUDYTU

Na potrzeby zadania audytowego z zakresu przedmiotowego zadania audytor wyodrębnił tzw. obiekty, w odniesieniu do których przeprowadzono szczegółowe ustalenia stanu faktycznego oraz ocenę kontroli zarządczej.

Obiekt 1

Analiza planowania i realizacji podatków i opłat lokalnych w roku 2011

Obiekt 2

Weryfikacja funkcjonowania procesu naliczania i poboru podatków i opłat lokalnych

Obiekt 3

Ocena prawidłowości egzekwowania podatków i opłat lokalnych w roku 2011

Obiekt 4

Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w audytowanym obszarze

Analiza ryzyka przeprowadzona na potrzeby niniejszego zadania jest integralną częścią Programu zadania.

METODYKA

1. Zebranie materiałów i informacji niezbędnych do przygotowania programu zadania audytowego
2. Przeprowadzenie analizy ryzyka.
3. Analiza dokumentacji związanej z audytowanym obszarem-uchwały podatkowe, uchwały dotyczące inkaso, inne wewnętrzne uregulowania, sprawozdania budżetowe Rb27S, Rb PDP.
4. Uzyskanie informacji i wyjaśnień od pracowników.
5. Wykorzystanie dokumentów audytowych umożliwiających uzyskanie odpowiedzi, które pozwolą na sformułowanie wniosków dotyczących obszaru objętego audytem (testy przeglądowe, zgodności oraz rzeczywiste).
6. Zastosowanie arkuszy ustaleń, list kontrolnych oraz testów rzeczywistych na podstawie badanych dokumentów i dokumentów roboczych audytu.

**USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO DLA POSZCZEGÓLNYCH OBIEKTÓW WYŁONIONYCH NA
POTRZEBY ZADANIA WRAZ Z KRYTERIAMI ICH OCENY**

Obiekt 1

Analiza planowania i realizacji podatków i opłat lokalnych w roku 2011

Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego:

1. Ustawa z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613)
2. Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 102, poz. 584)
3. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 208, poz. 1375)
5. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240)
6. Uchwała Nr IV/11/11 Rady Gminy Sokolniki z dnia 15 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sokolniki na 2011r.
7. Uchwała Nr XXXII/232/10 Rady Gminy Sokolniki z dnia 10 listopada 2010r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.
8. Uchwała Nr III/9/10 Rady Gminy Sokolniki z dnia 29 grudnia 2010r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.
9. Uchwała Nr XIV/89/08 Rady Gminy Sokolniki z dnia 30 września 2008r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.
10. Uchwała Nr XVI/104/08 Rady Gminy Sokolniki z dnia 23 grudnia 2008r. w sprawie ustalenia opłaty targowej.
11. Uchwała Nr XV/83/04 Rady Gminy Sokolniki z dnia 30 grudnia 2004r. w sprawie określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości.

12. Ustawa z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005r. Nr 229, poz. 1954).
13. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 Nr 137, poz. 1541)
14. Ustawa z dnia 14 czerwca 1960r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071)
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138)
16. Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009r. Nr 15, poz. 84)
17. Zarządzenie Nr 5/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 13 stycznia 2011r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy w Sokolnikach i jednostkach organizacyjnych Gminy Sokolniki

Ustalenia stanu faktycznego dla obiektu:

Analiza planowania i realizacji podatków i opłat lokalnych w roku 2011

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym (Dz. U Nr 16, poz. 95 ze zm.), podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach, zastrzeżone zostało do wyłącznej właściwości rady gminy. Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych zobowiązuje radę gminy do podejmowania uchwał w sprawach:

-wysokości stawek podatku od nieruchomości

-zasad ustalania i poboru oraz terminów i wysokości opłaty targowej, opłaty miejscowej,

-poboru w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej, miejscowej.

Na podstawie przepisów powołanej powyżej ustawy rada gminy ma możliwość podjęcia uchwał w sprawach:

-poboru podatku od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,

-zwolnień od podatków i opłat innych niż określone w ustawie,

-obniżenia stawek podatku od środków transportowych określonych rozporządzeniami Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W okresie poddanym audytowi tj. rok 2011 Rada Gminy Sokolniki podjęła Uchwałę Nr XXXII/232/10 Rady Gminy Sokolniki z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz Uchwałę Nr III/9/10 Rady Gminy Sokolniki z dnia 29 grudnia 2010 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Powyższe uchwały przesłane w obowiązującym terminie 7 dni przesłane do wojewody celem sprawdzenia zgodności z obowiązującym prawem, zostały poddane do publicznej wiadomości. Oprócz uchwały określającej stawki podatków na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Sokolniki znajdują się również niezbędne wzory dokumentów pozwalające podatnikom wywiązywać się z obowiązków wynikających z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ordynacji podatkowej. Znajdują się tam między innymi aktualne wzory:

- informacji w sprawie podatku,
- deklaracji na podatek,
- danych o nieruchomościach.

W okresie audytowanym sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych w Gminie Sokolniki zajmowali się pracownicy Referatu Finansów i Podatków, na czele którego stał Skarbnik Gminy – Pani Maria Werbicka. W jednostce obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Wójta Nr 6/2002 z dnia 30 września 2002r. Zarządzenie zostało uchylone z dniem 23 maja 2011r. Zarządzeniem Nr 24/2011 w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Plan kont w zakresie ewidencji podatków i opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek stanowił załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 1/11 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 3 stycznia 2011 r. Powyższe zarządzenie opracowano zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 208, poz. 1375).

Ewidencję podatków i opłat prowadzono między innymi przy użyciu następujących kont:

- 221-należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 226-długoterminowe należności budżetowe;
- 720-przychody i koszty finansowe.

Podczas czynności audytowych dokonano analizy zgromadzonych danych podatników. Stwierdzono, że nieprowadzone są teczki podatników, które zawierałyby całą historię danego podatnika tzn. wszystkie dokumenty wystarczające do wydania decyzji wymiarowej, dokonane zmiany decyzji, niezbędne informacje od podatników, informacje ze starostwa np. o gruntach, o pojazdach, wystawione upomnienia, tytułu wykonawcze itp. Takateczka powinna stanowić podgląd na całą historię podatnika przez lata.

Dla szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami prowadzono konta podatników, na których ewidencjonowane były zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy. Ewidencja księgowa na kontach podatników i płatników w zakresie podatków od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego odbywało się przy użyciu programu komputerowego. Wykorzystywany System podatkowy przeznaczony jest do prowadzenia ewidencji podatników, naliczania i drukowania podatków oraz prowadzenia pełnej księgowości podatków. Ewidencje funkcjonowały jako wyodrębniony system ksiąg pomocniczych, służący uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej oraz stanowiły integralną część ewidencji księgowej. Użytkowany system informatyczny umożliwia monitorowanie stanu zaległości, co pozwala na dokonywanie bieżącej oceny procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, w tym także w zakresie prowadzenia egzekucji administracyjnej podatków i opłat lokalnych.

Ewidencja podatników z zakresu podatku od środków transportowych następowało przy użyciu programu komputerowego Excel.

Szczegółowe zasady prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości przez organy podatkowe dla celów określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych uregulowane zostały w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004r. Niniejsze rozporządzenie określa sposób prowadzenia ewidencji przez organy podatkowe w systemami informatycznym. System informatyczny powinien umożliwiać:

1/ tworzenie raportów i zbiorczych zestawień wg kryteriów definiowanych przez użytkownika

2/ eksport danych zawartych w ewidencji do pliku w formie rozszerzalnego języka znaczników (XML) w celu ich porównywania z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej na podstawie przepisów prawa geodezyjnego i kartograficznego.

W odniesieniu do powyższego wypełniony został kwestionariusz kontroli wewnętrznej. Z uzyskanych odpowiedzi wynika, że w odniesieniu do § 7 [Eksport danych] stanowiącego, że eksport danych, o którym mowa w § 2 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia, powinien zostać zapewniony do dnia 31 grudnia roku następującego po roku, w którym dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków mogą być udostępniane w formacie wymiany danych ewidencyjnych określonym w przepisach prawa geodezyjnego i kartograficznego. Należy zaznaczyć, że po raz pierwszy eksportu danych dokonano w maju roku 2012. Do końca 2011 roku jednostka bazowała więc na danych wprowadzanych ręcznie do systemu.

Realizację dochodów Gminy Sokolniki z tytułu podatków i opłat w roku 2011 przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela Nr 1 Plan i realizacja dochodów własnych w zakresie podatków i opłat lokalnych w 2011 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem	13.124.630	12.542.823	95,56%	100,00%
1.	Podatek od nieruchomości	940.507	829.265	88,17%	6,61%
2.	Podatek rolny	216.786	209.701	96,73%	1,67%
3.	Podatek leśny	43.850	43.508	99,22%	0,35%
4.	Podatek od środków transportowych	178.210	174.406	97,86%	1,39%
5.	Opłata targowa	5.000	5.365	107,30%	0,04%

Audytor dokonał szczegółowej analizy sporządzonych sprawozdań budżetowych dotyczących dochodów podatkowych gminy za rok 2011. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego sporządzono na podstawie księgowości podatkowej w następujący sposób:

- 1) w kolumnie Plan wykazano dane o planowanych dochodach, po ewentualnych zmianach;
- 2) w kolumnie Należności wykazano: salda początkowe powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów;

- 3) w kolumnie Potrącenia ujęto skutki wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy-Ordynacja Podatkowa;
- 4) w kolumnie Dochody wykonane wykazano dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego gminy;
- 5) wartości wykazane w kolumnie Dochody otrzymane są równe kolumnie Dochody wykonane;
- 6) wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości pobrane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wykazano w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków;
- 7) wartości należności pozostałych do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych ujęto w odpowiednich kolumnach Saldo końcowe;
- 8) w odpowiedniej kolumnie Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wykazano kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogła uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy;
- 9) w kolumnie Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone na okres sprawozdawczy 2011 wykazano skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych uchwałami rady gminy, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Sprawozdania budżetowe w części dotyczącej podatków i opłat lokalnych w roku 2011 sporządzone zostały w sposób prawidłowy, tj. zgodny z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.

Wójt Gminy Sokolniki jako organ podatkowy nie wydał w roku 2011 decyzji na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, zezwalających na umorzenie zaległości podatkowych, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania oraz ograniczenie poboru, co zostało zawarte w przedmiotowym sprawozdaniu.

Tabela Nr 2 Zestawienie wartości zbiorczych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2011 rok.

Dzi	Plan (po zmianach)	Należności	Potracenia	Dochody wykonane	Dochody otrzymane	Saldo końcowe			Skutki obniżenia górnych stawek podatków	Skutki udzielonych ulg i zwolnień	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja Podatkowa	
						należności pozostałe do zapłaty		nadpłaty			umorzenia	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
						ogółem w tym:	zaległości					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
010	154713,19	153796,85	0,00	153796,85	153796,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	367000,00	515864,90	0,00	379363,29	379363,29	138044,03	138044,03	1542,42	0,00	0,00	0,00	0,00
600	18800,00	19248,42	0,00	19123,81	19123,81	124,61	110,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
700	303943,00	90706,24	0,00	82331,26	82331,26	8534,43	8534,43	159,45	0,00	0,00	0,00	0,00
750	106470,00	102404,84	0,00	101595,19	101595,19	809,65	129,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
751	10793,00	10793,00	0,00	10793,00	10793,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
754	9800,00	9762,28	0,00	9762,28	9762,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
756	2834334,00	4259091,84	44172,35	2677848,21	2634978,21	1542490,93	1269853,03	5419,65	248843,03	40963,01	0,00	0,00
758	7038498,00	7040533,82	0,00	7040533,82	7048552,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	230408,00	229834,19	0,00	227494,11	227494,11	2340,08	2340,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
851	80000,00	81197,94	0,00	83122,94	83122,94	0,00	0,00	1925,00	0,00	0,00	0,00	0,00
852	1583848,01	1692899,42	0,00	1570820,80	1570820,80	122078,62	122078,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
853	66680,00	54135,84	0,00	54135,84	54135,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
854	66207,00	62547,53	0,00	62547,53	62547,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
900	72100,00	96895,94	0,00	66135,58	66135,58	31064,34	30264,29	303,98	0,00	0,00	0,00	0,00
921	181036,00	3419,10	0,00	3419,10	3419,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	13124630,20	14423132,15	44172,35	12542823,61	12507972,61	1845486,69	1571354,69	9350,50	248843,03	40963,01	0,00	0,00

Szczegółowym sprawozdaniem budżetowym w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego sporządzonym przez gminę jest Rb-PDP roczne z wykonania dochodów podatkowych gminy. W sprawozdaniu Rb-PDP za 2011 rok wartości zamieszczone w kolumnie Wykonanie wykazujące poszczególne dochody są zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2011 rok w kolumnie Dochody wykonane. Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków są zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S. Wartości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2011 rok przedstawiały się następująco:

Tabela Nr 3

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górných stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
				umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Ogółem dochody podatkowe	2644980,46	248843,03	40963,01	0,00	0,00
Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	30655,14	X	X	X	X
Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	1262508,00	X	X	X	X
Podatek rolny	209701,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości	871545,36	194189,16	37843,01	0,00	0,00
Podatek leśny	43508,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	176298,27	54653,87	3120,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	583,00	X	0,00	0,00	0,00
Podatek od czynności cywilnoprawnych	36696,88	X	0,00	0,00	0,00
Wpływy z opłaty skarbowej	13484,00	X	0,00	0,00	0,00
Wpływy z opłaty eksploatacyjnej w tym:	0,00	X	0,00	0,00	0,00
od przedsiębiorstwa górniczego	0,00	X	0,00	0,00	0,00

W odniesieniu do planowania i realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych na podstawie przeprowadzonej analizy audytor stwierdza, że realizacja podatków i opłat lokalnych podatek od

nieruchomości nie został wykonany w pełnej wysokości . Powodem było nie zrealizowanie dochodów od osób fizycznych i prawnych (zaległość jednego z podatników, który w roku 2011 ogłosił upadłość wyniosła 116.913,20 zł).

Ustalenia stanu faktycznego dla obiektu:

Weryfikacja funkcjonowania procesu naliczania i poboru podatków i opłat lokalnych

Na podstawie Uchwały Nr XV/83/04 z dnia 30 grudnia 2004 r. Rada Gminy w Sokolnikach określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości. Wyznaczono sołtysów poszczególnych wsi sołeckich jako inkasentów ww. podatków.

Ustalono następujące procentowe wynagrodzenie od zainkasowanych kwot podatku:

1. Góry -9,5%
2. Kopaniny-9,5%
3. Gumnisko-8,8%
4. Nowy Ochędzyn-8,8%
5. Stary Ochędzyn-9,0%
6. Pichlice-9,0%
7. Prusak-9,5%
8. Ryś- 9,0%
9. Sokolniki -8,3%
10. Tyble – 8,8%
11. Walichnowy-8,3%
12. Wiktorówek -9,0%
13. Zdzierczyzna -9,5%

Dodatkowo ustalono kwotę 50,00 zł do każdej raty dla sołectw Wiktorówek i Zdzierczyzna. Dokonana wrywkowa analiza wpłat zainkasowanych kwot podatków przez sołtysów pozwoliła stwierdzić, że dokonywane one były w terminie określonym w art. 47 § 4a ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa. Wypłaty wynagrodzenia poszczególnym inkasentom dokonano w prawidłowej wysokości. Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy – Pani Marii Werbickiej wynika, że Gmina nie zawierała umów cywilnoprawnych z inkasentami z tytułu poboru podatków w drodze inkasa, co jest w ocenie audytora prawidłowym działaniem. Podczas analizy właściwych dokumentów zwrócono także uwagę na fakt, iż ww. uchwała nie wskazywała inkasentów podatków z imienia i nazwiska, co dość

często było kwestionowane przez organy kontrolne. Niemniej jednak zaznacza się, że w roku 2011 w dniu 28 grudnia 2011r. Uchwałą Nr X/55/2011 Rada Gminy dokonała ponownego zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso. W uchwale wskazano inkasentów podatków poprzez wskazanie ich z imienia i nazwiska. Powyższą Uchwałą zastąpiono Uchwałą Nr XV/83/04 z dnia 30 grudnia 2004r. Rady Gminy w Sokolnikach w niniejszej sprawie.

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

Stawki podatku od nieruchomości według obowiązującej uchwały przedstawiały się następująco:

1. od gruntów:
 - a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków- 0,71 zł od 1m² powierzchni;
 - b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych -3,96 zł od 1 ha powierzchni;
 - c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego -0,26 zł –od 1m² powierzchni
2. od budynków lub ich części:
 - a) mieszkalnych-0,30 zł od 1m² powierzchni użytkowej;
 - b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej- 18,27 zł od 1m² powierzchni użytkowej
 - c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym-8,63 zł od 1m² powierzchni użytkowej;
 - d) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – 4,07 zł od 1m² powierzchni użytkowej;
 - e) pozostałych w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego oraz organizacji pożytku publicznego-4,69 zł od 1m² powierzchni użytkowej;
3. od budowli - 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1, pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Na podstawie Uchwały Nr XIV/73/04 Rada Gminy Sokolniki z dnia 30 listopada 2004 r. w sprawie zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych wraz z Uchwałą Nr IX/67/08 Rady Gminy Sokolniki z dnia 17 marca 2008 r. zmieniającą powyższą uchwałę zwolniono następujące nieruchomości z wyjątkiem zwolnień ustawowych:

- a) budynki mieszkalne, za wyjątkiem tych budynków mieszkalnych, które są wynajmowane, wdzierżawiane lub oddawane odpłatnie w użyczenie dla celów mieszkalnych;
- b) nieruchomości lub ich części oraz obiekty budowlane lub ich części zajęte na prowadzenie gminnej, statutowej działalności w zakresie kultury, w tym biblioteki publicznej oraz kultury fizycznej i sportu;
- c) nieruchomości lub ich części służące ochronie przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2011 r. wyniosły 557.436,40 zł, co stanowiło 4,4% dochodów budżetowych ogółem. Tym samym wykonanie planowanych dochodów z tyt. podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosło 84,2%.

Podczas czynności audytowych dokonano analizy złożonych informacji o nieruchomościach. Stwierdzono, że złożone informacje IN-1 zostały zawarte na obowiązującym formularzu ustalonym przez Radę Gminy Sokolniki w obowiązującym terminie. Kwota podatku według informacji potwierdzała kwotę podatku wg stawek wynikających z obowiązującej uchwały, co przedstawia poniższa tabela:

Tabela Nr 4

Podatnik	2011 rok		
	Data złożenia informacji IN-1	Kwota podatku wg informacji	Kwota podatku wg stawek wynikających z uchwały
90017	9.09.2010	-	-
90051	20.09.2006	298,90	298,90
90046	17.11.2009	0,00	0,00
90021	03.11.2009	0,00	0,00
90028	20.02.2012	-	-
90024	21.06.2006	0,00	0,00
90003	10.06.2010	214,09	214,09
90007	23.09.2011	61,97	61,97
90008	05.12.2011	0,00	0,00
90016	02.11.2009	0,00	0,00

90026	03.08.2007	0,00	0,00
90031	11.05.2009	0,00	0,00
90032	06.01.2009	0,00	0,00
90047	01.06.2010	215,47	215,47
90054	01.12.2009	0,00	0,00
90055	27.12.2011	73,08	73,08
90056	03.08.2007	0,00	0,00
90058	17.12.2009	0,00	0,00
90064	09.11.2009	0,00	0,00
90067	09.11.2009	0,00	0,00
90072	15.11.2010	0,00	0,00
90082	23.11.2009	0,00	0,00
90084	27.10.2009	0,00	0,00
90086	04.11.2009	0,00	0,00
90088	12.02.2008	0,00	0,00
90006	10.04.2003	-	-
90035	14.04.2003	-	-
90029	18.07.2008	109,62	109,62
90083	29.12.2011	60,64	60,64
110442	16.11.2010	100,84	100,84
110464	07.06.2010	0,00	0,00
110543	14.12.2011	84,89	84,89
110434	25.10.2011	533,72	533,72
110433	15.11.2010	196,98	196,98
110511	19.08.2009	46,90	46,90
110448	03.08.2009	0,00	0,00
110514	10.11.2006	328,30	328,30
110512	07.11.2006	128,27	128,27
110420	24.05.2009	93,80	93,80
110411	07.07.2009	112,56	112,56
110014	11.05.2009	422,10	422,10
110428	11.12.2008	46,90	46,90
110414	26.06.2008	182,91	182,91
110101	17.11.2010	1753,29	1753,29

Zmiany wysokości zobowiązania podatkowego przez organ podatkowy następowały możliwie na bieżąco po otrzymaniu informacji IN-1 o zmianie.

Tabela Nr 5

Podatnik	2011 rok
----------	----------

	Data złożenia informacji IN-1	Kwota podatku wg informacji	Data wydania zawiadomienia o zmianie	Data zmiany wysokości zobowiązania podatkowego – według dokumentów organu podatkowego
110442	16.11.2010	100,84	21.09.2010	23.11.2010
110464	07.06.2010	0,00	23.02.2010	14.06.2010
110543	14.12.2011	84,89	03.10.2011	14.12.2011
110434	25.10.2011	533,72	24.10.2011	09.11.2011
110433	15.11.2010	196,98	16.09.2010	23.11.2010
110511	19.08.2009	46,90	19.02.2009	20.08.2009
110448	03.08.2009	0,00	26.02.2009	18.08.2009
110514	10.11.2006	328,30	17.10.2006	24.11.2006
110512	07.11.2006	128,27	29.08.2006	24.11.2006
110420	24.05.2009	93,80	19.02.2009	29.05.2009
110411	07.07.2009	112,56	26.02.2009	27.07.2009
110014	11.05.2009	422,10	04.03.2009	21.05.2009
110428	11.12.2008	46,90	28.10.2008	16.12.2008
110414	26.06.2008	182,91	01.07.2008	28.06.2008
110101	17.11.2010	1753,29	16.09.2010	29.11.2010

Analizie poddano także terminowość doręczenia decyzji wymiarowych podatnikom, z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego na zapłatę pierwszej raty podatku w ustawowym terminie 15 marca. Wszystkie analizowane przypadki potwierdziły powyższą zasadę.

Tabela Nr 6

2011 rok	
<u>Podatnik</u>	<u>Data potwierdzenia odbioru nakazu</u>
90001	25.02.2011
90003	25.02.2011
90005	24.02.2011
90006	25.02.2011
90007	25.02.2011
90008	25.02.2011
90009	25.02.2011
90012	25.02.2011
90016	25.02.2011
90017	25.02.2011
90019	25.02.2011
90021	25.02.2011
90023	25.02.2011
90024	25.02.2011

90026	27.02.2011
90028	27.02.2011
90029	27.02.2011
90030	27.02.2011
90031	27.02.2011
90032	27.02.2011
90033	26.02.2011
90034	25.02.2011
90035	25.02.2011
90036	25.02.2011
90037	25.02.2011
90234	25.02.2011
90235	26.02.2011
90236	26.02.2011
90237	27.02.2011
90238	27.02.2011
90239	26.02.2011
90240	24.02.2011
90241	24.02.2011
90242	24.02.2011
90243	24.02.2011
90251	24.02.2011
90252	25.02.2011
90253	25.02.2011
90254	26.02.2011
90255	24.02.2011
90256	24.02.2011
90402	26.02.2011
90403	26.02.2011
90404	26.02.2011
90406	26.02.2011
90408	27.02.2011
90410	24.02.2011
90411	24.02.2011
90412	24.02.2011
90413	26.02.2011
90415	26.02.2011
90416	26.02.2011
90417	25.02.2011
90419	26.02.2011

Alina

Dokonano także wrywkowej weryfikacji wszczęcia postępowania podatkowego:

Podatnik-Hadryś Grażyna Nr 800031

1. Wezwanie do złożenia informacji na podatek rolny- 10.09.2012; informację złożono dnia 20.09.2012.
2. Postanowienie o wszczęciu postępowania w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 r. wystawiono dnia 20.09.2012 – wręczono podatnikowi 20.09.2012
3. Postanowienie w sprawie zajęcia stanowiska w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 20.09.2012, odebrano dnia 20.09.2012
4. Decyzja w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 r. z dnia 18.10.2012 r.

Podatnik-Przybyła Stefan Nr 80025

1. Wezwanie do złożenia informacji z dnia 10.09.12, data złożenia informacji 1.10.2012
2. Postanowienie o wszczęciu postępowania w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 1.10.2012 – odebrano dnia 22.10.2012
(awizo z dnia 11.10.2012 oraz 19.10.2012)
3. Postanowienie w sprawie zajęcia stanowiska w sprawie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 1.10.2012, odebrano dnia 22.10.2012 r.
4. Decyzja w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 z dnia 8.11.2012 r.

Podatnik-Chłodziński Maciej Nr 80039

1. Wezwanie do złożenia informacji na podatek rolny i od nieruchomości z dnia 10.09.2012, złożono informację dnia 23.10.2012
2. Postanowienie o wszczęciu postępowania w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 23.10.2012- odebrano dnia 30.10.2012
3. Postanowienie w sprawie zajęcia stanowiska w sprawie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 30.10.2012, odebrano 30.10.2012 r.
4. Decyzja w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 r. z dnia 9.11.2012 r.

Podatnik-Wardęga Dariusz , Wardęga Dorota Nr 80057

A.D.L.

1. Wezwanie do złożenia korekty informacji na podatek rolny z dnia 10-09-2012, złożono dnia 21.09.2012
2. Postanowienie o wszczęciu postępowania w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej wysokość podatku rolnego z dnia 27.09.2012, otrzymano dnia 10.10.2012
3. Postanowienie w sprawie zajęcia stanowiska w sprawie ustalenia wysokości podatku rolnego z dnia 27.09.2012, otrzymano dnia 10.10.2012 r.
4. Decyzja w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego za 2012 r. wydana dnia 5.11.2012 r.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2011 r. wyniosły 271.828,76 zł, co stanowiło 2,1% dochodów budżetowych. Tym samym wykonanie planowanych dochodów z tyt. podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosło ostatecznie 97,5%.

Szczegółowej analizie poddano terminowość złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych, tj. przestrzeganie art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Stwierdzono liczne przypadki naruszenia obowiązującego terminu tj. 15 stycznia danego roku (w 2011 roku -17 stycznia), co potwierdza poniższe zestawienie. Należy jednak stwierdzić, że były to co najwyżej 4 – dniowe opóźnienia i często dotyczyło deklaracji „zerowych”.

Tabela Nr 7

Podatnik	2011 rok			
	Data złożenia deklaracji	Kwota podatku wg deklaracji	Kwota podatku wg stawek wynikających z uchwały	Uwagi
1010001	17.01.11	5.013,00	5.013,00	
1010002		1.505,00	1.509,00	korekta deklaracji 01.02 do kwoty 1.509, 11.03 i 10.05 do kwoty 1.166
1010003	10.01.11	17.018,00	17.018,00	
1010004	14.01.11	158.675,00	158.675,00	Postan.Sądu VGU 46/10 z dn. 31.03.11 o ogłoszeniu upadłości
1010006		404,00	404,00	
1010007	07.01.11	7.484,00	7.484,00	
1010009		95.125,00	95.769,00	korekta deklaracji 11.03.11 do 95.125
1010010	13.01.11	117.754,00	117.754,00	
1010011	17.01.11	138,00	138,00	

1010012	14.01.11	48.842,00	48.842,00	
1010013	14.01.11	1.698,00	1.698,00	
1010014	17.01.11	195.260,00	195.260,00	korekta dek. 16.03.11i 07.09.11 do kwoty 193.866, 28.11.11 dec.RFP.3120.12.2011 do 313.361
1010017		451,00	451,00	
1010018	30.11.10	6.813,00	6.813,00	
1010019		34.742,00	35.312,00	korekta dek. 27.01.11 do 35.312
1010020		0,00	0,00	Parafia
1010021	12.01.11	0,00	0,00	OSP
1010022		0,00	0,00	OSP
1010023		0,00	0,00	Parafia
1010025	14.01.11	0,00	0,00	OSP
1010027	14.01.11	0,00	0,00	OSP
1010030	11.01.11	0,00	0,00	OSP
1010031	14.01.11	0,00	0,00	Parafia
1010032		110,00	110,00	
1010033	17.01.11	20.674,00	20.674,00	
1010034	10.01.11	0,00	0,00	GOSKiT zw. na podst. uchwały RG Sokołniki
1010035	12.01.11	2.913,00	2.913,00	
1010036	17.01.11	45,00	46,00	korekta dek. 27.01. do 46
1010037	13.01.11	0,00	0,00	ZS w Tyblach
1010038	13.01.11	0,00	0,00	ZS w Sokołnik.
1010039	13.01.11	0,00	0,00	ZS w Pichlicach
1010040	13.01.11	0,00	0,00	ZS w Ochędzynie
1010042	11.01.11	0,00	0,00	Strażnica zw. z ustawy
1010044	17.01.11	0,00	0,00	ZS w Walichn.

Analizie poddano wszystkich podatników w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

W wyniku porównania danych ujętych w powyższych deklaracjach podatkowych ze stawkami podatku ustalonymi przez radę gminy, nie stwierdzono w tym zakresie rozbieżności. W odniesieniu do wskazanych podatników zastosowano prawidłowe stawki podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Spośród osób prawnych tylko 1 podatnik, który ogłosił upadłość w 2011 roku nie dokonał zapłaty podatku w całości i zaległość z 2011r. Wynosi 116.913,20 zł. Ponadto jednemu podatnikowi na

podstawie decyzji wymiarowej dokonano przypisu podatku w kwocie 117.327 zł w dniu 30 grudnia 2011r. Pozostali terminowo regulowali zobowiązania podatkowe.

Dodatkowo sprawdzono prawidłowość opodatkowania 4 osób prawnych w latach 2008-2010:

Podatnik o numerze 1010010

Deklaracja podatkowa na 2008 rok złożona w terminie 15.01.2008r. na kwotę 110.931zł – stawki zastosowane prawidłowe. Przypisu dokonano 27.02.2008r., wpłat podatku dokonano w terminie.

Deklaracja podatkowa na 2009 rok złożona 14.01.2009r. na kwotę 115.061zł- stawki zastosowane prawidłowe (wzrost podatku z uwagi na wzrost stawek podatkowych). Przypisu należności dokonano 03.02.2009r., wpłat podatku dokonano w terminie.

Deklaracja na 2010 rok złożona 15.01.2010r. na kwotę 115.461zł – stawki zastosowane prawidłowe (różnica w podatku w stosunku do 2009r. z uwagi na zwiększenie wartości budowli z kwoty 582.086zł do kwoty 602.086zł). W dniu 15.10.2010r. złożono korektę deklaracji do kwoty 115.492zł (wzrost wartości budowli do kwoty 608.419zł). Przypisu dokonano w dniu 15.01.2010r., wpłat dokonano w terminie.

Podatnik o numerze 1010014

Deklaracja podatkowa na 2008 rok złożona 15.01.2008r. na kwotę 304.083zł – stawki podatku zastosowane prawidłowe. Przypisu należności dokonano 27.02.2008r., nie dokonano wpłaty podatku za m-ce IX, X, XI, XII. Razem zaległość na koniec 2008r. stanowi kwotę 101.363,03zł. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w kwocie 15.476,87zł i koszty 26,40zł.

Deklaracja podatkowa na 2009 rok złożona 16.01.2009r. na kwotę 312.305zł (wzrost z uwagi na zmianę stawek podatkowych) – stawki podatku zastosowane prawidłowe. W dniu 12.11.2009r. złożono korektę deklaracji podatkowej do kwoty 273.001zł z uwagi na ogłoszenie upadłości podatnika i zmniejszenie przez Syndyka powierzchni zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej.

Przypisu należności dokonano 03.02.2009r., wpłat podatku dokonywano nieterminowo. Wpłacono podatek zaległy w kwocie 101.363zł oraz bieżący w kwocie 120.169zł, pozostało saldo zaległości w kwocie 152.832,03zł. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w kwocie 8.670,22zł i koszty upomnień 17,60zł

Deklaracja podatkowa na 2010 rok złożona 12.01.2010r. na kwotę 194.384zł – stawki podatku zastosowane prawidłowe. Mniejsze zobowiązanie podatkowe z uwagi na opodatkowanie powierzchni

zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej w takiej ilości jak zgłoszonej przez Syndyka w 2009r. tj. 5.467,4m a 8.799,3m jako pozostała.

Przypisu należności dokonano 12.01.2010r. Spłacono część zaległości w kwocie 47.922,03zł, należny podatek za 2010r. wpłacono w całości, odsetki w kwocie 368zł. Saldo końcowe 104.910zł

Podatnik o numerze 1010009

Deklaracja podatkowa na 2008 rok złożona 15.01.2008r. na kwotę 80.543zł – stawki podatku zastosowano prawidłowe. Przypisu podatku dokonano 27.02.2008r., wpłaty podatku zrealizowane terminowo.

do kwoty 4.298.201zł (wyjaśnienie złożono 23.02.2009r. w odpowiedzi na zapytanie Urzędu Gminy z dn Deklaracja z uwagi na zmianę stawek podatkowych i wartości budowli do opodatkowania z 4.005.596zł podatkowa na 2009 rok złożona 19.01.2009r. na kwotę 86.409zł. Wzrost podatku. 06.02.2009r.).

Przypisu należności dokonano 03.02.2009r., wpłaty podatku zrealizowane terminowo.

Deklaracja podatkowa na 2010 rok złożona 18.01.2010r. na kwotę 91.527zł. W dniu 11.03.2010r. złożono korektę do kwoty 91.553zł z uwagi na zmianę wartości początkowej budowli z kwoty 4.554.124zł do kwoty 4.555.422zł.

Przypisu należności dokonano 18.01.2010r., wpłaty podatku zrealizowane terminowo.

Podatnik o numerze 101004

Deklaracja podatkowa na 2008 rok złożona 15.01.2008r. na kwotę 153.469zł. – stawki podatku zastosowano prawidłowe. Przypisu podatku dokonano 27.02.2008r., wpłaty podatku dokonano w wysokości 75.664,94zł oraz wpłat zaległych z lat ubiegłych w kwocie 10.838,85zł. Od nieterminowych wpłat podatku pobrano odsetki w kwocie 3.714,09zł oraz koszty upomnienia 8,80zł. Na koniec roku pozostała zaległość bieżąca w kwocie 77.804,06zł i ogółem 397.129,50zł

Deklaracja podatkowa na 2009 rok złożona 15.01.2009r. na kwotę 156.877zł (wzrost z uwagi na zmianę stawek). Przypisu dokonano 03.02.2009r. W 2009r. dokonano odpisu przedawnionych zaległości w kwocie 112.328,97zł (zabezpieczonych na hipotecę). Wpłat dokonano w kwocie 64.262,28zł (poprzez potrącenie wzajemnych wierzytelności).

Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki 2.015,83zł oraz koszty 26,40zł.

Saldo końcowe zaległości 377.415,25zł

Deklaracja podatkowa na 2010 rok złożona 13.01.2010r. na kwotę 156.877zł. Przypisu dokonano 13.01.2010r., odpisano przedawnione należności z 2004r. w kwocie 28.524,11zł

Dokonano zaległych wpłat w kwocie 15.350,38zł. Bieżący podatek zapłacono w kwocie 77.775,65zł, od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w kwocie 2.652zł. końcowe saldo zaległości wynosi 412.642,11zł.

W odniesieniu do powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

PODATEK ROLNY

Wpływy z tytułu podatku rolnego w 2011 r. wyniosły 209.701,01 zł tj. 7,9% dochodów budżetowych gminy ogółem, z czego 207.487,51 zł to podatek rolny od osób fizycznych, natomiast 2.213,50 zł to podatek rolny od osób prawnych.

Tabela Nr 8

Podatnik	2011 rok		
	Data złożenia informacji IR-1	Kwota podatku wg informacji	Kwota podatku wg stawek wynikających z uchwały
90017	9.11.2010	112,20	112,20
90051	27.07.2006	339,21	339,21
90046	17.11.2009	634,41	634,41
90021	03.11.2009	35,99	35,99
90090	10.11.2009	142,62	142,62
90028	20.02.2012	6,35	6,35
90024	21.06.2006	243,96	243,96
90003	10.06.2010	169,08	169,08
90007	23.09.2011	115,65	115,65
90008	05.12.2011	138,67	138,67
90016	12.05.2008	259,36	259,36
90026	09.02.2011	445,49	445,49

90031	07.12.2009	4,23	4,23
90032	06.01.2009	306,81	306,81
90041	06.05.2008	35,57	35,57
90047	01.06.2010	67,76	67,76
90053	26.04.2005	283,10	283,10
90054	30.11.2009	246,44	246,44
90055	02.11.2009	141,53	141,53
90056	09.02.2011	155,00	155,00
90058	17.12.2009	240,21	240,21
90064	09.11.2009	320,13	320,13
90067	09.11.2009	223,50	223,50
90072	15.11.2010	329,65	329,65
90082	23.11.2009	178,13	178,13
90084	27.10.2009	398,59	398,59
90085	10.11.2008	114,24	114,24
90086	04.11.2009	223,83	223,83
90088	11.02.2008	150,14	150,14
90006	10.04.2003	79,58	79,58
90035	14.04.2003	228,38	228,38
90095	31.03.2003	320,46	320,46
90094	14.04.2003	189,56	189,56
90091	brak daty	322,67	322,67
90074	14.04.2003	14,82	14,82
90069	15.04.2003	236,70	236,70
90001	10.04.2003	482,44	482,44
90052	10.04.2003	297,37	297,37
90029	18.07.2008	246,33	246,33
110524	06.05.2008	0,00	0,00
110528	30.07.2008	0,00	0,00
110513	24.11.2006	0,00	0,00
110544	12.12.2011	0,00	0,00

Podatnik	Data złożenia informacji IR-1	Data wydania zawiadomienia o zmianie	Data zmiany wysokości zobowiązania podatkowego – według dokumentów organu podatkowego
110442	16.11.2010	21.09.2010	23.11.2010
110464	07.06.2010	23.02.2010	14.06.2010
110543	21.06.2011	03.10.2011	14.12.2011
110434	25.10.2011	24.10.2011	09.11.2011
110530	28.11.2008	21.09.2010	29.11.2010
110433	15.11.2010	16.09.2010	23.11.2010
110511	19.08.2009	19.02.2009	20.08.2009
110448	03.08.2009	26.02.2009	18.08.2009

110524	06.05.2008	07.02.2008	02.05.2008
110528	30.07.2008	26.06.2008	31.07.2008
110514	10.11.2006	17.10.2006	24.11.2006
110513	24.11.2006	29.08.2006	24.11.2006
110544	12.12.2011	03.10.2011	14.12.2011
110420	24.05.2009	19.02.2009	29.05.2009
110517	24.07.2009	25.02.2009	27.07.2009
110411	07.07.2009	26.02.2009	27.07.2009
110014	11.05.2009	04.03.2009	21.05.2009
110101	15.09.2009	16.09.2010	29.11.2010
110428	22.12.2008	28.10.2008	16.12.2008
110414	19.05.2008	01.07.2008	28.06.2008

W trakcie przeprowadzania czynności audytowych dokonano sprawdzenia zgodności danych zawartych w informacjach IR-1 z wypisem z rejestru gruntów. Dokonaną weryfikację przedstawia poniższa zestawienie.

Tabela Nr 9

2011 rok	
Podatnik	Sprawdzenie zgodności danych zawartych w informacji IR-1 z wypisem z rejestru gruntów
90046	zgodne
90031	zgodne
90054	zgodne
90055	zgodne
90058	zgodne
90064	zgodne
90067	zgodne
90085	zgodne

W zakresie podatku rolnego nie stwierdzono nieprawidłowości.

PODATEK LEŚNY

2011 rok	
Podatnik	Sprawdzenie zgodności danych zawartych w informacji IL-1 z wypisem z rejestru gruntów
90046	zgodne
90054	zgodne
90058	zgodne

W zakresie podatku leśnego nie stwierdzono nieprawidłowości.

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH

W okresie poddanym audytowi stawki podatku od środków transportowych określono Uchwałą Nr XIV/89/08 Rady Gminy Sokolniki z dnia 30 września 2008 r. w siedmiu załącznikach dla poszczególnych środków transportowych:

1. samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t i poniżej 12 t.
2. samochody ciężarowej o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 t.
3. ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 t i poniżej 12 t.
4. ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 t.
5. przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 t i poniżej 12 t.
6. przyczepy i naczepy łącznie z pojazdem silnikowym posiadający dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 t.
7. autobusy.

Uchwałą Nr XIV/73/04 Rada Gminy Sokolniki z dnia 30 listopada 2004 r. w sprawie zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych wraz z Uchwałą Nr IX/49/07 Rady Gminy Sokolniki z dnia 15 listopada

2007 r. zmieniającą powyższą uchwałą zwolniono z podatku od środków transportowych tylko autobusy do przewozu dzieci szkolnych.

Analizowane deklaracje na podatek od środków transportowych złożone zostały zgodnie z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi że osoby fizyczne i osoby prawne będące właścicielami środków transportu, a także jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, na które środek jest zarejestrowany oraz posiadacze środków transportowych zarejestrowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jako powierzone przez zagraniczną osobę fizyczną lub prawną podmiotowi polskiemu obowiązane są składać w terminie do 15 lutego deklaracje na podatek od środków transportu na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu- w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Tabela Nr 10 Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Lp.	Podatnik	Przedmiot opodatkowania	Stawka według deklaracji na 2011 rok (po ew. korektach)	Stawka według uchwały Rady Gminy na 2011 rok (po ew. korektach)	Uwagi
1.	KR Walichn.	s.c. pow. 5,5t do 9t 1szt	990,00	990,00	09.02.11 deklaracja
2.	SM Osmlecz	s. c. pow.5,5 do 9t 1szt., pow. 9 do 12t 2 szt	990,00 1100x2	990,00 1100,00	11.02.11 deklaracja
3.	PPHU MARS	s.c.pow.12t dwie osie 1szt	2200,00	2200,00	11.02.11 deklaracja
4.	ZM „Marko- Walich.” w upadł.	s.c.pow.3,5 do 5,5t 7szt, pow.9 do 12t 1szt, przyczepy i naczepy 2szt, s.c. pow. 12 dwie osie 1szt	990,00 1100,00 1840,00 2200,00	990,00 1100,00 1840,00 2200,00	11.02.11 deklaracja, 16.03.11 korekta
5.	Witar Tartak	przyczepy i naczepy od 7t i pon. 12 3szt, przyczepy i naczepy o masie równej lub wyższej 12t. 1szt	920,00 1320,00	920,00 1320,00	14.02.11 deklaracja

Analiza wykazała, że zastosowano prawidłowe stawki zgodne z uchwałą Rady. Przypis podatku od osób prawnych wyniósł 36.330 zł i od osób fizycznych 123.575 zł. Łącznie 159.905 zł. W budżecie zaplanowano dochody w wysokości 178.210 zł, zrealizowano 174.406 zł. W roku 2011 wystawiono 14 upomnień i 2 tytuły wykonawcze. Na koniec roku zaległości

od osób prawnych stanowiły 43.132,27 zł, w tym 19.100,27 zł z tyt. pojazdów sprzedanych w latach ubiegłych.

OPLATA TARGOWA

W okresie poddanym audytowi stawki opłaty targowej zostały określone w Uchwale Nr XVI/104/08 Rady Gminy Sokolniki z dnia 23 grudnia 2008 r. w sprawie ustalenia opłaty targowej. W treści przedmiotowej uchwały zawarto dzienne stawki opłaty targowej od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej w następujących wysokościach:

1. przy sprzedaży z ręki, kosza, skrzynki -10,00 zł
2. przy sprzedaży z samochodu, platformy, przyczepy -20,00 zł
3. od sprzedaży ze straganu, stołu:
 - a) do 4m² zajmowanej powierzchni-15,00 zł
 - b) powyżej 4 m² zajmowanej powierzchni -20,00 zł.

Pobór dziennych stawek opłaty targowej dokonywany był w drodze inkasa przez upoważnione osoby, które przekazywały pobrane kwoty na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Sokolnikach. W powołanej uchwale ustalono także wynagrodzenie za inkaso w wysokości 20% od zainkasowanych opłat oraz zwolniono z opłaty targowej sprzedaż artykułów rolnych wyprodukowanych we własnym gospodarstwie rolnym.

Wpływy z tytułu opłaty targowej do budżetu gminy w 2011 roku wyniosły 5.365,00 zł, co stanowiło 107,3% wykonania planu.

Ustalenia stanu faktycznego dla obiektu:

Ocena prawidłowości egzekwowania podatków i opłat lokalnych w roku 2011

Zasady prowadzenia egzekucji administracyjnej określa ustawa z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Zgodnie z art. 51§1 i 2 Ordynacji podatkowej, zaległość podatkową stanowią niezapłacony w terminie podatek oraz zaliczka na podatek. Na podstawie art. 2 § 1 ustawy

o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, egzekucji administracyjnej podlegają między innymi następujące obowiązki: podatki, opłaty i inne należności, do których stosuje się przepisy działu III Ordynacji podatkowej; grzywny i kary pieniężne wymierzone przez organy administracji publicznej; należności pieniężne oraz inne jeżeli pozostają we właściwości rzeczowej organów administracji publicznej.

Zgodnie z art. 13 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, organem podatkowym pierwszej instancji, stosownie do swojej właściwości jest w przypadku Gminy Sokolniki – wójt. Na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wójt jest organem właściwym w sprawach dotyczących między innymi podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, opłaty od posiadania psów oraz opłaty targowej.

Reasumując zaległości Gminy Sokolniki z tytułu podatków w roku 2011 przedstawiały się następująco:

	Klasyfikacja budżetowa	Kwota zaległości
Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	75615 § 0310	871.732,85
	75615 § 0320	237,73
	75615 § 0330	0,00
	75615 § 0340	43.132,27
	75615 § 0500	0,00
	75615 § 0560	209.342,54
	75615 § 0740	0,00
RAZEM:		1.124.445,39
Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	75616 § 0310	27.182,32
	75616 § 0320	10.383,25
	75616 § 0330	208,22
	75616 § 0340	42.554,57
	75616 § 0360	7.116,70
	75616 § 0370	348,40
	75616 § 0430	0,00
	75616 § 0500	0,00
75616 § 0910	0,00	
RAZEM:		87.793,46

Analizując stan zaległości Gminy w podatkach stwierdzono, że największą kwotę stanowi zaległość w podatku od nieruchomości osób prawnych, bo aż 871.732,85 zł. W kwocie tej jednak aż 839.707,85 zł to zaległość dwóch podmiotów, w stosunku do których ogłoszona została upadłość i prowadzone jest postępowanie o wykroczenie skarbowe z art.57 § 1 w związku z art.9 § 3 Kodeksu Karnego Skarbowego.

Drugą istotną pozycją wśród zaległości to kwota 209.342,54 zł dotycząca zaległości z tytułu podatków przeniesionych do ewidencji zaległości zabezpieczonych hipotecznie na nieruchomościach.

W pozostałych pozycjach występują zaległości już nie tak wysokie, w stosunku do których prowadzone jest postępowanie egzekucyjne zgodnie z przedstawioną poniżej informacją.

Przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, jak również przepisy wykonawcze do tej ustawy, nie określają w jakim terminie od stwierdzenia nie wywiązania się z obowiązku podatkowego, organ podatkowy zobowiązany jest do wysłania upomnienia. Natomiast zgodnie z art. 18 powołanej ustawy – w sprawach nieuregulowanych mają zastosowanie przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego, zgodnie z którym na podstawie art. 35 § 1, organy administracji publicznej zobowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, wierzyciel jest zobowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie wynikającym z decyzji lub wynikającym z przepisów prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Rozporządzenie określa przypadki, w których postępowanie egzekucyjne może być wszczęte bez uprzedniego doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy. Wszczęcie egzekucji następuje z chwilą doręczenia zobowiązanemu odpisu tytułu wykonawczego lub doręczenia dłużnikowi zawiadomienia o zajęciu wierzytelności lub innego prawa majątkowego, jeżeli to doręczenie nastąpiło przed doręczeniem zobowiązanemu odpisu tytułu wykonawczego.

Podczas wykonywanych czynności audytowych ustalono, że wysyłane upomnienia do dłużników oraz ich ewidencje prowadzone były zgodnie z wzorami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Weryfikacja losowa wysłanych upomnień wykazała, że upomnienia były wysyłane średnio wg poniższego:

Tabela Nr 11

Wystawione upomnienia w roku 2011	
a) podatek od nieruchomości	128
-os. Fizyczne	121

-os. Prawne	7
b) podatek rolny	176
-os. Fizyczne	175
-os. Prawne	1
c) podatek leśny	37
-os. Fizyczne	37
-os. Prawne	0
d) podatek od środków transportowych	14
-os. Fizyczne	10
-os. Prawne	4

Kolejnym etapem czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych jest wystawienie tytułu wykonawczego, które jest podstawą wszczęcia postępowania egzekucyjnego. Stwierdzono, że wystawione tytuły wykonawcze oraz posiadana ewidencja tytułów wykonawczych były zgodne ze wzorami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Tabela Nr 12

Wystawione tytuły wykonawcze w roku 2011	
osoby fizyczne	109
osoby prawne	1

W 2011 roku wystawiono osobom fizycznym 107 tytułów wykonawczych na ogólną kwotę zaległości 36.521,26 zł, natomiast osobom prawnym wystawiono 1 tytuł wykonawczy na kwotę 2.045,00 zł.

Szczegółowej analizie poddano terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych 4 osób prawnych co zostało omówione wcześniej.

Informacje odnośnie prowadzonych spraw po śmierci podatnika

Windykacja należności powstałych w wyniku nieuregulowanych podatków powinna obejmować wszelkie administracyjne dochodzenie należności przez wierzyciela, polegające na domaganiu się

spełnienia określonych świadczeń pieniężnych przez dłużnika, na podstawie obowiązujących przepisów prawa. Są to wszelkie podejmowane przez wierzyciela działania mające na celu odzyskanie należności oraz niedopuszczenie do narastania tych zaległości. W Urzędzie Gminy Sokolniki postępowanie egzekucyjne w administracji prowadzone jest w oparciu o powszechnie obowiązujące przepisy prawa. Wymagana dokumentacja tzn. upomnienia, tytułu wykonawcze oraz prowadzone w tym zakresie ewidencje spełniają, co do ich formy, wymogi określone przepisami prawa. W przypadku, gdy nieściągalne należności dotyczą podatku od nieruchomości, podatku rolnego lub leśnego albo podatku od środków transportowych powinno stosować się postępowanie zabezpieczające. Zabezpieczenia należności podatkowych dokonywane winny być w zależności od przedmiotu objętego zabezpieczeniem w formie zastawu skarbowego lub hipoteki przymusowej. Obie formy postępowania zabezpieczającego, nie prowadzą bezpośrednio do wyegzekwowania zobowiązania podatkowego, natomiast pozwalają zapobiec powstaniu należności przeterminowanych czyli uniknąć przedawnienia. W trakcie prowadzonych postępowań egzekucyjnych w 2011 roku przez pracowników Referatu Finansów i Podatków nie zostało przeprowadzone ani jedno postępowanie zabezpieczające, które skutkowałoby ustanowieniem hipoteki w stosunku do dłużników kwalifikujących się do zastosowania takich środków.

Ponadto podczas wykonywania czynności audytowych dokonano analizy zaległości oraz prowadzonych przez pracowników działań dotyczących podatników, którzy zmarli. Wykaz ww. podatników wraz z wyszczególnionymi zaległościami na dzień 31.12.2011 r. stanowi poniższa tabela:

Lp	Nr ewid.	Nazwisko i imię	Zaległ. z lat ubiegłych	Zaległości 2011 r.	Wszystkie zaległości	Odsetki
1.	10039	Pieprzyk Kazimierz	1.091,00	267,00	1.358,00	418,00
2.	10045	Kowalczyk Wiesław	536,00	0,00	536,00	253,00
3.	40155	Kołodziej Roman	534,00	222,00	756,00	154,00
4.	60013	Gaszych Witold	168,00	34,00	202,00	46,00
5.	90036	Krawczyk Kazimiera	0,00	352,00	352,00	24,00
6.	90058	Lewiński Kazimierz	56,00	242,00	298,00	23,00
7.	90428	Wójciak Jan	705,00	241,00	946,00	223,00
8.	100016	Zalwert Stefan	40,00	86,00	126,00	11,00
9.	100049	Poлак Stefan	0,00	42,00	42,00	0,00
10.	110407	Chałupka Adam	1671,00	362,00	2.033,00	699,00
11.	110451	Sulwiński Marek	7,00	8,00	15,00	0,00
RAZEM:			4.808,00	1.856,00	6.664,00	1.851,00

W stosunku do wymienionych po zmarłych zaległościach nie prowadzono żadnych czynności, które powodują, że należności nie przedawniają się. Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika: „Po zmarłych

podatnikach nie jest prowadzone postępowanie administracyjne ze względu na brak możliwości przez pracownika, któremu zostało przypisane . Pracownik ten wypełnia informacje podatkowe z podatnikami i dokonuje zmian w ewidencji oraz prowadzi postępowania podatkowe. Prawie cała gmina ma dokonywane zmiany geodezyjne w związku z przebiegiem trasy S-8 oraz przeprowadzona została modernizacja sołectwa Kolonia Sokolniki i Walichnowy i innymi obowiązkami. Brak jest fizycznej możliwości.”

WNIOSKI I WSKAZANIA NA WYKONANIE DZIAŁAŃ

Słabości kontroli zarządczej oraz analiza ich przyczyn.

Stosownie do art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Podczas wykonywania zadania audytowego w Urzędzie Gminy Sokolniki obowiązywało Zarządzenie Nr 5/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 13 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy w Sokolnikach i jednostkach organizacyjnych Gminy Sokolniki.

Dokonując oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w audytowanym obszarze przeanalizowano stan faktyczny w Urzędzie Gminy Sokolniki-Referat Finansów i Podatków w zakresie zgodności ze standardami kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych, wydanymi w Komunikacie Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. Na podstawie ankiety dotyczącej oceny poszczególnych standardów kontroli zarządczej, wypełnionej przez Skarbnika Gminy, który stoi na czele Referatu Finansów i Podatków sporządzono poniższe zestawienie uwzględniające stan faktyczny w audytowanym obszarze:

GRUPA STANDARDÓW	NR STANDARDU	NAZWA STANDARDU WG KOMUNIKATU MINISTRA FINANSÓW	STAN FAKTYCZNY/UWAGI
A. ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE	1.	Przestrzeganie wartości etycznych	Zarządzeniem Nr 64/2012 wprowadzono Kodeks Etyki, pracownicy zostali

Handwritten initials/signature

			poinformowani o zasadach etycznego postępowania oraz postępowaniu w sytuacji poważnych naruszeń zasad etycznych obowiązujących w jednostce.
	2.	Kompetencje zawodowe	Brakuje zasad planowania szkoleń, pracownicy biorą udział w szkoleniach w wystarczającym stopniu, aby skutecznie realizować powierzone zadania.
	3.	Struktura organizacyjna	Wymagania w zakresie wiedzy, umiejętności i doświadczenia konieczne do wykonywania zadań na poszczególnych stanowiskach pracy zostały pisemnie zawarte w zakresach czynności pracowników.
	4.	Delegowanie uprawnień	Przekazywanie zadań i obowiązków pracownikom następuje zawsze w drodze pisemnej.
B. CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM	5.	Misja	nie dotyczy
	6.	Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji	Nie wyznaczono celów do osiągnięcia i zadań do zrealizowania przez pracowników Referatu Finansów i Podatków. Na bieżąco monitorowany jest stan zaawansowania realizacji powierzonych pracownikom zadań.
	7.	Identyfikacja ryzyka	Nie identyfikuje się w sposób udokumentowany zagrożeń/ryzyka, które mogą przeszkodzić w realizacji celów i zadań referatu.
	8.	Analiza ryzyka	Nie określono w przypadku każdego ryzyka poziomu ryzyka, jaki można zaakceptować.
	9.	Reakcja na ryzyko	Ne został określony sposób radzenia sobie z ryzykiem.
C. MECHANIZMY KONTROLI	10.	Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej	Pracownicy referatu mają bieżący dostęp do procedur i instrukcji obowiązujących w jednostce.
	11.	Nadzór	Działalność referatu podlega bezpośredniemu nadzorowi Skarbnika Gminy
	12.	Ciągłość działalności	W referacie są ustalone zasady zastępstw zapewniających sprawną pracę w przypadku nieobecności poszczególnych

			pracowników
	13.	Ochrona zasobów	W obowiązującym regulaminie kontroli zarządczej brak informacji o zabezpieczeniu posiadanych zasobów. W Polityce rachunkowości zawarto informacje dotyczące zabezpieczenia mienia i ochrony oraz przechowywania zbiorów ksiąg rachunkowych.
	14.	Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych	W zarządzeniu nr 24/2011 w sprawie zasad rachunkowości wskazano metody kontroli operacji finansowych i gospodarczych. Dokonano zapisów dotyczących metod i częstotliwości weryfikacji składników majątku Urzędu Gminy Sokolniki.
	15.	Mechanizmy kontroli dotyczące systemów Informatycznych	W posiadanej Polityce rachunkowości zawarte są procedury zapewniające bezpieczeństwo posiadanych systemów i danych informatycznych.
D. INFORMACJA I KOMUNIKACJA	16.	Bieżąca informacja	Referat Finansów i Podatków utrzymuje efektywne kontakty z podmiotami zewnętrznymi, które mają wpływ na osiaganie celów i realizację zadań.
	17.	Komunikacja wewnętrzna	Nie istnieje sprawny przepływ informacji wewnątrz referatu
	18.	Komunikacja zewnętrzna	Nie istnieje sprawny przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi w Urzędzie Gminy.
E. MONITOROWANIE I OCENA	19.	Monitorowanie systemu kontroli zarządczej	Pracownicy referatu są zachęceni do sygnalizowania problemów i zagrożeń w realizacji powierzonych im zadań.
	20.	Samooceana	nie dotyczy
	21.	Ocena systemu kontroli zarządczej przez audyt wewnętrzny	Praca audytu wewnętrznego nie przyczynia się do lepszego funkcjonowania urzędu.
	22.	Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej	nie dotyczy

System kontroli zarządczej jest procesem inicjowanym przez kierownictwo i pracowników, obejmującym przyjęte metody, procedury, mechanizmy oraz inne środki, które dają racjonalną pewność osiągnięcia założonych celów. System ten powinien być skuteczny, ciągle dostosowany do

ALG

zmieniających się warunków i otoczenia, w którym jednostka funkcjonuje, zapobiegać nieprawidłowościom, stratom i złemu zarządzaniu. Ponadto zapewniać pracownikom możliwość zdobywania niezbędnej wiedzy, umiejętności i doświadczenia poprzez opracowanie polityki szkoleń adekwatnej do posiadanych kwalifikacji i wykonywanych zadań.

Kierownictwo powinno identyfikować i rozważać czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyka o charakterze finansowym w szczególności zmiany w płynności, zatory płatnicze, niewykonanie planu dochodów. Kierownik powinien starać się na bieżąco monitorować jakość przetwarzanych i przekazywanych informacji oraz jakość systemu przepływu informacji pod względem przydatności do realizacji celów jednostki. Struktura organizacyjna powinna umożliwiać utworzenie efektywnie działających wewnętrznych jednostek kontroli o rozmiarach i zakresie działania dostosowanym do potrzeb oraz możliwości jednostki, określać jej cele oraz zakres i zasady działania. Zapewniać przepływ informacji o stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowościach w zakresie stosowania obowiązujących przepisów prawa.

Reasumując, system kontroli zarządczej dla prawidłowego funkcjonowania audytowanego obszaru wymaga istnienia następujących czynników:

1. Oparcia o obowiązujące przepisy prawne.
2. Uregulowania w przepisach wewnętrznych praw i obowiązków Skarbnika Gminy w zakresie bieżącej oceny i kontroli efektywności oraz skuteczności prowadzonych działań poboru, naliczania i egzekwowania podatków i opłat.
3. Dostosowania struktury organizacyjnej do realizowanych przez jednostkę zadań oraz wykorzystywania odpowiednich środków i mechanizmów kontroli dla ich prawidłowej realizacji.

Posiadana przez gminę ewidencja podatników w systemie komputerowym jest poprawna. W ewidencji podatników są zawarte wszystkie aktualne informacje pozwalające na bezbłędną identyfikację podatnika – osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, informacje identyfikujące źródła powstawania należności podatkowych, wielkość aktualnego zadłużenia, określenie etapu, na jakim znajduje się postępowanie, sposób zakończenia postępowania, określenie szans na ściągnięcie. Kwota podlegająca ściągnięciu jest wyliczona poprawnie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w zakresie odsetek za zwłokę oraz innych kosztów sądowych i egzekucyjnych.

Przebieg poboru, naliczania i egzekwowania podatków i opłat w Gminie Sokolniki w 2011 r. prowadzony jest w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, jednakże obecne działania prowadzone przez pracowników referatu nie sprzyjają w pełni osiągnięciu przez jednostkę zamierzonych celów.

Zagadnienia związane z procesem poboru, naliczania i egzekwowania podatków i opłat w Urzędzie Gminy Sokolniki nie są regulowane szczegółowo poza zapisami Regulaminu organizacyjnego oraz zakresami czynności pracowników Urzędu. Brak jest szczegółowych i kompleksowych regulacji dotyczących przyjęcia jednolitych zasad postępowania w zakresie poboru, naliczania i egzekwowania podatków i opłat.

Ponadto obecne zakresy czynności pracowników Referatu Finansów i Podatków tworzą ryzyko nieprawidłowej efektywności pracy. Pod uwagę wzięto zakresy czynności dwóch pracowników.

<u>Inspektor ds. wymiaru podatków, opłat i funduszy sołeckich</u>	<u>Inspektor ds. kontroli podatkowej i egzekucji</u>
Przygotowywanie projektów uchwał rady w zakresie podatków, opłat lokalnych oraz funduszy sołeckich	Prowadzenie postępowania kontrolnego opartego na przepisach ustawy Ordynacja podatkowa
Prowadzenie czynności sprawdzających w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących składanej przez podatników dokumentacji	Ujawnienie i kontrola w zakresie nieruchomości nie zgłoszonych do opodatkowania, kontrola terminowości składania deklaracji podatkowych w przypadku wszczęcia kontroli
Przekazywanie dowodów wraz z uzasadnieniem celowości wydania decyzji o zabezpieczeniu	Kontrolowanie zgodności przedkładanych dokumentów ze stanem faktycznym w przypadku wszczęcia kontroli
Ustalanie zobowiązania	Prowadzenie działań analitycznych w obszarze podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz od środków transportowych od osób prawnych
Przygotowywanie dokumentów z zakresu korzystania z ulg i zwolnień podatkowych	Składanie doniesień karno-skarbowych, przygotowywanie zbiorczych informacji dotyczących spraw prowadzonych przez kontrolę podatkową
Prowadzenie działań prognostycznych w obszarze podatków	Sporządzanie dokumentów w sprawie spłaty zaległości, kierowanie wniosków do egzekucji administracyjnej, windykacja należności

	podatkowych
Zakładanie kont podatników z zakresu podatku od środków transportowych od osób fizycznych	Księgowanie zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportowych, opłaty od posiadania psów i czynszów oraz naliczanie odsetek podatkowych
Przygotowywanie wniosków do US w celu ukarania podatnika	Uzgadnianie należności z księgową budżetową
Prowadzenie postępowania podatkowego w sprawach wydawania decyzji dot. wymiaru podatku, określenia wysokości zobowiązania, decyzji zmieniających ustalone zobowiązania oraz decyzji w sprawie przyznania ulg	Zakładanie kont płatników czynszu i prowadzenie ewidencji tych kont
Przygotowywanie wezwań i postanowień w prowadzonym postępowaniu podatkowym	Sporządzanie zestawień: przypisów, odpisów, wpłat podatków, stanu zobowiązań księgowanych podatków
Przeprowadzanie dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych, dokonywanie oględzin w trakcie toczącego się postępowania podatkowego	Sporządzanie postanowień o sposobie zarachowania wpłaty w zakresie podatków, postanowień o zaliczeniu nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych w zakresie podatków
Opracowywanie pism przewodnich do odwołań od decyzji wraz z ustosunkowaniem się do zarzutów	Naliczanie odsetek od zaległości podatkowych
Współdziałanie w zakresie prowadzonych spraw z SKO	Sporządzanie zestawień przypisów odsetek na poszczególne rodzaje podatków, kwartalnych zestawień do sprawozdań budżetowych, wykazu stanu zaległości podatkowych itp.
Przekazywanie kompletu dokumentów w celu wszczęcia kontroli	Sporządzanie decyzji stwierdzających wygaśnięcie zobowiązania podatkowego
Sporządzanie zestawień do sprawozdań budżetowych w zakresie udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków obniżenia górnych	Prowadzenie postępowania podatkowego w sprawach ulg w spłacie zobowiązań podatkowych

stawek podatkowych	
Prowadzenie ewidencji płatników opłaty skarbowej oraz jej rejestracja	Sporządzanie pism do innych podmiotów, organów i instytucji dot. stanu majątkowego podatników
Przygotowywanie informacji o stanie majątkowym podatników na żądanie uprawnionych organów	Przygotowywanie wezwań i postanowień niezbędnych w prowadzonym postępowaniu podatkowym oraz kompletowanie niezbędnej dokumentacji do wydania decyzji
Przyjmowanie wniosków i przygotowywanie zaświadczeń z zakresu spraw podatkowych	Przeprowadzenie dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych, dokonywanie oględzin w trakcie toczącego się postępowania
Naliczanie kwot, analizowanie i prowadzenie funduszy sołeckich	Sporządzanie zestawień udzielonych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych
Zakładanie i aktualizacja danych na kontach podatników wszystkich podatków i opłat	Sporządzanie pism do SKO
Prowadzenie ewidencji kont podatników wszystkich podatków i opłat	Sporządzanie sprawozdań do RIO
Księgowanie przypisu i odpisu na kontach podatników wszystkich podatków i opłat	Naliczanie odpisu z realizacji dochodów w podatku rolnym dla Izby Rolniczej, sporządzanie stosownego sprawozdania
Terminowe sporządzanie zestawienia z deklaracji kwot przypisu i odpisu według numeracji kont i przekazywanie ich celem zaksięgowania	Sporządzanie umów „o zwolnienie z długu” dla należności mających charakter cywilnoprawny
Sporządzanie zbiorczych zestawień z przetwarzanych danych podatkowych	Wystawianie upomnień, prowadzenie ewidencji upomnień, wystawianie tytułów wykonawczych, prowadzenie tytułów wykonawczych
Zakładanie i aktualizacja kart gospodarstw i kart nieruchomości, wprowadzanie zmian geodezyjnych w systemie elektronicznym	Przygotowywanie pism o zmianie w stanie zaległości do Naczelnika Urzędu Skarbowego
Ewidencja środków transportowych od osób fizycznych	Wystawianie upomnień na należności wynikające z ustawy o ochronie środowiska
Prowadzenie rejestru zakupów związanych z ewidencją VAT	Przygotowywanie dokumentów i sporządzanie wniosków o wpis do rejestru zastawów skarbowych do Naczelnika Urzędu Skarbowego a

	także o wykreślenie wpisu z rejestru zastawów skarbowych
Sprawy zwrotu podatku akcyzowego, wydawanie decyzji, wnioski o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, rozliczenia dotacji oraz sprawozdawczość	Przygotowywanie dokumentacji i sporządzanie wniosków o dokonanie wpisu do hipoteki przymusowej oraz sporządzanie zaświadczeń zgody na wykreślenie hipoteki
Przygotowywanie sprawozdań finansowych z wykonania dochodów i udzielonych ulg	Sporządzanie wezwań do zapłaty należności pieniężnych
Sporządzanie sprawozdań z udzielonej pomocy publicznej dla przedsiębiorców i rolników	Sporządzanie rocznego bilansu z podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości, od środków transportowych oraz opłaty od psa oraz czynszów
Sporządzanie zestawień w sprawie ustalenia skutków obniżenia górnych stawek podatków	Zamykanie sald na kontach podatników ww. podatków oraz na kontach płatników czynszu po zakończeniu roku obrachunkowego
Naliczanie odsetek w podatkach od środków transportowych i od osób fizycznych	Drukowanie kwitariuszy podatkowych dla inkasentów
Sporządzanie deklaracji Vat	Sporządzanie i drukowanie informacji dla podatników o terminie płatności kolejnych rat podatku oraz przekazywanie ich inkasentom
Inicjowanie działań porządkujących stan prawny nieruchomości zmarłych właścicieli w przypadkach podyktowanych interesem Gminy	Rozliczanie inkasentów z pobranych i zwróconych kwitariuszy podatkowych, egzekwowanie kar umownych.
Sporządzanie kart ewidencyjnych ubezpieczonych w KRUS	Ustalanie wysokości zainkasowanych kwot dla poszczególnych inkasentów oraz wysokości inkasa
Obsługa elektronicznego programu PODATKI	Przygotowywanie projektów uchwał w sprawie poboru podatku w drodze inkasa
	Sporządzanie rejestru faktur sprzedaży towarów i usług na podstawie otrzymanych faktur VAT
	Sporządzanie deklaracji VAT
	Wystawianie dowodów wpłat dla podatników
	Obsługa elektroniczna programu KSIĘGOWOŚĆ

Podsumowując należy stwierdzić, że obydwie stanowiska wymagają pracy na bieżąco, bez zbędnej zwłoki. Są to najczęściej czynności związane z obowiązującymi w tym zakresie ustawowymi terminami. Podkreślić należy, że przygotowywanie zaświadczeń z zakresu spraw podatkowych należących do zakresu zadań inspektora ds. wymiaru podatków, opłat i funduszy sołeckich tj. dochód z gospodarstwa rolnego, powierzchni gospodarstwa w ha fizycznych i przeliczeniowych, o nieposiadaniu gospodarstwa rolnego, o posiadaniu użytków rolnych, o niezaleganiu w podatkach oraz poświadczenie oświadczenia rolnika o prowadzeniu i pracy w gospodarstwie rolnym, są to czynności, które powtarzają się przez cały rok i szczególnie wymagają pracy bieżącej. Dodatkowo prawie w całej gminie dokonywane są zmiany geodezyjne w związku z przebiegiem trasy S-8, co stanowi dodatkowe, duże obciążenie omawianego stanowiska. Z wyjaśnień Skarbnika gminy wynika, że z powodu braku czasu pracownika nie inicjowane są działania porządkujące stan prawny nieruchomości zmarłych właścicieli w przypadkach podyktowanych interesem Gminy.

W trakcie przeprowadzonego zadania audytowego w obszarze poboru, naliczania i egzekwowania podatków i opłat stwierdzono brak zdecydowanych działań zwiększania efektywności pracy. Ponadto brak przyjętego kryterium oceny efektywności pracy w odniesieniu do ogółu, jak i do poszczególnych pracowników stwarza zagrożenie braku należytej staranności, dokładności i rzetelności przy wykonywaniu powierzonych zadań.

W Referacie Finansów i Podatków odpowiedzialnym za pobór podatków w gminie są zatrudnieni pracownicy, o długoletnim stażu pracy, jednakże nie są oni objęci cyklicznym systemem szkoleń, co podnosiłoby ich kwalifikacje.

Ponadto stwierdzono brak działań motywujących pracowników do osiągnięcia lepszych wyników pracy, brak efektywnych mechanizmów przekazywania zgłaszanych przez nich propozycji ulepszeń w zakresie prowadzonych działań.

Brak polityki szkoleń stwarza zagrożenie spadku efektywności i wydajności pracy, natomiast brak prowadzenia ewidencji szkoleń niesie ze sobą ryzyko kierowania na szkolenia niezwiązane z zakresem wykonywanych zadań oraz uniemożliwia dokładne rozeznanie, co do kwalifikacji posiadanych przez pracowników.



Skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej.

Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień.

Audytór zwrócił uwagę przede wszystkim na ryzyka i zagrożenia mogące wystąpić w przyszłości, a poprzez to na potrzebę wzmocnienia kontroli zarządczej w odniesieniu do badanych obszarów. W ocenie audytora istnieje potrzeba bieżącego monitorowania procesu związanego z analizą stanu zaległości podatkowych. W celu poprawy ścigalności należy wzmóc działania windykacyjne.

Proponuje się ponadto, mając na uwadze dużą ilość zmian, które należy wprowadzić w związku z przebiegiem trasy S-8, rozważyć możliwość zatrudnienia dodatkowego pracownika do obsługi podatników, który jednocześnie pomógłby w założeniu teczek podatników. O konieczności zwiększenia zatrudnienia przekonuje również nie prowadzenie obecnie postępowania w przypadku śmierci podatnika.

Opinia audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem.

Wskazane przez audytora ryzyka powodują, że podatki i opłaty lokalne w Gminie Sokolniki naliczane i pobierane są w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy prawne. Obecne działania mające na celu ściąganie należności prowadzone przez pracowników referatu nie sprzyjają osiągnięciu przez jednostkę zaplanowanych kwot.

Dlatego też audytór zwraca uwagę na potrzebę wprowadzenia ewentualnych zmian w zakresie struktury organizacyjnej referatu podatków i finansów oraz wprowadzenie dodatkowych usprawnień zmierzających do poprawy bieżącej działalności referatu.

Data sporządzenia sprawozdania: sierpień 2012– styczeń 2013r.

Imię i nazwisko audytora wewnętrznego przeprowadzającego zadanie oraz jego podpis.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Nr zaśw. 670/2004
Agata Karbownik
Agata Karbownik