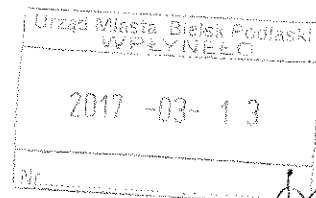


Bielsk Podlaski, 2017-03-09

Br.0012.5.2.2017

PROTOKÓŁ KONTROLI



1. Nazwa kontrolowanej jednostki:

Urząd Miasta Bielsk Podlaski, 17-100 Bielsk Podlaski, ul. Mikołaja Kopernika 1.

2. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 7 lutego 2017 r. (rozpoczęcie kontroli) do 28 lutego 2017 r. (zakończenie kontroli), zgodnie z poniższym harmonogramem:

- 7 lutego 2017 r. – rozpoczęcie kontroli,
- 9, 16 lutego 2017 roku – analiza dokumentów przedstawionych przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski,
- 28 lutego 2017 roku – analiza dokumentów przedstawionych przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski i zakończenie kontroli,
- 9 marca 2017 r. – przyjęcie protokołu pokontrolnego.

3. Skład zespołu kontrolującego:

Kontrola została przeprowadzona przez Komisję Rewizyjną Rady Miasta Bielsk Podlaski w składzie: Piotr Wawulski – *Przewodniczący Komisji*, Romuald Piotrowski – *Zastępca Przewodniczącego*, Aleksander Bożko, Eugenia Kruk, Iwona Kołos, Wojciech Jaroszko – *Członkowie Komisji*

4. Określenie przedmiotu i terminu objętego kontrolą:

Przedmiotem kontroli objęto działania Urzędu Miasta Bielsk Podlaski w zakresie ulg, umorzeń, odroczeń, przesunięć terminów płatności podatków lub opłat lokalnych za lata 2014-2016.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie przyjętego planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Bielsk Podlaski zaplanowanej na miesiąc luty 2017 r. oraz na podstawie upoważnień do kontroli: nr 1/17 z dnia 2 lutego 2017 roku oraz nr 2/17 z dnia 21 lutego 2017 roku wydanych przez Przewodniczącego Rady Miasta Bielsk Podlaski Igora Łukaszuka.

5. Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki:

Jarosław Borowski – Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski

6. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego:

Realizując zakres przedmiotowy kontroli Zespół Kontrolny przeanalizował dokumenty przedłożone przez Burmistrza Miasta w zakresie dotyczącym:

- 1) umorzeń wybranych rodzajów podatków i opłat w latach 2014 i 2015
- 2) wykazu zaległości z tytułu wybranych podatków i opłat na dzień 31 grudnia 2016 r.
- 3) specyfikacji zaległości wg podatników na dzień 31 grudnia 2016 r.
- 4) ulg, odroczeń, umorzeń, rozłożeń na raty podatków lub opłat lokalnych w 2014 i 2015 roku.

W trakcie kontroli wyjaśnień ustnych udzieliła Skarbnik Miasta Bielsk Podlaski – Anna Szkoda.

W wyniku powyższych czynności Komisja Rewizyjna dokonała następujących ustaleń:

Ad. 1) Decyzje o umorzeniu zaległości były podejmowane po dokładnym zbadaniu sytuacji materialnej i rodzinnej zobowiązanych. Prowadzono analizy, czy odmowa zastosowania ulgi nie zakłóci normalnego funkcjonowania podatnika, a jednocześnie czy umorzenie należności nie będzie zagrażało realizacji planu dochodów i w dalszej kolejności planu wydatków Miasta Bielsk Podlaski.

Ad. 2) Wnioskodawcy byli wzywani do uzupełnienia uzasadnienia wniosku, a szczególnie do wykazania istnienia „ważnego interesu podatnika” lub „ważnego interesu publicznego” oraz do udokumentowania motywów powołanych we wniosku i udokumentowania dochodów. W przypadku przedsiębiorców analizowano również sprawozdania finansowe. Przedsiębiorcy będący osobami fizycznymi i prawnymi byli wzywani do składania zaświadczeń i informacji wymaganych przepisami art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców, o uzyskanej pomocy publicznej w okresie ostatnich trzech lat. Decyzje o umorzeniu zaległości były podejmowane po stwierdzeniu, że okoliczności sprawy uzasadniają to umorzenie. Część wniosków była załatwiona odmownie i np. w 2015 r. wydano następujące ilości decyzji negatywnych: 1 – dotycząca podatku od nieruchomości, a dla 2 odmówiono wszczęcia postępowania 1 – w sprawie podatku od środków transportowych, 1 – dla wniosku dotyczącego opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

Ad. 3) W związku z art. 37 ust.1 pkt 2 lit. f i art. 38 ustawy o finansach publicznych konieczne jest podawanie do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono na raty kwoty podatków lub opłat w łącznej wysokości ponad 500 zł. Zestawienie takich ulg za lata 2014 i 2015 przedstawiono członkom Komisji.

Ad. 4) Ustawy regulujące kwestie związane z wezwaniem wierzyciela do uregulowania

należności, ani też inne przepisy prawa podatkowego, nie podają dokładnego terminu do wystawienia upomnienia przez organ podatkowy. Z interpretacji przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – ordynacja podatkowa, wynika, że wierzyciel wystawia upomnienie najwcześniej w dniu powstania zaległości podatkowej, tj. następnego dnia po terminie płatności podatku, a najpóźniej w ostatnim dniu przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Najbardziej optymalnym czasem do wystawienia upomnienia jest okres od momentu powstania zaległości do terminu płatności następnej raty. Takie rozwiązanie stosuje się w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski z zastrzeżeniem, że termin do wystawienia upomnienia nie powinien być dłuższy niż wynikający z treści zarządzeń nr 555/14 i 485/14 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski.

7. Wnioski kontrolujących o podjęcie stosownych działań:

Komisja Rewizyjna stwierdza, że prowadzenie spraw objętych przedmiotem kontroli odbywa się w sposób prawidłowy oraz nie wnosi zastrzeżeń.

8. Pouczenie

Zgodnie z § 42 ust.1 i 2 Uchwały Nr XLVI/303/14 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Bielsk Podlaski (Dz. Urz. Woj. Podl. z 2014 r. poz. 2457) kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do treści protokołu. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie **7 dni od dnia otrzymania protokołu.**

9. Wykaz załączników:

Do protokołu załącza się następujące dokumenty:

- pismo Burmistrza Miasta z dnia 7 lutego 2017 r. (znak: Fn.310.1.2017) będące odpowiedzią na pytania wystosowane przez Komisję Rewizyjną Rady Miasta Bielsk Podlaski (*załącznik nr 1*)
- pismo Burmistrza Miasta z dnia 15 lutego 2017 r. (znak: Fn.310.1.2017), będące odpowiedzią na pytania wystosowane przez Komisję Rewizyjną Rady Miasta Bielsk Podlaski w dniu 9 lutego 2017 r. (*załącznik Nr 2*),
- pismo Burmistrza Miasta z dnia 28 lutego 2017 r. (znak: Fn.310.1.2017) będące odpowiedzią na pytania wystosowane przez Komisję Rewizyjną Rady Miasta Bielsk Podlaski w dniu 28 lutego 2017 r. (*załącznik nr 3*).

10. Protokół kontroli sporządzono w **3 jednobrzmiących egzemplarzach**, z których 1 egz. otrzymuje kierownik kontrolowanego urzędu, 1 egz. otrzymuje Przewodniczący Rady Miasta Bielsk Podlaski i 1 egz. pozostaje w aktach Komisji Rewizyjnej.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

Wawulski Piotr – Przewodniczący Komisji

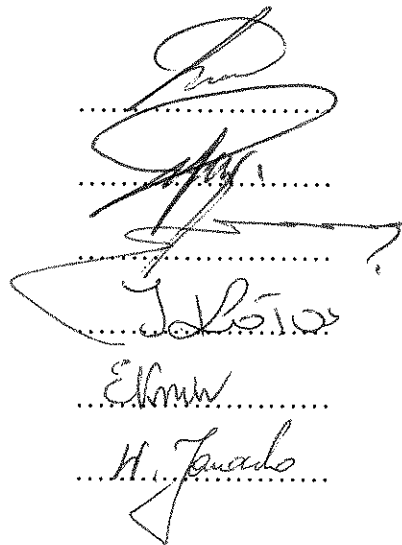
Piotrowski Romuald - Zastępca Przewodniczącego

Bożko Aleksander – członek komisji

Kołos Iwona – członek komisji

Kruk Eugenia – członek komisji

Jaroszko Wojciech – członek komisji



.....
.....
.....
.....
.....

Data i podpis kierownika kontrolowanego urzędu

10.03.2017
.....
(data)

Burmistrz Miasta

Jarosław Borowski
(podpis)