

Białe Błota... 22.05.2019.

BRG. 0012.6.14.2019



zespołu kontrolnego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Białych Błotach z przeprowadzonej kontroli kompleksowej dotyczącej umorzeń podatków za rok 2018 rozpatrzonych przez Wójta Gminy Białe Błota *Błota Gmina*

Na podstawie Uchwały nr RGK.0007.62.2019 Rady Gminy Białe Błota z dnia 16.04.2019 r. w sprawie zlecenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Białe Błota przeprowadzenia kontroli kompleksowej dotyczącej umorzeń podatków za rok 2018 rozpatrzonych przez Wójta Gminy Białe Błota oraz na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr BRG.0016.6.13.2019 z dnia 24.04.2019 r. (załącznik do niniejszego protokołu) oraz list obecności (stanowiących załącznik do niniejszego protokołu),

zespół kontrolny w składzie :

- 1) Sławomir Ruge – Przewodniczący zespołu kontrolnego,
- 2) Łukasz Wyszomirski – członek zespołu kontrolnego,
- 3) Anna Banaszek – członek zespołu kontrolnego,

dokonał czynności kontrolnych w związku z kontrolą kompleksową dot. umorzeń podatków za 2018 r. przez Wójta Gminy Białe Błota.

Okres kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie 24.04.2019 r. – 22.05.2019 r.

Miejsce kontroli

Referat Podatków i Opłat Urzędu Gminy Białe Błota

Przedmiot kontroli

Przedmiotem kontroli było zweryfikowanie zasadności udzielenia umorzeń i odroczeń płatności podatków za 2018 r., ilość wniosków oraz wysokość należności, które zostały umorzone.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono co następuje:

Zespół kontrolny przeprowadził czynności kontrolne na podstawie udzielonych informacji i przedstawionego wykazu umorzeń podatkowych za 2018 r.

Stwierdzono, iż sprawy związane z umorzeniami podatkowymi regulowane są przepisami ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa art. 67 i kolejne. Dostęp do indywidualnych danych podatników przez radę gminy ograniczony jest jednak przepisami szczególnymi, a mianowicie art. 293 Ustawy ordynacja podatkowa, która stanowi, że indywidualne dane zawarte w deklaracji oraz innych dokumentach składanych przez podatników, płatników lub inkasentów objęte są tajemnicą skarbową. Radni nie są uprawnieni do dostępu do niniejszych danych. Powyższa regulacja nie daje upoważnienia do przekazywania członkom komisji rewizyjnej dokumentacji obejmującej umorzenia podatkowe, a jedynie ogólnie dostępny wykaz wniosków i umorzeń zaległości podatkowych.

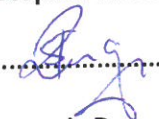
Komisja Rewizyjna zapoznała się z procedurą przeprowadzoną przed podjęciem decyzji odnośnie umorzenia podatku oraz obowiązującym formularzem tj. Wnioskiem do Wójta Gminy Białe Błota, Informacją do Wniosku oraz Kartą Informacyjną udzielenia ulgi podatkowej. Na wniosek podatnika w przypadkach uzasadnionych można:

1. Odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę na raty;
2. Odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek;
3. Umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji członkowie Komisji Rewizyjnej stwierdzili, iż ogółem w roku 2018 złożono do Wójta Gminy Białe Błota **19 wniosków** z czego **3** zostały rozpatrzone pozytywnie, a **5** otrzymało decyzję odmowną w pozostałych zakończono postępowanie bez rozpatrzenia lub umorzono postępowanie. łączna kwota należności z tytułu umorzeń wyniosła **11.516,20 zł.** w tym odsetki **748 zł.**

Komisja zakończyła pracę i uznała, iż zadania podlegające kontroli były zasadne i zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

Przewodniczący Zespołu Kontrolnego


.....
Sławomir Ruge

Członkowie zespołu kontrolnego

Łukasz Wyszomirski



.....

Anna Banaszek

- nieobecna
.....

Kierownik Jednostki Kontrolowanej:

- 1) **Kierownik Referatu Podatków i Opłat**
oraz
- 2) **Wójt Gminy Białe Błota**


.....
.....

Podpisanie Protokołu dokonano w dniu 22.05.2019. w Urzędzie Gminy Białe Błota.

Protokół otrzymują:

1. Dariusz Fundator - Wójt Gminy Białe Błota;
2. Katarzyna Janka-Tymek - Kierownik Referatu Podatków i Opłat;
3. Bronisław Balcerowski - Przewodniczący Rady Gminy Białe Błota;
4. a/a

BRG. 0016.6.13.2019

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Na podstawie § 86 ust. 4 Uchwały Nr XVIII/207/2008 Rady Gminy Białe Błota z dnia 26 marca 2008 r. w sprawie Statutu Gminy Białe Błota z późn. zm.

Upoważniam

- 1) Sławomira Ruge Przewodniczącego Zespołu Kontrolnego
- 2) Annę Banaszek – członka Zespołu Kontrolnego
- 3) Łukasza Wyszomirskiego – członka Zespołu Kontrolnego

Do przeprowadzenia kontroli kompleksowej dotyczącej umorzeń podatków za rok 2018 rozpatrzonych przez Wójta Gminy Białe Błota. Wynikających z uchwały Nr RGK. 0007.62.2019 Rady Gminy Białe Błota z dnia 16.04.2019 r. w sprawie zlecenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Białe Błota przeprowadzenia kontroli kompleksowej dotyczącej umorzeń podatków za rok 2018 rozpatrzonych przez Wójta Gminy Białe Błota.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

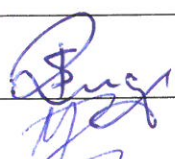
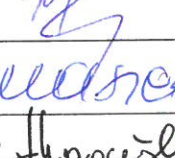
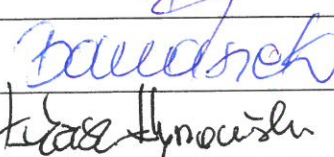
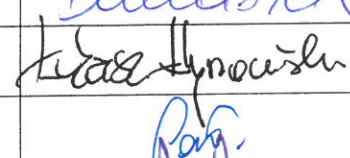
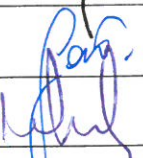
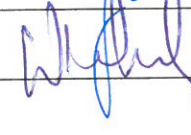

Sławomir Ruge

Lista obecności

Radnych z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Białe Błota w dniu 24 kwietnia 2019 r., godz. 15.00 w Urzędzie Gminy, ul. Szubińska 7 w Białych Błotach

Pouczenie:

Administratorem danych osobowych jest Gmina Białe Błota. Informacje szczegółowe dot. przetwarzania danych osobowych znajdują się na BIPie w zakładce ochrona danych osobowych.

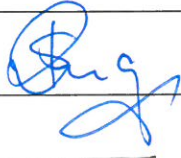

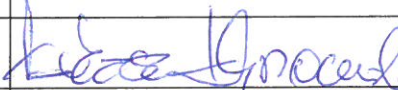
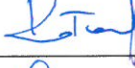

L.p.	Nazwisko i imię	Podpis
1.	Sławomir Ruge – przewodniczący komisji	
2.	Magdalena Burdanowska - członek	
3.	Anna Banaszek- członek	
4.	Łukasz Wyszomirski- członek	
5.	KATARZYNA JANKA - TYMEL	
6.	Wschodni Andrzej	
7.		
8.		
9.		
10.		
11.		
12.		
13.		
14.		
15.		

Lista obecności

**Radnych z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Białe Błota w dniu 22 maja 2019 r.,
godz. 15.00 w Urzędzie Gminy, ul. Guliwera 4a w Białych Błotach**

Pouczenie:

Administratorem danych osobowych jest Gmina Białe Błota. Informacje szczegółowe dot. przetwarzania danych osobowych znajdują się na BIPie w zakładce ochrona danych osobowych.

L.p.	Nazwisko i imię	Podpis
1.	Sławomir Ruge – przewodniczący komisji	
2.	Anna Banaszek- członek	
3.	Łukasz Wyszomirski- członek	
4.	Katarzyna Kopyś	
5.	Janka-Jana Kopyś	
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		
11.		
12.		
13.		
14.		