

data sporządzenia
23.06.2023 r.

Audytór wewnętrzny
Andrzej Hawran

Europejski Instytut Usług Administracji Publicznej
(preferowany) mail: sekretariat@eiup.pl
zadani@eiup.pl
zadani@eiup.pl / sekretariat: 507 940 096
audytór: 505 667 853 / sekretariat: 507 940 096
pn – pt, godz. 7.00 - 15.00
www: <https://eiup.pl/>

Znak: Dobroń.1264.1720.8.2023

SPRAWOZDANIE Z ZADANIA AUDYTOWEGO

przeprowadzonego
w Urzędzie Gminy w Dobroniu.

Temat zadania: Ściągalność podatków.

Obszar działalności: Urząd Gminy, Referat Finansowy.

Cel zadania:

1. zebranie informacji i wydanie opinii o działaniach w obszarze związanym z tematem zadania,
2. racjonalne zapewnienie, że podejmowane działania w obszarze związanym z tematem zadania są realizowane.

Zakres podmiotowy: Urząd Gminy, Referat Finansowy.

Zakres przedmiotowy zadania: Ściągalność podatków.

Kryterium oceny: zgodność z przepisami prawa; po przeprowadzonych czynnościach audytowych zostanie wydana ocena w obszarze działalności. Ocena dotyczyć będzie w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności.

Data rozpoczęcia zadania: 23.03.2023 r.

USTALENIA

1. przepisy prawa powszechnie obowiązujące
2. przepisy prawa wewnętrznie obowiązujące
3. informacje na stronie BIP
4. pismo audytowanego z 31.05.2023 r.

Regulowania aktów prawa powszechnie obowiązującego:

1. Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 poz. 70)
2. Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333)
3. Ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888)
4. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651)
5. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479)

Regulowania aktów prawa wewnętrznego:

1. Zarządzenie Nr V/1/2010 Wójta gminy Dobroń w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego
2. Zarządzenie Nr VI/90/2011 Wójta Gminy Dobroń w sprawie zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dobroniu.

3. Uchwała Nr XLV/327/22 RADY GMINY W DOBRONIU z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2023 rok.
4. Uchwała Nr XLV/328/22 RADY GMINY W DOBRONIU z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego na 2023 rok.
5. Uchwała Nr XLV/329/22 RADY GMINY W DOBRONIU z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.
6. Uchwała Nr XXXII/239/21 RADY GMINY W DOBRONIU z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2022 rok.
7. Uchwała Nr XXXII/240/21 RADY GMINY W DOBRONIU z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego na 2022 rok.
8. Uchwała Nr XXXII/241/22 RADY GMINY W DOBRONIU z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.
9. Uchwała Nr XX/155/20 RADY GMINY W DOBRONIU z dnia 29 października 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2021 rok.
10. Uchwała Nr XXI/162/20 RADY GMINY W DOBRONIU z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego na 2021 rok.
11. Uchwała Nr XXI/161/20 RADY GMINY W DOBRONIU z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.
12. Uchwała Nr XII/92/19 RADY GMINY W DOBRONIU z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2020 rok.
13. Uchwała Nr XII/91/19 RADY GMINY W DOBRONIU z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego na 2020 rok.
14. Uchwała Nr XII/93/19 RADY GMINY W DOBRONIU z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Rejestry

1. Ewidencja wystawionych upomnień
2. Ewidencja wystawionych tytułów wykonawczych

Sprawozdania

1. Rb 27-S
2. Rb-PDP
3. SP - 1

Systemy informatyczne

System informatyczny Macrologic ERP Xpertis dedykowany dla podatków i opłat oraz akcyzy.

Kontrola zewnętrzne

2020 Kompleksowa kontrola Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Kontrola wewnętrzne

Nie dotyczy

Kontrola funkcjonalne

Nie dotyczy

Tematy szkoleń

1. Księgowość podatków lokalnych
2. Umożnienie podatków i innych należności publicznoprawnych
3. Podatnik zmarły – jego podatek, zaległość i nadpłaty
4. Uchwały w zakresie podatków i opłat lokalnych na 2023 rok
5. E-ZW Zawiadomienie wierzyciela do organu egzekucyjnego – nowe obowiązki gmin.

Audyt wewnętrzny zapoznał się z:

1. Statutem Gminy Dobroh.

2. Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Dobroniu.
3. Zarządzeniem nr VI/90/2011 Wójta Gminy Dobroń w sprawie zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dobroniu.

Audyt wewnętrzny zapoznał się z zakresami obowiązków pracowników związanych z badaniem w toku zadania audytowego i osób ich zastępujących oraz osób sprawujących nadzór nad wykonaniem zadania.

Podatek od nieruchomości

Mechanizmy kontroli w zakresie ściegłości zaległości podatkowych
Wystawiano upomnienia oraz tytuły wykonawcze.

Zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości

zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości od osób fizycznych				
ip.	rok	przeniesienie z roku poprzedniego (na 1 stycznia)	przypis	wpłaty
1	2020	373,089,90	2,655,382,86	2,659,289,53
2	2021	369,183,23	2,776,368,41	2,676,979,88
3	2022	469,387,76	2,998,290,00	3,112,479,97
4	I kwartał 2023	355,197,99	3,387,868,00	1,405,653,95
				2,337,412,05
				bilans zamknięcia (na 31 grudnia)

zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości od osób prawnych				
ip.	rok	przeniesienie z roku poprzedniego (na 1 stycznia)	przypis	wpłaty
1	2020	295,875,88	2,220,696,00	1,860,686,04
2	2021	655,885,84	2,333,566,00	2,293,519,43
3	2022	695,932,41	2,511,243,00	2,439,076,90
4	I kwartał 2023	768,098,51	3,118,629,00	849,492,03
				3,037,235,48
				bilans zamknięcia (na 31 grudnia)

Ile osób fizycznych zalega z podatkiem od nieruchomości
W 2020 na 31.12.2020 – 668
W 2021 na 31.12.2021 – 495
W 2022 na 31.12.2022 – 342
W I KW. 2023 – 489

Ile osób prawnych zalega z podatkiem od nieruchomości
W 2020 na 31.12.2020 – 10
W 2021 na 31.12.2021 – 8
W 2022 na 31.12.2022 – 10
W I KW 2023 – 14

Informacje o upomnieniach

należności podatkowe w podatku od nieruchomości od osób fizycznych				
ip.	rok	ile wystawiono upomnień		
1	2020	Razem: 499 upomnień (ŁZP - 298, N - 201)	2	2021
		Razem: 447 upomnień (ŁZP - 282, N - 165)	3	2022
		Razem: 603 upomnień (ŁZP - 362, N - 241)	4	I kwartał 2023
		Razem: 56 upomnień (ŁZP - 32, N - 24)		
należności podatkowe w podatku od nieruchomości od osób prawnych				
ip.	rok	ile wystawiono upomnień		

1	2019	13
2	2020	-
3	2021	-
4	2022	-

Informacje o tytułach wykonawczych

nałożności podatkowe w podatku od nieruchomości od osób fizycznych		
lp.	rok	ile wystawiono tytułów wykonawczych
1	2020	-
2	2021	13
3	2022	90
4	I kwartał 2023	-

nałożności podatkowe w podatku od nieruchomości od osób prawnych		
lp.	rok	ile wystawiono tytułów wykonawczych
1	2020	-
2	2021	-
3	2022	7
4	I kwartał 2023	-

Informacje o wnioskach o wpis hipoteki na nieruchomości

nałożności podatkowe w podatku od nieruchomości od osób fizycznych		
lp.	rok	ile złożono wniosków o wpis hipoteki
1	2020	-
2	2021	-
3	2022	-
4	I kwartał 2023	-

nałożności podatkowe w podatku od nieruchomości od osób prawnych		
lp.	rok	ile złożono wniosków o wpis hipoteki
1	2020	-
2	2021	-
3	2022	-
4	I kwartał 2023	-

Informacje o ilości osób fizycznych, których nałożności podatkowe w podatku od nieruchomości powstały przed 01.01.2019 r. 1158

Informacje o ilości osób fizycznych, których nałożności podatkowe w łącznym zobowiązaniu pieniężnym powstały przed 01.01.2019 r. 2355

Informacje o ilości osób prawnych, których nałożności podatkowe powstały przed 01.01.2019 r. 37

Informacje o ilości osób fizycznych, których nałożności podatkowe powstały przed 01.01.2019 r. zabezpieczone są hipoteką 0

Informacje o ilości osób prawnych, których nałożności podatkowe powstały przed 01.01.2019 r. zabezpieczone są hipoteką

W jakich dniach 2022 r. odbyła się kontrola funkcjonalna w zakresie ściągalsności podatków od nieruchomości, przez kogo została wykonana oraz przedłożenia dowodu na tą okoliczność

Kontroli takiej nie było

Zarówno w 2022 r. i 2023 r. została przeprowadzona z urzędu jedna kontrola podatkowa.

Wszystkie składane przez podatników zarówno informacje jak i deklaracje podatkowe w zakresie formalnym są sprawdzane i weryfikowane na bieżąco przy ich składaniu.

Ile decyzji i z jakiego tytułu ustalono wymiar podatków w 2022 i 2023 r.

Lp.	tytuł decyzji określających wymiar podatków	ilość dec. w 2022	ilość dec. w 2023
1	Dec. w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości	1208	1205
2	Dec. W sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego	2527	2484

Szacunkowo można przyjąć, iż ustalenie i wysyłka wymiaru podatków dla całej gminy w 2022r. i 2023 r. przy pracy dwóch osób zajęła ok. 1 miesiąca (z czego obliczenie podatku i generowanie dokumentów 1 dzień a reszta to pakowanie i wysyłka).

Wymiar podatków jest ustalany przy użyciu systemu informatycznego Macrologic ERP.

System informatyczny umożliwia obliczanie podatku dla całej gminy, następnie są generowane dokumenty (decyzje ustalające wymiar), drukowane, pakowane w koperty a następnie wysyłane i doręczane za zwrotnym potwierdzeniem odbioru (decyzje z adresem miejscowy roznoszą softyśi, natomiast decyzje z adresem zamiejscowym są wysyłane za pośrednictwem poczty). Potwierdzenia odbioru, które wracają do Urzędu Gminy są wprowadzane ręcznie do systemu przy odpowiednim podaniu z faktyczną datą odbioru decyzji.

Podatek rolny

Zaległości podatkowe w podatku rolnym:

zaległości podatkowe w podatku od osób fizycznych					
lp.	rok	przeniesienie z roku poprzedniego (na 1 stycznia)	przypis	wpłaty	bilans zamknięcia (na 31 grudnia)
1	2020	12.651,25	230.010,00	230.522,84	12.138,41
2	2021	12.138,41	249.991,00	245.870,56	16.258,85
3	2022	16.258,85	274.723,00	287.350,92	3.630,93
4	I kwartał 2023	3.630,93	309.441,00	147.793,28	165.278,65

zaległości podatkowe w podatku od osób prawnych					
lp	rok	przeniesienie z roku poprzedniego (na 1 stycznia)	przypis	wpłaty	bilans zamknięcia (na 31 grudnia)
1	2020	-9,00	290,00	290,00	-9,00
2	2021	51,00	264,00	-197,00	-197,00
3	2022	-197,00	547,00	494,00	-144,00
4	I kwartał 2023	-144,00	526,00	249,00	277,00

Ile osób fizycznych zalega z podatkiem rolnym

W 2020 na 31.12.2020 – 382

W 2021 na 31.12.2021 – 293

W 2022 na 31.12.2022 – 263
W I KW. 2023 – 327

Ile osób prawnych zalega z podatkiem rolnym
W 2020 na 31.12.2020- 0
W 2021 na 31.12.2021- 0
W 2022 na 31.12.2022- 0
W I KW 2023 - 3

Informacje o upomnieniach

należności podatkowe w podatku od osób fizycznych		
Ip.	rok	ile wystawiono upomnień
1	2020	44
2	2021	44
3	2022	44
4	I kwartał 2023	-

należności podatkowe w podatku od osób prawnych		
Ip.	rok	ile wystawiono upomnień
1	2020	-
2	2021	-
3	2022	-
4	I kwartał 2023	-

Informacje o tytułach wykonawczych

należności podatkowe w podatku od osób fizycznych		
Ip.	rok	ile wystawiono tytułów wykonawczych
1	2020	-
2	2021	-
3	2022	-
4	I kwartał 2023	-

należności podatkowe w podatku od osób prawnych		
Ip.	rok	ile wystawiono tytułów wykonawczych
1	2020	-
2	2021	-
3	2022	-
4	I kwartał 2023	-

Informacje o wnioskach o wpis hipoteki na nieruchomości

należności podatkowe w podatku od osób fizycznych		
Ip.	rok	ile złożono wniosków o wpis hipoteki
1	2020	-
2	2021	-
3	2022	-
4	I kwartał 2023	-

należności podatkowe w podatku od osób prawnych		
Ip.	rok	ile złożono wniosków o wpis hipoteki
1	2020	-
2	2021	-
3	2022	-
4	I kwartał 2023	-

Ile osób fizycznych zalega z podatkiem leśnym
W 2020 na 31.12.2020 – 93
W 2021 na 31.12.2021 – 93
W 2022 na 31.12.2022 – 61
W I KW. 2023 – 98

Ile osób prawnych zalega z podatkiem leśnym

lp.	rok	przeniesienie z roku poprzedniego (na 1 stycznia)	przypis (na 1 stycznia)	wpłaty (na 31 grudnia)	bilans zamknięcia (na 31 grudnia)
1	2020	0,00	118,618,00	118,626,00	8,00
2	2021	6,00	119,840,00	119,842,00	8,00
3	2022	8,00	127,324,00	127,399,00	83,00
4	I kwartał 2023	83,00	192,860,00	49,047,00	143,813,00

lp.	rok	przeniesienie z roku poprzedniego (na 1 stycznia)	przypis (na 1 stycznia)	wpłaty (na 31 grudnia)	bilans zamknięcia (na 31 grudnia)
1	2020	414,20	20,777,00	20,624,60	566,60
2	2021	566,00	21,082,00	21,078,72	569,88
3	2022	569,88	22,812,00	21,794,11	1,587,77
4	I kwartał 2023	1,587,77	34,172,00	27,292,55	8,467,22

Zaległości podatkowe w podatku leśnym

Podatek leśny

Lp.	tytuł decyzji określających wymiar podatków	ilość dec. w 2022	ilość dec. w 2023
1	dec. W sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego	1306	1263

0
Informacje o ilości osób prawnych, których należności podatkowe powstały przed 01.01.2019 r. zabezpieczone są hipoteką

0
Informacje o ilości osób fizycznych, których należności podatkowe powstały przed 01.01.2019 r. zabezpieczone są hipoteką

6
Informacje o ilości osób prawnych, których należności podatkowe powstały przed 01.01.2019 r.

1166
Informacje o ilości osób fizycznych, których należności podatkowe powstały przed 01.01.2019 r.

1	2020	-
2	2021	-
3	2022	-
4	I kwartał 2023	-

W 2020 na 31.12.2020 – 0
W 2021 na 31.12.2021 – 0
W 2022 na 31.12.2022 – 0
W I KW. 2023 – 2

Informacje o upomnieniach

Ip.	rok	ile wystawiono upomnień
1	2020	2
2	2021	2
3	2022	-
4	I kwartał 2023	-

Ip.	rok	ile wystawiono upomnień
1	2020	-
2	2021	-
3	2022	-
4	I kwartał 2023	-

Informacje o tytułach wykonawczych

Ip.	rok	ile wystawiono tytułów wykonawczych
1	2020	
2	2021	
3	2022	
4	I kwartał 2023	

Ip.	rok	ile wystawiono tytułów wykonawczych
1	2020	-
2	2021	-
3	2022	-
4	I kwartał 2023	-

Informacje o wnioskach o wpis hipoteki na nieruchomości

Ip.	rok	ile złożono wniosków o wpis hipoteki
1	2020	-
2	2021	-
3	2022	-
4	I kwartał 2023	-

Ip.	rok	ile złożono wniosków o wpis hipoteki
1	2020	-
2	2021	-
3	2022	-
4	I kwartał 2023	-

Informacje o ilości osób fizycznych,, których należności podatkowe powstały przed 01.01.2019 r.

88

Informacje o ilości osób prawnych, których należności podatkowe powstały przed

Informacje o ilości osób prawnych, których należności podatkowe powstały przed 01.01.2019 r. zabezpieczone są hipoteką 0

Lp.	tytuł decyzji określających wymiar podatków	ilość dec. w 2022	ilość dec. w 2023
1	dec. w sprawie ustalenia wymiaru podatku leśnego	89	88

ZAKOŃCZENIE

Opinia audytora wewnętrznego o biegu zadania audytowego:
1. precyzyjne i merytoryczne odpowiedzi
2. spójne i terminowe odpowiedzi

Ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki

W BADANYM OBSZARZE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO /por. temat zadania/ AUDYTOR WEWNĘTRZNY NIE DOSTRZEĞŁ UCHYBIEN

Skoro uchybień nie dostrzeżono, nie sformułowano zaleceń w badanym obszarze.

BADANIE AUDYTOWE OPOWIADA SIĘ ZA POZYTYWNĄ OCENĄ AUDYTOWANEGO W OPARCIU O PRZYJĘTE KRYTERIUM.

Rekomendacje:

- 1) dokumentowanie kontroli funkcjonalnej pracowników w obszarze badania (kontrola incydentalna); relacja: kierownik - pracownik; prowadzenie rejestru kontroli funkcjonalnej dla przeprowadzonych kontroli, które nie mają odzwierciedlenia w aktach sprawy kontrolowanej; prowadzenie rejestru kontroli funkcjonalnej; kolumna z podpisem kontrolowanego i wyniku kontroli
- 2) dokumentowanie kontroli wewnętrznej w obszarze badania (kontrola problemowa, kontrola poprawności wykonywania zaprojektowanego systemu realizacji zadań w badanym obszarze); relacja: wyznaczona osoba (np.: stanowisko kontrolera wewnętrznego, kierownik innej komórki organizacyjnej) do przeprowadzenia kontroli wewnętrznej spoza kontrolowanej komórki organizacyjnej; opracowanie rocznego planu kontroli wewnętrznych wraz z harmonogramem realizacji; sprawozdania z kontroli wewnętrznych, sprawozdanie z wykonania planu kontroli)
- 3) przeprowadzanie cyklicznych szkoleń pracowników np. co kwartał, w zakresie obszaru badania, w tym przez wyznaczonych pracowników w kom. organizacyjnej (prelekcja pracownika dla innych pracowników; wskazany pracownik przedkłada 3 propozycje tematów szkolenia, kierownik wybiera jeden temat do przygotowania; wzmacnianie poziomu wystąpień publicznych, komunikacji oraz wzmacnianie systemu zastępstw).
- 4) wzmocnienie mechanizmów kontroli w zakresie zwiększania ściągalności zaległości objętych badaniem, w tym:
a) wydawania upomnień

- b) zwiększenie ilości zabezpieczeń, w tym przez złożenie wniosków o wpis hipoteki na nieruchomości
- c) wydania uregulowania wewnętrznego związanego z ściągalnością należności, w tym w tym wykonywania miękkiej windykacji (porozumienia) oraz twardej windykacji (wezwania do zapłaty, kierowanie spraw do postępowania sądowego, egzekucyjnego)
- 5) ustalenie i przeanalizowanie spraw w zakresie skutecznego przerwania biegu przedawnienia należności,
- 6) wprowadzenie mechanizmów kontroli w zakresie ustalania podatku od nieruchomości, na/w których jest prowadzona działalność gospodarcza, w tym weryfikowania składanych oświadczeń o prowadzonej działalności gospodarczej
- 7) dokonywanie kontroli funkcjonalnej w zakresie ściągalności zaległości podatkowych objętych badaniem
- 8) dokonywanie kwartalnych sprawozdań z efektywności dochodzenia ściągalności należności z wskazaniem wskaźnika początkowego i końcowego za okres sprawozdawczy (trend ściągalności od początku roku 2022).

Informacja:

"rekomendacje" – propozycje audytora wewnętrznego mogące przyczynić się do wzmocnienia zaprojektowanego systemu realizacji zadań w badanym obszarze; tj. wdrożonych mechanizmów kontroli.

Audyt wewnętrzny
Andrzej Hawran
/podpis elektroniczny/

zaświadczenie Ministra Finansów nr 264/2004