



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.1712.11.2011

Kraków, dnia

07. 12. 2011

Pani

Cecylia Wołoch

Dyrektor Wydziału Podatków i Opłat UMK

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:

Wydział Podatków i Opłat UMK.

Przedmiot kontroli:

realizacja wniosków pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie sporządzonych w wyniku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Kraków w latach 2006-2009.

Kontrolę przeprowadzono w terminie:

od 17 do 28 października 2011 roku.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż:

1. Wnioski pokontrolne RIO dotyczące naliczania, egzekwowania należności oraz sprawozdawczości, pomimo drobnych uchybień, są realizowane. Ilość spraw zakwestionowanych przez RIO w Krakowie na tle ilości spraw załatwianych rocznie przez Wydział Podatków i Opłat UMK jest marginalna. Na jednego pracownika przypada obsługa od kilku do kilkunastu tysięcy podatników.
2. Równocześnie w wyniku niniejszej kontroli przedstawia się poniższe uwagi dotyczące obsługi poszczególnych podatników:
 - Karta kontowa nr 12-33 – brak podejmowania skutecznych działań w stosunku do podatnika w zakresie ustalenia zobowiązania podatkowego za lata 2006-2009 roku. Na koncie podatnika wg stanu na dzień 31.08.2011 r., widnieje zaległość w wysokości 138,00 zł od podatku za nieruchomość za 2006 r. Z uzyskanych z ZBK w trakcie trwania niniejszej kontroli informacji wynika (lokal wynajmowany od Gminy Miejskiej Kraków), iż dłużnik opuścił zajmowany lokal dopiero w dniu 29.07.2009 r. w wyniku eksmisji komorniczej. ZBK dysponował także aktualnym adresem dłużnika.
 - Karta kontowa nr 1990 – Żabiniec – na koncie podatnika wg stanu na dzień 31.08.2011 r., widnieje zaległość w wysokości 65,00 zł. Decyzja wymiarowa wystawiona została w dniu 14.03.2011 r. i doręczona podatnikowi w dniu 13.03.2011 r., jednak fakt doręczenia decyzji został wprowadzony przez pracownika do systemu dopiero w dniu 05.07.2011 r. W związku z tym upomnienie zostało wystawione dopiero w dniu 20.10.2011 r.
 - Karta kontowa nr 2002 – Żabiniec - na koncie podatnika wg stanu na dzień 31.08.2011 r., widnieje zaległość w wysokości 203,00 zł. Decyzja wymiarowa wystawiona została w

dniu 19.05.2011 r., a doręczona podatnikowi w dniu 27.05.2011 r., jednak fakt doręczenia decyzji został wprowadzony przez pracownika do systemu dopiero w dniu 27.07.2011 r. W związku z tym upomnienie zostało wystawione w dniu 20.10.2011 r.

- Karta kontowa nr R-849 Prądnik Czerwony - na koncie podatnika wg stanu na dzień 31.08.2011 r., widnieje zaległość w wysokości 60,00 zł. Podatek został ustalony z urzędu w 2010 za lata 2006-2007. Decyzje wymiarowe za rok 2006 i 2007 wystawione zostały w dniu 18.11.2010 r., a odebrane przez podatnika w dniu 07.12.2010 r., jednak fakt doręczenia decyzji został wprowadzony przez pracownika do systemu dopiero w dniu 19.10.2011 r.
- Karta kontowa nr 4506 - podatnik co roku nie dopełnia obowiązku terminowego składania deklaracji podatkowej (15 stycznia), a Wydział Podatków i Opłat UMK w roku 2010 i 2011 nie wzywał podatnika do złożenia takiej deklaracji. Podatnik złożył deklarację odpowiednio w dniu 11.03.2010 r. i 15.06.2011 r. Mając na względzie, iż organ podatkowy zgodnie z art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku, a nie jest do tego zobowiązany, to jednak biorąc pod uwagę, iż organy podatkowe mają również obowiązek dokonywać w tym zakresie czynności sprawdzających (co wiąże się z terminowością regulowania zobowiązań podatkowych), a także fakt, iż brak wysyłania tych wezwań był zakwestionowany przez RIO w Krakowie, to powinno się po upływie 15 stycznia, bez zbędnej zwłoki, wzywać podatników do dokonywania tych czynności.
- W przypadku podatników o numerach kart kontowych: 29-931 Zwierzyniec, 29- 256 -12 Rejon, 29-257-12 Rejon, 29-1483 – Zwierzyniec, 29-429 - Nowa Wieś, upomnienia o zapłatę zaległości wysłane zostały po upływie trzech miesięcy od daty wystąpienia zadłużenia, tj. z naruszeniem pkt 6 Rozdziału 3 Instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych, wprowadzonej Zarządzeniem nr 3345/2010 Prezydenta Miasta Krakowa.

II. Zalecenia:

1. Przestrzegać postanowień pkt 6 Rozdziału 3 Działu II Instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Wydziale Podatków i Opłat, wprowadzonej Zarządzeniem nr 3345/2010 Prezydenta Miasta Krakowa, tj. wysyłać upomnienia o zapłatę należności przed upływem trzech miesięcy od daty wystąpienia zadłużenia.
2. Podatników wymienionych w art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe w przypadku niezłożenia do 15 stycznia deklaracji na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy wzywać bez zbędnej zwłoki do wypełnienia tego obowiązku.
3. Wszystkie dane dotyczące podatków, a zwłaszcza dane dotyczące doręczenia podatnikom decyzji wymiarowych wprowadzać do systemu informatycznego na bieżąco.

4. Dokonać przeglądu zaległości podatkowych za lata wcześniejsze i w przypadkach braku odbioru przez podatników decyzji wymiarowych podjąć działania mające na celu ustalenie miejsca pobytu zobowiązanych i skuteczne doręczenie im stosownych decyzji.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

1. Zalecenie nr 1- 4 – Pani Cecylia Wołoch, Dyrektor Wydziału Podatków i Opłat UMK.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

do dnia 5 stycznia 2012 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 13 Regulaminu przeprowadza kontroli organizacyjno - prawnej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 135/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 stycznia 2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu i przekazania go do Biura Kontroli Wewnętrznej UMK.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. adresat,
2. aa.

Do wiadomości:

Pan Lesław Fijał , Skarbnik Miasta Krakowa

