



## **SPRAWOZDANIE**

### **z zadania zapewnającego Nr 3/2019**

#### **I. TEMAT I CEL ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO**

Temat zadania zapewnającego – windykacja podatków lokalnych.

Cel zadania zapewnającego – dokonanie oceny procedur w zakresie windykacji na przykładzie podatków lokalnych.

#### **II. ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO**

Zakres podmiotowy zadania zapewnającego – audytem objęto Referat Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Gminy Lipno.

Zakres przedmiotowy zadania zapewnającego – audytem objęto procedury w zakresie windykacji na przykładzie podatków lokalnych za rok obrachunkowy 2018.

#### **III. DATA ROZPOCZĘCIA ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO**

Data rozpoczęcia zadania zapewnającego – 19.06.2019 roku.



#### IV. USTALENIA I OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW PRZYJĘTYCH W PROGRAMIE

Czynności w zakresie windykacji podatków lokalnych, powierzono Pani Katarzynie Piotrowskiej pracującej na stanowisku pomocy administracyjnej ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Gminy Lipno.

Stawki podatku na rok 2018 Rada Gminy Lipno określiła w drodze następujących aktów prawa miejscowego:

- uchwały Nr L/302/2017 Rady Gminy Lipno z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości podatku od nieruchomości,
- uchwały Nr XVI/120/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych; do ww. uchwały wprowadzono zmiany na podstawie uchwały Nr XVII/125/2015 Rady Gminy Lipno z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz uchwały Nr XXXIV/209/2016 Rady Gminy lipno z dnia 8 grudnia 2016 r. zmieniającej uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

##### 1. Podatek od nieruchomości

###### Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Do analizy szczegółowej dokumentacji podatkowej przyjęto próbę 5 podatników:

- |                |   |              |
|----------------|---|--------------|
| 1. numer konta | na łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy –<br>wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 8.746,00 zł, i tak: |              |
|                | stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku  | --- zł,      |
|                | stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku   | --- zł,      |
|                | przypis   | 8.746,00 zł, |
|                | odpis   | --- zł,      |



---

OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

---

wpłaty	7.259,46 zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	1.486,54 zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	--- zł,
odsetki	44,94 zł,
zwroty	--- zł,
koszty egzekucyjne	23,20 zł.

Badanie terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości od osób prawnych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba prawna nie zachowała terminowości wpłat rat podatku.

Wpłaty dokonywano w następujących terminach:

- w dniu 27.02.2018 roku na kwotę 4.000,00 zł,
- w dniu 16.08.2018 roku na kwotę 1.117,60 zł,
- w dniu 16.10.2018 roku na kwotę 2.210,00 zł.

Łączna wartość dokonanych wpłat podatku wynosiła 7.327,60 zł, w tym: należność główna 7.259,46 zł, koszty egzekucyjne w wysokości 23,20 zł, odsetki w wysokości 44,94 zł.

W związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.688.2018 z dnia 24.07.2018 roku na łączną kwotę 1.117,60 zł dotyczące VI i VII raty podatku z 2018 roku – data odebrania 08.08.2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.909.2018 z dnia 19.10.2018 roku na łączną kwotę 2.205,60 zł dotyczące VIII – X raty podatku z 2018 roku – nie odebrano,
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/495/2018 z dnia 04.12.2018 roku dotyczący VIII, IX i X raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.1106.2018. z dnia 06.12.2018 roku na łączną kwotę 739,60 zł dotyczące XI raty podatku z 2018 roku – nie odebrano,
- upomnienie Nr UP 3161.1397.2018. z dnia 31.12.2018 roku na łączną kwotę 739,60 zł dotyczące XII raty podatku z 2018 roku – data odebrania 23.01.2019 r.







- upomnienie Nr UP 3161.335.2018. z dnia 21.05.2018 roku na łączną kwotę 149,60 zł dotyczące IV i V raty podatku z 2018 roku – data odebrania 14.06.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/132/2018 z dnia 05.06.2018 roku dotyczący I, II i III raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.683.2018. z dnia 24.07.2018 roku na łączną kwotę 149,60 zł dotyczące VI i VII raty podatku z 2018 roku – data odebrania 30.07.2018 roku,
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/247/2018 z dnia 24.07.2018 roku dotyczący IV i V raty podatku z 2018 roku,
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/310/2018 z dnia 31.08.2018 roku dotyczący VI i VII raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.908.2018. z dnia 19.10.2018 roku na łączną kwotę 218,60 zł dotyczące VIII, IX i X raty podatku z 2018 roku – nie odebrano,
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/416/2018 z dnia 21.11.2018 roku dotyczący VIII, IX i X raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.1105.2018. z dnia 06.12.2018 roku na łączną kwotę 80,60 zł dotyczące XI raty podatku z 2018 roku – nie odebrano,
- upomnienie Nr UP 3161.1385.2018. z dnia 31.12.2018 roku na łączną kwotę 80,60 zł dotyczące XII raty podatku z 2018 roku – nie odebrano,
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/119/2019 z dnia 14.02.2019 roku dotyczący XI i XII raty podatku z 2018 roku.

3. numer konta   na łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy –

wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 417,00 zł, i tak:

stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku	--- zł,
stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku	--- zł,
przypis	744,00 zł,
odpis	327,00 zł,
wpłaty	328,00 zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	89,00 zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	--- zł,
odsetki	--- zł,



---

OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

---

zwroty	--- zł,
koszty egzekucyjne	11,60 zł.

Badanie terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości od osób prawnych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba prawna nie zachowała terminowości wpłat rat podatku.

Wpłaty dokonywano w następujących terminach:

- w dniu 05.12.2018 roku na kwotę 339,60 zł.

Łączna wartość dokonanych wpłat podatku wynosiła 339,60 zł, w tym: należność główna 328,00 zł, koszty egzekucyjne w wysokości 11,60 zł.

W związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.907.2018 z dnia 19.10.2018 roku na łączną kwotę 339,60 zł dotyczące I, II, III, IV, V i VI raty podatku z 2018 roku – nie odebrano,
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/421/2018 z dnia 21.11.2018 roku dotyczący I, II, III, IV, V i VI raty podatku z 2018 roku.

4. numer konta \_\_\_\_\_ na łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy – wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 9.945,00 zł, i tak:

stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku	9.898,00 zł,
stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku	--- zł,
przypis	10.128,00 zł,
odpis	183,00 zł,
wpłaty	4.424,08 zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	15.418,92 zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	--- zł,
odsetki	619,70 zł,
zwroty	--- zł,



koszty egzekucyjne

81,20 zł.

Badanie terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości od osób prawnych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba prawna nie zachowała terminowości wpłat rat podatku.

Wpłaty dokonywano w następujących terminach:

– w dniu 24.12.2018 roku na kwotę 5.124,98 zł.

Łączna wartość dokonanych wpłat podatku wynosiła 5.124,98 zł, w tym: należność główna 4.424,08 zł, koszty egzekucyjne w wysokości 81,20 zł, odsetki w wysokości 619,70 zł.

W związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 316111.2018 z dnia 12.04.2018 roku na łączną kwotę 2.566,60 zł dotyczące I, II i III raty podatku z 2018 roku – data odebrania 18.04.2018 r.,
- upomnienie Nr UP 3161.340.2018 z dnia 22.05.2018 roku na łączną kwotę 1.670,60 zł dotyczące IV i V raty podatku z 2018 roku – data odebrania 25.05.2018 r.
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/133/2018 z dnia 05.06.2018 roku dotyczący I, II i III raty podatku z 2018 roku.
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/249/2018 z dnia 24.07.2018 roku dotyczący IV i V raty podatku z 2018 roku.
- upomnienie Nr UP 3161.704.2018 z dnia 24.07.2018 roku na łączną kwotę 1.655,60 zł dotyczące VI i VII raty podatku z 2018 roku – data odebrania 30.07.2018 r.
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/313/2018 z dnia 31.08.2018 roku dotyczący VI i VII raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.910.2018 z dnia 19.10.2018 roku na łączną kwotę 2.489,60 zł dotyczące VIII, IX i X raty podatku z 2018 roku – data odebrania 25.10.2018 r.
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/422/2018 z dnia 21.11.2018 roku dotyczący VIII, IX i X raty podatku z 2018 roku,





W związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.635.2018 z dnia 24.07.2018 roku na łączną kwotę 285,60 zł dotyczące V, VI i VII raty podatku z 2018 roku – data odebrania 27.07.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/302/2018 z dnia 30.08.2018 roku dotyczący V, VI i VII raty podatku z 2018 roku.
- upomnienie Nr UP 3161.905.2018 z dnia 19.10.2018 roku na łączną kwotę 281,60 zł dotyczące VIII, IX i X raty podatku z 2018 roku – data odebrania 24.10.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/418/2018 z dnia 21.11.2018 roku dotyczący VIII, IX i X raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.1103.2018 z dnia 06.12.2018 roku na łączną kwotę 101,60 zł dotyczące XI raty podatku z 2018 roku – data odebrania 11.12.2018 r.,
- upomnienie Nr UP 3161.1279.2018 z dnia 31.12.2018 roku na łączną kwotę 101,60 zł dotyczące XII raty podatku z 2018 roku – data odebrania 11.01.2019 r.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Do analizy szczegółowej dokumentacji podatkowej przyjęto próbę 5 podatników:

1. numer konta                                    na łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy – wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 1.443,00 zł, i tak:
- |  |              |
|--|--------------|
| stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku | 8.559,00 zł, |
| stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku    | --- zł,      |
| przypis                                  | 1.443,00 zł, |
| odpis                                    | --- zł,      |
| wpłaty                                   | 1.434,00 zł, |
| stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku | 8.568,00 zł, |
| stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku    | --- zł,      |
| odsetki                                  | 66,86 zł,    |
| zwroty                                   | --- zł,      |



koszty egzekucyjne

23,20 zł.

Badanie terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości od osób fizycznych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba fizyczna nie zachowała terminowości wpłat rat podatku.

Wpłaty dokonywano w następujących terminach:

- w dniu 27.03.2018 roku na kwotę 736,86 zł,
- w dniu 19.12.2018 roku na kwotę 787,20 zł.

Łączna wartość dokonanych wpłat podatku wynosiła 1.524,06 zł, w tym: należność główna 1.434,00 zł, koszty egzekucyjne w wysokości 23,20 zł, odsetki w wysokości 66,86 zł.

W związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.329.2018 z dnia 27.04.2018 roku na łączną kwotę 395,60 zł dotyczące I raty podatku z 2018 roku (w tym podatek rolny 21,00 zł) – data odebrania 08.05.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/167/2018 z dnia 11.06.2018 roku dotyczący I raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.735.2018 z dnia 14.06.2018 roku na łączną kwotę 389,60 zł dotyczące II raty podatku z 2018 roku (w tym podatek rolny 18,00 zł) – data odebrania 20.06.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/354/2018 z dnia 06.09.2018 roku dotyczący II raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.1025.2018 z dnia 25.10.2018 roku na łączną kwotę 384,60 zł dotyczące III raty podatku z 2018 roku (w tym podatek rolny 13,00 zł) – data odebrania 29.10.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/480/2018 z dnia 30.11.2018 roku dotyczący III raty podatku z 2018 roku,



---

**UCHMAŃSCY Sp. z o.o.**

---

- upomnienie Nr UP 3161.1412.2018 z dnia 18.12.2018 roku na łączną kwotę 384,60 zł dotyczące IV raty podatku z 2018 roku ( z tym podatek rolny 13,00 zł) –data odebrania 11.01.2019 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/111/2019 z dnia 11.02.2019 roku dotyczący IV raty podatku z 2018 roku.

2. numer konta                                      łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy – wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 24.822,00 zł, i tak:

stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku	6.081,00 zł,
stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku	--- zł,
przypis	24.822,00 zł,
odpis	--- zł,
wpłaty	24.698,00 zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	6.205,00 zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	--- zł,
odsetki	615,28 zł,
zwroty	--- zł,
koszty egzekucyjne	46,40 zł.

Badanie terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości od osób fizycznych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba fizyczna nie zachowała terminowości wpłat rat podatku.

Wpłaty dokonywano w następujących terminach:

- w dniu 15.02.2018 roku na kwotę 2.000,00 zł,
- w dniu 06.04.2018 roku na kwotę 4.260,50 zł,
- w dniu 16.08.2018 roku na kwotę 6.428,60 zł,
- w dniu 20.08.2018 roku na kwotę 6.534,22 zł,
- w dniu 22.11.2018 roku na kwotę 2.000,00 zł,
- w dniu 13.12.2018 roku na kwotę 4.136,36 zł.



---

**OCHMAŃSCY Sp. z o.o.**

---

Łączna wartość dokonanych wpłat podatku wynosi 25.359,68 zł, w tym: należność główna 24.698,00 zł, koszty egzekucyjne w wysokości 46,40 zł, odsetki w wysokości 615,28 zł.

W związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.192.2018 z dnia 25.04.2018 roku na łączną kwotę 6.274,60 zł dotyczące I raty podatku z 2018 roku – data odebrania 07.05.2018 r.,
- upomnienie Nr UP 3161.592.2018 z dnia 08.06.2018 roku na łączną kwotę 6.249,60 zł dotyczące II raty podatku z 2018 roku – data odebrania 13.06.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/26/2018 z dnia 20.06.2018 roku dotyczący I raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.940.2018 z dnia 19.10.2018 roku na łączną kwotę 6.073,00 zł dotyczące III raty podatku z 2018 roku – data odebrania 25.10.2018 r.,
- upomnienie Nr UP 3161.1426.2018 z dnia 31.12.2018 roku na łączną kwotę 6.279,60 zł dotyczące IV raty podatku z 2018 roku – data odebrania 09.01.2019 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/111/2019 z dnia 11.02.2019 roku dotyczący IV raty podatku z 2018 roku.

3. numer konta                                    na łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy – wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 23,00 zł, i tak:

stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku	33,00 zł,
stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku	--- zł,
przypis	23,00 zł,
odpis	--- zł,
wpłaty	--- zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	56,00 zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	--- zł,
odsetki	--- zł,
zwroty	--- zł,
koszty egzekucyjne	--- zł.





Badanie terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości od osób fizycznych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba fizyczna nie dokonywała wpłat rat podatku.

W związku z nie dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.60.2018 z dnia 13.04.2018 roku na łączną kwotę 237,60 zł dotyczące I raty podatku z 2018 roku (w tym podatek rolny 218,00 zł) – data odebrania 19.04.2018 r.,
  - upomnienie Nr UP 3161.394.2018 z dnia 30.05.2018 roku na łączną kwotę 233,60 zł dotyczące II raty podatku z 2018 roku (w tym podatek rolny 217,00 zł) – data odebrania 05.06.2018 r.,
  - tytuł wykonawczy Nr SW2/4/147/2018 z dnia 08.06.2018 roku dotyczący I raty podatku z 2018 roku,
  - tytuł wykonawczy Nr SW2/4/324/2018 z dnia 31.08.2018 roku dotyczący II raty podatku z 2018 roku,
  - upomnienie Nr UP 3161.791.2018 z dnia 16.10.2018 roku na łączną kwotę 233,60 zł dotyczące III raty podatku z 2018 roku (w tym podatek rolny 217,00 zł) – data odebrania 19.10.2018 r.
  - tytuł wykonawczy Nr SW2/4/413/2018 z dnia 05.11.2018 roku dotyczący III raty podatku z 2018 roku,
  - upomnienie Nr UP 3161.1158.2018 z dnia 07.12.2018 roku na łączną kwotę 233,60 zł dotyczące IV raty podatku z 2018 roku (w tym podatek rolny 217,00 zł) – data odebrania 10.12.2018 r.,
  - tytuł wykonawczy Nr SW2/4/24/2019 z dnia 11.01.2019 roku dotyczący IV raty podatku z 2018 roku.
4. numer konta                      łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy – wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 81,00 zł, i tak:



---

OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

---

stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku	11.922,00 zł,
stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku	--- zł,
przypis	81,00 zł,
odpis	--- zł,
wpłaty	80,00 zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	11.923,00 zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	--- zł,
odsetki	--- zł,
zwroty	--- zł,
koszty egzekucyjne	23,20 zł.

Badanie terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości od osób fizycznych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba fizyczna nie zachowała terminowości wpłat rat podatku.

Wpłaty dokonywano w następujących terminach:

- w dniu 01.01.2018 roku na kwotę 20,00 zł,
- w dniu 03.04.2018 roku na kwotę 19,00 zł,
- w dniu 03.09.2018 roku na kwotę 32,60 zł,
- w dniu 02.11.2018 roku na kwotę 31,60 zł.

Łączna wartość dokonanych wpłat podatku wynosiła 103,20 zł, w tym: należność główna 80,00 zł, koszty egzekucyjne w wysokości 23,20 zł.

W związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.158.2018 z dnia 24.04.2018 roku na łączną kwotę 403,60 zł dotyczące I raty podatku z 2018 roku (w tym podatek rolny 371,00 zł) – data odebrania 07.05.2018 r.,
- upomnienie Nr UP 3161.544.2018 z dnia 07.06.2018 roku na łączną kwotę 400,60 zł dotyczące II raty podatku z 2018 roku (w tym podatek rolny 369,00 zł) – data odebrania 13.06.2018 r.,



---

OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

---

- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/165/2018 z dnia 11.06.2018 roku dotyczący I raty podatku z 2018 roku,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/345/2018 z dnia 04.09.2018 roku dotyczący II raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.961.2018 z dnia 19.10.2018 roku na łączną kwotę 400,60 zł dotyczące III raty podatku z 2018 roku (w tym podatek rolny 369,00 zł) – nie odebrano,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/506/2018 z dnia 08.12.2018 roku dotyczący III raty podatku z 2018 roku.
- upomnienie Nr UP 3161.1276.2018 z dnia 12.12.2018 roku na łączną kwotę 400,60 zł dotyczące IV raty podatku z 2018 roku (w tym podatek rolny 369,00 zł) – data odebrania 19.12.2018 r.

5. numer konta                      łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy – wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 90,00 zł, i tak:

stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku	393,00 zł,
stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku	--- zł,
przypis	108,00 zł,
odpis	18,00 zł,
wpłaty	--- zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	483,00 zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	--- zł,
odsetki	--- zł,
zwroty	--- zł,
koszty egzekucyjne	--- zł.

Badanie terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości od osób fizycznych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba fizyczna nie dokonywała wpłat rat podatku.



W związku z nie dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.107.2018 z dnia 23.04.2018 roku na łączną kwotę 82,60 zł dotyczące I raty podatku z 2018 roku (w tym podatek rolny 51,00 zł) – data odebrania 25.04.2018 r.,
- upomnienie Nr UP 3161.523.2018 z dnia 06.06.2018 roku na łączną kwotę 77,60 zł dotyczące II raty podatku z 2018 roku (w tym podatek rolny 48,00 zł) – data odebrania 08.06.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/157/2018 z dnia 08.06.2018 roku dotyczący I raty podatku z 2018 roku,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/338/2018 z dnia 03.09.2018 roku dotyczący II raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.879.2018 z dnia 18.10.2018 roku na łączną kwotę 77,60 zł dotyczące III raty podatku z 2018 roku (w tym podatek rolny 48,00 zł) – data odebrania 24.10.2018 r.
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/457/2018 z dnia 29.11.2018 roku dotyczący III raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.91.2019 z dnia 26.04.2019 roku na łączną kwotę 77,60 zł dotyczące IV raty podatku z 2018 roku (w tym podatek rolny 48,00 zł) – data odebrania 10.05.2019 r.
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/156/2019 z dnia 03.06.2019 roku dotyczący IV raty podatku z 2018 r.

## **2. Podatek rolny**

### Podatek rolny od osób prawnych

Do analizy szczegółowej dokumentacji podatkowej przyjęto próbę 4 podatników

1. numer konta                      na łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy – wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 948,00 zł, i tak:



---

OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

---

stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku	553,00 zł,
stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku	--- zł,
przypis	1.088,00 zł,
odpis	140,00 zł,
wpłaty	11,00 zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	1.490,00 zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	--- zł,
odsetki	2,30 zł,
zwroty	--- zł,
koszty egzekucyjne	46,40 zł.

Badanie terminowości wpłat rat podatku rolnego od osób prawnych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba prawna nie zachowała terminowości wpłat rat podatku.

Wpłaty dokonywano w następujących terminach:

- w dniu 24.12.2018 roku na kwotę 59,70 zł.

Łączna wartość dokonanych wpłat podatku wynosiła 59,70 zł, w tym: należność główna 11,00 zł, koszty egzekucyjne w wysokości 46,40 zł, odsetki w wysokości 2,30 zł.

W związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.6.2018 z dnia 12.04.2018 roku na łączną kwotę 283,60 zł dotyczące I raty podatku z 2018 roku – data odebrania 18.04.2018 r.,
- upomnienie Nr UP 3161.300.2018 z dnia 22.05.2018 roku na łączną kwotę 243,60 zł dotyczące II raty podatku z 2018 roku – data wysłania 23.05.2018 roku, data odebrania 25.05.2018 r.
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/134/2018 z dnia 05.06.2018 roku dotyczący I raty podatku z 2018 roku,
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/248/2018 z dnia 24.07.2018 roku dotyczący II raty podatku z 2018 roku,





---

OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

---

Łączna wartość dokonanych wpłat podatku wynosiła 3.882,44 zł, w tym: należność główna 3.818,59 zł, koszty egzekucyjne w wysokości 42,86 zł, odsetki w wysokości 20,99 zł.

W związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.5.2018 z dnia 12.04.2018 roku na łączną kwotę 859,60 zł dotyczące I raty podatku z 2018 roku – data odebrania 19.04.2018 r.,
- upomnienie Nr UP 3161.231.2018 z dnia 21.05.2018 roku na łączną kwotę 1.024,60 zł dotyczące II raty podatku z 2018 roku – data odebrania 25.05.2018 r.,
- upomnienie Nr UP 3161.900.2018 z dnia 19.10.2018 roku na łączną kwotę 1.003,60 zł dotyczące III raty podatku z 2018 roku – data odebrania 26.10.2018 r.

3. numer konta ..... ia łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy – wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 140,00 zł, i tak:

stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku	--- zł,
stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku	--- zł,
przypis	140,00 zł,
odpis	--- zł,
wpłaty	103,00 zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	37,00 zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	--- zł,
odsetki	--- zł,
zwroty	--- zł,
koszty egzekucyjne	30,20 zł.

Badanie terminowości wpłat rat podatku rolnego od osób prawnych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba prawna nie zachowała terminowości wpłat rat podatku.

Wpłaty dokonywano w następujących terminach:



---

OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

---

- w dniu 18.03.2018 roku na kwotę 69,00 zł,
- w dniu 28.10.2018 roku na kwotę 28,60 zł,
- w dniu 16.12.2018 roku na kwotę 35,60 zł.

Łączna wartość dokonanych wpłat podatku wynosiła 133,20 zł, w tym: należność główna 103,00 zł, koszty egzekucyjne w wysokości 30,20 zł.

W związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano w 2018 roku następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.241.2018 z dnia 21.05.2018 roku na łączną kwotę 48,60 zł dotyczące I i II raty podatku z 2018 roku – data odebrania 06.06.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/246/2018 z dnia 24.07.2018 roku dotyczący I i II raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.902.2018 z dnia 19.10.2018 roku na łączną kwotę 28,60 zł dotyczące III raty podatku z 2018 roku – data odebrania 24.10.2018 r.,
- upomnienie Nr UP 3161.1101.2018 z dnia 06.12.2018 roku na łączną kwotę 28,60 zł dotyczące IV raty podatku z 2018 roku – data odebrania 14.12.2018 r.,

4. numer konta                                na łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy – wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 315,00 zł, i tak:

stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku	---	zł,
stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku	1,00	zł,
przypis	345,00	zł,
odpis	30,00	zł,
wpłaty	238,00	zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	76,00	zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	---	zł,
odsetki	6,82	zł,
zwroty	---	zł,
koszty egzekucyjne	34,80	zł.





Badanie terminowości wpłat rat podatku rolnego od osób prawnych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba prawna nie zachowała terminowości wpłat rat podatku.

Wpłaty dokonywano w następujących terminach:

- w dniu 12.09.2018 roku na kwotę 190,61 zł,
- w dniu 13.12.2018 roku na kwotę 89,01 zł.

Łączna wartość dokonanych wpłat podatku wynosiła 279,62 zł, w tym: należność główna 238,00 zł, koszty egzekucyjne w wysokości 34,80 zł, odsetki w wysokości 6,82 zł.

W związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano w 2018 roku następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.4.2018 z dnia 12.04.2018 roku na łączną kwotę 97,60 zł dotyczące I raty podatku z 2018 roku – data odebrania 12.04.2018 r.,
- upomnienie Nr UP 3161.212.2018 z dnia 21.05.2018 roku na łączną kwotę 97,60 zł dotyczące II raty podatku z 2018 roku – data odebrania 23.05.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/136/2018 z dnia 05.06.2018 roku dotyczący I raty podatku z 2018 roku,
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/243/2018 z dnia 24.07.2018 roku dotyczący II raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.899.2018 z dnia 19.10.2018 roku na łączną kwotę 87,60 zł dotyczące III raty podatku z 2018 roku – data odebrania 24.10.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/417/2018 z dnia 21.11.2018 roku dotyczący III raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.1100.2018 z dnia 06.12.2018 roku na łączną kwotę 87,60 zł dotyczące IV raty podatku z 2018 roku – data odebrania 11.12.2018r.
- tytuł wykonawczy Nr SW1/4/152/2019 z dnia 03.06.2019 roku dotyczący IV raty podatku z 2018 roku.



Podatek rolny od osób fizycznych

Do analizy szczegółowej dokumentacji podatkowej przyjęto próbę 5 podatników:

1. numer konta na łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy – wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 65,00 zł, i tak:

stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku	472,54 zł,
stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku	--- zł,
przypis	75,00 zł,
odpis	10,00 zł,
wpłaty	72,28 zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	465,26 zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	--- zł,
odsetki	0,60 zł,
zwroty	--- zł,
koszty egzekucyjne	23,20 zł.

Badanie terminowości wpłat rat podatku rolnego od osób fizycznych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba fizyczna nie zachowała terminowości wpłat rat podatku.

Wpłaty dokonywano w następujących terminach:

- w dniu 27.03.2018 roku na kwotę 69,90 zł,
- w dniu 19.12.2018 roku na kwotę 26,18 zł.

Łączna wartość dokonanych wpłat podatku wynosiła 96,08 zł, w tym: należność główna 72,28 zł, koszty egzekucyjne w wysokości 23,20 zł, odsetki w wysokości 0,60 zł.

W związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:



---

OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

---

- upomnienie Nr UP 3161.329.2018 z dnia 27.04.2018 roku na łączną kwotę 395,60 zł dotyczące I raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 363,00 zł) – data odebrania 08.05.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/167/2018 z dnia 11.06.2018 roku dotyczący I raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.735.2018 z dnia 14.06.2018 roku na łączną kwotę 389,60 zł dotyczące II raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 360,00 zł) – data odebrania 20.06.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/354/2018 z dnia 06.09.2018 roku dotyczący II raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.1025.2018 z dnia 25.10.2018 roku na łączną kwotę 384,60 zł dotyczące III raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 360,00 zł) – data odebrania 29.10.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/480/2018 z dnia 30.11.2018 roku dotyczący III raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.1412.2018 z dnia 18.12.2018 roku na łączną kwotę 384,60 zł dotyczące IV raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 360,00 zł) – data odebrania 11.01.2019 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/111/2019 z dnia 11.02.2019 roku dotyczący IV raty podatku z 2018 roku.

2. numer konta ..... na łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy – wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 869,00 zł, i tak:

stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku	2.214,20 zł,
stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku	--- zł,
przypis	869,00 zł,
odpis	--- zł,
wpłaty	244,90 zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	2.838,30 zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	--- zł,
odsetki	57,90 zł,



zwroty	--- zł,
koszty egzekucyjne	--- zł.

Badanie terminowości wpłat rat podatku rolnego od osób fizycznych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba fizyczna nie zachowała terminowości wpłat rat podatku.

Wpłaty dokonywano w następujących terminach:

- w dniu 27.04.2018 roku na kwotę 302,80 zł.

Łączna wartość dokonanych wpłat podatku wynosiła 302,80 zł, w tym: należność główna 244,90 zł, odsetki w wysokości 57,90 zł.

W związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.60.2018 z dnia 13.04.2018 roku na łączną kwotę 237,60 zł dotyczące I raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 8,00 zł) – data odebrania 19.04.2018 r.,
- upomnienie Nr UP 3161.394.2018 z dnia 30.05.2018 roku na łączną kwotę 233,60 zł dotyczące II raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 5,00 zł) – data odebrania 05.06.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/147/2018 z dnia 08.06.2018 roku dotyczący I raty podatku z 2018 roku.
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/324/2018 z dnia 31.08.2018 roku dotyczący II raty podatku z 2018 roku.
- upomnienie Nr UP 3161.791.2018 z dnia 16.10.2018 roku na łączną kwotę 233,60 zł dotyczące III raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 5,00 zł) – data odebrania 19.10.2018r.
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/413/2018 z dnia 05.11.2018 roku dotyczący III raty podatku z 2018 roku,



---

OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

---

- upomnienie Nr UP 3161.1158.2018 z dnia 07.12.2018 roku na łączną kwotę 233,60 zł dotyczące IV raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 5,00 zł) – data odebrania 10.12.2018 r.
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/24/2019 z dnia 11.01.2019 roku dotyczący IV raty podatku z 2018 roku.

3. numer konta na łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy – wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 1.478,00 zł, i tak:

stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku	7.489,55 zł,
stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku	--- zł,
przypis	1.478,00 zł,
odpis	--- zł,
wpłaty	1.252,80 zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	7.714,75 zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	--- zł,
odsetki	69,08 zł,
zwroty	--- zł,
koszty egzekucyjne	11,60 zł.

Badanie terminowości wpłat rat podatku rolnego od osób fizycznych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba fizyczna nie zachowała terminowości wpłat rat podatku.

Wpłaty dokonywano w następujących terminach:

- w dniu 01.01.2018 roku na kwotę 380,60 zł,
- w dniu 19.02.2018 roku na kwotę 11,79 zł,
- w dniu 27.02.2018 roku na kwotę 2,51 zł,
- w dniu 02.03.2018 roku na kwotę 13,51 zł,
- w dniu 03.04.2018 roku na kwotę 156,05 zł,
- w dniu 03.09.2018 roku na kwotę 385,28 zł,
- w dniu 02.11.2018 roku na kwotę 383,74 zł.



Łączna wartość dokonanych wpłat podatku wynosiła 1.333,48 zł, w tym: należność główna 1.252,80 zł, koszty egzekucyjne w wysokości 11,60 zł i odsetki w wysokości 69,08 zł.

W związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.158.2018 z dnia 24.04.2018 roku na łączną kwotę 403,60 zł dotyczące I raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 21,00 zł) – data odebrania 07.05.2018 r.,
- upomnienie Nr UP 3161.544.2018 z dnia 07.06.2018 roku na łączną kwotę 400,60 zł dotyczące II raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 20,00 zł) – data odebrania 13.06.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/165/2018 z dnia 11.06.2018 roku dotyczący I raty podatku z 2018 roku,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/345/2018 z dnia 4.09.2018 roku dotyczący II raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.961.2018 z dnia 19.10.2018 roku na łączną kwotę 400,60 zł dotyczące III raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 20,00 zł) – nie odebrano,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/506/2018 z dnia 08.12.2018 roku dotyczący III raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.1276.2018 z dnia 12.12.2018 roku na łączną kwotę 400,60 zł dotyczące IV raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 20,00 zł) – data odebrania 19.12.2018 r.

4. numer konta na łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy – wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 157,00 zł, i tak:

stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku	1.118,00 zł,
stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku	--- zł,
przypis	195,00 zł,
odpis	38,00 zł,



wpłaty	---	zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	1.275,00	zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	---	zł,
odsetki	---	zł,
zwroty	---	zł,
koszty egzekucyjne	---	zł.

Badanie terminowości wpłat rat podatku rolnego od osób fizycznych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba fizyczna nie dokonywała wpłat rat podatku.

W związku z nie dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.107.2018 z dnia 23.04.2018 roku na łączną kwotę 82,60 zł dotyczące I raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 20,00 zł) – data odebrania 25.04.2018 r.,
- upomnienie Nr UP 3161.523.2018 z dnia 06.06.2018 roku na łączną kwotę 77,60 zł dotyczące II raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 18,00 zł) – data odebrania 08.06.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/157/2018 z dnia 08.06.2018 roku dotyczący I raty podatku z 2018 roku,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/338/2018 z dnia 3.09.2018 roku dotyczący II raty podatku z 2018 roku,
- upomnienie Nr UP 3161.879.2018 z dnia 18.10.2018 roku na łączną kwotę 77,60 zł dotyczące III raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 18,00 zł) – data odebrania 24.10.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/457/2018 z dnia 29.11.2018 roku dotyczący III raty podatku z 2018 roku.
- upomnienie Nr UP 3161.91.2019 z dnia 26.04.2019 roku na łączną kwotę 77,60 zł dotyczące IV raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 18,00 zł) – data odebrania 10.05.2019 r.,



---

OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

---

– tytuł wykonawczy Nr SW2/4/156/2019 z dnia 03.06.2019 roku dotyczący IV raty podatku z 2018 r.

5. numer konta                                  na łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy – wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 122,00 zł, i tak:

stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku	948,00 zł,
stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku	--- zł,
przypis	122,00 zł,
odpis	--- zł,
wpłaty	--- zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	1.070,00 zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	--- zł,
odsetki	--- zł,
zwroty	--- zł,
koszty egzekucyjne	--- zł.

Badanie terminowości wpłat rat podatku rolnego od osób fizycznych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba fizyczna nie dokonywała wpłat rat podatku.

W związku z nie dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.81.2018 z dnia 18.04.2018 roku na łączną kwotę 368,60 zł dotyczące I raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 325,00 zł) – data odebrania 24.04.2018 r.,
- upomnienie Nr UP 3161.415.2018 z dnia 04.06.2018 roku na łączną kwotę 365,60 zł dotyczące II raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 324,00 zł) – data odebrania 07.06.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/153/2018 z dnia 08.06.2018 roku dotyczący I raty podatku z 2018 roku.





- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/331/2018 z dnia 3.09.2018 roku dotyczący II raty podatku z 2018 roku.
- upomnienie Nr UP 3161.836.2018 z dnia 17.10.2018 roku na łączną kwotę 365,60 zł dotyczące III raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 324,00 zł) – data odebrania 25.10.2018r.
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/440/2018 z dnia 22.11.2018 roku dotyczący III raty podatku z 2018 roku.
- upomnienie Nr UP 3161.1179.2018 z dnia 07.12.2018 roku na łączną kwotę 365,60 zł dotyczące IV raty podatku z 2018 roku (w tym podatek od nieruchomości 324,00 zł) – data wysłania 07.12.2018 roku, data odebrania 08.12.2018 r.,
- tytuł wykonawczy Nr SW2/4/17/2019 z dnia 11.01.2019 roku dotyczący IV raty podatku z 2018 roku.

### 3. Podatek od środków transportowych

#### Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Do analizy szczegółowej dokumentacji podatkowej przyjęto próbę 1 podatnika:

1. numer konta ..... na łączną wartość podatku (plus przypisy minus odpisy – wg stanu na dzień 31.12.2018 roku) w wysokości 467,00 zł, i tak:

stan zaległości na dzień 01.01.2018 roku	---	zł,
stan nadpłat na dzień 01.01.2018 roku	---	zł,
przypis	467,00	zł,
odpis	117,00	zł,
wpłaty	350,00	zł,
stan zaległości na dzień 31.12.2018 roku	---	zł,
stan nadpłat na dzień 31.12.2018 roku	---	zł,
odsetki	---	zł,
zwroty	---	zł,



koszty egzekucyjne

11,60 zł.

Badanie terminowości wpłat rat podatku od środków transportowych od osób fizycznych – na podstawie konta podatnika prowadzonego komputerowo – w przyjętej próbie, wykazało, że ww. osoba fizyczna nie zachowała terminowości wpłat rat podatku.

Wpłaty dokonywano w następujących terminach:

- w dniu 11.12.2018 roku na kwotę 361,60 zł.

Łączna wartość wpłaconego podatku wynosiła 361,60 zł, w tym: należności główna 350,00 zł, koszty egzekucyjne w wysokości 11,60 zł.

W związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat ww. rat podatkowych podejmowano następujące działania w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, i tak:

- upomnienie Nr UP 3161.1020.2018 z dnia 06.12.2018 roku na łączną kwotę 361,60 zł dotyczące IX raty podatku z 2018 roku – data wysłania 06.12.2018 roku, data odebrania 11.12.2018 r.

Oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym dokonano przy zastosowaniu kryterium legalności i kryterium rzetelności.

Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym przy zastosowaniu ww. kryteriów oceny nie stwierdzono.

## V. ZALECENIA

Z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym przy zastosowaniu do oceny kryterium legalności i kryterium rzetelności, zaleceń nie wydano.



**VI. ODNIESIENIE SIĘ AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO DO ZGŁOSZONYCH ZASTRZEŻEŃ**

W związku z uzgodnieniem przez audytora wewnętrznego z audytowanym w dniu 09.07.2019 roku wstępnych wyników audytu wewnętrznego – protokół z narady zamykającej zadanie zapewniające Nr 3/2019, ww. zastrzeżeń nie zgłoszono.

**VII. OGÓLNA OCENA ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ W OBSZARZE DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI OBJĘTYM ZADANIEM ZAPEWNIAJĄCYM**

Windykacja podatków lokalnych w Urzędzie Gminy Lipno funkcjonuje prawidłowo tj. w zgodności z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi oraz przepisami prawa. Wobec powyższego stwierdzić należy, że:

- wykonywano należycie działania w zakresie realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych,
- przestrzegano zasad w zakresie windykacji zaległości z tytułu podatków lokalnych.

**VIII. DATA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA**

Data sporządzenia sprawozdania – 11.07.2019 roku.

**IX. IMIĘ I NAZWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO REALIZUJĄCEGO ZADANIE ORAZ JEGO PODPIS**

Audytor wewnętrzny – Barbara Pierzchlewicz

Audytor wewnętrzny

Barbara Pierzchlewicz

.....  
Pieczeńć i podpis