



## **SPRAWOZDANIE**

### **z zadania zapewnającego Nr 4/2021**

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

Temat zadania zapewnającego – podatki lokalne

Cel zadania zapewnającego – dokonanie oceny procedur dotyczących udzielania ulg w podatkach lokalnych w roku 2020

#### **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 udzielania ulg w podatkach lokalnych w roku obrachunkowym 2020.

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

Data rozpoczęcia zadania zapewnającego – 12.10.2021 roku.



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

Podstawowym aktem normatywnym regulującym prawo do ubiegania się o zastosowanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych jest ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 roku poz. 1540 z późn. zm.).

Zgodnie z ww. ustawą podatnik może ubiegać się o zastosowanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w formie:

- odroczenia terminu płatności podatki,
- rozłożenia na raty zapłaty podatku,
- odroczenia zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę,
- rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę,
- umorzenia w części lub w całości zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub tylko odsetek za zwłokę.

Udzielanie ulg następuje w skutek indywidualnej decyzji Wójta i zależy od występowania przesłanek ważnego interesu podatnika lub ważnego interesu publicznego oraz uznania organu podatkowego.

Badaniem objęto procedury rozłożenia na raty, odroczenia i umorzenia zobowiązań podatkowych za rok obrachunkowy 2020.

##### **Rozłożenia na raty**

W roku badanym 2020 do Urzędu Gminy Lipno wpłynęły łącznie 2 wnioski o rozłożenie na raty zobowiązań podatkowych, i tak:

- Wniosek podatnika o inicjałach AC z dnia 07.02.2020 r. o rozłożenie na raty zadłużenia z tytułu opłaty za podatek od nieruchomości złożono w Urzędzie Gminy Lipno.

W skutek ww. wniosku na podstawie pisma z dnia 10.02.2020 r. wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień i uzupełnienia wniosku o:



- wskazanie rat podatku oraz poszczególnych lat dotyczących zobowiązania,
  - wypełnienie stosownego oświadczenia,
  - przedstawienie zaświadczenia z GOPS o korzystaniu z pomocy finansowej lub innej,
  - dołączenie kserokopii rachunków za ostatnie 3 miesiące,
  - dołączenie kserokopii rachunków za leki i inne za ostatnie 3 miesiące.
- Wniosek podatnika „PB Kontrakt” z dnia 07.07.2020 r. o rozłożenie na raty zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości za IV, V i VI 2020 r. złożono w Urzędzie Gminy Lipno.

W skutek ww. wniosku na podstawie pisma z dnia 10.07.2020 r. wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień i uzupełnienia wniosku o:

- wyjaśnienie w sprawie obecnej sytuacji firmy,
- dokumenty finansowe za I i II kwartał 2020 roku lub inne dokumenty obrazujące utratę płynności finansowej,
- oświadczenie o uzyskaniu lub nie uzyskaniu pomocy de minimis,
- formularz informacyjny przy ubieganiu się o pomoc de minimis,
- zaświadczenie z Urzędu Skarbowego o stanie lub braku zaległości,
- zaświadczenie z ZUS o stanie lub braku zaległości,
- zaświadczenie z banku o posiadanych produktach.

Powyższe wnioski pozostały bez rozpatrzenia, z uwagi na fakt, że ww. podatnicy nie spełnili wytycznych dotyczących złożenia wyjaśnień i uzupełnienia wniosków wynikających z powyższych wezwań.

### **Odroczenia**

W roku badanym 2020 Wójt Gminy Lipno wydał łącznie 2 decyzje o odroczeniu zobowiązań podatkowych, i tak:



1. Decyzja Nr PF.3127.4.1.2020 z dnia 24.09.2020 r.

Wniosek o odroczenie terminu płatności zobowiązania podatkowego został złożony przez podatnika w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia 03.08.2020 roku.

Do wniosku z dnia 03.08.2020 roku dołączono:

- oświadczenie osoby fizycznej występującej z wnioskiem o przyznanie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, o stanie majątkowym, sytuacji materialnej i ciężarach finansowych,
- zaświadczenie z GOPS o nieskorzystaniu z pomocy,
- kserokopię dokumentu potwierdzającego wysokość emerytury.

W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.3127.4.1.2020 w dniu 24.09.2020 r. w sprawie odroczenia terminu płatności zobowiązania podatkowego, z której wynika, że:

- do dnia 20.11.2020 roku odroczone termin zapłaty zaległości podatkowej, tj. III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2020 w wysokości:
  - III rata płatna do dnia 15.09.2020 r. w kwocie 111,00 zł,
  - IV rata płatna do dnia 15.11.2020 r. w kwocie 111,00 zł.

2. Decyzja Nr PF.3127.4.2.2020 z dnia 24.09.2020 r.

Wniosek o odroczenie terminu płatności zobowiązania podatkowego został złożony przez podatnika w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia 03.08.2020 roku.

Do wniosku z dnia 03.08.2020 roku dołączono:

- oświadczenie osoby fizycznej występującej z wnioskiem o przyznanie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, o stanie majątkowym, sytuacji materialnej i ciężarach finansowych,
- zaświadczenie z GOPS o nieskorzystaniu z pomocy,
- kserokopię dokumentu potwierdzającego wysokość emerytury.



W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.3127.4.2.2020 w dniu 24.09.2020 r. w sprawie odroczenia terminu płatności zobowiązania podatkowego, z której wynika, że:

- umorzono postępowanie dotyczące odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowej z tytułu IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2019 r.,
- do dnia 20.11.2020 roku odroczone termin zapłaty zaległości podatkowej, tj. I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2020 w wysokości:
  - I rata płatna do dnia 15.03.2020 r. w kwocie 113,00 zł,
  - II rata płatna do dnia 15.05.2020 r. w kwocie 111,00 zł.

### **Umorzenia**

Badaniem objęto łącznie 14 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Lipno w sprawie umorzenia zobowiązań podatkowych w roku 2020, i tak:

1. Decyzja Nr PF.2121.2.1.2020 z dnia 14.05.2020 r.

Wniosek o umorzenie raty podatkowej za I kwartał 2020 roku z tytułu podatku rolnego został złożony przez podatnika w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia 26.04.2020 roku.

W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.2121.2.1.2020 w dniu 14.05.2020 r., z której wynika, że postanowiono odmówić Parafii Rzymskokatolickiej PW Św. Mikołaja w Goniembicach umorzenia zaległości podatkowej za I kwartał 2020 r. z tytułu podatku rolnego w łącznej kwocie 1.191,00 zł.

2. Decyzja Nr PF.3127.2.1.2020 z dnia 20.03.2020 r.

Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej w kwocie 129,00 zł z tytułu I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. został złożony przez podatnika (Pana JB) w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia 18.03.2020 r.



W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.3127.2.1.2020 w dniu 20.03.2020 r., z której wynika, że postanowiono umorzyć zaległość podatkową w kwocie 129,00 zł z tytułu I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r.

3. Decyzja Nr PF.3127.2.2.2020 z dnia 25.05.2020 r.

Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej w kwocie 127,00 zł z tytułu II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. został złożony przez podatnika (Pana JB) w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia z dnia 19.05.2020 r.

W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.3127.2.2.2020 w dniu 25.05.2020 r., z której wynika, że postanowiono umorzyć zaległość podatkową w kwocie 127,00 zł z tytułu II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r.

4. Decyzja Nr PF.3127.2.3.2020 z dnia 30.09.2020 r.

Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. został złożony przez podatnika (Państwo JES) w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia 19.08.2020 r.

Do wniosku z dnia 19.08.2020 r. załączono dokumentację opisującą sytuację majątkową podatnika.

W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.3127.2.3.2020 w dniu 30.09.2020 r., z której wynika, że postanowiono umorzyć zaległość podatkową z tytułu:

- I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. w kwocie 1.558,00 zł,
- II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. w kwocie 1.557,00 zł.



5. Decyzja Nr PF.3127.2.4.2020 z dnia 16.10.2020 r.

Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. został złożony przez podatnika (Państwo JJW) w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia 18.09.2020 r.

Do wniosku z dnia 18.09.2020 r. załączono dokumentację opisującą sytuację majątkową podatnika.

W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.3127.2.4.2020 w dniu 16.10.2020 r., z której wynika, że postanowiono umorzyć zaległość podatkową w kwocie 4.938,00 zł z tytułu III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r.

6. Decyzja Nr PF.3127.2.5.2020 z dnia 03.12.2020 r.

Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. został złożony przez podatnika (Państwo JJW) w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia 17.11.2020 r.

Do wniosku z dnia 17.11.2020 r. załączono dokumentację opisującą sytuację majątkową podatnika.

W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.3127.2.5.2020 w dniu 03.12.2020 r., z której wynika, że postanowiono umorzyć zaległość podatkową w kwocie 4.921,00 zł z tytułu IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r.

7. Decyzja Nr PF.3120.2.1.2020 z dnia 27.03.2020 r.

Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości za 2019 r. został złożony przez podatnika (Pana MW) w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia 30.01.2020 r.

Do wniosku z dnia 30.01.2020 r. załączono dokumentację opisującą sytuację majątkową podatnika.



W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.3120.2.1.2020 w dniu 27.03.2020 r., z której wynika, że postanowiono:

- umorzyć postępowanie dotyczące umorzenia zaległości podatkowej z tytułu III raty podatku od nieruchomości za 2019 r.,
- odmówić umorzenia zaległości podatkowej w kwocie 6.227,00 zł z tytułu IV raty podatku od nieruchomości z 2019 r.

8. Decyzja Nr PF.3120.2.10.2020 z dnia 27.05.2020 r.

Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2020 r. został złożony przez podatnika (Firmę ASA Karlikowski, Glapiak) w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia 27.04.2020 r.

Do wniosku z dnia 27.04.2020 r. załączono dokumentację opisującą sytuację majątkową podatnika.

W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.3120.2.10.2020 w dniu 27.05.2020 r., z której wynika, że postanowiono umorzyć zaległość podatkową w kwocie 4.544,00 zł z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2020 r.

9. Decyzja Nr PF.3120.2.11.2020 z dnia 10.07.2020 r.

Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2020 r. został złożony przez podatnika (Państwo GGP) w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia 18.02.2020 r.

Do wniosku z dnia 18.02.2020 r. załączono dokumentację opisującą sytuację majątkową podatnika.

W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.3120.2.11.2020 w dniu 10.07.2020 r., z której wynika, że postanowiono umorzyć zaległość podatkową w kwocie 4.867,00 zł z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2020 r.





10. Decyzja Nr PF.3120.2.12.2020 z dnia 25.06.2020 r.

Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2020 r. został złożony przez podatnika (Państwo JJW) w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia 21.05.2020 r.

Do wniosku z dnia 21.05.2020 r. załączono dokumentację opisującą sytuację majątkową podatnika.

W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.3120.2.12.2020 w dniu 25.06.2020 r., z której wynika, że postanowiono umorzyć zaległość podatkową w kwocie 4.921,00 zł z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2020 r.

11. Decyzja Nr PF.3120.2.13.2020 z dnia 08.07.2020 r.

Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu V raty podatku od nieruchomości za 2020 r. został złożony przez podatnika (Firmę ASA Karlikowski, Glapiak) w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia 09.06.2020 r.

Do wniosku z dnia 09.06.2020 r. załączono dokumentację opisującą sytuację majątkową podatnika.

W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.3120.2.13.2020 w dniu 08.07.2020 r., z której wynika, że postanowiono umorzyć zaległość podatkową w kwocie 4.544,00 zł z tytułu V raty podatku od nieruchomości za 2020 r.

12. Decyzja Nr PF.3120.2.15.2020 z dnia 10.07.2020 r.

Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2020 r. został złożony przez podatnika (Państwo AWS) w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia 17.06.2020 r.

Do wniosku z dnia 17.06.2020 r. załączono dokumentację opisującą sytuację majątkową podatnika.



W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.3120.2.15.2020 w dniu 10.07.2020 r., z której wynika, że postanowiono umorzyć zaległość podatkową w kwocie 3.445,00 zł z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2020 r.

13. Decyzja Nr PF.3120.2.16.2020 z dnia 11.08.2020 r.

Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości za 2020 r. został złożony przez podatnika (Panią IB) w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia 06.08.2020 r.

W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.3120.2.16.2020 w dniu 11.08.2020 r., z której wynika, że postanowiono umorzyć zaległość podatkową w kwocie 281,00 zł z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości za 2020 r.

14. Decyzja Nr PF.3120.2.17.2020 z dnia 12.10.2020 r.

Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości za 2020 r. został złożony przez podatnika (Pana TS) w Urzędzie Gminy Lipno na podstawie pisma z dnia 16.09.2020 r.

W skutek ww. wniosku Wójt Gminy Lipno wydał decyzję Nr PF.3120.2.17.2020 w dniu 12.10.2020 r., z której wynika, że postanowiono umorzyć postępowanie dotyczące umorzenia ww. zaległości podatkowej.

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 30.11.2021 roku wstępnych wyników audytu wewnętrznego – protokół z narady zamykającej zadanie zapewniające Nr 4/2021, ww. zastrzeżeń nie zgłoszono.

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

Procedury dotyczące udzielania ulg w podatkach lokalnych w Urzędzie Gminy Lipno funkcjonują prawidłowo tj. w zgodności z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi oraz przepisami prawa. Wobec powyższego stwierdzić należy, że:

- postępowania w sprawie ulg prowadzono zgodnie z obowiązującymi zasadami,
- podatnicy składali wnioski w sprawie udzielania ulg podatkowych,
- zachowano pisemność postępowania w sprawach o udzielanie ulg.

## **VIII. DATA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA**

Data sporządzenia sprawozdania – 02.12.2021 roku.



---

OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

---

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

Audytora wewnętrznego – Barbara Pierzchlewicz

*Audytora wewnętrznego*

*Barbara Pierzchlewicz*

.....  
Pieczęć i podpis