



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO. 411.003.21.2019

Andrzej Bednarek
Wójt Gminy Czerniewice,
Urząd Gminy w Czerniewicach
97-216 Czerniewice, ul. Mazowiecka 42

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/19/003 – Realizacja dochodów od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportu przez gminy z terenu województwa łódzkiego

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

4.06.2019

Spencel

Przewodniczący
04.06.19

Orqam
05.06.2019

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Czerniewicach ¹ , ul. Mazowiecka 42, kod 97-216 Czerniewice.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Bednarek, Wójt Gminy Czerniewice od 2014 r. (zwany dalej Wójtem lub Organem podatkowym).
Zakres przedmiotowy kontroli	Działania organów gminy w zakresie ustalenia i egzekwowania dochodów od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu.
Okres objęty kontrolą	Lata 2017-2018, z uwzględnieniem okresów wcześniejszych i późniejszych, jeżeli zdarzenia mające wówczas miejsce miały wpływ na kontrolowany okres.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Ewa Tworkowska, inspektor kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli nr LLO/42/2019 z dnia 5 marca 2019 r. oraz nr LLO/77/2019 z dnia 12 marca 2019 r. (akta kontroli str.1-4)

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Obowiązujące w latach 2017-2018 na terenie gminy Czerniewice⁴ uchwały Rady Gminy w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych umożliwiały prawidłowy wymiar ww. podatków od osób prawnych i nie wprowadzały niedozwolonego różnicowania stawek lub nieuprawnionych zwolnień. Ewidencja podatkowa prowadzona była w Gminie w sposób rzetelny, aktualizowana w oparciu o informacje pozyskiwane ze Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim⁵ i deklaracje podatników. Pracownikom Urzędu zapewniono dostęp do danych z ewidencji gruntów i budynków Starostwa, co umożliwiło weryfikowanie niektórych danych zawartych w deklaracjach podatkowych. Podejmowano czynności sprawdzające poprawność złożonych deklaracji, natomiast w dwóch przypadkach w sposób opieszale podjęto czynności sprawdzające w zakresie terminowości składania tych dokumentów.

W badanym okresie Urząd nie egzekwował skutecznie zaległości podatkowych. Stwierdzone nieprawidłowości związane z działaniami windykacyjnymi polegały na zaniechaniu tych czynności lub ich nieterminowym podejmowaniu, nieskutkującym jednak przedawnieniem zobowiązań.

Gmina prawidłowo stosowała ulgi podatkowe wobec osób prawnych. Dokonane w 2018 r. umorzenie zaległości podatkowej zostało poprzedzone oceną zasadności przyznania ulgi i było zgodne z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 sierpnia

¹ Dalej: Urząd.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489, dalej: ustawa o NIK.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej: Gmina. Prowadzenie spraw związanych z pełnieniem przez Gminę funkcji organu podatkowego należało do zadań Referatu Budżetu i Finansów, dalej: Referat.

⁵ Dalej: Starostwo.

1997 r. – Ordynacja podatkowa⁶. Wójt rzetelnie sporządził i terminowo podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych, którym udzielił ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożył spłatę zobowiązań na raty, zgodnie art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷.

III. Opis stanu faktycznego

1. Prawidłowość wymiaru podatków lokalnych

Opis stanu
faktycznego

Według stanu na koniec lat 2017 i 2018 na terenie Gminy funkcjonowało odpowiednio jeden i dwóch podatników (osób prawnych) podatku od środków transportowych oraz 24 i 32 podatników podatku od nieruchomości.

(dowód: akta kontroli str. 24-32, 95-99)

Zrealizowane dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły 2.989,5 tys. zł w 2017 r. i 3.123,5 tys. zł w 2018 r., w tym odpowiednio: 1.229,9 tys. zł (41,1%) i 1.251,3 tys. zł (40,1%) z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz 0 zł i 6,6 tys. zł (0,2%) z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych.

(dowód: akta kontroli str. 5)

Uchwalone przez Radę Gminy Czerniewice⁸ stawki podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, obowiązujące na terenie Gminy w latach 2017 i 2018, uwzględniały wszystkie przedmioty opodatkowania oraz kategorie wskazane w art. 5 ust. 1 i art. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁹ oraz mieściły się w granicach określonych ww. przepisami, z uwzględnieniem maksymalnych wysokości tych stawek ogłaszanych w obwieszczeniach Ministra Finansów¹⁰. Uchwały nie wprowadzały niedozwolonego różnicowania stawek podatku i nieuprawnionych zwolnień.

(dowód: akta kontroli str. 7-16)

Zgodnie z art. 7a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w Gminie prowadzona była ewidencja podatkowa nieruchomości w systemie informatycznym. Ewidencja ta spełniała wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r.¹¹ w zakresie danych poszczególnych podatników i przedmiotu opodatkowania - zawierała m.in. wartość budowli, powierzchnię gruntów z dokładnością do metra kwadratowego oraz powierzchnię użytkową budynków. Dane wprowadzane były do gminnego systemu przez pracowników Urzędu na podstawie deklaracji podatników oraz prowadzonego przez Starostwo zasobu (Geoportal2), który zapewniał dostęp do danych o powierzchniach gruntów, ale nie zawierał informacji o powierzchni użytkowej budynków oraz wartości budowli, niezbędnych do naliczenia podatku.

(dowód: akta kontroli str. 17-23)

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., dalej: Ordynacja podatkowa.

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁸ Uchwały Rady Gminy Czerniewice nr XXXII/151/16 z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Czerniewice oraz nr XIX/75/15 z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Czerniewice.

Uchwały Rady Gminy Czerniewice nr XLVI/245/13 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Czerniewice oraz nr XLVII/252/13 z dnia 6 grudnia 2013 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od środków transportowych na terenie Gminy Czerniewice.

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., dalej: ustawa o podatkach i opłatach lokalnych.

¹⁰ Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r. (M.P. 2016 poz. 779). Obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r. (M.P. 2017 poz. 800).

¹¹ Rozporządzenie w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. nr 107, poz. 1138), dalej: rozporządzenie w sprawie ewidencji podatkowej.

Gminną identyfikację pojazdów do opodatkowania prowadzono w Urzędzie w systemie komputerowym. Bazę danych aktualizowano na bieżąco, na podstawie otrzymywanych z Wydziału Komunikacji Starostwa miesięcznych informacji o pojazdach zarejestrowanych i wyrejestrowanych, a także w oparciu o dokumenty przedstawiane przez podatników.

(dowód: akta kontroli str. 17-18, 100-121)

Analiza 23 deklaracji¹² podatkowych (w tym 12 na podatek od nieruchomości wraz z trzema korektami oraz ośmiu od środków transportowych) wykazała, że:

- wszystkie deklaracje złożono na obowiązujących wzorach;
- 21 deklaracji zostało złożonych w wymaganym terminie, natomiast dwie (na podatek od środków transportowych) z opóźnieniem wynoszącym dla poszczególnych pojazdów wykazanych w deklaracjach od 9 do 154 dni w stosunku do terminu określonego w art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; Organ podatkowy nie wzywał podatników do złożenia deklaracji, bowiem nie posiadał wiedzy o obowiązku ich złożenia (informacje ze Starostwa o dokonanych operacjach mających wpływ na naliczanie podatku od środków transportowych wpłynęły do Urzędu po złożeniu deklaracji przez podatników);
- we wszystkich przypadkach deklarowane powierzchnie gruntów (wykazane w dziesięciu na łącznie dwanaście deklaracji na podatek od nieruchomości) były zgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej;
- dane zawarte w deklaracjach na podatek od środków transportowych były zgodne z danymi przekazywanymi przez Starostwo;
- spośród 19 deklaracji podatkowych (w tym trzech korekt) składanych przez osoby prawne inne niż Gmina, w dziesięciu przypadkach organ podatkowy nie udokumentował przeprowadzenia czynności sprawdzających. Potwierdzenie dokonanych przeliczeń, korekty wysokości zadeklarowanego podatku lub adnotacje w postaci podpisu urzędnika wraz z datą widniały na dziesięciu deklaracjach;
- we wszystkich deklaracjach stawki podatków były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 22-88, 95-121)

Ponadto, w toku kontroli stwierdzono, że jeden z podatników nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości do dnia 31 stycznia w 2017 oraz 2018 roku. Wójt wystosował wezwania kolejno w dniu 18 czerwca i 14 września 2017 r. oraz 21 maja 2018 r., a następnie odpowiednio w dniach: 24 października 2017 r. oraz w 26 lipca 2018 r. wszczął postępowania w sprawie określenia zobowiązania podatkowego, zakończone wydaniem decyzji z dnia 27 listopada 2017 r. oraz 24 września 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 89-90)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W przypadku jednego podatnika, który nie złożył deklaracji do dnia 31 stycznia 2017 r. i 31 stycznia 2018 r., czynności sprawdzające w zakresie terminowości

¹² W zakresie prawidłowości i terminowości ustalania i pobierania podatku od nieruchomości kontrolą objęto próbę po 5 deklaracji składanych przez podatników będących osobami prawnymi, o najwyższej wartości podatku w 2017 i 2018 r. oraz 3 korekty. Dodatkowo analizie poddano dwie deklaracje na podatek od nieruchomości składane przez Gminę Czerniewice. W ramach deklaracji na podatek od środków transportowych szczegółowej kontroli poddano osiem deklaracji (100%) składanych przez osoby prawne w 2017 i 2018 r., czyli po jednej deklaracji składanej każdego roku dla dwóch autobusów Gminy Czerniewice oraz, w 2018 r., sześć deklaracji dla łącznie 16 pojazdów innego niż Gmina podatnika.

składania deklaracji, o których mowa w art. 272 pkt 1 Ordynacji podatkowej, przeprowadzane były przez Urząd w sposób opieszawy, a wezwania do złożenia deklaracji dokonano dopiero po upływie 138 i 110 dni od terminu wskazanego art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Jak wyjaśnił Wójt, na przedłużające się czynności wpływ miała zmiana siedziby podatnika i związane z tym opóźnienia w odbiorze korespondencji oraz kumulacja obowiązków pracownika odpowiedzialnego za wymiar podatków i opłat w pierwszych miesiącach roku.

(dowód: akta kontroli str. 89-90, 293-297)

2. Skuteczność i poprawność egzekwowania zaległości podatkowych

Opis stanu faktycznego

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2017 r. wyniosły 345,1 tys. zł, a w 2018 r. – 342,2 tys. zł, na co w znaczącym stopniu wpłynął stan zadłużenia jednego z podatników, który na dzień 31 grudnia 2018 r. zalegał z kwotą zobowiązania w wysokości 327,3 tys. zł wraz z odsetkami w kwocie 545,9 tys. zł. Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 5, 122-127)

Jak wyjaśnił Wójt, kontrola terminowości wpływu podatków dokonywana była po upływie terminów przypadających płatności, a związane z tym analizy dokonywane były przy użyciu programu komputerowego.

W Gminie przed wystaniem upomnienia do podatnika nie podejmowano działań informacyjnych zmierzających do dobrowolnego wykonania przez zobowiązanych obowiązku zapłaty należności.

(dowód: akta kontroli str. 277, 281)

Analizie poddano po trzy postępowania windykacyjne z tytułu podatku od nieruchomości, w każdym z objętych kontrolą lat, których łączna kwota należności głównej wyniosła 50,9 tys. zł. Wystawiono łącznie 27 upomnień (11 w 2017 r. i 16 w 2018 r.) obejmujących 61 nieuregulowanych rat podatku. O zaległościach informowano dłużnika przesyłając upomnienie w terminie od sześciu do 90 dni, licząc od dnia powstania zaległości, oraz od 31 do 51 dni, licząc od dnia wydania decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego. W upomnieniach zawarte było wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia.

W 2017 r. nie wystosowano żadnego upomnienia o zapłatę podatku od nieruchomości za 2017 r. względem jednego podatnika (w łącznej kwocie 8.051 zł). W styczniu 2018 r. zaległość została przez Wójta umorzona.

(dowód: akta kontroli str. 128-181)

Zagadnienia związane z wystawianiem upomnień i tytułów wykonawczych zostały uregulowane w przepisach wewnętrznych Gminy¹³. Zgodnie z zawartymi w nich regulacjami wystawianie upomnień miało następować, gdy łączna kwota zaległości na koncie podatnika przekroczy 50 zł, zaś tytułów wykonawczych nie rzadziej niż raz w kwartale.

(dowód: akta kontroli str. 182-207)

¹³ Instrukcja w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych Gminy Czerniewice stanowiła załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Czerniewice nr 77/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Czerniewice. W okresie wcześniejszym obowiązywała Instrukcja w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych Gminy Czerniewice stanowiąca załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Czerniewice nr 120.14.2013 z dnia 12 września 2013 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Czerniewice. Instrukcje zwane dalej: Instrukcje ws. zasad rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą Gmina wystawiła 15 tytułów wykonawczych; 13 z nich zostało wystawionych w terminie wyznaczonym wewnętrznymi uregulowaniami, natomiast w przypadku dwóch przekroczone wyznaczony okres 3 miesiące, wystawiając je po upływie: 279, 248, 218 i 98 dni oraz ponad trzech lat, licząc od daty doręczenia upomnień. W 2018 r. Gmina nie wystawiła natomiast tytułów wykonawczych względem jednego podatnika, pomimo nieuregulowanych zaległości podatkowych za okres od sierpnia do grudnia 2018 r. (w kwocie 3.355 zł) i skutecznie doręczonych upomnień.

(dowód: akta kontroli str. 131-181)

Tytuły wystawione były wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej¹⁴.

(dowód: akta kontroli str. 133-134, 148-149, 164-169)

W badanym okresie nie wystąpiły przypadki przedawnienia zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wskutek niepodjęcia przez Gminę czynności zmierzających do wszczęcia egzekucji.

(dowód: akta kontroli str. 208-257)

Gmina kierowała tytuły wykonawcze do właściwych miejscowo naczelników urzędów skarbowych, za wyjątkiem jednego przypadku, dla którego zmieniła się właściwość Urzędu względem siedziby podatnika. Tytuł został prawidłowo przekazany pomiędzy urzędami skarbowymi, zaś Urząd poinformowany o tym fakcie.

(dowód: akta kontroli str. 133-134, 167-170)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Upomnienia dotyczące zaległości z tytułu podatku od nieruchomości nie były wystawiane niezwłocznie - kierowano je do podatników w terminie do 90 dni, licząc od dnia powstania zaległości, oraz do 51 dni, licząc od dnia wydania decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego. Zgodnie z przepisem § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie (ewentualnie w terminie 21 dni). Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta, wpływ na tę sytuację miało obciążenie pracownika odpowiedzialnego za windykację zaległości podatkowych innymi obowiązkami.

(dowód: akta kontroli str. 128-181, 277-282)

2. Tytuły wykonawcze wystawiano z naruszeniem uregulowań wewnętrznych Urzędu, zawartych w Instrukcjach ws. zasad rachunkowości, wskazujących na konieczność sporządzenia dokumentu nie rzadziej niż raz w kwartale. Dwa spośród 15 analizowanych tytułów wykonawczych wystawiono po upływie od 98 do ponad trzech lat, licząc od daty doręczenia upomnień dotyczących niezapłaconego podatku za 2013 r., trzech rat za 2016 r. oraz jednej za 2017 r. Wójt wyjaśnił, że w przypadku tytułu wystawionego po 98 dniach (2017 r.), omyłkowo nie uwzględniono konieczności sporządzenia dokumentu w okresie kwartału, natomiast w przypadku tytułu obejmującego zaległości z 2013 r. domniemywano, iż podatnik dokona przeoczonej wpłaty wraz z regulowanymi należnościami podatkowymi w okresie 2014-2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 131-181, 293-296)

3. Organ podatkowy zaniechał działań windykacyjnych względem jednego podatnika zalegającego z płatnością podatku od nieruchomości, bowiem

¹⁴ Dz. U. 2018 r. poz. 850.

w 2017 r. nie wysyłano upomnień o zapłatę podatku w łącznej kwocie 8.051 zł, natomiast w 2018 r. nie wystawiono tytułów wykonawczych za okres od sierpnia do grudnia na kwotę 3.355 zł. Stanowiło to naruszenie art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁵, zgodnie z którym w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wójt wyjaśnił, że podatnik był jednoosobową spółką utworzoną przez Gminę w celu realizacji zadań własnych. Wskazał, że stan zaległości spółki był przedmiotem rozmów z podatnikiem, w wyniku których w dniu 8 sierpnia 2018 r. podatnik uregulował podatek za siedem miesięcy 2018 r. Jak wynika z wyjaśnień Wójta zaniechanie działań windykacyjnych miało na celu zapobieżenie generowaniu dodatkowych kosztów, które obciążłyby spółkę, a w dalszej perspektywie także Gminę.

(dowód: akta kontroli str. 133-134, 172-181, 277-283, 306)

3. Prawdliwość stosowania ulg podatkowych

Opis stanu
faktycznego

W Urzędzie Gminy nie zostały wprowadzone uregulowania wewnętrzne określające szczegółowe zasady i tryb udzielania ulg, umarzania, rozkładania na raty i odraczania terminu płatności zaległości podatkowych. Stosowano w tym zakresie przepisy powszechnie obowiązującego prawa.

(dowód: akta kontroli str. 276, 280)

W badanym okresie, w dniu 29 grudnia 2017 r. do organu podatkowego wpłynął jeden wniosek od osoby prawnej o umorzenie zaległości podatkowej na łączną kwotę 8.051 zł wraz z odsetkami w wysokości 309 zł. Wniosek został pozytywnie rozpatrzony. Postępowanie prowadzone było zgodnie z zasadami określonymi w Ordynacji podatkowej. Podjęcie przez organ decyzji w sprawie przyznania ulgi poprzedzone było wezwaniem do przedłożenia dokumentów odzwierciedlających trudną sytuację finansową podatnika, uzasadniających konieczność umorzenia podatku, zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis oraz formularzy związanych z tą formą pomocy. Organ podatkowy dokonał analizy okoliczności wpływających na sytuację podatnika, uzasadniając podjętą decyzję.

(dowód: akta kontroli str. 258-267, 277, 280)

Wójt sporządził w dniach 30 maja 2017 r. i 22 maja 2018 r. wykazy osób prawnych, którym udzielił ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożył spłatę zobowiązań na raty, w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych. Wykazy te zostały podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 268-273)

Rada Gminy nie podjęła uchwały w przedmiocie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 259, 274)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

¹⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm., dalej: u.p.e.a.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Rzetelne prowadzenie czynności sprawdzających.
2. Niezwłoczne wystawianie upomnień w stosunku do powstałych zaległości podatkowych.
3. Terminowe wystawianie tytułów wykonawczych, zgodnie z uregulowaniami przyjętymi w Urzędzie.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, 10 czerwca 2019 r.

Kontroler
Ewa Tworkowska
inspektor k.p.

E. Tworkowska

podpis

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Łodzi

Dyrektor

Przemysław Szewczyk

DYREKTOR DELEGATURY

Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi

z up.

G. Tużkiewicz-Gnitecka

Grażyna Tużkiewicz-Gnitecka
wicedyrektor