

TEMAT KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	Kontrola planowa dot. prawidłowości prowadzonych postępowań w zakresie windykacji łącznego zobowiązania pieniężnego.
Cel i zakres kontroli	Sprawdzenie realizacji zadań w zakresie prowadzenia postępowań w przypadku powstania zaległości podatkowych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego.
Podmiot kontrolowany	Referat Podatkowy (FP) w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich
Numer upoważnienia	Nr RKZ/6/2021 z dnia 23 listopada 2021 roku
Osoby kontrolujące	<ul style="list-style-type: none">– kierownik Referatu Kadr, Kontroli Zarządczej i Nadzoru Właścicielskiego w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich,– podinspektor w Referacie Kadr, Kontroli Zarządczej i Nadzoru Właścicielskiego w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich,– specjalista w Referacie Kadr, Kontroli Zarządczej i Nadzoru Właścicielskiego w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich
Termin przeprowadzenia kontroli	od 29 listopada do 29 grudnia 2021 r.
Dokumenty kontroli	<ul style="list-style-type: none">– upoważnienie do przeprowadzenia kontroli,– program kontroli,– protokół kontroli,– wystąpienie pokontrolne
Stwierdzone nieprawidłowości	<p>w jednej sprawie nie wystawiono tytułu wykonawczego, pomimo upływu terminu na zapłatę należności określonego w dostarczonym upomnieniu – łączna kwota należności głównej wynosi 1 360 zł,</p> <p>w jednej sprawie wystawiono tytuł wykonawczy po upływie ponad 1,5 roku od daty odbioru upomnienia dotyczącego powstałej zaległości, co jest niezgodne z wytycznymi zawartymi w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,</p> <p>w trzech sprawach wystawiono tytuł wykonawczy po upływie ponad 200 dni od daty odbioru upomnienia dotyczącego powstałej zaległości, co jest niezgodne z wytycznymi zawartymi w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,</p> <p>w sprawie, w której wysokość należności głównej przekroczyła dziesięciokrotność kosztów upomnienia, termin na wystawienie upomnienia wyniósł ponad 250 dni, co jest niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych,</p> <p>w jednej sprawie, w której wysokość należności nie przekroczyła dziesięciokrotności kosztów upomnienia wystąpił przypadek, w których termin na wystawienie upomnienia wyniósł 152 dni, co jest niezgodne z zarządzeniem nr 1/80/10 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji poboru podatków i opłat,</p> <p>w jednej sprawie upomnienie zostało wygenerowane dwukrotnie za ten sam okres, co jest niezgodne z wytycznymi zawartymi w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,</p> <p>brak rejestracji w postaci papierowej lub elektronicznej działań informacyjnych podejmowanych przez pracowników Referatu Podatkowego wobec zobowiązanych zmierzających do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, co jest niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.</p>

Podjęte działania

Kierownika FP zobowiązano do zapoznania z wynikami kontroli pracowników referatu odpowiedzialnych za zakres objęty kontrolą oraz podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie podobnych sytuacji w przyszłości, w tym w szczególności:
zapewnienia prowadzenia postępowań windykacyjnych w przedmiocie zaległości powstałych z tytułu niezapłacenia zobowiązania łącznego (podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego) zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa a zwłaszcza ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz aktów wykonawczych do ustawy; dokonywania bieżącej rejestracji prowadzonych działań informacyjnych w formie określonej w rozporządzeniu w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

04.02.2021
BURMISTRZ
Tadeusz Goc
data i podpis Burmistrza