

**PROTOKÓŁ KONTROLI Nr 7**  
**Komisji Rewizyjnej z kontroli**

**Urzędu Gminy w Dębnicy Kaszubskiej**

**Komisja Rewizyjna w składzie:**

1. Bogdan Rębas - Przewodniczący
2. Paweł Pałubicki - Wiceprzewodniczący
3. Urszula Frankowska - członek
4. Jadwiga Lejczak - członek

w dniu 13 i 17 listopada 2008 roku przeprowadziła kontrolę naliczania i ściagalności podatku przez Urząd Gminy w Dębnicy Kaszubskiej .

**Zakresem kontroli objęto:**

- a) Naliczanie stawek podatkowych na 2008 rok
- b) Ściagalność podatku bieżącego i zaległego w 2008 roku

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzielali: Zdzisława Konopka i Emilia Dyjas.

a)

Sposób naliczania podatku przedstawiła nam Pani Zdzisława Konopka – podinspektor ds. wymiaru podatku. Poinformowała, że podatki nalicza się na podstawie informacji indywidualnych i deklaracji podatkowych dla osób prawnych. Zobowiązania podatkowe naliczane są zgodnie z uchwałami Rady Gminy w sprawie wysokości stawek podatkowych. Informacje podane przez podatników uwierzytelniane są poprzez dostarczone dokumentów (akty notarialne, umowy dzierżawy itp.).

W sporadycznych przypadkach sprawdzano rzetelność podanych informacji w informacji i deklaracji podatkowej.

b)

Ściagalność podatków za 2008 rok przedstawiła Pani Emilia Dyjas referent ds. księgowości podatkowej i windykacji należności. Wyjaśniła, że podatki płacone są okresowo i na bieżąco prowadzona jest windykacja należności podatkowych poprzez tytuły wykonawcze, ugody i ściagalność komorniczą. Do listopada 2008 roku suma zaległych podatków wynosiła 676,538 zł. Prowadzone postępowania windykacyjne i ściagalność podatków przedstawiają załączniki do protokołu. Załączniki odzwierciedlają podejmowane działania za I półrocze 2008 roku. Komisja zapoznała się z wykazem podatników i wykazem osób zalegających z płatnościami.

**WNIOSKI:**

Komisja stwierdza, że podatki naliczane są prawidłowo tzn. zgodnie z uchwałami Rady Gminy. Z uzyskanych informacji wynika, że w 2008 roku nie przeprowadzano

 1

kontroli prawidłowości podanych danych w informacjach i deklaracjach. Komisja stwierdza, że Urząd Gminy podejmuje wszelkie kroki zmierzające do jak najszybszego uregulowania powstałych zaległości podatkowych.

#### **ZALECENIA:**

Komisja uważa za celowe powoływanie doraźnych zespołów mających na celu sprawdzenie prawidłowości podanych danych w informacjach i deklaracjach podatkowych w miejscu zamieszkania podatnika celem ich weryfikacji i aktualizacji ze stanem faktycznym..

**Na tym protokół zakończono i podpisano.**

Data podpisania protokołu: 20.11. 2008 r.

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....

Treść protokołu uzgodniono dnia 20.11. 2008 r.

WÓJT GMINY  
.....  
/podpis/

**V. Postępowanie windykacyjne należności cywilnoprawnych odzwierciedla poniższe zestawienie:**

*1. wezwania do zapłaty z tytułu:*

|                                   | Ilość     | Kwota                |
|-----------------------------------|-----------|----------------------|
| - wykupu mieszkań – rocznie       | 14        | 70.466,66 zł         |
| - wykup mieszkań - kwartalnie     | 5         | 184,00 zł            |
| - wykupu działek                  | 4         | 10.214,00 zł         |
| - użytkowanie wieczyste os. pr.   | 1         | 6.309,99 zł          |
| - użytkowanie wieczyste os. fiz.  | 15        | 15.894,16 zł         |
| <b>Razem wezwania do zapłaty:</b> | <b>39</b> | <b>103.068,81 zł</b> |

*2. Kwota zobowiązań dłużników, wobec których toczą się postępowania egzekucyjne z tytułu należności publicznoprawnych wynosi – 320.778,90 zł, na którą składa się:*

- łączna kwota na jaką wystawiono tytuły wykonawcze w I półroczu 2008 roku – 167.030,60 zł-należność główna; 48.148,77 zł- odsetki.  
**Razem: 215.179,37 zł**
- wszczęta procedura egzekucji z nieruchomości – kwota zadłużenia 15.933,10 zł- należność główna 17.862,20 zł-odsetki.  
**Razem 33.795,30 zł**
- wszczęta procedura wpisu czterech hipotek przymusowych w księgi wieczyste dłużników – łączna kwota zadłużenia wynosi 7.132,90 zł należność główna; 9.863,50 zł – odsetki.  
**Razem 16.996,40 zł**
- dokonano 3 wpisów hipotek przymusowych na kwotę: 2.413,10 zł – należność główna; 670,30 zł – odsetki  
**Razem: 3.083,40 zł**
- prowadzenie łącznych postępowań egzekucyjnych, w związku ze zbiegiem egzekucji administracyjnych z sądowymi, przez:
  - Komornika Sądowego na kwotę: 46.051,43 zł
  - Naczelnika Urzędu Skarbowego na kwotę: 5.673,00 zł**Razem: 51.724,43 zł**

**3. Ponadto toczą się postępowania egzekucyjne z tytułu należności cywilnoprawnych:**

- Komornik Sądowy zlicytował nieruchomość w drugiej licytacji – kwota zadłużenia z tytułu użytkowania wieczystego wobec Gminy Dębica Kaszubska wynosiła – 23.138,50 - należność główna; 1.197,20 zł – odsetki.  
Komornik nie dokonał jeszcze podziału kwoty uzyskanej z licytacji.
- egzekucja należności z tytułu wykupów mieszkań na łączną kwotę: 16.525,58 zł

Tytuł. 2008  
rozrachunek cywilny

**IV. Postępowanie w sprawie windykacji zaległości podatkowych odzwierciedla poniższe zestawienie:**

**1. tytuły wykonawcze:**

| Organ egzekucyjny                                   | Ilość tytułów | Należność główna (zł) | Odsetki za zwłokę (zł) wyliczone na dzień wystawienia tytułu |
|-----------------------------------------------------|---------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|
| Urząd Skarbowy Kartuzy                              | 6             | 28.140,70             | 2.443,00                                                     |
| Urząd Skarbowy Kartuzy (nadanie klauzuli wykonaln.) | 1             | 46.967,10             | 21.930,30                                                    |
| Urząd Skarbowy w Warszawie                          | 1             | 203,00                | 29,00                                                        |
| Urząd Skarbowy Słupsk                               | 65            | 91.719,80             | 23.746,47                                                    |
| <b>Razem:</b>                                       | <b>73</b>     | <b>167.030,60</b>     | <b>48.148,77</b>                                             |

**Ogółem: 215.179,37 zł**

**2. upomnienia z tytułu:**

|                                         | Ilość | Kwota         |
|-----------------------------------------|-------|---------------|
| - łącznego zobowiązania pieniężnego     | 297   | 410.085,16 zł |
| - podatku od nieruchomości              | 161   | 61.770,81 zł  |
| - podatku od środków transport. os.fiz. | 16    | 7.620,00 zł   |
| - podatku od środków transport. os.pr   | 3     | 2.429,00 zł   |

---

|                         |            |                      |
|-------------------------|------------|----------------------|
| <b>Razem upomnienia</b> | <b>477</b> | <b>481.904,97 zł</b> |
|-------------------------|------------|----------------------|

**3. Wystawiono 3 decyzje w sprawie odpisu przedawnionych należności podatkowych na łączną kwotę 3.294,70 zł**

REPERENT  
DS. KSIĘGOWOŚCI PODATKOWEJ  
I WINDYKACJI NALEŻNOŚCI  
Ewa J. J. J.

*[Signature]*  
Ewa J. J.

| LP | NAZWA                | PRZYPIS      | WPLATY     | WYKON. % | UWAGI |
|----|----------------------|--------------|------------|----------|-------|
| 1  | Pod. rolny OF        | 827.391,16   | 413.254,06 | 49,95    |       |
| 2  | Pod. od nier. OF     | 738.597,79   | 409.126,72 | 55,39    |       |
|    | Pod. leśny OF        | 5.692,49     | 2.843,21   | 49,95    |       |
| 3  | Transport OF         | 102.600,80   | 49.301,91  | 48,08    |       |
| 4  | Pod. rolny OP        | 285.967,00   | 140.908,70 | 49,27    |       |
| 5  | Pod. od nier. OP     | 1.116.126,00 | 576.989,67 | 51,7     |       |
| 6  | Podat. leśny OP      | 306.039,00   | 152.887,00 | 49,96    |       |
| 7  | Transport OP         | 28.640,00    | 15.208,00  | 53,1     |       |
| 8  | Wiecz. użytk.        | 19.142,80    | 7.697,41   | 40,21    |       |
| 9  | Wyk. mieszk. działek | 338.744,07   | 304.325,25 | 89,84    |       |
| 10 | Czynsz dzierz.       | 177.172,82   | 110.130,55 | 62,16    |       |

**REPREZENT**  
 DS. KSIĘGO WÓDZI PODATKOWEJ  
 I WINDYKACJI MAŁEJNOŚCI  
 Emil Dzikus

[Signature]  
 [Signature]