

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 ściągłości podatku przez Urząd Gminy w Dębnicy Kaszubskiej .

Zakresem kontroli objęto:

- a) Naliczanie stawek podatkowych na 2008 rok
- b) Ściągłość 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)

Ściągłość 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 ściągłość komorniczą. Do listopada 2008 roku suma zaległych podatków wynosiła 676,538 zł. Prowadzone postępowania windykacyjne i ściągłość 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



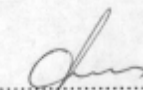
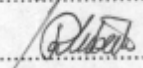
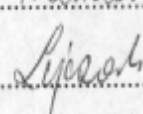
kontroli prawidłowości podanych danych w informacjach i deklaracjach. Komisja stwierdza, że Urząd Gminy podejmuje wszelkie kroki zmierzające do jak najszybszego uregulowania powstałych zaległości podatkowych.

ZALECENIA:

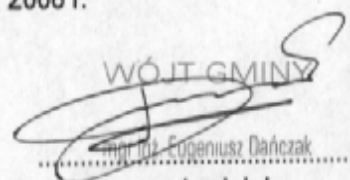
Komisja uważa za celowe powoływanie doraźnych zespołów mających na celu sprawdzenie prawidłowości podanych danych w informacjach i deklaracjach podatkowych w miejscu zamieszkania podatnika celem ich weryfikacji i aktualizacji ze stanem faktycznym..

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Data podpisania protokołu: 21.11. 2008 r.

- 1. 
- 2. 
- 3. Frankowska
- 4. 

Treść protokołu uzgodniono dnia 21.11. 2008 r.

WÓJT GMINY

Eugeniusz Dańczak
/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
Razem wezwania do zapłaty:		103.068,81 zł

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

I Pół. 2008
opomnienia
1

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
Razem:	73	167.030,60	48.148,77

Ogółem: 215.179,37 zł

	Ilość	Kwota
2. opomnienia z tytułu:		
- 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
Razem opomnienia	477	481.904,97 zł

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 Tyndas

Handwritten signature: Ewa Tyndas

LP	NAZWA	PRZYPIIS	WPLATY	WYKON. %	UWAGI
			Nf 30.06.08		
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	

REFERENT
 DS. KSIĘGO WÓDZI POPRĄTKOWEJ
 I WINDYKACJI MAŁEJNOŚCI
 Emilija Dykys

Emilija Dykys