

P r o t o k ó ł

z kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w dniu 25 września 2014 r. na stanowisku pracy Pani Wiesławy Kowalskiej st. inspektora ds. wymiaru podatku od osób fizycznych zgodnie z planem kontroli wewnętrznych w Urzędzie Gminy Nowa Wieś Wielka na 2014 rok.

Kontrolę przeprowadziła :

1. Elżbieta Jankowska - główny specj. d/s kontroli zarządczej.
2. Dorota Wydran - kierownik ref.bud. i finansów

Wyjaśnień udzielała :

1. Pani Wiesława Kowalska - st. inspektor.

Przedmiotem kontroli objęto:

- terminowość wprowadzania zmian geodezyjnych dotyczących wymiaru podatku od nieruchomości.

Kontrola zarządcza w świetle ustawy o finansach publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny i terminowy.

Podczas kontroli ustalono;

- Pani Wiesława Kowalska - jest zatrudniona w Urzędzie Gminy Nowa Wieś Wielka na stanowisku st. inspektora ds. wymiaru podatku od osób fizycznych od 1987 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Kontrolą objęto:

- terminowość losowo wybranych zmian geodezyjnych dotyczących wprowadzenia wymiaru podatku od nieruchomości.

U s t a l e n i a.

Ewidencja gruntów i budynków służy rejestrowaniu zdarzeń prawnych lub faktycznych według stanów rzeczywistych. Jest więc urzędowym zbiorem informacji mających odzwierciedlać stan faktyczny. Dane w ewidencji odpowiadają stanowi wynikającym z określonych tytułów prawnych, w szczególności z orzeczeń sądowych, decyzji administracyjnych lub umów. Zapisy w ewidencji gruntów i budynków mają charakter deklaratoryjny, a nie konstytutywny, co oznacza, że nie kształtują stanu prawnego ani faktycznego, mającego wpływ na wymiar podatku od nieruchomości, a jedynie potwierdzają stan nieruchomości zaistniały wcześniej.

Organem prowadzącym ewidencję gruntów i budynków /EWID/ jest starosta powiatowy właściwy ze względu na miejsce położenia nieruchomości.

O dokonanych zmianach ewidencyjnych starosta ma obowiązek zawiadomić organy podatkowe właściwe w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, co wynika z par. 49 ust.1 pkt.1 rozporządzenia. Na potrzeby wymiaru podatku od nieruchomości w gminie prowadzona jest

ewidencja w systemie informatycznym, stanowiąca bazę danych, ewidencja podatku. System informatyczny program "GROSZEK".

Wszelkich zmian geodezyjnych dotyczących wymiaru podatku od nieruchomości w kontrolowanej gminie dokonuje się na podstawie:

1. zawiadomień o zmianach w danych ewid. gru.i bud.
2. aktów notarialnych,
3. zgłoszonych informacji od osób fizycznych.

Na potrzeby kontroli wykonano sprawdzenie losowo wybranych zawiadomień i ich terminy wprowadzania zmian:

Lp.	Dokument Zgłoszen.	Data powst. Zmiany	Data zgło. zmiany	Data dok. zmiany	Liczba dni od daty dokonania od daty wpływu data wprov.zmiany
1.	zawiad. 11556	4.7.2014 r	8.4.2014 r.	29.5.2014 r.	4.7.2014 r 11.7.2014 r.
2.	zawiad.30077	23.5.2014 r	19.3.2014 r	9.5.2014 r	23.5.2014 r 23.5.2014 r
3.	zawiad.5040028	5.2.2014 r	13.3.2014 r	11.4.2014 r	5.2.2014 r 8.5.2014 r
4.	zawiad.5040029	5.2.2014 r	16.12.2013 r	20.1.2014 r	5.2.2014 r 5.2.2014 r
5.	zawiad.5080017	5.9.2014 r	23.7.2014 r	13.8.2014 r	5.9.2014 r 23.9.2014 r

Na tym etapie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Nie zachodzi potrzeba wydania zaleceń pokontrolnych.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

Nowa Wieś Wielka, dnia 25 września 2014 r.

.....
Jankowska Elżbieta - główny spec .d/s kontroli
zarządczej.

.....
Wiesława Kowalska st. inspektor d/s
wymiaru podatku od osób fiz.

.....
Dorota Wydran- Kierownik bud. I finan.

SKARBNIK GMINY

.....
Władysława Papis

Władysława Papis - Skarbnik Gminy

WÓJT
Wojciech Osikwarek