

## P r o t o k ó ł

z kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w dniu 28 listopada 2014 r. na stanowisku pracy Pani Barbary Puchały inspektora ds. windykacji należności podatkowych 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 Barbara Puchała - inspektor ds. windykacji należności podatkowych.

Przedmiotem kontroli objęto:

- egzekucja podatku od nieruchomości w Urzędzie Gminy Nowa Wieś Wielka.

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 Barbara Puchała - jest zatrudniona w Urzędzie Gminy Nowa Wieś Wielka na stanowisku inspektora ds. windykacji należności podatkowych od 2002 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Kontrolą objęto:

- podatek od nieruchomości , wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych za lata 2013 i 2014 r.

### **U s t a l e n i a .**

Egzekucja administracyjna to zespół czynności organu egzekucyjnego , zobowiązanego oraz innych uczestników postępowania , podjętych w celu ostatecznego urzeczywistnienia normy prawa materialnego. Egzekucja w prawie polskim uregulowana jest w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. (Dz.U. z 2012 r. poz.1015 r.) Celem postępowania egzekucyjnego jest doprowadzenie do wykonania egzekwowanego obowiązku, tj. spowodowanie , aby zobowiązany zachował się w sposób zgodny z treścią nałożonego na niego obowiązku. Przymus egzekucyjny jest stosowany gdy stan rzeczywisty jest niezgodny z treścią obowiązku.

W czasie kontroli stwierdzono, że;

- |                                                  |             |                |
|--------------------------------------------------|-------------|----------------|
| 1. w 2013 r. wystawiono na rzecz osób fizycznych | - 2.042 up. | - 130 tyt.wyk. |
| 2. w 2014 r. wystawiono na rzecz osób fizycznych | - 1.235 up. | - 174 tyt.wyk. |
| Dowód: załącznik nr 1 i 2 do protokołu.          |             |                |
| 1. w 2013 r. wystawiono na rzecz osób prawnych   | - 14 up.    | - 3 tyt.wyk.   |
| 2. w 2014 r. wystawiono na rzecz osób prawnych   | - 62 up.    | - 0 tyt.wyk.   |
| Dowód : załącznik nr 3 i 4 do protokołu.         |             |                |

Ponadto ustalono, że udział % podatku od nieruchomości w ogólnych dochodach w 2014 r. przedstawiał się następująco:

- ogółem dochody	- 44 733 352,69
w tym: dochody podatku od nieruchomości od osób fiz. i prawnych	7 542 810,28
udział %	16,86 %
Zaległości podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych za 2014 r.	- 173 270,74
udział % zaległości w stosunku do dochodów tegoż podatku	- 2,30 %

Dowód: załączniki o wysokości zaległości w/w podatku.

Egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego.

Kontrolowany pracownik wystawia upomnienia, od wymaganego terminu płatności do dnia wystawienia upomnienia w terminie niezwłocznym / bez zbędnej zwłoki/ tj. od 14 – 30 dni.

W przypadku nie reagowania na upomnienia następnym krokiem w postępowaniu egzekucyjnym jest wystawienie tytułu wykonawczego dokumentu, który jest niezbędny do wszczęcia i prowadzenia dalszych czynności egzekucyjnych.

Nie prawidłowości nie stwierdzono.

Pracownik zajmujący się sprawami windykacji podatkowych, mając na uwadze dobro jednostki jak i dobro organu stosuje na etapie windykacji środki w egzekucji jak najmniej uciążliwe dla podatnika, wysyłając oprócz upomnienia pisma przypominające o zaległości podatkowej, telefony, mejle a także na wniosek dłużnika zaległości rozkładane są na raty. W bardzo trudnych sytuacjach na wniosek zobowiązanego zaległości zostają umorzone.

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 28 listopada 2014 r.

.....

.....

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

Barbara Puchała inspektor d/s wind.

należn.podatk.

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

.....  
Władysława Papis - Skarbnik Gminy

**WÓJT**  
*Wojciech Osikwarek*  
**Wojciech Osikwarek**