

PROTOKÓŁ KONTROLI

Zespół kontrolny Komisji rewizyjnej Rady Gminy Koczała w składzie:

- 1) **Maria Gawlak**, przewodnicząca Komisji rewizyjnej, przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie nr 6/2025 z dnia 29 września 2025 r.;
- 2) **Czesław Białek**, członek komisji rewizyjnej, członek zespołu – upoważnienie nr 7/2025 z dnia 29 września 2025 r.;
- 3) **Jarosław Kwiatosz**, członek komisji rewizyjnej, członek zespołu – upoważnienie nr 8/2025 z dnia 29 września 2025 r.;
- 4) **Wanda Psujek**, członek komisji rewizyjnej, członek zespołu – upoważnienie nr 9/2025 z dnia 29 września 2025 r.

w dniu 3 października 2025 r. przeprowadził, zgodnie z planem pracy Komisji rewizyjnej Rady Gminy Koczała stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Nr X/62/2025 Rady Gminy Koczała z dnia 30 stycznia 2025 r. w sprawie planów pracy komisji Rady Gminy Koczała na 2025 rok, kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Koczała.

ZAKRES KONTROLI: **przypis należności, wpływy podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz egzekucja należności.**

OKRES OBJĘTY KONTOLĄ: od 1 stycznia 2025 r. do 31 sierpnia 2025 r.

USTALENIA OGÓLNE:

- Jednostka kontrolowana: **Urząd Gminy Koczała**, ul. Człuchowska 27, 77-220 Koczała.
- Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej: **Grzegorz Pietrzak**.
- Niezbędnych wyjaśnień podczas kontroli udzieliły:
 - skarbnik gminy – **Helena Jankiewicz**
 - inspektor ds. księgowości podatkowej – **Aneta Borko**

USTALENIA ZESPOŁU KONTROLNEGO:

1. W okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia 2025 r. do 31.08.2025 r. przypis należności z tytułu podatku od nieruchomości wynosił 804.831,00 zł, natomiast wpłaty z tytułu podatku od nieruchomości wynosiły 529.995,44 zł. Zaległość na koniec okresu z tego tytułu wynosiła 59.429,27 zł.
2. Nakazy płatnicze wystawiane są na podstawie złożonej przez podatnika informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych do końca lutego danego roku. W przypadku wystąpienia zmian mających wpływ na wysokość wymiaru podatku należy powiadomić pisemnie organ podatkowy w terminie 14 dni od zaistnienia zmian. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych jest płatny w 4 ratach: I - do 15 marca, II – do 15 maja, III – do 15 września, IV – do 15 listopada. W przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 100 zł to podatek jest płatny jednorazowo w terminie płatności I raty.
3. Pracownik odpowiedzialny za windykację na bieżąco dokonuje analizy zadłużenia na kontach podatników sprawdzając czy należności zostały zapłacone.
4. Jeżeli należność nie została zapłacona w terminie określonym w decyzji pracownik wysyła zobowiązanemu upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia.
5. Upomnienia wystawia się za pomocą systemu finansowo-księgowego.
6. Tytuły wykonawcze wystawia się po otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia upomnienia.
7. Na dzień 31 sierpnia 2025 r. wystawionych było 110 upomnień i 52 tytuły wykonawcze dotyczące podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

8. Do kontroli losowo wybrano 10 kart podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych. W wyniku kontroli ustalono: w 9 sprawdzanych przypadkach podatek został uregulowany w terminie płatności. Podatek wpłacany był na rachunek bankowy urzędu, w kasie urzędu oraz u sołtysów. W jednym przypadku nie było wymaganej wpłaty. Pracownik zgodnie z obowiązującymi przepisami wystawił upomnienie na I ratę podatku dn. 28.03.2025 r. a po braku wpłaty został wystawiony tytuł wykonawczy dn. 09.04.2025 r. Zapłata podatku nastąpiła 30.04.2025 r. wpłatą dokonaną przez Urząd Skarbowy. Upomnienie na II ratę podatku od nieruchomości u tej samej osoby było wystawione 21.05.2025 r. natomiast tytuł wykonawczy 03.06.2025 r. Zapłata podatku nastąpiła 07.07.2025 r. wpłatą dokonaną przez Urząd Skarbowy.

STANOWISKO KOMISJI REWIZYJNEJ:

Po wnikliwej analizie danych udostępnionych przez skarbnika gminy oraz panią Anetę Borko, pracowników Urzędu Gminy Koczała, dotyczących przypisów należności, wpływów podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz egzekucji należności - Komisja rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do pracy kontrolowanej jednostki.

Protokół zawiera 2 ponumerowane strony oraz 1 załącznik.

Niniejszy protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, drugi – przewodniczący Rady Gminy Koczała, natomiast trzeci pozostaje w aktach kontroli.

Zespół kontrolny:

- 1) 
- 2) 
- 3) 
- 4) 
(podpisy kontrolerów)

Koczała, dn. 03.10.2025 r.

(miejscowość i data podpisania protokołu kontroli przez kontrolerów)

Koczała

Jednostka kontrolowana:

URZĄD GMINY KOCZAŁA
ul. Człuchowska 27, 77-220 KOCZAŁA
tel. 059 857 42 58, fax 059 857 40 73
NIP 843-00-04-766 REGON 000537616

(pieczęć jednostki kontrolowanej)


WÓJT
mgr Grzegorz Pietrzak

(pieczęć i podpis kierownika
jednostki kontrolowanej)

Koczała, dn. 03.10.2025 r.

(miejscowość i data podpisania protokołu kontroli przez
kierownika jednostki kontrolowanej)