

# PROTOKÓŁ

## **z przeprowadzonej kontroli realizacji płatności i zaległości związanych z podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych.**

W dniach 7 i 11 czerwca oraz 1 i 5 lipca 2024 roku, członkowie zespołu kontrolnego Komisji Rewizyjnej Mirosław Sierpiński i Paweł Kołodziej, na podstawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Miasta z dnia 3 czerwca 2024 r. (zał. nr 1) przeprowadzili w siedzibie Urzędu Miasta Józefowa, 05-420 Józefów, ul. Kardynała Wyszyńskiego 1 kontrolę realizacji płatności i zaległości związanych z podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych.

### **I. Informacje wstępne**

#### **1. Kierownictwo Urzędu:**

- 1) Burmistrz Miasta Józefowa Pan Marek Banaszek,

#### **2. Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:**

- 1) Skarbnik Urzędu Miasta Józefów;
- 2) Kierownik Referatu Windykacji Należności;
- 3) Kierownik Referatu Wymiaru i Kontroli Podatkowej;

#### **3. Kontrolą niniejszą objęto zagadnienia dotyczące:**

- 1) Weryfikacja wykazów zaległości związanych z podatkiem od nieruchomości osób fizycznych według stanu na 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień bieżący.
- 2) Weryfikacji wykazu osób zmarłych.
- 3) Weryfikacja zobowiązań trudnych do wyegzekwowania.
- 4) Zaległości z podatku od nieruchomości od osób fizycznych.
- 5) Prawdliwość stosowania Zarządzenia nr 1/2023 z dnia 04 stycznia 2023 roku w sprawie wprowadzenia Procedury ewidencji i windykacji podatków, opłat oraz niepodatkowych należności w Urzędzie Miasta Józefów.

#### **4. Ponadto członkowie zespołu kontrolnego dokonali kontroli szczegółowej w następujących sprawach :**

- 1) Porównanie wykazów zaległości związanych z podatkiem od nieruchomości osób fizycznych.

- 2) Kontrola zaległości od wybranych trzech osób fizycznych zmarłych według numerów ewidencyjnych – konta 15678, 18007 i 328062.
- 3) Kontrola wybranych zobowiązań trudnych do wyegzekwowania w podziale na :
  - A1 – prowadzone jest postępowanie upadłościowe,
  - A2 - wystąpiono o egzekucję z nieruchomości,
  - A3 – gdzie jest prowadzona egzekucja z nieruchomości.
- 4) Kontrola wykazów osób fizycznych oraz porównanie stanu na dzień 31.12.2022, 31.12.2023 i okres bieżący.
- 5) Kontrola stosowania Procedury ewidencji i windykacji podatków (dalej „Procedura”), w szczególności postępowanie zgodnie z §8 ust.2 oraz §9 ust.1 Procedury.

## II. Informacje szczegółowe

### 1. Weryfikacja wykazów zaległości związanych z podatkiem od nieruchomości osób fizycznych według stanu na 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień bieżący.

Podczas kontroli przeprowadzonej w Referacie Windykacji Należności Urzędu Miasta Józefowa uzyskano dwa wykazy zaległości na dzień 31 grudnia 2023 roku (załącznik nr 2) oraz na dzień 14 maja 2024 rok (załącznik nr 3) :

- 1) Wykaz zaległości na dzień 14 maja 2024 roku na łączna kwotę 749.806,75 zł wszystkich zaległości ( w tym : zaległość z lat ubiegłych 540.161,89 zł i zaległości tegoroczne obejmujące naliczenie za 2024 r. to kwota 209.644,89 zł). Dodatkowo w wykazie zaprezentowana naliczone odsetki na kwotę 251.897,27 zł.
- 2) Wykaz zaległości na dzień 31 grudnia 2023 roku na łączna kwotę 720.543,82 zł wszystkich zaległości ( w tym: zaległość z lat ubiegłych 566.394,26 zł i zaległości tegoroczne obejmujące naliczenie za 2023r. to kwota 154.149,56 zł). Dodatkowo w wykazie zaprezentowana naliczone odsetki na kwotę 262.920,34 zł.

Wykazy otrzymano zgodnie z zasadami ochrony danych osobowych zawartymi w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych, dalej „RODO”)zakrytymi danymi osobowymi (imię i nazwisko) osób fizycznych (dłużników).

Na podstawie otrzymanych wykazów dokonano wyboru dłużników- osób fizycznych do kontroli posługując się numerem ewidencyjnym konta dłużnika.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2. Kontrola wybranych z wykazu osób zmarłych.

- 1) Kontrola zaległości wybranych trzech zmarłych osób fizycznych według numerów ewidencyjnych – konta księgowe:
  - a) Konto 15678 – zaległość 5.462,35 zł. Zobowiązany zmarł w dniu 5.01.2022 roku. Z informacji uzyskanych od Kierownika Referatu Wymiaru i Kontroli Podatkowej, stwierdzono że dokumenty zostały przekazane w dniu 8.12.2022 r. do Radcy Prawnego Urzędu Miasta Józefowa Obecnie są poszukiwania jednego ze spadkobierców. Ostatnia sprawa w sądzie odbyła się 30.08.2023 r., do dnia dzisiejszego sprawa się nie zakończyła.
  - b) Konto 18007 – zaległość 47.292,23 zł. Zobowiązany zmarł 10.06.2021 roku. W wyniku działań windykacyjnych zaległości zostały przeniesione decyzją odpowiedzialności spadkobierców z dnia 28.03.2024 nr WIKP.3120.101.2023.AP. Po otrzymaniu dokumentów z sądu w dniu 8.05.2024 r. wystawione zostało upomnienie wzywające do dobrowolnego uregulowania zaległości, a następnie tytuł wykonawczy do naczelnika Urzędu Skarbowego w Otwocku.
  - c) Konto 328062 – zaległość 12.054,70 zł. Zobowiązana zmarła 1.01.2011 roku. Zaległość dotyczy lat 2003-2004 i nie została przeniesiona decyzją o odpowiedzialności za zaległości spadkobierców z uwagi na ponad pięć letni okres, którego dotyczy zobowiązanie.

Na podstawie otrzymanych dokumentów i wyjaśnień można stwierdzić, że w przypadku zaległości osób zmarłych, proces egzekwowania należności jest skomplikowany i długi. Z uwagi na fakt, iż wiele czynności musi być wykonywane przez podmioty trzecie (np. konieczne jest stwierdzenie przez Sąd praw do spadku, a często poprzedzone jest to poszukiwaniem spadkobierców, nadto Urząd Skarbowy władny jest do podejmowania decyzji co do egzekucji z nieruchomości) wiele postępowań przeciąga się na lata, a niektóre wręcz utykają w martwym punkcie. Analizując działania pracowników Urzędu można stwierdzić, że wykonują czynności zmierzające do wyegzekwowania należności sumiennie, terminowo oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami. Warto przy tym podkreślić, iż z relacji Pani Kierownik Referatu Windykacji Należności wynika, że referat działa w okrojonym składzie osobowym, z uwagi na długotrwałą nieobecność jednego z pracowników, zaś nie udało się zatrudnić nikogo na zastępstwo Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 3. Kontrola wybranych zobowiązań trudnych do wyegzekwowania:

A1 – prowadzone jest postępowanie upadłościowe, gdzie łączna należność główna dla trzech zobowiązanych wynosi 177.391,10 zł według stanu na 31.12.2023 r.

Wobec dwóch zobowiązanych prowadzone jest postępowanie upadłościowe (konto 25051 zaległość 56.380,97 zł i konto 25261 zaległość 61.676,09 zł) i dla trzeciego zobowiązanego obecnie został skierowany wniosek o egzekucję z nieruchomości (konto 26753 zaległość 59.334,06 zł)

A2 - wystąpiono o egzekucję z nieruchomości, gdzie łączna należność główna dla dwóch zobowiązanych wynosi 53.072,40 zł według stanu na 31.12.2023 r.

Wobec zobowiązanych wystąpiono z wnioskiem o egzekucję z nieruchomości (konto 28989 zaległość 38.635,00 zł i konto 29218 zaległość 14.437,40 zł)

A3 – prowadzona jest egzekucja z nieruchomości, gdzie łączna należność główna dla czterech zobowiązanych wynosi 57.719,00 zł według stanu na 31.12.2023 r.

Wobec dwóch zobowiązanych prowadzona jest egzekucja z nieruchomości (konto 25099 zaległość 13.510,31 zł i konto 25439 zaległość 5.036,20 zł), gdzie konto 25439 zaległość w dniu 8.02.2024 roku została spłacona. Wobec dwóch pozostałych zobowiązanych egzekucja jest bezskuteczna (konto 25445 zaległość 2.532,00 zł i konto 611514 zaległość 36.820,50 zł), gdzie konto 25445 w dniu 8.05.2024 podatnik częściowo spłacił zobowiązanie.

#### **4. Zobowiązania wynikające z zaległości od podatku od nieruchomości osób fizycznych**

Uzyskanych dokumentów z Referatu Windykacji Należności zaległość podatku od nieruchomości ogółem według stanu na 31.12.2022 r. wynosiła 583.830,30 zł, według stanu na 31.12.2023 r. wynosiła 604.063,04 zł, a stan bieżący na 14.05.2024 r. wynosił 624.694,29 zł.

#### **5. Kontrola prawidłowości stosowania Zarządzenia nr 1/2023 z dnia 4 stycznia 2023 roku w sprawie wprowadzenia Procedury ewidencji i windykacji podatków, opłat oraz nie podatkowych należności w Urzędzie Miasta Józefów :**

Do kontroli wybrano stosowanie zgodnie z Procedurą §8 ust.2 oraz §9 ust.1:

- 1) Stosowanie §8 ust.2 – wysyłanie upomnień zgodnie z Procedurą. Upomnienia wysyłane są na bieżąco dla podatników z przypadku zaległości podatku od nieruchomości osób fizycznych do 30 czerwca za zaległość z tytułu I i II raty i do 31 grudnia za zaległość III i IV raty.
- 2) Stosowanie §9 ust.1 – jeżeli zaległości podatkowe objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, pracownicy wystawiają tytuły wykonawcze w terminie nie dłuższym niż 60 dni od upływu terminu płatności.

W sprawie realizacji powyższego Zarządzenia uzyskaliśmy pisemną informację oraz ustne potwierdzenie od Kierownika Referatu Windykacji Należności, że upomnienia i tytuły wykonawcze są wysyłane na bieżąco. W tym miejscu ponownie należy podkreślić, że Referat Windykacji działał w okrojonym składzie osobowych z uwagi na długotrwałą nieobecność pracownika oraz brak osoby zatrudnionej na zastępstwo.

#### **Podsumowanie**

Na podstawie dokonanej analizy dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości. Analogicznie jak w poprzednich przypadkach należy stwierdzić, że pracownicy Referatu Windykacji Należności wykonują czynności zmierzające do wyegzekwowania należności sumiennie, terminowo oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami.

### III. Informacje końcowe

#### Wnioski i zalecenia pokontrolne

Na podstawie przygotowanych dokumentów do kontroli Zespół Kontrolny stwierdza, że wszystkie zagadnienia dotyczące realizacji płatności i egzekwowania zaległości z tytułu podatku od nieruchomości dla osób fizycznych oraz stosowanie Procedury zgodnie z zarządzenia Burmistrza Miasta Józefowa przeprowadzane są prawidłowo i zachowane są terminy ich rozliczania. Po zapoznaniu się z przedstawionymi dokumentami w Urzędzie Miasta Józefowa można stwierdzić, iż :

1. materiały do kontroli przygotowane w sposób kompetentny podobnie zaś wyjaśnienia uzyskane podczas prac kontrolnych były wyczerpujące,
2. zadania były realizowane systematycznie i sumiennie ,
3. dokumentacja jest prowadzona starannie,
4. realizacja zadań w zakresie egzekwowania należności w podatku od nieruchomości jest zgodna obowiązującymi przepisami i przebiega prawidłowo.

W ocenie zespołu kontrolnego uwagi wymaga natomiast sytuacja kadrowa Referatu Windykacji Należności. Jak już podnoszono wcześniej aktualnie Referat działa w okrojonym składzie osobowym z uwagi na długotrwałą nieobecność jednej z pracownic, zaś nie udało się zatrudnić nikogo na zastępstwo. W dłuższej perspektywie taka sytuacja może wpłynąć na terminowość i szybkość podejmowanych przez Referat działań ( np. w okresie urlopowym lub w przypadku zdarzenia nagłego, powodującego dłuższą nieobecność kolejnego pracownika).

Część składową niniejszego protokołu stanowią załączniki :

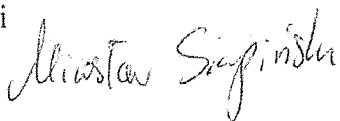
- Załącznik nr 1 – upoważnienie z dnia 3 czerwca 2024 r.
- Załącznik nr 2 – Wykaz zaległości na dzień 31.12.2023 r.
- Załącznik nr 3 - Wykaz zaległości na dzień 14.05.2024 r.
- Załącznik nr 4 – Informacja z dnia 14.06.2024 r. Kierownika Referatu Windykacji Należności.
- Załącznik nr 5 - Informacje uzupełniające z dnia 5.07.2024 r. Kierownika Referatu Windykacji Należności.
- Załącznik nr 6 – Specyfikacja zaległości na 31.12.2022 r.
- Załącznik nr 7 – Specyfikacja zaległości na 31.12.2023 r.
- Załącznik nr 8 – Zarządzenie nr 1/2023 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 04.01.2023 r.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Burmistrzowi.

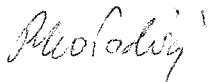
Józefów, dnia 09 lipca 2024 r.

Podpisy zespołu kontrolującego:

1. /-/ Mirosław Sierpiński



2. /-/ Paweł Kołodziej



BURMISTRZ MIASTA



Marek Banaszek

15/07/24

