

Wilkowice, dnia 17/07/2023 r.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Wilkowice

PROTOKÓŁ KONTROLI

KONTROLOWANY PODMIOT: Urząd Gminy Wilkowice, ul. Wyzwolenia 25, 43-365 Wilkowice

PRZEDMIOT KONTROLI: Kontrola w zakresie wpływu z tytułu podatków za I półrocze 2023 r., w tym: zestawienia wpływów z tytułu podatków: od nieruchomości, od środków transportowych w przypadku osób fizycznych, zestawienia wpływów z tytułu podatków: od nieruchomości, od środków transportowych w przypadku osób prawnych, stan zadłużenia (osoby fizyczne i prawne) na dzień 30 czerwca 2023 r.

ZAKRES KONTROLI: określony w Uchwale nr XLIX/464/2022 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29/12/2022 r., załącznik nr 5 – Plan kontroli Komisji Rewizyjnej.

KONTROLUJĄCY: Komisja Rewizyjna Rady Gminy Wilkowice w składzie: Radna Małgorzata Olma – kierownik zespołu kontrolującego, Radny Antoni Kufel – członek zespołu kontrolującego.

DATA ROZPOCZĘCIA KONTROLI: 11/07/2023 r.

DATA ZAKOŃCZENIA KONTROLI: 11/07/2023 r.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Wilkowice wysłuchała:

1. Panią Aleksandrę Kastelik -Skarbnika Gminy Wilkowice
2. Panią Ewelinę Duraj - pracownika UG Wilkowice
3. Panią Gabrieleę Stana – pracownika UG Wilkowice.

Zespół Kontrolny przeanalizował zestawienia zawierające informacje w wariantach porównawczych dot. stanu na dzień 31/12/2022 r. i 30/06/2023 r. zobowiązań podatkowych, które przedstawiają się następująco:

Rodzaj należności	OSOBY FIZYCZNE		OSOBY PRAWNE	
	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023
Data				
Należności	3 833 770,94 zł	4 534 496,89 zł	6 778 395,43 zł	7 640 966,97 zł
Dochody otrzymane (Wykonanie w %)	3 516 125,21 zł (91%)	2 767 192,17 zł (61%)	6 599 442,46 zł (97%)	3 911 816,76 zł (51%)
Odsetki	10 507,23 zł	9 625,77 zł	16 473,88 zł	15 750,87 zł
Koszty upomnień	15 511,82 zł	10 715,35 zł	555,60 zł	400,00 zł

Należności pozostałe do zapłaty (w tym również zaległości)	333 034,56 zł	1 777 220,32 zł	179 036,45 zł	3 729 245,21 zł
Zaległości	248 253,91 zł	247 304,03 zł	179 036,45 zł	114 275,55 zł
Nadpłaty	15 388,83 zł	9 915,60 zł	83,48 zł	95,00 zł
Ilość wygenerowanych upomnień	1857	981	43	23
Ilość wygenerowanych tytułów wykonawczych	373	183	6	4
Zabezpieczenia hipoteczne	10	2	0	0

Jak wynika z informacji przedstawionych przez Panią Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice zaległości w znacznej mierze generowane są przez mieszkańców Gminy Wilkowice, którzy notorycznie nie płacą w terminie należności, co powoduje następnie konieczność wydawania tytułów wykonawczych, na podstawie których Gmina Wilkowice dochodzi tychże należności.

Co do zasady egzekwowanie należności odbywa się w pierwszej kolejności ugodowo, są wysyłane upomnienia do mieszkańców, przypomina się im o konieczności uiszczenia zapłaty należności w ramach rozmów telefonicznych, dopiero po bezskutecznym upływie i braku płatności wystawiane są tytuły wykonawcze.

Analizie poddano również informację dotyczącą zobowiązań podatkowych wg wariantu porównawczego a dot. podatku od środków transportowych na dzień 30/06/2023 r. i na dzień 31/12/2022 r.

OSOBY FIZYCZNE

Rodzaj	31.12.2022	30.06.2023	Różnica
Należności	88 754,04 zł	92 771,24 zł	4 017,20 zł
Dochody wykonane	78 099,80 zł	42 606,67 zł	-35 493,13 zł
Odsetki	363,71 zł	167,88 zł	-195,83 zł
Koszty upomnień	-	-	-
Zaległości	10 727,55 zł	13 017,88 zł	2 290,33 zł

Należności w podatku od osób fizycznych wg stanu na dzień 30/06/2023 r. zwiększyły się w stosunku do należności od osób fizycznych w 2022 r. o kwotę 4 017,20 zł

Dochody wykonane w podatku od osób fizycznych wg stanu na dzień 30/06/2023 r. zmniejszyły się w stosunku do dochodów wykonanych w podatku od osób fizycznych w 2022 r. o kwotę 35 493,13 zł.

Wg stanu na dzień 30/06/2022 r. dochody wykonane wnosily 38 709,00 zł.

Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat podatku od osób fizycznych wg stanu na 30/06/2023 r. zmniejszyły się w stosunku do wpływów z odsetek w roku 2022 o kwotę 195,83 zł.

Zaległości w podatku od osób fizycznych wg stanu na 30/06/2023 r. zwiększyły się w stosunku do zaległości w podatku od osób fizycznych w 2022 r. o kwotę 2 290,33 zł.

OSOBY PRAWNE

Rodzaj	31.12.2022 r.	Na dzień 30.06.2023 r.	Różnica
Należności	137 111,57 zł	136 827,57 zł	-284,00 zł
Dochody wykonane	117 204,00 zł	63 190,00 zł	- 54 014,00 zł
Odsetki	58,00 zł	-	-58,00 zł
Koszty upomnień	-	-	-
Zaległości	20 727,57 zł	20 867,57 zł	140,00 zł

Należności w podatku od osób prawnych wg stanu na 30/06/2023 r. zmniejszyły się w stosunku do należności w podatku od osób prawnych w 2022 r. o kwotę 284,00 zł.

Dochody wykonane w podatku od osób prawnych wg stanu na dzień 30/06/2023 r. zmniejszyły się w stosunku do dochodów wykonanych w podatku od osób prawnych w 2022 r. o kwotę 54 014,00 zł.

Wg stanu na dzień 30/06/2023 r. dochody wykonane wynosily 71 851,00 zł

Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat podatku od osób prawnych wg stanu na dzień 30/06/2023 r. zmniejszyły się od wpływów z odsetek za 2022 r. o kwotę 58,00 zł.

Zaległości w podatku od osób prawnych w stanu na dzień 30/06/2023 r. zwiększyły się w stosunku do zaległości w podatku od osób fizycznych w 2022 r. o kwotę 140,00 zł.

Po otrzymaniu stosownych wyjaśnień od pracowników merytorycznych Urzędu Gminy Wilkowice Zespół Kontrolny w składzie j.w. nie wnosi żadnych zastrzeżeń oraz nie formułuje żadnych zaleceń.

Podpisy Zespołu Kontrolującego:

Małgorzata Olma

Antoni Kufel

Data złożenia protokołu do jednostki kontrolowanej

WÓJT

dr inż. Janusz Zemanek