

PROTOKÓŁ POKONTROLNY

NR 1/2019

z posiedzeniu Komisji Rewizyjnej przy Radzie Gminy Boleszkowice

z dnia 21 MARCA 2019 r.

w sprawie przeprowadzonej kontroli w zakresie: Analiza stanu zaległości podatkowych za rok 2018 (ilość dłużników, kwota zadłużenia, podejmowane czynności egzekucyjne i uzyskane efekty, ilość zwolnień i umorzeń podatkowych).

Na podstawie art. 18a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.) oraz uchwały Nr IV/34/2019 Rady Gminy Boleszkowice z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Boleszkowice na rok 2019, komisja przeprowadziła kontrolę w składzie:

1. *Ywona Guszowska*
2. *Michał Stugocki*
3. *Sabina Bedoncz*
4. *Eugeniusz Mroczkowski*

(lista obecności w załączeniu).

Czynności kontrolne komisji odbyły się w sali posiedzeń Urzędu Gminy Boleszkowice.

Godzina rozpoczęcia: *10:00*.....

Godzina zakończenia: *12:20*.....

PROTOKÓŁ POKONTROLNY

NR 1/2019

Z dnia 25.03.2019r.

**W sprawie przeprowadzenia kontroli w Urzędzie Gminy Boleszkowice,
ul Słoneczna 24 74-407 Boleszkowice**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Boleszkowice działając na podstawie uchwały nr II/8/2018 Rady Gminy Boleszkowice z dnia 28 listopada 2018r. W sprawie zatwierdzenia rocznego planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2019 roku uchwała nr IV/34/2019 Rady Gminy Boleszkowice z dnia 30 stycznia 2019 roku, przeprowadziła kontrole Referatu Finansowego w dniu 21.03.2019 roku pod kontem "Analiza stanu zaległości podatkowych za rok 2018 (ilość dłużników, kwota zadłużenia, podejmowane czynności egzekucyjne i uzyskane efekty , ilość zwolnień i umorzeń podatkowych).

Skład zespołu kontrolnego:

1. Iwona Dominika Guszkowska - przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
2. Michał Sługocki -zastępca przewodniczącej Komisji Rewizyjnej
3. Sabina Bednarz - członek Komisji Rewizyjnej
4. Eugeniusz Mroczkowski - członek Komisji Rewizyjnej

Wyjaśnień na temat kontroli udzielili

- Pani Agnieszka Kunisz – inspektor ds. księgowości
- Pani Elżbieta Tarazewicz – podinspektor ds. Podatku, opłat i dochodów budżetu .

W trakcie kontroli ustalono:

Wykaz zaległości i udzielonych ulg według stanu na dzień 31.12.2018r.

1. Zaległości ogółem - 181.857,45 zł

W tym

- podatek rolny – **56.688,66 zł**
- Podatek od nieruchomości - **125.168,79 zł**

2. Ilość dłużników Gminy Boleszkowice ogółem- 226 osób

- **Boleszkowice** – 98 osób - kwota zadłużenia w danej miejscowości - **106.269,18 zł**
- **Wysoka**- 26 osób - kwota zadłużenia w danej miejscowości - **28.192,17 zł**
- **Gudzisz** – 17 osób- kwota zadłużenia w danej miejscowości - **13.612,74 zł**
- **Namyślin**- 30 osób-kwota zadłużenia w danej miejscowości- **13.001,44 zł**
- **Chwarszczany**-24 osoby-kwota zadłużenia w danej miejscowości- **8.273,30 zł**
- **Chlewice** – 8 osób - kwota zadłużenia w danej miejscowości - **4.818,34 zł**
- **Kaleńsko** - 5 osób - kwota zadłużenia w danej miejscowości - **4.264,80 zł**
- **Porzecze** – 7 osób- kwota zadłużenia w danej miejscowości - **1.730,60 zł**
- **Reczyce** – 11 osób- kwota zadłużenia w danej miejscowości - **1.694,88 zł**

3. Umorzono zaległości III i IV raty podatku od nieruchomości za 2017 rok w kwocie 97,17 zł- decyzja FnII-3120.2.1.2018 z dnia 26.09.2018 roku.

Stan ściągłości podatków w 2018 roku

W 2018 roku zostało wysłanych:

- 183 upomnień za zobowiązania pieniężne podatkowe wysyłane po terminie raty zobowiązania na kwotę 67.216,43 zł,
- 23 tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego za zaległe nieściągnięte zobowiązania pieniężne na łączną kwotę 7.250,60 zł

- Wystawiono 5 informacji do Urzędu Skarbowego o wycofanie lub zawieszenie tytułów wykonawczych w związku ze spłatami zadłużenia do Urzędu Gminy Boleszkowice,
- Wystawiono 2 odpowiedzi na wezwanie komornika sądowego o stanie zaległości dłużnika celem ściągnięcia długu,
- W 2018 roku Urząd Skarbowy/ Komornik ściągnął zaległe zobowiązania pieniężne na kwotę 6.899,89 zł oraz odsetki i koszty komornicze w kwocie 1.234,62 zł.
- U komornika sądowego znajdują się zaległe zobowiązania pieniężne nieściągnięte od roku 2015 do 2018 na kwotę 48.000,94 zł

W trakcie kontroli Referatu Finansowego nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wnioski oraz propozycje

Proponuje się częste wysyłanie pism ponagających do Urzędu Skarbowego w celu egzekwowania należnych zobowiązań pieniężnych oraz kontrolowania jakich czynności dokonał Urząd Skarbowy oraz kiedy przewiduje się ich realizację.

Kontrolujący:

1. Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej Iwona Dominika Guskowska *Guskowska*
2. Zastępca przewodniczącej Komisji Rewizyjnej Michał Sługocki *Sługocki*
3. Członek Komisji Rewizyjnej Sabina Bednarz *Sabina Bednarz*
4. Członek Komisji Rewizyjnej Eugeniusz Mroczkowski *Mroczkowski*

Kontrolowani:

1. *Kunia Agnieszka*
2. *Tawasz Elzbieta*

Pouczenie:

Na podstawie Statutu Gminy Boleszkowice Uchwała nr XIII/88/2015 Rady Gminy Boleszkowice z dnia 30 grudnia 2015r w sprawie uchwalenia statutu Gminy Boleszkowice Dz.U, woj. zachodniopomorskiego z dnia 4 lutego 2016r. Poz. 611, poucza się:

§ 90. 1. W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, jest on obowiązany do złożenia - w terminie 3 dni od daty odmowy – pisemnego wyjaśnienia jej przyczyn.
2. Wyjaśnienia, o których mowa w ust.1 składa na ręce Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.

§ 91.1. Kierownik kontrolowanego podmiotu może złożyć na ręce Przewodniczącego Rady uwagi dotyczące kontroli i jej wyników.

2. Uwagi, o których mowa w ust. 1 składa się w terminie 7 dni od daty przedstawienia kierownikowi kontrolowanego podmiotu protokołu pokontrolnego do podpisania.

§ 92. Protokół pokontrolny sporządza się w trzech egzemplarzach, które w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu- otrzymują: Przewodniczący Rady, Przewodniczący Komisji Rewizyjnej i kierownik kontrolowanego podmiotu .

R A D A G M I N Y
BOLESZKOWICE
Komisja Rewizyjna

LISTA OBECNOŚCI
Z POSIEDZENIA KOMISJI REWIZYJNEJ
Z DNIA 21 MARCA 2019 ROKU

Lp.	Nazwisko i imię	Miejscowość	Funkcja	Podpis
1.	Guszkowska Iwona	Boleszkowice	Przewodnicząca Komisji	Guszkowska
2.	Sługocki Michał	Reczyce	z-ca Przewodniczącego Komisji	Sługocki Michał
3.	Bednarz Sabina	Namyślin	Członek Komisji	Bednarz
4.	Mroczkowski Eugeniusz	Chwarszczany	Członek Komisji	Mroczkowski