

OR.0012.3.13.2022

PROTOKÓŁ Nr 13/2022
z kontroli przeprowadzonej przez
Komisję Rewizyjną Rady Gminy Porąbka

Podmiot objęty kontrolą

Wójt Gminy Porąbka - Paweł Zemanek

Termin przeprowadzenia kontroli

Data: 22 listopada 2022 r.

Godzina: 15:00 do 15:45

Okres objęty kontrolą

Od stycznia do października 2022 rok

Przedmiot kontroli

Kontrola w zakresie realizacji dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 10 miesięcy 2022 r. (stan zaległości, liczba dłużników, kwota zadłużenia, podejmowane czynności egzekucyjne), zgodnie z Uchwałą Nr XXXII/328/2022 Rady Gminy Porąbka z dnia 3 marca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Porąbka na 2022 r.

Kontrolujący

Komisja Rewizyjna, w składzie:

1. Władysław HAŁAT - Przewodniczący
2. Szymon KASTELIK - Wiceprzewod.Komisji
3. Tomasz NALBORCZYK – Sekretarz Komisji
4. Ignacy KOCEMBA - Członek Komisji

na podstawie Uchwały Nr XXXII/328/2022 Rady Gminy Porąbka z dnia 3 marca 2020 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Porąbka na 2022 r.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

W imieniu Wójta Gminy:

- 1) Skarbnik Gminy - Bożena Czosnyka
- 2) Insp.UG Referatu finansowego - Renata Gładys

Przebieg czynności kontrolnych:

Komisja zapoznała się z informacją o realizacji dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 10 miesięcy 2022 r. (stan zaległości, liczba dłużników, kwota zadłużenia, podejmowane czynności egzekucyjne), która przedstawia się następująco:

- Na dzień 31 października 2022 r. dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały wykonane w kwocie 4.025.464,99 zł, co stanowi 80,51 % planu, przy upływie czasu 83,33%.

Opłata z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi jest wnoszona w 6 ratach. Do końca października upłynął termin płatności czterech z sześciu rat (t.j. do 5-go marca, do 5-go maja, do 5-go lipca, do 5-go września).

Tabela nr 1 przedstawia wykonanie na dzień 31.10.2022 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz dochodów wykonanych w związku z podejmowanymi działaniami upominawczymi i egzekucyjnymi wobec podmiotów, które nie zapłaciły raty w terminie.

Dochodzenie przeterminowanych należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi podlega regulacjom wynikającym z Ustawy Ordynacja Podatkowa oraz Ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Tabela nr 2 przedstawia stan zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Na koniec I półrocza 2022 roku łączna kwota zaległości z tego tytułu wynosiła 196.892,74 zł, a na dzień 31.10.2022 r. wzrosła do kwoty 202.039,98 zł. Co stanowi wzrost o 2,61%.

Jednakże porównując kwotę zaległości na dzień 31.10.2022 r. i 30.06.2022 r. do wykonania dochodów, odnotowano spadek tego wskaźnika z 8,03% na 30.06.2022 r. do 5,02% na 31.10.2022 r.

Na dzień 31.10.2022 r. 348 podmiotów miało zaległości, w tym 255 podmiotów miało zaległości nieprzekraczające 500,00 zł, zaległość 35 podmiotów mieściła się w przedziale od 500,01 zł do 1.000,00 zł, a 58 podmiotów miało zaległości przekraczające 1.000,00 zł. W stosunku do 30.06.2022 r. łączna liczba podmiotów mających zaległości spadła o 6.

Tabela nr 3 przedstawia liczbę skierowanych do dłużników upomnień oraz wystawionych tytułów wykonawczych. Upomnienia są kierowane do dłużników po każdej niezapłaconej racie w terminie do końca miesiąca, w którym przypada data płatności raty. W okresie dziesięciu miesięcy bieżącego roku do dłużników skierowano 2047 upomnień na łączną kwotę 356.174,67 zł. Jeśli dłużnik pomimo skierowanego do niego upomnienia nie zapłaci przeterminowanego zobowiązania, organ kieruje do Naczelnika Urzędu Skarbowego tytuł wykonawczy. Do dnia 31.10.2022 r. do urzędów skarbowych zostało skierowanych 158 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 61.995,01 zł.

Dłużnik, wobec którego są wszczęte działania upominawcze i egzekucyjne jest obciążany kosztami wynikającymi z tych działań. Koszt upomnienia wynosi 16 zł. Natomiast koszty wszczęcia postępowania egzekucyjnego wynoszą 100 zł od każdego tytułu egzekucyjnego skierowanego do urzędu skarbowego.

Tabela 1. – wykonanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stan na 31.10.2022 r.

Rozdział 90002		Plan	wykonanie	% realizacji
Paragraf	opis			
0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	5.000.000,00 zł	4.025.464,99 zł	80,51%
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	23.000,00 zł	25.991,95 zł	113,01%
0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	4.000,00 zł	4.898,60 zł	122,47%

Tabela 2. - Stan zaległości (w zł) w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz struktura

	Rozdział paragraf	Zaległości na 30.06.2022 r.				Zaległości na 31.10.2022 r.			
		Kwota	Liczba podmiotów			Kwota	Liczba podmiotów		
			od 0,01 do 500,00	od 500,01 do 1.000,00	powyżej 1.000,00		od 0,01 do 500,00	od 500,01 do 1.000,00	powyżej 1.000,00
Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	90002-0490	196.892,74	263	46	45	202.039,98	255	35	58

Tabela 3. Liczba wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych w 2022 roku - na 30.06.2022 r. i 31.10.2022 r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	UPOMNIENIA				TYTUŁY WYKONAWCZE			
	LICZBA		KWOTA (zł)		LICZBA		KWOTA (zł)	
	I-VI 2022	I-X 2022	I-VI 2022	I-X 2022	I-VI 2022	I-X 2022	I-VI 2022	I-X 2022
Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1153	2047	193.963,76	356.174,67	158	158	61.995,01	61.995,01

W trakcie czynności kontrolnych członkowie Komisji zadawali pytania.

Dotyczyły one m.in.:

- jak wygląda procedura administracyjna w związku z podejmowanymi działaniami upominawczymi i egzekucyjnymi wobec podmiotów, które nie zapłaciły raty w terminie,
- czy grupa dłużników jest stała, czy ma tendencję wzrastającą bądź malejącą ?
- jak przedstawia się sytuacja najstarszych zadłużeń ?
- jak szybko kierowane są sprawy do Naczelnika Urzędu Skarbowego ?

Wyjaśnień na powyższe udzielały:

- 1) Skarbnik Gminy - Bożena Czosnyka
- 2) Insp.UG Referatu finansowego - Renata Gładys

Wyniki kontroli

Komisja Rewizyjna na podstawie przygotowanej przez Wójta Gminy informacji dotyczącej zakresu kontroli oraz udzielanych podczas kontroli wyjaśnień, stwierdziła, iż realizacja dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 10 miesięcy 2022 r. jest prawidłowa.

Podejmowane czynności egzekucyjne dążą do maksymalnego odzyskania zaległości od dłużników, tudzież pozyskania dochodów budżetowych gminy.

Zatem, Komisja Rewizyjna do zakresu spraw objętych kontrolą nie wniosła zastrzeżeń i wyraziła „jednogłośnie” pozytywną ocenę w tej materii.

Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:


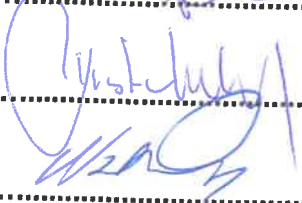

1. Kierownik kontrolowanej jednostki,
2. Przewodniczący Rady Gminy, celem zapoznania radnych z wynikami kontroli,
3. Komisja Rewizyjna.

Na tym protokół z kontroli zakończono i podpisano.

Kierownik jednostki kontrolowanej:


WÓJT
Wojciech Zemanek

Kontrolujący:

1. 
2. 
3. 
4. 