



Byczyna, 26 kwietnia 2023 r.

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Byczynie w składzie ;

1. Gabriela Paszek-zastępca przewodniczącego komisji
2. Barbara Maślanka –członek komisji
3. Krzysztof Kulik -członek komisji
4. Damian Gocejna- członek komisji

W dniu kontroli komisja posiadała upoważnienie z dnia 27 marca 2023 r.
OR.OO12.1.43.2023.MC

Tematyka kontroli :

1. Analiza ściagalności zadłużeń mieszkańców i wpłat za rok 2022 /odpady komunalne ,podatki/ wyszczególnienie dłużników/.
2. Koszty dopłat poniesionych przez Gminę do gospodarki odpadami w 2021r. i 2022 r.
3. Ilość zebranych śmieci w poszczególnych frakcjach w latach 2021r. i 2022 r.

Komisja miała do wglądu przygotowane materiały przez Panią Anetę Dubowiecką i Sekretarza Gminy –Jakuba Golińskiego.

Ad 1. Analiza wyegzekwowanej opłaty za gospodarowania odpadami komunalnym z uwzględnieniem zaległości na dzień 31.12.2022 r.

Dochody planowane na 2022 r. w kwocie **2 755 876,00 zł**

Dochody wykonane za 2022 r.

90002 § 0490 –	2.715.790,15 zł	
90026 § 0640 –	8.314,59 zł	koszty upomnień
§ 0910 –	11.502,66 zł	odsetki
Razem:	2.735.607,40 zł	tj. 99,26 %

Wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi kształtowały się w poszczególnych miesiącach na poziomie:

I	2022 r.	-	172.034,99 zł
II	2022 r.	-	175.844,29 zł
III	2022 r.	-	326.240,71 zł
IV	2022 r.	-	194.910,38 zł
V	2022 r.	-	314.093,03 zł

VI	2022 r.	-	171.987,40 zł
VII	2022 r.	-	202.903,31 zł
VIII	2022 r.	-	166.882,56 zł
IX	2022 r.	-	321.349,07 zł
X	2022 r.	-	201.754,26 zł
XI	2022 r.	-	323.557,08 zł
XII	2022 r.	-	164.050,32 zł

.....
2.735.607,40 zł

Ilość osób i kwota zaległości, która została jeszcze do wyegzekwowania za poszczególne lata. Stan na dzień: 31.12.2022 r.

Rok podatkowy	Ilość osób zalegających	Kwota zaległości w zł
2013	6	892,49
2014	11	3.686,00
2015	18	4.868,08
2016	30	7.173,20
2017	47	12.458,95
2018	50	14.389,13
2019	54	20.846,10
2020	75	32.529,63
2021	92	70.563,67
2022	304	128.300,48
Razem		295.707,73

Liczba osób objęta opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2022 r. wynosi **7.240** w tym **1.753** osoby kompostujące odpady

Ilość osób zalegających z opłatą na dzień 31.12.2022 r. wynosi 341.

Zaległości osób fizycznych:	295.198,13 zł
Zaległości Wspólnot Mieszkaniowych	509,60 zł

295.707,73 zł

Zasady dotyczące windykacji zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (uregulowane wewnętrznymi przepisami – polityce rachunkowości):

Tabela przedstawia sposób dochodzenia zaległości za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Stan na dzień 31.12.2022	Liczba upomnień	Kwota należności wynikająca z upomnień	Liczba tytułów wykonawczych	kwota zaległości wynikająca z tytułów wykonawczych	Liczba wpisów na hipotekę	Kwota wpisów na hipotekę	Liczba zawiadomień o zagrożeniu
Podatnicy zalegający z opłatą	708	234.482,97	185	108.062,25	4	16.823,75	708

Określone są także terminy dokonywania wpłat. Ustalono także terminy wysyłania upomnień oraz terminy wystawiania tytułów wykonawczych

Na dzień 31 grudnia 2022 r. łączne zaległości plus odroczenia wynoszą **299 661,81 zł**.

Ilość wyprodukowanych odpadów 2021 r. z przed nieruchomości i z PSZOK 2021 r. **3325 ton** a w 2022r.- **3121 ton**

Analiza wyegzekwowanych zobowiązań **podatkowych** z uwzględnieniem zaległości na dzień 31.12.2022 r.

Wpływy z **podatków** w okresie sprawozdawczym od I do XII 2022 r.

Podatek od nieruchomości

od osób fizycznych:	2.172.241,15 zł	tj. 98,74 % zaplanowanej kwoty
od osób prawnych:	2.273.904,55 zł	tj. 99,19 % zaplanowanej kwoty

Podatek rolny

od osób fizycznych:	1.528.820,68 zł	tj. 98,20 % zaplanowanej kwoty
od osób prawnych:	433.197,11 zł	tj. 99,93 % zaplanowanej kwoty

Podatek leśny

od osób fizycznych:	9.965,46 zł	tj. 99,65 % zaplanowanej kwoty
od osób prawnych:	51.760,00 zł	tj. 100,12 % zaplanowanej kwoty

Podatek od środków transportowych

od osób fizycznych:	124.320,19 zł	tj. 101,07 % zaplanowanej kwoty
od osób prawnych:	80.869,18 zł	tj. 99,84 % zaplanowanej kwoty

koszty upomnień	9.766,92 zł
odsetki	79.439,63 zł

Razem dochody podatkowe wykonane **6.764.284,87 zł**

Stan zaległości z tytułu podatków na dzień 01.01.2022r. i 31.12.2022r. przedstawia poniższa tabela:

L.P	Tytuł podatku	Stan zaległości na dzień w zł	
		01.01.2022	31.12.2022
1.	Podatek od nieruchomości	4.031.510,02	3.991.604,09
	Osoby prawne	404.893,32	363.043,11
	Osoby fizyczne	3.626.616,70	3.628.560,98
2.	Podatek rolny	427.396,22	613.023,80
	Osoby prawne	5.462,66	7.587,38
	Osoby fizyczne	421.933,56	605.436,42
3.	Podatek leśny	2.674,74	3.946,48
	Osoby prawne	13,00	0,00
	Osoby fizyczne	2.661,74	3.946,48
4.	Podatek od środków transportowych	26.244,05	38.608,86
	Osoby prawne	14.851,00	29.479,00
	Osoby fizyczne	11.393,05	9.129,86
	RAZEM	4.487.825,03	4.647.183,23

UWAGA!

Zaległości wyegzekwowane w 2022r. za lata ubiegłe na kwotę **305.173,96 zł**

Kwota zaległości wyegzekwowanych przez wierzyciela: **188.270,45 zł**

Opracowane są także zasady dotyczące windykacji zaległości z tytułu podatków i opłat (uregulowane wewnętrznymi przepisami – polityce rachunkowości), wystawiania upomnień za zaległości podatkowe na podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych oraz wystawiania tytułów wykonawczych.

Liczba wydanych upomnień, tytułów wykonawczych, wpisów dotyczących zajęcia hipoteki przymusowej oraz zawiadomień o zagrożeniu ujawnieniem w rejestrze należności publicznoprawnych – osoby prawne i fizyczne

Stan na dzień 31.12.2022	Liczba upomnień	Kwota należności wynikająca z upomnień	Liczba tytułów wykonawczych	kwota zaległości wynikająca z tytułów wykonawczych	Liczba wpisów na hipotekę	Kwota wpisów na hipotekę	Liczba zawiadomień o zagrożeniu ujawnieniem w RNP
2							
Osoby prawne	57	218.182,31	24	112.274,68	3	31.932,60	57
Osoby fizyczne	561	557.597,68	317	977.789,70	26	2.390.166,43	561
RAZEM	618	775.779,99	341	1.090.064,38	29	2.422.099,03	618

Analiza wpłat z tytułu podatków od osób fizycznych i prawnych w 2022 roku

M-c	Wpłaty podatku od osób fizycznych					Wpłaty podatku od osób prawnych					RAZEM	
	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI	PODATEK ROLNY	ODSETKI	KOSZTY UPOMIENIEN	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI	PODATEK ROLNY	PODATEK KLEŚNY	ŚRODKI TRANSPO RT. PRAWNE	ŚRODKI TRANSPO RT. FIZYCZNE	ODSETKI		KOSZTY UPOMIENIEN
1. I	13.871,93	34.575,48	617,12	817,49	188.610,98	5.690,83	7.316,00	0,00	439,10	219,20	43,60	252.201,73
2. II	81.399,55	221.776,77	1.103,27	670,75	179.702,35	3.534,00	3.948,00	6.626,00	37.929,67	197,36	69,14	536.956,86
3. III	158.065,37	643.405,40	988,00	514,81	192.534,72	114.019,59	5.195,00	8.236,00	13.010,57	676,87	61,66	1.136.707,99
4. IV	15.040,38	64.035,73	549,33	269,60	183.432,06	10.632,27	3.939,00	0,00	2.827,53	277,83	27,60	281.031,33
5. V	125.690,74	524.434,65	2.107,77	585,31	190.441,94	74.326,73	3.930,00	5.381,00	13.397,67	657,66	103,20	941.056,67
6. VI	20.163,13	67.833,89	1.938,74	344,11	195.662,31	18.589,49	3.937,00	1.615,00	1.685,10	582,75	128,00	312.479,52
7. VII	16.280,55	67.313,73	2.543,54	1.060,31	182.966,71	9.804,00	3.907,00	32.862,18	1.293,00	3.636,75	32,00	321.699,77
8. VIII	11.531,71	46.561,40	1.433,60	477,29	191.376,84	3,00	3.948,00	0,00	1.361,50	273,22	80,00	257.046,56
9. IX	126.486,04	546.711,14	13.806,06	1.042,50	203.890,90	98.810,00	3.918,00	4.081,00	36.717,50	1.065,94	64,00	1.036.593,08
10. X	66.188,85	116.547,93	31.787,75	650,75	177.135,00	410,00	3.897,00	206,00	10.987,51	126,28	16,00	407.953,07
11. XI	125.163,59	506.117,55	9.661,65	961,20	207.475,14	97.385,20	3.923,00	0,00	1.133,74	325,46	208,00	952.354,53
12. XII	10.613,71	101.218,07	2.100,85	1.459,60	180.675,60	- 8,00	3.902,00	21.862,00	3.537,30	2.762,63	80,00	328.203,76
SUMA	770.495,55	2.940.531,74	68.637,68	8.853,72	2.273.904,55	433.197,11	51.760,00	80.869,18	124.320,19	10.801,95	913,20	6.764.284,87

Wnioski pokontrolne:

1. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia pracę urzędu dotyczącą ścigalności zaległości za odpady komunalne oraz podatków.
2. Niepokojącym zjawiskiem jest wzrost osób niepłacących opłaty za odpady komunalne, dlatego wskazana jest imienna analiza listy osób zalegających w opłatach/ np. rodziny wielodzietne, osoby starsze itp./

BURMISTRZ

raport *sis* *mgr Iwona Sobania*

Komisja :

Gabriela Paszek *G.Paszek*

Barbara Maślanka *Maślanka*

Damian Gocejna *Gocejna*

Krzysztof Kulik *Kulik*

1. Do wiadomości:
2. Przewodnicząca Rady
3. Burmistrz
4. Kierownik A. Dubowiecka
5. a/a