



Stare Kurowo, dnia 09.12.2019r.

Protokół z kontroli
przeprowadzonej przez Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Stare Kurowo w dniu 05.12.2019r.

Zespół kontrolny w składzie :

1. Justyna Winnicka – Przewodnicząca Zespołu Kontrolnego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Stare Kurowo
2. Halina Andrzejczak – członek Zespołu Kontrolnego

Tematem kontroli było:

1. Kontrola porównawcza umorzeń i zwolnień z podatku osób fizycznych i prawnych z podziałem na miejscowości za lata 2017 – 2018.

Na podstawie upoważnienia nr. 6.2019 z dnia 03.12.2019r. przeprowadził Zespół Kontrolny w dniu 05.12.2019r. kontrole w Urzędzie Gminy Stare Kurowo.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Żanety Dobruckiej Inspektor ds. podatków, opłat i windykacji, która udzieliła wyjaśnień w zakresie tematu kontroli.

Ustalenia faktyczne:

Tabela 1. Umorzenia osoby fizyczne / w złotych				
Lp.	Nazwa miejscowości	2017 rok	2018 rok	Razem
1.	Stare Kurowo	136,80	0	136,80
2.	Łęgowo	481,70	0	481,70
3.	Łącznica	1 482,24	1 892,00	3 374,24
4.	Nowe Kurowo	589,00	0	589,00
5.	Błotnica	733,99	1 236,37	1 970,36
6.	Przynotecko	0	294,00	294,00
RAZEM:		3 423,73	3 422,37	6 846,10

Tabela 2. Zwolnienia ustawowe (rolnicy) lub z mocy uchwały Rady Gminy(jednostki prawne) / w złotych				
Lp.	Nazwa miejscowości	2017 rok	2018 rok	Razem
1.	Stare Kurowo (JP)	233 389,00	245 198,00	478 587,00
2.	Przynotecko (rolnik)	6217,40	1314,70	7 532,10
3.	Pławin (rolnik)	1718,20	0	1 718,20
RAZEM:		241 324,60	246 512,70	487 837,30

Z tabeli nr 1. wynika, że w latach 2017 – 2018 łączne umorzenia osób fizycznych wynosiły 6846,10zł. Wg wyjaśnień Pani Inspektor wynikły one z trudnej sytuacji rodzinnej osoby zobligowanej do zapłaty podatku. Jak przedstawiono, aby dokonać umorzenia przeprowadzana jest analiza dochodów tej osoby i jeżeli spełnione są kryteria wtedy podatek jest umarzany. Podział na miejscowości wskazuje, że w Łącznicy jest najwięcej umorzonych podatków w okresie analizowanych dwóch lat (3 374,24zł) co może świadczyć że w tej miejscowości występuje szczególna trudna sytuacja finansowa mieszkańców w porównaniu z innymi gminnymi miejscowościami. W tym zestawieniu najlepiej prezentuje się Stare Kurowo w którym w badanym okresie wykazano 136,80zł umorzeń podatku. Należy zauważyć że niewymieniono w tabeli miejscowości: Pławin, Rokitno, Kawki, Głębozeczek w których nie dokonano jakichkolwiek umorzeń podatku od osób fizycznych. Zespół Kontrolny stwierdza, że wielkość umorzeń jest w kolejnych latach w miarę stała, umorzenia dokonywane są prawidłowo.

Tabela 2 przedstawia zwolnienia ustawowe do których należą rolnicy oraz zwolnienia z mocy uchwały Rady Gminy dotyczące jednostek prawnych do których należą: Gminny Ośrodek Kultury, Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, Biblioteka Publiczna oraz Przewozy Tatarzyński- autobusy związane z przewozem dzieci do szkoły. Wszystkie zwolnienia w badanym okresie wyniosły 487 837,30zł. Większość jak wykazuje tabela wynika ze zwolnień jednostek prawnych 478 587,00. Zgodnie z informacją od Pani Żanety Dobruckiej zwolnienia są zgodne z przepisami obowiązującymi w Gminie Stare Kurowo jak również z ustawą o podatku rolnym.

Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej po przeanalizowaniu dokumentów, wysłuchaniu wyjaśnień Pani Żanety Dobruckiej Inspektor ds. podatków, opłat i windykacji nie wnosi zastrzeżeń .

Stwierdzone uchybienia oraz nieprawidłowości: Brak

Wnioski:

Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej nie sformułował wniosków pokontrolnych.

Protokół zawiera 3 (trzy) kolejno ponumerowane strony. Sporządzony został w 3 (trzech) egzemplarzach, które otrzymują odpowiednio:

Przewodniczący Rady Gminy Stare Kurowo,

Podmiot kontrolowany –Wójt Gminy Stare Kurowo,

Podmiot kontrolujący – Komisja Rewizyjna Rady Gminy Stare Kurowo.

Na tym protokół zakończono i podpisano:

Podpisy członków Zespołu Kontrolnego

1. Justyna Winnicka *Justyna Winnicka*
2. Halina Andrzejczak *Halina Andrzejczak*

Pieczęć i podpis osoby reprezentującej kontrolowany podmiot, data i miejsce zapoznania się z protokołem

16.12.2019 *WÓJT Szanowko*
Magdalena Szanowko

Pouczenie:

Na podstawie Statutu Gminy Stare Kurowo z dnia 18.10.2018 roku:

„§ 49. 1. Z przebiegu posiedzenia Komisji rewizyjnej sporządza się protokół. Przepisy § 28 ust. 2 pkt 1 i 5 -11 oraz § 29 ust. 1 pkt 1, 6 i 8 stosuje się odpowiednio.”

„§49.5. Kierownik jednostki kontrolowanej może wnieść uwagi do protokołu z przebiegu kontroli oraz odnieść się do stwierdzonych nieprawidłowości w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu. Komisja rewizyjna do uwag zgłoszonych przez kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej może odnieść się na piśmie lub w protokole, o którym mowa w ust. 1.”

„§ 54. 1. Stanowisko Komisji rewizyjnej, o którym mowa w § 49 ust. 3 pkt 8, podlega zatwierdzeniu przez Radę Gminy.

2. Przewodniczący Komisji rewizyjnej, najpóźniej na 14 dni przed terminem przedstawienia protokołu z przebiegu kontroli, na sesji Rady Gminy przekazuje Wójtowi Gminy i kierownikowi kontrolowanej gminnej jednostki organizacyjnej do wglądu dokumenty, o których mowa w § 49, dotyczące tej kontroli.

§ 55. Wójt Gminy albo kierownik gminnej jednostki organizacyjnej, w terminie 30 dni od dnia zatwierdzenia stanowiska, o którym mowa w § 54 ust. 1 , informuje Radę Gminy o działaniach podjętych w związku z jej stanowiskiem.”

