



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03  
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2018.08.07

RIO.I.0921.9.2018

**Pan**  
**Lesław Hołownia**  
**Burmistrz**  
**Miasta i Gminy Skwierzyna**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), przeprowadziła w okresie od dnia 4.06.2018 roku do dnia 27.06.2018 roku kontrolę problemową w Mieście i Gminie Skwierzyna w zakresie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ich przeznaczenia w latach 2016 i 2017.

Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 4 lipca 2018 r.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne Gminy, funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, realizację dochodów z tytułu opłaty, w tym egzekucję zaległości, prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość w zakresie gospodarowania odpadami.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W zakresie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od domku letniskowego lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe jedynie przez część roku oraz odbioru odpadów z tych nieruchomości inspektorzy stwierdzili, że Burmistrz nie przygotował projektu uchwały rady

gminy w sprawie ryczałtowej stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi od domku letniskowego lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanej jedynie przez część roku co jest niezgodne z art. 6j ust. 3b i ust. 3c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Burmistrz.

Kontrola danych wykazanych w złożonych deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pod względem ich formalnej poprawności oraz pod względem rachunkowym wykazała, że w przypadku 24 deklaracji objętych kontrolą nie dokonywano czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie formalnej poprawności tych dokumentów przez pracowników Urzędu, co stanowi naruszenie art. 272 pkt 2 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. poz. 800 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest S. K. inspektor ds. gospodarki komunalnej.

Kontrola wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazała, że w wysłanych zawiadomieniach o zmianie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami, nie dokonano wyliczenia wysokości opłaty, jako iloczynu nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji właściciela nieruchomości oraz nie informowano płatników o braku konieczności składania nowej deklaracji przy zmianie stawki opłaty, co stanowi naruszenie art. 6m ust. 2a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest S. K. inspektor ds. gospodarki komunalnej.

Kontrola czynności zmierzających do zapłaty należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazała, że nie podejmowano działań informacyjnych, o których mowa w § 4 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest K. O. inspektor ds. podatków i opłat lokalnych.

Kontrola ewidencji księgowej wykazała, że „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień” w wysokości 5 148,84 zł za 2016 r. i 4 938,30 zł za 2017 r., zostały sklasyfikowane w dziale 750 „Administracja Publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” zamiast w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”. Powyższe jest niezgodne z postanowieniami zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest skarbnik Gminy.

Dochody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat za lata 2016 i 2017 r. w łącznej kwocie 5 779,00 zł wykazane w sprawozdaniu Rb-27S, zostały sklasyfikowane w paragrafie 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” zamiast w paragrafie 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat.” Powyższym naruszono postanowienia zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Zgodnie z opisem zawartym w tym załączniku, w paragrafie tym, ujmuje się opłatę prolongacyjną i odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest skarbnik Gminy.

Kontrola zobowiązań wymagalnych związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, ujętych w sprawozdaniu Rb-Z wykazała, że w 2 przypadkach nieterminowo uregulowano zobowiązania z dwóch faktur, na łączną kwotę 75 708,00 zł. Powyższym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. z. U z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest skarbnik Gminy.

Z ustaleń kontroli oraz wyjaśnień osób odpowiedzialnych wynika, że przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości są błędna interpretacja przepisów prawa, niedopatrzenie oraz brak środków pieniężnych na rachunku bieżącym.

Jednocześnie informuję, że w przypadku nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o:

1. Przygotowanie projektu uchwały rady gminy w sprawie ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od domku letniskowego lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywane jedynie przez część roku zgodnie z art. 6j ust. 3b i ust. 3c ustawy

z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.).

2. Przeprowadzanie czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosownie do art. 272 pkt 2 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. poz. 800 z późn. zm.).
3. Zawiadamianie płatników o zmianie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z art. 6m ust. 2a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
4. Podejmowanie działań informacyjnych zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec płatników stosownie do § 4 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).
5. Stosowanie klasyfikacji budżetowej dochodów z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat oraz kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień zgodnie z postanowieniami zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).
6. Dokonywanie płatności w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo złożenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Prezes Izby

/-/

Ryszard Zajączkowski

Do wiadomości:

Rada Miejska Skwierzyna