



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, 2018.08.02

RIO.I.0921.10.2018

Pan
Grzegorz Wiater
Przewodniczący Zarządu
Związku Międzygminnego
„EKO-PRZYSZŁOŚĆ”

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 4 do 27 czerwca 2018 r. kontrolę problemową Związku Międzygminnego „EKO-PRZYSZŁOŚĆ” w zakresie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ich przeznaczenia w latach 2016-2017. Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 10 lipca 2018 r.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne Związku, 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 Przewodniczącemu Zarządu Związku niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrola realizacji dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazała, że organ podatkowy nie wydał decyzji określającej wysokość opłaty dla 5 podmiotów, które nie uiściły należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu, o którym mowa w art. 6m ust. 2a i 2b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.). Łączna kwota zaległości tych podmiotów z ww. tytułu za okres od dnia 01.03.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. (okres objęty kontrolą po zmianie stawki) wynosi 2 415,00 zł. Powyższym naruszono art. 6m ust. 2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W stosunku do ww. podmiotów nie wszczęto również postępowania podatkowego w celu wydania ww. decyzji, czym naruszono art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest S. L. – kierownik Biura Obsługi Klienta.

Kontrola wysokości opłaty, o której mowa w art. 6m ust. 2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wykazała, że w okresie objętym kontrolą decyzje określające wysokość opłat doręczono dwóm podmiotom w dniach 02.06.2017 r. i 03.10.2017 r. Łączna wysokość niezapłaconych należności przez te podmioty na koniec 2017 r. za okres od marca do listopada 2017 r. wyniosła odpowiednio 684,00 zł i 472,50 zł. W obu tych przypadkach do końca 2017 r. (czyli odpowiednio przez 212 dni i 89 dni od dnia doręczenia ww. decyzji oraz 46 dni od terminu płatności raty za miesiąc listopad 2017 r.) Związek nie wystawił tytułów wykonawczych na ww. należności. Powyższym naruszono § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483), w związku z § 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 października 2014 r. w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 131). Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest E. G. – samodzielny referent ds. księgowości, rozliczeń i windykacji w Referacie Finansowo Księgowym.

W zakresie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi inspektorzy stwierdzili, że w przypadku niezapłacenia lub zapłaty tylko części zobowiązania określonego w doręczonym upomnieniu przez 9 podmiotów na łączną kwotę 3 310,79 zł wierzyciel nie podjął czynności zmierzającej do zastosowania środków egzekucyjnych polegających na wystawieniu tytułu wykonawczego. Powyższym naruszono art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

(tekst jedn. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest E. G. – samodzielny referent ds. księgowości, rozliczeń i windykacji w Referacie Finansowo-Księgowym.

Kontrola w zakresie księgowości i rachunkowości wykazała, nieprawidłową klasyfikację dochodów budżetowych z tytułu kosztów upomnień w 2017 r. Dochody te ujęte zostały w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” paragrafie 0690 „Wpływy z różnych opłat” zamiast w paragrafie 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”. Łączna kwota dochodów ujętych w nieprawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej wyniosła 181 150,50 zł. Powyższym naruszono § 1 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 powyższe nieprawidłowości jest główny księgowy Związku.

Z ustaleń kontroli oraz wyjaśnień osób odpowiedzialnych wynika, że przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości są bardzo duża liczba prowadzonych spraw, oraz przeoczenie.

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. Wszczywanie postępowania podatkowego w szczególności w przypadku nie uiszczenia należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).
2. Wydawanie decyzji określającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku nie uiszczenia przez właściciela nieruchomości tej opłaty w wysokości podanej w zawiadomieniu, zgodnie z art. 6m ust. 2b do ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2017 poz. 1289 z późn. zm.).

3. Wystawianie tytułów wykonawczych w przypadkach, w których egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).
4. Podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).
5. Stosowanie klasyfikacji wydatków budżetowych zgodnie z § 1 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.).

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:

Zgromadzenie Związku Międzygminnego „EKO-PRZYSZŁOŚĆ”

w Nowej Soli