



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, 2018.08.13

RIO.I.0921.7.2018

Pani

Małgorzata Janina Sendecka

Burmistrz Małomic

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 23.05.2018 r. do 22.06.2018 r. kontrolę problemową 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 25.06.2018 r.

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

W toku kontroli stwierdzono, że Gmina nie udostępniła na swojej stronie internetowej ani w sposób zwyczajowo przyjęty informacji o podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, miejscach zagospodarowania przez podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości z terenu gminy odpadów komunalnych, punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny, co jest niezgodne z art. 3 ust. 2 pkt 9 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). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Sekretarz Gminy.

Obowiązująca w Urzędzie Miejskim polityka rachunkowości nie zawiera

szczegółowych regulacji w zakresie ewidencji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W związku z powyższym polityka rachunkowości jednostki nie spełnia wymagań wskazanych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn zm.). Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. W związku z powyższym polityka rachunkowości jednostki nie spełnia wymagań wskazanych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn zm.). Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialna jest Burmistrz.

Kontrola wpłat wnoszonych przez zobowiązanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazała, iż łączna kwota zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 104 284,70 zł, w tym zaległości za 2017 r. w kwocie 30 149,49 oraz zaległości z lat ubiegłych w kwocie 74 135,21 zł. W 2017 roku w stosunku do ww. zobowiązanych nie były podjęte żadne działania windykacyjne, zmierzające do wyegzekwowania należności. Organ podatkowy w okresie od września do grudnia 2017 r wszczął i przeprowadził postępowanie podatkowe w celu ustalenia w drodze decyzji wysokości opłaty należnej za gospodarowanie odpadami komunalnymi w stosunku do 88 spośród 281 dłużników posiadających zaległości. Po wszczęciu postępowania w stosunku do 16 dłużników organ wydał decyzje umarzające z powodu uregulowania zaległości. W stosunku do pozostałych zobowiązanych organ podatkowy poza wydaniem decyzji ustalających wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie prowadził w 2017 r. żadnego postępowania zmierzającego do ściągnięcia powstałego zadłużenia. Organ podatkowy w 2017 r. wezwał tylko jednego dłużnika w drodze upomnienia do zapłaty zaległości za 2017 r., natomiast do pozostałych dłużników wierzyciel nie kierował upomnień. Powyższym naruszono § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Organ podatkowy nie wystawił tytułów wykonawczych na zaległości za 2017 r., tym samym wierzyciel nie podjął czynności zmierzającej do zastosowania środków egzekucyjnych, do czego zobowiązuje art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu

porządku i czystości w gminach. Powyższe stanowi naruszenie § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jedn. w Dz. U. z 2017 r. poz. 1483). Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest M. R. – inspektor ds. obsługi płatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrola opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazała, iż w stosunku do 6 podatników dokonujących opłaty, niewłaściwie dokonano przypisów z tytułu tej opłaty, naliczanej na podstawie składanej przez podatnika deklaracji. W ewidencji przypisów nie uwzględniono miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy, skutkiem czego było niepobranie należności w łącznej kwocie 159,60 zł. Powyższe jest niezgodne z § 1 ust. 1 uchwały Rady Miejskiej w Małomicach nr XXXVI/184/2013 z dnia 21 czerwca 2013 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnym. Zgodnie z powyższym opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się miesięcznie do 10 dnia miesiąca, po miesiącu w którym powstał obowiązek ponoszenia opłaty. Osobą odpowiedzialną za powstałą nieprawidłowość jest S. K. – podinspektor ds. obsługi płatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz egzekucji należności.

Kontrola w zakresie dochodów i wydatków ujętych w dziale 900, rozdziale 90002 wykazała, że w budżecie Gminy w 2016 i 2017 r. powstał niedobór dochodów pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w stosunku do kosztów pokrycia funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 31 237,99 zł w 2016 r. i 44 102,82 zł w 2017 r. Powyższym naruszono art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Burmistrz.

Kontrola zgodności danych z ewidencją księgową wykazanych w rocznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych odpowiednio za rok 2016 i 2017 w dziale 900, rozdziale 90002 wykazała, że ujęte zostały wyłącznie wydatki z tytułu zapłaty wynagrodzenia wykonawcy za świadczoną usługę odbioru odpadów komunalnych oraz wydrukowania książeczek opłat za śmieci. W rozdziale tym, zarówno w 2016 r., jak i w 2017 r. nie ewidencjonowano innych wydatków związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami. W ww. rozdziale nie zaklasyfikowano w szczególności wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych pracowników merytorycznych związanych z pobieraniem opłat, ich egzekucją,

zakupu materiałów i wyposażenia, w tym materiałów biurowych, kosztów doręczeń korespondencji. Szacowany czas pracy osoby wykonującej czynności związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wynosi 50 % czasu pracy tego pracownika. Uwzględniając powyższe, 50% wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń pracownika, ujętych w rozdziale 75022 wynosi odpowiednio: 21 494,34 zł w 2016 r. oraz 18 638,07 zł w 2017 r. Tym samym niedobór dochodów pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w stosunku do kosztów pokrycia funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, po uwzględnieniu samych kosztów osobowych wzrasta odpowiednio do kwoty: 52 732,33 zł w 2016 r. oraz 62 740,89 zł w 2017 r. Powyższe jest niezgodne z załącznikiem nr 2 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.

Z ustaleń kontroli oraz wyjaśnień osób odpowiedzialnych wynika, że przyczyną nieprawidłowości są nieprzestrzeganie i niewłaściwa interpretacja przepisów prawa, omyłki, przeoczenia oraz braki kadrowe.

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

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

1. Udostępnianie na stronie internetowej urzędu gminy oraz w sposób zwyczajowo przyjęty informacji o podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, miejscach zagospodarowania przez podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości z terenu danej gminy odpadów komunalnych, punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny, stosownie do art. 3 ust. 2 pkt 9 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).
2. Prowadzenie przyjętej w jednostce polityki rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

(tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn zm).

3. Przesyłanie zobowiązanemu upomnienia zgodnie z § 7 ust. 1 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. Wystawianie tytułu wykonawczego zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
5. Dokonywanie przypisu należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, naliczanej na podstawie składanej przez podatnika deklaracji oraz egzekwowanie wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami w tym zakresie.
6. Pokrywanie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zgodnie z art. 6r ust. 2 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.).
7. Ujmowanie dochodów gminy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków gmin związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 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.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia 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:

1. Rada Miejska w Małomicach