



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 77 453 - 86 - 36
77 443 - 18 - 70

Tel/Fax 77 453 - 73 - 68

E-mail: rio@rio.opole.pl

www.rio.opole.pl

URZĄD MIASTA W BRZEGU

Wpł. 08.02.2019

Nr 3734/02/2018 Podpis 

Opole, dnia 4 lutego 2019 r.

NKO.401-37/2018

Fn



Pan

Jerzy Wrębiak

Burmistrz Brzegu

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła w dniach od 3 października 2018 r. do 16 listopada 2018 r. kontrolę problemową wybranych zagadnień gospodarki finansowej Gminy Brzeg za lata 2015-2018.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 7 grudnia 2018 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieustalenie przypadających Gminie należności, w łącznej wysokości 500,00 zł, z tytułu kar za nieterminowe składanie sprawozdań przez przedsiębiorców odbierających odpady komunalne (protokół kontroli str. 19-21).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

2. Nieprawidłowości w zakresie rachunkowości polegające na:

- a. dokonywaniu w księgach rachunkowych zapisów niespełniających wymogów formalnych dotyczących podstaw tych zapisów (protokół kontroli str. 49-50).

Odpowiedzialność ponoszą pracownicy Biura Podatków i Opłat, którym powierzono obowiązki w zakresie dokonywania przypisów należności, Kierownik Biura Podatków i Opłat oraz Burmistrz.

- b. niedostosowaniu polityki rachunkowości do potrzeb i praktyki stosowanej w jednostce w zakresie podstaw dokonywania przypisów należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (protokół kontroli str. 50-51).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

3. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia postępowań podatkowych i windykacyjnych w przedmiocie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, polegające na:

- a. niewystawianiu i nieterminowym wystawianiu w latach 2013-2018 upomnień bądź tytułów wykonawczych w przypadkach niezapłacenia w całości lub w części zobowiązania z tytułu przedmiotowej opłaty (protokół kontroli str. 39-46).

Odpowiedzialność ponoszą były i obecny Burmistrz.

- b. zaniechaniu wystawiania decyzji określających w przypadku braku wpłat kwot określonych w zawiadomieniach o wysokości opłat wysyłanych do właścicieli nieruchomości, bądź w sytuacji braku deklaracji, co doprowadziło do zaniżenia wykazanego w księgach rachunkowych stanu należności Gminy z tytułu ww. opłaty o kwotę 24 489,00 zł na dzień 31.12.2013 r., o kwotę 25 804,00 zł na dzień 31.12.2014 r., o kwotę 26 968,00 zł na dzień 31.12.2015 r., o kwotę 22 084,00 zł na dzień 31.12.2016 r., o kwotę 18 110,00 zł na dzień 31.12.2017 r., jednocześnie skutkowało zawyżeniem stanu zaległości z tego tytułu o kwotę 11 216,25 zł na dzień

31.12.2015 r., o kwotę 9 611,25 zł na dzień 31.12.2016 r., o kwotę 9 529,91 zł na dzień 31.12.2017 r. (protokół kontroli str. 30-32, 34-35, 51-56).

Odpowiedzialność ponoszą były i obecny Burmistrz.

- c. niewdrożeniu mechanizmów kontroli zarządczej mających na celu zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa w zakresie wydawania decyzji określających oraz prowadzenia czynności windykacyjnych, co doprowadziło do powstania nieprawidłowości wyszczególnionych powyżej w pozycjach a i b (protokół kontroli str. 32-33, 40, 42, 46, 54-55).

Odpowiedzialność ponoszą były i obecny Burmistrz.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Naliczyć i wyegzekwować kary z tytułu nieterminowego składania sprawozdań przez przedsiębiorców odbierających odpady komunalne, stosując regulacje zawarte w art. 9x ust. 1 pkt 5 oraz art. 9zb ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.) w związku z dyspozycją art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., 2077 ze zm.).
2. W zakresie rachunkowości:
 - a) zapewnić dokonywanie zapisów księgowych zgodnie z przepisem art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.),
 - b) dostosować uregulowania polityki rachunkowości do praktyki stosowanej w Gminie w zakresie podstaw dokonywania przypisów należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, kierując się przepisami § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości

oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 10 ust. 2 cyt. ustawy o rachunkowości.

3. Podjąć skutecznie działania celem zapewnienia prawidłowego prowadzenia postępowań podatkowych i windykacyjnych w przedmiocie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w szczególności:
- a. zapewnić wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych w przypadkach niezapłacenia w całości lub w części zobowiązań z tytułu przedmiotowej opłaty. Stosować w tym zakresie przepisy art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.) oraz uregulowania § 2 i § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483) jak również odpowiednie przepisy wewnętrzne,
 - b. w przypadku braku wpłaty kwoty określonej w zawiadomieniu o wysokości opłaty wysłanym do właściciela nieruchomości, bądź w sytuacji braku deklaracji wystawiać decyzje określające wysokość opłaty. W tym zakresie kierować się przepisami art. 6m ust. 1 i 2b oraz art. 6o ust. 1 cyt. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
 - c. zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej poprzez ustanowienie lub wzmocnienie istniejących mechanizmów, które zapewniają realizację celów i zadań zgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, stosownie do dyspozycji przepisu art. 68 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 cyt. ustawy o finansach publicznych, w przedmiocie wydawania decyzji określających oraz prowadzenia czynności windykacyjnych.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

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

do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Rada Miejska Brzegu


PREZES
Jan Antoni Uksik