



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

faks (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 2 czerwca 2021 r.

WK.0913.1517.12.K.2021

Pani

Małgorzata Schwarz

Wójt Gminy Kołbaskowo

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 4 lutego do 21 kwietnia 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kołbaskowo za lata 2017-2020 wybranych zagadnień za okres sprzed 2017 r. oraz występujących w roku 2021. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany w dniu 22 kwietnia 2021 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie².

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. Stosownymi uchwałami organu stanowiącego³ systemem gospodarowania odpadami objęto nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości, na których znajduje się domek letniskowy lub inne wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe. Pomimo nie objęcia systemem gospodarowania odpadami pozostałych

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

² pismo z dnia 26 października 2017 r. (WK.0913.1336.21.K.2017)

³ uchwały Rady Gminy Kołbaskowo: Nr VI/61/2015 z dnia 13 kwietnia 2015 r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty; Nr XIII/128/2015 z dnia 16 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych tylko przez część roku; Nr XVIII/210/2020 z dnia 15 maja 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty oraz stawki tej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi; Nr XIII/156/2019 z dnia 25 listopada 2019 r. w sprawie uchwalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok dla nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy, lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe

nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, w latach 2017-2021 Gmina nie prowadziła ewidencji umów na odbieranie odpadów komunalnych zawartych przez właścicieli tych nieruchomości, czym naruszono art. 3 ust. 3 pkt 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach⁴. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa, a z nadzoru Wójt – str. 216-217 protokołu kontroli.

Wniosek: Prowadzenie ewidencji umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy oraz nie objętych gminnym systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, w celu kontroli wykonywania przez właścicieli tych nieruchomości i przedsiębiorców obowiązków wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

2. W dniu 20 lutego 2020 r., na okres od 1 marca 2020 r. do 28 lutego 2021 r., z wykonawcą Gmina zawarła umowę Nr 72/2020 na świadczenie usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z gminnych nieruchomości niezamieszkałych, cmentarzy oraz ze sprzątania miejscowości (...). Bez spisania stosownego aneksu do tej umowy, sporządzonego z zachowaniem formy pisemnej pod rygorem jej nieważności, do rozliczenia z wykonawcą należności za odpady komunalne odebrane w roku 2020 przyjęto stawki w kwotach 43,20 zł, 64,80 zł i 207,30 zł za odpady odpowiednio segregowane i zmieszane, w tym ulegające biodegradacji, zamiast w określonych ww. umową wysokościach odpowiednio: 64,80 zł i 91,80 zł, co było sprzeczne z § 8 ust. 6 w zw. z § 4 ust. 1 ww. umowy. Za brak przygotowania projektu stosownego aneksu do ww. umowy odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa, a z nadzoru Wójt – str. 221, 225-229 protokołu kontroli.

Wnioski:

Dokonywanie zmian w treści zawartej umowy zgodnie z jej postanowieniami.

Rozliczanie z wykonawcą należności za wykonane usługi zgodnie z postanowieniami umownymi.

3. Zwrotu dotacji celowej w 2019 r. otrzymanej z budżetu państwa i niewykorzystanej w kwocie 1 326,57 zł na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej dokonano w dniu 10 lutego, zamiast do dnia 31 stycznia 2020 r., co było niezgodne z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁵. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 190-192 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie ustawowego terminu zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa.

4. W 2018 r. Gmina ogłosiła otwarty konkurs ofert na powierzenie zadania publicznego w zakresie pomocy społecznej, w szczególności na zorganizowanie obozów profilaktycznych i terapeutycznych oraz innych form wypoczynku dzieci i młodzieży z rodzin zagrożonych wykluczeniem społecznym – prowadzenie świetlicy środowiskowej w Przecławiu, Barniślawiu i Bobolinie w formie placówki opiekuńczo-wychowawczej wsparcia dziennego w 2019 r. Ogłoszenie o konkursie nie zawierało informacji o terminie dokonania wyboru ofert, wymaganej art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy o działalności pożytku

⁴ ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1545 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.)

⁵ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

publicznego i o wolontariacie⁶. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Sekretarz Komisji Konkursowej, a z nadzoru Wójt – str. 195 i 196 protokołu kontroli.

Wniosek: Zamieszczanie w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych informacji o terminie dokonania wyboru ofert.

5. W zakresie prowadzenia windykacji zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
- w 7 przypadkach wystawiono i do dłużników wysłano upomnienia na zaległości, których wartość wraz z odsetkami wynosiła od 79,60 zł do 113,60 zł, tj. nie przekraczała wysokości dziesięciokrotności kosztów upomnienia,
 - w 5 przypadkach, po terminie określonym w upomnieniu, nie sporządzono tytułów wykonawczych na zaległości w łącznej kwocie 966,20 zł,
- co było sprzeczne z § 15 ust. 5 i 7 obowiązującej w Urzędzie Gminy Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat⁷. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Referent ds. księgowości w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami, a z nadzoru Skarbnik – str. 233-234 protokołu kontroli.

Wnioski:

Wystawianie i wysyłanie do dłużników upomnień na zaległości o wartości nie niższej niż dziesięciokrotność kosztów upomnienia.

Sporządzanie tytułów wykonawczych na zaległości w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

6. Wpływ środków finansowych z kredytu długoterminowego zaciągniętego w 2019 r. oraz jego spłaty objęto ewidencją księgową na koncie 260-Zobowiązania finansowe, zamiast na koncie 134-Kredyty bankowe, co było sprzeczne z obowiązującym w jednostce Zakładowym planem kont dla budżetu⁸. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej, a z nadzoru Skarbnik – str. 239 i 240 protokołu kontroli.

Wniosek: Ewidencjonowanie wpływów środków finansowych pochodzących z zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz spłat tych kredytów zgodnie z zasadami obowiązującymi w jednostce.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

⁶ ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.)

⁷ stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Kołbaskowo: Nr 100/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Kołbaskowo, po zmianie zarządzeniem Nr 55/2014 z dnia 28 lipca 2014 r.

⁸ wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 19/2017 Wójta Gminy Kołbaskowo z dnia 31 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kołbaskowo

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
(-) *Bogusław Staszewski*
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodnicząca Rady Gminy Kołbaskowo