



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 3 grudnia 2018 r.

RIO – II – 601/47/2018

Pan Radosław Szumiec
Przewodniczący Zarządu
Związku Komunalnego
Gmin Ziemi Lubartowskiej
Pani Ewa Badyoczek – Brzyska
Dyrektor Biura Związku
ul. Lubelska 68
21 – 100 Lubartów

Szanowni Państwo

W dniach od 5 do 23 października 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej w zakresie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ich przeznaczenia w latach 2016 - 2017. Protokół kontroli podpisano 26 października 2018 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

- Przypadki nieobjęcia systemem gospodarowania odpadami wszystkich właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz właścicieli nieruchomości niezamieszkałych – str. 8 - 12 protokołu.*

Objąć systemem gospodarowania odpadami wszystkich właścicieli nieruchomości, na terenie gmin, będących uczestnikami Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej, stosownie do przepisów art. 3 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 3 ust. 2a i art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn.zm.).

Wezwać właścicieli nieruchomości, w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 4 cytowanej ustawy, do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), w związku z art. 6m ust. 1 i art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W przypadku niezłożenia deklaracji, wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz wyegzekwować należną opłatę, z uwzględnieniem okresu przedawnienia, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

2. *Niesprawdzanie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w zakresie wykazanych w nich danych dotyczących ilości osób zamieszkałych na nieruchomościach.*

Zastosowanie w 2017 r. nieprawidłowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości niezamieszkałej (przypadek). Niewzywanie właścicieli nieruchomości niezamieszkałych do uzupełnienia deklaracji, mimo niezłożenia wymaganych dokumentów – str. 16 - 18 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać właścicieli nieruchomości do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, mając na uwadze postanowienia § 2 ust. 1 i ust. 2 uchwały Nr XV/50/2016 Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z 18 lipca 2016 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej, warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz wykazu dokumentów potwierdzających dane zawarte w deklaracji.

W sytuacji gdy złożona przez właściciela nieruchomości deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Zweryfikować – w ramach czynności sprawdzających deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji

podatkowej, dane dotyczące ilości osób zamieszkałych na nieruchomościach wskazanych w deklaracjach.

3. *Niewydawanie decyzji określającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w sytuacji gdy właściciel nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, nie uiszczał opłaty w wysokości podanej w zawiadomieniu – str. 17 protokołu.*

W przypadku gdy właściciel nieruchomości nie uiszcza opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu o wysokości tej opłaty, wydawać decyzję określającą jej wysokość, stosując wysokość opłaty podaną w zawiadomieniu, stosownie do przepisów art. 6m ust. 2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

4. *Nienadawanie numerów identyfikacyjnych dowodom księgowym – str. 17, 18 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać numery identyfikacyjne, pozwalające na ich powiązanie z zapisem księgowym, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

5. *Nieokreślenie, w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości, objaśnień kodów operacji, stosowanych w zapisach księgowych – str. 17 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady rachunkowości o pisemne objaśnienia kodów operacji, stosowanych w zapisach księgowych, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 17 protokołu.

6. *Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych. Niepobranie kosztów doręzonego upomnienia – str. 19, 20 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 §1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W przypadku doręczenia zobowiązanemu upomnienia, egzekwować od niego koszty tego doręczenia, stosownie do przepisów art. 15 § 2 powołanej ustawy.

7. *Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań – str. 23 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Jeżeli uważają Państwo, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Państwu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – są Państwo zobowiązani zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Państwu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Zgromadzenie Związku Komunalnego
Gmin Ziemi Lubartowskiej