



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK. 610 - 25/4/2018

Rzeszów, dnia 6 sierpnia 2018 r.

**Pan**

**Adam Piątkowski**

**Wójt Gminy Solina**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 16 maja do 2 lipca 2018 roku przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Solina. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 lipca 2018 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości przede wszystkim w zakresie wydatków bieżących, podatków i opłat oraz ewidencji księgowej. Do przyczyn powstania nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie oraz nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, oraz zaniedbania w wykonywaniu obowiązków służbowych pracowników Urzędu.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności:

### **W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat**

- Przypadki wszczynania ze zwłoką postępowania windykacyjnego w stosunku do osób fizycznych i prawnych podatników podatku od nieruchomości i od środków transportowych od osób fizycznych, zalegających z zapłatą należnych gminnie podatków.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą inspektorzy ds. podatków i opłat, a tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

**Wniosek nr 1** Systematycznie należy kontrolować terminowość zapłaty zobowiązań podatkowych, w przypadku nieuregulowania podatku w terminie wysyłać niezwłocznie upomnienie. Po bezskutecznym upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia wystawiać tytuł wykonawczy zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1314) oraz § 2 i §§ 7-9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

- Nieprawidłowe prowadzenie postępowania windykacyjnego opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, poprzez wystawianie tytułów wykonawczych ze znacznym opóźnieniem.

- Przypadki naliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w niewłaściwej wysokości, oraz nienaliczania odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą osoby zatrudnione w Wydziale Finansów i Budżetu prowadzące sprawy windykacji, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Solina.

**Wniosek nr 2.** Wyeliminować należy nieprawidłowości w zakresie realizacji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, poprzez systematyczne kontrolowanie terminowości wpłaty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, niezwłoczne wysyłanie upomnienia w przypadku nieregulowania ich w terminie. Po bezskutecznym upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia wystawiać tytuł wykonawczy zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz § 2 i §§ 7-9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

**Wniosek nr 3.** W przypadku nieterminowego uregulowania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy naliczać i pobierać odsetki za zwłokę zgodnie z art. 53 – 56 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).

- Ustalanie i pobieranie opłat miesięcznych za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicielom nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne, niezgodnie z przyjętymi zasadami.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Solina.

**Wniosek nr 4.** Przestrzegać należy zasad pobierania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne zgodnie z § 2 uchwały Rady Gminy Solina Nr XVII/152/15 z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

### **W zakresie ewidencji majątku gminy**

- Niedokonanie umorzenia wartości niematerialnej i prawnej - „Licencji- System ewidencji i roz. opłat SU” o wartości 1574,40 zł w lutym 2016 roku, tj. w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pracownik Referatu Finansowo – Podatkowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

**Wniosek nr 5.** Wartości niematerialne i prawne należy umarzać zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu Nr 0050/134/II/15 Wójta Gminy Solina z dnia 1 października 2015 roku.

### **W zakresie księgowość i sprawozdawczości**

- Przypadki nieprawidłowego rozliczania należności za podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy Solina, polegające na:
  - nienaliczaniu i niewypłacaniu należnej diety z tytułu podróży służbowej krajowej, trwającej co najmniej 8 godzin,
  - nienaliczaniu i niewypłacaniu należnej diety z tytułu podróży służbowej zagranicznej, trwającej do 8 godzin.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

**Wniosek 6.** Należności z tytułu podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy należy ustalać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

- Nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków na zakup artykułów żywnościowych do § 421- „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast do § 422- „Zakup środków żywności”, oraz wydatków z tytułu podróży służbowych pracowników Urzędu poza granicami kraju do § 441, zamiast do § 442 - podróże służbowe poza granicami kraju.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Solina.

**Wniosek nr 7.** Klasyfikacji dochodów i wydatków należy dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j.: z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

- Nieterminowe regulowanie zobowiązań w 2018 roku wynikających z faktur wystawionych w grudniu 2017 roku na kwotę 502.991,46 zł, z terminem płatności przypadającym na styczeń 2018 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Solina.

**Wniosek nr 8.** Nie należy dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych budżetu, poprzez dokonywanie wydatków budżetowych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Przedstawiając powyższe zalecenia, Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wnosi o wykorzystanie przedstawionych w zaleceniach sposobów usunięcia nieprawidłowości. Jednocześnie, na podstawie art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, Izba oczekuje przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o wykonaniu zaleceń w nim zawartych, bądź o przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby, za pośrednictwem Izby, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa, poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

**Do wiadomości:**  
**Rada Gminy Solina**