

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej Gminy Słubice,
przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Słubicach,
ul. Akademicka 1, 69-100 Słubice,
zwanym w dalszej części „Urzędem”

Kontrolę przeprowadzili:

- Dominik Kamedulski – Główny inspektor kontroli Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działający na podstawie upoważnienia nr 28/2023 z dnia 2 czerwca 2023 r. w okresie od 19 do 30 czerwca 2023 r.,
- Krzysztof Wróblewski – Młodszy inspektor kontroli Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działający na podstawie upoważnienia nr 29/2023 z dnia 2 czerwca 2023 r. w okresie od 19 do 30 czerwca 2023 r.

Kontrolą objęto wybrane zagadnienia dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi w 2022 r.

W uzasadnionych przypadkach w zakresie spraw kontynuowanych lub zaległych okres badań został rozszerzony. Kierując się zasadą istotności w protokole kontroli nie opisywano nieprawidłowości, których wymiar finansowy był mniejszy niż 150 zł. Szczegółowy zakres oraz próba objęta badaniem zostały wskazane i opisane w poszczególnych punktach niniejszego protokołu.

Ch

dk

16
in

W toku kontroli ustalono co następuje:

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

1. 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Stosownie do art. 11a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) organami gminy są: rada miejska oraz burmistrz.

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- Burmistrza Słubic pełni Pan Mariusz Olejniczak wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., co potwierdza zaświadczenie z dnia 25 października 2018 r. podpisane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Słubicach. W dniu 22 listopada 2018 r. Pan Mariusz Olejniczak złożył ślubowanie, obejmując tym samym obowiązki Burmistrza Słubic, stosownie do art. 29a ustawy o samorządzie gminnym;
- Zastępcy Burmistrza pełni Pani Adriana Dydyna-Marycka, powołana w dniu 31 stycznia 2019 r. zarządzeniem nr 69/2019;
- Sekretarza Gminy pełni od dnia 14 grudnia 2010 r. Pani Katarzyna Mintus-Trojan;
- Skarbnika Gminy Słubice pełni Pan Rafał Dydak powołany z dniem 4 kwietnia 2011 r. Uchwałą Nr VII/53/2011 Rady Miejskiej w Słubicach z dnia 4 kwietnia 2011 r.;
- Przewodniczącego Rady Miejskiej w Słubicach pełni Pan Grzegorz Cholewczyński wybrany Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Miejskiej w Słubicach z dnia 22 listopada 2018 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.2.1. Statut

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym o ustroju gminy stanowi jej statut. Uchwałą Nr LVII/450/2018 z dnia 12 października 2018 r. Rada Miejska w Słubicach uchwaliła Statut Gminy Słubice.

Powyższa uchwała została opublikowana w dniu 25 października 2018 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z 2018 r. poz. 2434.

W dniu 13 grudnia 2018 r. Uchwałą Nr II/6/2018 Rada Miejska w Słubicach przyjęła zmiany do ww. Statutu, które zostały opublikowane w dniu 19 grudnia 2018 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z 2018 r. poz. 3028.

1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu

Stosownie do art. 33 ust. 1 i ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym burmistrz wykonuje zadania przy pomocy urzędu gminy. Organizację i zasady funkcjonowania urzędu określa regulamin organizacyjny, nadany przez burmistrza w drodze zarządzenia.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Słubicach, wprowadzony zarządzeniem nr 107/2019 kierownika Urzędu Miejskiego w Słubicach z dnia 28 sierpnia 2019 r., w którym określono:

- Postanowienia ogólne,
- Organizację wewnętrzną urzędu oraz zakresy działania kierowników i komórek organizacyjnych,
- Zasady obiegu dokumentów oraz podpisywania pism, decyzji i innych dokumentów,
- Tryb rozpatrywania skarg i wniosków,
- Zasady kontroli w urzędzie,
- Zasady zabezpieczania akt i mienia urzędu.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Słubicach podlegał następującym zmianom:

- Zarządzeniem nr 156/2020 z dnia 10 stycznia 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 488/2022 z dnia 14 września 2022 r.

II. Kontrola wybranych zagadnień dotyczących gospodarowania odpadami komunalnymi w 2022 r.

2.1 Zasady gospodarowania odpadami komunalnymi

Zgodnie z definicją ustawową, określoną w art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 699 z późn. zm.) przez odpady komunalne - rozumie się odpady powstające w gospodarstwach domowych oraz odpady pochodzące od innych wytwórców odpadów, które ze względu na swój charakter i skład są podobne do odpadów z gospodarstw domowych, w szczególności niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne i odpady selektywnie zebrane:

- a) z gospodarstw domowych, w tym papier i tektura, szkło, metale, tworzywa sztuczne, bioodpady, drewno, tekstylia, opakowania, zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny, zużyte baterie i akumulatory oraz odpady wielkogabarytowe, w tym materace i meble, oraz
- b) ze źródeł innych niż gospodarstwa domowe, jeżeli odpady te są podobne pod względem charakteru i składu do odpadów z gospodarstw domowych,
- przy czym odpady komunalne nie obejmują odpadów z produkcji, rolnictwa, leśnictwa, rybołówstwa, zbiorników bezodpływowych, sieci kanalizacyjnej oraz z oczyszczalni ścieków, w tym osadów ściekowych, pojazdów wycofanych z eksploatacji oraz odpadów budowlanych i rozbiórkowych; niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne pozostają niesegregowanymi (zmieszanymi) odpadami komunalnymi, nawet jeżeli zostały poddane przetwarzaniu odpadów, ale przetwarzanie to nie zmieniło w sposób znaczący ich właściwości.

Uchwałą Nr XXV/249/2020 z dnia 5 listopada 2020 r. Rada Miejska w Słubicach ustaliła Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Słubice. Uchwałę ogłoszono w dniu 16 listopada 2020 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego poz. 2616. W dniu 26 listopada 2020 r. Uchwałą Nr XXVI/266/2020 wprowadzono zmiany w zakresie wejścia w życie Uchwały Nr XXV/249/2020 (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2020 r. poz. 2868).

Uchwałą Nr XXXVIII/393/2021 z dnia 28 października 2021 r. Rada Miejska w Słubicach nałożyła obowiązek ponoszenia przez właścicieli nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2021 r. poz. 2250).

Uchwałą Nr XXXVIII/392/2021 z dnia 28 października 2021 r. Rada Miejska w Słubicach dokonała wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustaliła stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2021 r. poz. 2249).

Uchwałą Nr XXXVIII/395/2021 z dnia 28 października 2021 r. Rada Miejska w Słubicach określiła termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2021 r. poz. 2252).

Uchwałą Nr XXXVIX/408/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. Rada Miejska w Słubicach ustaliła wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. U. Woj. Lubus. z 2021 r. poz. 2544).



4



1ce



[Dowód: Tabela „Gospodarka odpadami komunalnymi w latach 2019-2022” – akta kontroli str. 21-31]

2. 2. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Na dzień 31 grudnia 2022 r. plan w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”, paragrafie 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” wyniósł 9 800 000 zł. Wykonanie zaś zamknęło się kwotą 10 382 770,28 zł.

2.2.1 Deklaracje

Zgodnie z art. 6r ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy.

W 2022 r. na terenie Gminy Słubice podjęto następujące uchwały, dotyczące wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do art. 6j ust. 1 pkt 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach:

- Uchwała Nr XXXVIII/392/2021 z dnia 28 października 2021 r. Rada Miejska w Słubicach w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty,
- Uchwała Nr XXXVIII/395/2021 z dnia 28 października 2021 r. Rada Miejska w Słubicach w sprawie określenia termin, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W 2022 r. na terenie Gminy Słubice obowiązywały następujące uchwały, określające wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- Uchwałą Nr XXXVIX/408/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. Rada Miejska w Słubicach w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W myśl § 2 ww. uchwały deklaracje właściciele nieruchomości zobowiązani są złożyć w Urzędzie Miejskim w Słubicach w 2022 do 31 stycznia 2022 r.; w terminie 14 dnia od dnia zamieszkania na danej nieruchomości lub powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych; w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła

zmiana danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożyło łącznie 3 278 zobowiązanych podmiotów (w tym zamieszkałe: 2 682, niezamieszkałe 456 i mieszane 140).

Do kontroli zgodności deklaracji składanych przez ww. podmioty ze wzorem wskazanym w załączniku do Uchwały Nr XXXVIX/408/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. przyjęto próbę 12 deklaracji złożonych w 2022 r. o następujących numerach w książce korespondencji: 6830, 6505, 1068, 5771, 974, 18868, 843, 6067, 18259, 8223, 4182, 2993.

W badanej próbie stwierdzono, iż wszystkie deklaracje sporządzono zgodnie ze wzorem określonych w Uchwale Nr XXXVIX/408/2021 z dnia 25 listopada 2021 r.

2.2.2 Egzekucja zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 455 881,61 zł (w tym zaległości powyżej 160 zł – 124 887,73 zł).

Do kontroli czynności windykacyjnych przyjęto postępowanie podejmowane w 2022 r. wobec 12 podmiotów (zaległości powyżej 160 zł), zobowiązanych do wnoszenia ww. opłaty w następujących okresach: I kwartał (zaległość według stanu na 31 marca), II kwartał (zaległość na 30 czerwca), III kwartał (zaległość na 30 września), IV kwartał 2022 r. (zaległość na 31 grudnia).

I tak:

I kwartał 2022 r. – suma zaległości 286 628,37 zł:

1. Płatnik o nr karty kontowej OD003688/P – 315 zł. Wierzyciel przeprowadził skuteczną windykację (przesłał upomnienia i wystawił tytuły wykonawcze). W dniach: 20 czerwca i 22 listopada 2022 r. organ egzekucyjny – urząd skarbowy wyegzekwował całą zaległość z I kwartału 2022 r.;
2. OD003623/F – 315 zł. Wierzyciel przeprowadził skuteczną windykację (przekazał upomnienie). Należność uregulowano w dniach: 19 kwietnia i 7 września 2022 r.;
3. OD002766/F – 363 zł. Wierzyciel przeprowadził skuteczną windykację (przesłał upomnienia i wystawił tytuły wykonawcze). W dniu 22 czerwca 2022 r. organ egzekucyjny – urząd skarbowy wyegzekwował całą zaległość z I kwartału 2022 r.;

II kwartał 2022 r. – suma zaległości 363 073,10 zł:

1. OD001053/F – 634 zł. Wierzyciel przeprowadził skuteczną windykację (przekazał upomnienie). Zapłacono w dniu 6 września 2022 r.;
2. OD003650/P – 1 612 zł. Wierzyciel przeprowadził skuteczną windykację (przekazał upomnienie). Wpłata 5 września 2022 r.;
3. OD003474/P – 3 303 zł. Cała zaległość została uregulowana w wyniku egzekucji przeprowadzonej przez urząd skarbowy oraz wpłatę dłużnika w dniach: 27 lipca, 2 sierpnia, 2 i 13 września 2022 r. (II kwartał 2022 r.);

III kwartał 2022 r. – suma zaległości 348 471,30 zł:

1. OD002690/P – 273 zł. Wierzyciel przekazał upomnienie. Wpłata w dniu 25 października 2022 r.;
2. OD003685/F – 313,14 zł. Wyegzekwowano całą zaległość (w dniu 27 października 2022 r.);
3. OD003814 – 909 zł. Wierzyciel przeprowadził skuteczną windykację (przesłał upomnienia i wystawił tytuły wykonawcze). W dniu 30 listopada 2022 r. organ egzekucyjny – urząd skarbowy wyegzekwował całą zaległość z III kwartału 2022 r.;

IV kwartał 2022 r. – suma zaległości 208 398,47 zł:

1. OD003719/F – 201 zł. Wierzyciel przekazał upomnienie - spłata w dniach: 16 stycznia i 8 lutego 2023 r.;
2. OD002323/P – 712 zł. Wierzyciel przekazał upomnienie - zapłacono w dniach: 11 stycznia i 10 lutego 2023 r.;
3. OD002489/F – 2 927,27 zł. Wierzyciel przekazał upomnienie - uregulowano 2 stycznia 2023 r.

W toku kontroli stwierdzono, iż wierzyciel podejmował wobec zobowiązanych działania zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, a w przypadku ich bezskuteczności również czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083).

2. 3. Wydatki na pokrycie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

Zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządków w gminach środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Natomiast stosownie do art. 6r ust. 2, 2aa i 2b dochody te mogą być przeznaczone na pokrycie kosztów:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- obsługi administracyjnej tego systemu;
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi;
- wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym;
- koszty utworzenia i utrzymania punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami.
- usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy o odpadach.

Stosownie do art. 6r ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.

Kontrolujący ustalił, iż dziale 900, rozdziale 90002 wykonanie wydatków wyniosło ostatecznie na dzień 31 grudnia 2022 r. 9 734 711,42 zł.

Różnica pomiędzy osiągniętymi dochodami z tytułu z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (10 382 770,28 zł), a wykonanymi wydatkami na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na koniec 2022 r. (9 734 711,42 zł) wyniosła 648 058,86 zł.

W 2023 r. w budżecie Gminy Słubice (Uchwała Nr LI/589/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r.) zaplanowano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami w wysokości 10 000 000 zł, wydatki budżetu zostały zaplanowane w wysokości 10 500 000,00 zł. Przychody (paragraf 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”) zaplanowano w wysokości 500 000,00 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Następnie Uchwałą Nr LIV/629/2023 z dnia 30 marca 2023 r. zwiększono plan przychodów budżetu z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1 849 262,47 zł, do kwoty 2 349 262,47 zł, równowartość tej kwoty przeznaczono na wydatki budżetowe zwiększając plan wydatków o 1 849 262,47 do 12 349 262,49 zł co odzwierciedla tabela nr 2.

Tabela nr 1. Realizacja dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami za lata 2013-2023

Wyszczególnienie	Dochody wykonane	Wydatki wykonane	Różnica
2013	1 022 516,91	1 097 847,68	-75 330,77
2014	2 558 007,08	2 258 731,11	299 275,97
2015	2 779 391,41	2 369 448,79	409 942,62
2016	2 797 745,97	2 550 768,85	246 977,12
2017	4 799 690,90	3 941 238,41	858 452,49
2018	5 322 293,70	5 026 109,30	296 184,40
2019	5 715 892,06	4 890 123,58	825 768,48
2020	5 303 354,25	5 571 226,49	-267 872,24
2021	6 259 332,30	7 151 526,76	-892 194,46
2022	10 382 770,28	9 734 711,42	648 058,86
		Suma	2 349 262,47

Tabela nr 2. Zmiany w budżecie gminy w 2023 r. w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Symbol	Nazwa	Uchwała budżetowa	Plan przed zmianami	Saldo zmian	Plan po zmianach
--------	-------	-------------------	---------------------	-------------	------------------

Dochody	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00	10 000 000,00
Bieżące	10 000 000,00	10 000 000,00		10 000 000,00
Wydatki	10 500 000,00	10 500 000,00	1 849 262,47	12 349 262,47
Bieżące	10 500 000,00	10 500 000,00	1 849 262,47	12 349 262,47
Deficyt (Dochody - Wydatki)	-500 000,00	-500 000,00	-1 849 262,47	-2 349 262,47
Nadwyżka bieżąca (dochody bieżące - wydatki bieżące)	-500 000,00	-500 000,00	-1 849 262,47	-2 349 262,47
Finansowanie (Przychody - Rozchody)	500 000,00	500 000,00	1 849 262,47	2 349 262,47
Przychody	500 000,00	500 000,00	1 849 262,47	2 349 262,47
§ 905 Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach	500 000,00	500 000,00	1 849 262,47	2 349 262,47
OR P008 Niewykorzystane środki pieniężne z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	500 000,00	500 000,00	1 849 262,47	2 349 262,47
Bilansowanie (Dochody + Przychody - Wydatki - Rozchody)	0,00	0,00	0,00	0,00

Stosownie do art. 6r ust. ust.1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządków gminach środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Dodatkowe wyjaśnienia, dotyczące powstałej w 2022 r. nadwyżki i sposób jej wykorzystania w kolejnych latach kontrolujący złożył Skarbnika Gminy, który stwierdził, że: „Zgodnie z kalkulacją wysokości stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w gminie Słubice z dnia 28 października 2021 r. na rok 2022 w oparciu o statystyczną liczbę ludności i ilość odbieranych odpadów komunalnych zaplanowano dochód gminy w wysokości 9.800.000,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S dochody wykonane wyniosły 10.382.770,28 zł, w tym nadpłaty stanowiły 130.736,38 zł, a kwota 128.172,42 zł stanowi zmniejszenie zaległości w ujęciu rocznym (Rb-27s za 2021r. 508.860,96 zł – Rb-27s za 2022r. 380.688,54 zł). W związku z powyższym dochód z opłat za 2022 r. należy szacować na poziomie 10.123.861,48 zł, co stanowi 103,3% planu dochodów i jest związane z rozwojem miasta i oddaniem kolejnych budynków mieszkalnych, w tym wielorodzinnych oraz powstaniem nowych nieruchomości niezamieszkałych, na których są wytwarzane odpady.

W zakresie wydatków budżetu 2022r. mieści się zapłata za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych za miesiąc grudzień 2021r. zgodnie z umową obowiązującą w 2021r. w wysokości 685.059,16 zł. Natomiast zapłata za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych za

miesiąc grudzień 2022r. w wysokości 762.443,65 zł (według umowy na lata 2022-2023, gdzie obowiązują wyższe stawki za odbiór odpadów) została dokonana w styczniu 2023r. W związku z powyższym odbiór odpadów był droższy o 77.384,49 zł i w wymienionej nadwyżce znajduje się ta kwota.

Łączna wartość niezrealizowanych wydatków wyniosła 65.288,58 zł w stosunku do kalkulacji kosztów funkcjonowania systemu odpadami komunalnymi.

Podsumowując nadwyżka w wysokości 648 058,86 zł pomniejszona o wyżej wymienione składowe wynosi 311.765,57 zł."

Dodatkowo Skarbnik wyjaśnił: „Powstała nadwyżka w kwocie 648.058,86 zł została wprowadzona do budżetu 2023 r. i została przeznaczona na cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w art. 6r ust. 2c, tj. na:

- pokrycie kosztów usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (kwota 200.000,00 zł);
- pokrycie kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych (kwota 30.000,00 zł);
- pokrycie kosztów opróżniania oraz utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym na terenie przeznaczonym do użytku publicznego (kwota 418.058,86 zł)." [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 1: wyjaśnienia Skarbnika – akta kontroli str. 19-21]

Na dzień 31 grudnia 2022 r. wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi (dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” wyniosły w paragrafach:

- 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 218 317,19 zł,
- 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 17 036,19 zł,
- 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 39 011,08 zł,
- 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” – 5 834,61 zł,
- 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 33 762,20 zł,
- 4300 „Zakup usług pozostałych” – 9 024 237,65 zł,
- 4430 „Różne opłaty i składki” – 0 zł,
- 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” – 358 090 zł,
- 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” – 92,08 zł,

- 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników” – 740 zł,
- 4710 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” – 1 071,72 zł,
- 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” – 36 518,70 zł.

Kontroli poddano przeznaczenie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wykonanymi w 2022 r. w dziale 900, rozdziale 90002, paragrafie 4300 na kwotę 9 024 237,65 zł (umowa na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych).

Wydatki w dziale 900, rozdziale 90002, paragrafie 4300 dotyczyły (według prowadzonej analityki):

1. Odbioru odpadów komunalnych, pochodzących od właścicieli nieruchomości zamieszkałych jak i niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne objętych gminnym systemem odbioru odpadów oraz zagospodarowanie odebranych odpadów w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku oraz ograniczenia masy odpadów komunalnych przekazywanych do składowania, o których mowa w ustawie o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach na podstawie umowy nr WKO.6232.27.2021.AK z dnia 3 stycznia 2022 r. na kwotę 7 483 120,59 zł.

Podpisanie umowy poprzedziło przeprowadzenie postępowania w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych p. n.: „Świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Ślubice” o następującej charakterystyce:

- a) Sygnatura postępowania: ZP.271.29.2021.PG
- b) Numer ogłoszenia o zamówieniu: 2021/S 207-542155 z dnia 25/10/2021
- c) Tryb postępowania: Przetarg nieograniczony
- d) Liczba złożonych ofert: 1
- e) Liczba części zamówienia udzielanych w postępowaniu: 1
- f) Wartość szacunkowa zamówienia: 15 555 555.60 zł
- g) Liczba określonych przez Zamawiającego warunków udziału w postępowaniu: 4
- h) Liczba dokumentów lub oświadczeń, których złożenie było wymagane od wykonawców w postępowaniu: 8 + JEDZ
- i) Liczba kryteriów oceny ofert zastosowanych w postępowaniu: 2

j) Data rozstrzygnięcia postępowania: 27.12.2021 r.

k) Data zawarcia umowy: 03.01.2022 r.

Na wydatki wykonane do dnia 31 grudnia 2022 r. z tytułu wykonania ww. umowy w łącznej wysokości 7 483 120,59 zł składały się następujące pozycje:

- Faktura nr FV/000068/22 z dnia 4 lutego 2022 r. na kwotę 585 180,35 zł,
 - FV/000148/22 z dnia 4 marca 2022 r. – 589 164,02 zł,
 - FV/000217/22 z dnia 5 kwietnia 2022 r. – 672 166,10 zł,
 - FV/000314/22 z dnia 6 maja 2022 r. – 683 735,75 zł,
 - FV/000371/22 z dnia 6 czerwca 2022 r. – 734 771,71 zł,
 - FV/000451/22 z dnia 5 lipca 2022 r. – 680 496,75 zł,
 - FV/000534/22 z dnia 3 sierpnia 2022 r. – 695 095,65 zł,
 - FV/000613/22 z dnia 5 września 2022 r. – 748 866,49 zł,
 - FV/000702/22 z dnia 5 października 2022 r. – 751 313,97 zł,
 - FV/000784/22 z dnia 4 listopada 2022 r. – 749 617,18 zł,
 - FV/000859/22 z dnia 5 grudnia 2022 r. – 592 712,62 zł.
2. Obsługi administracyjnej (art. 6r ust 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) – 8 312 zł - zakup usług pocztowych,
 3. Obsługi administracyjnej (art. 6r ust 2 pkt 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) – 1 722 zł – usługa informatyczna aktualizacji e-formularza na platformie ePUAP,
 4. Obsługi administracyjnej (art. 6r ust 2 pkt 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) – 800 zł - projekt graficzny, skład, druk i dostawa ulotek promujących usługi elektronicznej dotyczącej poboru opłaty za gospodarowanie odpadami,
 5. Obsługi administracyjnej (art. 6r ust 2 pkt 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) – 1 340,70 zł (abonament usługi aplikacji „Kiedy Śmieci”) na podstawie umowy WKO.6262.2.2022AK z dnia 9 marca 2022 r.,
 6. Obsługi recyklopatu – 24 200 zł,
 7. Dzierżawy gruntu – PSZOK – 41 459,76 zł na podstawie umowy nr 457/2013 z dnia 1 grudnia 2013 r.,
 8. PSZOK – prowadzenie w latach 2022-2023 (WPF) – 468 281,52 zł – organizacja i prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych dla Gminy Słubice (na podstawie umowy nr WKO.6232.28.2021.AK),

9. PSZOK – prowadzenie w latach 2020-2021 – 32 400 zł (na podstawie umowy nr WI/157/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r., obowiązującej do dnia 31 grudnia 2021 r.),
10. Utrzymania konfiskatorów – 6 278,40 zł (odbiór, transport oraz przekazanie do unieszkodliwienia przeterminowanych lub zbędnych leków (produktów leczniczych, wyrobów medycznych) na podstawie umowy WKO.605.1.2022.AK z dnia 14 lutego 2022 r.,
11. Dzikich wysypisk (art. 6r ust 2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) – 155 999,52 zł – likwidacja „dzikich” wysypisk z terenu gminy na podstawie umowy WKO.6232.8.2022.AK z dnia 18 maja 2022 r.,
12. Wywozu odpadów komunalnych 2021 r. – 685 059,16 zł – odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych na podstawie umowy WKO.6232.20.2021.AK z dnia 30 czerwca 2021 r.),
13. Opróżniania koszy ulicznych w 2022 r. – 54 994 zł – sprzątanie i utrzymanie w czystości chodników, placów i ulic oraz przystanków autobusowych zlokalizowanych na terenie Gminy Słubice w 2022 r.,
14. Środków o których mowa w art. 6r ust 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) – 1 230 zł - zakup ulicznego kosza na śmiecia Wirginia 50l,
15. Przyjaznych deklaracji – 59 040 zł – licencja na kalkulatory internetowe do wypełniania deklaracji i informacji podatkowych oraz administrowanie i monitorowanie kalkulatorów w celu zapewnienia ciągłości, stabilności i poprawności ich działania (na podstawie umowy PD-2022-04).

W badanej próbie nie stwierdzono przypadków wydatkowania środków w sposób niezgodny z art. 6r ust. 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Ww. dochody zostały przeznaczone na pokrycie kosztów wskazanych w art. 6r ust. 2, 2aa i 2b tej ustawy.

Wyszczególnienie załączników do protokołu kontroli:

- załącznik nr 1: wyjaśnienia Skarbnika Gminy Słubice (str. 1-2).

Zastępca Burmistrza Adriana Dydyna-Marycka oraz Skarbnik Gminy Rafał Dydak poinformowani zostali o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu kontroli i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Zastępcy Burmistrzowi.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli na stronie 067.

Słubice, dnia 30 czerwca 2023 r.

Adriana Dydyna-Marycka

Rafał Dydak

Dominik Kamedulski

GMINA SŁUBICE

ul. Akademicka 1

69-100 Słubice

NIP 598-00-05-172, P 210966792

SKARBNIK GMINY

Rafał Dydak

Dominik
Kamedulski

Zastępca Burmistrza

Skarbnik Gminy

Główny Inspektor RIO

Krzysztof Wróblewski

Krzysztof
Wróblewski

Młodszy Inspektor RIO

Rafał Dydak
Skarbnik Gminy Słubice

Wyjaśnienie

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 27 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) w odpowiedzi na następujące pytania:

1. Proszę wyjaśnić powstałą nadwyżkę pomiędzy osiągniętymi dochodami z tytułu z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (10 382 770,28 zł), a wykonanymi wydatkami na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na koniec 2022 r. (9 734 711,42 zł) w wysokości 648 058,86 zł.

Stosownie do z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

2. Proszę o wskazanie na jakie zadania zostaną przeznaczone środki w kwocie 648 058,86 zł w budżecie Miasta na 2023 r., stanowiące różnicę pomiędzy dochodami uzyskanymi z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a wydatkami na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2022 r., zgodnie z treścią art. 6r ust. 2c powyższej ustawy.

Ad. 1. Zgodnie z kalkulacją wysokości stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w gminie Słubice z dnia 28 października 2021 r. na rok 2022 w oparciu o statystyczną liczbę ludności i ilość odbieranych odpadów komunalnych zaplanowano dochód gminy w wysokości 9.800.000,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S dochody wykonane wyniosły 10.382.770,28 zł, w tym nadpłaty stanowiły 130.736,38 zł, a kwota 128.172,42 zł stanowi zmniejszenie zaległości w ujęciu rocznym (Rb-27s za 2021r. 508.860,96 zł – Rb-27s za 2022r. 380.688,54 zł). W związku z powyższym dochód z opłat za 2022 r. należy szacować na poziomie 10.123.861,48 zł, co stanowi 103,3% planu dochodów i jest związane z rozwojem miasta i oddaniem

kolejnych budynków mieszkalnych, w tym wielorodzinnych oraz powstaniem nowych nieruchomości niezamieszkałych, na których są wytwarzane odpady.

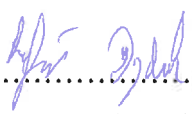
W zakresie wydatków budżetu 2022r. mieści się zapłata za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych za miesiąc grudzień 2021r. zgodnie z umową obowiązującą w 2021r. w wysokości 685.059,16 zł. Natomiast zapłata za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych za miesiąc grudzień 2022r. w wysokości 762.443,65 zł (według umowy na lata 2022-2023, gdzie obowiązują wyższe stawki za odbiór odpadów) została dokonana w styczniu 2023r. W związku z powyższym odbiór odpadów był droższy o 77.384,49 zł i w wymienionej nadwyżce znajduje się ta kwota.

Łączna wartość niezrealizowanych wydatków wyniosła 65.288,58 zł w stosunku do kalkulacji kosztów funkcjonowania systemu odpadami komunalnymi.

Podsumowując nadwyżka w wysokości 648 058,86 zł pomniejszona o wyżej wymienione składowe wynosi 311.765,57 zł.

Ad. 2. Powstała nadwyżka w kwocie 648.058,86 zł została wprowadzona do budżetu 2023 r. i została przeznaczona na cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w art. 6r ust. 2c, tj. na:

- pokrycie kosztów usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (kwota 200.000,00 zł);
- pokrycie kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych (kwota 30.000,00 zł);
- pokrycie kosztów opróżniania oraz utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym na terenie przeznaczonym do użytku publicznego (kwota 418.058,86 zł).

27.06.2022 

(data i podpis)