



Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GMINA MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel. 32 776 33 33; fax 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl
NIP: 646 00 13 450; REGON: 276255507

Tychy, 7 stycznia 2021 r.

DUK.1712.2.2020

Pani
mgr [REDACTED]
Naczelnik Wydziału Komunalnego,
Ochrony Środowiska i Rolnictwa
Miasta Tychy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi w dniach od 21 września 2020 r. do 9 października 2020 r. przez mgr [REDACTED], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDACTED], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr: 0052.1/81/20, 0052.1/82/20 z 17 września 2020 r., wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 18 grudnia 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanym referacie Urzędu Miasta Tychy.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Zawyżanie w sprawozdaniach Rb-27S należności z tytułu kosztów upomnienia poprzez ujmowanie ich na kartach dłużników w dniu wystawienia upomnienia, tj. niezgodnie z § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

A.2. Uchybienie § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483) oraz § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1294) poprzez wysyłanie upomnień średnio

po upływie 63 dni od terminu płatności za okres od stycznia 2018 r. do sierpnia 2020 r. w zakresie skontrolowanych 21 dłużników, co w szczególności dotyczyło upomnień wystawionych powyżej 100 dni za zaległości dot. II kwartału 2019 r. oraz I kwartału 2020 r.

A.3. Naruszenie art. 139 ust.2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa poprzez opóźnienia w wystawianiu decyzji określających wysokości opłaty po zmianie stawki, które następowało przykładowo po 78, 53, 52, 49, 47, 46, 44 dniach.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) kieruję do Pani mgr [REDAKTOWANO], Naczelnika Wydziału Komunalnego, Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Tychy, następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Prawidłowo ewidencjonować i wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S należności z tytułu kosztów upomnienia zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) z uwzględnieniem § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b 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). Dokonać odpisu należności pozostałych do zapłaty z tytułu kosztów upomnienia w § 0640.

B.2. Ściśle przestrzegać § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1294).

B.3. Wydawać decyzje określające wysokość opłaty po zmianie stawki z zachowaniem terminów wynikających z art. 139 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm).

Zgodnie z § 13 Zarządzenia nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3.11.2015 r. w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

[REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO]

