

Protokół kontroli
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Pabianice

I. CZĘŚĆ WSTĘPNA

1. Kontrola przeprowadzona w dniu: 18 listopada 2025 r.

2. Tematyka: Kontrola ściągalności opłat za odbiór odpadów komunalnych, opłat za wodę i kanalizację oraz podatków.

3. Skład osobowy zespołu kontrolującego obecny podczas kontroli:

- 1) **Przewodniczący Komisji Rewizyjnej** – Golewski Andrzej
- 2) Członkowie Komisji Rewizyjnej:
 - Cholewa Sławomir
 - Kociołek Maciej
 - Śpionek Marek
 - Urbańska Mariola

4. Oświadczenie

Członkowie Komisji oświadczają, że nie istnieją związki rodzinne lub inne mogące wywołać wątpliwości o ich bezstronności w stosunku do przedmiotu kontroli.

5. Wykaz osób składających wyjaśnienia

- 1) Skarbnik Gminy Pabianice J. Kukiela;
- 2) Kierownik Ref. Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy w Pabianicach S. Izbicki.

6. Wykaz dokumentów, z którymi zapoznał się zespół kontrolujący:

- 1) Zestawienie należności, wpłat i zaległości z tytułu podatku od środków transportowych z podziałem na osoby fizyczne i prawne – stan na dzień 31.10.2025 r.
- 2) Zestawienie należności, wpłat i zaległości z tytułu podatku rolnego, leśnego oraz od nieruchomości z podziałem na osoby fizyczne i prawne – stan na dzień 31.10.2025 r.
- 3) Sprawozdanie z kontroli ściągalności opłat za odbiór odpadów komunalnych -stan na dzień 31.10.2025 r. z uwzględnieniem następujących informacji:
 - Liczba mieszkańców;
 - Metoda naliczania opłaty;
 - Aktualne stawki opłat;
 - Analiza finansowa;

- Postępowanie egzekucyjne;
- 4) Sprawozdanie ze ściągalności opłat za wodę i kanalizację - stan na dzień 31.10.2025 r. z uwzględnieniem następujących informacji:
 - Liczba odbiorców;
 - Stawki naliczane za m³ wody lub kanalizacji;
 - Ilość wystawionych dokumentów;
 - Analiza finansowa;
- 5) Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.09.2025 r. w dziale 900 i 400.
- 6) Statystyka mieszkańców wg wieku i płci;
- 7) Analiza obrotów – zaległości nierozliczone – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 1.01.2025 r. do 31.10.2025 r.
- 8) Ewidencja wysłanych upomnień w okresie od 1.01.2025 do 31.10.2025 za gospodarowanie odpadami komunalnymi
- 9) Zestawienie tytułów wykonawczych wystawionych w okresie od 1.01.2025 do 14.11.2025 za gospodarowanie odpadami komunalnymi
- 10) Zestawienie rozliczeń wody i kanalizacji na dzień 31.10.2025 r.

II. CZĘŚĆ OPISOWA

1. Opis stanu faktycznego, wykaz nieprawidłowości ustalonych przez zespół z podaniem dowodów, na podstawie których ustalono te nieprawidłowości, a zwłaszcza dokumentów, wyjaśnień pracowników kontrolowanego podmiotu, oględzin, opinii biegłych i innych.

Po przedstawieniu przez Skarbnik oraz Kierownika S. Izbickiego danych wynikających z przedłożonych dokumentów, Skarbnik słowem komentarza stwierdziła, że zaległości nie są duże. Wystawiane są upomnienia. Mieszkańcy zazwyczaj reagują.

Następnie Komisja zgłosiła następujące pytania:

Przewodniczący Komisji A. Golewski pytał, kto zalicza się do kategorii „osoby fizyczne” w kontekście podatków.

Skarbnik odpowiedziała, że są to również osoby prowadzące 1-osobową działalność gospodarczą.

Przewodniczący pytał następnie skąd takie zaległości w opłacie za odbiór odpadów komunalnych. Czy są to ciągle te same osoby.

Kierownik wyjaśnił, że bywa różnie. Najczęściej zaległości wynikają z zapominalstwa. Kierownik poinformował, że w przyszłym roku planuje się wprowadzenie systemu sms z przypomnieniem o konieczności uiszczenia opłaty. Na stanowisku ds. opłat za wodę i kanalizację taki system jest stosowany, dlatego zaległości są znacznie mniejsze.

Przewodniczący pytał skąd nadpłaty.

Skarbnik wskazała, że nadpłaty są wszędzie.

Kierownik doprecyzował, że przykładowo mieszkaniec płaci za wodę z góry, a dopiero po spisaniu licznika okazuje się, że kwota do zapłaty była niższa. Niekiedy pomyłkowo mieszkaniec płaci 2 razy albo za odpady – za cały rok.

Radny S. Cholewa pytał, czy są jakieś dodatkowe koszty, gdy mieszkaniec nie dokonuje wpłat.

Skarbnik wyjaśniła, że w takim przypadku ponosi się koszt upomnienia oraz naliczonych odsetek.

Innych pytań, ani uwag nie było.

2. Wykaz nieprawidłowości ustalonych przez zespół z podaniem dowodów, na podstawie których ustalono te nieprawidłowości, a zwłaszcza dokumentów, wyjaśnień pracowników kontrolowanego podmiotu, oględzin, opinii biegłych i innych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III PODSUMOWANIE KONTROLI I WNIOSKI

1. Ocena zgodności lub niezgodności działania z prawem.

Na podstawie:

- przedstawionych dokumentów;
- wyjaśnień udzielonych przez Skarbnik oraz Kierownika Referatu

- niezgodności działania z prawem nie stwierdzono.

2. Wnioski pokontrolne wymagające przyjęcia przez Radę i kierowane do wykonania.

Wniosków pokontrolnych wymagających przyjęcia przez Radę Gminy Komisja nie przyjęła.

3. Wykaz załączników:

- 1) Zestawienie należności, wpłat i zaległości z tytułu podatku od środków transportowych z podziałem na osoby fizyczne i prawne – stan na dzień 31.10.2025 r. – zał. nr 1;
- 2) Zestawienie należności, wpłat i zaległości z tytułu podatku rolnego, leśnego oraz od nieruchomości z podziałem na osoby fizyczne i prawne – stan na dzień 31.10.2025 r. – zał. nr 2;
- 3) Sprawozdanie z kontroli ściągalności opłat za odbiór odpadów komunalnych -stan na dzień 31.10.2025 r. – zał. nr 3;

- 4) Sprawozdanie ze ściągłości opłat za wodę i kanalizację - stan na dzień 31.10.2025 r. – zał. nr 4;
- 5) Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.09.2025 r. w dziale 900 i 400 -zał. nr 5 i 6;
- 6) Statystyka mieszkańców wg wieku i płci – zał. nr 7;
- 7) Analiza obrotów – zaległości nierozliczone – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 1.01.2025 r. do 31.10.2025 r.- zał. nr 8;
- 8) Ewidencja wysłanych upomnień w okresie od 1.01.2025 do 31.10.2025 za gospodarowanie odpadami komunalnymi – zał. nr 9;
- 9) Zestawienie tytułów wykonawczych wystawionych w okresie od 1.01.2025 do 14.11.2025 za gospodarowanie odpadami komunalnymi – zał. nr 10;
- 10) Zestawienie rozliczeń wody i kanalizacji na dzień 31.10.2025 r. zał. nr 11.

IV. PODPISY CZŁONKÓW ZESPOŁU KONTROLUJĄCEGO

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Golewski Andrzej -

Członkowie Komisji Rewizyjnej

Cholewa Sławomir -

Kociołek Maciej -

Śpionek Marek -

Urbańska Mariola -

V. ADNOTACJA O ZAPOZNANIU SIĘ Z PROTOKOŁEM KIEROWNIKA PODMIOTU KONTROLOWANEGO.

.....

Pouczenie – na podstawie § 50 ust. 5 Statutu Gminy Pabianice Kierownik kontrolowanego podmiotu ma prawo zgłaszać zastrzeżenia co do treści protokołu oraz przebiegu kontroli w ciągu 7 dni od przedłożenia protokołu do Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej. Komisja Rewizyjna rozpatruje w ciągu 3 dni zgłoszone zastrzeżenia.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Pabianice