



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

6K+B
URZĄD MIEJSKI W WYSZKOWIE
Wydział Informatyzacji i Ochrony Danych - KANCELARIA
WPLYNEŁO

LWA. 410.012.08.2022

2022 -09- 26

nr rej. 99 878/2022
Ilość zał. Podpis

Pan
Grzegorz Nowosielski
Burmistrz Wyszkowa
Urząd Miejski w Wyszkanie
Aleja Róż 2,
07-200 Wyszaków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/083 Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wybranych gminach województwa mazowieckiego

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Wyszkowie, Aleja Róż 2, Wyszków 07-200 ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Grzegorz Nowosielski, Burmistrz Wyszkowa od 21 listopada 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Naliczanie opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi. 2. Egzekwowanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2022 (I połowa), z wykorzystaniem dowodów sporządzanych przed lub po tym okresie
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Monika Popławska – doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LWA/95/2022 z 30 maja 2022 r.

(akta kontroli str. 1-3)

¹ Dalej: Urząd.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

W Gminie Wyszków prawidłowo przygotowano projekty uchwał określających zasady funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym m. in.: metody ustalania opłaty i wysokość stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o których mowa w ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach⁴. W okresie objętym kontrolą wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi była uzależniona od liczby osób zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty za mieszkańca. Ustalone stawki opłat wynikały z analiz kosztów funkcjonowania systemu, a ich wysokość nie przekraczała maksymalnych stawek określonych w art. 6k ust. 2a ww. ustawy. Uchwały, zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁵, zostały przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

W Urzędzie prowadzono prawidłowe działania w celu ustalenia i naliczenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Dochody z tego tytułu umożliwiały sfinansowanie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami na poziomie 98% w 2020 r. i 100% w 2021 r. Urząd posiadał ewidencję wymiaru opłat, która została utworzona na podstawie składanych deklaracji, a następnie była uzupełniana i aktualizowana w wyniku podejmowanych przez Urząd działań weryfikacyjnych. W przypadku stwierdzenia braku deklaracji bądź konieczności jej korekty wszczynano postępowanie wyjaśniające i wydawano decyzje o wysokości opłaty. Monitorowano również terminowość wpłat, a w przypadku braku wpłaty podejmowano działania celem dochodzenia zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Działania te prowadzono jednak w sposób przewlekły. Stan zaległości w 2021 r. wzrósł w porównaniu do 2020 r. o 136,0 tys. zł, tj. 16,6%. Działaniami egzekucyjnymi objęto 30,3% zaległości z 2020 r. oraz 36,7% zaległości z 2021 r.

Terminowo oraz w sposób prawidłowy wydawano decyzje w sprawie udzielania ulg w spłacie zobowiązań z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- dokonywania odpisów w księgach rachunkowych należności przedawnionych z lat 2014-2016 o łącznej wartości 58,1 tys. zł, niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶;
- niepodjęcia działań wyjaśniających wobec zaległości osób zmarłych z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi o łącznej wartości 17,4 tys. zł;
- nieprowadzenia rejestru umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w celu kontroli wykonywania przez właścicieli nieruchomości i przedsiębiorców obowiązków wynikających z ustawy, do czego zobowiązuje art. 3 ust. 3 pkt 3 ucpg;
- nieujęcia w analizach stanu gospodarki odpadami komunalnymi informacji o liczbie właścicieli nieruchomości, którzy nie zawarli umowy, o której mowa w art.6 ust. 1, w imieniu których gmina powinna podjąć działania, o których mowa w art. 6 ust. 6-12 ucpg.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1297, ze zm., dalej: ucpg.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 559, ze zm.

⁶ Dz.U. z 2021 r. poz. 217, ze zm., dalej: ustawa o rachunkowości.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Naliczanie opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

1.1. Uwarunkowania prawne i organizacyjne w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi na terenie gminy

Opis stanu faktycznego

1. Rada Miejska w Wyszkanie na podstawie projektów przedkładanych przez Burmistrza podejmowała uchwały dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi. W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej:

– Nr XIV/153/2019, z dnia 31 października 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty, zmieniona uchwałą nr XV/176/19 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 28 listopada 2019 r.,

– Nr XVI/177/19 z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Wyszkanie oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej,

– Nr XLVI/475/17 z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zmieniona uchwałą Nr XLVIII/498/18 z dnia 15 lutego 2018 r.,

– Nr XXIX/367/21 z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów⁸.

(akta kontroli str. 86-90, 97-113, 328-329)

Systemem gospodarki odpadami komunalnymi objęto właścicieli nieruchomości zamieszkałych, którzy ponosili opłatę ustaloną na podstawie metody wskazanej w art. 6j ust. 1 pkt 1 ucp, tj. stanowiącej iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz określonej stawki opłaty (w podziale na zbieranie i odbieranie odpadów w sposób selektywny oraz bez segregacji odpadów).

W okresie objętym kontrolą gminny system odbioru odpadów komunalnych nie obejmował nieruchomości niezamieszkałych, na których wytwarzane są odpady (domki letniskowe/nieruchomości przeznaczone na cele rekreacyjno-wypoczynkowe) – Rada Miejska nie podjęła uchwały dotyczącej odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne i nie uchwaliła ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego na nieruchomości.

(akta kontroli str. 86-90)

Burmistrz Wyszkania wyjaśnił: „zgodnie z zapisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach opłata ryczałtowa za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierana od właścicieli nieruchomości letniskowych nie może być wyższa niż 10% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem za rok od domku letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej

⁷ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁸ Poprzednio obowiązywały uchwały: Nr XXV/300/20 z dnia 3 grudnia 2020 r., Nr XLII/405/17 z dnia 10 sierpnia 2017 r. zmieniona uchwałą Nr XLVIII/496/18 z dnia 15 lutego 2018 r., Nr XXII/238/16 z dnia 21 czerwca 2016 r., zmieniona uchwałą Nr XXVII/236/16z 29 września 2016 r.

na cele rekreacyjno-wypoczynkowe. Dla roku 2022 jest to kwota 206,19 zł rocznie. Taka stawka opłaty nie pozwala na sfinansowanie systemu odbioru i zagospodarowania odpadów od właścicieli nieruchomości letniskowych.

Gmina Wyszków w 2017 r. ogłosiła postępowanie przetargowe na odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości letniskowych. Najniższa zaoferowana opłata w przeliczeniu na domek letniskowy wynosiła co najmniej 309,53 zł przy możliwej do pobrania wówczas opłacie w wysokości 159,80 zł. Ze względu na konieczność samofinansowania się systemu pozostała część kosztów funkcjonowania systemu musiałaby zostać pokryta z opłat wnoszonych przez stałych mieszkańców gminy."

(akta kontroli str. 447-448, 450)

2. W okresie objętym kontrolą, zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej, obowiązywała stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w wysokości:

- 25,90 zł miesięcznie od mieszkańca, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny,

- 51,80 zł miesięcznie od mieszkańca, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny (dwukrotna wysokość stawki ustalonej dla odpadów segregowanych).

Zwolniono z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, określonej dla każdego gospodarstwa domowego w wysokości 4% naliczonej opłaty ogółem. Opłaty były ponoszone z góry raz na kwartał, do 20 dnia danego kwartału.

Wysokość opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi była zgodna z art. 6k ust. 2a pkt 1 ucpg i nie przekraczała poziomów stawek wyliczanych na podstawie średniego miesięcznego dochodu rozporządzalnego ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego oraz z art. 6k ust. 3 ww. ustawy.

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano zmian w zakresie przyjętych metod ustalania opłat i wysokości ich stawek.

(akta kontroli str. 86-90, 149, 328-329)

W uzasadnieniu do uchwały nr XIV/153/2019 określającej metodę ustalenia opłaty i wysokość stawki tej opłaty wskazano, że podstawę przyjęcia jej wysokości stanowiły koszty rozstrzygniętych przetargów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz organizację i obsługę PSZOK.

Sporządzona kalkulacja stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obejmowała liczbę mieszkańców, wynikającą z deklaracji złożonych w Urzędzie oraz łączne roczne szacunkowe koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmowały odbiór odpadów komunalnych, zgodnie z zawartymi umowami, koszty funkcjonowania Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych, zgodnie z rozstrzygniętym przetargiem w tym zakresie i koszty administracyjne związane obsługą systemu.

W kalkulacji stawki nie uwzględniano potencjalnych przychodów ze sprzedaży surowców wtórnych i produktów przygotowywanych do ponownego użycia.

(akta kontroli str. 86-90)

Burmistrz Wyszkowa wyjaśnił: „(...) możliwość prowadzenia sprzedaży surowców wtórnych przez gminy i pozyskiwanie dochodów z tego tytułu została wprowadzona zapisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach już po dacie zawarcia przez Gminę Wyszków umowy na realizację zadania polegającego na odbiorze

i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Wyszków w latach 2020-2021. Odpady surowcowe (papier, szkło, metale, tworzywa sztuczne) by mogły być wprowadzone na rynek jako surowce wtórne wymagają wcześniejszego przygotowania między innymi poprzez ich sortowanie i belowanie a następnie transport do miejsc skupu. Gmina Wyszków nie posiada odpowiedniej infrastruktury w tym zakresie, a stworzenie jej i wyposażenie w odpowiednie urządzenia wymagałoby wielomilionowych inwestycji.”

(akta kontroli str. 447-448, 450)

3. Obowiązująca w okresie objętym kontrolą uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty (zmieniona) uwzględniła uchwałę nr 25.338.2019 Kolegium Regionalnej Izby Rachunkowej w Warszawie z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie wskazania nieistotnego naruszenia prawa i została uzupełniona o postanowienie w zakresie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym. RIO stwierdziło, że uchwała pozostaje w obrocie prawnym.

(akta kontroli str. 84-90)

4. Wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, tryb i terminy jej składania, w tym za pomocą środków komunikacji elektronicznej, określono w uchwale Rady Miejskiej nr XVI/177/19 z dnia 10 grudnia 2019⁹. Wzór deklaracji był zgodny z wymogami art. 6m ust 1a ucpg, tj. zawierał informacje niezbędne do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Deklaracje zawierały również określone w art. 6n ucpg objaśnienia dotyczące sposobu jej wypełnienia, informacje dotyczące ochrony danych osobowych oraz pouczenie o treści: „w przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty wynikającej z niniejszej deklaracji lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z póź. zm.)”.

(akta kontroli str. 91-96)

5. Roczne analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Wyszków w latach 2020 i 2021 zostały opracowane w terminie określonym w art. 9tb ust. 2 ucpg i opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu odpowiednio: 28 kwietnia 2021 r. i 2022 r. Ww. analizy obejmowały informacje wymienione w art. 9tb ust. 1 ucpg, z wyjątkiem danych dotyczących liczby właścicieli nieruchomości, którzy nie zawarli umowy, o której mowa w art. 6 ust. 1, w imieniu których gmina powinna podjąć działania, o jakich mowa w art. 6 ust. 6-12 ucpg. W obu analizach wskazano jedynie wobec ilu właścicieli zastosowano tryb administracyjny naliczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w związku z niedopełnieniem obowiązku złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (opisano w sekcji stwierdzone nieprawidłowości).

W analizie za 2021 r. nie podano stosunku masy odpadów komunalnych przekazanych do termicznego przekształcania do masy odpadów komunalnych wytworzonych na terenie gminy ponieważ, jak wyjaśnił Burmistrz: „W analizie zawarto informację, że jedyne odpady pochodzące z terenu gminy przekazane do termicznego przekształcania to przeterminowane leki odebrane z aptek na terenie gminy Wyszków. Ilość odpadów przekształcona w ten sposób to 2,2232 Mg, co w stosunku do odebranych od właścicieli nieruchomości 15 111,6162 Mg wymagałoby

⁹ Uchwała w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Wyszków oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

przedstawienia jako 0%. Dlatego też porzeczano na informacji liczbowej o masie odpadów zagospodarowanych poprzez termiczne przekształcanie.”

(akta kontroli str. 114-127)

W trakcie kontroli w przypadku obu ww. analiz stanu gospodarki wprowadzono i opublikowano na stronie BIP Urzędu sprostowanie w zakresie liczby właścicieli nieruchomości, wobec których zastosowano tryb administracyjny naliczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

(akta kontroli str. 120, 127)

W obu analizach stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Wyszków zawarto rekomendację dotyczącą podjęcia działań mających na celu uszczelnienie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, by z jednej strony objąć systemem wszystkie nieruchomości zamieszkałe oraz wszystkich mieszkańców nieruchomości wskazanych do obsługi, na mocy złożonych przez właścicieli nieruchomości deklaracji, jak również ograniczyć dopływ do systemu odpadów pochodzących na przykład z działalności gospodarczej.

Odnosząc się do podejmowanych działań w powyższym zakresie Burmistrza wyjaśnił, że największy problem związany jest z dopływem do systemu odpadów pochodzących z działalności gospodarczej, wytwarzanych przez podmioty realizujące usługi z zakresu budowy i remontów. Odpady takie były często dostarczane do Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych¹⁰ jako pochodzące od mieszkańców. By ograniczyć dopływ takich odpadów wprowadzono wymóg posiadania przez osobę chcącą przekazać odpady remontowe dokumentu potwierdzającego uprawnienie do przekazania odpadów do PSZOK. Wprowadzenie takiego systemu znacznie ograniczyło przekazywanie odpadów z nieruchomości nieobjętych gminnym systemem, np. będących w trakcie budowy. Corocznie wydawanych jest około 600 takich dokumentów.”

(akta kontroli str. 114-127)

W Urzędzie nie prowadzono ewidencji nieruchomości niezamieszkałych. Według ewidencji podatków od nieruchomości na terenie Wyszkowa znajduje się 1269 nieruchomości/domków letniskowych. Liczba nieruchomości letniskowych, dla których właściciele złożyli stosowne deklaracje wyniosła: w 2021 r. – 83, do 1 lipca 2022 r. – 77.

Jak wyjaśnił Burmistrz Wyszkowa część właścicieli nieruchomości letniskowych, zamieszkuje na nich w okresie od kwietnia do października. W takim przypadku właściciele nieruchomości składają deklarację o wysokości opłaty zagospodarowanie odpadami komunalnymi i włączani są w gminny system. Pozostali właściciele nieruchomości, zgodnie z zapisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zobowiązani są do zawarcia umów na odbiór odpadów komunalnych zjednostką odbierającą odpady komunalne posiadającą wpis do rejestru – na zasadzie wolnego wyboru.

(akta kontroli str. 447-448, 450, 456-457, 459-460)

Urząd nie prowadził rejestru zawartych umów na odbiór odpadów komunalnych, co opisano w sekcji stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 456-458, 460)

W 2021 r. (październik/listopad) Wydział Ochrony Środowiska¹¹ przeprowadził 120 kontroli nieruchomości położonych na terenie gminy Wyszków w ramach działań z zakresu uchwały antyśmogowej i zakazu spalania odpadów. Kontrole obejmowały swym zakresem również zagadnienia z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym posiadania umowy lub objęcie gminnym systemem. W wyniku

¹⁰ Dalej: PSZOK.

¹¹ Dalej także: WOŚ.

kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie, w tym niezłożenia przez właścicieli nieruchomości stosownych deklaracji.

W 2020 r. oraz w okresie do 31 marca 2021 r. ww. kontrole nieruchomości realizowała Straż Miejska w Wyszkowie, która łącznie przeprowadziła 186 kontroli z zakresu gospodarowania odpadami.

W 2022 r. WOS nie przeprowadzał kontroli w związku z sytuacją epidemiologiczną oraz z uwagi na czas składania deklaracji o źródłach ciepła. Przeprowadzenie kontroli przewidziano na okres od września do listopada 2022 r., podobnie jak w roku poprzednim.

(akta kontroli str. 191-206, 459)

5. W okresie objętym kontrolą zadania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi były realizowane przez Wydział Podatków i Opłat Lokalnych¹², do zadań którego należało: ustalanie i pobór opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, naliczanie i drukowanie decyzji, prowadzenie ewidencji analitycznej w zakresie przypisów, odpisów, wpłat i zwrotów – księgowanie wpłat, przypisów i odpisów, kontrola spłaty należności i terminowe wszczynanie postępowań zmierzających do przymusowego ściągania należności, wystawianie upomnień i wezwań do zapłaty, prowadzenie egzekucji administracyjnej – wystawianie tytułów wykonawczych, przekazywanie do organów egzekucyjnych celem realizacji, aktualizowanie tytułów wykonawczych, rozpatrywanie podań o ulgi, obniżki odroczenia terminu płatności i umorzenia z tytułu zobowiązań pieniężnych – prowadzenie pełnej procedury administracyjnej w tym zakresie.

Od 1 kwietnia 2021 r. Wydział Ochrony Środowiska¹³ realizował zadania dotyczące organizacji odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, organizacji przetargu na organizację i obsługę PSZOK, przygotowywanie projektów i realizacja uchwał dotyczących gospodarki odpadami, prowadzenie kontroli realizacji obowiązków właścicieli nieruchomości określonych w ustawie o odpadach i o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Do 31 marca 2021 r. ww. zadania realizował Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkalnictwa, z wyjątkiem kontroli, które prowadziła Straż Miejska.

(akta kontroli str. 5-75)

W okresie objętym kontrolą zadania przypisane Wydziałowi POL były wykonywane:
– przez dwie osoby w zakresie weryfikacji prawidłowości złożonych deklaracji, ewidencji wymiaru opłat, monitorowania terminowości wnoszenia opłat, rozpatrywania wniosków dotyczących ulg w spłacie należności (zgodnie z zakresem czynności pracownik odpowiedzialny za prowadzenie spraw związanych z opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi),

– przez jedną osobę w zakresie podejmowania działań egzekucyjnych – wystawiania tytułów wykonawczych (zgodnie z zakresem czynności pracownik odpowiedzialny za prowadzenie spraw związanych z podatkami i opłatami lokalnymi).

W Wydziale Ochrony Środowiska (wcześniej w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Mieszkalnictwa) zadania realizowały łącznie dwie osoby.

(akta kontroli str. 76-83, 463)

6. W Urzędzie nie opracowano wewnętrznych regulacji dotyczących postępowania w sprawach związanych z opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Weryfikacja deklaracji odbywała się poprzez sprawdzenie: prawidłowości danych,

¹² Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnych Urzędu nadanym zarządzeniem nr 64/2022 Burmistrza Wyszkowa z dnia 22 kwietnia 2022 r. Poprzednio Regulamin Organizacyjny Urzędu nadany zarządzeniem nr 247/2020 Burmistrza Wyszkowa z dnia 21 grudnia 2020 r., zmienionym zarządzeniami Burmistrza Wyszkowa nr 48/2021 z dnia 29 marca 2021 r., nr 130/2021 z dnia 16 sierpnia 2021 r., nr 188/2021 z dnia 19 października 2021 r. i nr 254/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. Dalej: Wydział POL.

¹³ Na podstawie zarządzenia nr 247/2020 Burmistrza Wyszkowa z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miejskiemu w Wyszkowie.

poprawności obliczeń wysokości opłaty. W przypadku korekty deklaracji pracownik odnotowywał przyczynę zmian. Deklaracja była wprowadzana do systemu wymiarowego GOMiG, w którym nadawano numer kartoteki konta oraz indywidualny numer rachunku bankowego przypisany do nieruchomości, na który należy uiszczać opłatę.

(akta kontroli str. 207)

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie stosowano system komputerowy GOMiG – Odpady, służący do prowadzenia spraw dotyczących naliczania (wymiarowania) i ewidencjonowania opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi. System współpracował z systemem Windykacji Podatkowej KSZOB, wykorzystywanym w Urzędzie do windykacji i księgowości podatkowej.

(akta kontroli str. 144-148)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W analizach stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Wyszków za rok 2020 i 2021 nie podano danych dotyczących liczby właścicieli nieruchomości, którzy nie zawarli umowy, o której mowa w art. 6 ust. 1, w imieniu których gmina powinna podjąć działania, wymaganych przepisem art. 9tb ust. 1 pkt 5 ucpg.

Burmistrz wyjaśnił: „Pracownicy powołanego do życia 1 kwietnia 2021 roku Wydziału Ochrony Środowiska w toku przeprowadzonych w 2021 roku 120 kontroli nieruchomości nie ujawnili właścicieli nieruchomości, którzy nie realizowali obowiązku zawarcia umowy na odbiór odpadów komunalnych, lub nie byli objęci gminnym systemem gospodarowania odpadami. Informacje takie, z uwagi na ujawnione już w 2022 roku przez WOŚ nieprawidłowości, będą zawarte w kolejnej analizie sporządzonej za 2022 rok.”

(akta kontroli str. 114-127, 452-453)

2. Nie prowadzono rejestru umów zawartych na odbiór odpadów komunalnych przez właścicieli nieruchomości nie objętych systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, co było niezgodne z art. 3 ust. 3 pkt 3 ucpg.

Burmistrz Wyszkowa wyjaśnił: „Wydział Ochrony Środowiska posiada wykaz umów, które były zawierane przez podmioty świadczące usługę odbioru odpadów wpisane do rejestru działalności regulowanej za rok poprzedni. Jednocześnie należy zauważyć, że stworzenie bazy danych podmiotów zobowiązanych do zawarcia umów jest bardzo trudne gdyż nie istnieje jednorodna baza danych umożliwiająca identyfikację podmiotów zobowiązanych do zawierania takowych umów. Wydział Ochrony Środowiska realizując swoje zadania, między innymi, wzywa właścicieli nieruchomości, które wykorzystywane są zarówno na cele mieszkaniowe jak i do prowadzenia działalności regulowanej do okazania umów na odbiór odpadów z prowadzonej działalności gospodarczej.”

(akta kontroli str. 456-458, 460)

1.2 Prawidłowość naliczania opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

Opis stanu
faktycznego

1. W okresie objętym kontrolą Gmina zaplanowała dochody i wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi (dział 900, rozdział 90002) na poziomie 11 000,0 tys. zł na dany rok.

Zrealizowane dochody wyniosły: w 2020 r. – 10 244,4 tys. zł, z czego 10 203,9 tys. zł stanowiły wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (92,8% planu), w 2021 r. – 10 404,0 tys. zł, z czego 10 359,4 tys. zł stanowiły wpływy z opłat (94,2%

planu) oraz w 2022 r. (do 31 maja) – 3 636,5 tys. zł (wpływy z opłat), tj. 33,1% planu. W 2021 r. w porównaniu do 2020 r. nastąpił wzrost dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi o 155,5 tys. zł (1,5%).

Wydatki wykonano w wysokości odpowiednio: 10 409,2 tys. zł, tj. 94,6% planu i odpowiednio 10 359,4 tys. zł, tj. 94,2% planu, 3 977,3 tys. zł (36,1% planu).

(akta kontroli str. 162-190, 270-271)

W 2021 r. wpływy z opłat pozwoliły pokryć prawie w całości koszty funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi. Odnosząc się do przyczyn niebilansowania dochodów i wydatków w 2020 r. Burmistrz wyjaśnił: „po analizie dochodów i kosztów w dniu 18 grudnia 2020 dokonano płatności za faktury wystawione w dniu 16 grudnia 2020 r. Niestety wpływy z IV raty opłaty za gospodarowanie odpadami okazały się niższe niż planowano (niższe niż wpływy II i III raty). Różnicę między dochodami a wydatkami pokryto ze środków własnych Gminy wynikających z oszczędności w wykonaniu innych wydatków budżetowych.”

(akta kontroli str. 153-161, 270-271)

W latach 2020-2021 największy udział w wydatkach stanowiły koszty odbioru odpadów, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych, które wyniosły odpowiednio: 7 931,8 tys. zł (76,2%) i 8 450,9 tys. zł (81,6%). Koszty utworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych wyniosły: w 2020 r. – 2 274,9 tys. zł, a w 2021 r. – 1 683,7 tys. zł. Pozostałe wydatki poniesiono na koszty obsługi administracyjnej systemu, tj. wynagrodzenia dla pracowników realizujących zadania związane z gospodarką odpadami, które wyniosły: w 2020 r. – 202,5 tys. zł (1,9% wydatków), w 2021 r. – 224,8 tys. zł (2,2%).

Jak wyjaśnił Burmistrz wzrost kosztów odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w 2021 r. wynika ze sposobu rozliczania i dokonywania płatności za usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych. Faktury wystawiane są przez usługodawcę po wykonaniu zadania. W związku z czym płatność realizowana w miesiącu styczniu 2020 r. naliczona została na podstawie stawek opłat obowiązujących w 2019 r. i była niższa dla kolejnych miesięcy 2020 i 2021 r.

Koszty funkcjonowania systemu ogółem spadły w 2021 r., w porównaniu do 2020 r., o 49,8 tys. zł (o 0,5%). W 2021 r. wzrosły o 22,3 tys. zł (o 11%) wydatki na wynagrodzenia pracowników w porównaniu do 2020 r.

(akta kontroli str. 170-190, 270-271)

2. W okresie objętym kontrolą ewidencję wymiaru opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi prowadzono w systemie GOMiG. Podstawą wpisu do ewidencji była złożona deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub decyzja Burmistrza w sprawie wysokości opłaty za odpady komunalne.

Jak wyjaśnił Burmistrz Wyszkowa: „zgodnie z obowiązującymi przepisami deklaracje złożone do Urzędu przez właściciela nieruchomości osobiście, drogą elektroniczną bądź za pośrednictwem poczty polskiej są ewidencjonowane w systemie wymiarowym GOMiG, który przypisuje adres nieruchomości względem właściciela. I tak na dzień 31 maja 2022 r. począwszy od 2013 roku zostało ujętych 8263 właścicieli nieruchomości.”

(akta kontroli str. 207, 504, 506)

Urząd nie posiadał danych dotyczących liczby właścicieli nieruchomości, którzy są zobowiązani złożyć deklarację o wysokości opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi i wносить opłaty zgodnie z ustawą upcg, ani czy wszyscy dopełnili ww. obowiązek.

Burmistrz Wyszkowa wyjaśnił: „(...) brak danych w stosunku do liczby właścicieli nieruchomości, która powinna zostać objęta systemem gospodarowania odpadami

jak i zobowiązanych do złożenia deklaracji wynika z braku narzędzi do weryfikacji (brak konkretnej bazy, która stanowiłaby podstawę do egzekwowania deklaracji i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi). Przyjmuje się, że mieszkańcem jest osoba wytwarzająca odpady komunalne w swoim miejscu zamieszkania. Fakt zameldowania oraz posiadania nieruchomości nie przesądza o faktycznym miejscu zamieszkania, a tym samym zgłoszenia nieruchomości do gminnego systemu gospodarki odpadami. Wobec powyższego Urząd nie posiada wiarygodnych danych w ww. sprawie (...) Z uwagi na brak narzędzi (ograniczenia wynikające z przepisów) do weryfikacji liczby osób zobowiązanych do złożenia deklaracji nie jest możliwe jednoznaczne określenie liczby budynków, których właściciele zobowiązani są do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.”
(akta kontroli str. 273, 507-509)

Liczba właścicieli nieruchomości¹⁴ na terenie Gminy Wyszków wynosiła: na koniec 2020 r. – 43 718, na koniec 2021 r. – 45 871, w 2022 r. (na 31 maja) – 46 437. Liczba nieruchomości na terenie Gminy wynosiła odpowiednio: 10 487, 10 664 i 10 701. Liczba osób zameldowanych wynosiła: 39 430 na koniec 2020 r., 39 376 na koniec 2021 r. i 39 250 na koniec maja 2022 r.¹⁵

Naczelnik Wydziału POL wyjaśniła: „różnice wynikają z interpretacji określenia „właściciela nieruchomości”. Dane zaciągnięte z systemu podatkowego obejmują właścicieli wszystkich nieruchomości na terenie gminy (zamieszkałych i niezamieszkałych). Stawka opłaty w Gminie Wyszków jest określona od ilości osób zamieszkałych na danej nieruchomości. Podmiotem zobowiązanym do złożenia deklaracji jest właściciel, który deklaruje liczbę osób zamieszkałych na danej nieruchomości, która nie jest tożsama z ilością osób wykazanych jak i zameldowanych na terenie gminy Wyszków (...)”.

(akta kontroli str. 524-525)

Na koniec 2020 r. systemem gospodarowania odpadami komunalnymi objęto 33 981 osób (złożono 7 904 deklaracji o wysokości opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi), na koniec 2021 r. objęto 34 022 osoby (złożonych deklaracji – 8 155), a na dzień 31 maja 2022 r. – 34 358 osób (złożonych deklaracji – 8 263). W okresie objętym kontrolą właściciele nieruchomości złożyli łącznie 4 577 deklaracji/korekt deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w 2020 r. – 2 041 deklaracji, w 2021 r. – 1 644 deklaracje i do 31 maja 2022 r. – 892 deklaracje. W okresie objętym kontrolą Burmistrz wydał 14 decyzji określających wysokość ww. opłaty (osiem decyzji w 2020 r. oraz po trzy decyzje w 2021 r. i do 31 maja 2022 r.).

(akta kontroli str. 272-273, 499-501)

Poza ww. przypadkami, w których Burmistrz wydał decyzje, w Urzędzie nie dysponowano informacjami o liczbie właścicieli, którzy nie złożyli deklaracji, a mieli taki obowiązek. Urząd nie posiadał informacji ile osób złożyło deklaracje po terminie. Jak wyjaśnił Burmistrz: „właściciele nieruchomości zamieszkałych, zgodnie z obowiązującymi przepisami, zobowiązani są do składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Na podstawie złożonych deklaracji Gmina Wyszków posiada bazę danych nieruchomości objętych systemem gospodarowania odpadami komunalnymi – z tych nieruchomości odbierane są odpady komunalne przez podmiot wyłoniony w drodze przetargu. Ze względu na brak narzędzi systemowych (np. powiązania bazy PESEL z informacją o miejscu płacenia za odpady komunalne czy rejestru nieruchomości zamieszkałych) nie posiadamy wiedzy o nieruchomościach, które są zamieszkałe, a właściciele przez zaniechanie lub brak wiedzy nie złożyli stosownych deklaracji. Gmina posiada wyłącznie wiedzę

¹⁴ Liczba obejmuje właścicieli i współwłaścicieli nieruchomości zgłoszonych do opodatkowania.

¹⁵ Osoby zameldowane na pobyt stały i czasowy, według danych z systemu ewidencji ludności – Rejestr mieszkańców gminy Wyszków.

z ilu nieruchomości zamieszkałych – zgłoszonych do systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – nie wpływają opłaty za gospodarowanie komunalnymi (w stosunku do nich prowadzone są działania windykacyjne), nie znamy natomiast przyczyny dlaczego ta opłata nie wpływa (dłużnicy nie są zobowiązani przepisami prawa do informowania o przyczynie niepłacenia Urzędu). Gmina nie prowadzi i nie posiada ewidencji nieruchomości z których nie wpływa opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.”

(akta kontroli str. 272-273, 510-511)

Wszystkie złożone deklaracje zostały zweryfikowane pod względem formalno-rachunkowym. Urząd nie posiadał narzędzi do weryfikacji deklaracji pod względem liczby osób faktycznie zamieszkałych na danej nieruchomości. Poza przyjęciem oświadczenia osoby składającej deklarację, Urząd nie miał możliwości weryfikacji terminowości złożenia deklaracji.

Wydział POL pozyskiwał co dwa-trzy miesiące, z Wydziału Spraw Obywatelskich i Administracji Urzędu, informacje o nowonarodzonych dzieciach oraz analizował dane o nowo wybudowanych nieruchomościach, zgłoszonych do wymiaru podatku od nieruchomości. Na tej podstawie, jak wyjaśniła Naczelnik Wydziału POL, po uzyskaniu informacji o nowonarodzonych dzieciach, telefonicznie zwracano się do płatników o złożenie stosownej korekty deklaracji, aktualizującej liczbę faktycznie zamieszkałych osób. W przypadku braku numeru telefonu wysyłano wezwania do złożenia korekty deklaracji. Reagowano również na donosy mieszkańców.

(akta kontroli str. 273, 512-523)

W latach 2020-2022 (do 31 maja) Burmistrz Wyszkowa w 65 przypadkach wszczął postępowanie w związku z niezłożeniem deklaracji/korekty deklaracji w sprawie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z czego wydał 14 decyzji określającej wysokość ww. opłaty (w 44 sprawach umorzono postępowanie z powodu złożenia deklaracji, w czterech sprawach umorzono postępowanie w związku z uzyskaniem stosownych wyjaśnień, trzy sprawy były w toku wyjaśniania).

(akta kontroli str. 253, 254-269)

Na podstawie analizy 11 złożonych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stwierdzono, że:

- dwie deklaracje były pierwszymi złożonymi deklaracjami właściciela nowo wybudowanych i zamieszkałych nieruchomości, pozostałe były korektami deklaracji, złożonymi w związku ze zmianą liczby osób zamieszkujących,
- pięć deklaracji, w tym cztery korekty, dotyczyło opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wytwarzanymi na trzech nieruchomościach rekreacyjno-letniskowych (trzy domki letniskowe);
- deklaracje zostały zweryfikowane poprzez sprawdzenie poprawności ich wypełnienia (daty, podpis, dane adresowe) oraz prawidłowości obliczenia wysokości opłaty. W przypadku korekty deklaracji dokonano adnotacji o przyczynach korekty. We wszystkich przypadkach wprowadzono deklaracje/korekty do ewidencji wymiaru opłat.

(akta kontroli str. 208-251)

Analiza 10 decyzji Burmistrza określających wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wydanych w okresie objętym kontrolą wykazała, że:

- zostały one wydane w związku z niezłożeniem deklaracji/korekty deklaracji przez płatnika i pozyskaniem przez Urząd informacji w zakresie zmiany liczby osób zamieszkujących daną nieruchomość, podziału gospodarstw na dwa odrębne;
- we wszystkich sprawach wydano postanowienia o wszczęciu postępowania z urzędu w sprawie określenia wysokości opłaty oraz wyznaczono stronie termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego;

- decyzje wydano w terminie określonym w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹⁶.

(akta kontroli str. 254-269)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Burmistrz prawidłowo przygotował projekty uchwał dotyczące zasad funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a ustalone stawki opłat wynikały z analiz kosztów funkcjonowania tego systemu. W okresie objętym kontrolą wysokość stawek opłat nie była zmieniana i nie przekraczała maksymalnych wartości określonych w art. 6k ust. 2a ucpg. Pozyskane w latach 2020-2021 dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości odpowiednio 10 203,9 tys. zł i 10 359,4 tys. zł, umożliwiały sfinansowanie kosztów funkcjonowania systemu na poziomie 98% w 2020 r. i 100% w 2021 r. W Urzędzie prawidłowo realizowano zadania związane z ustalaniem i naliczaniem opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi. Urząd posiadał ewidencję wymiaru opłat, obejmującą właścicieli nieruchomości, którzy złożyli deklarację, a także tych wobec których wydano decyzje określające wysokość opłaty. Pozyskiwano informacje z dostępnych baz (głównie z ewidencji ludności i podatku od nieruchomości) w celu aktualizacji ewidencji wymiaru opłat. Wykorzystywanie posiadanych przez Urząd ewidencji nie gwarantowało objęcia systemem wszystkich właścicieli nieruchomości zobowiązanych do ponoszenia opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi. Weryfikowano poprawność składanych deklaracji o wysokości opłaty, prowadzono postępowania wyjaśniające i wydawano stosowne decyzje. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły sporządzenia rocznych analiz stanu gospodarki odpadami komunalnymi za lata 2020 i 2021 niezgodnie z art. 9tb ust. 1 pkt 5 ucpg oraz nieprowadzenia ewidencji umów zawartych na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy.

OBSZAR

2. Egzekwowanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Opis stanu
faktycznego

1. W badanym okresie, stan i udział zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, do należności, nieznacznie wzrastał i wynosił: w 2020 r. 818,7 tys. zł, co stanowiło 7,4% należności tego roku (11 063,7 tys. zł), w 2021 r. 954,7 tys. zł, co stanowiło 8,4% należności tego roku (11 345,6 tys. zł). Saldo zaległości zwiększyło się o 136,0 tys. zł, tj. o 16,6%. Według stanu na 31 maja 2022 r. zaległości wynosiły 683,7 tys. zł.

W związku ze wzrostem zaległości Burmistrz Wyszkowa wyjaśnił: „zła sytuacja ekonomiczna w kraju ma znaczący wpływ na pogarszającą się sytuację finansową znacznej liczby naszych podatników, którzy często z uwagi na brak środków finansowych nie płacą w terminach lub w ogóle opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.”

(akta kontroli str. 274-277, 447, 451)

2. Liczba dłużników na koniec roku 2020 i 2021 była na podobnym poziomie i wyniosła odpowiednio: 1 747 i 1 722 osoby, a na 31 maja 2022 r. – 886 osób.

(akta kontroli str. 285-296)

W okresie objętym kontrolą liczba dłużników posiadających zaległości z tytułu niedokonania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokość zaległości pochodzących z lat wcześniejszych rosła i wynosiła:

¹⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 735, ze zm., dalej: Kpa.

– na dzień 1 stycznia 2020 r. – 73 osoby posiadało zaległość z 2014 r. na łączną kwotę 23,6 tys. zł), 88 osób posiadało zaległość z 2015 r. na kwotę 26,3 tys. zł oraz 114 osób posiadało zaległość z 2016 r. na łączną kwotę 32,5 tys. zł;

– na 31 grudnia 2020 r. – 76 osób posiadało zaległość z 2015 r. na kwotę 21,7 tys. zł, 99 osób posiadało zaległość z 2016 r. w wysokości 28,3 tys. zł oraz 124 osoby posiadało zaległość z 2017 r. w wysokości 34,1 tys. zł;

– na 31 grudnia 2021 r. – 85 osób posiadało zaległość z 2016 r. w wysokości 25,1 tys. zł, 105 osób posiadało zaległość z 2017 r. w wysokości 31,0 tys. zł oraz 88 osób posiadało zaległość z 2018 r. w wysokości 40,8 tys. zł;

– na 31 maja 2022 r. – 93 osoby posiadało zaległość z 2017 r. w wysokości 28,0 tys. zł, 111 osób posiadało zaległość z 2018 r. w wysokości 51,7 tys. zł oraz 144 osoby posiadało zaległość z 2019 r. w wysokości 63,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 278)

W 2020 r. Wydział POL wysłał 3 238 upomnień na kwotę 996,1 tys. zł oraz wystawił 549 tytułów wykonawczych na kwotę 248,3 tys. zł, w 2021 r. – 3 590 upomnień na kwotę 1 443,3 tys. zł oraz 318 tytułów wykonawczych na kwotę 350,5 tys. zł. Do 31 maja 2022 r. wysłano 1 070 upomnień na kwotę 354,0 tys. zł. Do 31 maja 2022 r. wystawiono 12 tytułów wykonawczych na kwotę 9,9 tys. zł. Na przełomie czerwca/lipca 2022 r. wystawiono 373 tytuły na kwotę 202,3 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą, w wyniku wystawionych tytułów wykonawczych wyegzekwowano łącznie 962,8 tys. zł (w 2020 r. – 208,6 tys. zł, w 2021 r. – 379,0 tys. zł, w 2022 r. – 375,2 tys. zł)¹⁷.

(akta kontroli str. 279, 285-296, 326-327)

Jak wyjaśnił Burmistrz Wyszkowa mniejsza liczba wysłanych w 2021 r. tytułów wykonawczych wynikała z niedoborów kadrowych oraz wprowadzenia elektronicznych tytułów wykonawczych – eTW. „W sierpniu 2021 r. otrzymaliśmy klucz dostępu do eTW i od tego momentu zaczęliśmy wysyłać tytuły elektronicznie, jednakże błąd w systemie spowodował opóźnienia w ich wysyłce (...) interweniowaliśmy u informatyków obsługujących nasze programy w sprawie usunięcia błędów. Błędy te zostały usunięte i dopiero od miesiąca października 2021 r. mogliśmy kontynuować windykację zaległości zgodnie z obowiązującym wzorem i przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

(akta kontroli str. 504-505)

Według stanu na 31 maja 2022 r. stan zaległości wynosił 683,7 tys. zł, z czego wpłaty w danym roku wyniosły 375,2 tys. zł, a czynnościami egzekucyjnymi objęto 9,9 tys. zł. Wysokość zaległości, wobec których do 31 maja 2022 r. nie podjęto czynności egzekucyjnych wyniosła 276,6 tys. zł, w tym m.in. 202,3 tys. zł objęto tytułami wykonawczymi wystawionymi w czerwcu/lipcu 2022 r., 24,6 tys. zł stanowiły należności przedawnione nieodpisane, a 15,4 tys. zł zaległości poniżej 100 zł.

(akta kontroli str. 279-296)

Urząd na początku każdego roku wysyłał do wszystkich płatników harmonogram spłat oraz informacje o stanie salda na koniec roku, do pism załączano cztery dowody wpłaty (na każdą ratę). Zamieszczano także na stronie internetowej BIP-u Urzędu informacje dotyczące wysokości opłaty, terminów płatności, wzoru deklaracji¹⁸.

W okresie objętym kontrolą nie wysyłano do płatników pisemnych wezwań do zapłaty, sms-ów ani maili. Jak wyjaśniła Naczelnik Wydziału POL posiadane przez Wydział dane są niewystarczające do wysyłania powiadomień w tej formie.

(akta kontroli str. 151-152, 512-513)

¹⁷ System nie generował danych dotyczących wysokości zaległości uregulowanych w wyniku wysłania upomnień.

¹⁸ <https://bip.wyszkow.pl/index.php?cmd=zawartosc&opt=pokaz&id=7841> (dostęp dnia 10.08.2022 r.).

3. W Urzędzie obowiązywały zasady ewidencji i poboru podatków, opłat, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych¹⁹, zgodnie z którymi pracownicy prowadzący ewidencję szczegółową podatków i opłat obowiązani są do kontroli terminowości wpłat, a jeżeli zobowiązanie nie zostanie zapłacone w terminie płatności do sporządzenia upomnienia zawierającego wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, które wysyła się do zobowiązanego za potwierdzeniem odbioru. Po otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia odbioru upomnienia i bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu oraz niezapłaceniu w całości lub w części zaległości objętych upomnieniem, pracownik niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy. Nie wprowadzono odrębnych procedur dotyczących kontroli i windykacji należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Programem wykorzystywanym do wystawiania tytułów wykonawczych był program „EGZEKUCJA”, powiązany z programem FK „KSZOB”.

(akta kontroli str.128-134, 144-148)

Jak poinformowała Naczelnik Wydziału POL po każdej z trzech rat, nie później niż miesiąc po terminie płatności, wysyłane są upomnienia. Po czwartej racie, której termin płatności określono na 20 grudnia, nie są wysyłane upomnienia. Informacja o istniejących zaległościach z tytułu czwartej raty zawarta jest w piśmie wysylnym do zobowiązanych na początku nowego roku.

(akta kontroli str. 512-513)

Burmistrz Wyszkowa²⁰ zawarł 15 lutego 2019 r. umowę o współpracy z Krajowym Rejestrem Długów Biurem Informacji Gospodarczej S.A. na świadczenie usług w zakresie m.in. umieszczenia informacji o dłużnikach w bazie danych Krajowego Rejestru Długów BIG SA.

(akta kontroli str. 135-142)

Szczegółowym badaniem objęto działania Urzędu w okresie objętym kontrolą wobec 20 dłużników²¹, posiadających, na 31 maja 2022 r., zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2013-2022 w łącznej wysokości 128,6 tys. zł (saldo – należność główna). Na podstawie badania stwierdzono że:

- w trzech przypadkach zaległości dotyczyły osób zmarłych, a w jednym przypadku, po wysłaniu upomnień dłużnik poinformował, że omyłkowo dokonywał wpłat na nieprawidłowy rachunek bankowy – w związku z czym w latach 2020-2022 nie wystawiono tytułów wykonawczych;
- w okresie objętym kontrolą Urząd wysłał do 17 dłużników (trzech nie żyje) łącznie 82 upomnienia na kwotę łączną 106,4 tys. zł (należność główna), upomnienia były wysyłane kilka razy w roku i dotyczyły najczęściej zaległości powstałych z tytułu braku kilku opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dotyczyły jednego, kilku lub kilkunastu miesięcy). Upomnienia wystawiono w terminie od 10 do 490 dni, licząc od daty powstania najstarszej (pierwszej) zaległości wskazanej w upomnieniu oraz od 10 do 48 dni (w jednym przypadku 63 dni), licząc od daty powstania najmłodszej (ostatniej) zaległości wykazanej w upomnieniu (opisane w sekcji stwierdzone nieprawidłowości);
- w okresie objętym kontrolą Urząd wystawił łącznie 41 tytułów wykonawczych (dla 16 dłużników) na łączną kwotę 72,2 tys. zł (należność główna), tytuły wykonawcze były wystawiane średnio dwa razy w 2020 r. i raz w 2021 r. (w 2022 r. tytuły

¹⁹ Załącznik do zarządzenia Nr 67/2018 Burmistrza z dnia 7 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat.

²⁰ Jako reprezentant Gminy Wyszków.

²¹ Badaniem objęto 20 największych i najstarszych zaległości według stanu na dzień 31 maja 2022 r.

wykonawcze były wystawiane od czerwca) i obejmowały zaległości z kilku okresów nieopłaconych zaległości, objętych kilkoma upomnieniami (lub częścią z nich) wysłanymi do dłużników, w związku z czym tytuły wykonawcze nie zostały wystawione w terminach wynikających z wysłanych upomnień, zgodnie z którymi należność należało wpłacić w ciągu 7 dni, licząc od dnia doręczenia upomnienia. (opisane w sekcji stwierdzone nieprawidłowości);

Naczelnik wydziału POL wyjaśniła: „staramy się wystawiać tytuły wykonawcze po każdej racie, ale niestety nie zawsze jest to możliwe z uwagi na niedobory kadrowe związane z długotrwałą nieobecnością pracowników (zajmujących się opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz osoby zajmującej się windykacją). Konieczność zatrudnienia osoby na zastępstwo (której powierza się proste prace) nie zawsze pozwalają nam na terminową realizację zadań.”

- upomnienia zawierały elementy określone w przepisach²² wydanych na podstawie art. 15 § 3e ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji²³, a także wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, na upomnieniach zamieszczano adnotację (pieczęć) "Informacje o nieuregulowanych zobowiązaniach będą przekazywane do Krajowego Rejestru Długów Biura Informacji Gospodarczej S.A. zgodnie z ustawą z dnia 9 kwietnia 2010 r. o udostępnianiu informacji gospodarczych i wymianie danych gospodarczych www.krd.pl";
- wystawione tytuły wykonawcze niezwłocznie przekazano Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Wyszkanie;
- w wyniku wystawionych, w okresie objętym kontrolą, tytułów wykonawczych nie wyegzekwowano żadnych zaległości (na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych wobec ww. 20 dłużników w latach 2013-2019 wyegzekwowano łącznie 4,8 tys. zł);
- w 11 przypadkach umieszczono informację o dłużnikach w bazie danych Krajowego Rejestru Długów BIG SA.

(akta kontroli str. 330-377, 470-490, 524-525)

Odnosząc się do ewentualnych działań wobec dłużników posiadających zaległości od 2013 r. Naczelnik Wydziału POL wyjaśniła: „po wysyłce upomnień i wystawieniu tytułów wykonawczych nie podejmowaliśmy żadnych dodatkowych działań w stosunku do „uporczywych” dłużników z uwagi na: brak możliwości prawnych; obszerny zakres prac związanych z opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi; niedobory kadrowe. Przekazywane do nas z Urzędów Skarbowych postanowienia o bezskuteczności egzekucji (z uwagi na niewypłacalność dłużnika) nie zamykają sprawy. Po jakimś czasie ponownie podejmujemy próby wyegzekwowania istniejących zaległości poprzez kolejne upomnienia i tytuły wykonawcze. (...) do systemu KRD BIG. S.A. wpisujemy wszystkich zalegających powyżej 500 zł w tym m.in. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wpis ten ma na celu motywować zobowiązanych do terminowego regulowania zaległości, gdyż w przypadku ubiegania się dłużnika o kredyt lub zakup w systemie ratalnym może on negatywnie wpływać na sfinalizowanie transakcji.”

²² Tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017, poz. 1483 – obowiązujący do 29 lipca 2020 r., dalej: rozporządzenie z 30 grudnia 2015 r., w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. 2020 r. poz. 1294 – obowiązujący od 30 lipca 2020 r. do 19 lutego 2021 r.), dalej: rozporządzenie z dnia 23 lipca 2020 r., a następnie w (obowiązującym od 20 lutego 2021 r.) rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. 2020 r. poz. 2194).

²³ Dz. U. z 2022 r. poz. 479, ze zm., dalej: ustawa o postępowaniu egzekucyjnym.

(akta kontroli str. 524, 526)

5. W okresie objętym kontrolą doszło do przedawnienia 196 zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 58,1 tys. zł²⁴, wobec których Urząd podjął działania windykacyjne oraz wystawił tytuły wykonawcze.

Odpisów z ewidencji księgowej zaległości przedawnionych z lata 2014 i 2015 dokonano w grudniu 2021 r., tj. niezgodnie z ustawą o rachunkowości. W przypadku zaległości o wartości 22,8 tys. zł z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, których termin płatności upłynął w 2016 r. do zakończenia kontroli odpisu nie dokonano (szerzej w sekcji stwierdzone nieprawidłowości).

(akta kontroli str. 380-397)

6. Na dzień 31 maja 2022 r. ewidencja zaległości obejmowała zaległości na łączną kwotę 17,4 tys. zł, które dotyczyły 25 osób nieżyjących, w przypadku których Urząd posiadał informacje o zgonie. Ww. zaległości nie zostały odpisane z ewidencji (szerzej w sekcji stwierdzone nieprawidłowości).

W 13 przypadkach konto wymiarowe zostało „wyzerowane”, a w pozostałych 12 nie (w przypadku jednej osoby należności były naliczane przez osiem lat od daty zgonu). W latach 2020-2022 (do sierpnia) Urząd nie podjął działań wyjaśniających w tym zakresie w celu wyeliminowania naliczania opłaty za odpady komunalne na zmarłe osoby.

Naczelnik Wydziału POL poinformowała, że na początku sierpnia 2022 r. Wydział wszczął postępowania wyjaśniające w celu uporządkowania zaległości w stosunku do osób, do których posiada informacje o zgonie. Wydział zwrócił się do Wydziału Ochrony Środowiska o przeprowadzenie kontroli czy dana nieruchomość jest zamieszkała po śmierci płatnika.

(akta kontroli str. 398-445, 470-490)

7. W okresie objętym kontrolą do Urzędu złożono 178 wniosków o umorzenie zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w części lub w całości oraz trzy wnioski o rozłożenie na raty (w 2010 r. – 64 wnioski o umorzenie, trzy o rozłożenie na raty, 2021 r. – 79 wniosków o umorzenie, 2022 r. do 31 maja – 35 wniosków o umorzenie. Pozytywnie rozpatrzono 166 wniosków i udzielono ulg w spłacie zaległości w łącznej wysokości 78,8 tys. zł z tytułu umorzenia zaległości oraz 3,7 tys. zł z tytułu rozłożenia zaległości na raty.

(akta kontroli str. 297-298)

Analiza 10 spraw dotyczących umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na łączną kwotę 18,2 tys. zł (należność główna i odsetki) oraz dwóch spraw dotyczących rozłożenia na raty zaległości na łączną kwotę 4,6 tys. zł (należność główna i odsetki) wykazała, że postępowania prowadzone zgodnie z wewnętrznymi regulacjami, we wszystkich sprawach zebrano stosowne informacje i przeanalizowano sytuację finansową wnioskodawcy. Wszystkie decyzje w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zaległości posiadały uzasadnienia i zostały wydane w terminach określonych w art. 35 Kpa.

(akta kontroli str. 297-325)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Przewlekłe prowadzenie działań w celu wyegzekwowania zaległych należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Na podstawie analizy podjętych działań wobec 20 dłużników stwierdzono, że 82 upomnienia²⁵ wystawiono w terminie od 10 do 490 dni, licząc od daty powstania

²⁴ Termin płatności poszczególnych zaległości upłynął: w 2014 r. – zaległości na kwotę 17,0 tys. zł, w 2015 r. – 18,3 tys. zł i w 2016 r. – 11,8 tys. zł.

²⁵ Dotyczyły należności przekraczających dziesięciokrotność kosztów upomnienia.

najstarszej (pierwszej) zaległości wskazanej w upomnieniu oraz od 10 do 48 dni (w jednym przypadku 63 dni), licząc od daty powstania najmłodszej (ostatniej) zaległości wykazanej w upomnieniu, co stanowiło naruszenie § 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych²⁶, zgodnie z którym w przypadku należności przekraczających dziesięciokrotność kosztów upomnienia wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne. Natomiast w przypadku 41 tytułów wykonawczych zostały one wystawione dwa razy w 2020 r. (w lipcu i we wrześniu) i raz w 2021 r. (grudzień).

(akta kontroli str. 330-374)

Zgodnie z § 3 pkt 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego²⁷, zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności sprawdzanie terminowości wpłat należności przez podatników i terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze.

Ponadto zgodnie z § 6 pkt 1 obowiązujących w Urzędzie zasad ewidencji i poboru podatków, opłat, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych tytuł wykonawczy wystawia się niezwłocznie, po otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia odbioru upomnienia i bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu oraz niezapłaceniu w całości lub części zaległości objętych upomnieniem.

Burmistrz Wyszkowa wyjaśnił: „staramy się wysyłać upomnienia niezwłocznie po upływie terminu płatności raty, ale ciągle niedobory kadrowe (długotrwała nieobecność jednego z pracowników realizujących zadania związane z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi) powodują opóźnienia (...) Do listopada 2020 roku wystawianiem tytułów wykonawczych na wszystkie zaległości w podatkach i opłatach lokalnych zajmował się dorywczo Naczelnik Wydziału POL. Od grudnia 2020 roku całą windykacją (zarówno podatków jak opłat lokalnych od osób fizycznych i osób prawnych) - zajęła się jedna osoba. Sytuacja ta wpłynęła na obniżenie skuteczności działań egzekucyjnych wobec dłużników. Wprowadzenie w 2021 roku elektronicznych tytułów wykonawczych i związane z tym zawirowania techniczne w prawidłowym ich działaniu (w naszym przypadku od września 2021 roku) spowodowały opóźnienia we wszczęciu egzekucji administracyjnej. W związku z niedoborami kadrowymi w latach 2020-2021 terminy wystawienia tytułów wykonawczych nie były zgodne z obowiązującymi przepisami. Jedna osoba zajmująca się ogółem windykacją (wszystkich podatków i opłat lokalnych) w Urzędzie nie jest w stanie wystawiać na bieżąco tytułów wykonawczych po każdym odebraniu i nieopłaconym upomnieniu.”

(akta kontroli str. 456-461)

2. Nie podejmowano działań wyjaśniających wobec należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osób zmarłych, w przypadku których Urząd dysponował informacją o zgonie. W efekcie ewidencja zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31 maja 2022 r. obejmowała łączną kwotę 17,4 tys. zł, która dotyczyła zaległości 25 osób nieżyjących. W przypadku 13 z ww. osób konto w systemie wymiaru opłat zostało „wyzzerowane” (na podstawie aktu zgonu), a w przypadku pozostałych nie (wobec jednej osoby należności były przypisywane przez osiem lat od daty zgonu).

²⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 2083, rozporządzenie obowiązuje od 20 lutego 2021 r. Wcześniej, od 30 lipca 2020 r., obowiązywał w analogicznym brzmieniu § 3 rozporządzenia z 23 lipca 2020 r., a przedtem § 7 rozporządzenia z 30 grudnia 2015 r.

²⁷ Dz. U. z 2010 r. nr 208 poz. 1375, dalej: „rozporządzenie w sprawie zasad rachunkowości”.

W okresie objętym kontrolą nie podjęto działań wyjaśniających w celu weryfikacji kont wymiarowych i nie naliczaniu opłat wobec osób zmarłych. W trakcie kontroli Urząd wszczął postępowania wyjaśniające.

Zgodnie z § 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości, zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków. Ponadto stanowiło to naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, oraz art. 24 ust. 1 ww. ustawy który stanowi, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Burmistrz Wyszkowa wyjaśnił: „Wydział Podatków i Opłat Lokalnych nie posiada dostępu do ogólnopolskiej bazy mieszkańców, w związku z czym nie posiadamy bieżących informacji o zgonach (...) Po wysyłce upomnień i otrzymanych potwierdzeniach odbioru nie sprawdzamy czy upomnienie pokwitował adresat. W przypadku wszczęcia egzekucji dopiero z Urzędów Skarbowych przychodzą do nas informacje, że dany dłużnik nie żyje. W natłoku spraw związanych ze składanymi deklaracjami, ich weryfikacją, księgowaniem wpłat, wystawianiem upomnień i tytułów wykonawczych oraz brakami kadrowymi nie dokonano odpisu tych zaległości.”

Jak wyjaśniła Naczelnik Wydziału POL po przeprowadzeniu postępowań wyjaśniających Urząd dokona korekty zaległości. Zobowiązania zmarłych płatników będą sukcesywnie odpisywane.

(akta kontroli str. 398-439, 447-448, 451, 470-490)

3. Odpisu 121 należności z lat 2014-2015, które uległy przedawnieniu na łączną kwotę 35,3 tys. zł dokonano 20 grudnia 2021 r., tj. w okresie sprawozdawczym innym niż ten w którym nastąpiło przedawnienie. Zaległości z roku 2016 na łączną kwotę 22,8 tys. zł do czasu zakończenia kontroli nie zostały odpisane. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Burmistrz wyjaśnił: „przedawnione w 2014 r., w 2015 r. zaległości zostały odpisane dopiero w 2021 roku, w związku z długotrwałą nieobecnością pracownika, co spowodowało zatrudnienie na zastępstwo osoby, która dopiero w trakcie pracy nabywała niezbędną wiedzę w zakresie terminów sporządzania takich zestawień i odpisów. Zatrudnienie na zastępstwo osoby z posiadaną wiedzą merytoryczną nie jest możliwe. W przypadku zaległości przedawnionych w 2016 roku – nie dokonano odpisów w terminie w związku z brakami kadrowymi.”

(akta kontroli str. 380-397)

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie analizowano terminowość wpływów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W przypadku stwierdzenia zaległości podejmowano działania windykacyjne, niemniej upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiane były w sposób przewlekły, co stwierdzono na przykładzie analizowanych postępowań wobec 20 dłużników. Podejmowane działania w zakresie egzekucji zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie były skuteczne i w przypadku zaległości 16 dłużników nie doprowadziły do ich wyegzekwowania. NIK pozytywnie ocenia przekazywanie przez Urząd informacji o dłużnikach do Krajowego Rejestru Długów. Stwierdzono, że odpisu należności przedawnionych dokonano w terminie niezgodnym z ustawą o rachunkowości. Ponadto w ewidencji zaległości wykazywano zaległości osób zmarłych. W Urzędzie

prawidłowo i terminowo udzielano ulg w spłacie zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Rzetelne sporządzanie analiz stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Wyszaków i wykazywanie w nich informacji wymienionych w art. 9tb ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
2. Ewidencjonowanie umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w celu kontroli wykonywania przez właścicieli nieruchomości i przedsiębiorców obowiązków wynikających z ustawy stosownie do art. 3 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy.
3. Podjęcie działań organizacyjnych w celu wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych bez zbędnej zwłoki.
4. Kontynuowanie postępowań wyjaśniających w sprawie zaległości osób zmarłych z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
5. Podjęcie działań w celu zapewnienia terminowego odpisywania zaległości przedawnionych, w okresach sprawozdawczych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 20 września 2022 r.

Kontroler
Monika Popławska
Doradca prawny



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie
z up. 
Wiesława Bronisz
p.o. Wicedyrektora