



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.012.09.2022

Arkadiusz Strzyżewski  
Burmistrz Miasta i Gminy Góra Kalwaria  
ul. 3 Maja 10  
05-530 Góra Kalwaria

# 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 Miasta i Gminy w Górze Kalwarii
Kierownik jednostki kontrolowanej	Arkadiusz Strzyżewski, Burmistrz Miasta i Gminy Góra Kalwaria, od 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 <sup>1</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Łukasz Misiak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/91/2022 z 25 maja 2022 r.  (akta kontroli tom III, str.1)

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK

## II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W latach 2020-2022 w Urzędzie 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 gminach<sup>3</sup>.

Wysokość opłaty uzależniona była od liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość (art. 6j ust. 1 pkt. 1 ucpg) oraz stawki opłaty za mieszkańca. Stawki opłaty nie przekraczały maksymalnych stawek za gospodarowanie odpadami komunalnymi określonych w art. 6k ust. 2a ucpg. Uchwały, zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>4</sup>, przedkładano Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Pozyskane w latach 2020-2021 dochody z gospodarowania odpadami komunalnymi w łącznej wysokości 20 184,1 tys. zł (9 984,4 tys. zł w 2020 r., 10 199,7 tys. zł w 2021 r.) nie wystarczały na sfinansowanie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, które wyniosły 25 546,4 tys. zł (15 089,9 tys. zł w 2020 r., 10 456,5 tys. zł w 2021 r.). Ze środków własnych Gminy sfinansowano koszty w łącznej wysokości 5 362,3 tys. zł, w tym w 2020 r. – 5 105,5 tys. zł (33,8%), a w 2021 r. – 256,8 tys. zł (2,5%).

W Urzędzie podejmowano działania w celu zweryfikowania poprawności danych wykazanych w deklaracjach o wysokości opłaty oraz zidentyfikowania osób zobowiązanych do ponoszenia tych opłat.

Pomimo monitorowania terminowości wnoszonych opłat i podejmowania działań w celu ich wyegzekwowania, zaległości z tego tytułu na koniec 2021 r. wzrosły o 18,7% (1 595,2 tys. zł) w porównaniu do stanu zaległości na koniec 2020 r. (1 343,2 tys. zł). Na 31 maja 2022 r. zaległości wynosiły 1 696,8 tys. zł. W 2021 r., w porównaniu do 2020 r., nastąpił spadek zaległości objętych czynnościami egzekucyjnymi z 42,6% (572,6 tys. zł) do 31,3% (499,7 tys. zł)

Stwierdzone nieprawidłowości w szczególności dotyczyły:

- sporządzenia rocznych analiz stanu gospodarki odpadami komunalnymi za lata 2020 i 2021, które nie zawierały elementów wymaganych art. 9tb ust. 1 pkt 1<sup>5</sup>, 5<sup>6</sup> i 9<sup>7</sup> ucpg,
- opublikowania analizy stanu gospodarki odpadami za 2021 r. na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu po terminie określonym w art. 9tb ust. 2 ucpg,
- nieprowadzenia ewidencji umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, stosownie do art. 3 ust. 3 pkt 3 ucpg,
- przewlekłego prowadzenia czynności w celu określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- dokonywania odpisów przedawnionych zaległości niezgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup>.

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1297, ze zm., dalej: ucpg

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 559, ze zm., dalej: ustawa o samorządzie gminnym.

<sup>5</sup> Analiza za 2021 r.

<sup>6</sup> Analizy za 2020 r. i 2021 r.

<sup>7</sup> Analiza za 2021 r.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 217, ze zm., dalej: uor.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>9</sup> 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. W latach 2020-2022 Rada Miejska, na podstawie projektów przedkładanych przez Burmistrza, podjęła uchwały dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi, w których określono m.in. metodę ustalania stawki opłaty (zgodnie z art. 6j ust. 1 pkt 1 ucpg)<sup>10</sup>, termin wpłat, wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi<sup>11</sup>, zwolnienia z opłat<sup>12</sup> oraz możliwości pokrycia w 2022 r. części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych, nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi<sup>13</sup>.

(akta kontroli tom I, str. 1-151, 248-250)

Systemem gospodarowania odpadami komunalnymi objęto właścicieli nieruchomości zamieszkałych. Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych, w których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdują się domki letniskowe lub nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe realizowany był przez właścicieli na podstawie indywidualnych umów na odbiór odpadów z posesji. Właściciele nieruchomości zamieszkałych czasowo (np. domków letniskowych zamieszkałych w miesiącach letnich) składali deklaracje. W ewidencji Info-system dot. opodatkowanych nieruchomości znajdujących się na terenie Gminy, widniało 195 pozycji oznaczonych jako kategoria „domki letniskowe”<sup>14</sup>, w tym dla 32 nieruchomości mieszkańcy złożyli deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jak za nieruchomości zamieszkałe.

(akta kontroli tom I, str.1-6, tom II, str. 353-407, 234-246)

Burmistrz wyjaśnił, że osoba składająca swoje oświadczenie woli w postaci deklaracji potwierdza zamieszkanie na okres stały. W systemie gospodarki odpadami taka nieruchomość traktowana jest jako zamieszkała.

(akta kontroli tom III str.38-74)

W latach 2020-2022 nie prowadzono ewidencji umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt. 3 ucpg oraz kontroli właścicieli nieruchomości niezamieszkałych w zakresie zawarcia umów na odbiór odpadów komunalnych (art. 6 ust. 5a ucpg). W 2021 r. zlecono straży miejskiej wykonanie dwóch kontroli.

(akta kontroli tom II, str.349-407)

<sup>9</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>10</sup> Uchwała nr XXVI/209/2016 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 2 marca 2016 r.

<sup>11</sup> Uchwała Nr XXVI/208/2016 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 2 marca 2016 r. oraz Uchwała nr XXVII/246/2020 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 27 lutego 2020 r.

<sup>12</sup> Uchwała nr XI/81/2019 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 8 kwietnia 2019 r., określała zwolnienie z opłaty w wysokości 10% na każdego członka rodziny wielodzietnej (Karta Dużej Rodziny).

<sup>13</sup> Uchwała nr LXIV/591/2022 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 26 stycznia 2022 r. W uzasadnieniu do projektu uchwały zapisano, że przewidziano możliwość pokrycia części kosztów gospodarki odpadami komunalnymi z dochodów własnych, gdy środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające lub w celu obniżenia opłat oraz że uchwałę podjęto w związku z faktem, że dochody z opłat za gospodarowanie odpadami nie pokrywają w całości funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami.

<sup>14</sup> Dane na dzień 5 sierpnia 2022 r.

W latach 2020-2022 przedkładane Radzie Gminy projekty uchwał nie zawierały informacji dotyczących czynników wziętych pod uwagę przy wyborze metody ustalania opłaty oraz kalkulacji stawki opłaty uwzględniającej m.in. koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, liczbę mieszkańców zamieszkujących gminę, ilość wytwarzanych odpadów komunalnych, uzasadnienie wyboru, nie podano również skutków finansowych wprowadzenia zwolnień w opłatach.

(akta kontroli tom I, str. 1-260)

Burmistrz wyjaśnił, że na posiedzeniach komisji Rady Miejskiej odpowiadano na pytania dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami, w tym w zakresie: kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, metod i wysokości stawek oraz skutków finansowych wprowadzanych zniżek i ulg. Ponadto wszystkim radnym został zaprezentowany dokument pn. „Analiza systemu gospodarki odpadami dla Gminy Góra Kalwaria wraz z rekomendacjami do krótkoterminowej i wieloletniej strategii działania”.

(akta kontroli tom III, str. 78-79)

2. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi od nieruchomości zamieszkałych uzależniona była od liczby osób zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty ( art. 6j ust. 1 pkt 1 ucp<sup>g</sup>)<sup>15</sup>. W latach 2020-2022 stawka opłaty wynosiła 33,86 zł miesięcznie za jednego mieszkańca – gdy odpady były zbierane i odbierane w sposób selektywny. Gdy odpady były zbierane i odbierane w sposób nieselektywny stawka opłaty wynosiła 67,72 zł miesięcznie za jednego mieszkańca – do 31 marca 2020 r. Od 1 kwietnia 2020 r.<sup>16</sup> podwyższono ją do 100 zł miesięcznie za jednego mieszkańca (wzrost o 32,28 zł tj. 47,7%). Zwolnienie w części opłaty w kwocie 1,61 zł od mieszkańca przysługiwało właścicielom nieruchomości zabudowanych budynkami jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym<sup>17</sup>. W przypadku zmiany stawki opłaty, przesłano zawiadomienia o nowej stawce opłaty, zawierające pouczenia, że stanowią podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.

Do wyliczenia stawek w 2019 r. Urząd wziął pod uwagę liczbę mieszkańców objętych systemem oraz koszty umów zawartych na zagospodarowanie odpadów. W latach 2020-2022 Urząd nie przedłożył Radzie Gminy projektu uchwały dotyczącej aktualizacji stawki opłaty z tytułu gospodarowania odpadami i nie dokonał ponownej kalkulacji podstawowej stawki opłaty, pomimo wzrostu kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w gminie, w tym w szczególności w 2020 r. w związku ze wzrostem kosztów w wyniku udzielonych zamówień publicznych na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

(akta kontroli tom I, str. 1-6, 59-66)

Burmistrz wyjaśnił, że ostatniej kalkulacji stawki opłaty dokonano w 2019 r., w kolejnych latach nie kalkulowano na nowo stawki. W związku z pandemią Covid-19 i niepewnością gospodarczą nie podnoszono podstawowej stawki za odpady. Wynikało to też z przekonania, że nawet gdyby Burmistrz zaproponował Radzie Gminy podniesienie stawki, to większość Rady Gminy na pewno w sytuacji pandemii Covid-19 nie przegłosowałaby podwyżki. Kalkulacji stawki nie dokonano również w 2021 r. i 2022 r, z tych samych powodów.

(akta kontroli tom III, str. 146-151)

<sup>15</sup> Uchwała nr XXVI/209/2016 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 2 marca 2016 r.

<sup>16</sup> Uchwała nr XXVII/245/2020 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 27 lutego 2020 r.

<sup>17</sup> W uzasadnieniu do uchwały określano zasady udzielania ulg oraz informację, że do wyliczenia zwolnienia w części (z tytułu posiadania kompostownika) zastosowano następujące dane: prognozowane koszty zagospodarowania bioodpadów, łączny prognozowany koszt odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, udział kosztów zagospodarowania bioodpadów w całości kosztów odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, liczbę osób objętych odbiorem i zagospodarowaniem odpadów (w tym w zabudowie rodzinnej), udział osób zamieszkałych w budynkach jednorodzinnych w stosunku do wszystkich mieszkańców. Zaznaczono, że przy zastosowaniu tej metody opłata została zmniejszona proporcjonalnie do zmniejszenia kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z gospodarstw domowych.

Zastępca Burmistrza wyjaśnił, że wyliczona stawka na 2020 r. nie była właściwie skalkulowana tj. odpowiednio do kosztów funkcjonowania systemu. Obowiązująca stawka nie wystarczała na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami w gminie i nie uwzględniała faktycznych kosztów zamówień publicznych udzielonych w 2020 r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych. Kalkulacja była przygotowana w 2019 r. do projektu uchwały dotyczącej podniesienia stawki opłaty z 15 zł na 33,86 zł. Była wtedy najwyższą możliwą stawką, którą Gmina mogła uchwalić. W 2020 r. stawka mogła zostać podniesiona do maksymalnej stawki 2% dochodu rozporządalnego, Urząd nie zaproponował jednak podwyższenia stawki opłaty Radzie Gminy w Górze Kalwarii, nie składał projektów uchwał w tym zakresie, z uwagi na stan epidemii Covid-19 oraz przekonanie, że nie znajdzie się w Radzie Gminy większość, która przegłosuje zwiększenie ww. stawki.

(akta kontroli tom III, str. 146-151)

3. Wszystkie uchwały dotyczące opłat z tytułu gospodarowania odpadami przyjęte w latach 2020-2022 zostały przesłane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie<sup>18</sup>, która w jednym przypadku stwierdziła nieważność uchwały w części. RIO zakwestionowała zamieszczenie w uchwale określającej wzór deklaracji wymóg podania liczby i nazwy załączników dołączonych do deklaracji bez sprecyzowania, jakie załączniki są wymagane. W ocenie RIO pozostawienie luzu interpretacyjnego w zakresie dokumentów potwierdzających dane zawarte w deklaracji stanowiło naruszenie art. 6n ust. 2 ucpg.

(akta kontroli tom I, str. 67-151, 251-260)

4. Wzór deklaracji zawierał elementy określone w art. 6n ucpg, w tym m.in. dane identyfikacyjne mieszkańca i niezbędne do obliczenia wysokości opłaty, terminy składania deklaracji oraz pouczenie, że stanowi ona podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.

(akta kontroli tom I, str. 67-151)

5. Burmistrz sporządził roczne analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi za lata 2020 i 2021, które nie zawierały wszystkich informacji wymaganych art. 9tb ucpg. Analiza stanu gospodarki odpadami komunalnymi za 2020 r. została sporządzona i umieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej<sup>19</sup> 30 kwietnia 2020 r. Natomiast analiza za 2021 r. została sporządzona 30 kwietnia 2022 r. i zamieszczona na stronie BIP 26 maja 2022 r.

W analizach opisano m.in. potrzeby inwestycyjne związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi: rozbudowa i modernizacja PSZOK, budowa zadaszzenia, szlabanu, zakupu wagi oraz stworzenia oprogramowania komputerowego dla obsługujących PSZOK.

(akta kontroli tom I, str. 261-262, 352-444)

6. Zadania związane z gospodarowaniem odpadami do czerwca 2020 r.<sup>20</sup> realizowano w Referacie Rolnictwa i Ochrony Środowiska<sup>21</sup> oraz w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych<sup>22</sup>. Łącznie zadania wykonywało pięciu pracowników, w tym dwóch zatrudnionych w RPO oraz trzech pracowników OŚR. Od 1 lipca 2020 r.<sup>23</sup> zadania te realizowało pięciu pracowników zatrudnionych w Wydziale Gospodarowania Odpadami<sup>24</sup>. Stanowisko Naczelnika od utworzenia Wydziału, tj. od

<sup>18</sup> Dalej RIO.

<sup>19</sup> Dalej BIP.

<sup>20</sup> Do 29 czerwca 2020 r. obowiązywał regulamin organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Góra Kalwaria przyjęty zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria Nr ROA.0050.14.2019 z dnia 23 stycznia 2019 r.

<sup>21</sup> Dalej: OŚR.

<sup>22</sup> Dalej: RPO.

<sup>23</sup> Od 1 lipca 2020 r. zmieniono ww. Regulamin zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria Nr ROA.0050.144.2020 z dnia 29 czerwca 2020 r., oraz Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Góra Kalwaria przyjęty zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria Nr ORG.0050.275.2020 z dnia 18 grudnia 2020 r.

<sup>24</sup> Dalej WGO.

lipca 2020 r. do zakończenia kontroli, nie zostało objęte, pomimo podejmowanych prób zatrudnienia<sup>25</sup> na tym stanowisku właściwej osoby. W związku z tym wyznaczono Koordynatora ds. gospodarowania odpadami, który posiadał dodatkowe upoważnienia Burmistrza, okresowo zwiększony zakres obowiązków i dodatek specjalny na czas pełnienia tej funkcji.

(akta kontroli tom I, str. 445-599)

Do właściwości Wydziału, należała m.in. windykacja należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, prowadzenie postępowań księgowo-windykacyjnych naliczonych opłat, współpraca z organem egzekucyjnym, wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, sprawdzanie deklaracji pod względem rachunkowym oraz księgowanie opłat, bieżąca kontrola terminów płatności, stała aktualizacja bazy danych rejestru wszystkich właścicieli zamieszkałych nieruchomości.

(akta kontroli tom I, str. 550-555)

7. W latach 2020-2022 nie obowiązywały w Urzędzie regulacje określające postępowanie w sprawach związanych z opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w tym dotyczące weryfikacji składanych deklaracji, naliczania, ewidencjonowania, monitorowania i egzekucji opłat z tego tytułu. W polityce rachunkowości<sup>26</sup> określono, że prowadzenie ewidencji wymiaru opłat odbywa się w systemie Odpady w Gminie.

(akta kontroli tom II, str. 1-73, tom III, str. 8-11)

## **1.2 Prawidłowość naliczania opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi**

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2020-2022 w Gminie wysokość planowanych dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi<sup>27</sup> wynosiła 9 900,0 tys. zł. Wysokość wykonanych dochodów z tego tytułu wynosiła odpowiednio: w 2020 r. – 9 984,4 tys. zł, w 2021 r. – 10 199,7 tys. zł, w 2022 (stan na 31 maja) – 4 293,7 tys. zł.

Wysokość planowanych wydatków zmniejszała się i wynosiła odpowiednio: w 2020 r. – 16 515,8 tys. zł, w 2021 r. – 11 512,8 tys. zł oraz w 2022 r. – 12 165,9 tys. zł.

Wykonane wydatki za zagospodarowanie odpadów komunalnych wynosiły odpowiednio: w 2020 r. – 15 089,9 tys. zł (tj. wzrost o 59,2% w stosunku do 2019 r.)<sup>28</sup>, w 2021 r. – 10 456,5 tys. zł (spadek o 30,7% w porównaniu do roku 2020) oraz w 2022 r. (stan na 31 maja) 3 077,3 tys. zł.

W latach 2020-2021 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie były wystarczające na sfinansowanie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami na terenie gminy. W 2020 r. deficyt wyniósł 5 105,5 tys. zł (33,8% kosztów funkcjonowania systemu), natomiast w 2021 r. wyniósł 256,8 tys. zł (2,5%). Deficyt pokrywano z dochodów własnych gminy.

(akta kontroli tom II, str. 96-326, 341-343, tom III, str. 152-167)

W kontrolowanym okresie środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi były gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym<sup>29</sup>. Dochody osiągnięte z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały wydatkowane na funkcjonowanie systemu. Największe wydatki Gmina ponosiła na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych, w 2020 r. – 14 678,8

<sup>25</sup> W jednym przypadku kandydat złożył rezygnację.

<sup>26</sup> Przyjęta Zarządzeniem nr ROA.0050.15.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz Zarządzeniem nr ORG.0050.285.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

<sup>27</sup> W ramach systemu, gmina nie posiada dochodów z innych tytułów niż z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

<sup>28</sup> Wzrost o 5 609,1 tys. zł w porównaniu do wydatków wykonanych w 2019 r. (9 480,8 tys. zł).

<sup>29</sup> Rachunek bankowy wyłącznie na potrzeby systemu gospodarowania odpadami, ponadto każdy mieszkaniec posiada własny przypisany numer konta (subkonto) do uiszczania opłaty.

tys. zł (tj. wzrost o 62,6% w stosunku do kosztów udzielonych zamówień w 2019 r.)<sup>30</sup>, w 2021 r. – 9 944,8 tys. zł, w 2022 r. (stan na 31 maja) – 2 850,2 tys. zł. Koszty wynagrodzeń wynosiły odpowiednio 276 tys. zł, 323,1 tys. zł, oraz 156,1 tys. zł.

(akta kontroli tom II, str. 74-164, 327-340, tom III, str. 27-34)

Wzrost wydatków na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2020 r. wynikał m.in.: ze zmiany rozliczania ryczałtowego na tonażowy, epidemii Covid-19 oraz ilości odbieranych odpadów od mieszkańców. W 2020 r. udzielono zamówienia publicznego w podziale na części obejmujące transport i zagospodarowanie poszczególnych frakcji odpadów. Decyzję w tym zakresie podjęto na podstawie informacji zawartej w analizie systemu gospodarki odpadami dla Gminy Góra Kalwaria wraz z rekomendacjami do krótkoterminowej i wieloletniej strategii działania opracowanej przez podmiot zewnętrzny w 2019 r. W dokumencie tym zapisano m.in., że jedynym sposobem utrzymania cen na akceptowalnym poziomie jest zmiana systemowa zbiórki odpadów (mniej zmieszanych, więcej surowców) i znalezienie odbiorców dla poszczególnych frakcji.

Przed przygotowaniem procedury przetargowej nie przeprowadzono udokumentowanej analizy porównania kosztów zamówienia w przypadku transportu i zagospodarowania w podziale na poszczególne frakcje odpadów oraz bez zastosowania takiego podziału.

(akta kontroli tom III, str. 80-89, 146-151)

Zastępca Burmistrza wyjaśnił, że Spółka nie przeprowadziła wariantowej analizy, gdyż w ówczesnej niestabilnej sytuacji na rynku odpadów taka analiza nie miałaby większego sensu, ponieważ trudno było przedstawić precyzyjne wyceny dla opcji podziału zamówienia jak i bez podziału zamówienia. Przedstawiciele Spółki podczas spotkań z kierownictwem urzędu przekonywali, że ograniczenie zwiększenia kosztów jest możliwe tylko przy podziale odbioru odpadów na poszczególne frakcje.

Zapewniano, że podział i odbiór poszczególnych frakcji odpadów stwarza większe prawdopodobieństwo wyłonienia wykonawców odbioru poszczególnych frakcji odpadów, a w przypadku braku takiego podziału istnieje duże prawdopodobieństwo, że do przetargu nie przystąpi żaden wykonawca. Ponadto Urząd dopuszczał w ten sposób małe i średnie przedsiębiorstwa do udziału w przetargu. Analiza kosztów odbioru odpadów bez ich podziału na frakcje nie została udokumentowana, jednak Urząd posiadał informacje o zamówieniach udzielanych w gminach ościennych, które przeprowadziły ww. zamówienia bez podziału na części.

(akta kontroli tom III, str. 146-151)

2. W latach 2020-2022 łączna liczba właścicieli nieruchomości na terenie gminy wynosiła<sup>31</sup>: w 2020 r. – 8 027, w 2021 r. – 8 282, w 2022 r. – 8 570. Z ewidencji prowadzonej dla potrzeb opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynika, że systemem objęto właścicieli nieruchomości zamieszkałych, którzy złożyli deklaracje<sup>32</sup>, tj.: w 2020 r. – 6 626 właścicieli nieruchomości zamieszkałych (83% ogółu nieruchomości na terenie gminy), w 2021 r. – 6 796 (82%), w 2022 r. – 6 861 (80%).

Urząd nie posiada informacji dotyczących liczby nieruchomości niezamieszkałych, liczby właścicieli nieruchomości zamieszkałych, którzy powinni zostać objęci systemem gospodarowania odpadami komunalnymi.

(akta kontroli tom III, str. 168-169)

Burmistrz wyjaśnił, że brak danych o liczbie właścicieli nieruchomości zobowiązanych do złożenia deklaracji wynika z braku możliwości ich ustalenia. Dane o liczbie osób

<sup>30</sup> Wzrost o 5 651,2 tys. zł w porównaniu do wydatku na odbiór, transport i zagospodarowania odpadów komunalnych w 2019 r. (9 027,6 tys. zł).

<sup>31</sup> Przytoczono dane zgodnie z ewidencją systemu podatków i opłat lokalnych, w tym ujęto nieruchomości zamieszkałe jak i niezamieszkałe, budynki wielolokalowe itp. od których odprowadzany jest podatek od nieruchomości.

<sup>32</sup> W kontrolowanym okresie Burmistrz nie wydał żadnej decyzji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

zobligowanych do opłaty podatku od nieruchomości nie są równoznaczne z liczbą osób objętych systemem gospodarowania odpadami (np. właściciele budynków wielolokalowych). Ponadto nie wszystkie nieruchomości muszą być faktycznie zamieszkałe. Dane meldunkowe również nie pełnią funkcji wymiernej co do informacji o liczbie faktycznie zamieszkujących osób na danej nieruchomości. WGO bazuje jedynie na informacjach zawartych w deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

(akta kontroli tom III, str. 75-77)

Deklaracje o wysokości opłaty przed wprowadzeniem do ewidencji weryfikowane były pod względem rachunkowym oraz merytorycznym. Kontrola rachunkowa polegała na sprawdzeniu poprawności obliczonej opłaty z uwagi na podaną liczbę osób, kwotę stawki opłaty oraz zniżki z tytułu kompostownika lub Karty Dużej Rodziny<sup>33</sup>. Kontrola merytoryczna polegała na formalnym sprawdzeniu kompletności uzupełnienia wszystkich danych w deklaracji i porównania ich z posiadanymi danymi, w tym m.in. numerem pesel, adresem, danymi osobowymi, adresem gromadzenia odpadów, uprawnieniami do zniżek (numery KDR, deklarowanie kompostownika), liczbą dotychczas zamieszkałych osób oraz weryfikację, na podstawie załączonej dokumentacji (np. aktów zgonu, aktów notarialnych). Kontrola liczby wykazanych osób z zameldowanymi (ewidencją ludności) lub z danymi z bazy podatkowej odbywała się w przypadku uzasadnionych wątpliwości co do danych zawartych w deklaracji.

(akta kontroli tom II, str. 344-345, tom III, str. 141-145)

W latach 2020-2022 Urząd przeprowadził jedną kontrolę w terenie<sup>34</sup> dotyczącą weryfikacji poprawności danych zawartych w deklaracji. Straż Miejska, w związku ze zleceniem Urzędu Gminy, przeprowadziła 41 kontroli, w tym w 2020 r. – dwie, w 2021 r. – 26, w 2022 r. – 13. Wyniki kontroli wykazały m.in. brak złożenia deklaracji oraz rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a zadeklarowanymi danymi. W 2021 r. Straż Miejska nałożyła dwie kary grzywny<sup>35</sup> na podstawie art. 10 ust. 2b ucpg tj. z powodu niezłożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi mimo takiego obowiązku.

(akta kontroli tom II, str. 348-352)

Szczegółowe badanie 10 deklaracji o wysokości opłaty wykazało, że składane dokumenty zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym przez uprawnionych pracowników. Na podstawie załączonych do deklaracji dokumentów, potwierdzających zawarte w deklaracji informacje, w trzech przypadkach pracownicy dokonali korekty wyliczeń stawki lub przysługujących ulg, a także w trzech zweryfikowali terminowość ich złożenia (m.in. na podstawie aktu zgonu, aktu notarialnego).

(akta kontroli tom II, str. 344-345)

W latach 2020-2022 Burmistrz Miasta i Gminy Góra Kalwaria nie wydawał decyzji określających wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie art. 6o ucpg. W związku z podejrzeniem wykazania w deklaracjach nieprawidłowych danych wszczęto 11 postępowań, które po wyjaśnieniu umorzono. Informacje o niezłożeniu deklaracji Urząd pozyskał na podstawie analizy dostępnych baz danych w tym m.in. ewidencji złożonych deklaracji, bazy meldunków, ilości średniomiesięcznego zużycia wody na posesji oraz ewidencji budynków. Szczegółowe badanie dokumentacji 10 właścicieli nieruchomości, którzy nie złożyli lub nie zaktualizowali deklaracji wykazało, że w jednym przypadku wszczęto postępowanie w celu określenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

<sup>33</sup> Dalej: KDR.

<sup>34</sup> W lutym 2020 r.

<sup>35</sup> W kwocie po 150 zł.

które umorzono po złożeniu deklaracji przez właściciela. W dziewięciu<sup>36</sup> przypadkach Urząd wezwał właścicieli nieruchomości do złożenia nowej deklaracji w terminie do 7 dni. W jednym przypadku właściciel złożył nową deklarację w wyznaczonym terminie. W pozostałych ośmiu przypadkach mieszkańcy złożyli deklaracje po upływie wyznaczonego terminu.

(akta kontroli tom II, str. 346-347)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Roczne analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi za lata 2020 i 2021 nie zawierały elementów wymaganych art. 9tb ust. 1 pkt 1, 5 ucpg, tj.:

- możliwości przetwarzania niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych, bioodpadów stanowiących odpady komunalne oraz przeznaczonych do składowania pozostałości z sortowania odpadów komunalnych i pozostałości z procesu mechaniczno-biologicznego przetwarzania niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych<sup>37</sup>;
- liczby właścicieli nieruchomości, którzy nie zawarli umowy, o jakiej mowa w art. 6 ust. 1, w imieniu których gmina powinna podjąć działania, o których mowa w art. 6 ust. 6-12<sup>38</sup>.

Ponadto analiza stanu gospodarki odpadami komunalnymi za 2021 r. nie zawierała informacji o masie odpadów komunalnych wytworzonych na terenie gminy przekazanych do termicznego przekształcania oraz o stosunku masy odpadów komunalnych przekazanych do termicznego przekształcania do masy odpadów komunalnych wytworzonych na terenie gminy, stosownie do wymogu określonego w art. 9tb ust. 1 pkt. 9 ucpg.

W analizie za 2021 r. zamieszczono błędne dane w zakresie kosztów poniesionych w związku z odbieraniem, odzyskiem, recyklingiem i unieszkodliwianiem odpadów komunalnych w podziale na wpływy, wydatki i nadwyżki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – w analizie wykazano dodatni bilans systemu gospodarowania odpadami w Gminie na poziomie 1 002,1 tys. zł, podczas gdy faktycznie system wykazywał deficyt 256,8 tys. zł. Korektę analizy za 2021 r. opublikowano 1 czerwca 2022 r.

(akta kontroli tom I str. 261-262,356-444)

Koordinator WGO wyjaśniła, że braki wynikały z przeoczenia. Podanie dodatniego bilansu systemu wynikało z nieuwzględnienia wszystkich kosztów związanych z gospodarowaniem odpadami w 2021 r., m.in. wynagrodzeń oraz grudniowych faktur za odbiór i gospodarowanie odpadami.

(akta kontroli tom III str. 142-143)

2. Analiza stanu gospodarki odpadami za 2021 r. została opublikowana na stronie BIP Urzędu 26 maja 2022 r., tj. po upływie 26 dni od terminu określonego w art. 9tb ust. 2 ucpg. W dniu 1 czerwca 2022 r. została opublikowana korekta ww. analizy.

Zgodnie z ww. przepisem analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi sporządza się w terminie do dnia 30 kwietnia za poprzedni rok kalendarzowy.

(akta kontroli tom I, str. 261-262, 352-444)

Koordinator WGO wyjaśniła, że opieszałość w zamieszczeniu analizy na BIP wynikała z przeoczenia oraz dużej ilości zadań do wykonania .

(akta kontroli tom III, str. 141-145)

3. W Urzędzie nie prowadzono ewidencji umów zawartych na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt. 3 ucpg.

<sup>36</sup> W jednym przypadku od razu wszczęto postępowanie administracyjne.

<sup>37</sup> Dot. analizy za 2021 r.

<sup>38</sup> Dot. obu badanych analiz.

W efekcie nie prowadzono kontroli posiadania tych umów, ich zgodności z przepisami prawa oraz dowodów uiszczania opłat za te usługi lub innych dokumentów potwierdzających pozbywanie się zebranych na terenie nieruchomości odpadów komunalnych, stosownie do art. 6 ust. 5a ucpg. W konsekwencji w Urzędzie nie posiadano informacji o ok. 18%<sup>39</sup> nieruchomościach nie objętych systemem, a tym samym nie dysponowano danymi umożliwiającymi ustalenie, czy wszyscy właściciele nieruchomości ponoszą opłatę z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi.

(akta kontroli tom II, str. 353-407, 348-352, tom III, str. 138)

Burmistrz wyjaśnił, że jest to wynikiem przeoczenia. W trakcie kontroli Urząd rozpoczął prace nad tworzeniem wskazanej ewidencji, na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach, które podmioty wpisane do Rejestru Działalności Regulowanej zobligowane są do złożenia w gminie, danych będących w posiadaniu Wydziału Podatków i opłat lokalnych, Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej oraz KRS.

(akta kontroli tom III, str. 108-115)

4. Przewlekłe prowadzenie działań wobec ośmiu właścicieli nieruchomości zamieszkałych, którzy nie złożyli deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w celu określenia jej wysokości.

W badanych sprawach Urząd wysłał do właścicieli wezwania do złożenia deklaracji w ciągu siedmiu dni od daty odbioru wezwania. Pomimo, że właściciele nie złożyli deklaracji we wskazanym terminie Urząd w pięciu sprawach wszczął postępowanie w celu określenia wysokości opłaty w terminie od 22 do 122 dni od daty odbioru wezwania, w tym w czterech przypadkach po upływie 30 dni, tj. od 44 do 122 dni. Ostatecznie postępowania zostały umorzone z uwagi na złożenie deklaracji.

W trzech przypadkach, mimo braku wszczęcia postępowania w celu wydania decyzji określającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały złożone w terminie 19, 69 i 132 dni licząc od daty odbioru wezwania.

Ponadto nie przekazano żadnej z ośmiu ww. spraw do Straży Miejskiej w celu nałożenia kary grzywny w związku z niezłożeniem deklaracji. Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 listopada 2003 r. w sprawie wykroczeń, za które strażnicy straży gminnych są uprawnieni do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego<sup>40</sup>, Straż Miejska jest uprawniona do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego za wykroczenia określone m.in. w art. 10 ust. 2b ucpg.

(akta kontroli tom II, str. 346-347)

Burmistrz wyjaśnił, że pracownicy merytoryczni w pierwszej kolejności starają się doprowadzić do dobrowolnego oświadczenia jakim jest deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Mieszkańcy złożyli dobrowolnie deklarację w trakcie prowadzonego postępowania lub przed jego wszczęciem, co spowodowało niewystąpienie przesłanek wskazanych w art. 60 ust. 1 ucpg. Kara grzywny jest traktowana jako ostateczny rodzaj kary. W pierwszej kolejności stosowano wobec mieszkańców wezwania, a następnie wszczynano postępowania.

(akta kontroli tom III, str. 108-115, 134-138)

#### OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2020-2022 Burmistrz podejmował działania w celu zapewnienia skutecznej organizacji systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Przygotowane przez Burmistrza projekty uchwał oraz przyjęte uchwały Rady prawidłowo określały zasady dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Wysokość stawek nie przekraczała maksymalnych wartości ustalonych na podstawie

<sup>39</sup> Urząd posiadał wyłącznie informacje o nieruchomościach zamieszkałych, objętych systemem: w 2020 r. o 83% ogółu nieruchomości, w 2021 r. – 82%, w 2022 r. – 80%, średnio w okresie objętym kontrolą ok. 82%.

<sup>40</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1350.

art. 6k ust. 2a ustawy ucpg. Uchwały zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>41</sup> przedkładano RIO.

Pozyskane w latach 2020-2021 dochody z gospodarowania odpadami komunalnymi w łącznej wysokości 20 184,1 tys. zł (9 984,4 tys. zł w 2020 r., 10 199,7 tys. zł w 2021 r.) nie wystarczały na sfinansowanie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, które wyniosły 25 546,4 tys. zł (15 089,9 tys. zł w 2020 r., 10 456,5 tys. zł w 2021 r.). Ze środków własnych Gminy sfinansowano koszty w łącznej wysokości 5 362,3 tys. zł, w tym w 2020 r. – 5 105,5 tys. zł (33,8%), w 2021 r. – 256,8 tys. zł (2,5%).

W Urzędzie podejmowano działania w celu zweryfikowania poprawności danych wykazanych w deklaracjach o wysokości opłaty oraz zidentyfikowania zobowiązanych do ich ponoszenia. Wykorzystywano w tym celu różne bazy danych pozostające w dyspozycji Urzędu (głównie ewidencję ludności, podatku od nieruchomości, kartę dużej rodziny).

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.: sporządzenia rocznych analiz stanu gospodarki odpadami komunalnymi za lata 2020 i 2021 niezgodnie z art. 9tb ucpg, nieprowadzenia ewidencji umów zawartych na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt. 3 ucpg oraz przewlekłego prowadzenia postępowań mających na celu określenie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

OBSZAR

## 2. Egzekwowanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Opis stanu faktycznego

1. Udział zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w odniesieniu do należności z tytułu opłat stanowił 11% na koniec 2020 r.<sup>42</sup>, 13% na koniec 2021 r.<sup>43</sup> i 24% na dzień 31 maja 2022 r.<sup>44</sup> Liczba dłużników wynosiła odpowiednio:

- na koniec 2020 r. – 2 154 osób, w tym 368 dłużników posiadających zadłużenie w wysokości 102,1 tys. zł z lat 2015-2017<sup>45</sup>;
- na koniec 2021 r. – 2057 osób, w tym 359 dłużników posiadało łącznie zadłużenie w wysokości 114,9 tys. zł z lat 2016-2018<sup>46</sup>;
- na 31 maja 2022 r. – 2269, w tym 422 dłużników posiadało łącznie zadłużenie w wysokości 220,1 tys. zł z lat 2017-2019<sup>47</sup>.

(akta kontroli tom III, str. 170-172)

2. Monitorowanie terminowości wpłat wykonywane było w sposób ręczny przez pracowników WGO. System Odpady w Gminie<sup>48</sup> nie posiadał możliwości generowania danych o mieszkańcach, którzy nie uiścili opłaty w terminie lub zapłacili ją po terminie.

(akta kontroli tom II, str. 353-407, tom III, str. 121-130)

W okresie objętym kontrolą czynnościami egzekucyjnymi objęto odpowiednio: na koniec 2020 r. – 42,6% (572,6 tys. zł), na koniec 2021 r. – 31,3% (499,7 tys. zł), na 31 maja 2022 r. – 16,9% (288,5 tys. zł).

(akta kontroli tom III, str. 217-233)

<sup>41</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 559, ze zm.

<sup>42</sup> Wysokość należności 11 943,0 tys. zł, wysokość zaległości 1 343,2 tys. zł.

<sup>43</sup> Wysokość należności 12 278,8 tys. zł, wysokość zaległości 1 595,2 tys. zł.

<sup>44</sup> Wysokość należności 7 180,3 tys. zł, stan zaległości 1 696,8 tys. zł.

<sup>45</sup> W tym: z 2015 r. – 109 dłużników na kwotę 32,5 tys. zł; z 2016 r. – 119 dłużników na kwotę 33,8 tys. zł; z 2017 r. – 140 dłużników na kwotę 35,8 tys. zł.

<sup>46</sup> W tym: z 2016 r. – 109 dłużników na kwotę 30,9 tys. zł; z 2017 r. – 117 dłużników na kwotę 32,5 tys. zł; z 2018 r. – 133 dłużników na kwotę 51,5 tys. zł.

<sup>47</sup> W tym: z 2017 r. – 108 dłużników na kwotę 30,3 tys. zł; z 2018 r. – 120 dłużników na kwotę 48,2 tys. zł; z 2019 r. – 194 dłużników na kwotę 141,6 tys. zł.

<sup>48</sup> Ogłędziny Systemu Odpady w Gminie, przeprowadzone w dn. 5 lipca 2022 r.

Burmistrz wyjaśnił, że dla zaległości z II połowy 2021 r. upomnienia zostały wystawione w IV kwartale tego roku, a tytuły wykonawcze będą wystawione w roku 2022. Zaległości wskazane na dzień 31 maja 2022 r. objęte będą czynnościami egzekucyjnymi w II połowie 2022 r. Natomiast zaległości z 2020 roku oraz I połowy 2021 r. wymagają dokładnej analizy pracownika merytorycznego. Część z tych spraw dotyczy tytułów wykonawczych zwróconych przez Urząd Skarbowy z powodu formy papierowej zamiast elektronicznej, błędnych danych adresowych dłużnika, zmiany miejsca zamieszkania bez złożenia deklaracji, zgonu właściciela. Urząd ma 5 lat na dochodzenie należności pieniężnych. Wobec powyżej wskazanych zaległości okres ten nie upłynął i nie ma zagrożenia przedawnieniem.

(akta kontroli tom III, str. 134-138, tom III, str. 234-246)

3. W ramach działań informacyjnych w latach 2020-2022 w Urzędzie wysyłano<sup>49</sup> m.in.:  
– 1534 wezwań do zapłaty (2020 r. – 999, w 2021 r. – 351, do 31 maja 2022 r.–184),  
– 1333 zawiadomień (2020 r.– 963, w 2021 r.– 319, do 31 maja 2022 r.–51),  
– 1686 wiadomości SMS (w 2020 r.– 908, w 2021 r.– 679, do 31 maja 2022 r.– 99).  
Ponadto na stronie internetowej [www.gorakalwaria.odpadywgmnie.pl](http://www.gorakalwaria.odpadywgmnie.pl) umieszczona była informacja dotycząca terminu płatności opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

(akta kontroli tom II, str. 418-419)

Burmistrz wyjaśnił, że działania informacyjne nie są sformalizowane. Praktyka nie jest jednakowa dla wszystkich dłużników. Jeżeli zaległość dotyczy podatnika, który permanentnie nie dokonuje opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wysyłane jest upomnienie, a następnie tytuł wykonawczy. Jeżeli zaś zaległość dotyczy nowego płatnika lub płatnika, który dokonuje opłat z opóźnieniem to w stosunku do niego pracownicy stosują w pierwszej kolejności system informacyjny (tj. sms lub wezwanie).

(akta kontroli tom III, str. 27-34)

4. W latach 2020-2022 Urząd Gminy wystawił 2324 upomnienia i 1395 tytułów wykonawczych w tym  
– w 2020 r. – 910 upomnień na łączną kwotę 1 302,4 tys. zł, oraz 516 tytułów wykonawczych na kwotę 572,6 tys. zł;  
– w 2021 r.– 1016 upomnień na łączną kwotę 863,6 tys. zł, oraz 552 tytuły wykonawcze na kwotę 499,7 tys. zł;  
– w 2022 r.– 398 upomnień na łączną kwotę 628,3 tys. zł, oraz 327 tytuły wykonawcze na kwotę 288,5 tys. zł.

(akta kontroli tom III, str. 172-209)

Badanie dokumentacji 20 dłużników<sup>50</sup> posiadających zadłużenie z lat 2013-2022<sup>51</sup>, na łączną kwotę 524,3 tys. zł<sup>52</sup>, w tym z lat 2020-2022 (do 31 maja) na kwotę 441,1 tys. zł<sup>53</sup>, wykazało, że we wszystkich badanych przypadkach mieszkańcy złożyli deklaracje.

W latach 2020-2022 wobec ww. zaległości Urząd wystawił 70 upomnień na łączną kwotę 236,7 tys. zł, w tym 219,3 tys. zł należność główna i 17,4 tys. zł odsetki oraz 70 tytułów wykonawczych<sup>54</sup>. Nie wysłano żadnego wezwania do zapłaty. Wystosowano jedną wiadomość sms w 2021 r.<sup>55</sup>.

<sup>49</sup> Dane ewidencjonowanie w systemie Odpady w Gminie.

<sup>50</sup> W tym 10 zaległości najstarszych (powyżej 1000 zł) oraz 10 zaległości o najwyższych kwotach zadłużenia.

<sup>51</sup> Wg. stanu na dzień 31 maja 2022 r.

<sup>52</sup> W tym: 484,6 tys. zł należności głównej, 36,5 tys. zł odsetek oraz 3,2 tys. zł kosztów upomnienia.

<sup>53</sup> W tym: 421,5 tys. zł należności głównej, 18,8 tys. zł odsetek oraz 0,8 tys. zł kosztów upomnienia.

<sup>54</sup> Wobec badanych zaległości w latach 2013-2022 wystosowano łącznie 155 upomnień, 16 decyzji Burmistrza, oraz 139 tytułów wykonawczych.

<sup>55</sup> Ostatnie wezwanie do zapłaty (jedno) zostało wysłane w 2017 r., natomiast wiadomości SMS zostały wysłane w 2017 r. - pięć, 2018 r. - trzy, 2019 r. - jedna.

W Urzędzie przyjęto praktykę, że upomnienia oraz tytuły wykonawcze wysyłano do dłużników dwa razy w roku za okresy półroczne. Jeden tytuł wykonawczy wystawiano na podstawie jednego upomnienia. Upomnienia nie zawierały pouczeń, wymaganych obowiązującymi przepisami. Upomnienia wystawiano w terminie od 157 do 1065<sup>56</sup> dni (średnio 327 dni) od dnia powstania pierwszej zaległości objętej upomnieniem i od jednego do 393<sup>57</sup> dni (średnio 25 dni) od dnia powstania ostatniej zaległości. Tytuły wykonawcze wystawiano po upływie od 12 do 389 dni<sup>58</sup> (średnio po 70 dniach, 67,1% tytułów wystawiono po 30 dniach lub więcej) od dnia skutecznego doręczenia upomnienia.

(akta kontroli tom II, str. 420-490)

W wyniku podjętych działań w latach 2020-2022 Urząd odzyskał 2,6 tys. zł należności głównych i 0,4 tys. zł odsetek.

Pracownicy Urzędu monitorowali sprawy skierowane do organu egzekucyjnego poprzez pisma, zapytania mailowe i telefonicznie<sup>59</sup>. W badanym okresie Urząd Gminy sześć razy (w przypadku czterech dłużników) przesyłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego zapytania o udzielenie informacji na jakim etapie znajduje się postępowanie egzekucyjne.

(akta kontroli tom II, str. 420-424, 437-443, tom III, str. 234-246)

W latach 2020-2022 wobec sześciu dłużników<sup>60</sup> objętych szczegółowym badaniem podjęto skuteczne działania przerywające bieg przedawnienia. Przedawnieniu i odpisaniu uległo osiem zaległości ośmiu dłużników na łączną kwotę 15,9 tys. zł<sup>61</sup>, wobec których wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze. W przypadku pozostałych sześciu dłużników, pomimo wystawienia i przekazania do urzędu skarbowego tytułów wykonawczych nie wyegzekwowano zaległości i nie przerwano biegu przedawnienia.

(akta kontroli tom II, str. 420-424, 437-443)

W dniu 31 grudnia 2021 r. 114 tytułów wykonawczych (w tym siedem objętych szczegółowym badaniem) wystawionych w 2021 r. zostało zwróconych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Piasecznie z powodu przekazania ich w formie papierowej, zamiast elektronicznej.

Burmistrz wyjaśnił, że wynikało to z braku aktualizacji platformy programistycznej NET.Framework. Zainstalowany na serwerze system uniemożliwiał aktualizację platformy Odpady w Gminie. Konieczne było uruchomienie nowego serwera, co przy braku sprzętu pochłaniało dużo czasu. Działania zmierzające do aktualizacji systemu rozpoczęto w czerwcu 2021 r. Pracownik WGO nie wysyłał pisemnej informacji o problemach technicznych, licząc na szybkie ich rozwiązanie.

(akta kontroli tom II, str. 491-510, tom III, str. 121-130)

5. W latach 2020-2022 wystąpiły 193 przypadki przedawnienia zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z lat 2013-2016, na łączną kwotę 110,1 tys. zł<sup>62</sup>, w tym: w 2020 r. – 25,6 tys. zł, w 2021 r. – 25,6 tys. zł, w 2022 r. – 58,8 tys. zł. Szczegółowa analiza wykazała, że na 193 przypadki przedawnienia, Urząd wystawił upomnienia i tytuły wykonawcze w 171 przypadkach. W 22 przypadkach wobec dłużników nie wystawiono tytułów wykonawczych, w tym w 13 przypadkach

<sup>56</sup> Numer kartoteki 6424 - UP z dn. 15.05.2020 r. obejmuje okres od maja 2017 r. do marca 2020 r. na kwotę 3 032,28 zł.

<sup>57</sup> Numer kartoteki 1105 - UP. z dn. 12.02.2020 r. obejmuje okres od lipca 2018 r. do grudnia 2019 r. na kwotę 1 274,24 zł.

<sup>58</sup> Najdłuższy okres jaki upłynął od daty doręczenia upomnienia do daty wystawienia tytułu wykonawczego wyniósł 389 dni (numer kartoteki 6491) i dotyczył tytułu wystawionego wobec dłużnika w dniu 6 lipca 2021 w kwocie 2346,40 zł podczas gdy upomnienie zostało skutecznie doręczone w dniu 12 czerwca 2020 r.

<sup>59</sup> W badanym w latach 2020-2022 Urząd Gminy sześć razy (w przypadku czterech dłużników) przesyłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego zapytania o udzielenie informacji na jakim etapie znajduje się postępowanie egzekucyjne dot. zobowiązane.

<sup>60</sup> Dotyczy zaległości objętych 12 tytułami wykonawczymi.

<sup>61</sup> Przedawnienie dotyczyło zaległości powstałych od maja 2015 r. do listopada 2016 r., odpisu dokonano 4 kwietnia 2022 r.

<sup>62</sup> Należność główna, wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

z powodu zgonu dłużnika, w ośmiu z powodu niskiej kwoty zadłużenia<sup>63</sup>, w jednym przypadku z powodu braku aktualnych danych adresowych dłużnika).

(akta kontroli tom III str. 250-267)

Burmistrz wyjaśnił, że nie został przerwany bieg ich przedawnienia, pomimo podejmowanych przez Urząd czynności egzekucyjnych, wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych.

(akta kontroli tom III str. 248-249)

Informację o łącznej kwocie odpisanych zaległości z tytułu gospodarowania odpadami WGO przekazywał do Wydziału Finansowego Urzędu, w celu ujęcia w księgach rachunkowych (księga główna) oraz w sprawozdaniach kwartalnych Rb-27S oraz Rb-N. Ustalono, że w kontrolowanym okresie dokonywano odpisów zaległości dla których:

– termin płatności upłynął w 2013 r. – odpisano 5,4 tys. zł, w dniach 10 i 31 marca 2020 r.;

– termin płatności upłynął w 2014 r. – odpisano 30,2 tys. zł, w dniach 1 czerwca 2021 r. oraz 4, 5 i 6 kwietnia 2022 r.;

– termin płatności upłynął w 2015 r. – odpisano 40,3 tys. zł, w dniach 1 czerwca i 2 sierpnia 2021 r. oraz 4, 5 i 6 kwietnia 2022 r., oraz w toku kontroli w dniu 4 lipca 2022 r.;

– termin płatności upłynął w 2016 r. – odpisano 34,2 tys. zł, w dniach 4, 5 i 6 kwietnia 2022 r., oraz w toku kontroli w dniu 4 lipca 2022 r.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie w Urzędzie dokonywano odpisów zaległości z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi po terminie (tj. w okresie sprawozdawczym – kwartale – innym niż ten, w którym nastąpiło przedawnienie). Badanie 10 przedawnionych zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazało, że odpisów dokonywał jeden pracownik merytoryczny. Analiza poprzedzająca dokonanie odpisów była wykonywana na podstawie danych z systemu Odpady w Gminie. Nie była dokumentowana ani przekazywana innym pracownikom Urzędu (w tym m.in. do Wydziału Finansowego, radcy prawnego itp.) w celu weryfikacji, oceny i zatwierdzenia.

(akta kontroli tom II, str. 511-539, tom III, str. 247-266)

6. W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie<sup>64</sup>, określające zasady umarzania, odraczania lub rozkładania na raty zaległości podatkowych. W latach 2020-2022 wpłynęło 14 wniosków o udzielenie ulg w spłacie zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ośmiu przypadkach Burmistrz odmówił udzielenia ulgi z uwagi na brak ważnego interesu podatnika lub ważnego interesu publicznego<sup>65</sup>. W pozostałych pięciu przypadkach udzielono ulgi w spłacie zaległości na łączną kwotę 343,8 tys. zł.

Badanie 10 spraw wykazało, że wnioski rozpatrywano zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu w sprawie ulg, w tym m.in. zespół rozpatrujący sporządzał i przedkładał Burmistrzowi analizę sytuacji materialnej i rodzinnej podatnika wraz z opinią i uzasadnieniem w formie protokołu, w przypadku każdej osoby fizycznej Urząd otrzymał od Ośrodka Pomocy Społecznej informacje z przeprowadzonego wywiadu środowiskowego w sprawie podatnika.

<sup>63</sup> Tj. kwoty poniżej dziesięciokrotności kosztów upomnienia.

<sup>64</sup> Zarządzenie nr ROA.0050.52.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria z dnia 16 kwietnia 2018 w sprawie zwolnienia z poboru podatku oraz zasad umarzania, odraczania lub rozkładania na raty zaległości podatkowych z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz podatku rolnego i leśnego, wraz ze zmianami dalej zarządzenie w sprawie ulg.

<sup>65</sup> Art. 67 a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 poz. 1540, ze zm.) organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

We wszystkich przypadkach stosowano jednolite zasady do rozpatrywania wniosków, a Burmistrz wydawał decyzje zgodne z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>66</sup>.

(akta kontroli tom III, str. 210-216)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Przewlekłe prowadzenie postępowań dotyczących egzekucji zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ustalono, na podstawie badanej próby, że w latach 2020-2022 wystawiono 70 upomnień po upływie od 157 do 1065<sup>67</sup> dni (średnio 327 dni) od dnia powstania pierwszej zaległości objętej upomnieniem i po upływie od 1 do 393<sup>68</sup> dni (średnio 25 dni, 7% wystawiono po 30 dniach lub więcej) od dnia powstania ostatniej zaległości. tj. z naruszeniem § 3 pkt 1 lit. a rozporządzenia z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych<sup>69</sup> i rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych<sup>70</sup>.

Zgodnie z ww. przepisami wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia (tj. do 31 stycznia 2014 r. - 88 zł, od 1 lutego 2014 r. do 12 października 2021 r. 116 zł, od 13 października 2021 r. - 160 zł).

Tytuły wykonawcze wystawiano po upływie od 12 do 389 dni (średnio po 70 dniach, 67,1% wystawiono po 30 dniach lub więcej) od dnia skutecznego doręczenia upomnienia. Najdłuższy okres jaki upłynął od daty doręczenia upomnienia do daty wystawienia tytułu wykonawczego wyniósł 389 dni i dotyczył tytułu wystawionego wobec jednego dłużnika w dniu 6 lipca 2021 w kwocie 2,3 tys. zł<sup>71</sup>, podczas gdy upomnienie zostało skutecznie doręczone w dniu 12 czerwca 2020 r.

Zgodnie z § 3 pkt. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>72</sup>, zadaniem komórki rachunkowości jest m.in. terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze.

(akta kontroli tom III, str. 420-443)

Burmistrz wyjaśnił, że przyjęto praktykę półrocznego wystawiania upomnień. Niezwłoczne wystawianie upomnień naraziłoby gminę oraz mieszkańców na wysokie koszty dodatkowe. Część mieszkańców gminy dokonuje opłaty za gospodarowanie odpadami co pół roku lub raz na rok. Natomiast wysyłka tytułów wykonawczych do Urzędu Skarbowego następuje w terminie czterech miesięcy od dnia otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia.

(akta kontroli tom III, str. 134-138)

2. W okresie objętym kontrolą zaległości z tytułu gospodarowania odpadami odpisywano w okresie sprawozdawczym (kwartale) innym niż ten, w którym nastąpiło przedawnienie. W ewidencji finansowo-księgowej nie dokonano odpisów należności odpowiednio na kontach 720-80-1/221-42-1, w przypadku 157 ze 193 zaległości (tj. 81,4% liczby odpisanych zaległości), które uległy przedawnieniu o wartości 89,8 tys. zł (tj. 81,6% kwoty łącznie odpisanych zaległości w tym okresie – 110,1 tys. zł).

<sup>66</sup> Dz.U. z 2021 poz. 1540, ze zm.

<sup>67</sup> Numer kartoteki 6424 - UP z dn. 15.05.2020 r. obejmuje okres od maja 2017 r. do marca 2020 r. na kwotę 3 032,28 zł.

<sup>68</sup> Numer kartoteki 1105 - UP. z dn. 12.02.2020 r. obejmuje okres od lipca 2018 r. do grudnia 2019 r. na kwotę 1 274,24 zł.

<sup>69</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1294.

<sup>70</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 2083,

<sup>71</sup> Numer kartoteki 6491.

<sup>72</sup> Dz.U. nr 208 z 2010 r. poz. 1375.

Najdłuższe opóźnienie w odpisywaniu zaległości wyniosło 1099 dni (ponad 3 lata)<sup>73</sup>. Ponadto w toku kontroli w dniu 4 lipca 2022 r. dokonano odpisu dwóch zaległości o łącznej wartości 673 zł<sup>74</sup>, których termin płatności upłynął w 2015 oraz 2016 r. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>75</sup>, która stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Nie odpisanie ww. zdarzeń w księgach rachunkowych, spowodowało wykazanie należności przedawnionych w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-N w latach 2020-2022 (I połowa)<sup>76</sup>.

(akta kontroli tom II, str. 511-539)

Burmistrz wyjaśnił, że wynika to z faktu, że analiza przedawnień była przeprowadzana przez pracownika WGO na podstawie indywidualnego przeglądania kartotek, tym samym mogło się zdarzyć, że część przedawnionych należności nie została zauważona.

(akta kontroli tom III, str. 121-130)

3. Upomnienia dotyczące uregulowania należności z tytułu opat za gospodarowanie odpadami wystawiane w okresie od 30 lipca 2020 do sierpnia 2022 r. (w tym 54 objęte badaniem) nie zawierały pouczenia o którym mowa w art. 15 § 1a oraz art. 36 § 4 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>77</sup> oraz wszystkich pouczeń określonych aktualnymi rozporządzeniami ministra właściwego ds. budżetu państwa, finansów publicznych oraz instytucji finansowych<sup>78</sup>. Przez cały okres objęty kontrolą Wydział stosował wzór upomnienia zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, które obowiązywało do 29 lipca 2020 r. W toku kontroli stosowany w WGO wzór upomnienia został zaktualizowany.

(akta kontroli tom II, str. 420-424, 429-430)

Burmistrz wyjaśnił, że powyższe wynikało z przeoczenia pracownika WGO.

(akta kontroli tom III, str. 138)

#### OCENA CZĄSTKOWA

W Urzędzie podejmowano niewystarczające działania w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które systematycznie wzrastały. Wysokość zaległości wynosiła odpowiednio na koniec 2021 r. – 1 343,2 tys. zł., na koniec 2021 r. – 1 595,2 tys. zł, na 31 maja 2022 r. – 1 696,8 tys. zł.

W 2021 r. w porównaniu do 2020 r. nastąpił spadek zaległości objętych czynnościami egzekucyjnymi z 42,6% (572,6 tys. zł) do 31,3% (499,7 tys. zł).

Kontrola działań podejmowanych wobec 20 dłużników wykazała przewlekłość postępowań zmierzających do wyegzekwowania zaległości z tytułu ww. opłat.

Odpisu z ewidencji księgowej 157 przedawnionych zaległości o wartości 89,8 tys. zł dokonano niezgodnie z art. 20 uor. Miało to wpływ na sprawozdania kwartalne oraz roczne Rb-27S oraz Rb-N sporządzane w latach 2020-2022 (I połowa). Wysyłane do dłużników upomnienia w okresie od 30 lipca 2020 r. do dnia zakończenia kontroli, nie zawierały pouczeń określonych aktualnymi rozporządzeniami ministra właściwego ds. budżetu państwa, finansów publicznych oraz instytucji finansowych.

<sup>73</sup> Zaległości, których termin płatności upłynął w 2013 r., odpisana w dn. 4 kwietnia 2022 r. w kwocie 17,6 zł.

<sup>74</sup> Zaległość została odpisana w trakcie kontroli, 4 lipca 2022 r.

<sup>75</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm., dalej: uor.

<sup>76</sup> W tym na sprawozdania roczne za lata 2019–2021 w łącznej kwocie 38,5 tys. zł.

<sup>77</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 479, ze zm.

<sup>78</sup> Tj. rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. z 2021 r. poz. 2194), w tym pouczeń określonych w § 2 pkt 6 oraz pkt 7; oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1294), w tym pouczeń określonych w § 4 pkt. 6.

## 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. Niezwłoczne wszczynanie postępowań w celu określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
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 ucpg oraz przeprowadzanie kontroli ww. umów, zgodności ich postanowień z wymaganiami określonymi w regulaminie Gminy i przepisach prawa, oraz dowodów uiszczania opłat za te usługi lub innych dokumentów potwierdzających pozbywanie się zebranych na terenie nieruchomości odpadów komunalnych, stosownie do art. 6 ust. 5a ucpg.
3. Podjęcie działań w celu niezwłocznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych.
4. Zapewnienie terminowego odpisywania zaległości przedawnionych, we właściwych okresach sprawozdawczych, zgodnie z uor.
5. Sporządzanie corocznych analiz stanu gospodarki odpadami komunalnymi z uwzględnieniem elementów określonych w art. 9tb ucpg oraz publikowanie ich zgodnie z art. 9tb ust. 2 ucpg.

## 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 wykorzystania uwag i 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, 30 września 2022 r.

Kontroler  
Łukasz Misiak

Specjalista kontroli państwowej



Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

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