



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.012.10.2022

Pan
Łukasz Kulik
Prezydent Miasta Ostrołęki
pl. gen. Józefa Bema 1
07-410 Ostrołęka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Ostrołęki ¹ , Plac gen. Józefa Bema 1, 07-410 Ostrołęka.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Łukasz Kulik, Prezydent Miasta Ostrołęki ² od 22 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 sporządzonych przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Jerzy Kęcik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/90/2022 z 25 maja 2022 r.

(akta kontroli str. 1)

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2020-2022 w Urzędzie Miasta prawidłowo przygotowano projekty uchwał określających zasady funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym m. in. sposobu i zakresu świadczenia usług, metody i sposobu obliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o której mowa w ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach⁵.

Systemem gospodarowania odpadami objęto wszystkie rodzaje nieruchomości, tj.: zamieszkałe oraz niezamieszkałe. Wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzależniona była: dla nieruchomości zamieszkałych – od liczby osób zamieszkujących nieruchomość i wysokości stawki, a dla nieruchomości niezamieszkałych – od pojemności pojemnika. Ustalone stawki opłat wynikały z analiz kosztów funkcjonowania systemu, a ich wysokość nie przekraczała maksymalnych wartości ustalonych na podstawie art. 6k ust. 2a ucpg. Uchwały, zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁶, były przedkładane Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Prezydent Miasta terminowo sporządzał roczne analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi za lata 2020-2021 i udostępniał je na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu.

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

Uzyskane w latach 2020-2021 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej wysokości 16 696,4 tys. zł (8098,2 tys. zł w 2020 r.

¹ Dalej: Urząd.

² Dalej: Prezydent Miasta, Prezydent.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 1297, ze zm.; Dalej: ucpg.

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 559, ze zm., dalej: ustawa o samorządzie gminnym.

i 8598,2 tys. zł w 2021 r.) były wystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami na terenie Ostrołęki, które wyniosły 16 664,5 tys. zł (w 2020 r. – 7510 tys. zł oraz w 2021 r. – 9154,3 tys. zł).

Pomimo podejmowanych działań w zakresie egzekucji zaległych opłat zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2021 r. wynosiły 490,0 tys. zł i uległy zwiększeniu o 144,6 tys. zł (41,8%) w porównaniu do 2020 r. – 345,4 tys. zł. W 2021 r. w porównaniu do 2000 r. zwiększyła się również wysokość zaległości, wobec których nie podjęto czynności egzekucyjnych z 1,6% zaległości ogółem do 2,4%. W wyniku kontroli stwierdzono przewlekłość prowadzonych postępowań zmierzających do wyegzekwowania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Postępowania w sprawie udzielenia ulg w spłacie zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami prowadzone były prawidłowo.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Naliczanie opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

1.1 Uwarunkowania prawne i organizacyjne w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Miasta Ostrołęki

Opis stanu faktycznego

Prezydent Miasta opracował i przedłożył Radzie Miasta projekty uchwał w zakresie gospodarki odpadami dotyczące m.in.: sposobu i zakresu świadczenia usług dotyczących odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w zamian za uiszczoną opłatę, metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokości stawek, warunków i trybu składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami oraz dodatkowych usług świadczonych przez gminę w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne.

(akta kontroli str. 146-148, 150-162, 196-198, 201-208, 255-257, 260-267, 274-278)

Systemem gospodarowania odpadami objęto wszystkie rodzaje nieruchomości, tj.: zamieszkałe, na których znajduje się zabudowa jednorodzinna i wielorodzinna oraz niezamieszkałe, na których znajdują się ogrody działkowe, ogrody i parki inne niż przydomowe, podmioty prowadzące działalność gospodarczą, urzędy administracji rządowej i samorządowej, instytucje edukacyjne, sądy i instytucje egzekucji prawa. W uchwale wskazano także jakiego rodzaju pojemniki należy stosować do gromadzenia odpadów komunalnych oraz częstotliwość ich odbioru przez podmiot posiadający uprawnienia do prowadzenia tego rodzaju działalności⁷.

(akta kontroli str. 232-254, 258-259, 268-272, 279-281, 287-289)

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości, na których przebywają mieszkańcy ustalona została jako iloczyn liczby osób zamieszkujących daną nieruchomość i stawki kwotowej ustalonej za mieszkańca na podstawie art. 6k ust. 1 ucp. Stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości niezamieszkałych zróżnicowano w zależności od wielkości (pojemności) pojemnika lub worka⁸.

⁷ Uchwała nr 188/XXVII/2016 Rady Miasta Ostrołęki z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie ustalenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi zmieniona uchwałami nr 435/LIX/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.; nr 300/XXX/2020 z dnia 31 lipca 2020 r.; nr 356/XXXVII/2020 z dnia 14 grudnia 2020 r.; nr 432/XLV/2021 z dnia 27 maja 2021 r.; nr 453/XLVII/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r.

⁸ Uchwała Rady Miasta nr 187/XXVII/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty zmieniona uchwałami Rady Miasta Ostrołęki nr 357/XXXVII/2020 z dnia

W 2016 r. ustalona stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osoby zamieszkującej daną nieruchomość w 2016 r. wynosiła 9,00 zł, a w przypadku, gdy odpady nie były zbierane w sposób selektywny – 13,50 zł. Od 1 stycznia 2022 r. stawki te wynosiły odpowiednio 12,50 zł i 25,00 zł⁹.

W przypadku gromadzenia odpadów w pojemnikach stawki opłat ustalono w granicach od 4,60 zł (dla pojemnika o pojemności 60 l) do 518,00 zł (dla pojemnika 7000 l), a gdy odpady nie były zbierane w sposób selektywny wynosiły odpowiednio: 6,90 zł i 777,00 zł. Od 1 marca 2022 r. stawki opłat za gospodarowanie odpadami zbieranymi do pojemników wynosiły odpowiednio od 9,00 zł do 1050,00 zł, a dla właścicieli nieruchomości niewypełniających obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywny od 18,00 zł do 2100,00 zł¹⁰.

(akta kontroli str. 291, 301-303, 309-312, 315)

W uzasadnieniu do projektu uchwały dostosowującej dotychczasowy system gospodarki odpadami komunalnymi do nowych regulacji stanu prawnego wskazano, że określając stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi wzięto pod uwagę, m.in. ilość wytwarzanych i zebranych odpadów na terenie gminy jak i koszty funkcjonowania systemu, w tym koszty odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów. Wzrost stawek podyktowany był głównie wzrostem kosztów odbioru od właścicieli nieruchomości odpadów komunalnych. Wysokość opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie przekraczała maksymalnych stawek określonych w art. 6k ust. 2a upcg. W uchwale określono także kwotę (1,00 zł) ulgi w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym.

(akta kontroli str. 293-308)

Wszystkie podjęte uchwały w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi Prezydent przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej oraz przekazał do Wydziału Prawnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. RIO w stosunku do przedłożonych uchwał nie wydawała rozstrzygnięć, uchwały nie były zaskarżane.

(akta kontroli str. 320-349)

Wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zawierał m.in.: informację o terminach i miejscu składania deklaracji; dane podmiotu składającego deklarację w tym adres nieruchomości; dane niezbędne do określenia wysokości opłaty, w tym liczbę osób zamieszkujących nieruchomość; objaśnienia dotyczące sposobu jej wypełnienia oraz pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.

Ustalony wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości oraz inne podmioty, stanowiący załącznik do podjętej uchwały¹¹, był pięciokrotnie zmieniany.

W okresie objętym kontrolą, w wyniku dokonanych zmian, do wzoru deklaracji wprowadzono m.in. klauzulę informacyjną w zakresie ochrony danych osobowych, uszczegółowiono dane dotyczące podmiotów składających deklaracje (o PESEL, NIP, adres e-mail, nr telefonu) oraz dostosowano wzór deklaracji do zmienionego stanu prawnego m.in. poprzez wprowadzenie danych dotyczących przysługujących ulg z tytułu posiadania kompostownika i Karty Dużej Rodziny.

14 grudnia 2020 r.; nr 391/XXXIX/2021 z dnia 28 stycznia 2021 r.; nr 433/XLV/2021 z dnia 27 maja 2021 r.; nr 499/LI/2021 z dnia 28 października 2021 r.

⁹ Uchwała Rady Miasta nr 357/XXXVII/2020 z dnia 14 grudnia 2020 r.

¹⁰ Uchwała Rady Miasta nr 499/LI/2021 z dnia 28 października 2021 r.

¹¹ Uchwała nr 190/XXVII/2016 Rady Miasta Ostrołęki z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Przedmiotowa uchwała została zmieniona uchwałą nr 233/XXII/2016 z dnia 27 października 2016 r.; nr 260/XXXVII/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r.; nr 269/XXVII/2020 z dnia 28 kwietnia 2020 r.; nr 359/XXXVII/2020 z dnia 24 grudnia 2020 r. oraz uchwałą nr 434/XLV/2021 z dnia 27 maja 2021 r.

(akta kontroli str. 180-222)

Prezydent Miasta terminowo, zgodnie z art. 9tb ust. 3 ucpg, sporządzał analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi za lata 2020-2021 oraz publikował je na stronie BIP Urzędu¹².

W analizach stanu gospodarki odpadami komunalnymi, zgodnie z art. 9tb ucpg, przedstawiano m.in. organizację systemu, potrzeby inwestycyjne związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, bilans dochodów i poniesionych kosztów z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami w danym roku, liczbę właścicieli nieruchomości, informacje o ilości odpadów wytworzonych na terenie gminy, informacje o osiągniętych w danym roku wymaganych poziomach recyklingu oraz wnioski mające na celu doskonalenie funkcjonującego systemu gospodarowania odpadami.

(akta kontroli str. 113-128)

W wyjaśnieniach Prezydent zaznaczył, że porównując dane za lata 2020 i 2021 dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami można stwierdzić, iż w 2021 r. nastąpił spadek o 10% masy odpadów niesegregowanych odebranych od właścicieli nieruchomości. Spadek ten spowodował wzrost masy odebranych odpadów zbieranych selektywnie. Fakt ten może świadczyć o coraz większej świadomości społeczeństwa w zakresie potrzeby i korzyści jakie stwarza selektywne gromadzenie odpadów komunalnych. Miasto Ostrołęka realizowało w miarę możliwości finansowych działania mające na celu doskonalenie funkcjonującego systemu gospodarowania odpadami. W ramach propagowania proekologicznego zachowania społeczeństwa oraz edukacji ekologicznej, przeprowadzono kampanię „Ostrołęka wolna od plastiku”.

(akta kontroli str. 374-390)

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym zadania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowały dwie komórki organizacyjne Urzędu¹³. Do właściwości Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska należało prowadzenie systemu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie miasta, w tym: przygotowanie projektów uchwał dotyczących prawidłowego funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi, przyjmowanie i weryfikacja deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, aktualizacja bazy danych wszystkich właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych objętych systemem gospodarki odpadami komunalnymi, przygotowywanie projektów decyzji ustalających obowiązek uiszczenia opłat za odbieranie odpadów, przygotowywanie projektów decyzji w sprawie wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w razie nie złożenia deklaracji lub w przypadku uzasadnionych wątpliwości, co do danych zawartych w deklaracji lub w wyniku czynności kontrolnych. Do właściwości Wydziału Finansów, Budżetu, Podatków i Opłat należało określenie wymiaru opłaty, pobór, ewidencja i windykacja opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osób fizycznych i prawnych.

Wszyscy pracownicy realizujący zadania związane z gospodarowaniem odpadów komunalnych w ww. wydziałach posiadali zatwierdzone przez Prezydenta opisy stanowisk pracy, w których określono m.in. zakres obowiązków, wymagane kwalifikacje oraz zakres uprawnień i odpowiedzialności.

(akta kontroli str. 9-56)

¹² Za 2020 r. – 30 kwietnia 2021 r. za 2021 r. – 29 kwietnia 2022 r.

¹³ Zarządzenie nr 394/2021 Prezydenta Miasta Ostrołęki z dnia 30 listopada 2021 r. zmienione zarządzeniem nr 118/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r. W okresie objętym kontrolą obowiązywał także Regulamin organizacyjny ustalony zarządzeniem nr 263/2019 z dnia 1 sierpnia 2019 r. ze zm., nr 123/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 r., nr 334/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r., nr 494/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. ze zm. oraz nr 227/2021 z dnia 1 lipca 2021 r. ze zm.

W Urzędzie nie wprowadzono instrukcji/procedury lub innych regulacji dotyczących postępowania w sprawach związanych z opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w szczególności egzekucji należności.

(akta kontroli str. 7)

1.2 Prawdliwość naliczania opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

W 2021 r. zrealizowane przez Urząd dochody z tytułu opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (rozdział 90002, paragraf 0490) wyniosły 8598,2 tys. zł i były niższe o 22,8 tys. zł, tj. o 0,3% od kwoty planowanej (8621,0 tys. zł) oraz wyższe o 500,0 tys. zł od dochodów wykonanych w 2020 r. (8098,2 tys. zł). Kwota wykonanych dochodów w 2022 r. (do 31 maja 2022 r.) wyniosła 4803,0 tys. zł. Kwota wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi kształtowała się następująco: w 2020 r. wyniosła 7510,2 tys. zł; w 2021 r. wyniosła 9154,3 tys. zł a w 2022 r. (do 31 maja) 3532,2 tys. zł.

Największy udział w kosztach funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami stanowią koszty odbioru, transportu i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, w 2020 r. wyniosły one 7302,0 tys. zł; w 2021 r.– 8870,2 tys. zł oraz w 2022 r. (do 31 maja) – 3506,3 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami były wystarczające do sfinansowania kosztów funkcjonowania systemu.

(akta kontroli str. 110-112, 351-353)

Na rachunek bankowy Urzędu nie wpływają dochody z tytułu sprzedaży surowców wtórnych. Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy powierzono własnej spółce komunalnej. Spółka jest operatorem Gminnej Stacji Segregacji Odpadów Komunalnych i nie generuje dochodów na rzecz gminy z tytułu odzysku i recyklingu odpadów.

(akta kontroli str. 353)

Ewidencja opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi prowadzona jest przy pomocy modułu Gospodarka odpadami GOP komputerowego systemu dla administracji – KSAT 2000i. Moduł Gospodarka odpadami GOP służy m.in. do rejestracji deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi; rejestracji korekty deklaracji; ustalenia w drodze decyzji wysokości opłaty lub zaległości za gospodarowanie odpadami komunalnymi; ewidencji nieruchomości; wydruku i rejestracji korespondencji z właścicielem nieruchomości; rejestracji przedsiębiorców oraz pozwoleń; rejestracji harmonogramu wywozów odpadów; wydruku sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami. Moduł bazuje na danych osobowo-adresowych zawartych w kartotece kontrahentów, pozwala na bieżące śledzenie windykacji danego kontrahenta, tj. wpłaty, zaległości, nadpłaty. Zapewnia w szybki i prosty sposób wprowadzać, modyfikować lub przeglądać dane związane z określoną nieruchomością.

Podstawę wpisu do ewidencji stanowi poprawnie wypełniona deklaracja o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami albo decyzja określająca wysokość opłaty.

Użytkowane oprogramowanie nie pozwalało na wygenerowanie danych dotyczących liczby właścicieli nieruchomości zobligowanych do złożenia deklaracji, informacji dotyczącej niezłożonych deklaracji i terminowości ich złożenia. Z programu można wygenerować dane dotyczące liczby osób zameldowanych pod wskazanym adresem nieruchomości.

(akta kontroli str. 364-365)

W badanym okresie złożono 19 722 deklaracje, w tym 6508 w 2020, 6584 w 2021 r. oraz 6630 w 2022 r. (do 31 maja 2022 r.).

(akta kontroli str. 354)

Sekretarz Miasta wyjaśniła, że nie można ustalić liczby właścicieli nieruchomości zobowiązanych do złożenia deklaracji na terenie gminy. Dane z podatków (podmioty fizyczne i prawne, płatnicy podatku od nieruchomości) nie pozwalają na ustalenie faktycznej liczby właścicieli na terenie gminy. Jedna nieruchomość może posiadać kilku właścicieli, jak i jeden właściciel może posiadać kilka nieruchomości. Ponadto nie każda nieruchomość, za którą uiszczony jest podatek od nieruchomości podlega obowiązkowi zgłoszenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Liczba właścicieli nieruchomości nie jest miarodajnym wskaźnikiem objęcia wszystkich mieszkańców systemem gospodarowania odpadami komunalnymi.

(akta kontroli str. 352-354)

W badanym okresie zweryfikowano 16 722 deklaracji, w tym w 2020 r. – 2283, w 2021 r. – 12 017, do 31 maja 2022 r. – 2422 deklaracji.

(akta kontroli str. 354)

Prezydent w wyjaśnieniach wskazał, że podstawowym problemem w obszarze ustalania i egzekwowania opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi jest brak możliwości skutecznej weryfikacji liczby osób zamieszkujących daną nieruchomość. Natomiast w przypadku osób, które posiadają zawartą umowę najmu na korzystanie z danej nieruchomości i nie wywiązują się z obowiązku uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi często nie jest możliwe wyegzekwowanie zaległości, z uwagi na ich niewypłacalność. Problem ten dotyczy przede wszystkim podmiotów lub osób, u których obowiązek zapłaty trwa kilka miesięcy.

Pozyskanie informacji w celu weryfikacji złożonych deklaracji, o których mowa w art. 6o ust. 1a ucpg od przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego jest w praktyce niemożliwe i może być niezgodne z RODO, gdy przedsiębiorstwo jest spółką handlową.

Przed wprowadzeniem deklaracji do ewidencji komputerowej przeprowadzana jest jej weryfikacja pod względem poprawności danych takich jak: adres, PESEL, NIP, ilość wykazanych osób oraz poprawność naliczenia opłaty. W trakcie czynności kontrolnych sprawdzana jest, wykazana w deklaracji, liczba mieszkańców z danymi w bazie meldunkowej oraz termin jej złożenia. W każdym przypadku stwierdzenia rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w deklaracji, a danymi posiadanymi przez Urząd, właściciele nieruchomości wzywani są do złożenia wyjaśnień w określonym terminie. Jeśli zainteresowani nie wyjaśnią przyczyn rozbieżności wówczas Straż Miejska Ostrołęki przeprowadza kontrolę u danego właściciela nieruchomości w celu ustalenia stanu faktycznego. W okresie objętym kontrolą nie było przypadków wymagających wydania decyzji o wysokości opłaty z tytułu gospodarowania odpadami. Nie występowało do gminnych jednostek organizacyjnych o przekazanie danych znajdujących się w ich posiadaniu mogących pomóc przy weryfikacji deklaracji.

(akta kontroli str. 365-367)

W jednym przypadku podmiot odbierający odpady przekazał do Urzędu informacje o niedopełnieniu przez właściciela nieruchomości obowiązku selektywnego zbierania odpadów. Na przedmiotowej nieruchomości, oprócz osób ją zamieszkujących, prowadzona była działalność gospodarcza. Wszczęte postępowanie w przedmiotowej sprawie nie doprowadziło do ustalenia skąd pochodzą odpady. Dlatego nie było podstawy do wydania decyzji określającej podwyższoną opłatę za niewywiązanie się z obowiązku selektywnego zbierania odpadów.

(akta kontroli str. 367)

Prezydent wyjaśnił, że realizacja obowiązków wynikających z art. 6ka ucpg, zgodnie z którym podmiot odbierający odpady komunalne w przypadku niedopełnienia przez właściciela nieruchomości obowiązku selektywnego zbierania odpadów

komunalnych, przyjmuje odpady komunalne jako niesegregowane (zmieszane) oraz winien powiadomić o tym prezydenta i właściciela nieruchomości jest za bardzo sformalizowany. Ponadto podmiot odbierający odpady powinien zebrać, utrwalić i przekazać cały materiał dowodowy, na podstawie którego organ wszczyna postępowanie w celu wydania decyzji określającej wysokość stawki opłaty podwyższonej, o której mowa w art. 6k ust. 3 ucpg. Zgodnie z obowiązującą linią orzeczniczą niepowiadomienie właściciela nieruchomości przez podmiot odbierający odpady skutkuje uchYLENIEM wydanej decyzji. Ponadto pracownicy odbierający odpady, z uwagi na brak czasu nie zawsze kontrolują wypełnianie przez właściciela nieruchomości obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych.

(akta kontroli str. 397-398)

Analiza 10 dokumentacji dotyczących właścicieli nieruchomości (zamieszkałych)¹⁴ oraz pięciu dokumentacji dotyczących właścicieli nieruchomości (niezamieszkałych), na których prowadzona była działalność gospodarcza¹⁵, którzy w okresie objętym kontrolą zobowiązani byli do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazała, że pracownik odpowiedzialny za kontrolę deklaracji i prawidłowe określenie wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi sprawdził: termin złożenia oraz poprawność sporządzenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a następnie wprowadził dane do ewidencji.

Dwie deklaracje (z 15 badanych) złożone przez właścicieli nieruchomości¹⁶, dotyczące podwyższonej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 1 stycznia 2021 r. zostały złożone nieterminowo. W jednym przypadku właściciel nieruchomości złożył deklarację 7 czerwca 2021 r., dopiero po rozmowie telefonicznej przypominającej o obowiązku jej złożenia, a w drugim przypadku 27 października 2021 r., po pisemnym wezwaniu do jej złożenia.

W obu przypadkach w systemie ewidencyjnym zaznaczono 1 stycznia 2021 r. jako termin obowiązujący do wnoszenia zwiększonej opłaty.

Ponadto pracownik weryfikujący poprawność złożonych deklaracji stwierdził: brak adresu dla nieruchomości o nr ewidencyjnym 8416 i nieprawidłowo zadeklarowane frakcje odpadów; błędnie wypełnione pole dotyczące okoliczności złożenia deklaracji w przypadku nieruchomości o nr ewidencyjnym 11129 i 3511 oraz brak wyliczenia kwoty łącznej opłaty za gospodarowanie odpadami dla części zamieszkałej i niezamieszkałej nieruchomości o nr 950.

Błędnie wypełnione pola deklaracji zostały poprawione i zaparafowane przez osoby zobowiązane do jej złożenia.

(akta kontroli str. 399-402)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W Urzędzie stworzono warunki organizacyjne do realizacji zadań w zakresie naliczania i egzekwowania opłat. Przygotowane przez Prezydenta projekty uchwał oraz przyjęte uchwały Rady Miasta prawidłowo określały zasady dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Prezydent Miasta terminowo sporządzał roczne analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi za lata 2020-2021 i udostępniał na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu. 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

¹⁴ O numerach ewidencyjnych nieruchomości nadawanych w programie do ewidencji opłat w chwili złożenia pierwszej deklaracji: 8676; 11454; 11055; 11693; 2359; 11129; 3511; 8610; 3457; 950.

¹⁵ O numerach ewidencyjnych nieruchomości: 1158; 6547; 11087; 632; 8416.

¹⁶ O nr ewidencyjnym 6547 i 11087.

różne bazy danych pozostające w dyspozycji Urzędu (głównie ewidencję ludności i ewidencję podatku od nieruchomości)

Uzyskane w latach 2020-2021 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej wysokości 16 696,4 tys. zł (8098,2 tys. zł w 2020 r. i 8598,2 tys. zł w 2021 r.) były wystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami na terenie Ostrołęki, które wyniosły 16 664,5 tys. zł (w 2020 r. 7510 tys. zł oraz w 2021 r. 9154,3 tys. zł).

OBSZAR

2. Egzekwowanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Opis stanu faktycznego

Udział zaległości w odniesieniu do należności z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach objętych kontrolą, kształtował się na podobnym poziomie i wynosił od 4,3% do 5,4%.

Wg stanu na 31 grudnia 2020 r. zaległości wynosiły 345,4 tys. zł, tj. 4,3 % wszystkich należności (8020,0 tys. zł); na 31 grudnia 2021 r. - 490,0 tys. zł, tj. 5,4% należności (9025,0 tys. zł) a na koniec maja 2022 r. zaległości wynosiły 516,0 tys. zł, tj. 4,3% należności wynoszących 11 995,5 tys. zł.

Podobnie liczba dłużników posiadających zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat poprzednich kształtowała się na podobnym poziomie. Wg stanu na:

- 1 stycznia 2020 r.: 66 właścicieli nieruchomości posiadało zaległości z 2014 r. na łączną kwotę 20,3 tys. zł, 105 z 2015 r. na kwotę 28,3 tys. zł oraz 136 z 2016 r. na kwotę 30,4 tys. zł;
- 31 grudnia 2020 r.: 68 z 2015 r. na kwotę 25,3 tys. zł, 79 z 2016 r. na kwotę 25,3 tys. zł oraz 101 z 2017 r. na kwotę 20,2 tys. zł;
- 31 grudnia 2021 r.: 70 z 2016 r. na kwotę 23,7 tys. zł, 82 z 2017 r. na kwotę 33,7 tys. zł oraz 92 z 2018 r. na kwotę 33,0 tys. zł;
- 31 maja 2022 r.: 72 z 2017 r. na kwotę 30,7 tys. zł, 87 z 2018 r. na kwotę 29,4 tys. zł oraz 113 z 2019 r. na kwotę 34,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 357-358)

Prezydent wyjaśnił, że pracownik zajmujący się księgowaniem wpłat dokonanych przez właścicieli nieruchomości, w cyklach miesięcznych, tj. w momencie rozliczania wyciągów bankowych sprawdza, czy wystąpiły zaległości. Po stwierdzeniu wystąpienia zaległości płatniczej, pracownik w pierwszej kolejności podejmuje działanie polegające na telefonicznym poinformowaniu osoby, która nie wniosła opłaty o konieczności uregulowania jej. Jeśli podjęte działania okażą się nieskuteczne, wystawiane są upomnienia, a następnie tytuły wykonawcze. Kontroli podlegają wszystkie osoby i podmioty prowadzące działalność gospodarczą zobowiązane do wnoszenia opłat, sprawdzane są terminy i wysokość kwot przekazanych na wyznaczone konto bankowe. Nawiązanie telefonicznego kontaktu z zadłużonym przynosi dobre rezultaty, jeśli dotyczy to osób, które co do zasady wywiązują się z ciążącego na nich obowiązku, a opłaty nie dokonały w terminie z uwagi na zapomnienie, przeoczenie lub roztargnienie. Najskuteczniejszą metodą jest wysłanie pisemnego upomnienia. Często osoby (najczęściej podmioty prowadzące działalność gospodarczą) zobowiązane do wnoszenia opłat, mimo że złożyły w Urzędzie deklarację określającą wysokość opłaty, oczekują takiego upomnienia, bowiem chcą mieć dokument księgowy na podstawie którego dokonają przelewu gotówki. Najmniej skuteczną metodą mającą na celu wyegzekwowanie zaległości jest wystawienie tytułu wykonawczego. Dotyczy to przede wszystkim dłużników, którzy mają świadomość, że podjęte w stosunku do nich działania ze strony organu egzekucyjnego będą bezskuteczne, bowiem nie posiadają żadnego

majątku i dochodu, z którego można pokryć zadłużenie albo są w bardzo trudnej sytuacji finansowej. Są to często osoby fizyczne będące w przeszłości przedsiębiorcami, u których obowiązek zapłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wiązał się z posiadaniem umowy najmu lokalu, a nie prawa własności do nieruchomości i zaprzestały prowadzenia działalności gospodarczej z uwagi na jej nieopłacalność.

(akta kontroli str. 370-371)

Działaniami informacyjnymi podejmowanymi wobec zobowiązanych, zmierzających do dobrowolnego wykonania obowiązku zapłaty opłaty za odpady komunalne, objęto: zaległości w kwocie 2 571,4 tys. zł w 2020 r., 2 921,9 tys. zł w 2021 r. oraz w ciągu pięciu miesięcy 2022 r. w kwocie 3 176,1 tys. zł.

W 2020 r. wysłano 1418 upomnień z wezwaniem do zapłaty, w 2021 r. 712 upomnień a w 2022 r. (do 31 maja) 533.

W 2020 r. wystawiono 192 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 79,0 tys. zł, a organy egzekucyjne wyegzekwowały zadłużenie z 142 tytułów wykonawczych w kwocie 49,1 tys. zł – wskaźnik skuteczności egzekucji wyniósł 62,2%.

W 2021 r. wystawiono 98 tytułów wykonawczych na kwotę 39,0 tys. zł, wyegzekwowano 26,2 tys. zł z 62 tytułów wykonawczych – wskaźnik skuteczności egzekucji wyniósł 67,2%. Natomiast do 31 maja 2022 r. wystawiono 120 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 70,0 tys. zł, organy wyegzekwowały zadłużenie w wysokości 49,5 tys. zł z 80 tytułów – wskaźnik skuteczności egzekucji wyniósł 70,7%.

Wysokość zaległości, wobec których nie podjęto czynności egzekucyjnych wyniosła 5,8 tys. zł w 2020 r., 11,8 tys. zł w 2021 r. oraz 28,0 tys. zł w 2022 r. (do 31 maja).

(akta kontroli str. 359, 403-407)

Urząd na stronie internetowej informował mieszkańców Ostrołęki o zasadach ustalania i poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi a także o obowiązkach jakie spoczywają na osobach i podmiotach zobowiązanych do zapłaty należności z tego tytułu. Na wzorze deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (druk do wypełnienia) zamieszczono następującą informację „Niniejsza deklaracja stanowi podstawę prawną do wystawienia tytułu wykonawczego.

(akta kontroli str. 185, 191, 213, 220, 379)

Prezydent wyjaśnił, że podejmowane działania informacyjne zmierzające do dobrowolnego uregulowania wpłat z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przynoszą efekty, ich skuteczność można oszacować na poziomie 80% w stosunku do powstałych w danym okresie zaległości. Jednak pomimo podejmowania działań w ww. zakresie w każdym roku następuje wzrost zarówno kwoty zaległości jak i liczby dłużników.

(akta kontroli str. 393)

W okresie objętym kontrolą liczba dłużników wynosiła wg stanu na:

- 31 grudnia 2020 r.– 1107 (w ciągu roku zadłużenie powstało u 990 dłużników),
- 31 grudnia 2021 r.– 1514 (w ciągu roku zadłużenie powstało u 1361 dłużników),
- 31 maja 2022 r.– 1843 (w ciągu pięciu miesięcy 2022 r. u 1656 dłużników).

Kwota zaległości wzrosła z 345,4 tys. zł (liczona wg stanu na 31 grudnia 2020 r.) do 516,0 tys. zł (liczona wg stanu na 31 maja 2022 r.). Wzrost wysokości zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wzrost liczby dłużników z tego tytułu wynikał z podwyższenia stawek opłaty, wprowadzenia obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz zintensyfikowania czynności kontrolnych w stosunku do osób zobowiązanych.

(akta kontroli str. 360)

Szczegółowe badanie działań Urzędu podejmowanych wobec 20 dłużników¹⁷ wykazało m.in., że wszyscy dłużnicy złożyli deklaracje, w których zawarto pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.

Urząd przed rozpoczęciem procedury egzekucyjnej w każdym przypadku informował dłużników o wielkości zadłużenia oraz wysyłał upomnienia. Upomnienia zawierały elementy określone w przepisach wydanych na podstawie art. 15 § 3e ustawy o postępowaniu egzekucyjnym¹⁸. W przypadku braku zapłaty przez dłużnika należnej kwoty zaległości określonej w upomnieniu, Urząd wystawiał tytuły wykonawcze w terminie od jednego miesiąca do jednego roku po otrzymaniu potwierdzenia o skutecznym doręczeniu upomnienia. Tytuły wykonawcze wystawiano zgodnie ze wzorami określonymi w rozporządzeniach w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej, obowiązujących w kontrolowanym okresie¹⁹ i niezwłocznie przekazywano do Naczelnika Urzędu Skarbowego.

W wyniku analizy dokumentów ustalono także, że w przypadku dziesięciu dłużników²⁰ (z 20 badanych), Urząd nie otrzymał żadnej informacji o podjętych czynnościach egzekucyjnych przez Urząd Skarbowy.

Dla badanej próby kwota wyegzekwowanych należności na podstawie wystawionych tytułów wykonawczych wyniosła 53,7 tys. zł, a wskaźnik skuteczności egzekucji 40,3%.

(akta kontroli str. 426-488, 498-500)

Naczelnik Urzędu Skarbowego pismem znak 1415.SEE.711.709.22AK z 28 lipca 2022 r. poinformował prowadzącego kontrolę o podjętych czynnościach egzekucyjnych zmierzających do wyegzekwowania należności w postaci zajęcia wierzytelności z rachunków bankowych dłużników, przydzieleniu tytułów do służby w terenie oraz bieżącej analizie informacji o zobowiązanych w oparciu o dostępne organowi egzekucyjnemu bazy danych. W dziewięciu przypadkach podjęte czynności nie doprowadziły do ujawnienia źródeł dochodu bądź majątku zobowiązanego, pozwalającego na skuteczną egzekucję zadłużenia. W jednym przypadku (17623) w związku z ogłoszeniem upadłości przez podmiot zobowiązany, na podstawie art. 146 ust. 1 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe²¹ postępowanie zostało umorzone.

(akta kontroli str. 493-496)

Prezydent w wyniku rozpatrzenia wniosków złożonych przez właścicieli nieruchomości, wydał pięć decyzji administracyjnych w sprawie umorzenia zaległej

¹⁷ Z systemu ewidencyjnego wygenerowano „Raport zaległości objętych upomnieniami i tytułami wykonawczymi” za okres od 1 stycznia 2013 r. do 1 lipca 2022 r., który zawierał 138 dłużników zalegających z opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 211,5 tys. zł. Z wygenerowanego raportu do badania szczegółowego wybrano 20 najstarszych i o największej kwocie zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Łączna kwota zaległości objętych badaniem wyniosła 178,0 tys. zł (łączna należność główna wyniosła 133,1 tys. zł oraz odsetki w kwocie 44,9 tys. zł).

¹⁸ 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. 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.), 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).

¹⁹ Tj. w załączniku nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 850) – obowiązujący do 28 lipca 2020 r., w załączniku nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2020 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. 2020 r. poz. 968) – obowiązujący od 30 lipca 2020 r. do 19 lutego 2021 r., oraz w załączniku nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 stycznia 2021 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. 2021 r. poz. 176 ze zm.) – obowiązującego od 20 lutego 2021 r.

²⁰ O numerach identyfikacyjnych: 33984 (45,1 tys. zł), 18911 (8,5 tys. zł), 104412 (5,5 tys. zł), 30733 (4,0 tys. zł), 104561 (3,6 tys. zł), 17623 (3,3 tys. zł), 32691 (3,1 tys. zł), 5510 (2,7 tys. zł), 25098 (2,3 tys. zł), 1714 (2,2 tys. zł).

²¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1520.

opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 2,7 tys. zł w 2020 r.²² oraz dwie decyzje w 2021 r. na kwotę 0,7 tys. zł²³.

Prezydent nie wydawał decyzji w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie nieruchomościami. Właściciele nieruchomości zobowiązani do wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami nie składali wniosków w tym zakresie.

(akta kontroli str. 361, 408-425)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przewlekłym prowadzeniu działań mających na celu wyegzekwowanie należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrola wykazała, że 259 tytułów wykonawczych dla objętych badaniem 20 dłużników, wystawiono w terminie od jednego miesiąca do jednego roku po otrzymaniu potwierdzenia o skutecznym doręczeniu upomnienia, w tym 204 wystawiono w okresie do trzech miesięcy od upływu ww. terminu, 50 po upływie trzech miesięcy, a pięć po upływie pół roku.

(akta kontroli str. 498-500)

W wyjaśnieniach Prezydent podał, że przepisy prawa nie wskazują sztywnego terminu, w jakim należy wszczynać postępowanie egzekucyjne. Przepis art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji²⁴ wskazuje dolną granicę terminu, stanowiąc, że postępowanie może być wszczęte nie wcześniej niż po upływie 7 dni od doręczenia upomnienia. Wszczynając postępowania egzekucyjne w poszczególnych sprawach w różnych terminach brano pod uwagę wysokość zaległej kwoty. Dlatego z większym zaangażowaniem realizowane były czynności informacyjne wobec zalegających, gdyż były bardziej skuteczne w likwidacji zaległości płatniczych niż postępowanie egzekucyjne.

(akta kontroli str. 497)

OCENA CZĄSTKOWA

Urząd monitorował terminowość wpłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w przypadku braku wpłat podejmował działania, w celu ich wyegzekwowania. Przed wszczęciem czynności egzekucyjnych wobec zobowiązanych podejmowano działania informacyjne, które miały na celu doprowadzenie do dobrowolnego uregulowania należnej kwoty z tytułu opłaty za odpady komunalne. W przypadku braku zapłaty, wystawiane były upomnienia oraz tytuły wykonawcze. Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi systematycznie wzrastały na koniec roku wyniosły: w 2020 r. – 345,4 tys. zł, w 2021 r. – 490,0 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 4,3% i 5,4% wszystkich należności z tego tytułu.

Badanie działań podejmowanych wobec 20 dłużników zalegających z opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazało przewlekłość w ich podejmowaniu. Kwota wyegzekwowanych należności głównych na podstawie wystawionych tytułów wykonawczych wyniosła 53,7 tys. zł (40,3%).

III. Wnioski

W związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK wnosi o niezwłoczne podejmowanie czynności zmierzających do wyegzekwowania należności pieniężnych z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi.

22 Decyzja FBPO.3137.1.243.2020 z 27 listopada 2020 r. (135,00 zł); FBPO.3137.1.37.2020 z 28 lutego 2020 r. (128,60 zł); FBPO.3137.1.229.2020 z 24 września 2020 r. (514,40 zł); FBPO.3137.1.283.2020 z 28 października 2020 r. (785,47 zł); FBPO.3137.1.281.2020 z 20 października 2020 r. (1211,70 zł).

23 FBPO.3137.1.83.2021 z 8 października 2021 r. (211,50 zł); FBPO.3137.1.47.2021 z 19 sierpnia 2021 r. (386,50 zł);

24 Dz. U. z 2022 r. poz. 479, ze zm.

IV. 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, 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 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, 16 września 2022 r.

Kontroler

Jerzy Kęćik

główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Warszawie

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

