



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP-4101-08-01/2013

P/13/018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/018 - Przygotowanie wybranych gmin do wprowadzenia nowego systemu gospodarki odpadami komunalnymi
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontroler	Grażyna Stalska, gł. specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86587 z dnia 28 czerwca 2013 r. Sebastian Kurpierz, gł. specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 865955 z dnia 22 lipca 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2, 367-368)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Opola ¹ , Rynek-Ratusz, 45-015 Opole
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ryszard Zembaczyński, Prezydent Miasta Opola (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości² przygotowanie Miasta Opola do wprowadzenia nowego systemu gospodarki odpadami komunalnymi.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocenę pozytywną uzasadniają działania podjęte do dnia 30 czerwca 2013 r. w celu wprowadzenia nowego systemu gospodarki odpadami komunalnymi, do którego uruchomienia, z dniem 1 lipca 2013 r. Miasto Opole było zobowiązane.

Formułując powyższą ocenę uwzględniono, że: 1/ Rada Miasta Opola uregulowała zagadnienia związane z gospodarowaniem odpadami poprzez ustanowienie aktów prawa miejscowego w terminie umożliwiającym ich wejście w życie przed dniem 1 lipca 2013 r., tj. przed dniem, od którego za funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi odpowiada gmina, 2/ do 1 lipca 2013 r. dokonano, w trybie przetargu nieograniczonego, wyboru podmiotu odbierającego odpady komunalne, 3/ gmina wywiązała się z ustawowego obowiązku przeprowadzenia działań informacyjnych i edukacyjnych w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi.

Istotne nieprawidłowości w działalności kontrolowanej jednostki polegały na braku wprowadzenia do elektronicznej ewidencji danych zawartych w większości złożonych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a także braku rzetelnej dokumentacji dokonanych wyliczeń kosztów funkcjonowania systemu gospodarki tymi odpadami, które powinny być wzięte pod uwagę, przy ustalaniu przez Radę Miasta Opola wysokości opłat obciążających właścicieli nieruchomości.

¹ Dalej: Urząd.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Organizacja pracy w Urzędzie związana z gospodarowaniem odpadami komunalnymi

1.1. Struktura organizacyjna Urzędu, zgodnie z obowiązującym Regulaminem organizacyjnym³, uwzględniała komórki realizujące zadania z zakresu czystości i porządku w gminie. Zadania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi podzielono pomiędzy trzy komórki organizacyjne Urzędu, a realizowało je 18 pracowników, w tym pięciu posiadających kwalifikacje związane z ochroną środowiska.

(dowód: akta kontroli str. 377-410, 434-440, 484-490)

Zadania te przydzielono również podmiotom zewnętrznym. Zakład Komunalny Sp. z o.o.⁴ zarządzał składowiskiem odpadów, a na podstawie umowy konsorcjum⁵ z drugą spółką realizował zadanie polegające na zarządzaniu regionalną instalacją do przetwarzania odpadów zwaną *Centrum Zagospodarowania Odpadów Komunalnych REMKOM w Opolu*.

(dowód: akta kontroli str. 261, 411-424)

1.2. Za wyjątkiem opóźnień we wprowadzaniu do elektronicznej ewidencji, danych zawartych w złożonych deklaracjach o wysokości opłaty, nie wystąpiły przypadki niepełnej realizacji zadań mające wpływ na gospodarowanie odpadami komunalnymi.

(dowód: akta kontroli str. 484-490)

1.3. Miasto Opole wywiązało się z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i edukacyjnych w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności dotyczących selektywnego ich zbierania. Polegały one w szczególności na organizacji spotkań edukacyjnych i konferencji, informowaniu poprzez środki masowego przekazu oraz organizowaniu działań informacyjnych i edukacyjnych z zaangażowaniem placówek oświatowych (szkoły i przedszkola). Miasto Opole wywiązało się także z obowiązku udostępnienia na stronie internetowej oraz w sposób zwyczajowo przyjęty informacji, o których mowa w art. 3 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 13 września 1996 r. *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach*⁶ (za wyjątkiem danych o osiągniętych przez gminę oraz podmioty odbierające odpady komunalne wymaganych poziomach recyklingu). Mieszkańcy nieposiadający dostępu do Internetu o nowych zasadach gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie gminy informowani byli m.in. poprzez ulotki, plakaty, artykuły w bezpłatnym miejskim tygodniku *Teraz Opole* oraz w specjalnie utworzonym punkcie informacyjnym mieszczącym się w holu Urzędu. Miasto Opole utworzyło punkt selektywnego odbierania odpadów komunalnych od mieszkańców miasta⁷, a od 1 marca 2014 r. planowane jest uruchomienie następnego takiego punktu⁸.

(dowód: akta kontroli str. 303-305, 321, 360-361, 484-490)

1.4. Przeprowadzone przez NIK badania ankietowe na próbie 10 mieszkańców Miasta Opola⁹ dotyczące stopnia ich satysfakcji z przygotowania gminy do

³ Załącznik do zarządzenia Prezydenta Miasta Opola Nr OR.I-0152-94/06 z dnia 1 sierpnia 2006 r. ze zm. Dalej: Regulamin organizacyjny.

⁴ Spółka, w której Miasto Opole posiada 100% udziałów.

⁵ Umowę tą zawarto w dniu 26 listopada 2012 r.

⁶ Dz. U. z 2012 r. poz. 391 ze zm.; dalej *u.c.p.g.*

⁷ W Opolu Groszowicach.

⁸ Zgodnie z umową z dnia 6 czerwca 2013 r. zawartą z konsorcjum dwóch spółek (Zakład Komunalny sp. z o.o. i Intereko Sp. z o.o.) uruchomienie takiego punktu planowane jest w Opolu Półwsi.

wprowadzenia nowego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykazały m.in., że: 1/ siedmiu ankietowanych uznało, że informacja o zmianie sposobu odbioru odpadów komunalnych była wystarczająca, a trzech było odmiennego zdania, 2/ wszyscy ankietowani stwierdzili, że mają wiedzę o obowiązkach ciążących na mieszkańcach w związku z przejściem gospodarki odpadami komunalnymi przez Miasto Opole, 3/ dziewięciu ankietowanych stwierdziło, że zna sposób selekcjonowania odpadów i potwierdziło, iż posiada informacje o punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych, 4/ dziewięciu ankietowanych posiadało informację o podmiotach odbierających odpady komunalne oraz o podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny z gospodarstw domowych, 5/ wszystkie ankietowane osoby знаły stawki opłat za odpady komunalne zbierane selektywnie i zmieszane, 6/ dziewięciu ankietowanych było zadowolonych z jakości obsługi w Urzędzie w zakresie nowego systemu gospodarowania odpadami, 7/ jedna osoba zgłosiła uwagę, że stawki za odbiór odpadów są za wysokie.

(dowód: akta kontroli str. 21-41)

1.5. Do dnia 30 czerwca 2013 r. Miasto Opole nie opracowało analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi, o której mowa w art. 3 ust. 2 pkt. 10 *u.c.p.g.* Analiza działań podjętych przez Miasto Opole po wejściu w życie znowelizowanych przepisów tej ustawy, została przygotowana w trakcie kontroli NIK, jednakże dokument ten nie spełniał wymagań określonych w przywołanym powyżej przepisie.

(dowód: akta kontroli str. 320-321, 484-490)

Naczelnik Wydziału Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej wyjaśniła, że: *nie istnieje żaden dokument dotyczący analizy stanu gospodarki odpadami za rok 2012 obejmujący informacje, o których mowa w art. 3 ust. 2 pkt 10 lit. a-g ww. ustawy (...). Nie jest możliwym przeprowadzenie pełnej, zgodnej z ustawą analizy za rok 2012 z uwagi na brak dostępu do wiarygodnych danych, które miałyby podlegać analizie. I tak: 1/ liczba mieszkańców - do momentu złożenia wszystkich deklaracji gmina ma jedynie wiedzę na temat ilości osób zameldowanych, a to są dane niezgodne z ilością osób zamieszkałych, 2/ koszty poniesione w związku z odbieraniem, odzyskiem, recyklingiem i unieszkodliwieniem odpadów komunalnych - pierwsze dane dostępne będą po roku 2013, z uwagi na fakt, że dotychczas gmina nie ponosiła tych kosztów, 3/ ilość odpadów komunalnych wytwarzanych na terenie gminy - wiarygodne dane będą dostępne po roku 2013 z uwagi na fakt, że dotychczasowy system nie był szczelny i nie ma pewności, że te dane, którymi dysponujemy są właściwe, 4/ ilość zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania - wiarygodne dane będą dostępne po roku 2013 z uwagi na fakt, że dotychczasowy system nie był szczelny i nie ma pewności, że te dane którymi dysponujemy są właściwe.*

(dowód: akta kontroli str. 369, 371-372)

1.6. Przed ustaleniem przez Radę Miasta Opola stawki opłaty za gospodarowanie odpadami nie prowadzono analiz wysokości dotychczasowych opłat uiszczanych przez właścicieli nieruchomości za odbiór odpadów.

Naczelnik Wydziału Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej wyjaśniła, że w tym zakresie analizowano wyłącznie koszty, jakie gmina przewidywała, że będzie musiała ponieść w związku z obowiązywaniem nowych przepisów. Wyjaśniła ponadto, że: *czynniki jakie mają wpływ na wzrost stawek dla jednych, a zmniejszenie stawek dla innych, to przede wszystkim fakt ujednoczenia wysokości stawek na terenie całego miasta (...). Elementy jakie mogą mieć wpływ na wzrost kosztów, to większy stopień selektywnego zbierania i odbierania odpadów*

⁹ Badanie przeprowadzono w siedzibie Urzędu, wśród mieszkańców zgłaszających się do Punktu Obsługi Klienta lub do kasy Urzędu.

komunalnych oraz minimalizacja ilości odpadów składowanych na składowisku bez przetwarzania (...). Zbieranie i odbieranie odpadów bez ich segregowania jest tańsze niż organizowanie systemu selektywnego zbierania i odbierania. Także przetwarzanie odpadów na dowolnej instalacji jest wielokrotnie droższe niż składowanie odpadów na składowiskach. Te czynniki wpływają i będą wpływać na kosztowność systemu.

(dowód: akta kontroli str. 369-371)

1.7. W Urzędzie użytkowano posiadający budowę modułową zintegrowany system informatyczny KSAT 2000 służący do obsługi informatycznej urzędów w sektorze administracji samorządowej. W związku z koniecznością obsługi systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zakupiony został stosowny moduł wspomagający zarządzanie w tym obszarze, który użytkowano od 19 kwietnia 2013 r. w Wydziale Podatków i Opłat Lokalnych. Ponadto od 4 grudnia 2006 r. w Wydziale Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej użytkowany był system GOMIG¹⁰. Funkcjonalność tych systemów umożliwia m.in. ewidencjonowanie umów zawartych z podmiotami odbierającymi odpady komunalne oraz ewidencjonowanie składanych deklaracji i sporządzanie sprawozdań rocznych z realizacji zadań z zakresu gospodarki odpadami.

Na zakup i wdrożenie ww. modułu programu informatycznego KSAT 2000 Miasto Opole poniosło wydatki w kwocie 134,7 tys. zł¹¹, natomiast wysokość wydatków poniesionych w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 30 czerwca 2013 r. na wprowadzenie nowego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ze środków krajowych¹² wyniosła 1 239,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 311, 313-317, 458, 484-490)

1.8. Istotną trudnością mającą wpływ na wdrażanie nowego systemu gospodarki odpadami, która została zidentyfikowana przez pracowników Urzędu realizujących zadania objęte kontrolą, była niejednoznaczność obowiązujących przepisów. W powyższym zakresie Naczelnik Wydziału Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej wskazała, że trudności wynikały z braku jednoznacznej definicji właściciela nieruchomości, co uniemożliwiało skuteczne dochodzenie opłaty za gospodarowanie odpadami, pozyskiwanie prawidłowych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami, a tym samym informacji o rzeczywistej liczbie mieszkańców oraz potrzebach, co do wielkości i ilości pojemników, a także ich lokalizacji.

Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych wyjaśnił, że działania dotyczące wyeliminowania lub ograniczenia trudności z wdrażaniem nowego systemu gospodarowania odpadami polegały na korzystaniu z baz danych będących w posiadaniu organu (ewidencja ludności, ewidencja podatników podatku od nieruchomości, ewidencja gruntów i budynków). Ponadto organizowano spotkania z przedstawicielami spółdzielni mieszkaniowych oraz zarządcami nieruchomości, w trakcie których omawiane były kwestie związane z ustaleniem podmiotów obowiązanych do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Rezultaty tych spotkań były przekazywane na bieżąco mieszkańcom.

(dowód: akta kontroli str. 372, 483, 484-490)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

¹⁰ Dedykowane narzędzie informatyczne wspomagające pracę wydziałów komunalnych oraz ochrony środowiska w zakresie gospodarki odpadami.

¹¹ W tym 54 tys. zł na zakup licencji, instalacje i konfigurację, 13,5 tys. zł na szkolenia oraz 67,2 tys. zł na zakup sprzętu komputerowego.

¹² Miasto Opole nie ponosiło wydatków na ten cel ze środków Unii Europejskiej.

Pomimo treści art. 3 ust. 2 pkt 9 lit. c. *u.c.p.g.* Miasto Opole do dnia kontroli (17 lipca 2013 r.) nie wywiązało się z obowiązku udostępnienia na stronie internetowej i w sposób zwyczajowo przyjęty informacji o osiągniętych przez gminę oraz podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości w danym roku kalendarzowym wymaganych poziomach recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenia masy odpadów ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

Naczelnik Wydziału Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej wyjaśniła, że powyższe informacje nie zostały podane dotychczas do wiadomości, gdyż złożone do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego sprawozdanie o osiągniętych poziomach odzysku i recyklingu zostało zwrócone do korekty, której dokonano 4 lipca 2013 r. Ponadto wyjaśniła: *po uznaniu sprawozdania za poprawne niezwłocznie zamieścimy informacje na stronie internetowej.*

(dowód: akta kontroli str. 305, 484-490)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Organizacja odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości

2.1. Rada Miasta Opola w dniu 29 listopada 2012 r.¹³ uchwaliła *Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta Opola*. Wojewoda Opolski, jako organ nadzoru stwierdził nieważność ww. uchwały, w związku z tym, że m.in. ww. regulamin nie zawierał niektórych elementów wymienionych w art. 4 ust. 2 pkt 1-8 *u.c.p.g.* Nowy regulamin, został uchwalony przez Radę Miasta Opola w dniu 28 lutego 2013 r.¹⁴, a uchwałę tą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego w dniu 22 marca 2013 r.

2.2. Uchwalenie *Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta Opola* było poprzedzone zasięgnięciem opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Opolu. Stosownie do treści art. 4 ust. 3 *u.c.p.g.* regulamin ten został dostosowany do *Planu gospodarki odpadami dla województwa opolskiego na lata 2012 -2017*¹⁵.

(dowód: akta kontroli str. 88-97, 122-132, 137-147, 152, 348, 459-468)

2.3. Rada Miasta Opola w drodze uchwały¹⁶ określiła wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości. Wzór tej deklaracji zawierał m.in.: a/ objaśnienia dotyczące sposobu jej wypełniania, b/ pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, c/ informację o terminach i miejscu składania deklaracji, d/ miejsce przewidziane na podanie adresu mailowego i numeru telefonu osoby składającej deklarację.

Jak wyjaśnił Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych, dane o adresie mailowym i numerze telefonu zbierano w celu zapewnienia szybkiego kontaktu z osobą składającą deklarację (przy ewentualnej weryfikacji podanych w niej danych), a także z uwagi na obniżenie kosztów w takim kontakcie.

¹³ Uchwała XXXIV/530/12.

¹⁴ Uchwała XXXVIII/613/13.

¹⁵ Plan został uchwalony uchwałą XX/271/2012 Sejmiku Województwa Opolskiego z dnia 28 sierpnia 2012 r.

¹⁶ Uchwała XXXVII/584/13 z 31 stycznia 2013 r.

W ww. uchwale nie określono wykazu dokumentów potwierdzających dane zawarte w deklaracji, a pierwotnie ustalony termin jej składania¹⁷ nie został przedłużony.

(dowód: akta kontroli str. 111-121, 311-312, 459-468)

Uchwała określająca wzór deklaracji została przekazana do organów nadzoru, tj. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu i Wojewody Opolskiego, który w dniu 14 marca 2013 r. ogłosił ją w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego. W toku badania legalności ww. uchwały organy te nie stwierdziły jej niezgodności z prawem.

(dowód: akta kontroli str. 111, 150)

Deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi była udostępniona do pobrania na stronie internetowej www.smieciopolis.opole.pl, a także można było ją osobiście odebrać w Urzędzie Miasta (m.in. w specjalnie utworzonym punkcie informacyjnym) lub za pośrednictwem zarządców nieruchomości.

(dowód: akta kontroli str. 459-468)

Warunki i tryb składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, pomimo treści art. 6n ust. 1 pkt 2 *u.c.p.g.*, nie zostały do dnia kontroli (22 lipca 2013 r.) uchwalone przez Radę Miasta Opole.

Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych wyjaśnił: *obecna treść art. 6n ust. 1 pkt 2 u.c.p.g. obowiązuje od 6 marca 2013 r. W tym czasie Rada Miasta Opola podjęła już uchwałę o wzorze deklaracji. Natomiast art. 2 ustawy z dnia 25 stycznia 2013 r. o zmianie u.c.p.g. utrzymuje w mocy obowiązujące uchwały do czasu ich zmiany. Z uwagi na koncentrację wysiłków na założenie bazy danych o podmiotach zobowiązanych do uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przyjęto, że stosowny projekt uchwały zostanie przedstawiony Radzie Miasta w drugim półroczu 2013 r., tj. po analizie tych aspektów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, które mogą wywierać wpływ na zawartość deklaracji.*

(dowód: akta kontroli str. 311, 459-468)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli uwzględnia okoliczność, że uchwała określająca wzór ww. deklaracji została podjęta przez Radę Miasta Opola na podstawie stanu prawnego istniejącego przed dniem 6 marca 2013 r. i stosownie do treści art. 2 ustawy z dnia 25 stycznia 2013 r. o zmianie *u.c.p.g.*¹⁸ ma moc obowiązującą. Izba zwraca natomiast uwagę, że brak wprowadzenia rozwiązań umożliwiających składanie deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, mógł skutkować zwiększeniem liczby właścicieli nieruchomości¹⁹, którzy pomimo takiego obowiązku, deklaracji nie złożyli.

2.4. Rada Miasta Opola w drodze uchwał²⁰ określiła szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w tym m.in. częstotliwość odbierania odpadów komunalnych, sposób świadczenia usług przez punkty selektywnego zbierania odpadów. Ponadto uchwalono, że w zamian za uiszczoną opłatą odbierana będzie każda ilość odpadów.

(dowód: akta kontroli str. 104-109, 133-136, 459-468)

Uchwały określające szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów zostały przekazane do organów nadzoru, tj. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu oraz Wojewody Opolskiego, który je ogłosił w Dzienniku

¹⁷ 15 maja 2013 r.

¹⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 228.

¹⁹ W rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 4 *u.c.p.g.*

²⁰ Uchwała XXXVII/582/13 z 31 stycznia 2013 r., uchwała XLI/643/13 z 25 kwietnia 2013 r. (na mocy tej uchwały uchwała XXXVII/582/13 z 31 stycznia utraciła moc).

Urzędowym Województwa Opolskiego²¹. W toku badania legalności ww. uchwał nie stwierdzono ich niezgodności z prawem.

(dowód: akta kontroli str. 104, 133, 150-151, 155, 459-468)

2.5. Rada Miasta Opola w drodze uchwały²² dokonała wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustaliła stawki tych opłat. Zgodnie z uchwałą opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi odebranymi z nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy stanowić będzie iloczyn liczby osób zamieszkujących daną nieruchomość i stawki (13 zł jeśli odpady są zbierane w sposób selektywny i 20 zł za odpady zmieszane), a w przypadku nieruchomości, na terenie której nie zamieszkują mieszkańcy opłata ta stanowić będzie iloczyn liczby pojemników oraz stawki za pojemnik określonej pojemności, z uwzględnieniem niższej stawki w przypadku selektywnej zbiórki odpadów. Przy ustalaniu opłat za gospodarowanie odpadami nie przewidziano żadnych ulg.

(dowód: akta kontroli str. 102-103, 459-468)

Stawki opłat określono na podstawie analizy kosztów, obejmującej szacunkowe koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w okresie od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2014 r. Szacunki te obejmowały: 1/ koszty przyjęcia i transportu odpadów komunalnych od firm i od mieszkańców oszacowane na kwotę 21 185 tys. zł, 2/ koszty transportu i zagospodarowania odpadów zebranych selektywnie oszacowane na kwotę 1 008 tys. zł, 3/ koszty zbiornic odpadów segregowanych i problemowych oszacowane na kwotę 300 tys. zł, 4/ koszty obwoźnego systemu zbiórki odpadów wielkogabarytowych oszacowane na kwotę 160 tys. zł, 5/ koszty administracji oszacowane na kwotę 2 000 tys. zł, 6/ ilość odpadów odebranych od mieszkańców i firm oszacowaną na 56 560 Mg. Łącznie roczne koszty funkcjonowania systemu, będące podstawą ustalenia stawek opłat, oszacowano na kwotę 24 653 tys. zł

(dowód: akta kontroli str. 253, 324, 349-350, 459-468)

Uchwała w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i określająca stawki tych opłat została przekazana do organów nadzoru, tj. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu i Wojewody Opolskiego, który w dniu 14 marca 2013 r. ogłosił uchwałę w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego. W toku badania legalności tej uchwały ww. organy nie stwierdziły jej niezgodności z prawem.

(dowód: akta kontroli str. 102, 150, 459-468)

2.6. Rada Miasta Opola w drodze uchwały²³ określiła wymogi w zakresie uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, biorąc pod uwagę warunki miejscowe, w tym m.in. wskazała termin (do 10 dnia miesiąca), częstotliwość (miesięcznie) i tryb uiszczania ww. opłat (gotówką lub przelewem).

(dowód: akta kontroli str. 110, 459-468)

Uchwała określająca wymogi w zakresie uiszczania ww. opłat została przekazana do organów nadzoru, tj. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu i Wojewody Opolskiego, który w dniu 14 marca 2013 r. ogłosił ją w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego. W toku badania legalności tej uchwały ww. organy nie stwierdziły jej niezgodności z prawem.

(dowód: akta kontroli str. 110, 150, 459-468)

2.7. Do dnia 30 czerwca 2013 r. Prezydent Miasta Opola otrzymał 30 513 deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a do dnia kontroli

²¹ Uchwała XXXVII/582/13 z 31 stycznia 2013 r. została opublikowana 20 marca 2013 r. uchwała XLI/643/13 z 25 kwietnia 2013 r. została opublikowana 27 maja 2013 r.

²² Uchwała XXXVII/581/13 z 31 stycznia 2013 r.

²³ Uchwała XXXVII/583/13 z 31 stycznia 2013 r.

(19 lipca 2013 r.) 34 230 deklaracji. 16 328 deklaracji (47,7%) zostało złożonych po wyznaczonym terminie (15 maja 2013 r.).

(dowód: akta kontroli str. 260, 310, 459-468)

Urząd nie posiadał danych o liczbie niezłożonych deklaracji przez zobowiązanych do tego właścicieli nieruchomości. Do dnia 19 lipca 2013 r. Prezydent Miasta Opola nie wydawał decyzji, o których mowa w art. 6o *u.c.p.g.*, w przypadku niezłożenia deklaracji, jak również w przypadku uzasadnionych wątpliwości, co do danych zawartych w tej deklaracji.

(dowód: akta kontroli str. 267, 459-468)

Podinspektor Referatu Wymiaru Opłaty za Gospodarowanie Odpadami Komunalnymi oświadczyła, że *ilość nieruchomości, które nie złożyły deklaracji nie jest możliwa do ustalenia z uwagi na fakt, że ustawa u.c.p.g. dopuszcza możliwość składania deklaracji przez podmioty posiadające nieruchomość w zarządzie lub użytkowaniu, a także inne podmioty władające nieruchomością.*

Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych wyjaśnił, że: *posiłkując się bazą danych ewidencji podatkowej w podatku od nieruchomości, z uwagi na zbliżony typ podmiotów zobowiązanych w obu bazach szacuję, że na dzień 19 lipca 2013 r. nie złożyło deklaracji ok. 3 tys. podmiotów (ilość podmiotów z bazy podatku od nieruchomości to 36 956, a liczba złożonych deklaracji to 34 230).* Ponadto wyjaśnił że: *nie podjęto jeszcze działań wobec osób, które nie złożyły deklaracji lub złożyły je po terminie wynikającym z uchwały Rady Miasta Opola. Działania dotyczące pociągnięcia do odpowiedzialności skarbowej tych osób są mocno wątpliwe i powołał się na stanowisko w tej sprawie Rzecznika Prasowego Ministra Finansów, w którym podano m.in. że: właściciele nieruchomości zobowiązani do składania deklaracji nie posiadają statusu podatnika, w rozumieniu art. 7 § 1 Ordynacji Podatkowej. Konsekwencją powyższego jest brak podstaw do nakładania na właścicieli nieruchomości sankcji karnych skarbowych w przypadku naruszenia obowiązków wynikających z treści art. 6m ust.1 ustawy u.c.p.g.*

(dowód: akta kontroli str. 260, 310-312, 459-468)

2.9. Miasto Opole ustaliło rodzaje odpadów komunalnych podlegające segregowaniu. Informacja w tym zakresie została upubliczniona m.in. za pośrednictwem strony internetowej www.smieciopolis.opole.pl, infolinii dla mieszkańców, mediów lokalnych i ulotek. W informacji tej przekazano, że zbierane selektywnie będą następujące odpady: 1/ pojemnik żółty -opakowania z tworzyw sztucznych, makulatura, drobny złom metalowy, opakowania wielomateriałowe, 2/ pojemnik zielony - butelki po napojach, słoiki po żywności i kosmetykach, szkło bezbarwne, szkło barwione, 3/ pojemnik brązowy - organiczne odpady kuchenne, 4/ pojemnik czarny - pozostałości po segregacji.

(dowód: akta kontroli str. 260, 325-337, 459-468)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. Prezydent Miasta Opola wycofał z porządku obrad sesji Rady Miasta Opola w dniu 29 listopada 2012 r. uchwały w sprawie: stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami, co skutkowało tym, że pomimo obowiązku wynikającego z treści art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 1 lipca 2011 r. *o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw*²⁴ do dnia 31 grudnia 2012 r. Rada Miasta nie podjęła uchwał w sprawie: a/ wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi odebranymi z nieruchomości na terenie Miasta Opole oraz ustalenia stawki tej opłaty, b/ określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Miasta Opola i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, c/ określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, d/ wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

(dowód: akta kontroli str. 102-121)

Uchwały te zostały podjęte przez Radę Miasta Opola w dniu 31 stycznia 2013 r. Powyższe nie skutkowało niedotrzymaniem terminu wejścia w życie tych uchwał, określonym w art. 10 ust. 2 ww. ustawy, gdyż wszystkie one weszły w życie przed dniem 1 lipca 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 102, 104, 110-111)

Powodem wycofania ww. uchwał z porządku obrad sesji Rady Miasta Opola - według uzasadnienia Prezydenta Miasta - była *chęć pozyskania czasu na szerszą dyskusję i dodatkowe analizy tej trudnej dla wszystkich samorządów problematyki*. Naczelnik Wydziału Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej wyjaśniła, że: *z powodu braku poparcia dla kolejnych propozycji treści ww. uchwał zostały one w grudniu 2012 r. po raz kolejny odroczone na kolejną sesję*.

(dowód: akta kontroli str. 158, 164, 170, 184, 376)

2. Prowadzona w Urzędzie elektroniczna ewidencja deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi była nierzetelna, gdyż do dnia kontroli (19 lipca 2013 r.) zawierała dane dotyczące jedynie ok. 10 tys. deklaracji, tj. ok. 29% z 34 230, które wpłynęły do Urzędu. Powyższe spowodowane było w szczególności złożeniem znacząco większej liczby deklaracji, niż pierwotnie szacowano. Niepełna ewidencja złożonych deklaracji ograniczała tym samym rzetelność informacji niezbędnych podmiotom zobowiązanym do odbioru odpadów do prawidłowej realizacji podjętych zobowiązań. Powyższe - zdaniem NIK - w początkowym okresie funkcjonowania nowego systemu, zwiększało ryzyko braku zaspokojenia potrzeb mieszkańców w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 66, 260, 310, 459-468)

Jak wyjaśnił Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych *Urząd dysponuje danymi niepełnymi, co wynika z faktu zakładania bazy danych w ewidencji komputerowej. Obecnie wprowadzonych do systemu jest ponad 10 tys. deklaracji na złożonych 34 230 sztuk. Proces wprowadzania deklaracji jest mocno zaawansowany, a w zakładanie bazy danych zaangażowanych jest 9 osób (w tym 3 na umowę zlecenie). Ponadto od dnia dzisiejszego zespół ten wzmacniamy o kolejne 6 osób. W ww. wyjaśnieniu wskazano także, że: stan przedstawiony powyżej jest wynikiem wielu składników, które powodują opóźnienia w funkcjonowaniu bazy podmiotów zobowiązanych do uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Trudno je wszystkie wymienić, ale*

²⁴ Dz. U. Nr 152, poz. 897 ze zm.

niewątpliwie należą do nich: a/ niejednoznaczne interpretacje niektórych przepisów ustawy, np. definicja właścicieli, obowiązki właściciela nieruchomości zabudowanej budynkami wielolokalowymi, na tym tle rozgorzały (...) spory dotyczące kręgu podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji, co przedkłada się na ilość składanych dokumentów, która przez to znacznie się zwiększyła, szacuję o ok. 20 tys. podmiotów, b/ opóźnienia w nowelizacji ustawy, która weszła w życie dopiero 6 marca 2013 r., a przez przeciągającą się nowelizację uchwalono uchwały pod rządami ustawy bez nowelizacji, co wpłynęło na wyznaczenie terminu składania deklaracji na 15 maja 2013 r., c/ optymalizacja kosztów funkcjonowania systemu w zakresie zakładania bazy danych – uznano za niecelowe nadmierne zatrudnianie dużej liczby osób do wprowadzania danych, godząc się na rozsądne opóźnienia. Opisane wyżej zagadnienia miały bezpośredni wpływ na to, że na dzień dzisiejszy baza danych nie jest w 100% uzupełniona.

(dowód: akta kontroli str. 310-312)

3. Obliczenia kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi²⁵, które zgodnie z art. 6k ust. 2 pkt 3 *u.c.p.g.* powinny być brane pod uwagę przy określaniu przez Radę Miasta Opola stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zostały dokonane pomimo braku posiadania wiarygodnych dokumentów źródłowych stanowiących podstawę takich obliczeń. Powyższe świadczy o braku rzetelnej dokumentacji dokonanych w tym zakresie wyliczeń.

(dowód: akta kontroli str. 253, 459-468)

Naczelnik Wydziału Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej w sprawie podania danych i źródeł tych danych, które były podstawą oszacowania kosztów wyjaśniła, że *wszystkie koszty planowane do poniesienia w nowym systemie oparte są na szacunkach wyliczonych na podstawie wywiadów, rozpoznania rynku i wiedzy własnej. Ponadto wyjaśniła: nie istnieją żadne dokumenty, w oparciu o które wyliczone zostały koszty funkcjonowania systemu, a także: Miasto nie posiada żadnych dokumentów, z których wynikałyby rzeczywiste ceny, które funkcjonowały na rynku.*

(dowód: akta kontroli str. 253-254, 309, 322)

Do projektu uchwały ustalającej stawki opłat (uchwała XXXVII/581/13) złożono dwie poprawki, w których wnioskowano, aby stawki te wyniosły odpowiednio 9 i 16 zł oraz 10 i 15 zł argumentując, że *zaproponowane przez Prezydenta Miasta Opola stawki są za wysokie i mocno przeszacowane oraz, że: nie ma żadnych wyliczeń, które pozwalałyby z góry na takie nadmierne obciążenie kosztami mieszkańców Opola, a zaproponowane stawki przekraczają wielokrotność tego, co mieszkańcy płacili do tej pory za wywóz śmieci.* Poprawki te zostały negatywnie zaopiniowane przez Prezydenta Miasta Opola oraz Skarbnika Miasta, a w uzasadnieniu wskazano: *uzasadnienie sprzeczne z faktami, projekt stawek przedstawiony na dzisiejszej sesji jest oparty na szczegółowych kalkulacjach.*

(dowód: akta kontroli str. 243-249)

Skarbnik Miasta wyjaśniła, że: *Prezes Zarządu Zakładu Komunalnego sp. z o.o., który miał m.in. oszacować koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz przedstawić propozycje stawek opłat (...) referował powierzone mu do rozpoznania tematy, przedstawiając wyliczenia w formie wydruków komputerowych(...). W celu wyliczenia stawek opłaty na jednego mieszkańca oszacowano najpierw wielkość kosztów ogółem funkcjonowania systemu. Dopiero wychodząc od tej wielkości wyliczono stawkę średnią przypadającą na jednego mieszkańca, która zabezpieczała sfinansowanie w 100% wszystkich wydatków. Ponadto wyjaśniła, że z ww. wyliczenia wynika średnia*

²⁵ Kwotę tą oszacowano na 24 653 tys. zł

stawka opłaty na poziomie 15,7 zł przypadająca na jednego mieszkańca. Zważywszy na konieczność ustalenia dwóch stawek opłaty za odpady zbierane w sposób selektywny i nieselektywny oszacowano, że stawki muszą wynosić odpowiednio 13 i 20 zł. Wnioski radnych przedstawione pod obrady na sesji Rady Miasta Opola nie posiadały oparcia o żadne wyliczenia i stanowiły akt czysto polityczny. Zaproponowane stawki przez radnych były na poziomie niższym od przyjętych w projekcie uchwały, zatem z pewnością nie wygenerowałyby dochodów pokrywających koszty (...). Stąd moja argumentacja dotycząca opinii negatywnej.

(dowód: akta kontroli str. 324, 349-350)

Prokurent Zakładu Komunalnego Sp. z o.o. w informacji udzielonej w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁶ poinformował, że gwarantem rzetelności oszacowania kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w mieście Opolu były następujące dane i źródła tych danych:

- koszty zbiornic odpadów segregowanych i problemowych (...) kwota szacunkowa²⁷,

- koszty obwoźnego systemu zbiórki odpadów wielkogabarytowych – założenia: zbiórka obwoźna z zabudowy jednorodzinnej odbywa się raz na pół roku, z zabudowy wielorodzinnej raz na miesiąc. Jest to przewidywany koszt transportu 350-400 Mg odpadów wielkogabarytowych – kwota szacunkowa²⁸,

- koszty administracji - potrzeby kadrowe, sprzętowe odpowiednich działów w Urzędzie i Zakładzie Komunalnym - kwota szacunkowa²⁹,

- koszty transportu i zagospodarowania odpadów selektywnie zebranych, koszty przyjęcia i transportu odpadów komunalnych od firm i od mieszkańców - kwoty szacunkowe oszacowano na podstawie wyliczeń Zakładu Komunalnego, cen z Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych, rozpoznania rynku³⁰,

- oszacowana ilość odpadów odebranych od mieszkańców i firm (56 560 Mg) - „Plan wdrażania zapisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z dnia 1 lipca 2011 r. w gminie Opole, K. Ważny”.

Do tej informacji - pomimo żądania kontrolera - nie dołączono żadnych materiałów źródłowych, tj. nie przedstawiono ww. wyliczeń, informacji o cenach i innych informacji uzyskanych z rozpoznania rynku, a stanowiących podstawę dokonanych szacunków.

Dokument „Plan wdrażania zapisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z dnia 1 lipca 2011 r. w gminie Opole, K. Ważny” był jedynie projektem wdrażania zapisów u.c.p.g. w gminie Opole, przygotowanym w marcu 2012 r. przez zatrudnionego w okresie od 10 stycznia do 9 lipca 2012 r. gł. specjalistę - pełnomocnika ds. zarządzania gospodarką odpadami. W projekcie tym podano m.in., że w roku 2011 r. przyjęto do unieszkodliwienia 53 598, 31 Mg odpadów komunalnych z terenu Opola.

(dowód: akta kontroli str. 432-433, 441-457)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że dla prawidłowej kontroli zarządczej w omawianym obszarze niezbędne jest pozostawienie śladu rewizyjnego dotyczącego okoliczności będących podstawą podejmowanych decyzji. Jego brak nie tylko utrudnia identyfikację takich okoliczności, ale co istotniejsze – utrudnia też

²⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

²⁷ Koszty te oszacowano na 300 tys. zł.

²⁸ Koszty te oszacowano na 160 tys. zł.

²⁹ Koszty te oszacowano na 2 mln zł.

³⁰ Koszty te oszacowano na 21,2 mln zł.

monitorowanie występowania odstępstw od przyjętych założeń i dokonywanie niezbędnych korekt.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3. Wybór podmiotów odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości

Opis stanu faktycznego

3.1. W celu zorganizowania odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, uchwałą Rady Miasta Opola z dnia 29 listopada 2012 r.³¹, dokonano podziału Miasta Opola na 3 sektory, a następnie - uwzględniając ww. podział - podjęte zostały działania w celu wyboru podmiotów odbierających odpady komunalne. W dniu 23 i 24 kwietnia 2013 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu ogłoszenie o wszczęciu trzech postępowań o zamówienie publiczne (w trybie przetargu nieograniczonego) na odbiór odpadów komunalnych zbieranych selektywnie i odpadów zmieszanych oraz zagospodarowanie odpadów zbieranych selektywnie³².

(dowód: akta kontroli str. 42, 45, 49, 52, 56, 59, 99-101, 373-374)

3.2. Jedynym kryterium oceny, decydującym o wyborze oferty we wszystkich przetargach, była cena. W każdym z trzech postępowań wpłynęła jedna oferta, którą złożyła spółka Remondis Opole Sp. z o.o. (dla sektora II) oraz konsorcjum spółek Remondis Opole Sp. z o.o. i Elkom Sp. z o.o. (dla sektora I i III). Wykonawcy, którzy złożyli oferty, byli wpisani do rejestru działalności regulowanej prowadzonego przez Prezydenta Miasta Opole. W ww. spółkach Miasto Opole nie posiadało udziałów.

(dowód: akta kontroli str. 45, 52, 59, 157, 213-218, 373-374)

3.3. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała informacje wymagane art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*³³, w szczególności informację o kryteriach oceny ofert i ich znaczeniu, jak też zawierała informacje wymagane art. 6d ust.4 *u.c.p.g.*, w tym o: a/ wymogach dotyczących przekazywania odebranych zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania, b/ rodzajach odpadów komunalnych odbieranych selektywnie, c/ standardach sanitarnych wykonywania usług oraz ochrony środowiska, d/ obowiązkach prowadzenia dokumentacji związanej z działalnością objętą zamówieniem, e/ wymaganiach stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne.

(dowód: akta kontroli str. 190-212, 373-374)

3.4. We wszystkich trzech postępowaniach o zamówienie publiczne, nie zostały złożone odwołania. W dniu 28 czerwca 2013 r. Prezydent Miasta Opole podpisał z wyłonionymi w tych postępowaniach wykonawcami łącznie trzy umowy³⁴, których należyte wykonanie zabezpieczone zostało w formie gwarancji ubezpieczeniowych.

(dowód: akta kontroli str. 47, 54, 61, 63-86, 373-374)

³¹ Uchwała nr XXXIV/532/12.

³² Zagospodarowanie dotyczyło odpadów zebranych selektywnie w zakresie frakcji: szkło, metale, tworzywa sztuczne, papier, tektura, opakowania wielomateriałowe, odpady wielkogabarytowe. Ogłoszenia te zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2013/S 079-133407, 2013/S 079-133410 z dnia 23 kwietnia 2013 r. i 2013/S 080-133410 z dnia 24 kwietnia 2013 r.

³³ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

³⁴ W zawartych umowach przewidziano następujące wynagrodzenie ryczałtowe za każdy miesiąc świadczenia usług - 237,1 tys. zł brutto (I sektor), 147,8 tys. zł brutto (II sektor) i 260, 8 tys. zł brutto (III sektor). Łącznie 645,7 tys. zł brutto miesięcznie i 7 748,4 tys. zł brutto rocznie.

Ustalono
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

4. Ewidencjonowanie skarg w zakresie spraw dotyczących gospodarowania odpadami

Opis stanu
faktycznego

4.1. Stosownie do zarządzenia Prezydenta Miasta Opola³⁵ rejestr skarg i wniosków prowadzony był w Wydziale Organizacyjnym Urzędu. Na podstawie § 43 Regulaminu organizacyjnego wydział ten sprawował nadzór nad sposobem załatwiania skarg i wniosków oraz dokonywaniem ich okresowych analiz. Zgodnie z art. 254 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*³⁶ skargi i wnioski oraz dokumenty z nimi związane były rejestrowane w kolejności ich wpływu, a sposób prowadzenia tej dokumentacji pozwalał na ustalenie przebiegu i terminów ich załatwiania.

(dowód: akta kontroli str. 5-18, 20)

4.2. W badanym okresie zarejestrowano jedną skargę mającą związek m.in. z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Skarga ta dotyczyła niewłaściwego - zdaniem skarżącej - zachowania pracownika Punktu Obsługi Obywatela w Urzędzie, który nie udostępnił tej osobie ulotki informacyjnej o nowych zasadach gospodarowania odpadami komunalnymi. Skarga ta została uznana za bezzasadną.

(dowód: akta kontroli str. 8-20)

Ustalono
nieprawidłowości

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

częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o podjęcie działań w celu:

- ujęcia w elektronicznej ewidencji wszystkich złożonych deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- rzetelnego dokumentowania dokonywanych analiz dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi.

³⁵ Zarządzenie Nr OR-I.120.1.5.2013 z dnia 16 stycznia 2013 r., załącznik nr 1 *Wykaz ewidencji i rejestrów prowadzonych przez wydziały Urzędu Miasta Opola*.

³⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 267, dalej: *kpa*.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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 Opolu.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Opole, dnia sierpnia 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu

Kontrolerzy:

Grażyna Stalska
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis