



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.009.06.2020

Karol Walkowiak  
Prezes Zarządu  
Miejskie Przedsiębiorstwo  
Oczyszczania Sp. z o.o.  
ul. Gdańska 12b  
70-660 Szczecin

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/045 – Funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi i użytkowymi oraz transgraniczne przemieszczanie odpadów

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Sp. o.o., ul. Gdańska 12b, 70-660 Szczecin <sup>1</sup> .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Karol Walkowiak, Prezes Zarządu Spółki od 22 października 2004 r. <sup>2</sup>
Zakres przedmiotowy kontroli	Zapewnienie właściwego odbioru i zagospodarowania wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2016 r. do dnia zakończenia kontroli <sup>3</sup> , z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>4</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie.
Kontroler	Sylwia Księżopolska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/98/2020 z 22 maja 2020 r.  (dowód: akta kontroli str. 1-2, 8-17)

### OCENA OGÓLNA

## II. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

Spółka zapewniła odbiór i zagospodarowanie wytwarzanych odpadów komunalnych z terenu Gminy Miasto Szczecin<sup>6</sup>. Posiadała aktualne wpisy do Bazy danych o produktach i opakowaniach oraz o gospodarce odpadami<sup>7</sup> i do rejestru działalności regulowanej, prowadzonego przez Prezydenta Miasta Szczecin<sup>8</sup>. Zgodnie z art. 9d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach<sup>9</sup> Spółka, jako podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, spełniała wymagania w zakresie posiadania wyposażenia umożliwiającego odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz zapewnienia jego odpowiedniego stanu technicznego, utrzymania odpowiedniego stanu sanitarnego pojazdów i urządzeń do odbierania odpadów komunalnych, wyposażenia pojazdów do odbierania odpadów komunalnych, odpowiedniego usytuowania i wyposażenia bazy magazynowo-transportowej.

Wizyjny system kontroli miejsc magazynowania i składowania odpadów prowadzony był zgodnie z przepisem art. 25 ust. 6d ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach<sup>10</sup>. Używano urządzeń technicznych zapewniających przez całą dobę

<sup>1</sup> Dalej: Spółka.

<sup>2</sup> Dalej: Prezes.

<sup>3</sup> Tj. do 14 października 2020 r.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200; dalej: ustawa o NIK.

<sup>5</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>6</sup> Dalej: Gmina.

<sup>7</sup> Dalej: baza o odpadach.

<sup>8</sup> Dalej: Prezydent.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.; dalej: ustawa o utrzymaniu czystości.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 797, ze zm.; dalej: ustawa o odpadach.

zapis obrazu i identyfikację osób. Jednak z opóźnieniem wynoszącym ponad 100 dni<sup>11</sup>, Spółka dostosowała system wizyjny do wymogów określonych w § 3 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie wizyjnego systemu kontroli miejsca magazynowania i składowania odpadów<sup>12</sup>, tj. zainstalowania kamer spełniających wymagania normy PN-EN 62676-4: 2015-06.

Spółka terminowo przekazywała Gminie sprawozdania podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości oraz Marszałkowi Województwa Zachodniopomorskiego – zestawienia danych o rodzajach i ilościach odpadów, sposobach gospodarowania nimi oraz o instalacjach i urządzeniach służących do odzysku i unieszkodliwiania odpadów.

Spółka nierzetelnie sporządziła sprawozdania podmiotu odbierającego odpady za I półrocze 2018 r. Były one niezgodne z pisemnymi informacjami o sposobie zagospodarowania odpadów, przekazanymi przez dwa podmioty prowadzące instalacje, do których Spółka transportowała odpady.

W latach 2018-2019 Spółka nie osiągnęła poziomów recyklingu, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami niektórych frakcji odpadów komunalnych<sup>13</sup>. W 2018 r. zamiast 30%, osiągnięto 18,8% (w odniesieniu do masy odebranych przez siebie odpadów komunalnych), a w 2019 r. zamiast 40% tylko 17,1%.

% Prezes Zarządu Spółki wskazał, że nie posiadał żadnych narzędzi zobowiązujących właścicieli nieruchomości niezamieszkałych do prowadzenie selektywnej zbiórki odpadów.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

#### 1. Zapewnienie warunków właściwego odbioru i zagospodarowania wytwarzanych odpadów komunalnych oraz sprawowanie skutecznego nadzoru nad rynkiem odpadów komunalnych

Opis stanu faktycznego

1.1. Zgodnie z aktem założycielskim<sup>14</sup>, przedmiotem działalności Spółki było m.in. zbieranie, przetwarzanie i unieszkodliwianie odpadów, odzysk surowców i rekultywacja oraz pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami.

(dowód: akta kontroli str. 33-35)

Prezes wyjaśnił, że w kontrolowanym okresie Spółka nie prowadziła punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych<sup>15</sup>, instalacji służących przetwarzaniu odpadów komunalnych<sup>16</sup> oraz nie zajmowała się ich przetwarzaniem, za wyjątkiem ręcznej segregacji odpadów zmieszanego gruzu oraz ręcznej rozbiórki odpadów wielkogabarytowych. Spółka nie zajmowała się także transgranicznym przemieszczaniem odpadów.

<sup>11</sup> Dopiero 3 kwietnia 2020 r. a nie do 16 grudnia 2019 r.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1755; dalej: rozporządzenie w sprawie kontroli miejsc.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 2167.

<sup>14</sup> Spółka powstała 26 maja 1995 r., na mocy uchwały Rady Miejskiej Szczecina nr IX/79/95 z 20 lutego 1995 r. w sprawie utworzenia jednoosobowej Spółki do prowadzenia gospodarki odpadami w prawobrzeżnej części Szczecina. Uchwałą nr LIV/1212/02 z 8 lipca 2002 r. w sprawie zbycia udziałów w Spółce MPO Sp. z o.o., Rada Miasta Szczecina wyraziła zgodę na zbycie części udziałów (poniżej 50 %).

<sup>15</sup> Dalej: punkt selektywnego zbierania.

<sup>16</sup> Dalej: instalacji komunalnych.

Spośród zadań własnych wymienionych w art. 3 ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości, Gmina powierzyła Spółce odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz wybranych nieruchomości niezamieszkałych<sup>17</sup> na obszarze sektora IV Miasta Szczecin<sup>18</sup>, zapewnienie selektywnego zbierania odpadów komunalnych<sup>19</sup> oraz zapobieganie zanieczyszczaniu ulic, placów i terenów otwartych<sup>20</sup>. Spółka realizowała powyższe zadania na podstawie zawartych z Gminą umów<sup>21</sup>, obejmujących średnio 82 tys. mieszkańców i od 6,7 do 7 tys. punktów wywozowych oraz dodatkowo od siedmiu do dziewięciu punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, tzw. ekoportów.

(dowód: akta kontroli str. 142, 161, 212-213, 226, 282-284, 321, 371, 427, 472, 500, 787)

Prezes wyjaśnił, że Spółka nie realizowała innych działań stanowiących zadania własne Gminy. Nie zawierano również umów na rzecz innych gmin.

(dowód: akta kontroli str. 40, 42, 788)

1.1.1. Głównym przedmiotem siedmiu umów na odbiór i zagospodarowanie odpadów, zawartych z Gminą w okresie objętym kontrolą, były trzy następujące zagadnienia:

1) świadczenia usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych<sup>22</sup> z nieruchomości zamieszkałych oraz ze wskazanych nieruchomości niezamieszkałych na terenie Gminy w sektorze IV, tj. odbioru odpadów komunalnych gromadzonych w ogólnodostępnych punktach selektywnego zbierania oraz z terenu nieruchomości położonych w sektorze IV, a następnie transport odpadów komunalnych do instalacji termicznego unieszkodliwiania odpadów lub instalacji odzysku i unieszkodliwiania. Zadanie miało być realizowane na podstawie dwóch umów: z 5 listopada 2015 r. zawartych na okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2019 r. oraz umowy z 28 czerwca 2019 r. zawartej na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 161-320)

2) świadczenia usług odbioru i zagospodarowania odpadów zielonych z nieruchomości zamieszkałych oraz ze wskazanych nieruchomości niezamieszkałych na terenie Gminy w sektorze IV. Odbiór odpadów biodegradowalnych, a następnie transport odpadów ulegających biodegradacji<sup>23</sup> do instalacji przetwarzania odpadów komunalnych lub instalacji zastępczych. Usługi miały być wykonywane na podstawie dwóch umów z 5 listopada 2015 r. zawartych na okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2019 r. oraz umowy z 28 czerwca 2019 r. zawartej na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 321-471)

<sup>17</sup> Tj. żłobki, przedszkola, szkoły, zespoły szkół funkcjonujące w sektorze IV zgodnie z uchwałą Rady Miasta Szczecin nr X/183/15 z 10 sierpnia 2015 r.

<sup>18</sup> Uchwałą nr XXI/593/12 Rady Miasta Szczecin z 16 lipca 2012 r. Miasto Szczecin podzielono na cztery sektory. Sektor IV obejmował obszar 99 km<sup>2</sup> i ponad 80 tys. mieszkańców, co stanowiło odpowiednio 29 % obszaru Gminy, na którym zorganizowano odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i 39 % jej mieszkańców.

<sup>19</sup> Obejmujących co najmniej: papier, metale, tworzywa sztuczne, szkło, odpady opakowaniowe wielomateriałowe oraz bioodpady.

<sup>20</sup> W szczególności przez: zbieranie i pozbywanie się, błota, śniegu, lodu oraz innych zanieczyszczeń uprzątniętych z chodników przez właścicieli nieruchomości oraz odpadów zgromadzonych w przeznaczonych do tego celu pojemnikach ustawionych na chodniku, z zastrzeżeniem dróg publicznych zarządzanych przez zarządcę dróg publicznych.

<sup>21</sup> Po przeprowadzeniu przetargów nieograniczonych, w wyniku dokonania wyboru ofert w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych.

<sup>22</sup> Tj. odpadów zmieszanych niesegregowanych, gromadzonych w sposób selektywny (kod odpadu 200102 i 150107, 200101 i 150101, 200139, 150102 i 150106 oraz 200140 i 150104), wielkogabarytowych (kod odpadu 200307), innych nieulegających biodegradacji (kod odpadu 200203) oraz ulegających biodegradacji gromadzonych w sposób selektywny (kod odpadu 200201 i 200108).

<sup>23</sup> Odpadów zielonych, naturalnych choinek.

Łączna wielkość odebranych i przetransportowanych odpadów na podstawie ww. umów wyniosła 112,2 tys. Mg, w tym: komunalne zmieszane<sup>24</sup> stanowiły 72,0% wszystkich odpadów, odpady komunalne segregowane<sup>25</sup> 17,6%, odpady zielone<sup>26</sup> 7,0%, pozostałe 3,4%. W kontrolowanym okresie Spółka uzyskała z tego tytułu łącznie 49 970,6 tys. zł<sup>27</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 518-527)

- 3) Odbiór i zagospodarowanie zebranych w punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych – ekoportach zlokalizowanych na terenie Gminy. Usługi miały być realizowane na podstawie dwóch umów: z 21 grudnia 2016 r. zawartych na okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2019 r. oraz umowy z 1 lipca 2019 r. zawartej na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 472-517)

Wielkość odebranych i przetransportowanych odpadów na podstawie<sup>28</sup> dwóch ww. umów wyniosła w: 2017 r. 5 tys. Mg, 2018 r. 5,7 tys. Mg, 2019 r. 8,2 tys. Mg i I połowie 2020 r. 4,8 tys. Mg, a wartość usług zrealizowanych przez Spółkę wyniosła odpowiednio: 2 036,6 tys. zł, 2 350,8 tys. zł, 4 720,7 tys. zł i 3 202 tys. zł.

Spółka w 2016 r. nie wykonywała powyższych usług na rzecz Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 518-526)

Zgodnie z postanowieniami wskazanych powyżej umów, podstawą rozliczenia ww. trzech rodzajów usług były zbiorcze zestawienia ważenia odpadów w podziale na odpady zmieszane i segregowane (oddzielnie dla każdej frakcji odpadów), ewidencje realizacji wszystkich pojedynczych odbiorów odpadów komunalnych, raporty zawierające ewidencje przypadków, w których odbiór odpadów nie został dokonany. Spółka dostarczała Gminie opisaną dokumentację<sup>29</sup>, każdego następnego dnia roboczego oraz łącznie ich zestawienia wraz z miesięcznymi sprawozdaniami, w terminie 7 dni od zakończenia miesiąca.

(dowód: akta kontroli str. 236-237, 433-434, 478-479, 853-893)

1.1.2. Dodatkowo w latach objętych kontrolą Spółka zawierała z Gminą krótkoterminowe umowy, np. na likwidację dzikich wysypisk z terenu Gminy; na odbiór i zagospodarowanie odpadów zielonych gromadzonych w workach pochodzących z terenów przylegających do nieruchomości zamieszkałych – pasa drogowego wybranych obszarów oraz innych wskazanych punktów na terenie Miasta; o świadczenie usług sprzątania – utrzymanie czystości placów, chodników, dróg rowerowych, przystanków komunikacji miejskiej wraz z opróżnianiem i serwisowaniem koszy, w tym koszy przystankowych zlokalizowanych na terenie tzw. Złotego Szlaku.

(dowód: akta kontroli str. 528-531)

<sup>24</sup> Łącznie 80,7 tys. Mg, z tego: w 2016 r. 18,6 tys. Mg, w 2017 r. 18,5 tys. Mg, w 2018 r. 18,5 tys. Mg, w 2019 r. 17,3 tys. Mg, w I półroczu 2020 r. 7,8 tys. Mg.

<sup>25</sup> Łącznie 19,7 tys. Mg, z tego: 2016 r. 3,8 tys. Mg, 2017 r. 4,0 tys. Mg, 2018 r. 4,4 tys. Mg, 2019 r. 4,9 tys. Mg, w I półroczu 2020 r. 2,6 tys. Mg.

<sup>26</sup> Łącznie 7,9 tys. Mg, z tego: 2016 r. 1,8 tys. Mg, 2017 r. 2,3 tys. Mg, 2018 r. 1,9 tys. Mg, 2019 r. 1,6 tys. Mg, w I półroczu 2020 r. 0,3 tys. Mg.

<sup>27</sup> Z tego w: 2016 r. 11 506,8 tys. zł, w 2017 r. 11 435 tys. zł, w 2018 r. 10 007,2 tys. zł, w 2019 r. 10 599 tys. zł, w I półroczu 2020 r. 6 422,6 tys. zł.

<sup>28</sup> Łącznie w latach 2017-2020 (I połowa) 23,7 tys. Mg na łączną kwotę 12 310,1 tys. zł.

<sup>29</sup> Dokumentację sporządzano na podstawie kart ewidencji dla poszczególnych rodzajów odpadów (kodów) i kart przekazania odpadów przy przekazywaniu ich kolejnym podmiotom.

1.2. Spółka została wpisana<sup>30</sup> do rejestru działalności regulowanej (art. 9c ust. ustawy o utrzymaniu czystości) prowadzonej przez Prezydenta pod numerem 11/2012 oraz uzyskała zezwolenia na zbieranie<sup>31</sup> i przetwarzanie poza instalacją<sup>32</sup> wybranych rodzajów odpadów, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o odpadach.

Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego 16 lutego 2018 r. zarejestrował<sup>33</sup> Spółkę w bazie o odpadach pod numerem 000001492 (art. 49 ust. 1, art. 54 ust 1 oraz art. 55 ust. 1 ustawy o odpadach).

(dowód: akta kontroli str. 48-68)

W kontrolowanym okresie Spółki nie wykreślano z ww. rejestrów a wpisy w nich zawarte były aktualne i zgodne z prowadzoną działalnością. Spółka posługiwała się numerem rejestrowym m.in. na dokumentach ewidencji odpadów, kartach przekazania odpadów, fakturach.

(dowód: akta kontroli str. 40, 42, 716, 718)

1.3. Oględziny bazy magazynowo-transportowej wykazały, że Spółka<sup>34</sup> spełniała wymagania określone w ustawie o utrzymaniu czystości i rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości<sup>35</sup>. Zapewniono odpowiednie usytuowanie bazy na terenie dzierżawionym od Gminy<sup>36</sup>. Spółka posiadała 22 pojazdy, z tego: 10 przystosowanych do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych, siedem do selektywnego zebrania oraz pięć bez funkcji kompaktującej. Wszystkie zostały trwale i czytelnie oznakowane w widocznym miejscu i były utrzymane w odpowiednim stanie technicznym i sanitarnym<sup>37</sup>. Pojazdy wyposażone zostały w urządzenia monitoringu bazującego na systemie pozycjonowania satelitarnego, umożliwiającego trwale zapisywanie, przechowywanie i odczytywanie danych o położeniu pojazdu i miejscach postojów oraz czujników zapisujących dane o miejscach wyladunku odpadów.

(dowód: akta kontroli str. 69-70, 73-93, 97-101, 154-160)

W toku przeprowadzonych oględzin w miejscu magazynowania odpadów ustalono, że wizyjny system kontroli prowadzono zgodnie z przepisami ustawy o odpadach oraz rozporządzenia w sprawie kontroli miejsc. System składał się z 16 kamer stacjonarnych zlokalizowanych m.in. w hali magazynowej (po dwie szt. wewnątrz i na zewnątrz), miejscu magazynowania odpadów pobudowlanych oraz szkła (cztery szt.). Pozostałych osiem kamer obejmowało wagę najazdową, bramę wjazdową, stację paliw, myjnię, place z pojemnikami, parking.

Wizyjny system kontroli miejsca magazynowania umożliwił identyfikację osób przebywających w miejscu zbierania odpadów, zapis obrazu był rejestrowany całą dobę i przechowywany miesiąc od daty zapisu, a także zabezpieczony przed zniszczeniem lub kradzieżą. Został on dostosowany do wymogów rozporządzenia w sprawie kontroli miejsc po terminie określonym w tym rozporządzeniu, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(dowód: akta kontroli str. 70-71, 94-96, 102-143, 788)

<sup>30</sup> Zaświadczenie WGKiOŚ-IX-7031.15.2012.LR z 27 sierpnia 2012 r. – zezwolenie na zbieranie odpadów.

<sup>31</sup> Decyzja WUCiP-I.6233.34.2014.DJa z 22 października 2014 r., ważność upływa 30 września 2024 r.

<sup>32</sup> Decyzja WUCiP-I.6233.46.2014.LR z 1 grudnia 2014 r., ważność upływa 30 listopada 2024 r.

<sup>33</sup> Zaświadczenie WOŚ.I.7248.7.2018.PI z 16 lutego 2018 r. – zezwolenie na przetwarzanie poza instalacją odpadów o kodach 17 01 07, 20 03 07.

<sup>34</sup> Na 21 lipca 2020 r., tj. dzień zakończenia oględzin bazy.

<sup>35</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 122.

<sup>36</sup> Umowa dzierżawy z 15 października 1998 r.

<sup>37</sup> Pojazdy zabezpieczono przed wydostaniem się odpadów (także wylewaniem i rozpylaniem), zaparkowane pojazdy były opróżnione, czyste i zdezynfekowane.

1.4. W okresie objętym kontrolą Spółka do odbierania odpadów niesegregowanych (zmieszanych) wykorzystywała pięć pojazdów, a do selektywnie zbieranych od 13 do 15. Poszczególne rodzaje odpadów odbierano z częstotliwością określoną w umowach „komercyjnych”<sup>38</sup> oraz w terminach wskazanych w umowach zawartych z Gminą<sup>39</sup>. Prowadzono selektywne zbieranie odpadów z podziałem na rodzaj odpadu: papier i karton, tworzywa sztuczne, metale nadające się do wykorzystania (odzysku, w tym recyklingu) i odpady ulegające biodegradacji. Spółka zapewniała odpowiedniego rodzaju oznakowane pojemniki i worki do selektywnego zbierania odpadów<sup>40</sup>, a każdą frakcję surowcową odpadów odbierano osobnym pojazdem. Wyjątek stanowiły odpady makulatury i szkła segregowane w workach, które transportowano jednym pojazdem wyposażonym w skrzynię ładunkową z przegrodą zapobiegającą mieszanii się odpadów. Gminę powiadamiano o przypadkach<sup>41</sup> niesegregowania odpadów przez właścicieli nieruchomości zobowiązanych do tego na podstawie złożonych deklaracji.

Zmieszane niesegregowane odpady komunalne od 30 czerwca 2018 r. transportowano bezpośrednio do Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów – komunalnej instalacji termicznego przekształcania odpadów<sup>42</sup>. Poprzednio odpady te transportowo do Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym<sup>43</sup> oraz do S.J. Sp. z o.o., tj. odpowiednio do regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych i instalacji zastępczej ujętych w Planie Gospodarki Odpadami dla Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2012-2017, z uwzględnieniem perspektywy na lata 2018-2023<sup>44</sup>. Pozostałe odpady komunalne przekazywano zarówno przy udziale pośredników<sup>45</sup>, jak i bezpośrednio podmiotom<sup>46</sup> posiadającymi stosowne zezwolenia na prowadzenie instalacji odzysku i unieszkodliwiania odpadów, o których mowa w art. 41 ustawy o odpadach. Spółka zawarła umowy z dwoma pośrednikami.

(dowód: akta kontroli str. 142-154, 170, 192, 222-223, 233, 325, 375, 430, 532-599, 715-786, 834-850)

Prezes w sprawie podejmowanych przez Spółką działań w celu weryfikacji dokąd ostatecznie trafiały odpady wyjaśnił: *Po otrzymaniu informacji od pośredników /.../, Spółka nie potwierdzała czy odpady ostatecznie podlegały określonym procesom*

<sup>38</sup> Umowy zawarte przez Spółkę z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą lub osobami fizycznymi.

<sup>39</sup> W przypadku odpadów zmieszanych nie rzadziej niż raz w tygodniu, segregowanych – raz na dwa tygodnie.

<sup>40</sup> Dla zabudowy jednorodzinnej system workowy: worek niebieski z napisem „Papier” do zbierania odpadów z papieru, w tym tektury, odpady opakowaniowe z papieru i tektury; worek żółty z napisem „Metale i tworzywo sztuczne” do zbierania odpadów z metali w tym odpadów opakowaniowych z metali, odpadów z tworzyw sztucznych, w tym odpadów opakowaniowych z tworzyw sztucznych; worek zielony z napisem „Szkło” do zbierania odpadów ze szkła, w tym odpadów opakowaniowych ze szkła. Natomiast do zbierania odpadów ulegających biodegradacji - pojemnik brązowy z napisem „Bio”. Dla zabudowy wielorodzinnej system pojemnikowy: pojemnik niebieski z napisem „Papier” do zbierania odpadów z papieru, w tym tektury, odpady opakowaniowe z papieru i tektury; pojemnik żółty z napisem „Metale i tworzywo sztuczne” do zbierania odpadów z metali, w tym odpadów opakowaniowych z metali, odpadów z tworzyw sztucznych, w tym odpadów opakowaniowych z tworzyw sztucznych; pojemnik zielony z napisem „Szkło” do zbierania odpadów ze szkła, w tym odpadów opakowaniowych ze szkła; pojemnik brązowy z napisem „Bio” do zbierania odpadów ulegających biodegradacji.

<sup>41</sup> W kontrolowanym okresie stwierdzono łącznie 211 przypadków, z tego w: 2016 r. 71, 2017 r. 35, 2018 r. trzy, 2019 r. 33, I półrocze 2020 r. 69.

<sup>42</sup> Tj. do Zakładu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów w Szczecinie.

<sup>43</sup> Od 9 grudnia 2015 r. na podstawie zawartej umowy.

<sup>44</sup> Dz.Urz. Woj.Zachodniopomorskiego z 2015 r. poz. 2535.

<sup>45</sup> Na podstawie zawartej umowy od 14 stycznia 2016 r. R. Sp. z o.o. – tworzywa sztuczne, opakowania z tworzyw sztucznych; od 14 sierpnia 2013 r. N.C. Sp. z o.o. – m.in. odpady wielkogabarytowe, zużytych opon, odzieży i tekstyliów. Bez zawartej umowy E. Sp. z o.o. – selektywnie zebrany papier; B. S.J. – opakowania z tworzyw sztucznych; A. Sp. z o.o. – opakowania z metali; P.H. K. – opakowania z tworzyw sztucznych.

<sup>46</sup> Od 2 stycznia 2007 r. na podstawie zawartej umowy S.J. Sp. z o.o. – selektywnie zebrane tworzywa sztuczne, papier, szkło, odpady zielone, wielkogabarytowe; od 19 czerwca 2019 r. R. S. Sp. z o.o. – selektywnie zebrany papier, szkło, odpady wielkogabarytowe.

odzysku i recyklingu. /.../ Pośrednicy zastępując się tajemnicą handlową nie udzielali tak szczegółowych informacji.

(dowód: akta kontroli str. 920-922)

Prezes dodatkowo wyjaśnił, że w sytuacji braku zawartej z pośrednikiem umowy rozliczenia dokonywane były na podstawie każdorazowych uzgodnień telefonicznych lub mailowych.

(dowód: akta kontroli str. 562-564)

Spółka, po zakończeniu okresu sprawozdawczego, otrzymywała od pośredników oraz podmiotów prowadzących instalacje, pisemne informacje o procesach przetworzenia, którym poddano poszczególne rodzaje przekazanych odpadów. Pośrednicy nie dołączali do pism dokumentów ewidencyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 719, 723-728, 732, 737, 781-786)

1.4.1. Badanie losowo wybranych 62 dokumentów, tj. 20 kwitów wagowych, dwóch kart ewidencji odpadów, ośmiu kart przekazania odpadów wystawionych przez Spółkę podmiotom prowadzącym instalacje komunalne, 25 kart przekazania odpadów, które Spółka otrzymała od klientów „komercyjnych”<sup>47</sup> oraz siedmiu faktur potwierdzających świadczenie usług związanych z odbieraniem i transportem wykazało, że:

- obie karty ewidencji odpadów (15 01 01 i 20 03 01) oraz osiem kart przekazania odpadów wystawionych przez Spółkę podmiotowi prowadzącemu instalację komunalną, zawierały dane wymagane we wzorach określonych w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 12 grudnia 2014 r. w sprawie wzorów dokumentów stosowanych na potrzeby ewidencji odpadów<sup>48</sup>,
- w siedmiu fakturach sporządzonych dla czterech podmiotów „komercyjnych”, nie zostały wyszczególnione koszty odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*,
- nie zostały wystawione kwity wagowe odpowiadające wartościom wskazanym w 17 kartach przekazania odpadów (z 25 badanych), otrzymanych od dziewięciu klientów<sup>49</sup> „komercyjnych”.

(dowód: akta kontroli str. 717-722, 728-732, 737, 743-786)

Prezes wyjaśnił, że Spółka nie stosuje rozliczeń z klientami „komercyjnymi” /.../ w jednostce masy (kg, Mg) a np. /.../ za pojemnik/kontener, m<sup>3</sup> oraz bezpłatnie. /.../ Odpady o określonym kodzie odbierano od klientów jednym pojazdem i nie były u klienta w chwili odbioru ważone.

(akta kontroli str. 563-564, 604-606, 753, 765-768, 775-778)

1.4.2. Spółka w okresie objętym kontrolą odbierała odpady z nieruchomości niezamieszkałych (odpowiednio na koniec: 2016 r. z 890, 2017 r. 870, 2018 r. 980, 2019 r. 960 oraz na 30 czerwca 2020 r. 894).

(akta kontroli str. 142)

Spółka zobowiązana była do osiągnięcia w danym roku kalendarzowym odpowiednich poziomów recyklingu. W załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami

<sup>47</sup> Podmioty, z którymi Spółka zawarła umowy „komercyjne”.

<sup>48</sup> Dz.U. poz. 1973.

<sup>49</sup> P. - KPO/00114/01/18, KPO/00167/06/18; P. Sp. z o.o. - KPO/00015/01/18, KPO/00160/06/18; Z.P.M. - KPO/00018/01/18, KPO/00119/01/18, KPO/00169/06/18, KPO/00170/06/18; S. Sp. z o.o. - KPO/00121/01/18, KPO/00158/06/18; M.P.O. w J. - KPO/00122/01/18, KPO/00124/01/18; MMT S. Sp. z o.o. - KPO/00127/01/18, KPO/00162/06/18; SPWSZ w S. - KPO/0133/01/18; C. - KPO/0005/06/18; C.F. - KPO/00167/06/18.



niektórych frakcji odpadów komunalnych<sup>50</sup>, określono te poziomy na lata 2016-2019, odpowiednio w wysokości: 18%, 20%, 30% i 40% w odniesieniu do masy odebranych odpadów komunalnych. Wymagane poziomy osiągnięto w 2016 i 2017 r. (18,9%, 20,2%). Natomiast w 2018 i 2019 r. poziomy te były niższe i wyniosły odpowiednio: 18,8% i 17,1%.

(dowód: akta kontroli str. 40, 42)

Prezes wyjaśnił: *Spółka nie posiada żadnych narzędzi formalno-prawnych, aby zmusić klientów od których odbiera odpady z nieruchomości niezamieszkałych do prowadzenia selektywnej zbiórki odpadów.*

(dowód: akta kontroli str. 562, 564)

1.4.3. Szacunkowe koszty Spółki związane z odbieraniem odpadów komunalnych na terenie Gminy od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wynosiły: w 2016 r. 10 963 tys. zł; w 2017 r. 11 325 tys. zł; w 2018 r. 9 684 tys. zł; w 2019 r. 8 700 tys. zł, I połowa 2020 r. 5 003 tys. zł.

Natomiast w przypadku zawartych umów cywilnoprawnych szacunkowe koszty związane z odbieraniem odpadów przedstawiały się następująco: w 2016 r. 1 919 tys. zł, w 2017 r. 2 074 tys. zł, w 2018 r. 2 029 tys. zł, w 2019 r. 2 149 tys. zł, I połowa 2020 r. 1 316 tys. zł.

(akta kontroli str. 923-924)

Prezes wyjaśnił: *Nie jest możliwe precyzyjne ustalenie ponoszonych przez Spółkę kosztów związanych z realizacją poszczególnych umów, /.../ ponieważ nie jest prowadzona taka analityka. Zbierane są dane w podziale na rodzaje działalności. /.../. Możliwe jest jedynie szacunkowe /.../ obliczenie kosztów, w szczególności w przypadku dużych odbiorców usług, na przykład Gmina Miasto Szczecin.*

(dowód: akta kontroli str. 896-899)

**1.5.** W okresie objętym kontrolą Spółka nie prowadziła punktu selektywnego zbierania i nie przetwarzała odpadów w instalacji. Natomiast prowadziła ręczną segregację odpadów: wielkogabarytowych w celu oddzielenia odpadów z drewna; z gruzu zmieszanego w celu oddzielenia odpadów gruzu, materiałów izolacyjnych i odpadowej papy. W 2016 r. Spółka w trakcie roku przyjęła i przetworzyła 1 275,4 Mg odpadów gruzu zmieszanego, w 2017 r. 48,3 Mg odpadów wielkogabarytowych, w 2018 r. 37,4 Mg odpadów wielkogabarytowych i w 2019 r. 223 Mg odpadów gruzu zmieszanego.

(dowód: akta kontroli str. 828)

**1.6.** W latach 2016-2018 Spółka zobowiązana była do składania półrocznych sprawozdań podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości w dwóch wersjach – z tytułu umów zawartych z Gminą – Prezydentowi i umów zawartych z właścicielami nieruchomości niezamieszkałych - właściwemu wójtowi, burmistrzowi, prezydentowi miasta (w zależności od tego w jakiej prowadzono działalność). Sprawozdania sporządzano na wzorze określonym w rozporządzeniach w sprawie wzorów sprawozdań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi z 2016 r. i 2018 r.<sup>51</sup> i terminowo przekazywano właściwemu organowi, tj. do 31 stycznia następującego po roku sprawozdawczym – za I półrocze, do 31 lipca roku sprawozdawczego – za II półrocze.

<sup>50</sup> Rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 14 grudnia 2016 r. (Dz. U. poz. 2167).

<sup>51</sup> Rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie wzorów sprawozdań o odebranych i zebranych odpadach komunalnych, odebranych nieczystościach ciekłych oraz realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi (Dz. U. poz. 934), zastąpione rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 26 lipca 2018 r. (Dz. U. poz. 1627).

Do wszystkich sześciu sprawozdań złożonych w kontrolowanym okresie z tytułu umów zawartych z Gminą sporządzono korekty<sup>52</sup>, które dotyczyły głównie zmiany sposobu zagospodarowania. Spółka nie posiadała dokumentacji uzasadniającej wprowadzone zmiany.

(dowód: akta kontroli str. 600-603)

Prezes wyjaśnił: *korekty sprawozdań wynikały z omyłek pracownika Spółki a pracownik Urzędu Miasta przekazywał uwagi do sprawozdań telefonicznie (nie sporządzano notatek) bądź drogą mailową. Na tej podstawie dokonywano /.../ korekt.*

(dowód: akta kontroli str. 604, 606, 608-611)

W kontrolowanym okresie Prezydent nie nakładał na Spółkę kar za nierzetelne sprawozdanie.

(dowód: akta kontroli str. 788)

Spółka 31 sierpnia 2020 r. złożyła Prezydentowi sprawozdania podmiotu odbierającego odpady komunalne za 2019 r.<sup>53</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 788-790)

Zgodnie z przepisem art. 76 ust. 1 ustawy o odpadach, Spółka przekazywała Marszałkowi Województwa Zachodniopomorskiego roczne sprawozdania o wytwarzanych odpadach i gospodarowaniu nimi za lata 2016-2018 w terminie do 15 marca roku kolejnego. Do 15 września 2020 r. nie złożono sprawozdania za 2019 r.<sup>54</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 612-630, 788)

1.6.1. Szczegółowe badanie 12 półrocznych sprawozdań<sup>55</sup> podmiotu odbierającego odpady komunalne, złożonych Prezydentowi wykazało, że we wszystkich zakres wymaganych danych odpowiadał wymaganiom określonym w przepisie art. 9n ust. 3-4 ustawy o utrzymaniu czystości, tj. zawarto w nich m.in. informacje o odpadach przygotowanych do ponownego użycia, poddanych recyklingowi i innym procesom odzysku, liczbę właścicieli nieruchomości, od których odebrał odpady komunalne. Zgodnie z art. 9n ust. 5 ww. ustawy, do sześciu sprawozdań złożonych przez Spółkę z tytułu umów zawartych z właścicielami nieruchomości niezamieszkałych, każdorazowo dołączano wykaz właścicieli nieruchomości, z którymi zawarła umowy na odbieranie odpadów komunalnych, a także wykaz tych właścicieli nieruchomości, z którymi umowy te uległy rozwiązaniu lub wygasły. W wykazach zamieszczano imię i nazwisko albo nazwę oraz adres właściciela nieruchomości, adres nieruchomości oraz w przypadku rozwiązania umowy – informację, do kiedy umowa obowiązywała.

(dowód: akta kontroli str. 600-603, 631-675)

1.6.2. W wyniku analizy dwóch sprawozdań przekazanych Prezydentowi za I półrocze 2018 r.<sup>56</sup> oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że w przypadku danych

<sup>52</sup> Po jednej korekcie – sprawozdania na I i II półrocze 2016 i 2017 roku oraz po dwie – za I i II półrocze 2018 r.

<sup>53</sup> W związku z przepisami art. 7 ustawy z dnia 14 maja 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz. U. poz. 875, ze zm.). Termin złożenia sprawozdania został przesunięty na 31 sierpnia 2020 r.

<sup>54</sup> Nowy termin składania sprawozdań za 2019 r. dla podmiotów obowiązanych do sporządzenia rocznych sprawozdań o wytwarzanych odpadach i gospodarowaniu odpadami, zgodnie z ww. ustawą, ustalono na 31 października 2020 r.

<sup>55</sup> Z tytułu umów zawartych z Gminą Miastem Szczecin i umów zawartych przez Spółkę z właścicielami nieruchomości niezamieszkałych z terenu Miasta Szczecin – po sześć sprawozdań (I półrocze 2016 r., II półrocze 2016 r., I półrocze 2017 r., II półrocze 2017 r., I półrocze 2018 r., II półrocze 2018 r.).

<sup>56</sup> Zweryfikowano dwa sprawozdania za I półrocze 2018 r. – dla umowy zawartej z Gminą Miastem Szczecin i dla umów zawartych przez Spółkę z właścicielami nieruchomości niezamieszkałych, na przykładzie stycznia i czerwca dla odpadów o kodzie 15 01 01 i 20 03 01.

przedstawionych w ewidencji odpadów, kartach przekazania odpadów czy kwitach wagowych dane te były zgodne.

(dowód: akta kontroli str. 715-722, 728-751)

Porównanie informacji dziewięciu podmiotów pośredniczących lub prowadzących instalacje komunalne z danymi zawartymi w powyższych sprawozdaniach wykazało, że w siedmiu przypadkach były one zgodne. Natomiast w pozostałych dwóch przypadkach wystąpiły rozbieżności, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(dowód: akta kontroli str. 715-718, 723-727, 781-786)

1.6.3. W latach 2016-2020 (do 30 czerwca), w Spółce nie były przeprowadzone, za wyjątkiem Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska<sup>57</sup> w Szczecinie, kontrole w zakresie gospodarowania odpadami (w tym również przez Komendanta Straży Pożarnej i pracowników Urzędu Miasta Szczecin).

(dowód: akta kontroli str. 40, 42)

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez Wojewódzkiego Inspektora w kwietniu 2017 r. nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących nieprzestrzegania przepisów ustawy o odpadach oraz ustawy o utrzymaniu czystości.

(dowód: akta kontroli str. 829-833)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Spółka dostosowała system wizyjny do wymogów przepisu § 3 rozporządzenia w sprawie kontroli miejsc dopiero 108 dni po terminie wejścia w życie<sup>58</sup> tego rozporządzenia. Kamery spełniające wymagania normy PN-EN 62676-4: 2015-06 Systemy dozoru wizyjnego stosowane w zabezpieczeniach zainstalowano 3 kwietnia 2020 r., a nie w terminie do 16 grudnia 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 70-71, 94-96, 102-143, 788)

Prezes wyjaśnił: *Spółka rozpoczęła rozmowy z profesjonalnym dostawcą systemów wizyjnych w IV kwartale 2019 r., jednak z uwagi na duże zainteresowanie tego typu systemami otrzymała ofertę dopiero pod koniec stycznia 2020 r. /.../ na 16 grudnia 2019 r. miejsca magazynowania odpadów były wyposażone w system kamer, jednakże były to kamery o mniejszej niż wymagana rozdzielczości, nie miało to jednak większego wpływu na możliwość rozpoznawalności twarzy.*

(dowód: akta kontroli str. 605, 607)

2. Spółka nie wyszczególniała w rachunkach przekazywanych klientom „komercyjnym”, kosztów odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych, co było niezgodne z przepisem art 9h ustawy o utrzymaniu czystości.

Badanie siedmiu faktur<sup>59</sup> przekazanych czterem właścicielom nieruchomości niezamieszkałych, z którymi zawarto umowy „komercyjne” na odbiór i zagospodarowanie odpadów wykazało, że w treści dokumentu wskazywano w jednej pozycji „wywóz odpadów” lub „zagospodarowanie odpadów”.

(dowód: akta kontroli str. 717-719, 728, 732, 737, 752, 757-760, 769-770)

<sup>57</sup> Dalej: Wojewódzki Inspektor.

<sup>58</sup> Termin wejścia w życie rozporządzenia 17 grudnia 2019 r.

<sup>59</sup> T.S. Sp. z o.o. – FV/00506/06/2018 z 30.06.2018; S. Sp. z o.o. – FV/00528/01/2018 z 31.01.2018 i FV/00638/06/2018 z 30.06.2018; P. Sp. z o.o. – FV/00150/01/2018 z 31.01.2018 i FV/00269/06/2018 z 30.06.2018; MMT S. Sp. z o.o. – FV/00597/01/2018 z 31.01.2018 i FV/00707/06/2018 z 30.06.2018.

Prezes wyjaśnił: *!..! nie wyszczególniano osobno kosztów odbierania i zagospodarowania odpadów, z uwagi na stosowanie odmiennych jednostek rozliczeniowych, które wynikają z zapisów umownych (z klientem rozliczano się za m<sup>3</sup>, natomiast z instalacją zagospodarowującą odpady w Mg) oraz z systemu odbioru odpadów (odpady o określonym kodzie odbierano od klientów jednym pojazdem i nie były u klienta w chwili odbioru ważone). Nie było więc możliwości określenia ich wagi i przypisania tej wagi konkretnemu klientowi, a co za tym idzie wyodrębnienia kosztu zagospodarowania odpadu.*

(dowód: akta kontroli str. 604-606)

3. Nierzetelnie sporządzono sprawozdania podmiotu odbierającego odpady komunalne, przekazane Prezydentom Miast Szczecin i Stargard oraz Burmistrzowi Gminy Goleniów, Wójtom Gmin Kobylanka i Kołbaskowo a także Przewodniczącemu Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry (dot. Gminy Stare Czarnowo). Pozycje IVa<sup>60</sup> przekazanych sprawozdań, nie były zgodne z danymi zawartymi w pisemnych informacjach firmy S. J. Sp. z o.o. z 13 lipca 2018 r. i 3 sierpnia 2018 r. o sposobie zagospodarowania odpadów za I półrocze 2018 r. W pismach tych wskazano, że w I półroczu 2018 r.:

- przyjęto do zagospodarowania m.in. odpady: o kodzie 15 01 01 i masie 512,160 Mg; 15 01 06 - 517,240 Mg; 20 03 01 - 6 955,040 Mg natomiast łączna wartość wykazana we wszystkich ww. sprawozdaniach wyniosła odpowiednio: 512,100 Mg, 517,440 Mg, 6 954,240 Mg, tj. w sprawozdaniach łącznie wykazano o 0,660 Mg mniej odpadów przekazanych do zagospodarowania;
- uzyskane poziomy odzysku i skierowane do recyklingu wyniosły dla poszczególnych odpadów z grupy 15<sup>61</sup> o kodzie: 15 01 01 – 571,235 Mg; 15 01 02 – 80,655 Mg, 15 01 04 – 3,241 Mg i 15 01 07 – 659,49 Mg, natomiast suma wartości wykazanych we wszystkich ww. sprawozdaniach wyniosła odpowiednio: 576,914 Mg, 103,293 Mg, 12,660 Mg, 677,281 Mg, tj. w sprawozdaniach łącznie wykazano o 19,945 Mg więcej odpadów skierowanych do recyklingu.

W piśmie Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów w Leśnie Górnym z 10 lipca 2018 r. wskazano m.in. poziomy odzysku uzyskanego i skierowanego do recyklingu dla odpadów o kodzie 19 12 04 (uzyskano 0,02 % z całego strumienia zmieszanych odpadów komunalnych, tj. 0,830 Mg) i 17 01 01 (uzyskano 0,04% z całego strumienia zmieszanych odpadów komunalnych, tj. 1,659 Mg). Natomiast w żadnym z ww. sprawozdań nie wykazano tych rodzajów odpadów.

(dowód: akta kontroli str. 723-727, 781-786)

Prezes wyjaśnił: *z uwagi na długi upływ czasu nie jesteśmy w stanie wyjaśnić powstałych rozbieżności w ilościach odpadów przekazanych do przetworzenia w różnych procesach.*

(dowód: akta kontroli str. 851-852, 894)

Specjalista ds. Ochrony Środowiska w Spółce, wyjaśniła, że część różnic wynikała z jej omyłek a pozostałych, ze względu na upływ czasu, nie jest w stanie wyjaśnić.

(dowód: akta kontroli str. 851-852, 895)

<sup>60</sup> Informacja o masie odpadów papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła przygotowanych do ponownego użycia i poddanych recyklingowi z odpadów odebranych przez podmiot w danym okresie sprawozdawczym.

<sup>61</sup> Tj. 15 01 01, 15 01 02, 15 01 06, 15 01 07.

## IV. Uwagi i wnioski

Wnioski	<p>W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Przekazywanie właścicielom nieruchomości, od których Spółka odbiera odpady komunalne, rachunków wyszczególniających koszty odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych.</li><li>2. Rzetelne sporządzanie sprawozdań podmiotu odbierającego odpady komunalne.</li></ol>
Uwagi	<p>Najwyższa Izba kontroli nie formułuje uwag.</p>

## 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 ust. 1 i 2 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 Szczecinie. 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  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków 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.

Szczecin, 19 października 2020 r.

Kontroler  
Sylwia Książopolska  
specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie  
Dyrektor

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*