

Łódź, dnia 20 grudnia 2021 roku

Pani
HANNA ZDANOWSKA
Prezydent Łodzi

WK-602/66/2021

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.), informuję Panią Prezydent, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej w Mieście Łodzi, w zakresie planowania i wykonywania dochodów oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi¹. Kontrolą objęto zagadnienia z lat 2018 – 2021. W wyniku kontroli stwierdzono, że²:

I.

W zakresie ustalania stawek opłat za gospodarowanie odpadami

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż Miasto Łódź od roku 2016 rozliczenie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zamykało deficytem, który na przełomie pięciu lat wynosił od 6.393.174,34 zł do 31.335.879,97 zł. W związku z powyższym Rada Miejska w Łodzi sukcesywnie podejmowała uchwały zwiększające wysokość stawek opłaty za gospodarowanie odpadami, w tym:

- [1] w dniu 28 listopada 2018 roku podjęto uchwałę nr I/29/18 zmieniającą uchwałę nr XX/454/15 z dnia 18 listopada 2015 roku, podwyższając stawki opłaty za odpady zbierane i odbierane selektywnie z 7 zł do 13 zł od osoby oraz z 12 zł do 22 zł od osoby za odpady, które nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny;
- [2] w dniu 16 października 2019 roku została podjęta uchwała nr XV/643/19, na mocy której podwyższono stawki opłaty za odpady zbierane i odbierane selektywnie z 13 zł do 24 zł od osoby, oraz ustalono stawkę opłaty za pojemnik

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w okresie 28 czerwca – 6 sierpnia 2021 roku. Protokół podpisano w dniu 28 października 2021 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 2176 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

przeznaczony do zbierania odpadów komunalnych o pojemności 1100 litrów w wysokości 54,17 zł oraz za worek przeznaczony do zbierania odpadów komunalnych o pojemności 120 litrów w wysokości 16,93 zł. Natomiast w przypadku, gdy odpady nie były zbierane i odbierane w sposób selektywny, stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi podwyższona została dwukrotnie w stosunku do ustalonej stawki;

- [3] w dniu 30 grudnia 2020 roku podjęto uchwałę nr XXXV/1136/20, w wyniku której podwyższono stawki opłaty za odpady zbierane i odbierane selektywnie z 24 zł do 34 zł od osoby, oraz za pojemnik przeznaczony do zbierania odpadów komunalnych o pojemności 1100 litrów z 54,17 zł na 58,20 zł, zaś za worek przeznaczony do zbierania odpadów komunalnych o pojemności 120 litrów z 16,93 zł na 18,19 zł. W przypadku, gdy odpady nie były zbierane i odbierane w sposób selektywny, stawka opłaty została podwyższona do dwukrotności odpowiednio ustalonej stawki;
- [4] w dniu 27 stycznia 2021 roku przyjęto uchwałę nr XXXVII/1157/21 – którą to uchwałą Rada Miejska zmieniła sposób ustalania opłaty liczonej od jednej osoby, ustalając odrębną opłatę w odniesieniu do nieruchomości zabudowanych budynkami wielolokalowymi, na których zamieszkują mieszkańcy, liczoną od ilości zużytej wody z danej nieruchomości. Stawkę dla takiej nieruchomości ustalono w wysokości 9,60 za 1m³. Stawka opłaty w nieruchomościach zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi określono od osoby w kwocie 34 zł. Natomiast stawki za pojemniki o pojemności 1100 litrów oraz 120 litrów pozostały na tym samym poziomie jak w uchwale nr XXXV/1136/20, tj. odpowiednio 58,20 zł i 18,19 zł. W przypadku odpadów nie zbieranych i odbieranych w sposób selektywny, stawka opłaty wynosiła dwukrotność odpowiednio ustalonej stawki. Uchwała weszła w życie od 1 lipca 2021 roku.

Przedmiotem kontroli powyższego zagadnienia była w szczególności rzetelność danych uzasadniających zmianę stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalonej w uchwale Rady Miejskiej nr XXXVII/1157/21 z dnia 27 stycznia 2021 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w oparciu o zużycie wody, oraz ustalenia stawki takiej opłaty na terenie Miasta Łodzi. W trakcie czynności kontrolnych analizie poddano dane finansowe, które uzasadniały zmianę metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Miasta Łodzi. Zmiany sposobu naliczenia stawki opłaty za odpady komunalne była koniecznością wyboru metody oddającej rzeczywistą ilość osób zamieszkujących daną nieruchomość. Dotychczasowy model ustalania opłaty pobieranej od mieszkańców z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, który przyjęto w 2013 roku od liczby mieszkańców zastąpiono od 1 lipca 2021 roku modelem mieszanym. W modelu tym, w przeważającej części opłata naliczana jest według stawki wynoszącej 9,60 zł od 1 m³ wody zużytej przez mieszkańca zabudowy wielolokalowej oraz zabudowy mieszanej. Podjęcie decyzji zmiany metody ustalania stawki poprzedzone zostało zleceniem przez Miasto Łódź wykonania opracowania przez dr. Dominika Stannego, które to opracowanie Miasto Łódź uzyskało w kwietniu 2020 roku. Miasto Łódź przyjęło jedną z trzech rekomendowanych przez eksperta metod w stosunku

do nieruchomości zamieszkałych, polegającą na uzależnieniu opłaty za odbiór odpadów od poziomu zużycia wody, która to metoda rozwiązać miała problem ukrytego najmu. Opracowanie w sposób syntetyczny i logiczny wskazywało zalety i wady 3 rekomendowanych rozwiązań w aspekcie wyboru stawki opłat za odpady w odniesieniu do: skuteczności i szczelności systemu, elementu ukrytego najmu oraz ewentualnych skutków odbioru społecznego zmiany stawki.

Ponadto, wprowadzenie zmiany metody naliczania stawki opłat, poprzedzone zostało dokonaną przez Miasto Łódź szczegółową analizą wewnętrzną zgromadzonych danych liczbowych, co zawarte zostało w protokole kontroli. Inspektorzy kontroli odnosząc się do przedłożonych danych liczbowych, nie odnaleźli w nich niespójności i błędów, zaś złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia oraz analizy nie budziły wątpliwości. Ustalono, że zmiana modelu naliczania wysokości stawki opłaty była dopuszczalna prawnie i została poprzedzona stosownymi analizami.

W toku przeprowadzonej kontroli rzetelność danych przedstawionych w okazanych kontrolującym dokumentach uzasadniających zmianę stawki nie budziła wątpliwości.

W zakresie udzielania zamówień publicznych

Zgodnie z art. 6d ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 888 ze zm.), wójt, burmistrz lub prezydent miasta jest obowiązany udzielić zamówienia publicznego na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, o których mowa w art. 6c³, albo zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów. W celu zorganizowania odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz wyznaczenia punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych rada gminy liczącej ponad 10.000 mieszkańców może podjąć uchwałę stanowiącą akt prawa miejscowego, o podziale obszaru gminy na sektory, biorąc pod uwagę liczbę mieszkańców, gęstość zaludnienia na danym terenie oraz obszar możliwy do obsługi przez jednego przedsiębiorcę odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości. W przypadku gdy gmina jest podzielona na sektory, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości przeprowadza się odrębnie dla każdego z wyznaczonych sektorów. Wójt, burmistrz lub prezydent miasta w przypadku sporządzania dokumentów zamówienia określa w nich w szczególności: [1] wymogi dotyczące przekazywania odebranych niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych do instalacji komunalnych; [2] rodzaje odpadów komunalnych odbieranych selektywnie od właścicieli nieruchomości; [3] standard sanitarny wykonywania usług oraz ochrony środowiska; [4] obowiązek prowadzenia dokumentacji związanej z działalnością objętą zamówieniem; [4a] szczegółowy sposób postępowania w przypadku stwierdzenia nieselektywnego zbierania odpadów (zapis obowiązuje od dnia 6 września 2019 roku); [5] instalacje, w szczególności instalacje komunalne, do których podmiot odbierający odpady

³ Gminy są obowiązane do zorganizowania odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy. Rada gminy może, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego, postanowić o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne.

komunalne od właścicieli nieruchomości, jest obowiązany przekazać odebrane odpady – w przypadku udzielania zamówienia publicznego na odbieranie odpadów od właścicieli nieruchomości lub zobowiązuje do wskazania takich instalacji w ofercie – w przypadku udzielania zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowywanie tych odpadów; w przypadku niewielkich ilości odebranych odpadów selektywnie zbieranych możliwe jest wskazanie podmiotu zbierającego te odpady; [6] szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości; [7] obowiązek zagospodarowania odpadów komunalnych zgodnie z hierarchią sposobów postępowania z odpadami (zapis obowiązujący od dnia 23 września 2021 roku).

Stosownie do art. 6f powoływanej ustawy, w brzmieniu obecnie obowiązującym, umowa w sprawie zamówienia publicznego na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości albo na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w części dotyczącej odbierania odpadów określa w szczególności: [1] wymogi dotyczące przekazywania odebranych niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych do instalacji komunalnych; [2] rodzaje odpadów komunalnych odbieranych selektywnie od właścicieli nieruchomości; [3] standard sanitarny wykonywania usług oraz ochrony środowiska; [4] obowiązek prowadzenia dokumentacji związanej z działalnością objętą zamówieniem; [5] instalacje, w szczególności instalacje komunalne, do których podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest obowiązany przekazać odebrane odpady komunalne; w przypadku niewielkich ilości odebranych odpadów selektywnie zbieranych możliwe jest wskazanie podmiotu zbierającego te odpady; [6] szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości; [7] szczegółowy sposób postępowania w przypadku stwierdzenia nieselektywnego zbierania odpadów. Podstawę ustalenia wynagrodzenia za odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości stanowi stawka za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych. Podstawę ustalenia wynagrodzenia za zagospodarowywanie odpadów komunalnych stanowi stawka za 1 Mg zagospodarowanych odpadów komunalnych.

W latach 2018-2021 w kontrolowanej jednostce zamówienia zostały: [1] udzielone w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) oraz ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.); [2] powierzone w trybie ustawy z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 679). W wyniku kontroli ustalono, że realizując obowiązki wynikające z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Miasto Łódź ponosiło największe wydatki na nw. kategorie usług: [1] zamówienia na odbiór odpadów; [2] zamówienia na zagospodarowanie odpadów; [3] zamówienia na usuwanie odpadów z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania – co szczegółowo opisano w protokole kontroli. Weryfikacją objęto także prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych na ww. usługi. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W zakresie terminowości regulowania zobowiązań

W odniesieniu do terminowego regulowania zobowiązań wynikających z faktur wystawionych przez firmy, z którymi Miasto Łódź zawarło umowy na odbiór, zagospodarowanie i usuwanie odpadów – kontrolujący zweryfikowali 678 faktur wystawionych na rzecz Miasta Łodzi w zakresie realizacji zadania dot. gospodarki odpadami na łączną kwotę 524.338.920,18 zł, w tym:

z 2018 roku – 216 faktur na łączną kwotę 104.471.912,92 zł,

z 2019 roku – 227 faktur na łączną kwotę 152.453.586,89 zł,

z 2020 roku – 178 faktur na łączną kwotę 213.961.060,24 zł,

z 2021 roku – 57 faktur na łączną kwotę 53.452.360,13 zł.

W przypadku 37 faktur, szczegółowo wymienionych w protokole kontroli, stwierdzono zmianę terminu zapłaty w stosunku do terminu zapłaty wynikającego bezpośrednio z faktur i z zawartych umów. Przesunięcie terminu zapłaty każdej z faktur następowało po wcześniejszym ustaleniu z kontrahentem i spowodowane było brakiem w budżecie środków na realizację zadania związanego z gospodarką odpadami. W powyższej kwestii nie stwierdzono nieprawidłowości.

W zakresie windykacji opłaty za gospodarowanie odpadami

Kontrolą objęto terminowość podejmowania czynności windykacyjnych wobec podmiotów posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami. Łączna suma zadłużenia na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiła 13.557.902,13 zł i dotyczyła 17.693 podmiotów. Kontrolą objęto 25 podmiotów posiadających zadłużenie na koniec ww. okresu w kwocie 1.391.126,55 zł, co stanowiło 10,26% ogółu zadłużenia (szczegóły zawarto w protokole kontroli).

Zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.), w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie i kosztów upomnienia nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy⁴. Tryb postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności, o których mowa w § 1, mając na względzie zapewnienie terminowości i prawidłowości przesyłania zobowiązanemu upomnienia, a także kierowania do organu egzekucyjnego wniosków egzekucyjnych i tytułów wykonawczych określa rozporządzenie wydane na podstawie art. 6 § 2 powoływanej ustawy.

W okresie objętym kontrolą, w powyższym zakresie, obowiązywały n.w. akty wykonawcze, których przepisy zostały naruszone poprzez nieterminowe

⁴ Przepis zmieniony (dodanie drugiego zdania) przez art. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. (Dz.U. poz. 1553) zmieniającej niniejszą ustawę z dniem 20 lutego 2021 roku.

podejmowanie czynności: [1] rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1483), które zostało uchylone z dniem 30 listopada 2020 roku. W §7 wskazano, że wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie: 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli: a) łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia⁵ i nie zostały podjęte działania informacyjne, b) z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany; [2] rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1294), które zostało uchylone z dniem 20 lutego 2021 roku. W §3 wskazano, że wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: 1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne, b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne; 2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej; [3] rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2083), które obecnie obowiązuje. W §3 zawarto analogiczny zapis, jak w rozporządzeniu z dnia 23 lipca 2020 roku.

Stosownie do art. 15 §1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji - egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia. W art. 26 §1 wskazano, że postępowanie egzekucyjne wszczyna się na wniosek wierzyciela o wszczęcie egzekucji administracyjnej i na podstawie wystawionego przez niego tytułu wykonawczego, sporządzonego według ustalonego wzoru. Wierzyciel będący jednocześnie organem egzekucyjnym wszczyna postępowanie egzekucyjne z urzędu poprzez nadanie tytułowi wykonawczemu przez siebie wystawionemu klauzuli o skierowaniu tego tytułu do egzekucji administracyjnej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w niektórych przypadkach, w związku z brakiem uregulowania należności, organ nie podejmował czynności zmierzających do wszczęcia egzekucji.

⁵ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 roku w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2015 r., poz. 1526), koszty upomnienia wynosiły 11,60 zł. W dniu 13 października 2021 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 15 stycznia 2021 roku w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2021 r., poz. 67) - wysokość kosztów wzrosła do kwoty 16 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 5516/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 marca 2017 roku w sprawie ustalenia wewnętrznych procedur postępowania w sprawach podatkowych prowadzonych przez Wydział Finansowy w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi oraz Biuro Egzekucji Administracyjnej i Windykacji w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi (zarządzenie miało zastosowanie do spraw z zakresu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi). W §8 ust. 1 wskazano, że po upływie terminu płatności każdej raty podatku dokonuje się analizy stanu zaległości podatkowych, ze szczególnym uwzględnieniem aspektu upływu terminu ich przedawnienia. W wyniku kontroli ustalono, że w niektórych przypadkach analizy nie były dokonywane lub zostały przeprowadzone już w toku kontroli prowadzonej przez RIO w Łodzi. W szczególności dotyczy to spraw, w których: [1] dopiero w czasie kontroli podejmowano czynności windykacyjne (wystawiano upomnienia⁶); [2] zadłużenie wykazane na koniec 2020 roku faktycznie nie występowało lub występowało w znacznie mniejszym zakresie, a spowodowane było wskutek następujących okoliczności, np.: [a] złożenie deklaracji w zakresie nieruchomości objętej już inną deklaracją (dublowanie zobowiązań); [b] brak złożenia deklaracji o ustaniu obowiązku wnoszenia opłaty; [c] wnoszenie opłat na nieprawidłowy rachunek bankowy. Powołane zarządzenie zostało zastąpione zarządzeniem nr 7973/VIII/21 z dnia 3 sierpnia 2021 roku pod tym samym tytułem. W zakresie procedur dotyczących stosowania środków windykacyjnych i egzekucyjnych, zapisy pozostały tożsame.

W latach 2019-2021 (I półrocze) odpisano zobowiązaniom przedawnione zobowiązania w kwocie 779.343,33 zł oraz 348.212 zł odsetek. Stosownie do art. 70 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany m.in. wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny (§4).

W zakresie audytu i czynności kontrolnych

Zespół Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Łodzi, realizujący czynności audytu i kontroli wewnętrznej w zakresie zadań realizowanych przez poszczególne komórki organizacyjne Urzędu Miasta w Łodzi – w okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku przeprowadził tylko jeden audyt mający miejsce w Wydziale Gospodarki Komunalnej w zakresie segregacji odpadów komunalnych. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ, we wskazanym okresie, nie przeprowadzało czynności kontrolnych w zakresie windykacji zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co wynikało z pisma z dnia 28 lipca 2021 roku Zastępcy Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli,

⁶ W toku kontroli wystawiono 9 upomnień na łączną kwotę 547.087,13 zł należności głównej oraz 38.454 zł odsetek.

stanowiącym odpowiedź na zapytanie inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 27 lipca 2021 roku.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Prezydent o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Systematycznie i terminowo podejmować czynności windykacyjne w odniesieniu do zaległości z tytułu opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi, na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, z uwzględnieniem przyjętych w jednostce regulacji wewnętrznych w tym zakresie.
2. Dokonać analizy możliwości zintensyfikowania podejmowanych działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi (np. poprzez audyt wewnętrzny tego obszaru funkcjonowania jednostki).

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Prezydent o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub

przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Łodzi,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Łodzi,
3. aa.