

Łódź, dnia 5 października 2021 roku

Pani
Bożena Krawczyk
Wójt Gminy Kodrąb

WK-602/47/2021

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej w Gminie Kodrąb¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2019 - 2020, dotyczące przede wszystkim: realizacji zadań związanych z utrzymaniem czystości i porządku w gminie oraz zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa jednostki. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie realizacji przez Gminę obowiązków o charakterze ewidencyjnym wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

1. Kontrolującym przedstawiono rejestr zbiorników bezodpływowych według stanu na dzień 31 marca 2021 roku sporządzony na podstawie art. 3 ust. 3 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.). Z rejestru wynikało, że 790 posesji znajdujących się na terenie gminy posiada zbiorniki bezodpływowe (z przedstawionego rejestru nie wynikało - czy są to przydomowe oczyszczalnie ścieków czy też szamba, w rejestrze brak było dat zgłoszenia zbiorników do urzędu gminy, informacji o pojemności poszczególnych zbiorników oraz informacji o ich szczelności). Natomiast z listy

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 14 – 30 lipca 2021 roku. Protokół podpisany został w dniu 13 sierpnia 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), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

umów zawartych pomiędzy mieszkańcami Gminy Kodrąb na wywóz nieczystości płynnych ze zbiorników bezodpływowych a Zakładem Gospodarki Komunalnej wynikało, iż zostały zawarte 533 umowy. Gmina nie posiadała informacji o sposobie odbioru ścieków z 257 nieruchomości.

Zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, gminy prowadzą, w formie umożliwiającej przekazywanie informacji w postaci elektronicznej, ewidencję: 1) zbiorników bezodpływowych w celu kontroli częstotliwości ich opróżniania oraz w celu opracowania planu rozwoju sieci kanalizacyjnej; 2) przydomowych oczyszczalni ścieków w celu kontroli częstotliwości i sposobu pozbywania się komunalnych osadów ściekowych oraz w celu opracowania planu rozwoju sieci kanalizacyjnej, 3) umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w celu kontroli wykonywania przez właścicieli nieruchomości i przedsiębiorców obowiązków wynikających z ustawy.

W świetle powołanego przepisu należy zauważyć, że przedłożona ewidencja – z uwagi na niekompletność i brak weryfikacji gromadzonych danych ze stanem faktycznym – nie umożliwia realizacji celów założonych w art. 3 ust. 3 ustawy.

2. Gmina Kodrąb nie publikowała w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o ewidencjach prowadzonych na podstawie art. 3 ust. 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, co było niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt 3 lit. „f” ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U z 2020 r., poz. 2176 ze zm.).
3. Uchwałą nr XIX/152/20 Rady Gminy Kodrąb z dnia 23 marca 2020 roku został wprowadzony „Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Kodrąb”. Do powyższego regulaminu wprowadzono zmiany uchwałą nr XX/160/20 Rady Gminy Kodrąb z dnia 1 czerwca 2020 roku. Zgodnie z art. 4 ust. 2 pkt. 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - rada gminy w regulaminie utrzymania czystości i porządku powinna określić częstotliwość i sposób pozbywania się odpadów komunalnych i nieczystości ciekłych z terenu nieruchomości oraz z terenów przeznaczonych do użytku publicznego. W przedmiotowym regulaminie, w § 12 ust. 5 określono, iż pozbywanie się nieczystości ciekłych z terenu nieruchomości odnośnie opróżniania z osadów ściekowych oczyszczalni przydomowych winna być zgodna z instrukcją eksploatacji oczyszczalni. Ustawodawca w art. 4 ust. 2 pkt 3 ustawy, wskazał, iż obowiązkiem rady jest określenie częstotliwości i sposobu pozbywania się odpadów komunalnych i nieczystości ciekłych z terenu nieruchomości oraz z terenów przeznaczonych do użytku publicznego. Takiego określenia nie zawierają zaś postanowienia § 12 ust. 5 odnośnie oczyszczalni przydomowych (zob. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z dnia 12 marca 2019 r. II SA/OI 123/19, LEX nr 2638211).

W zakresie nadzoru nad wykonywaniem przez właścicieli nieruchomości obowiązków polegających na przyłączeniu nieruchomości do sieci kanalizacyjnej lub wyposażenia nieruchomości w zbiornik bezodpływowy lub w przydomową oczyszczalnię ścieków

1. Kontrolowana jednostka nie wydawała z urzędu decyzji ustalających obowiązek uiszczania opłat za opróżnianie zbiorników bezodpływowych, na podstawie art. 6 ust. 7 pkt 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku

w gminach. Gmina Kodrąb nie organizowała także opróżniania zbiorników bezodpływowych w przypadku właścicieli nieruchomości, którzy nie zawarli umów z przedsiębiorcą posiadającym stosowne zezwolenie, niezgodnie z wymogiem określonym w art. 6 ust. 6 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W związku z powyższym, iż nie podejmowano żadnych działań mających na celu zobligowanie mieszkańców do przyłączenia nieruchomości do istniejącej sieci kanalizacyjnej (za wyjątkiem wystawionych zawiadomień o wszczęciu 7 postępowań w miejscowości Dmenin) lub w przypadku gdy budowa sieci kanalizacyjnej jest technicznie lub ekonomicznie nieuzasadniona, wyposażenia nieruchomości w zbiornik bezodpływowy nieczystości ciekłych lub w przydomową oczyszczalnię ścieków bytowych, spełniających wymagania określone w przepisach odrębnych. Przyłączenie nieruchomości do sieci kanalizacyjnej nie jest obowiązkowe, jeżeli nieruchomość jest wyposażona w przydomową oczyszczalnię ścieków spełniającą wymagania określone w przepisach odrębnych. W konsekwencji należy stwierdzić, że Gmina Kodrąb nie sprawowała należytego nadzoru nad realizacją obowiązków ciążących na właścicielach nieruchomości, co naruszało art. 5 ust. 6 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Kontrolowana jednostka nie przeprowadzała kontroli w zakresie realizacji obowiązków właścicieli nieruchomości w zakresie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Kodrąb, co także świadczy o braku nadzoru nad realizacją obowiązków ciążących na właścicielach nieruchomości.

2. Stwierdzono, że na dzień 27 lipca 2021 roku w miejscowości Kodrąb nie było podłączonych do kanalizacji sanitarnej 30 posesji, które miały możliwość podłączenia. Jednocześnie w zakresie ww. posesji ustalono, że nie podpisano umów na opróżnianie zbiorników bezodpływowych (z czego 9 posesji jest niezamieszkałych, a 4 budynki są w budowie). W miejscowości Wólka Pytowska - 5 posesji nie jest podłączonych do kanalizacji sanitarnej, dla których nie podpisano umów na opróżnianie zbiorników bezodpływowych (z czego 3 posesje są niezamieszkałe). W miejscowości Zapolice - 12 posesji nie jest podłączonych do kanalizacji sanitarnej, które mają możliwość podłączenia, jednocześnie te posesje nie mają podpisanych umów na opróżnianie zbiorników bezodpływowych (9 posesji niezamieszkałych, 1 budynek w budowie).

W miejscowości Dmenin 3 posesje (...) ³ posiadają przydomowe oczyszczalnie lecz nie mają podpisanych umów na wywóz nieczystości płynnych ze zbiorników bezodpływowych.

Według art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - właściciele nieruchomości zapewniają utrzymanie czystości i porządku przez przyłączenie nieruchomości do istniejącej sieci kanalizacyjnej lub, w przypadku gdy budowa sieci kanalizacyjnej jest technicznie lub ekonomicznie nieuzasadniona, wyposażenie nieruchomości w zbiornik bezodpływowy nieczystości ciekłych lub w przydomową oczyszczalnię ścieków bytowych, spełniające wymagania określone w przepisach odrębnych. Przyłączenie nieruchomości do sieci kanalizacyjnej nie jest obowiązkowe, jeżeli

³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

nieruchomość jest wyposażona w przydomową oczyszczalnię ścieków spełniającą wymagania określone w przepisach odrębnych.

Nadzór nad realizacją ww. obowiązków sprawuje wójt, burmistrz lub prezydent miasta (art. 5 ust. 6 ww. ustawy). W przypadku stwierdzenia niewykonania obowiązków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 wójt (burmistrz, prezydent miasta) wydaje decyzję nakazującą wykonanie obowiązku (art. 5 ust. 7 ustawy).

W wyżej wskazanych przypadkach pomimo stwierdzenia niewykonania obowiązku, o którym mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy, Wójt Gminy Kodrąb nie wydał decyzji nakazującej przyłączenie nieruchomości do istniejącej sieci kanalizacyjnej.

Zgodnie z orzecnictwem sądów administracyjnych - organ administracji ma obowiązek wydania decyzji nakazującej wykonanie obowiązku przyłączenia nieruchomości do istniejącej sieci kanalizacji sanitarnej w razie kumulatywnego zaistnienia następujących przesłanek: istnienia sieci, możliwości przyłączenia do niej nieruchomości, braku wyposażenia nieruchomości w przydomową oczyszczalnię ścieków oraz niezrealizowania przez właścicieli nieruchomości obowiązku przyłączenia.

W zakresie użytkowania sieci wodociągowej i kanalizacyjnej przez Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Kodrąb

Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Kodrąb użytkuje sieć wodociągową i kanalizacyjną na podstawie umów użyczenia zawartych z Gminą Kodrąb. Zawarcie umów użyczenia oraz nieodpłatnego użytkowania pomiędzy Gminą Kodrąb a Zakładem Komunalnym Gminy Kodrąb jest jednak bezskuteczne. Umowa użyczenia została uregulowana w przepisach art. 710-719 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.). Jednym z koniecznych elementów stosunku cywilnoprawnego powstałego na skutek zawarcia umowy jest występowanie dwóch podmiotów, które tworzą strony umowy. Warunkiem niezbędnym do bycia podmiotem stosunku prawnego jest posiadanie zdolności prawnej. Zakład budżetowy nie posiada odrębnej od jednostki samorządu terytorialnego osobowości prawnej, czyli tym samym na zewnątrz, w obrębie stosunków cywilnoprawnych, działa w ramach osobowości prawnej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wskazuje, że nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej Zakładu Komunalnego Gminy Kodrąb – samorządowego zakładu budżetowego, gdyż na rzecz tej jednostki nie oddano wskazanych powyżej nieruchomości w trwały zarząd. Wskazana nieprawidłowość naruszała art. 43 ust. 1, 2 i 5 w zw. z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami - trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Nieruchomości stanowiące przedmiot własności lub przedmiot użytkowania wieczystego jednostki samorządu terytorialnego oddaje się w trwały zarząd jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej. Trwały zarząd powinien zostać ustanowiony w drodze decyzji wójta gminy, stosownie do art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Inspektorzy RIO stwierdzili ponadto, że uchwałą nr XIII/74/99 z dnia 24 listopada 1999 roku Rada Gminy Kodrąb utworzyła jednostkę organizacyjną gminy działającą w formie samorządowego zakładu budżetowego – Zakład Komunalny Gminy Kodrąb, jednak nie wyposażyła jej w składniki majątkowe. Zgodnie z art. 16 ust. 2 pkt 4

ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 305 ze zm.) - tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa m.in. stan wyposażenia zakładu w środki obrotowe oraz składniki majątkowe przekazane zakładowi w użytkowanie. Biorąc pod uwagę brak wcześniejszego wyposażenia Zakładu Komunalnego Gminy Kodrąb w składniki majątkowe niezbędne do wykonywania przez niego działalności statutowej należało przekazać składniki majątkowe, dokonując zmiany uchwały Rady Gminy Kodrąb w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej gminy działającej w formie samorządowego zakładu budżetowego.

W zakresie opłat za doprowadzanie wody

1. Stwierdzono, że Gminie Gorzkowice w okresie maj-grudzień 2020 roku naliczono na fakturach łącznie o 0,16 m³ za dużo zużycia wody. Według ustnych wyjaśnień Księgowej Zakładu Gospodarki Komunalnej - w kolejnej wystawionej fakturze dla Gminy Gorzkowice w rozliczeniu za wodę zostanie ujęte odliczenie zużycia wody o 0,16 m³.
2. W zawartych umowach o dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków nie określono częstotliwości wystawiania faktur ryczałtowych - były one wystawiane w terminach wskazanych przez odbiorców (na życzenie odbiorców). Zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2028 ze zm.) - umowa o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków powinna określać w szczególności sposób i terminy wzajemnych rozliczeń.

W zakresie udzielenia dotacji przedmiotowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej

Wystawione na rzecz Gminy noty księgowo dotyczące dopłat do wody i ścieków oraz dołączone do nich rozliczenia nie obejmowały kwartałów (tj. styczeń-marzec, kwiecień-czerwiec, lipiec-wrzesień, październik-grudzień), ale były w stosunku do nich przesunięte o dwa miesiące. Było to niezgodnie z § 3 uchwały Rady Gminy Kodrąb nr XLII/270/18 oraz nr XLII/271/18 z dnia 28 czerwca 2018 roku, w których jest mowa o kwartałach oraz z § 2 zarządzenia nr 1/2020 Wójta Gminy Kodrąb z dnia 2 stycznia 2020 roku w sprawie zasad przekazywania i rozliczania dotacji przedmiotowej z budżetu Gminy Kodrąb dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Kodrębie na rok 2020. Z postanowień wskazanych aktów wynikało, że transze dotacji wynikające z iloczynu kwoty dotacji i ilości pobranej wody/odprowadzonych ścieków będą przekazywane w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po upływie kwartału - na podstawie wystawionej noty księgowo i przedłożonego rozliczenia. W związku z powyższymi ustaleniami należy stwierdzić, że rok kalendarzowy trwa od stycznia do grudnia i dzieli się na cztery kwartały po trzy miesiące każdy. Ustalona przez Radę Gminy Kodrąb dopłata do 1 m³ ceny wody dostarczanej ze zbiorowego systemu zaopatrzenia w wodę oraz dopłaty do 1 m³ ceny ścieków odprowadzanych ze zbiorowego systemu odprowadzania ścieków ma cechy dotacji przedmiotowej, o której mowa w art. 130 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem - dotacje przedmiotowe są to środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych. Zgodnie z art. 211 ustawy o finansach publicznych

- budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki (ust. 1). Budżet jednostki samorządu jest uchwalany na rok budżetowy (ust. 2), a rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy (ust. 3). Podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa (ust. 4), która składa się z: budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz załączników (ust. 5). Zgodnie z art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W art. 215 ustawy o finansach publicznych wskazano, że w zestawieniu planowanych kwot dotacji wyodrębnia się dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego. W art. 219 ustawy o finansach publicznych wskazano, że z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych, a kwoty i zakres dotacji określa uchwała budżetowa, natomiast stawki dotacji ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Przekazywanie i rozliczanie dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (gdy inne ustawy nie stanowią inaczej) jest uregulowane w ustawie o finansach publicznych, odbywa się zatem w trybie określonym przepisami art. 247 i nast. ww. ustawy. Oznacza to, że dotacje przedmiotowe dla zakładu budżetowego są dotacjami rocznymi, tzn. zamykają się w budżecie jednostki samorządu terytorialnego w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku, a termin ich wykorzystania nie może być dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego. W związku z tym powinny one obejmować dopłaty do 1 m³ dostarczonej wody i odebranych ścieków w analogicznym okresie, tj. od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku, a termin ich rozliczenia oraz zwrotu nie może być dłuższy niż określony w ww. ustawie (dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia stwierdzono, że terminy przekazywania dotacji dla Zakładu Komunalnego Gminy Kodrąb naruszały przepisy ustawy o finansach publicznych, w zakresie roczności budżetu jednostki samorządu terytorialnego - dotacje przysługujące za listopad i grudzień danego roku zawsze były finansowane z planu finansowego nowego roku budżetowego, a powinny zostać rozliczone koszty świadczonych usług w danym roku. Ponadto zauważyć należy, że zgodnie z § 36 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1718) - plan finansowy zakładu budżetowego jest roczny.

W zakresie realizacji obowiązku sprawozdawczego wynikającego z art. 9o ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

Stwierdzono, że do sprawozdań kwartalnych sporządzonych na podstawie art. 9o ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, nie dołączono wykazów właścicieli nieruchomości, z którymi zawarto lub rozwiązano umowy w okresie sprawozdawczym, co stanowiło naruszenie art.9o ust. 4 tej ustawy. Z treści wskazanego przepisu wynika, że podmiot prowadzący działalność w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu

nieczystości ciekłych, dołącza do sprawozdania wykaz właścicieli nieruchomości, z którymi w okresie objętym sprawozdaniem zawarł umowy na opróżnianie zbiorników bezodpływowych i transport nieczystości, oraz wykaz właścicieli nieruchomości, z którymi umowy te uległy rozwiązaniu lub wygasły, a w wykazach tych zamieszcza się imię i nazwisko albo nazwę oraz adres właściciela nieruchomości, a także adres nieruchomości.

W zakresie pozostałych ustaleń

1. Wójt Gminy Kodrąb w rocznych sprawozdaniach z realizacji zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi, sporządzanych na podstawie art. 9q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wykazywał następujące dane:

	2019 rok	2020 rok
Liczba nieruchomości, od których zostały odebrane odpady komunalne	1.330	1.327
- w tym liczba podmiotów posiadająca podpisane indywidualne umowy na odbiór odpadów komunalnych*	44 (41 umów z FCC Polska Sp. z o.o. Zabrze i 3 umowy z PGK Sp. z o.o. Radomsko)	44 (41 umów z FCC Polska Sp. z o.o. Zabrze i 3 umowy z PGK Sp. z o.o. Radomsko)

Z kolei według danych Zakładu Gospodarki Komunalnej Gminy Kodrąb, liczba nieruchomości ustalona na podstawie czynnych przyłączy wodociągowych i wodociągowo-kanalizacyjnych wynosiła 1.386. Zatem w 2020 roku rozbieżności dotyczyły 41 nieruchomości. Pracownik merytoryczny Urzędu Gminy nie posiadał informacji, czy na tych nieruchomościach wytwarzane są odpady komunalne.

2. Zgodnie z danymi Urzędu Gminy, na dzień 31 grudnia 2019 roku w Gminie Kodrąb działalność gospodarczą prowadziły 204 podmioty, a na dzień 31 grudnia 2020 roku – 207 podmiotów. Z porównania liczby aktywnych podmiotów gospodarczych z liczbą podmiotów, które zawarły umowy na odbiór odpadów (tabela), wynikało że wielu z nich nie wykonało obowiązku, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku.
3. W odniesieniu do właścicieli nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy, Wójt Gminy nie realizował obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 5a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (wprowadzonego ustawą o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z dnia 19 lipca 2019 roku - Dz.U. z 2019 roku, poz. 1579)⁴, polegającego na kontroli posiadania umów, o których mowa w art. 6 ust. 1 i dowodów uiszczenia opłat za usługi, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy.

⁴ obowiązuje od 6 września 2019 roku

Odpowiedzialność za stwierdzone naruszenia ponoszą pracownicy Urzędu Gminy w Kodrębie oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej Gminy Kodrąb w zakresie wskazanym szczegółowo w protokole kontroli.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Wójt 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. Zapewnić prowadzenie ewidencji wskazanej w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w sposób kompletny, zgodny ze stanem faktycznym i ustawowymi wymogami.
2. Zapewnić publikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o ewidencjach prowadzonych na podstawie art. 3 ust. 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zgodnie z wymogiem określonym w art. 6 ust. 1 pkt 3 lit. f ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej.
3. Dokonać analizy postanowień uchwały wprowadzającej Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Kodrąb w zakresie reguł dotyczących częstotliwości pozbywania się odpadów komunalnych i nieczystości ciekłych z terenu nieruchomości oraz z terenów przeznaczonych do użytku publicznego, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
4. Zapewnić sprawowanie należytego nadzoru nad realizacją ciążących na właścicielach nieruchomości obowiązków, określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
5. Wykonywać kompetencje przyznane wójtowi gminy na mocy art. 5 ust.7 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
6. Podjąć czynności w celu dokonania zmian w uchwale Rady Gminy dotyczącej utworzenia jednostki organizacyjnej gminy działającej w formie samorządowego zakładu budżetowego – Zakładu Gospodarki Komunalnej Gminy Kodrąb, w zakresie przekazania zakładowi w użytkowanie składników majątkowych niezbędnych do realizacji jego zadań statutowych.
7. Zapewnić należyty nadzór ze strony właściwego pracownika nad prawidłowością wystawianych faktur przez Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Kodrąb.
8. Zapewnić przekazywanie dotacji dla Zakładu Komunalnego Gminy Kodrąb w sposób pozwalający beneficjentowi rozliczyć otrzymaną dotację za dany rok budżetowy usługami świadczonymi w tym roku budżetowym (dopłaty do 1 m³ ceny wody dostarczanej ze zbiorowego systemu zaopatrzenia w wodę oraz

dopłaty do 1 m³ ceny ścieków odprowadzanych ze zbiorowego systemu odprowadzania ścieków).

9. Zobowiązać Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Kodrąb do składania kwartalnych sprawozdań w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych zgodnie z wymogami zawartymi w art. 9o ust. 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
10. W umowach o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków określać, w szczególności - sposób i terminy wzajemnych rozliczeń, zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków.
11. Podejmować działania w celu ustalenia i zobowiązania właścicieli nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady, do zawarcia umów na odbiór odpadów komunalnych, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
12. Zapewnić wzmocnienie nadzoru Wójta Gminy Kodrąb nad realizacją przez właścicieli nieruchomości obowiązków, o których mowa w art.5 ust. 1-4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
13. Dokonać analizy obowiązujących w jednostce procedur kontroli zarządczej, w celu wprowadzenia rozwiązań zapobiegających nieprawidłowościom i naruszeniom stwierdzonym w rezultacie kontroli RIO w Łodzi. Zgodnie z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; 2) skuteczności i efektywności działania; 3) wiarygodności sprawozdań; 4) ochrony zasobów; 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania; 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji; 7) zarządzania ryzykiem.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Wójt 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 Gminy w Kodrębie
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Kodrębie
3. aa