

OPR. 1720.1. 2014

2014-05-22
5254
10

Sprawozdanie z zadania zapewnającego
Nr 1/2014.

I. Temat zadania:

Audyt prawidłowości naliczania opłat za wywóz śmieci.

II. Oznaczenie zadania:

1/2014.

III. Data rozpoczęcia zadania zapewnającego:

24 marca 2014 roku.

IV. Data sporządzenia sprawozdania:

21 maja 2014 roku.

V. Komórka w której przeprowadzono zadanie:

Urząd Miejski w Żmigrodzie.

VI. Adres audytowanej jednostki:

*Plac Wojska Polskiego 2-3
55 – 140 Żmigród.*

VII. Imię i nazwisko audytora:

Mariusz Więch.

VIII. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu:

Upoważnienie wydane przez Burmistrza Gminy Żmigród.

IX. Cel zadania zapewnającego:

Racjonalne zapewnienie o prawidłowości naliczania opłat za wywóz śmieci.

X. Podmiotowy zakres zadania zapewnającego:

Urząd Miejski w Żmigrodzie.

XI. Przedmiotowy zakres zadania zapewnającego:

Prawidłowość naliczania i poboru opłat za wywóz śmieci.

XII. Podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzenia zadania:

- 1. Przegląd sprawozdań z poprzednich audytów,*
- 2. Zapoznanie się z celami jednostki audytowanej,*
- 3. Zapoznanie się z systemem kontroli zarządczej,*
- 4. Uzyskiwanie informacji i wyjaśnień od pracowników,*
- 5. Formularz listy weryfikacyjnej,*
- 6. Wstępny przegląd,*
- 7. Analiza dokumentacji,*

CM

8. Test zgodności.

XIII. Termin w którym przeprowadzono zadanie:

Od 24.03. do 21.05.2014 roku.

XIV. Zwięzły opis działań jednostki w obszarze objętym zadaniem:

Zgodnie z przepisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z dnia 13 września 1996 roku, gminy są obowiązane do zorganizowania odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy a Wójt, Burmistrz lub Prezydent miasta organizuje przetarg na odebranie odpadów komunalnych od właścicieli ww. nieruchomości albo przetarg na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów.

XV. Ustalenie stanu faktycznego wraz ze sklasyfikowanymi wynikami ich oceny:

1. Gminy zostały zobowiązane na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.) do udostępnienia na stronie internetowej urzędu oraz w sposób zwyczajowo przyjęty informacje o:
 - podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości z terenu danej gminy, zawierające firmę, oznaczenie siedziby i adres albo imię, nazwisko i adres podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości,
 - miejscach zagospodarowania przez podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości z terenu danej gminy zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania,
 - osiągniętych przez gminę oraz podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, które nie działają na podstawie umowy, o której mowa w art. 6f ust. 1, i nie świadczą takiej usługi w trybie zamówienia z wolnej ręki, o którym mowa w art. 6f ust. 2, w danym roku kalendarzowym wymaganych poziomach recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania,

- punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych, zawierające: firmę, oznaczenie siedziby i adres albo imię, nazwisko i adres prowadzącego punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych; adresy punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych na terenie danej gminy, wraz ze wskazaniem godzin przyjmowania odpadów,
- zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny pochodzący z gospodarstw domowych, o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005r. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (Dz. U. nr 180, poz. 1495, z późn. zm.), zawierające: firmę, oznaczenie siedziby i adres albo imię, nazwisko i adres zbierającego zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny; adresy punktów zbierania zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego na terenie danej gminy.

Na stronie internetowej Urzędu Miasta w Żmigrodzie zostały zamieszczone udostępnione niezbędne informacje w zakresie i szczegółowości wskazanej powyżej, co stanowi wypełnienie dyspozycji art. 3 ust. 2 pkt 9 lit. a – e, ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.).

2. Warunkiem wykonywania działalności w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych jest uzyskanie wpisu do rejestru działalności regulowanej prowadzonego przez wójta (burmistrza) danej gminy właściwego ze względu na miejsce odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. Przedmiotowy rejestr powinien zawierać: firmę, oznaczenie siedziby i adres albo imię, nazwisko i adres przedsiębiorcy; numer identyfikacji podatkowej (NIP); numer identyfikacyjny REGON, o ile przedsiębiorca taki numer posiada; określenie rodzaju odbieranych odpadów komunalnych; numer rejestrowy. Przedłożone dokumenty związane z prowadzeniem rejestru w Gminie Żmigród, wypełniają dyspozycje art. 9b ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.) określiła prawo organu stanowiącego gminy do ustanowienia aktów prawa miejscowego w zakresie m. in.: gospodarowania odpadami, ustalenia opłat za wykonywanie czynności odbioru odpadów. Rada

Miejska w Żmigrodzie korzystając z uprawnień ustawowych dotyczących określenia zasad utrzymania czystości i porządku w gminie, wprowadziła m. in.:

- uchwałę nr 0007.XXVIII.202.2012 z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Żmigród, ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr 0007.XXXIII.236.2013 z dnia 29 maja 2013r.,
- uchwałę nr 0007.XXIII.168.2012 z dnia 27 września 2012r. w sprawie ustalenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości za usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych oraz opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych,
- uchwałę nr 0007.XXVIII.199.2012 z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie postanowienia o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne,
- uchwałę nr 0007.XXVIII.200.2012 z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokości stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności,
- uchwałę nr 0007.XXVIII.201.2012 z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- uchwałę nr 0007.XXVIII.204.2012 z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości,
- uchwałę nr 0007.XXVIII.203.2012 z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów.

Przedstawione uchwały organu stanowiącego w Żmigrodzie wprowadzają i precyzują status gospodarki odpadami komunalnymi, w tym prawa i obowiązki właścicieli nieruchomości. Zakres tych uchwał oraz konieczność ich wprowadzenia została

ustalona w ustawie z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

4. Firma Chemeko – System Sp. z o.o. Zakład Utylizacji, Recyklingu, Przerobu i Unieszkodliwienia Odpadów, Komunalnych i Przemysłowych z Wrocławia, przedstawiła za III (brak daty wpływu do Urzędu) i IV kwartał 2013r. sprawozdania o odbiorze odpadów komunalnych. Na sprawozdaniu za IV kwartał 2013r. umieszczona jest data wpływu dnia 03.02.2014r. do Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie, a zgodnie z postanowieniami art. 9n ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.), przedmiotowe sprawozdanie jest przekazywane wójtowi, burmistrzowi lub prezydentowi miasta w terminie do końca miesiąca następującego po kwartale, którego dotyczy.
5. Umowa nr DZ/7/2013 z dnia 31.12.2013r. na „Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Żmigród oraz wyposażenie i prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych” z wykonawcą wybranym w trybie przetargu nieograniczonego została zawarta przez Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej z siedzibą w Żmigrodzie. W imieniu Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej – z firmą Chemeko – System Sp. z o.o. Zakład Utylizacji, Recyklingu, Przerobu i Unieszkodliwienia Odpadów, Komunalnych i Przemysłowych z Wrocławia – umowę podpisali p. Artur Kanicki – Dyrektor i p. Anna Waloch – Główna księgowa. Podpisanie przez Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie ww. umowy stanowi naruszenie przepisów art. 6f ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.), zgodnie z którym cyt. „*Wójt, burmistrz lub prezydent miasta zawiera z przedsiębiorcą odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, wybranym w drodze przetargu, o którym mowa w art. 6d ust. 1, umowę na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości*”.
6. W wyniku sprawdzenia kart kontowych o numerach: S002887, S001059, S001617, S000311, S000104 ustalono:

- przypis należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nastąpił jak wynika z treści operacji na kartach kontowych na podstawie złożonych deklaracji,
- w przypadku podmiotu oznaczonego numerem karty S000287 przypis opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2013r. wynosi 54 zł, a do dnia wydruku karty tj. 18.02.2014r. kwota wpłat wynosi 27zł. Z uwagi na powyższe należy zweryfikować wartość wpłaconych kwot i w przypadku stwierdzenia zaległości wystosować upomnienie na zaległość stosownie do postanowień § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.11.2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001r. nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Do oceny ustaleń stanu faktycznego przyjęto kryteria legalności, adekwatności, efektywności i skuteczności. Wynik dla przyjętych kryteriów jest dobry (w przyjętej skali bardzo dobry, dobry, zadowalający, niezadowalający, zły).

XVI. Określenie oraz analiza przyczyn uchybień:

Przekazanie do Urzędu Gminy przez firmę Chemeko – System Sp. z o.o. z Wrocławia sprawozdania za IV kwartał 2013r. o odbiorze odpadów komunalnych w dniu 03.02.2014 roku. Powyższe narusza postanowienia art. 9n ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.), przedmiotowe sprawozdanie jest przekazywane wójtowi, burmistrzowi lub prezydentowi miasta w terminie do końca miesiąca następującego po kwartale, którego dotyczy. (w przypadku stwierdzenia opóźnienia przy przekazaniu sprawozdania przez przedsiębiorcę odbierającego odpady komunalne, podlega on karze pieniężnej w wysokości 100 zł za każdy dzień opóźnienia, stosownie do treści art. 9x ust. 1 pkt 5 ww. ustawy).

Zawarcie umowy nr DZ/7/2013 z dnia 31.12.2013r. na „Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Żmigród oraz wyposażenie i prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych” przez Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej z siedzibą w Żmigrodzie, zamiast przez Burmistrza Gminy Żmigród. Powyższe stanowi nierespektowanie przepisów art. 6f ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.).

XVII. Wskazanie słabości kontroli zarządczej:

Przekazanie do Urzędu Gminy przez firmę Chemeko – System Sp. z o.o. z Wrocławia sprawozdania za IV kwartał 2013r. o odbiorze odpadów komunalnych w dniu 03.02.2014 roku. Powyższe narusza postanowienia art. 9n ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.), przedmiotowe sprawozdanie jest przekazywane wójtowi, burmistrzowi lub prezydentowi

miasta w terminie do końca miesiąca następującego po kwartale, którego dotyczy. (w przypadku stwierdzenia opóźnienia przy przekazaniu sprawozdania przez przedsiębiorcę odbierającego odpady komunalne, podlega on karze pieniężnej w wysokości 100 zł za każdy dzień opóźnienia, stosownie do treści art. 9x ust. 1 pkt 5 ww. ustawy).

Zawarcie umowy nr DZ/7/2013 z dnia 31.12.2013r. na „Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Żmigród oraz wyposażenie i prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych” przez Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej z siedzibą w Żmigrodzie, zamiast przez Burmistrza Gminy Żmigród. Powyższe stanowi nierespektowanie przepisów art. 6f ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.); zgodnie z którym burmistrz zawiera z przedsiębiorcą odbierającym odpady komunalne, umowę na ich odbiór od właścicieli nieruchomości.

XVIII. Skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej:

Naruszenie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.).

XIX. Skutki lub ryzyka wynikające z uchybień:

Naruszenie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.).

XX. Zalecenia:

Zweryfikować terminowość składania sprawozdania przez przedsiębiorcę odbierającego odpady komunalne za III i IV kwartał 2013r. W przypadku stwierdzenia złożenia ww. sprawozdania po terminie podjąć czynności związane z naliczeniem kary pieniężnej mając na uwadze postanowienia art. 9n ust. 2 w związku z art. 9x ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.).

Przestrzegać postanowień art. 6f ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.) określających prawo do zawarcia umowy na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z przedsiębiorcą wybranym w drodze przetargu wyłącznie przez organ wykonawczy gminy.

Zweryfikować wartość wpłaconych kwot przez podmiot oznaczony numerem karty S000287 i w przypadku stwierdzenia zaległości wystosować upomnienie na zaległość stosownie do postanowień § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.11.2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001r. nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

XXI. Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień:

Zweryfikować terminowość składania sprawozdania przez przedsiębiorcę odbierającego odpady komunalne za III i IV kwartał 2013r. W przypadku stwierdzenia złożenia ww.

sprawozdania po terminie podjąć czynności związane z naliczeniem kary pieniężnej mając na uwadze postanowienia art. 9n ust. 2 w związku z art. 9x ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.).

Przestrzegać postanowień art. 6f ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.) określających prawo do zawarcia umowy na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z przedsiębiorcą wybranym w drodze przetargu wyłącznie przez organ wykonawczy gminy.

Zweryfikować wartość wpłaconych kwot przez podmiot oznaczony numerem karty S000287 i w przypadku stwierdzenia zaległości wystosować upomnienie na zaległość stosownie do postanowień § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.11.2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001r. nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

XXII. Opinia audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewniającym:

Kontrola zarządcza w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewniającym jest adekwatna i efektywna, dla poprawy jej skuteczności należy zweryfikować terminowość składania sprawozdania przez przedsiębiorcę odbierającego odpady komunalne za III i IV kwartał 2013 roku. W przypadku stwierdzenia złożenia ww. sprawozdania po terminie podjąć czynności związane z naliczeniem kary pieniężnej mając na uwadze postanowienia art. 9n ust. 2 w związku z art. 9x ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.).

21.05.2014 roku
data

Mariusz Więch
Audytorski wewnętrzny
nr certyfikatu MF 2004/776
.....
podpis audytora



MIEJSKI ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ

55-140 Żmigród, ul. Poznańska 6 tel/fax 071/385-30-31

NIP 915-000-06-50

REGON 930573428

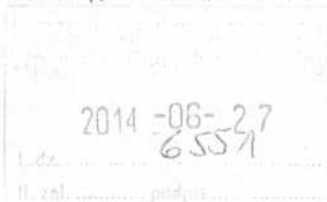
BANK PKO BP SA NR KONTA 86 1020 5297 0000 1402 0077 8688

Żmigród, dnia 27-06-2014 r.

DE- 3216/III/ 300 /2014

ORP + POŚ
30.06.2014
[signature]

ORP.1720.1.2014



Burmistrz Gminy Żmigród

Pl. Wojska Polskiego 2-3

55-140 Żmigród

W odpowiedzi na pismo z dnia 18 czerwca 2014 roku (ORP.1720.1.2014) w sprawie zajęcia stanowiska dotyczącego przeprowadzonego audytu „prawidłowości naliczania opłat za wywóz śmieci” informuję, iż:

- w naszym przekonaniu stwierdzenie „przekazanie wójtowi, burmistrzowi, lub prezydentowi miasta w terminie do końca miesiąca” oznacza również wysłanie w wyznaczonym terminie – co zostało uczynione, o czym świadczy pieczęć pocztowa z datą 31.01.2014r. W związku z powyższym uznaliśmy za bezpodstawne nakładanie kary pieniężnej na firmę Chemeko-System Sp. z o.o.
- Zgodnie z art. 6 c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach –Gminy są obowiązane do zorganizowania odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy. Zadanie odbierania odpadów komunalnych regulowane jest przepisami art. 6c – 6r w/w ustawy i obejmuje szereg czynności podejmowanych przez gminę, włączając w to wykonywanie uchwał rady gminy. I tak jednym z takich obowiązków jest zorganizowanie przetargu na odbiór odpadów komunalnych. Przepis art. 6d ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach stanowi, że wójt , burmistrz lub prezydent miasta jest obowiązany zorganizować przetarg na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. Taki zapis sugerowałby ,że tylko burmistrz (z wyłączeniem innych podmiotów) może zorganizować przetarg. Takie stanowisko jest błędne i ewidentnie pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 6g w/w ustawy zgodnie z którym do przetargów o których mowa w art. 6 d ., w zakresie nieuregulowanym ustawą stosuje się ustawę z 29 stycznia 2004 roku – prawo zamówień publicznych.

Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych w art. 15 ust. 2 wskazuje , że zamawiający może powierzyć przygotowanie lub przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia własnej jednostce organizacyjnej lub osobie trzeciej. Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie jest jednostką organizacyjną Gminy Żmigród, zakład działa w imieniu i na rzecz gminy. Powyższe prowadzi do słusznego i usprawiedliwionego twierdzenia, że przygotowanie lub przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przez własną jednostkę organizacyjną gminy jest nie tylko prawnie dopuszczalne, ale również powszechnie stosowane, mimo katerycznego brzmienia przepisu art. 6d ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach.

Odnosząc powyższe wnioski do zarzutów zawartych w sprawozdaniu stwierdzić należy, iż błędne jest stanowisko przeprowadzającego audyt , który z literalnego brzmienia artykułu 6 f wyprowadza wniosek, że tylko wójt, burmistrz lub prezydent miasta może zawrzeć umowę w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów. Takie

dosłowne odczytywanie normy prawnej pozostawiałoby w oczywistej sprzeczności z pozostałymi przepisami ustawy. Gdyby bowiem przyjąć, że tylko wójt, burmistrz lub prezydent miasta mógłby zawierać umowę, oznaczałoby to, że po pierwsze nie mogliby oni udzielić upoważnienia do zawarcia takiej umowy. Po wtóre również inne czynności zastrzeżone wyłącznie wskazaną wyżej ustawą dla wójtów, burmistrzów i prezydentów musiałyby być dokonywane wyłącznie przez te organy. Tytułem przykładu należałoby chociażby wskazać, przepis art. 6d ust. 4 w/w ustawy zgodnie z którym burmistrz, wójt lub prezydent miasta określa w specyfikacji istotnych warunków zamówienia konkretne wymogi zamówienia.

Wydaje się słuszne przyjęcie założenia, że dla określenia czy doszło do naruszenia przepisu art. 6f, podstawowe znaczenie będzie miało, czy przedsiębiorca odbierający odpady został wybrany w drodze przetargu, gdyż tylko taki tryb wyłonienia wykonawcy przewiduje ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Z punktu widzenia założeń ustawowych decydujące znaczenie ma przede wszystkim to, aby wykonawca został wybrany w wyniku przeprowadzonego przetargu. Nadto oczywistym jest, że podstawowym zadaniem gminy w świetle ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach jest zorganizowanie odbierania odpadów komunalnych. Podpisanie umowy przez jednostkę organizacyjną gminy nie zmienia samo przez się faktu, że to nadal gmina zapewnia odbiór odpadów komunalnych i jako zadanie własne w części podpisania umowy zostało cedowane na jej jednostkę organizacyjną. W świetle zapisów ustawy dopuszczalne jest zawarcie umowy, o której mowa powyżej zarówno przez gminę, jak również podmiot występujący w jej imieniu. W wypadku podpisywania kolejnych umów wskazane byłoby precyzyjne wskazanie w którym imieniu i na czyją rzecz dana umowa jest zawierana, chyba, że to gmina będzie jedną ze stron tej umowy.

- W pkt. 6 Sprawozdania z zadania zapewniającego Nr 1 /2014 zawarto informację, iż sprawdzeniu podlegały karty kontowe o numerach : S002887, S001059, S001617, S000311, S000104. Następnie ustalono, iż na karcie oznaczonej numerem S000287 znalazły się nieprawidłowości w postaci braku wpłat, a także nie zastosowanie upomnienia na zaległość. Stwierdzenie to jest nieprawdziwe, ponieważ karta kontowa, na której znaleziono nieprawidłowości nie podlegała kontroli, oraz w rzeczywistości dane w niej zawarte znacząco różnią się od podanych w Sprawozdaniu.

Z poważaniem

DYREKTOR

mgr Artur Kanicki

Do wiadomości:

1. Adresat;
2. a/a.