

Rzeszów, dnia 30 września 2019 r.

Urząd Miasta i Gminy Czarne

ul. Moniuszki 12

77-330 Czarne

AW.Cz.3.2019

Egz. Nr 1

Sprawozdanie
z zadania audytowego przeprowadzonego na rzecz Urzędu Miasta
i Gminy w Czarnem

***Temat:** Funkcjonowanie systemu utrzymania porządku i czystości w Gminie Czarne*

Audytór wewnętrzny

Marek Żuczek

Zadanie audytowe przeprowadzono zgodnie ze standardami audytu wewnętrznego

Rzeszów 2019

W wyniku przeglądu, przeprowadzonego w dniach 17-18 czerwca 2019 r. audytor wewnętrzny postanowił objąć zadaniem audytowym następujące obszary ryzyka:

- Akty prawa wewnętrznego regulujące kwestię porządku w gminie,
- Postępowanie dotyczące udzielania zezwoleń na prowadzenie określonego rodzaju działalności,
- Postępowanie dotyczące udzielenia zamówienia w zakresie wywozu odpadów komunalnych,
- Monitorowanie prawidłowości realizacji umowy dotyczącej wywozu odpadów,
- Postępowanie kontrolne,
- Sprawozdawczość podmiotów odbierających odpady komunalne,
- Polityka informacyjna gminy w zakresie gospodarowania odpadami.

Temat zadania audytowego:

Funkcjonowanie systemu utrzymania porządku i czystości w gminie Czarne

Cel przeprowadzenia zadania audytowego:

Celem zadania audytowego było:

1. Racjonalne zapewnienie kierownika jednostki, że obowiązujące w jednostce procedury regulujące kwestie związane z gospodarowaniem odpadami są zgodne z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.
2. Racjonalne zapewnienie kierownika jednostki, że funkcjonujący w gminie system gospodarowania odpadami jest adekwatny do potrzeb społeczności lokalnej.
3. Racjonalne zapewnienie kierownika jednostki, że zastosowane w systemie gospodarowania odpadami mechanizmy zapewniają prawidłową i sprawną obsługę potrzeb społeczności lokalnej.

Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzania zadania audytowego:

W trakcie zadania audytowego zostały przeprowadzone rozmowy z pracownikami jednostki bezpośrednio odpowiedzialnymi za kwestie związane z gospodarowaniem odpadami. Sporządzono listę pytań kontrolnych, przeprowadzono testy zgodności i testy przeglądowe.

Termin, w którym przeprowadzono audyt wewnętrzny:

Zadanie audytowe przeprowadzone zostało w terminie 17 czerwca - 12 września 2019 roku.

Kryteria oceny:

1. Ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. 2013 poz. 594 ze zm.), zwana dalej ustawą.
2. Uchwała nr 0007.51.2017 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 13 września 2017 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku w Gminie Czarne.
3. Uchwała Nr 0007.55.2017 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
4. Uchwała NR 0007.66.2015 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 28 października 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia terminu i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami.
5. Uchwała NR 0007.67.2015 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 28 października 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wyboru metody ustalania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty za pojemnik.
6. Uchwała NR 0007.77.2015 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od domku letniskowego lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno – wypoczynkowe.
7. Uchwała NR 0007.78.2015 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 16 grudnia 2015 w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania ryczałtowej opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi domków letniskowych lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, wykorzystywane jedynie przez część roku.

8. Uchwała NR 0007.66.2015 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 28 października 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami.
9. Uchwała NR 0007.79.2015 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, informacji o terminach i miejscu składania tej deklaracji, warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz określenia wykazu dokumentów potwierdzających dane zawarte w deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
10. Uchwała nr 0007.55.2017 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
11. Uchwała NR 0007.56.2012 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie wymagań, jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o zezwolenia w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt, a także grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych i ich części.
12. Uchwała NR 0007.38.2012 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wymagań, jakie powinien spełnić przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych.
13. Uchwała NR 0007.14.2018 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Gminy Czarne w 2018 r.

Ocena ogólna funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w audytowanym obszarze:

System kontroli zarządczej w obszarze audytowanym zapewnia realizację celów i zadań zgodnie z obowiązującym prawem, w sposób adekwatny skuteczny i terminowy.

Opis stanu faktycznego

W trakcie przeglądu wstępnego przeprowadzono rozmowę z pracownikami urzędu odpowiedzialnymi za audytowany obszar w trakcie której ustalono m.in.:

1. Czy prowadzony jest plan odbioru odpadów komunalnych na terenie Gminy Czarne, dotyczący częstotliwości i terminu ich odbioru?

Odp. Odpowiedni harmonogram stanowi plan odbioru odpadów komunalnych.

2. Czy są jakieś mechanizmy umożliwiające weryfikację spełnienia obowiązku selektywnej zbiórki odpadów poszczególnych frakcji?

Odp. Weryfikacji dokonuje wykonawca w trakcie odbioru.

3. W jaki sposób weryfikuje się spełnianie obowiązku zapewnienia obowiązku utrzymania czystości i porządku na terenie nieruchomości poprzez realizację obowiązków określonych w § 3 pkt 2.

Odp. Kontrola przeprowadzana jest przez pracowników Urzędu.

4. Czy Gmina prowadzi 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.

Odp. Tak.

5. Czy systemem odbierania odpadów komunalnych objęto wszystkich mieszkańców gminy?

Odp. Wszystkie gospodarstwa złożyły deklaracje.

6. Czy systemem selektywnego zbierania odpadów komunalnych objęto wszystkich mieszkańców gminy?

Odp. Na dzień dzisiejszy kilkadziesiąt gospodarstw domowych nie złożyło deklaracji o selektywnym zbieraniu odpadów, niemniej od strony systemowej, gmina jest przygotowana na objęcie wszystkich gospodarstw systemem.

7. Czy właściciele nieruchomości zabudowanych budynkami wielorodzinnymi, oraz placówek gastronomicznych związanych z prowadzeniem handlu artykułami spożywczymi realizują obowiązek przeprowadzenia deratyzacji przynajmniej raz do roku (w regulaminie jest zapis o przeprowadzaniu deratyzacji co 2 lata) ? W jaki sposób realizacja tego obowiązku jest egzekwowana?

Odp. Deratyzacji dokonywana jest na podstawie zarządzenia Burmistrza a informacja o obowiązku jej przeprowadzenia jest rozsyłana drogą mailową a także umieszczana na stronie internetowej BIP i stronie internetowej www.czarne.pl oraz na tablicy ogłoszeń w każdym sołectwie. W 2018 roku nie była przeprowadzona deratyzacja na terenie gminy (ostatnia deratyzacja przeprowadzona była w roku 2017, a kolejna w roku 2019).

Obszar 1: Dostosowanie uchwał Rady Miejskiej stanowiących przepisy prawa miejscowego (po nowelizacji ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) - rozwiązania systemowe:

1. Rada Miejska dokonała zróżnicowania stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zależności od wielkości gospodarstwa domowego.
2. Rada Miejska podjęła uchwałę, stanowiącą akt prawa miejscowego, na mocy której ustalono stawki miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. I tak dla nieruchomości zamieszkiwanej przez maksymalnie 4 osoby stawka wynosi 9,00 zł w przypadku selektywnej zbiórki odpadów oraz 16,00 zł w przypadku zbierania odpadów w sposób mieszany. Nieruchomość zamieszkiwana przez więcej niż 4 mieszkańców – gospodarstwo domowe – stawka wynosi w przypadku selektywnej zbiórki odpadów wynosi 45,00 zł a w przypadku zbierania odpadów w sposób mieszany wynosi 80,00 zł.
3. Rada Miejska dokonując metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalając stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zastosowała więcej niż jedną metodę ustalania opłat na terenie gminy.

W przypadku nieruchomości zamieszkałej przyjęto metodę ustalania opłat od wielkości gospodarstwa domowego; w przypadku nieruchomości niezamieszkałej – iloczyn ilości pojemników o określonej pojemności oraz stawki za pojemnik. W przypadku nieruchomości o charakterze mieszanym tj. w części nieruchomości zamieszkałych a w części nieruchomości niezamieszkałych stosowana jest suma opłat obliczonych według powyższych zasad.

4. Rada Miejska, określając stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
 - a) różnicowała stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (kryteriami różnicowania były segregacja i bez segregacji; wielkość gospodarstwa domowego, pojemność pojemnika);
 - b) określiła szczegółowo zasady ustalania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
5. Rada Miejska, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego obliczenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ułatwienia składania deklaracji, określiła w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego:
 - a) wzór deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, zawierający objaśnienia dotyczące sposobu jej wypełnienia oraz pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego,
 - b) terminy i miejsce składania informacji.
6. Wykonanie uchwał powierzono Burmistrzowi.
7. Określono, że uchwały podlegają ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa.
8. Przedmiotowe uchwały – podano do publicznej wiadomości:
 - a) na tablicy ogłoszeń urzędu,
 - b) w Biuletynie Informacji Publicznej,
9. Określono, że uchwały wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ich ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa.
10. Przed podjęciem uchwały w sprawie regulaminu wystąpiono o wydanie opinii przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Czulchowie.

Obiekt kontroli 1.2: Uchwała w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy oraz jego zawartość merytoryczna - zgodność z wymogami art. 4 ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku.

1. Regulaminu został opracowany i wprowadzony jako załącznik do uchwały NR 0007.51.2017 r. Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 13 września 2017 r. i opracowany został zgodnie z wymaganiami wynikającymi z treści art. 4 ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
2. W regulaminie określono wymagania w zakresie utrzymania czystości i porządku na terenie nieruchomości.
3. W regulaminie określono, wymagania w zakresie utrzymania czystości i porządku na terenie nieruchomości określając iż każda nieruchomość na której wytwarzane są odpady komunalne, jest miejscem prowadzenia selektywnego zbierania odpadów w zakresie określonym w niniejszym regulaminie:
selektywne zbieranie odpadów i odbieranie odpadów w tym:
 - a) szkło z wyjątkiem ceramiki, lustra szkło budowlane, szyby samochodowych,
 - b) papier (z wyłączeniem opakowań z zawartością żywności, wapnem, cementem, kalki techniczne prospekty, foliowanych i lakierowanych katalogów), tworzywa sztuczne, metale (z wyłączeniem metali połączeniowych z innymi materiałami np. z gumą), oraz opakowania wielomateriałowe,
 - c) przeterminowanych leków i chemikaliów,
 - d) zużytych baterii i akumulatorów,
 - e) zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego,
 - f) mebli i innych odpadów wielkogabarytowych,
 - g) odpadów budowlanych i rozbiórkowych,
 - h) zużytych opon,
 - i) komunalne odpady zielone ulegające biodegradacji (części roślin pochodzących z pielęgnacji terenów zielonych oraz targowisk),
 - j) odpady budowlane i rozbiórkowe,
 - k) popioły.
4. W regulaminie określono, że odpady wskazane w pkt. 2 powyższej listy są odbierane w sposób selektywny gwarantujący ich niezmieszanie z innymi rodzajami odpadów zbieranych selektywnie.

5. W regulaminie określono obowiązki właścicieli nieruchomości położonych wzdłuż chodników w zakresie uprzątnięcia tych chodników z błota, śniegu, lodu oraz innych zanieczyszczeń z części służących do użytku publicznego.
6. W regulaminie określono również zasady mycia pojazdów samochodowych poza myjniami oraz zasady dokonywania napraw pojazdów samochodowych poza warsztatami samochodowymi.
7. W regulaminie utrzymania czystości i porządku na terenie gminy znajduje się rozdział poświęcony rodzajom i minimalnym pojemnościom pojemników przeznaczonych do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości oraz na drogach publicznych oraz określono warunki rozmieszczenia tych pojemników i ich utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym.
8. W regulaminie określono pojemności pojemników do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości oraz na drogach publicznych.
9. W regulaminie ustalono minimalną pojemność pojemnika przeznaczonego do zbierania na terenie gminy niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych dla właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w budynkach jednorodzinnych oraz określono ilość osób korzystających z tych pojemników.
10. W regulaminie ustalono minimalną pojemność pojemnika przeznaczonego do zbierania na terenie gminy segregowanych odpadów komunalnych dla właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w budynkach jednorodzinnych, oraz czy określono ilość osób korzystających z tych pojemników.
11. W regulaminie ustalono minimalną pojemność pojemnika przeznaczonego do zbierania na terenie gminy niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych dla właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w budynkach wielolokalowych oraz czy określono ilość osób korzystających z tych pojemników.
12. W regulaminie utrzymania czystości i porządku na terenie gminy znajduje się rozdział poświęcony częstotliwości i sposobom pozbywania się odpadów komunalnych i nieczystości ciekłych z terenu nieruchomości oraz terenów przeznaczonych do użytku publicznego.
13. W regulaminie utrzymania czystości i porządku na terenie gminy znajduje się rozdział poświęcony obowiązkom osób utrzymujących zwierzęta domowe, mając na celu ochronę przed zagrożeniem lub uciążliwością dla ludzi oraz przed zanieczyszczeniem terenów przeznaczonych do wspólnego użytku.

14. W regulaminie utrzymania czystości i porządku na terenie gminy wskazano, że nieruchomość, na której przebywają swobodnie zwierzęta domowe winny być ogrodzone i zabezpieczone w sposób uniemożliwiający samodzielne wydostanie się zwierząt poza jego obszar.
15. W regulaminie wskazano, iż osoby utrzymujące zwierzęta domowe mają obowiązek sprawować nad nimi nadzór w miejscach publicznych aby zwierzęta te nie powodowały zagrożenia dla bezpieczeństwa innych osób oraz innych zwierząt, w nieruchomościach zabudowanych budynkiem jednorodzinnym na terenie miasta w przypadku utrzymania psa, właściciel zobowiązany jest do umieszczenia przy wejściu na teren nieruchomości tabliczki informującej o obecności psa, w przypadku wyprowadzania psa poza teren nieruchomości pies winien być trzymany na smyczy, a w przypadku psa należącego do rasy uznawanych za agresywne, psy te muszą być prowadzone w kagańcu oraz na smyczy.
16. W regulaminie utrzymania czystości i porządku na terenie gminy znajduje się rozdział poświęcony obowiązkom osób utrzymujących zwierzęta gospodarskie na terenach wyłączonych z produkcji rolniczej.

Zarówno treść, forma jak i sposób wprowadzenia regulaminu w życie nie budzi zastrzeżeń.

Obiekt kontroli 1.3: Uchwała w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalania wysokości tej opłaty i ustalenia stawki opłaty.

1. Projekt uchwały został opracowany z uwzględnieniem wymagań wynikających z treści art. 6k ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
2. W analizowanej uchwale ustalono, iż w przypadku odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, dokonuje się wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określonej w art. 6j ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1289 ze zm.).

3. Ustalono stawkę miesięczną opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnym w przypadku odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy.
4. Ustalono niższą stawkę miesięczną opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Zarówno treść, forma jak i sposób wprowadzenia regulaminu w życie nie budzi zastrzeżeń.

Obiekt kontroli 1.4: Uchwała w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości

1. Projekt uchwały (NR.0007.56.2012) został opracowany z uwzględnieniem wymagań wynikających z treści art. 6m ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
2. W kolejnych uchwałach zmieniających ww. uchwałę określono, że deklaracja może zostać składana w formie elektronicznej w uchwałach tych nie wskazano wymogów zgodnych z art. 6n ust. 1 pkt 2.

Zdaniem audytora w treści uchwały należy umieścić informacje dotyczące warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Obszar 2: Postępowania w sprawie udzielania zezwoleń.

Obiekt kontroli 2.1: Postępowanie dotyczące udzielania zezwoleń na prowadzenie przez przedsiębiorców działalności w zakresie: opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych, ochrony przed bezdomnymi zwierzętami; prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt, a także grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych i ich części.

W roku 2018 nie wydawano takich decyzji, dlatego też schemat postanowiono odtworzyć na podstawie materiałów archiwalnych.

Przedmiotem badania były decyzje zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transport nieczystości ciekłych wciąż

obowiązujące, wydane na rzecz TOI TOI Polska, 03-440 Warszawa, ul. Płochocińska 29 w 2016 r., na rzecz Spółki komandytowej WC SERWIS 41-808 Zabrze ul. Szybowa 2 w 2014 r., na rzecz firmy Usługi Komunalne „Ekspres” Spółka Cywilna Jerzy Skotarczyk, Robert Brodecki, 77-330 Czarne, ul. Kościuszki 42 w 2013 r. oraz na rzecz Przedsiębiorstwa Wodno-Kanalizacyjnego Spółka z o.o. 77-330 Czarne, ul. Kościuszki 42.

Rozwiązania systemowe:

1. Rada Miasta określiła, w drodze uchwały, wymagania, jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o udzielenie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie:
 - a) ochrony przed bezdomnymi zwierzętami,
 - b) prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt, a także prowadzenia grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych i ich części.
2. Rada Miasta określiła, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego, wymagania, jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o udzielenie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych.
3. Na terenie gminy żadna gminna jednostka organizacyjna nie prowadzi działalności, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy.
4. W analizowanym okresie Burmistrz nie udzielał w drodze decyzji zezwolenia na prowadzenie przez przedsiębiorców działalności w zakresie:
 - a) opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych;
 - b) ochrony przed bezdomnymi zwierzętami;
5. W analizowanym okresie Burmistrz prowadził w formie elektronicznej ewidencję udzielonych i cofniętych zezwoleń.
6. Ewidencja udzielonych i cofniętych zezwoleń zawiera:
 - a) nazwę przedsiębiorcy prowadzącego działalność w zakresie usług, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy,
 - b) adres/siedzibę przedsiębiorcy prowadzącego działalność w zakresie usług, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy,

- c) nie zawiera daty wydania zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie usług, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy,
- d) numer decyzji (zezwolenia) na prowadzenie działalności w zakresie usług, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy,
- e) datę wygaśnięcia, cofnięcia lub zmiany zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie usług, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy,
- f) rodzaj prowadzonej działalności w zakresie usług, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy

Dowodem powyższego jest odpowiednia ewidencja.

Zdaniem audytora przedmiotową ewidencję należy uzupełnić o datę wydania zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie usług o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy.

7. Każdorazowo wnioski o udzielenie zezwolenia spełniały wymogi wynikające z art. 8 ust. 1 ustawy.
8. Każdorazowo do wniosków o udzielenie zezwolenia przedsiębiorcy dołączyli:
 - a) zaświadczenie/oświadczenie o braku zaległości podatkowych
 - b) zaświadczenie/oświadczenie o braku zaległości w płaceniu składek na ubezpieczenie zdrowotne lub społeczne.
9. Każdorazowo z chwilą złożenia wniosku o wydanie zezwolenia organowi przedkładano dowód uiszczenia opłaty skarbowej od zezwolenia
10. W analizowanym okresie Burmistrz udostępnił w formie elektronicznej na stronach internetowych urzędu gminy lub miasta wzór wniosku o udzielenie zezwolenia. Dowodem są dokumenty znajdujące się na stronie BIP Urzędu.
11. Postępowanie z formalnego punktu widzenia każdorazowo czyniło zadość wymogom określonym przepisami prawa (Kodeksu Postępowania Administracyjnego).

W dniu 28 lutego 2018 Rada Miejska w Czarnem podjęła Uchwałę NR 0007.14.2018 w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Czarne w 2018 r. Zgodnie z zapisami ww. Programu zapewniona została opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wskazano miejsca w których schronienie znajdują bezdomne zwierzęta.

Nie została natomiast podpisana umowa na świadczenie usług w zakresie prowadzenia grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych oraz ich części – audytor zaleca zawarcie umowy na zapewnienie ww. usług z uwagi na obowiązek wynikający z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Obszar 2.2: Analiza sprawy indywidualnej dotyczącej udzielenia zezwolenia:

1. Wzór wniosku o udzielenie zezwolenia na wykonywanie działalności w zakresie, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy zawiera:
 - a) imię i nazwisko lub nazwę przedsiębiorcy ubiegającego się o zezwolenie,
 - b) adres zamieszkania/lub siedzibę przedsiębiorcy ubiegającego się o zezwolenie,
 - c) numer identyfikacji podatkowej (NIP) przedsiębiorcy ubiegającego się o zezwolenie,
 - d) określenie przedmiotu i obszaru działalności,
 - e) określenie środków technicznych, jakimi dysponuje ubiegający się o zezwolenie na prowadzenie działalności objętej wnioskiem,
 - f) informacje o technologiach stosowanych lub przewidzianych do stosowania przy świadczeniu usług w zakresie działalności objętej wnioskiem,
 - g) proponowane zabiegi z zakresu ochrony środowiska i ochrony sanitarnej planowane po zakończeniu działalności,
 - h) określenie terminu podjęcia działalności objętej wnioskiem,
 - i) określenie zamierzonego czasu prowadzenia działalności,
 - j) podpis wnoszącego wniosek o udzielenie zezwolenia,
2. Do wniosku o udzielenie zezwolenia wnioskodawca każdorazowo dołączał dowód uiszczenia opłaty skarbowej.
3. W segregatorze dotyczącym wydania zezwolenia na wykonywanie działalności w zakresie, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy, brak jest spisu spraw, zgodnie z rzeczowym wykazem akt na segregatorze wskazano symbol JRWA oraz nazwę RIPiOŚ oraz kategorię archiwalną.
4. Każdorazowo sprawa dotycząca wydania zezwolenia załatwiana była w przewidzianym przepisami prawa terminie.

5. Każdorazowo wydane zezwolenie na wykonywanie działalności w zakresie, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy, zawierało m.in.:

- a) oznaczenie organu administracji publicznej,
- b) datę wydania zezwolenia,
- c) przedmiot i obszar działalności objętej zezwoleniem,
- d) wymagania w zakresie jakości usług objętych zezwoleniem,
- e) niezbędne zabiegi z zakresu ochrony środowiska i ochrony sanitarnej wymagane po zakończeniu działalności objętej zezwoleniem,
- f) podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji.

W żadnym przypadku przebieg postępowania nie budził zastrzeżeń co do prawidłowości przebiegu procesu.

Obiekt kontroli 2.3: Warunki wykonywania działalności w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych

- 1. W audytowanej jednostce założono rejestr działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości.
- 2. Rejestr działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zawiera:
 - a) firmę, oznaczenie siedziby i adres albo imię, nazwisko i adres przedsiębiorcy,
 - b) określenie rodzaju odbieranych odpadów komunalnych,
 - c) numer rejestrowy,
- 3. Wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości każdorazowo był dokonywany na pisemny wniosek przedsiębiorcy.
- 4. Wszelkie zmiany wpisu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości były dokonywane na pisemny wniosek przedsiębiorcy.

5. Każdorazowo podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości wypełniali obowiązki w zakresie:
- a) przekazywania odebranych od właścicieli nieruchomości selektywnie zebranych odpadów komunalnych do instalacji odzysku i unieszkodliwiania odpadów, zgodnie z hierarchią postępowania z odpadami, o której mowa w art. 7 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. o odpadach,
 - b) przekazywania odbieranych od właścicieli nieruchomości zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania do regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Obszar 3: Sprawozdawczość

Obiekt kontroli 3.1: Sprawozdania sporządzane przez podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości

1. Podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości wypełniały swoje obowiązki w zakresie sporządzenia półrocznych sprawozdań.
2. Podmioty odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości każdorazowo w terminie przekazywały burmistrzowi sprawozdania w terminie do końca miesiąca następującego po półroczu, którego dotyczyło.
3. Sprawozdanie sporządzone przez podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości każdorazowo zawierały:
 - a) określenie okresu podlegającego raportowaniu
 - b) adresata
 - c) dane podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości.
4. Sprawozdania sporządzone przez podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości każdorazowo zawierały informację o masie

poszczególnych rodzajów odebranych odpadów komunalnych oraz sposobie ich zagospodarowania.

5. Sprawozdania sporządzone przez podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości każdorazowo zawierały informację o masie odpadów komunalnych ulegających biodegradacji, w tym łączną masę selektywnie odebranych odpadów komunalnych ulegających biodegradacji w Mg.
6. Sprawozdania sporządzone przez podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości każdorazowo zawierały informację o ograniczeniu masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania, w tym osiągnięty poziom ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.
7. Sprawozdania sporządzone przez podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości każdorazowo zawierały informację o poziomie recyklingu i przygotowania do ponownego użycia następujących frakcji odpadów komunalnych: papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła odebranych z terenu gminy.
8. Sprawozdania sporządzone przez podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości każdorazowo zawierały informację o poziomie recyklingu i przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami niż niebezpieczne odpady budowlanych i rozbiórkowych odebranych z obszaru gminy odpadów komunalnych.
9. Sprawozdanie sporządzone przez podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości każdorazowo zawierały informację o właścicielach nieruchomości, od których zostały odebrane odpady komunalne, poprzez wykazanie liczby właścicieli nieruchomości, od których zostały odebrane odpady komunalne.
10. w sprawozdaniu sporządzonym przez podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości wskazano dane osoby wypełniające sprawozdanie

Obiekt audytu 3.2: Sprawozdanie sporządzone przez podmiot prowadzący działalność w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych.

Analizie poddano sprawozdania sporządzone przez podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, Sprawozdania sporządzone przez podmiot prowadzący

działalność w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych oraz Sprawozdanie Burmistrza z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi, dotyczące roku 2018.

Zestawienie dotyczące ilości odebranych odpadów w PSZOK sporządzone przez Usługi Komunalne Ekspres s.c. w Czarnem. Zestawienie roczne ilości zebranych odpadów z PSZOK pokrywa się z sumami zestawień półrocznych.

1. W Gminie nie są sporządzane zestawienia miesięczne.
2. W badanym okresie nie były wydawane żadne decyzje o wykreśleniu z rejestru działalności regulowanej
3. Podmioty prowadzące działalność w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych każdorazowo wypełniały swoje obowiązki w zakresie sporządzenia kwartalnych sprawozdań.
4. Podmioty odbierający odpady komunalne prowadzący działalność w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych przekazywały Burmistrzowi sprawozdanie w terminie do końca miesiąca następującego po kwartale, którego dotyczyło.
5. Sprawozdanie sporządzone przez podmiot prowadzący działalność w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych każdorazowo zawierało określenie okresu podlegającego raportowaniu, adresata oraz dane podmiotu prowadzącego działalność w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych.
6. Do sprawozdania każdorazowo dołączano wykaz właścicieli nieruchomości, którzy korzystali z usług wywozu nieczystości ciekłych.
7. Każdorazowo w sprawozdaniu wskazywano ilość odebranych z obszaru gminy nieczystości ciekłych.

Obiekt audytu 3.3: Sprawozdanie burmistrza z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi

1. Burmistrz wypełniał swoje obowiązki w zakresie sporządzenia rocznych sprawozdań
2. Roczne sprawozdanie Burmistrza zawierało informacje o masie poszczególnych rodzajów odebranych z obszaru gminy odpadów komunalnych oraz sposobie ich zagospodarowania.
3. W rocznym sprawozdaniu burmistrza zawarto informacje o masie odpadów komunalnych ulegających biodegradacji, w tym łącznej masie selektywnie odebranych odpadów komunalnych ulegających biodegradacji w Mg.
4. W rocznym sprawozdaniu burmistrza zawarto informacje o masie odpadów komunalnych ulegających biodegradacji nieprzekazanych do składowania na składowisku odpadów
5. W rocznym sprawozdaniu burmistrza zawarto informacje o osiągniętym poziomie ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji kierowanych do składowiska
6. W rocznym sprawozdaniu burmistrza zawarto informacje o liczbie właścicieli nieruchomości, od których zostały odebrane odpady komunalne
7. W rocznym sprawozdaniu wójta, burmistrza lub prezydenta miasta zawarto informacje o rodzaju i ilości nieczystości ciekłych odebranych z obszaru gminy.

Zdaniem audytora, zarówno funkcjonalność jak i kompletność informacji o gospodarowaniu odpadami nie budzi zastrzeżeń.

Obiekt audytu 4.1: Zamówienia publiczne na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych

Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Czarne w okresie od dnia 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. był przedmiotem postępowania RIPIOŚ.271.22.2017.RS.

Wartość zamówienia $601.851,86 \text{ zł} + 8\% \text{ VAT} = 650.000,00 \text{ zł} = 144.159,59 \text{ EURO}$ (ustalona przez Panią Magdalenę Wojciechowską).

Określono kierownika zamawiającego – na druku ZP-PN

Powołano komisję przetargową na podstawie Zarządzenia NR 0050.148.2016 Burmistrza Czarnego z dnia 12.09.2016 r. w sprawie regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych.

Oświadczenia członków komisji stanowią załącznik do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego złożyli oświadczenia na druku ZP-PN.

Biegli nie zostali powołani, została w protokole wskazana osoba wykonująca inne czynności (pracownik merytoryczny), złożyła oświadczenie na druku ZP-PN.

Ogłoszenie zostało przekazane do Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 24.10.2017 r. pod numer ogłoszenia 606312-N-2017 z 24.10.2017 r.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego od dnia 24.10.2017 r. do dnia 6.11.2017 r. i w tym samym okresie znajdowało się na stronie BIP jednostki oraz tablicy ogłoszeń znajdującej się w Urzędzie.

W toku postępowania doszło do zmiany treści SIWZ, co nie skutkowało przedłużeniem terminu do składania ofert.

SIWZ znajdował się na stronie BIP jednostki w terminie 24.10.2017 r. - 6.11.2017 r.

Informacja z otwarcia ofert zawiera m.in. kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na zamówienie oraz podstawowe informacje o złożonych ofertach.

W toku postępowania nie doszło do odrzucenia żadnej z ofert.

Zatwierdzenie wyniku postępowania nastąpiło 13.11.2017 r.

Protokół zawiera podpisy wszystkich członków komisji przetargowej.

Nie wniesiono odwołania

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało podpisane i zatwierdzone przez Burmistrza.

W dniu 30.11.2017 r. została podpisana umowa na świadczenie usług.

W dniu 1.12.2017 r. zamawiający opublikował ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500068075-N-2017

Przebieg procesu zamówień publicznych w powyższym zakresie nie budzi zastrzeżeń.

Obiekt audytu 4.2: Warunki umowy

Obowiązki wykonawcy:

- 1) Wykonawca zobowiązany jest do przekazywania miesięcznych raportów zawierających w terminie 5 dni od zakończenia miesiąca którego dotyczą w formie pisemnej i elektronicznej,
- 2) Wykonawca zobowiązany jest do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto,
- 3) W umowie określone zostały kary umowne z tytułu niewypełnienia umowy,
- 4) W umowie określone zostały prawo do odstąpienia od umowy przez Zamawiającego oraz Wykonawcę,
- 5) W jednym przypadku wskazana jest osoba odpowiedzialna za wykonanie umowy ze strony wykonawcy, w dwóch przypadkach wskazane są osoby odpowiedzialne wykonanie umowy ze strony Zamawiającego.
- 6) Strona internetowa wykonawcy usługi nie jest na chwilę obecną czynna.
- 7) Gmina zamieściła harmonogram na swojej stronie internetowej oraz zgodnie z umową harmonogramy mają być przekazywane w formie papierowej przez Wykonawcę.
- 8) Wykonawca składa miesięcznych raportów.

Obiekt audytu 5: Decyzje ulgowe

W 2018 r w jednostce została wydana jedna decyzja o rozłożenia na raty zaległości na kwotę główną 1.876,40 zł i odsetki w kwocie 348,00 zł.

Segregator opisany jest: Decyzje, rozłożenia na raty, umorzenia. Kategoria Archiwalna B10. Prowadzony jest również spis spraw jest prowadzony. Brak jest oznaczenia numerem JRWA.

Funkcjonowanie procesu przyznawania ulg nie budzi zastrzeżeń.

Obiekt audytu 6: Ewidencje prowadzone zgodnie z art. 3 ust 3 ustawy.

W jednostce nie jest prowadzona ewidencja określająca liczbę gospodarstw dla gminy wiejskiej w zakresie budynków wyposażonych w wewnętrzną instalację wodną z własnego ujęcia bądź z sieci miejskiej.

W jednostce prowadzone są następujące ewidencje:

- 1) o rodzaju, ilości i miejscach występowania azbestu, PCB oraz innych substancji stwarzających szczególne zagrożenie dla środowiska
- 2) W jednostce prowadzona jest ewidencja przydomowych oczyszczalni w której wskazany jest adres oraz właściciel oczyszczalni.
- 3) W jednostce prowadzona jest ewidencja zbiorników bezodpływowych w rozbiciu na poszczególne nieruchomości w miejscowościach: Wyczechy (2 pozycje), Grabowiec (9 pozycji + 1 pozycja), Domisław (12 pozycji + 2 pozycje), Bińcze (13 pozycji + 2 pozycje), Sokole (28 pozycji), Biernatka (8 pozycji), Sierpowo (40 pozycji+2), Raciniewo (4 pozycje), Łoża (15 pozycji + 1 pozycja), Miasto Czarne (10 pozycji), Wronkowo (3 pozycje), Wierzbnik (1 pozycja)

Ewidencja prowadzona jest z podaniem miejscowości i numeru domostwa.

Zdaniem audytora w prowadzonej ewidencji winny znaleźć się informacje o zawierające opis zastosowanych osadników.

Obszar audytu 7: Dane statystyczne z dotyczące wpłat za odbiór odpadów komunalnych na dzień 31.12.2018 r.

W Urzędzie Miasta i Gminy Czarne rozliczenia z tytułu opłat za odpady komunalne kształtowały się w następujący sposób:

Nadpłata początkowa (zapłacona w roku 2017 na poczet roku 2018) 4.369,49 zł.

Przypisy za okres styczeń- grudzień 2018 r. - 1.682.592 zł, z czego kwota wynikająca z deklaracji za okres styczeń - grudzień – 1.212.227 zł,

Wpłaty na poczet należności bieżących roku 2018 – 1.362.142,16 zł

Wpłaty na poczet odsetek – 946,93 zł

Wpłaty na poczet kosztów – 1.387 zł

Zwroty – 1.125,09 zł

Zaległość bilansowa z 2018 r. – 182.442,39 zł (w związku z terminem płatności przypadającym na 15 stycznia 2019 r.)

Łączna kwota zaległości za rok 2018 na dzień 31.12.2018 r. – 79.663,61 zł. Odsetki od powyższej kwoty – 6.900 zł (wraz z odsetkami poniżej kwoty 8,60 zł). Wykaz zaległości wskazuje, że zaległości dotyczą 307 osób zamieszkających w Gminie Czarne oraz 16 osób prawnych lub osób prowadzących działalność gospodarczą na terenie Miasta i Gminy Czarne, gdzie zaległości dotyczące roku 2018 to 79.663,61 zł.

Na dzień 31.12.2018 r. nadpłaty na poczet roku 2019 wynosiły – 5.649,02 zł (nadpłat dokonało 163 mieszkańców Miasta i Gminy).

Zdaniem audytora problem ściągalności opłat może dotyczyć podatników, którzy posiadają zaległość w 2018 oraz w latach wcześniejszych i w związku z tym należy podjąć działania zmierzające do wyegzekwowania kwot wynikających z zaległości.

Na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem znajduje się informacja gdzie i w jaki sposób można złożyć skargę w przypadku niewłaściwego świadczenia usług przez przedsiębiorcę odbierającego odpady komunalne lub prowadzącego Punkt Selektywne Zbiórki Odpadów Komunalnych oraz informacja co powinno zawierać takie zgłoszenie.

Ocena stanu kontroli zarządczej w audytowanym obszarze:

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w niniejszym obszarze nie budzi zastrzeżeń.

Niniejszy projekt sprawozdania sporządzono na 24. stronach a następnie przekazano audytowanemu drogą elektroniczną w dniu 17.09.2019 r.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone w dniu 30.09.2019 r. i przekazane Burmistrzowi Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem.

Rozdzielnik:

- ① Burmistrz Miasta i Gminy Czarne
2. a/a

Audytór wewnętrzny

.....*M. Żuczek*.....

Marek Żuczek

Podpis audytora