

data sporządzenia
12.06.2021 r.

Audytor wewnętrzny

Andrzej Hawran

/usługodawca/

Europejski Instytut Usług Administracji Publicznej

(preferowany) mail: sekretariat@eiuap.pl

zadanieaudytowe@eiuap.pl

zadanieaudytowe2@eiuap.pl

audytor: 505 667 853 / sekretariat: 507 940 096

pn – pt. godz. 7.00 - 15.00

www: <https://eiuap.pl/>

Znak: Czarne.612.1720.5.2021

**SPRAWOZDANIE Z ZADANIA AUDYTOWEGO
przeprowadzonego
w Urzędzie Miasta i Gminy Czarne**

Temat zadania: Gospodarka odpadami komunalnymi, Urząd Miasta i Gminy Czarne, Stanowisko ds. gospodarki odpadami komunalnymi i działalności gospodarczej.

Obszar działalności: Urząd Miasta i Gminy Czarne, Stanowisko ds. gospodarki odpadami komunalnymi i działalności gospodarczej.

Cel zadania:

1. zebranie informacji i wydanie opinii o działaniach w obszarze związanym z tematem zadania.
2. racjonalne zapewnienie Burmistrza, że podejmowane działania w obszarze związanym z tematem zadania są realizowane.

Zakres podmiotowy: Urząd Miasta i Gminy Czarne, Stanowisko ds. gospodarki odpadami komunalnymi i działalności gospodarczej.

Zakres przedmiotowy zadania: Gospodarka odpadami komunalnymi, Urząd Miasta i Gminy Czarne, Stanowisko ds. gospodarki odpadami komunalnymi i działalności gospodarczej.

Kryterium oceny: zgodność z przepisami prawa; po przeprowadzonych czynnościach audytowych zostanie wydana ocena w obszarze działalności. Ocena dotyczyć będzie w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności.

Data rozpoczęcia zadania: 22.04.2021 r.

USTALENIA

1. przepisy prawa powszechnie obowiązujące
2. przepisy prawa wewnętrznie obowiązujące
3. informacje na stronie BIP
4. pismo audytowanego z 19.05.2021 r.
5. pismo audytowanego z 31.05.2021 r.

Uregulowania aktów prawa powszechnego:

1. Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020, poz. 1439)
2. Ustawa o odpadach (Dz. U. 2021, poz.779).
3. Rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie poziomów ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji (Dz. U. z 2017 r., poz. 2412).
4. Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia oraz odzysku innymi metodami niektórych frakcji odpad komunalnych (DZ. U. z 2016 r.. poz. 2167).

5. Rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie wzorów sprawozdań o odebranych i zebranych odpadach komunalnych, odebranych nieczystościach ciekłych oraz realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi (Dz. U. z 2016 r., poz. 934).

Uregulowania aktów prawa wewnętrznego:

1. Uchwała Rady Miejskiej w Czarnem nr 0007.48.2020 z dnia 13 października 2020 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 0007.36.2020 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 14 września 2020 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Czarne (Dz. U. Woj. Pom. z 2020 r, poz. 4552).
2. Uchwała Rady Miejskiej w Czarnem nr 0007.36.2020 z dnia 14 września 2020 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Czarne (Dz. U. Woj. Pom. z 2020 r, poz. 4040).
3. Uchwała Rady Miejskiej w Czarnem nr 0007.49.2020 z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik lub worek o określonej pojemności (Dz. U. Woj. Pom. z 2020 r., poz. 5335).
4. Uchwała Rady Miejskiej w Czarnem nr 0007.50.2020 z dnia 30 listopada 2020 r w sprawie ustalenia podwyższonej stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi , jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny (Dz. U. Woj. Pom. z 2020 r., poz. 5312).
5. Uchwała Rady Miejskiej w Czarnem Nr 0007.45.2012 z dnia 29 października 2012r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne (Dz. U. z 2012 r., poz. 3683).
6. Uchwała Rady Miejskiej w Czarnem nr 0007.43.2020 z dnia 13 października 2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, (Dz. U. Woj. Pom. z 2020 r. poz. 4520).
7. Uchwała Rady Miejskiej w Czarnem nr 0007.40.2020 z dnia 14 września 2020 r., w sprawie poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osób fizycznych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso (Dz. U. Woj. Pom. z 2020 r. poz. 4041).
8. Uchwała Rady Miejskiej w Czarnem nr 0007.55.2017 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 uiszczonej przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. U. Woj. Pom. z 2017 r, poz. 3456).
9. Uchwała Rady Miejskiej w Czarnem nr 0007.34.2020 z dnia 14 września 2020 r. w sprawie uchylenia uchwały Nr 0007.45.2012 z dnia 29 października 2012r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne (Dz. U. Woj. Pom. z 2020 r, poz. 4038).
10. Uchwała Rady Miejskiej w Czarnem nr 0007.35.2020 z dnia 14 września 2020 r. w sprawie uchylenia uchwały Nr 0007.5.2013 z dnia 4 marca 2013 r w sprawie określenia rodzaju dodatkowych usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i zagospodarowania tych odpadów oraz wysokości cen za te usługi (Dz. U. Woj. Pom. z 2020 r, poz. 4039).
11. Uchwała Rady Miejskiej w Czarnem nr 0007.22.2013 z dnia 26 kwietnia 2013 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2013 r., poz. 2270).
12. Uchwała Rady Miejskiej w Czarnem nr 0007.66.2015 z dnia 28 październik 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami (Dz. U. Woj. Pom. z 2015 r. poz. 3435).

Prowadzone rejestry:

Rejestry w formie spisu spraw: spisy spraw wydanych decyzji, wezwań, wysłanych pism oraz dokonanych wpisów z działalności gospodarczej.

Nazwy systemów informatycznych:

SYSTEM ADAS, FIRMA TENSOFIT, MODUŁ ODPADY

Kontrole:

W okresie ostatnich 3 lat w obszarze działalności nie zostały przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

W okresie ostatnich 3 lat w obszarze działalności nie zostały przeprowadzone kontrole wewnętrzne.

W okresie ostatnich 2 lat w obszarze działalności nie zostały przeprowadzone kontrole funkcjonalne.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z:

Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy Czarne.

Audytor wewnętrzny nie zapoznał się z:

Zakresem obowiązków pracowników wykonujących czynności będące przedmiotem badania audytowego.

Wniosek:

Nie przedłożono zakresu obowiązków pracowników.

Audytor wewnętrzny zwrócił się o informacje związane z gospodarką odpadami komunalnymi.

Uzyskane informacje**Zakres obowiązków pracowników związanych z badaniem w toku zadania audytowego**

Pracownicy stosują się do zakresu obowiązków wynikających z regulaminu organizacyjnego.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z:

1. Umową z dnia 15 grudnia 2016 r. zawartą pomiędzy Zakładem Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o., a Burmistrzem Czarnego w przedmiocie zagospodarowania odpadów,
2. Umową z dnia 09 listopada 2020 r. zawartą pomiędzy Gminą Czarne, a Usługami Komunalnymi "Ekspres" s.c. Jerzy Skotarczak, Robert Brodecki w przedmiocie odbioru i transportu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu miasta i gminy Czarne oraz dostawy worków do selektywnej zbiórki odpadów w latach 2021-2023.
3. Umową z dnia 29 grudnia 2020

Audytor wewnętrzny zapoznał się z:

1. Regulaminem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych Gminy Czarne
2. Zarządzeniem nr 0050.7.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 25 stycznia 2021 r. w sprawie powołania komisji dotyczącej monitoringu i kontroli systemu gospodarki odpadami.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z Ewidencją zbiorników bezodpływowych.

Sposób wyboru wykonawcy odbierającego odpady z terenu gminy

Wykonawca odbierający odpady komunalne z terenu gminy został wyłoniony w przetargu nieograniczonym.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z:

1. Dokumentacją w zakresie przetargu nieograniczonego na odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu miasta i gminy Czarne oraz dostawę worków do selektywnej zbiórki odpadów w latach 2021-2023,
2. Dokumentacją w zakresie realizacji usługi polegającej na odbieraniu i transporcie odpadów komunalnych powstałych na nieruchomościach niezamieszkałych z terenu Miasta i Gminy będących własnością Gminy Czarne w latach 2021-2023 r. (zamówienie poniżej 30.000 EURO)
3. Dokumentacją w zakresie zamówienia o wartości nieprzekraczającej 130.000 zł netto na wykonanie monitoringu składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne (w fazie poeksploatacyjnej) Składowiska Odpadów Komunalnych w Nadziejewie Gmina Czarne w latach 2021-2023.

Rejestr zobowiązanych do opłaty za wywóz nieczystości

Nie przedłożono.

Na podstawie jakiej czynności prawnej jest naliczana opłata, np. oświadczenia w deklaracji

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi naliczana jest na podstawie złożonej deklaracji.

W jaki sposób jest weryfikowana deklaracja w zakresie ilości osób zamieszkujących nieruchomości (z obszarów zabudowy zagrodowej i jednorodzinnej, oraz z obszarów zabudowy wielorodzinnej, budynków zamieszkania zbiorowego, budynków użyteczności publicznej, działalności gastronomicznej, hotelarskiej, medycznej, weterynaryjnej)

Kontrolę deklaracji sprawdza się z informacją o urodzeniach dzieci, zgonach, nabytych nieruchomościach, nowo wybudowanych nieruchomościach bądź też informacjach od mieszkańców lud sołtysów.

W jaki sposób jest wykonywana kontrola w zakresie zbierania odpadów w sposób selektywny i przez kogo (z obszarów zabudowy zagrodowej i jednorodzinnej, oraz z obszarów zabudowy wielorodzinnej, budynków zamieszkania zbiorowego, budynków użyteczności publicznej, działalności gastronomicznej, hotelarskiej, medycznej, weterynaryjnej)

Kontrolę selektywną zbiórkę odpadów przeprowadza firma odbierająca odpady komunalne od wszystkich właścicieli nieruchomości, bez podziału na obszary zabudowy zagrodowej i jednorodzinnej, zabudowy wielorodzinnej.

Ile kontroli zostało przeprowadzonych w 2020 i 2021

Nie uzyskano informacji.

Informacja audytowanego: Informację o nieprawidłowej segregacji i nieodebraniu odpadów selektywnie zebranych firma odbierająca odpady komunalne przysłała e mailem w marcu 2021 r. – 3 razy oraz w kwietniu 2021 r. – 3 razy.

Na potwierdzenie zostały przysłane zdjęcia nieodebranych odpadów.

Lp.	Okres (wartości na koniec okresu)	Ilość zobowiązanych do opłaty z zadłużeniem powyżej 300 zł	Łączna kwota zadłużenia
1	I kwartał 2020	42	86 220,65
2	II kwartał 2020	42	68 650,40
3	III kwartał 2020	40	72 959,00
4	IV kwartał 2020	38	64 813,55
5	I kwartał 2021	36	53 949,20

Jakie działania są podejmowane w zakresie uzyskania należności z tytułu opłaty od zobowiązanych

Działania podejmowane w zakresie uzyskania należności z tytułu opłaty od zobowiązanych:

- Działania informacyjne przez telefon, e-mail
- upomnienia
- tytuły wykonawcze

Jakie są podejmowane działania w zakresie zwiększenia selektywności odpadów w stosunku z obszarów zabudowy zagrodowej i jednorodzinnej, z obszarów zabudowy wielorodzinnej, budynków zamieszkania zbiorowego, budynków użyteczności publicznej, działalności gastronomicznej, hotelarskiej, medycznej, weterynaryjnej)

Działania edukacyjne w zakresie zwiększenia selektywnej zbiórki odpadów prowadzone są w szkołach, podczas imprez organizowanych na terenie Gminy Czarne, na stronie internetowej. Informację o poprawnej segregacji mieszkańcy otrzymali wraz z harmonogramem wywozu odpadów.

Jakie są podejmowane działania w zakresie zwiększenia prowadzenia selektywnego zbierania bioodpadów, oraz odpadów zielonych we wszystkich rodzajach zabudowy i wszystkich rodzajach nieruchomości

Bioodpady odbierane są z częstotliwością zgodną z art. 6r ust. 3b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, obserwujemy coroczny wzrost ilości odebranych bioodpadów.

ZAKOŃCZENIE

Opinia audytora wewnętrznego o biegu zadania audytowego:

1. precyzyjne i merytoryczne odpowiedzi
2. spójne i terminowe odpowiedzi

Ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki

Opinia audytora wewnętrznego:

**W BADANYM OBSZARZE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
/por. temat zadania/
AUDYTOR WEWNĘTRZNY NIE DOSTRZEĞŁ UCHYBIĘŃ**

Skoro uchybień nie dostrzeżono, nie sformułowano zaleceń w badanym obszarze.

**BADANIE AUDYTOWE OPOWIADA SIĘ ZA POZYTYWNĄ OCENĄ
AUDYTOWANEGO W OPARCIU O PRZYJĘTE KRYTERIUM.**

Rekomendacje:

- 1) dokumentowanie kontroli funkcjonalnej pracowników w obszarze badania (kontrola incydentalna; kierownik -pracownik);
- 2) dokumentowanie kontroli wewnętrznej (kontrola problemowa; plan kontroli, sprawozdania z wykonania planu kontroli)
- 3) sporządzanie karty kontroli aktualności wydanych aktów prawa wewnętrznego i dokonywanie wpisów w okresach co np. 6 miesięcy
- 4) sporządzenie zakresu obowiązków pracownika
- 5) wykonywanie kontroli wykonawcy, o której mowa w § 2 ust. 2 umowy z 29.12.2020 w zakresie odbioru i transportu odpadów komunalnych

- 6) wykonywanie kontroli, o której mowa w § 3 ust. 9 pkt 2 i 3 umowy z 29.12.2020 w zakresie odbioru i transportu odpadów komunalnych
- 7) wykonywanie kontroli okoliczności określonych w w § 7 umowy z 29.12.2020 w zakresie odbioru i transportu odpadów komunalnych skutkujących nałożeniem kar
- 8) rozważenie zasadności zawartej umowy 15.12.2016 r. na czas nieokreślony
- 9) wprowadzenie mechanizmów kontroli związanych w kontrolą odbioru nieczystości płynnych z zbiorników bez odpływowych, w tym określania zasad statystycznych przeliczeniowy na jednego mieszkańca, w powiązaniu np. z poborem wody, zgłoszeniem w deklaracja odbioru śmieci, pobieranych świadczeniach z pomocy społecznej
- 10) sporządzanie dokumentów z kontroli deklaracji np. z informacją o urodzeniach dzieci, zgonach, nabytych nieruchomościach, nowo wybudowanych nieruchomościach bądź też informacjach od mieszkańców lub sołtysów
- 11) wydanie regulaminu działania komisji dotyczącej monitoringu i kontroli systemu gospodarki odpadami.
- 12) wzmocnienie mechanizmów kontroli związanych z zapobieganiem wielotysięcznych zadłużeń.
- 13) podejmowanie działań związanych z ograniczaniem odbioru odpadów zielonych przez promowanie kompostowników.

Informacja:

„rekomendacje” – propozycje audytora wewnętrznego mogące przyczynić się do wzmocnienia mechanizmów kontroli, związanych z realizacją zadań objętych badaniem.

Audytór wewnętrzny

Andrzej Hawran

/podpis elektroniczny/

zaświadczenie Ministra Finansów nr 264/2004