



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku

LBI.410.009.03.2018
P/18/046

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33
lbi@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/046 – Usuwanie drzew i krzewów oraz zagospodarowanie pozyskanego drewna
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
<i>Kontroler</i>	Marek Zapolski – doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LBI/63/2018 z 14 maja 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Miejski w Wasilkowie, 16-010 Wasilków, ul. Białostocka 7 (zwany w dalszej części „Urzędem”)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Mirosław Bielawski – Burmistrz Wasilkowa ¹ zwany dalej „Burmistrzem”, (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności²

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, realizację w latach 2015-2018³ w Gminie Wasilków zadań związanych z usuwaniem drzew i krzewów oraz zagospodarowaniem pozyskanego drewna.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W Gminie Wasilków prawidłowo weryfikowano przyczyny usunięcia drzew oraz w uzasadnionych sytuacjach odstępowano od naliczania opłat za ich wycinkę. Właściwie kontrolowano zachowanie żywotności drzew nasadzonych zastępczo, co było warunkiem umorzenia wcześniej naliczonych opłat oraz poprawnie sporządzano wnioski o wydanie zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów z terenów nieruchomości gminnych.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- nieprawidłowym naliczaniu opłat za usunięcie drzew lub krzewów;
- niezamieszczaniu w publicznie dostępnym wykazie dokumentów zawierających informacje o środowisku danych o wnioskach o wydanie zezwolenia i o zezwoleniach na usunięcie drzewa lub krzewu;
- niemonitorowaniu przestrzegania warunków udzielonych zezwoleń oraz sposobu zagospodarowania nieruchomości, z których usunięto drzewa na podstawie zgłoszeń;
- nieuregulowaniu zasad zagospodarowania drewna pozyskanego z drzew usuwanych z terenów gminnych;
- nieujmowaniu w księgach rachunkowych Urzędu zdarzeń gospodarczych związanych z przychodami i rozchodami drewna pozyskiwanego z wycinki drzew i krzewów.

¹ Od 30 listopada 2014 r.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Do 15 maja 2018 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Zapewnienie zaplecza kadrowo-technicznego do wykonywania zadań dotyczących usuwania drzew i krzewów oraz zagospodarowania pozyskanego drewna.

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z § 20 pkt 11 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Wasilkowie⁴ do zadań Wydziału Budownictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (dalej: „Wydział”) należało m.in. prowadzenie spraw dotyczących zezwoleń na usuwanie drzew i krzewów. W regulaminie Urzędu i zakresach obowiązków pracowników nie określono zadań związanych z zagospodarowaniem pozyskanego drewna, bowiem zajmował się tym Zakład Gospodarki Komunalnej w Wasilkowie (dalej: „ZGK”), co opisano w pkt. 5 wystąpienia.

Burmistrz Wasilkowa wyjaśnił, że „*W tak sformułowanym zakresie zadań mieszczą się wszystkie obowiązki nałożone na gminę jako właściciela nieruchomości gminnych, w tym również związane z koniecznością uzyskania zezwoleń na usuwanie drzew i krzewów z nieruchomości gminnych, jak też obowiązki nałożone na organ wykonawczy gminy związane np. z prowadzeniem, na wniosek właścicieli nieruchomości niebędących własnością gminy, postępowań administracyjnych w sprawie udzielenia zgody na usunięcie drzew i krzewów*”.

(dowód: akta kontroli str. 5-6, 20-21)

Realizacją ww. zadań w Wydziale zajmowała się jedna osoba, której w zakresie czynności wskazano prowadzenie spraw nałożonych na Burmistrza ustawą o ochronie przyrody. Ukończyła ona studia wyższe magisterskie na kierunku Inżynieria Środowiska, a ponadto w okresie zatrudnienia w Urzędzie uczestniczyła w siedmiu szkoleniach i seminariach dotyczących wydawania zezwoleń na usuwanie drzew, ochrony zadrzewień i terenów zieleni, wydawania decyzji środowiskowych, postępowania administracyjnego, zmian ustawy o ochronie przyrody z 2016 roku i 2017 roku.

(dowód: akta kontroli str. 7-18)

Urząd dysponował wystarczającym potencjałem technicznym do realizacji zadań administracyjnych związanych z usuwaniem drzew i krzewów. Inspektor ds. ochrony środowiska i gospodarki komunalnej posiadała miarę zwiżaną do obmiaru drzew, a także możliwość skorzystania z samochodu służbowego w celu dojechania na miejsce oględzin. W okresie objętym kontrolą w Urzędzie nie zatrudniano pracownika posiadającego uprawnienia brakarskie. Realizację usług związanych z wycinką drzew i krzewów, Urząd zlecał firmom zewnętrznym oraz Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Wasilkowie, co opisano w punkcie 5.1 wystąpienia pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str. 639)

W latach 2015-2018 w budżecie Gminy nie wyodrębniano wydatków na realizację zadań związanych z usuwaniem drzew i krzewów. Burmistrz Wasilkowa wyjaśnił, że „W budżetach Gminy Wasilków w latach 2015-2018 nie były planowane dochody i wydatki związane z usuwaniem drzew i krzewów oraz zagospodarowaniem pozyskanego drewna. Na podstawie corocznych zarządzeń Burmistrza Wasilkowa w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy, wydziały merytoryczne urzędu i kierownicy jednostek organizacyjnych gminy przedkładają burmistrzowi propozycje do projektu budżetu podając planowane dochody i wydatki. Wydział Budownictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami nie planował dochodów i wydatków związanych z usuwaniem drzew i krzewów oraz zagospodarowaniem pozyskanego drewna. W przypadku zaistnienia okoliczności związanych z usuwaniem drzew i krzewów oraz zagospodarowaniem pozyskanego drewna, zmian w budżecie dokonywano w trakcie roku budżetowego na podstawie informacji z wydziału merytorycznego”.

(dowód: akta kontroli str. 20-21)

⁴ Zarządzenie Nr 6/2015 Burmistrza Wasilkowa z dnia 9 września 2015 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Wasilkowie (ze zmianami).

Z corocznych raportów z koordynowania zarządzania ryzykiem wynika, że w Urzędzie definiowano ryzyko dotyczące realizacji zadań związanych z ochroną przyrody. Istotność tego ryzyka określono na poziomie nieznacznym i za wystarczający uznano bieżący nadzór nad realizacją zadań.

Burmistrz Wasilkowa wyjaśnił, że „W dokumentacji systemu kontroli zarządczej zdefiniowano ryzyko prowadzenia spraw związanych z ochroną przyrody. Zawierają się w tym również działania związane z usuwaniem drzew i krzewów. Ryzyko związane z zagospodarowaniem pozyskanego drewna mieści się w zadaniu „Prowadzenie nadzoru nad jednostką gospodarki komunalnej”, a ryzyka z nim związane zostały ocenione następująco: wpływ - na 1 punkt, prawdopodobieństwo – na 2 punkty, istotność – na 2 punkty. W związku z takim poziomem oceny przyjęto jako metodę przeciwdziałania bieżący nadzór”.

(dowód: akta kontroli str. 20-24)

W latach 2015-2018, realizacja zadań związanych z usuwaniem drzew i krzewów oraz zagospodarowaniem drewna nie była przedmiotem audytów wewnętrznych. Również Komisja Rewizyjna i Komisja Ładu Przestrzennego i Infrastruktury Technicznej Rady Miejskiej w Wasilkowie nie przeprowadzały kontroli w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 20-24, 45-48)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie przygotowanie Gminy Wasilków w zakresie niezbędnym do wykonywanych zadań dotyczących usuwania drzew i krzewów.

Ocena cząstkowa

2. Wydawanie zezwoleń i przyjmowanie zgłoszeń dotyczących usuwania drzew i krzewów oraz kontrola realizacji warunków wynikających z prowadzonych postępowań.

2.1 Wydawanie zezwoleń dotyczących usuwania drzew i krzewów.

Opis stanu
faktycznego

W latach 2015-2018 do Burmistrza Wasilkowa wpłynęło ogółem 412 wniosków o wydanie zezwolenia na usunięcie ogółem 28.916 drzew i 78.391,1 m² krzewów z terenów nienależących do nieruchomości gminnych, z tego: 172 wnioski w 2015 r., 226 w 2016 r., 10 w 2017 r. i cztery do 15 maja 2018 r. Na podstawie tych wniosków wydano 396⁵ zezwoleń na usunięcie 20.450 szt. drzew, tj. 70,7% ilości wnioskowanej (28.916 szt.) i wycięcie krzewów z łącznej powierzchni 11.767,1 m², tj. 15% powierzchni wnioskowanej (78.391,1 m²).

(dowód: akta kontroli str. 49-59)

W kolejnych latach objętych kontrolą nie wydano zezwoleń w 16 (z 412) sprawach. I tak:

- w 2015 roku w czterech sprawach dotyczących 27 drzew i usunięcia krzewów z powierzchni 77.330 m² umorzono postępowania z powodu wycofania wniosków albo stwierdzono, że drzewa rosną na terenie leśnym;
- w 2016 roku w 11 sprawach dotyczących 8.200 szt. drzew i usunięcia 66.663 m² krzewów nie wydano zezwoleń, ponieważ: – w dwóch przypadkach wycofano wnioski, – w pięciu przypadkach drzewa nie wymagały uzyskania zezwolenia na ich usunięcie, – w jednym przypadku wniosek przekazano do Starosty Białostockiego jako organu właściwego, – w dwóch przypadkach na wezwanie Urzędu nie uzupełniono wniosku, – w jednym przypadku wniosek dotyczył wywrotu;
- w 2017 roku w jednej sprawie dotyczącej wycinki trzech drzew nie wydano zezwolenia, ponieważ wniosek dotyczył drzew niewymagających uzyskania zezwolenia na usunięcie.

(dowód: akta kontroli str. 49-59, 60)

Spośród 396 zezwoleń, jedynie w czterech przypadkach naliczono opłaty o łącznej wartości 1.123,7 tys. zł. oraz zobowiązano do nasadzenia 203 drzew, co stanowiło 1% drzew

⁵ Kolejno w latach 2015-2018 wydano 168, 215, dziewięć i cztery zezwolenia.

objętych wszystkimi zezwoleniami (20.450). Termin wniesienia tych opłat odroczone na okres od 31 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2022 r., tj. na okres 3 lat od dnia dokonania nasadzeń zastępczych. Burmistrz Wasilkowa wyjaśnił, że: „Jeśli uznano, że kompensacja przyrodnicza w odniesieniu do konkretnych drzew jest zasadna, to liczba nasadzeń nie może być mniejsza niż liczba usuwanych drzew. Jeśli uznano, że dokonanie nasadzeń zastępczych jest korzystne z punktu ochrony środowiska, to można nakazać posadzenie 261 lub równie dobrze może tę liczbę zwiększyć lub zmniejszyć. Decydując o kompensacji przyrodniczej, powinno kierować się wartością przyrodniczą usuwanych drzew. Jeśli uznano, że któreś z drzew nie stanowi uszczerbku dla środowiska (i jest zwolnione z opłaty), to w odniesieniu do tego drzewa nie ma konieczności nakazywania dokonania nasadzeń.” Ponadto dodał, że „Nasadzenie każdego rodzaju zieleni jest kompensacją przyrodniczą”. Poinformował również, że „W tym roku przygotowujemy w Gminie Wasilków akcję nasadzeń drzew rodzimych gatunków. Będą to drzewa liściaste i iglaste. Akcja przygotowana jest w partnerstwie z Regionalną Dyрекcją Lasów Państwowych w Białymstoku i Nadleśnictwem Dojlidy pod hasłem 100 drzew na 100 - lecie Odzyskania Niepodległości. Mamy zamiar posadzić co najmniej kilkaset drzew w różnych miejscach Wasilkowa i całej gminy”.

(dowód: akta kontroli str. 49-59, 73-85, 117-129, 178-196, 314-317)

Badanie dokumentacji 13 (z 396) celowo wybranych zezwoleń⁶ na usunięcie drzew i krzewów, wykazało, że:

- 12 zezwoleń wydano zgodnie z właściwością rzeczową i miejscową, a w jednej sprawie Burmistrz Wasilkowa postanowieniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Białymstoku został wyznaczony do załatwienia sprawy dotyczącej zezwolenia na usunięcie drzew z nieruchomości położonej w Białymstoku. Wszystkie nieruchomości objęte zezwoleniem nie były wpisane do rejestru zabytków;
- zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów wydawano na podstawie wniosków, do których dołączono zgodę właściciela lub dokumenty potwierdzające prawo własności, wieczystego użytkownika, mapę, wyrys geodezyjny lub szkic sytuacyjny z zaznaczeniem ponumerowanych drzew lub krzewów wnioskowanych do usunięcia;
- w dwóch (z 13) przypadkach wezwano wnioskodawców do uzupełnienia wniosku w trybie art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁷, bowiem w trakcie oględzin stwierdzono, że rzeczywista wielkość obwodów lub ilość drzew była inna od wykazanej we wniosku;
- wszystkie przyjęte wnioski nie zawierały pełnej nazwy gatunku drzew lub krzewów, co jednak w każdym przypadku ustalono w toku prowadzonych postępowań;
- we wszystkich wnioskach podano przyczynę zamierzonego usunięcia drzew i krzewów, w tym: doprowadzenie działki do użytkowania rolniczego, zagrożenie dla bezpieczeństwa pracowników i infrastruktury, kolizja z przebudowywaną drogą powiatową, zagrożenie dla ruchu drogowego. W dwóch przypadkach, wskazano na potrzebę usunięcia drzew z powodu realizacji inwestycji wymagających uzyskania pozwolenia budowę (domów jednorodzinnych);
- we wszystkich wnioskach podano termin usunięcia drzew i krzewów, przy czym w dziewięciu przypadkach (spośród 13) wskazany został grudzień roku, w którym wniosek złożono. W czterech przypadkach podano, iż drzewa zostaną usunięte w okresie czerwiec – lipiec, w październiku, do 30 czerwca 2017 r. i w okresie marzec – grudzień 2018 r.;
- wnioski nie dotyczyły drzew z gatunków chronionych, co potwierdzono podczas przeprowadzonych przez inspektora Urzędu oględzin oraz w udzielonych zezwoleniach;

⁶ Po cztery sprawy z lat 2015–2017 i jedną sprawę z 2018 r. dotyczące największej liczby drzew i krzewów.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, ze zm. Ustawa, zwana dalej „Kpa”.

- w dokumentacji dwóch spraw związanych z realizacją inwestycji wymagających uzyskania pozwolenia na budowę, nie było dokumentów potwierdzających, iż w toku prowadzonych postępowań analizowano możliwość innych wariantów realizacji inwestycji;
- wszystkie analizowane zezwolenia dotyczyły przypadków, w których usunięcie drzew i krzewów wymagało uzyskania zgody Urzędu;
- spośród 13 analizowanych postępowań, jedynie w przypadku wniosku Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Białymstoku wydanie zezwolenia wymagało uzgodnień z Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Białymstoku (dalej: „RDOŚ w Białymstoku”), który wskazał, że wycinka drzew w pasach drogi krajowej nr 19 Kuźnica – gr. Miasta Białystok nie powinna wyrzeć istotnego wpływu na zasoby przyrodnicze;
- zgodnie z art. 83 ust. 2c ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody⁸ (w brzmieniu obowiązującym do dnia 27 sierpnia 2015 r.) oraz art. 83c ust. 1 uoop (w brzmieniu obowiązującym od dnia 28 sierpnia 2015 r.) wydanie wszystkich 13 zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów poprzedzone było oględzinami, których termin przeprowadzenia, zgodnie z art. 79 § 1 Kpa, wyznaczony był w zawiadomieniach kierowanych do wnioskodawców. Z treści protokołów wynika, że w toku oględzin dokonano weryfikacji danych dotyczących liczby oraz gatunków drzew i krzewów zawartych we wniosku. W każdym protokole wskazano, iż nie stwierdzono występowania w obrębie zadrzewień gatunków chronionych. Do dokumentacji nie dołączano zdjęć dokumentujących oględziny;
- wszystkie zezwolenia zawierały elementy wymagane uoop, bowiem wskazano w nich m.in. [1] dane wnioskodawcy, [2] miejsce usunięcia drzewa lub krzewu, [3] pełną nazwę gatunku drzewa lub krzewu, [4] obwód pnia drzewa mierzonego na wysokości 130 cm, [5] wielkość powierzchni, z której zostaną usunięte krzewy; [6] termin usunięcia drzewa lub krzewu;
- w dwóch zezwoleniach (wydanych w 2015 r.) zawarto pouczenie, że *„wnioskodawca przed przystąpieniem do prac musi zwrócić szczególną uwagę, czy w obrębie drzew nie pojawiły się gniazda lub dziuple ptasie. W przypadku stwierdzenia powyższego, należy drzewa usunąć poza okresem lęgowym ptaków”*. Burmistrz Wasilkowa wyjaśnił, że *„Po roku 2015 nie odstąpiono całkowicie w wydawanych decyzjach od zapisu dotyczącego okresu lęgowego ptaków i terminie usuwania drzew poza tym okresem. Zapisy takie były umieszczane w uzasadnionych przypadkach, gdzie potencjalnie mogło wystąpić naruszenie przepisów dotyczących ochrony ptaków (okres lęgowy)”*;
- w dwóch zezwoleniach⁹ (z 13), dodatkowo określono [1] wysokość opłaty za usunięcie drzew (co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji *„Ustalone nieprawidłowości”*), [2] terminy dokonania nasadzeń zastępczych, [3] miejsce nasadzeń [4] termin złożenia informacji o wykonaniu nasadzeń. Zawarto też informacje dotyczące odroczenia terminu jej uiszczenia na okres trzech lat od daty upływu terminu wskazanego w zezwoleniu na ich posadzenie;
- w 11 (z 13) zezwoleniach zasadnie odstąpiono od naliczenia opłaty za usunięcie drzew i krzewów. W trakcie prowadzonych postępowań wykazano m.in., że drzewa były usuwane przez osoby fizyczne na cele niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, drzewa zagrażały bezpieczeństwu ludzi, mienia, lub bezpieczeństwu ruchu drogowego lub ich usunięcie wynikało z potrzeby przebudowy dróg publicznych;
- w czterech przypadkach udzielono zezwolenia na wycinkę większej liczby drzew niż wskazano we wniosku. W trzech przypadkach liczbę wnioskowaną zweryfikowano

⁸ Dz. U. 2018.142 ze zm. Ustawa zwana dalej „uooop”.

⁹ Dotyczy to decyzji z dnia 09.06.2015 r. i decyzji z 30.12.2016 r.

w trakcie oględzin, co opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji „Ustalone nieprawidłowości”. W jednym przypadku zwiększenie ilości drzew przewidzianych do wycinki nastąpiło po wezwaniu wnioskodawcy do uzupełnienia wniosku w trybie art. 64 ustawy Kpa. (dowód: akta kontroli str. 61-196, 314-317)

Analiza terminowości prowadzonych postępowań wykazała, iż w 12 spośród 13 badanych spraw, zezwoleń udzielono w ciągu miesiąca od dnia wszczęcia postępowania. W jednym przypadku dotyczącym GDDKiA Oddział w Białymstoku zezwolenie na usunięcie 26 drzew z uwagi na dwukrotne uzgodnienia z RDOŚ w Białymstoku wydano po upływie prawie pięciu miesięcy od daty wszczęcia postępowania. (dowód: akta kontroli str. 61-62, 312-317)

Na stronie BIP Urzędu Miejskiego w zakładce „Ochrona środowiska” zamieszczony był „Publicznie dostępny wykaz danych środowiskowych”, w którym w okresie od 14 listopada 2007 r. (pierwszy rekord informacji) publikowano dane dotyczące środowiska gminy Wasilków. Spośród 13 analizowanych spraw jedynie w pięciu przypadkach¹⁰ informacje o zezwoleniach zamieszczono w rejestrze, (tj. 38,5 % badanych), co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji „Ustalone nieprawidłowości”. (dowód: akta kontroli str. 198-207)

2.2. Kontrola realizacji warunków wynikających z prowadzonych postępowań

Opis stanu faktycznego

Analiza czterech losowo wybranych zezwoleń wydanych w latach 2013-2014¹¹ wykazała, że czterem wnioskodawcom zezwolono na wycinkę ogółem 53 (różnych) drzew i zobowiązano ich do nasadzenia ogółem 55 drzew lub krzewów. Ustalono też opłatę (w łącznej) wysokości 486,2 tys. zł, której termin uiszczenia (we wszystkich przypadkach) odroczone na okres 3 lat od dnia wykonania nasadzeń zastępczych. Każdego zobowiązano do pisemnego poinformowania o nasadzeniu (w terminie 14 dni od daty wykonania obowiązku) oraz załączenia planu sytuacyjnego z zaznaczoną lokalizacją. Z akt spraw wynika, że zobowiązani dokonali wymaganych nasadzeń i o fakcie tym terminowo poinformowali Urząd, który fakt ten zweryfikował podczas oględzin bezpośrednio po otrzymaniu informacji o nasadzeniu. Żywołność dokonanych nasadzeń sprawdzano również podczas oględzin przeprowadzonych po roku (we wszystkich czterech przypadkach) i jednym przypadku po upływie trzech lat od daty posadzenia drzew. W tym przypadku Burmistrz Wasilkowa zgodnie z wymogiem art. 84 ust. 4 i 8 uoop na podstawie decyzji (Nr BGGN.6131.161.2013 z dnia 12 stycznia 2018 r.) umorzył opłatę w wysokości 222,6 tys. zł za usunięcie siedmiu drzew. W pozostałych trzech przypadkach sprawdzenie żywołności nasadzeń (po trzech latach) przypada odpowiednio: w październiku 2018 r. oraz w październiku i grudniu 2019 roku. (dowód: akta kontroli str. 208-265)

W dokumentacji 13 analizowanych spraw opisanych w pkt. 2.1 brak było dokumentów potwierdzających monitorowanie przestrzegania przez wnioskodawców określonego w zezwoleniach terminu usunięcia drzew i krzewów, co opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji „Ustalone nieprawidłowości”. (dowód: akta kontroli str. 61-177)

2.3. Przyjmowanie zgłoszeń dotyczących usuwania drzew i krzewów

Opis stanu faktycznego

Burmistrz Wasilkowa nie posiada danych dotyczących skali wycinki drzew i krzewów, które zostały usunięte od 1 stycznia do 16 czerwca 2017 r.¹² z nieruchomości stanowiących własność osób fizycznych na cele niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej

¹⁰ Dotyczy to decyzji BGGN.6131.87.2016, BGGN.6131.73.2016, BGGN.6131.213.2016, BGGN.6131.301.2016, BGGN.6131.21.2018.BK (poza badaną próbą 13 postępowań)

¹¹ Dotyczy to decyzji Nr BGGN.6131.161.2013, Nr BGGN.6131.31.2014, Nr BGGN.6131.101.2014 i Nr BGGN.6131.176.2014

¹² Od momentu zniesienia obowiązku uzyskania przez osoby fizyczne zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów na cele niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej do dnia nałożenia na osoby fizyczne obowiązku zgłaszania zamiaru usunięcia drzew na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą (art. 83f ust. 4 ustawy o ochronie przyrody).

w związku ze zmianą ustawy o ochronie przyrody. Wyjaśniał, że „(...) nie zauważono i nie dotarły do nas sygnały o masowej wycince drzew na terenie naszej Gminy”.

(dowód: akta kontroli str. 266-269)

W okresie od 17 czerwca do 31 grudnia 2017 roku do Urzędu wpłynęło 46 zgłoszeń dotyczących zamiaru usunięcia 697 drzew z terenu nieruchomości stanowiącej własność osób fizycznych. W jednym przypadku Burmistrz Wasilkowa na podstawie art. 83f ust.15 pkt 1 w związku z art. 83f ust.1 pkt 4 uoop, wniósł sprzeciw do zamiaru usunięcia jednego drzewa, bowiem w trakcie oględzin stwierdzono, że rosło ono na działce, która w ewidencji gruntów ujęta jest jako teren leśny.

W okresie od 1 stycznia do 15 maja 2018 r. Urząd przyjął 42 zgłoszenia na usunięcie 660 drzew. W okresie tym nie wniesiono sprzeciwów od zgłoszeń.

Zgodnie z art. 83f ust. 6 i 7 uoop we wszystkich przypadkach, w terminie 21 dni od dnia zgłoszenia, dokonano oględzin w celu ustalenia nazwy gatunku drzewa oraz obwodu pnia.

(dowód: akta kontroli str. 270-272)

Analiza dokumentacji 10¹³ (z 88) zgłoszeń wykazała, że:

- wszystkie zgłoszenia dotyczyły drzew, których usunięcie nie było związane z działalnością gospodarczą;
- we wszystkich przypadkach oględziny przeprowadzono w terminie 21 dni od daty zgłoszenia;
- oględziny udokumentowano w protokole, w którym wskazano liczbę oraz gatunki i wymiary drzew przewidzianych do usunięcia (mierzonych na wysokości 5 cm i 130 cm od poziomu ziemi);
- w toku oględzin nie wykonywano zdjęć;
- wskazano na niewystępowanie gniazd ptasich w koronach drzew;
- w jednym przypadku zgłoszono sprzeciw, bowiem w trakcie oględzin stwierdzono, iż wnioskowane drzewo rośnie na terenie leśnym, a w pozostałych nie istniały podstawy do jego wniesienia.

(dowód: akta kontroli str. 272-311)

Do dnia zakończenia kontroli w Urzędzie nie było opracowanej procedury umożliwiającej zidentyfikowanie zmiany sposobu wykorzystania terenu, z którego osoby fizyczne usunęły zgłoszone drzewa na cele niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, co opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji „Ustalone nieprawidłowości”.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na potrzebę dokumentowania oględzin w formie zdjęć fotograficznych dołączanych do akt sprawy.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- 1) Zaniechaniu wezwania strony w trybie art. 64 § 2 Kpa do uzupełnienia wniosku w trzech (z 17 objętych kontrolą¹⁴) postępowaniach o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów, pomimo, że liczba drzew wskazana we wnioskach różniła się od liczby drzew przeznaczonych do usunięcia, ustalonej w trakcie oględzin. Inspektor (odpowiedzialna za prowadzenie postępowań) wyjaśniła, że „W trakcie oględzin, które odbyły się w obecności wnioskodawców dokonano sprawdzenia wykazanych drzew we wniosku. W jednym przypadku stan faktyczny nie pokrywał się z wykazem na wniosku. W związku z tym podczas oględzin dokonano poprawnych pomiarów, które zostały zapisane w protokole. W dwóch pozostałych przypadkach podczas oględzin wnioskodawcy zgłosili dodatkowe drzewa, które zostały pomierzone i zapisane w protokole. W związku

¹³ Po pięć zgłoszeń z roku 2017 i 2018.

¹⁴ Dotyczy 13 postępowań opisanych w pkt 2.1 oraz 4 opisanych w pkt 2.2 niniejszego wystąpienia

z tym, że protokoły sporządzone podczas oględzin zawierały poprawną ilość drzew i krzewów, które zostały zatwierdzone przez wnioskodawców, w celu nieprzedłużania terminu na załatwienie sprawy i wydania decyzji, nie wzywano do złożenia wyjaśnień w myśl art. 50 Kpa”. (dowód: akta kontroli str. 61-177, 319)

- 2) Nieprawidłowym naliczeniu opłat w dwóch zezwoleniach (spośród 13) na usunięcie drzew, bowiem wysokość tych opłat zaniżono o 696,25 zł i 31.279,77 zł w związku z nieodpowiednim zastosowaniem stawek określonych: w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 13 października 2004 r. w sprawie stawek opłat dla poszczególnych rodzajów i gatunków drzew¹⁵, ze stawkami zrewaloryzowanymi na podstawie obwieszczenia Ministra Środowiska z dnia 24 października 2014 r. w sprawie stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów oraz stawek kar za zniszczenie zieleni na rok 2015 r.¹⁶ oraz w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 25 sierpnia 2016 r. w sprawie opłat za usunięcie drzew i krzewów¹⁷. W obu sprawach naliczone opłaty odroczone odpowiednio: do grudnia 2018 i 2020 roku, tj. na okres trzech lat od dnia terminu dokonania nasadzeń zastępczych.

Burmistrz Wasilkowa wyjaśnił, że *„Kwota w zezwoleniu Wodociągom Białostockim została ustalona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 13 października 2004 roku w sprawie jednostkowych stawek opłat dla poszczególnych rodzajów i gatunków drzew oraz obwieszczeniem Ministra Środowiska z dnia 24 października 2014 r. w sprawie opłat za usunięcie drzew i krzewów oraz stawek kar za zniszczenie zieleni za rok 2015. Zaistniały błąd spowodowany był wzięciem do obliczeń drzewa o mniejszym obwodzie pnia. Omyłkowo do tabeli obliczeń wpisano obwód 100 cm, dla którego stawka różnicująca wynosiła 2,37, zamiast 105 cm i stawki różnicującej 3,7. W przypadku firmy (...) obliczenia dokonano zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 25 sierpnia 2016 r. w sprawie opłat za usunięcie drzew i krzewów. Różnica wynika z błędu rachunkowego. W tabeli z obliczeniami dla obwodów pni: 72 cm, 73 cm, 75 cm, 78 cm i 80 cm omyłkowo wpisano stawkę podstawową 6923,62 zł a nie 8283,61 zł”.* (dowód: akta kontroli str. 197, 314-317)

- 3) Niewprowadzaniu do publicznie dostępnego wykazu danych o dokumentach o środowisku wszystkich 13 zbadanych wniosków oraz ośmiu (z 13) udzielonych zezwoleń. Zgodnie z art. 21 ust. 2 pkt 24 lit f oraz art. 22 i 23 ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko¹⁸ w rejestrze tym należy zamieszczać wszystkie informacje o wnioskach o wydanie zezwolenia i o udzielonych zezwoleniach na usunięcie drzewa lub krzewu.

Burmistrz Wasilkowa wyjaśnił, że *„Szeroki zakres obowiązków jaki posiada pani B. K. nie zawsze pozwala jej na dokładne prowadzenie spraw. Niejednokrotnie załatwienie danej sprawy wymaga od niej głębszej analizy obowiązujących przepisów prawa, pojechania w teren (coraz częściej wykonuje to po godzinach pracy) lub konsultacji z innymi pracownikami. Dodatkowo od 1 września 2017 r. zajmuje się także sprawami w zakresie ustawy - Prawo wodne, co powoduje piętrzenie się jej obowiązków, przez co jeszcze bardziej wydłuża się okres załatwienia prowadzonych przez nią spraw. Obecnie ogłoszono nabór na wolne stanowisko urzędnicze. Zatrudniony pracownik przejmie część obowiązków obecnie wykonywanych przez Panią B. K.”.*

(dowód: akta kontroli str. 314-317)

¹⁵ Dz. U. Nr 228, poz. 2306. Rozporządzenie uchylone z dniem 29.08.2016 r.

¹⁶ M.P. z 2014 r. poz. 958

¹⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 1354. Rozporządzenie uchylone z dniem 01.01.2017 r.

¹⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 1405, ze zm.

- 4) Niemonitorowaniu (we wszystkich 17 zezwoleniach¹⁹) przestrzegania terminu usunięcia drzew i krzewów określonego w zezwoleniu oraz we wszystkich 10²⁰ zgłoszeniach zmiany sposobu wykorzystania terenu, z którego osoby fizyczne usunęły zgłoszone drzewa na cele niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Burmistrz Wasilkowa wyjaśnił, że *Do 17 czerwca 2017 r. ustawa nie nakładała obowiązku kontroli usuwanych drzew przez wnioskodawców. W większości zezwoleń wydanych po wyżej wymienionej dacie nie upłynął termin wykonalności decyzji. W pozostałych decyzjach, w których termin już upłynął, wnioskodawcami były zarządy dróg, spółka komunalna (Wodociągi Białostockie), i osoba fizyczna będąca w 1/2 właścicielem działki ze Starostwem Powiatowym. Niewielka ilość wydanych decyzji, znajomość wnioskodawców i ciągła praca w terenie pozwalają stwierdzić, czy decyzje zostały wykonane zgodnie z ich zapisami. Nie dokumentowano stwierdzonych naocznie faktów. Dodał, że „Urząd dysponuje informacjami o wydanych przez Starostę pozwoleń na budowę, lecz żadnych dodatkowych procedur umożliwiających identyfikację przypadków usunięcia drzew i prowadzenia tam działalności gospodarczej nie wprowadzono”.*

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, iż monitorowanie przestrzegania terminu usunięcia drzew i krzewów jest o tyle ważne, że usunięcie drzew lub krzewów po terminie wynikającym z decyzji, traktowane powinno być jak usunięcie drzewa bez wymaganego zezwolenia i w konsekwencji skutkować nałożeniem przez Burmistrza administracyjnej kary pieniężnej. Najwyższa Izba Kontroli zauważa też, że w przypadku stwierdzenia zmiany sposobu wykorzystania terenu, z którego osoby fizyczne usunęły zgłoszone drzewa na cele niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, Burmistrz (zgodnie z art. 83f ust. 17 uoop) jest zobowiązany nałożyć na właściciela nieruchomości obowiązek uiszczenia opłaty za usunięcie drzewa. Podkreślić również należy, że zgodnie z art. 83d ust. 5 uoop jeżeli przyczyną usunięcia drzewa lub krzewu jest realizacja inwestycji wymagającej uzyskania pozwolenia na budowę, zezwolenie na usunięcie drzewa lub krzewu może zostać wykonane pod warunkiem uzyskania tego pozwolenia. (dowód: akta kontroli str.61-177, 312-317)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, wydawanie w Gminie Wasilków zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów, kontrolę realizacji warunków w nich zawartych oraz przyjmowanie zgłoszeń dotyczących usuwania drzew i krzewów.

3. Podejmowane działań w przypadku podejrzenia nielegalnego usunięcia drzew i krzewów oraz podejrzenia ich uszkodzenia lub zniszczenia oraz egzekwowanie wymierzonych kar pieniężnych.

Opis stanu faktycznego

W latach 2015–2018 do Urzędu nie wpłynęła żadna skarga, czy też inna informacja o nielegalnym usunięciu drzew i krzewów oraz o uszkodzeniu lub zniszczeniu drzew na terenach innych niż nieruchomości gminne. W Urzędzie nie prowadzono też żadnego postępowania wyjaśniającego nielegalne usunięcie drzew i krzewów bądź ich uszkodzenie lub zniszczenie. (dowód: akta kontroli str. 320-323)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od oceny działalności Gminy Wasilków w tym obszarze.

¹⁹ Dotyczy to 13 zezwoleń badanych oraz czterech wyszczególnionych w przypisie 11.

²⁰ Badane zgłoszenia opisano w pkt 2.3 wystąpienia

4. Sporządzanie i składanie do właściwych organów wniosków o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów z terenów nieruchomości gminnych, wywiązywanie się z obowiązków zawartych w zezwoleniach oraz prowadzenie sprawozdawczości dotyczącej nasadzeń oraz ubytków drzew i krzewów.

4.1. Sporządzanie i składanie do właściwych organów wniosków o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów z terenów nieruchomości gminnych

Opis stanu faktycznego

Wnioski o uzyskanie zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów z terenów nieruchomości gminnych sporządzała podinspektor d.s. Ochrony Środowiska i Gospodarki Odpadami w Wydziale Budownictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miejskiego w Wasilkowie. Były one podpisywane przez Burmistrza Wasilkowa lub Zastępcę Burmistrza. Żadna inna jednostka organizacyjna Gminy nie składała przedmiotowych wniosków do Starosty Białostockiego. Za pośrednictwem i po akceptacji Urzędu do Starosty Powiatu Białostockiego przekazywano wnioski o usunięcie drzew z pięciu ogrodów działkowych zlokalizowanych na terenach gminnych wydzielonych Polskiemu Związkowi Działkowców. (dowód: akta kontroli str. 324-338)

W okresie objętym kontrolą na terenie gminy realizowano cztery inwestycje objęte decyzją o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej. Z dokumentacji technicznej tych inwestycji wynika, że w ramach ich realizacji planowano usunąć 273 drzew i 1.986 m² krzewów, przy czym (w jednym przypadku) w kolejnym etapie (jeszcze nie realizowanym) przebudowy i rozbudowy drogi gminnej ul. Białostocka i Grodzieńska w Wasilkowie przewidziano do wycięcia dodatkowo 33 drzewa. Sposób zagospodarowania drewna pozyskanego z wyciętych drzew opisano w punkcie 5.2 wystąpienia. (dowód: akta kontroli str. 339-348)

W okresie objętym kontrolą Starosta Białostocki nie wymierzał Gminie administracyjnych kar pieniężnych za nielegalne usunięcie, uszkodzenie lub zniszczenie drzew lub krzewów. (dowód: akta kontroli str. 639)

Do Urzędu nie wpływały skargi dotyczące usuwania drzew i krzewów z terenu nieruchomości gminnych. Przewodniczący Rady Miejskiej w Wasilkowie poinformował też, że okresie objętym kontrolą nie rozpatrywano jakiegokolwiek skargi na działalność Burmistrza związaną z ochroną przyrody. (dowód: akta kontroli str. 350)

Analiza dokumentacji technicznej czterech zakończonych inwestycji dla których Gmina nie występowała z wnioskiem o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów wykazała, że w trakcie ich realizacji nie zachodziła konieczność wycinki drzew lub krzewów. (dowód: akta kontroli str. 339)

W okresie objętym kontrolą do Starosty Białostockiego Urząd skierował łącznie 41 wniosków o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów z terenów nieruchomości gminnych (w kolejnych latach okresu objętego kontrolą odpowiednio: sześć, 14, 17 i cztery wnioski). Wnioskowano o usunięcie łącznie 500 drzew i 524,5 m² krzewów. Spośród 41 wniosków, w trzech przypadkach postępowanie umorzono, gdyż Gmina wnioski wycofała. W rezultacie w okresie objętym kontrolą uzyskano łącznie 38 zezwoleń na usunięcie 413 drzew i krzewów o powierzchni 514,5 m². (dowód: akta kontroli str. 361-363)

Badanie dokumentacji 13 celowo wybranych zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów, które Gmina uzyskała w okresie objętym kontrolą²¹ wykazało, że były one kompletne, tj. zawierały wszystkie wymagane elementy wskazane w art. 83 ust. 4 uoop (w brzmieniu obowiązującym do dnia 27 sierpnia 2015 r.) oraz w art. 83b uoop (w brzmieniu obowiązującym od dnia 28 sierpnia 2015 r.). Wskazano w nich informację o liczbie i pełnej nazwie gatunków drzew oraz ich obwodów, przyczynie zamierzonego usunięcia drzew

²¹ Po cztery sprawy z każdego roku okresu 2015–2017 i jedna sprawa z 2018 roku

i krzewów, terminie usunięcia. W jednym przypadku do wniosku dołączono plan nasadzeń zastępczych, a także wskazano gatunek drzew planowanych do nasadzeń. Analizowane wnioski o usunięcie drzew nie dotyczyły gatunków chronionych.

(dowód: akta kontroli str. 364-465)

Spośród 13 analizowanych wniosków jeden dotyczył planowanej inwestycji związanej z budową chodnika w miejscowości Nowodworce. W odpowiedzi na wniosek Urzędu z czerwca 2015 roku, Starosta Białostocki w sierpniu 2015 roku udzielił Gminie zezwolenie na usunięcie pięciu drzew. Z dokumentacji tej inwestycji wynika, że miejsce planowanego usunięcia drzew było zgodne z lokalizacją inwestycji, a wniosek złożono przed rozpoczęciem jej realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 371-376)

W jednym przypadku (spośród 13 analizowanych) Starosta Białostocki w trybie art. 64 § 2 ustawy Kpa wezwał Gminę do usunięcia braków formalnych dotyczących niepodania danych wnioskodawcy. Po uzupełnieniu wniosku gminie uzyskała zezwolenie na usunięcie 10 drzew.

(dowód: akta kontroli str. 462)

W jednym przypadku, Urząd we własnym zakresie uzupełnił wniosek odnośnie liczby wnioskowanych do usunięcia drzew (zwiększając ich liczbę z 10 szt. do 13 szt.). Po uzupełnieniu wniosku Gminie udzielono zezwolenia na usunięcie 13 drzew.

(dowód: akta kontroli str. 424-430)

4.2. Wywiązywanie się przez Gminę z obowiązków zawartych w zezwoleniach na usunięcie drzew i krzewów

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą Gmina uzyskała łącznie 38 zezwoleń na usunięcie 413 drzew i krzewów z powierzchni 514,5 m², z tego: pięć w 2015 r. na usunięcie 86 drzew, 13 w 2016 r. na usunięcie 132 drzew i krzewów z powierzchni 14,5 m², 16 w 2017 r. na usunięcie 69 drzew i cztery w 2018 na usunięcie 126 drzew oraz krzewów z powierzchni 500 m². W okresie tym nie wydawano decyzji odmownych, a w trzech przypadkach w związku z wycofaniem wniosków Gminy na usunięcie 87 drzew postępowania umorzono.

(dowód: akta kontroli str. 361-363)

Spośród 38 zezwoleń w jednym przypadku na Gminę nałożono opłatę w wysokości 530,0 tys. zł za usunięcie 14 drzew, której termin uiszczenia, zgodnie z art. 84 ust. 3 uoop, odroczone na okres trzech lat (tj. do 31 grudnia 2021 r.) od dnia upływu terminu wskazanego w zezwoleniu na wykonanie nasadzeń zastępczych (tj. 31 grudnia 2018 r.). Z akt sprawy wynika, że we wrześniu 2017 roku poinformowano Starostę Białostockiego o rezygnacji z usunięcia powyższych drzew oraz, że Urząd wystąpi do Starostwa z prośbą o unieważnienie całej decyzji łącznie z opłatą i nasadzeniem zastępczym. Do dnia kontroli nie wystąpiono z takim wnioskiem.

(dowód: akta kontroli str. 480-488)

Spośród 38 zezwoleń w trzech przypadkach Starosta Białostocki nałożył na Gminę obowiązek dokonania nasadzeń zastępczych 56 szt. drzew, tj. 13,6% ilości drzew, które zezwolono usunąć (413 szt.). Do dnia kontroli nie dokonano żadnych nasadzeń, gdyż termin wykonania obowiązku jeszcze nie upłynął i w związku z tym nie informowano Starosty Białostockiego o wykonaniu nałożonego obowiązku.

(dowód: akta kontroli str. 384-402, 466-488)

Spośród 413 drzew, które zezwolono usunąć, do dnia kontroli wycięto 256 szt. drzew, tj. 62% ilości ogółem, z tego:

- w 2015 r. usunięto 86 drzew, tj. wszystkie, na które udzielono zezwolenie;
- w 2016 r. usunięto 122 drzewa spośród 132, przy czym wyznaczony termin usunięcia 10 drzew (do 31 grudnia 2018 r.) jeszcze nie upłynął;
- w 2017 r. usunięto 48 drzew spośród 69, przy czym w przypadku 14 zrezygnowano z wycinki, w przypadku siedmiu wyznaczony termin usunięcia (do 31 grudnia 2018 r.) jeszcze nie upłynął;

- w 2018 r. do dnia kontroli nie usunięto żadnego drzewa spośród 126 drzew, na które uzyskano zezwolenie na wycięcie. (dowód: akta kontroli str. 361-363)

Z analizy dokumentacji dotyczącej 13 (z 38) zezwoleń udzielonych Gminie wynika, że tylko w dwóch przypadkach w aktach sprawy były pisemne zlecenia Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Wasilkowie. (dowód: akta kontroli str. 437, 457)

Podinspektor (odpowiedzialna za prowadzenie postępowań) wyjaśniła, że „W roku 2017 przyjęłam zasadę pisemnego przekazywania zleceń Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Wasilkowie na usunięcie drzew, na które uzyskaliśmy zgodę Starostwa Powiatowego. Wcześniej odbywało się to na zasadzie zgłoszenia ustnego, telefonicznego lub drogą elektroniczną (skan mapy i decyzji). W jednym przypadku z analizowanej dokumentacji dotyczącej udzielonych zezwoleń, drzewa zostały usunięte przez Ochotniczą Straż Pożarną w Nowodworcach (teren OSP). We wszystkich pozostałych przypadkach usunięcia drzew były wykonane przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Wasilkowie. Dwa drzewa, które zostały usunięte w okresie lęgowym ptaków, stwarzały duże zagrożenie dla osób przebywających w pobliżu i w ruchu drogowym (teren rekreacyjno-wypoczynkowy, skrzyżowanie ulic). Na usuniętych drzewach nie stwierdzono gniazd ptasich i budek lęgowych”. (dowód: akta kontroli str. 490)

4.3. Prowadzenie sprawozdawczości dotyczącej nasadzeń oraz ubytków drzew i krzewów.

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą Urząd corocznie składał do Głównego Urzędu Statystycznego (dalej: „GUS”) sprawozdania statystyczne SG-01 (leśnictwo i ochrona środowiska), oddzielnie z miasta i z terenu wiejskiego gminy. Powyższe sprawozdania przekazano do GUS w terminie, tj. do dnia 22 lutego każdego roku, za rok poprzedni. Z informacji dotyczących ubytków oraz nasadzeń drzew i krzewów na terenach zieleni, (zawartych w dziale 3 sprawozdań) wynika, że:

- w sprawozdaniu za rok 2015 dotyczącym terenu miasta wykazano ubytek 10 drzew, nie wykazano danych dotyczących nasadzeń drzew i krzewów. W sprawozdaniu dotyczącym terenu wiejskiego gminy brak było danych dotyczących dokonanych nasadzeń drzew i krzewów oraz występujących w tym roku ubytków drzew i krzewów,
- w sprawozdaniu za rok 2016 dotyczącym miasta wykazano ubytek 13 drzew oraz dokonanie nasadzenia 47 szt. drzew i 73 krzewów. W sprawozdaniu z terenów wiejskich wykazano ubytek ośmiu drzew oraz nasadzenie sześciu drzew i 494 krzewów;
- w sprawozdaniu za rok 2017 r. dotyczącym miasta wykazano ubytek 22 drzew oraz dokonanie nasadzenia 120 drzew i 500 krzewów. W sprawozdaniu z terenów wiejskich wykazano jedynie ubytek 24 drzew. (dowód: akta kontroli str. 491-508)

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie nie prowadzono rejestru ubytków oraz nasadzeń drzew i krzewów na terenach zieleni, co uniemożliwia zweryfikowanie danych wykazanych w ww. sprawozdaniach SG-01.

Burmistrz Wasilkowa wyjaśnił, że „W sprawozdaniu SG-01 należy wpisywać ubytki i nasadzenia na terenach zielonych takich jak: parki zieleńce, promenady, bulwary, ogrody botaniczne, zoologiczne, jordanowskie, urządzona zieleń uliczna, itp. Udzielona liczba zezwoleń ok. 21 tys. to całkowita liczba zezwoleń obejmująca osoby fizyczne, firmy i zarządców dróg. Największa liczba zezwoleń to osoby fizyczne, które nie podlegają sprawozdaniu. Jest to ok. 97% udzielonych zezwoleń. Drzewa, które były usuwane przez osoby fizyczne znajdowały się na prywatnych nieruchomościach. Tereny te nie zaliczają się do terenów zieleni zgodnie z definicjami zawartymi w objaśnieniach do sprawozdania SG01. (...)W Urzędzie nie był prowadzony rejestr ubytków i nasadzeń, a dane do sprawozdania wprowadzane były na podstawie własnych notatek i informacji z jednostek gospodarki komunalnej (np. ZGK)”. (dowód: akta kontroli str. 511)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Opis stanu
faktycznego

Podinspektor (sporządzająca sprawozdania) wyjaśniła, że „W Urzędzie w latach poprzednich nie był prowadzony i w chwili obecnej również nie jest prowadzony rejestr ubytków oraz nasadzeń drzew i krzewów na terenach zieleni”. Dodała też, że „dane do sprawozdania wprowadzane były na podstawie własnych notatek i informacji z jednostki gospodarki komunalnej (ZGK)”. (dowód: akta kontroli str. 516)

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sporządzanie przez Gminę Wasilków wniosków o wydanie zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów oraz wywiązywanie się z obowiązków zawartych w zezwoleniach, a także terminowe sporządzanie sprawozdań dotyczących nasadzeń oraz ubytków drzew i krzewów na terenach zieleni.

5. Gospodarność, legalność i rzetelność działań związanych z usunięciem drzew i krzewów oraz zagospodarowaniem pozyskanego drewna

5.1 Usuwanie drzew i krzewów z terenu nieruchomości gminnych

W okresie objętym kontrolą wycinkę drzew i krzewów na terenach nieruchomości gminnych w jednym przypadku zlecono wykonawcy zewnętrznemu. Na podstawie umowy z 2 marca 2017 r. zobowiązano podmiot zewnętrzny do wycięcia 34 drzew topola, osika w okresie do 31 marca 2017 r. oraz oczyszczenia i uporządkowania terenu pasa drogowego po wycince. Za usługę Gmina zobowiązała się zapłacić 6.800,01 zł. oraz jednocześnie sprzedać ww. podmiotowi pozyskane drewno o wartości 6.800,01 zł. Powyższą umowę zmieniono w zakresie zmniejszenia do 24 ilości drzew przeznaczonych do wycinki oraz obniżenia do 4.800 zł kosztu usługi i obniżenia do kwoty 4800 zł wartości sprzedawanego drewna. Do 21 kwietnia 2017 r. przedłużono też termin wykonania usługi.

(dowód: akta kontroli str. 518-520)

Urząd nie dysponuje dokumentacją określającą metodologię szacowania wartości drewna oraz potwierdzającą zweryfikowanie ustalonej wartości drewna. Burmistrz Wasilkowa wyjaśnił, że „Wyceny wartości pozyskanego drewna oraz wartości wykonywanych prac dokonał pracownik tut. Urzędu w porozumieniu z wykonawcą usługi firmą „ŁYSTECH”, w trakcie lustracji terenowej przed zleceniem usunięcia drzew. W Urzędzie Miejskim w Wasilkowie nie ma zatrudnionej osoby z posiadanymi kwalifikacjami odnośnie szacunku brakerskiego i nie zlecano takiej usługi innym podmiotom”.

(dowód: akta kontroli str. 511, 517-526)

W trakcie realizowanych na terenie gminy inwestycji drogowych wycinki drzew dokonywali też ich wykonawcy wyłonieni w trybie przetargów. W przypadku:

- budowy drogi rowerowej Białystok – Wasilków realizowanej w okresie od 1 grudnia 2017 do 10 sierpnia 2018 r., w trakcie której zgodnie z kosztorysem wykonawcy zamierzono usunąć 321 szt. drzew i 1.966 m² krzewów, a łączny skalkulowany koszt wycinki i wywozu 140 metrów przestrzennych (dalej: mp.) dłużycy, 142 mp. karpiny i 83 mp. gałęzi wyniósł 125.753 zł;
- przebudowy z rozbudową ul. Białostockiej w Wasilkowie na odcinku od ul. E. Plater do ul. T. Kościuszki realizowanej w okresie od 16 marca do 30 września 2015 r., w trakcie której zgodnie z kosztorysem wykonawcy usunięto 35 drzew - łączny koszt związany z wycięciem i wywozem drzew wyniósł 9.075 zł;
- przebudowy i rozbudowy drogi gminnej ul. Białostockiej i Grodzieńskiej w Wasilkowie realizowanej w okresie od stycznia do sierpnia 2018 r., w trakcie której zamierzono usunąć 20 drzew, a skalkulowany koszt robót z tym związanych określono na kwotę 10.700 zł.

(dowód: akta kontroli str. 563-618)

Wycinkę drzew z terenów należących do Gminy zlecano również Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Wasilkowie (dalej: ZGK), z którym 4 stycznia 2010 r. zawarto porozumienie w zakresie utrzymania zieleni miejskiej na terenie miasta Wasilkowa. W § 2 pkt 5

porozumienia zlecono ZGK usuwanie drzew uschłych po uzyskaniu zezwolenia odpowiednich władz. Postanowiono też, że rozliczenie za wykonane usługi nastąpi na podstawie zatwierdzonej przez Urząd miesięcznej kalkulacji kosztów, a wynagrodzenie będzie płatne przelewem na podstawie faktury VAT wystawianej do 30 każdego miesiąca (obecnie noty księgowej).

W porozumieniu tym nie określono zasad związanych z: [1] zagospodarowaniem pozyskanego drewna, w tym jego magazynowaniem i ewidencjonowaniem, [2] sposobem wzajemnych rozliczeń odnośnie kosztu usługi i wartości pozyskanego drewna, [3] określeniem przeznaczenia drewna (sprzedaż, darowizna, wykorzystanie na własne potrzeby, utylizacja), [4] przepływem informacji o sposobie wykonania usługi i wartości pozyskanego drewna. (dowód: akta kontroli str. 540-541)

Z informacji kierownika ZGK w Wasilkowie wynika, że:

- do końca 2016 roku drzewa z terenów gminnych usuwano na zlecenie telefoniczne Urzędu, a od początku 2017 roku na podstawie pisemnych zleceń, w których podawano liczbę i gatunek drzew, lokalizację oraz dołączano kserokopię decyzji Starosty Białostockiego zezwalającą na usunięcie drzew;
- nie dysponuje danymi o usunięciu drzew w latach 2015-2016, bowiem nie gromadzono informacji w tym zakresie. Natomiast w 2017 r. w trakcie 10 wycinek usunięto 47 drzew, a w 2018 r. podczas jednej usunięto cztery drzewa;
- koszt usługi ustalany był na podstawie poniesionych wydatków na zakup usług zewnętrznych (usługa podnośnika, usługa usunięcia drzew trudnych) oraz kosztów własnych, tj. wynagrodzeń pracowniczych, eksploatacji pił, zakupu paliwa;
- całkowity koszt wycinki drzew był wliczany do comiesięcznie wystawianej przez ZGK noty księgowej tytułem „Utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta i Gminy Wasilków”, obejmującej łącznie wartość usług zrealizowanych;
- łączne koszty usług usunięcia 47 drzew w 2017 r. wyniosły 3.412 zł, a wycięcie w 2018 r. czterech drzew kosztowało 260 zł. (dowód: akta kontroli str. 540-541, 556-552)

5.2. Zagospodarowanie drewna pozyskanego w wyniku usunięcia drzew i krzewów z terenu nieruchomości gminnych

Opis stanu faktycznego

Urząd nie opracował zasad określających sposób zagospodarowania drewna pochodzącego z wycinki drzew, w tym określenia miejsca jego przechowywania, sposobu ewidencjonowania i metod szacowania wartości, co opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji „Ustalona nieprawidłowość”.

Jedynie w przypadku umowy opisanej w pkt. 5.1 wystąpienia pokontrolnego dokonano wyceny pozyskanego drewna, jednak Urząd nie dysponuje dokumentacją określającą metodologię szacowania wartości drewna oraz potwierdzającą zweryfikowanie ustalonej wartości. Drewno sprzedano wykonawcy za kwotę 4800 zł stanowiącą równowartość opłaconej usługi, co odzwierciedlono w księgach rachunkowych Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 518-526)

Z analizy dokumentacji inwestycji drogowych opisanych w pkt 5.1 wynika, że w dwóch przypadkach wykonawcy zostali poinformowani, iż drewno pochodzące z wycinki drzew jest własnością gminy Wasilków. Dotyczyło to:

- budowy drogi rowerowej Białystok – Wasilków, w trakcie której (zgodnie z kosztorysem wykonawcy) zamierzono usunąć 321 szt. drzew i 1.966 m² krzewów i przewieźć 140 mp. dłuźcy, 142 mp. karpiny i 485 mp. gałęzi, skalkulowany łączny koszt tych prac wyniósł 125.753 zł – inwestycja nie została jeszcze rozliczona;
- przebudowy z rozbudową ul. Białostockiej w Wasilkowie na odcinku od ul. E. Plater do ul. T. Kościuszki, w trakcie, której (zgodnie z kosztorysem wykonawcy) zamierzono usunąć 35 drzew – inwestycja nie została jeszcze rozliczona.

Natomiast informacji takiej nie zawarto w dokumentacji inwestycji „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej ul. Białostockiej i Grodzieńskiej w Wasilkowie” realizowanej w okresie od stycznia do sierpnia 2018 r. Zarówno w SIWZ jak i w umowie z wykonawcą nie określono sposobu zagospodarowania drewna pochodzącego z wycinki tych drzew. Z kosztorysu ofertowego wykonawcy realizującego to zadanie wynika, że w trakcie prac zamierzono usunąć 20 drzew.

Burmistrz Wasilkowa wyjaśnił, że „W postępowaniu przetargowym oferenci nie składali zapytań dotyczących sposobu zagospodarowania drewna pochodzącego z wycinki drzew w trakcie realizacji inwestycji. Należy przyjąć, że materiał pozyskany z wycinki (podobnie jak np. zdemontowane płytki chodnikowe) stanowi własność zamawiającego. Inwestycja jest w trakcie realizacji, a termin jej zakończenia, wynikający z umowy, to 10.08.2018 r. Niezwłocznie zostaną podjęte działania w celu uregulowania kwestii sposobu zagospodarowania drewna pochodzącego z wycinki drzew, aby skutecznie zabezpieczyć interes Gminy”. Dodał też, że „Drewno pochodzące z wycinki drzew w ramach realizacji inwestycji „Przebudowa z rozbudową ul. Białostockiej w Wasilkowie na odcinku od ul. E. Plater do ul. T. Kościuszki” zostało przekazane do dalszego rozdysponowania Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Wasilkowie. Natomiast inwestycja pn. „Budowa drogi rowerowej Białystok – Wasilków” jest w trakcie realizacji. Pozyskane do chwili obecnej drewno w ilości 17,5 metra przestrzennego przekazano do zmagazynowania Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Wasilkowie. Całkowite rozliczenie ilości pozyskanego drewna nastąpi przed zakończeniem inwestycji. Zgodnie z wyjaśnieniami do SIWZ pozyskane z wycinki drewno stanowi majątek Gminy. Oszacowanie wartości i ujęcie w ewidencji księgowej pozyskanego drewna nastąpi podczas całkowitego rozliczenia prowadzonej obecnie inwestycji (termin umowy 10.08.2018 r.). Obecnie procedura związana z pozyskiwaniem drewna z nieruchomości stanowiących własność Gminy Wasilków nie została unormowana. Przedmiotowe kwestie zostaną określone w przygotowywanym zarządzeniu Burmistrza Wasilkowa i zostaną niezwłocznie wprowadzone do stasowania.

Natomiast Kierownik Wydziału Budownictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wyjaśnił, że „(...) na dzień dzisiejszy zostały zrealizowane inwestycje, w których łącznie wycięto 36 drzew i 20 m² krzewów. Wycięte drzewa oraz krzewy zostały złożone na placu Gminnym (Biruna), a następnie przekazane do dyspozycji naszej jednostce budżetowej - Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Wasilkowie. Jednocześnie informuję, iż pozostałe inwestycje, w których planowana jest wycinka drzew i krzewów na podstawie decyzji zrid są w trakcie realizacji. Ilość wyciętych drzew i krzewów i ich przekazanie Gminie Wasilków będzie podana w inwentaryzacji, po zakończeniu robót przez Wykonawców”.

(dowód: akta kontroli str. 512, 563-618, 634, 641)

Kierownik ZGK w Wasilkowie, na którego terenie składowane jest drewno pozyskane przy realizacji inwestycji gminnych poinformował, iż jedynie od wykonawcy inwestycji realizowanej w 2018 r. (budowa ścieżki rowerowej Wasilków-Białystok) na podstawie protokołów odbioru przyjął do tej pory 17,5 m³ drewna o wartości 1.925 zł.

(dowód: akta kontroli str. 620-621)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

NIK zauważa zatem, że dokonując rozliczenia finansowego inwestycji związanej z budową ścieżki rowerowej Wasilków - Białystok należy skrupulatnie rozliczyć ilość i wartość pozyskanego drewna z usuniętych drzew i krzewów w trakcie realizacji inwestycji, bowiem (jak do tej pory) do ZGK przekazano jedynie 17,5 m³ drewna, podczas gdy zgodnie z kosztorysem ofertowym wykonawcy zachodziła konieczność usunięcia 321 drzew i krzewów z powierzchni 1.966 m² oraz wywiezienia z placu budowy 140 mp. dłużycy, 142 mp. karpiny i 486 mp. gałęzi. Za roboty te Gmina ma zapłacić wykonawcy 125.753 zł.

Do dnia kontroli Urząd nie dysponował danymi o ilości i wartości pozyskanego drewna z usuniętych drzew podczas realizacji ww. inwestycji drogowych. Powyższe zdarzenie gospodarcze nie zostało też ujęte w ewidencji księgowej Urzędu. W okresie objętym kontrolą, w ewidencji księgowej Urzędu odnotowano tylko jedną operację gospodarczą

związaną z wydatkowaniem środków na opłacenie usługi usunięcia drzew i sprzedażą pozyskanego drewna. Przyczyny tego stanu opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji „Ustalone nieprawidłowości”. (dowód: akta kontroli str. 639)

Z informacji kierownika ZGK wynika też, że w przypadku drzew usuwanych samodzielnie przez ZGK na zlecenie Urzędu:

- w 2017 roku pozyskano 44,8 m³ drewna o wartości 4.928 zł, a w 2018 r. pozyskano 5,8 m³ drewna o wartości 638 zł;
- objętość pozyskanego drewna obliczano przy wykorzystaniu kalkulatora miąższości zamieszczonego na stronie www.drewno.pl, a jego wartość wyceniano przy wykorzystaniu przyjętej jesienią 2016 r. jednorodnej stawki 110 zł/m³;
- pozyskane drewno z wycinki drzew przekazywano nieodpłatnie mieszkańcom gminy Wasilków, którzy uzyskali pozytywną opinie kierownika MOPS w Wasilkowie o zasadności udzielonego wsparcia. Drewno opałowe w 2017 r. przekazano 33 mieszkańcom i 12 w 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 537-555)

Kierownik MOPS w Wasilkowie poinformowała, że Ośrodek nie posiada porozumienia z ZGK w Wasilkowie i współpracuje z nim na zasadzie partnerstwa. W latach 2015–2018 przyjęto ogółem 72 wnioski o wydanie opinii w sprawie przyznania opału, z których pozytywnie rozpatrzono 50 wniosków. Dodała też, że nie posiada wiedzy o wartości przekazanego drewna opałowego, gdyż jak podkreśliła „moja rola sprowadzała się do opiniowania wniosków”. Poinformowała też, że ZGK przekazywał Ośrodkowi informacje o dostarczeniu drewna osobom, których wnioski pozytywnie zaopiniowano. Fakt ten weryfikowano podczas kolejnych odwiedzin pracowników socjalnych w środowisku. Ponadto dodała, że nie były prowadzone kontrole w zakresie przekazania drewna osobom potrzebującym oraz, że nie informowano Burmistrza Wasilkowa o zakresie udzielonej pomocy w formie drewna opałowego. (dowód: akta kontroli str. 556-562)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- 1) Nieuregulowaniu zasad racjonalnego zagospodarowania drewna pochodzącego z wycinki drzew rosnących na terenach należących do gminy, w tym wyznaczenia osób za to odpowiedzialnych, określenia miejsca jego składowania, sposobu ewidencjonowania, metod szacowania wartości, wzajemnych rozliczeń, terminowości przekazywania informacji o zaistniałych zdarzeniach, a także procedury przekazywania drewna opałowego beneficjentom pomocy społecznej. Zgodnie z art. 50 ustawy o samorządzie gminnym²², obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.

Burmistrz Wasilkowa wyjaśnił, że „Czynności związane z wycinką drzew z terenów gminnych są rozproszone na różnych stanowiskach pracy w Wydziale BGGN i w Zakładzie Gospodarki Komunalnej. Wykonywali je różni pracownicy, w zależności od tego, czy wycinka była związana z inwestycją drogową, z inną inwestycją gminy, czy z usuwaniem drzew z innych przyczyn, np. zagrożenia dla bezpieczeństwa jakie stwarzały drzewa uszkodzone czy też suche. Różne były też podmioty wykonujące wycinkę. W niektórych wypadkach byli to wykonawcy inwestycji, a w innych Zakład Gospodarki Komunalnej. Z przeglądu stanu obecnego, wynikającego między innymi z przebiegu kontroli Najwyższej Izby Kontroli wynika, że taka organizacja nie zapewnia należytej gospodarki drewnem pozyskanym z wycinki drzew z terenów gminnych. Nowy, bardziej sprawny sposób realizacji tych zadań będzie uregulowany w zarządzeniu Burmistrza Wasilkowa w sprawie zasad zagospodarowania drewnem pozyskanym

²² Dz. U. z 2018 poz. 994 ze zm.

z wycinki z terenów będących własnością Gminy Wasilków, które jest obecnie opracowywane". Burmistrz dodał, że „Do dnia dzisiejszego zasady gospodarowania pozyskanym z wycinek drewnem nie były szczegółowo uregulowane. Aktualnie przygotowywane jest zarządzenie Burmistrza Wasilkowa w sprawie zasad gospodarowania drewnem pozyskanym z wycinki z terenów będących własnością Gminy Wasilków. Do czasu zakończenia kontroli zarządzenie zostanie wprowadzone w życie. Równoległe obowiązujące porozumienia z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Wasilkowie w zakresie utrzymania zieleni gminnej zostanie zaktualizowane i dostosowane do ww. zarządzenia. Wprowadzone zostaną m.in. poniższe regulacje: 1) sezonowe nasadzanie kwiatów przy głównych pieszych i drogowych ciągach komunikacyjnych oraz ich pielęgnacja, 2) pielęgnacja gminnych terenów zielonych poprzez koszenie trawy, dosiewanie trawy, nawożenie kory, kamieni ozdobnych, 3) pielęgnacja żywopłotów i krzewów wieloletnich, 4) prześwietlanie korony drzew w okresie zimowym, 5) dokonywanie nowych nasadzeń, 6) wykaszanie pasów drogowych dróg gminnych co najmniej 4 razy w sezonie letnim, 7) wycinka drzew zleconych przez Urząd Miejski w Wasilkowie zgodnie z ustawą o ochronie przyrody, 8) dokonywanie obmiaru oraz wyceny pozyskanego z wycinki drewna oraz informowanie Urzędu Miejskiego o wartości pozyskanego drewna, 9) zagospodarowanie drewna pozyskanego z wycinki we współpracy z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Wasilkowie, 10) wykonywanie innych prac związanych z utrzymaniem zieleni gminnej zleconych przez Urząd” (dowód: akta kontroli str.511-512, 636)

- 2) Prowadzeniu ksiąg rachunkowych z naruszeniem zasad wynikających z art. 20 ust. 1 i 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²³. W toku kontroli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, w ewidencji księgowej Urzędu odnotowano tylko jedną operację gospodarczą związaną z wydatkowaniem środków na opłacenie usługi usunięcia drzew i sprzedażą pozyskanego drewna. Nie odnotowano tam natomiast zdarzeń gospodarczych związanych z przychodami i rozchodami drewna pozyskanego z usuniętych drzew w trakcie realizacji inwestycji drogowych, gdyż do zakończenia kontroli nie posiadano informacji o jego ilości i wartości. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli może to skutkować niegospodarnością, bowiem wartość drewna, jako rzeczowego składnika aktywów obrotowych posiadanych przez Gminę, powinna być na bieżąco ujmowana na kontach ksiąg pomocniczych z zachowaniem jednej z metod prowadzenia ksiąg pomocniczych, o której mowa w art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto należy wskazać, że zdefiniowane ryzyko zmaterializowało się, a przyjęta metoda jego przeciwdziałania, tj. bieżący nadzór nie był skuteczny.

Skarbnik Wasilkowa wyjaśniła, że „Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Wasilkowie, nie posiada informacji w jaki sposób zagospodarowano drewno pozyskane w efekcie wycinki na terenie gminnym, bowiem nie przedkładano dokumentów dotyczących pozyskanego drewna na podstawie, których można było ująć takie operacje w księgach rachunkowych”. (dowód: akta kontroli str.639, 624-632)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działania Gminy Wasilków w zakresie usuwania drzew i krzewów z nieruchomości gminnych oraz zagospodarowywania drewna pochodzącego w wyniku ich usunięcia.

²³ Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁴, wnosi o:

1. Prawidłowe naliczanie opłat za usunięcie drzew lub krzewów oraz dokonanie korekty dwóch wadliwie naliczonych opłat.
2. Bieżące zamieszczanie w publicznie dostępnym wykazie dokumentów zawierających informacje o środowisku danych o wnioskach o wydanie zezwolenia i o zezwoleniach na usunięcie drzewa lub krzewu.
3. Monitorowanie przestrzegania warunków udzielonych zezwoleń oraz sposobu zagospodarowania nieruchomości z których usunięto drzewa na podstawie zgłoszeń.
4. Ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu zdarzeń gospodarczych związanych z przychodami i rozchodami drewna pozyskiwanego z wycinki drzew i krzewów z terenów gminnych.
5. Uregulowanie zasad zagospodarowania drewna pozyskanego z wycinki drzew.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach: jeden kierownikowi jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych i wykorzystaniu uwagi oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Białystok, dnia 6 lipca 2018 r.

Kontroler
Marek Zapolski
Doradca ekonomiczny

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
z up. WICEDYREKTOR
Agata Ciupa

²⁴ Dz. U. z 2017 r., poz. 524, ze zm. Ustawa zwana dalej „ustawą o NIK”.