



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia 12.2011 r.

**K/11/003
LBY-4111-01-01/2011**

**Pan
Kazimierz Kaczmarek
Wójt Gminy
Wielka Nieszawka**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy skontrolowała Urząd Gminy Wielka Nieszawka, zwany dalej „Urzędem”.

Kontrolą objęto wykonanie wniosków pokontrolnych NIK skierowanych do Wójta Gminy Wielka Nieszawka po kontroli przeprowadzonej w 2009r. w zakresie „Gromadzenia i podziału w latach 2007 – 2008 środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz gospodarowanie środkami (byłego) gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (GFOŚiGW)”.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym 25.11.2011r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Pana oraz odpowiednich służb Urzędu w zakresie objętym kontrolą.

Przeprowadzona w listopadzie 2011r., kontrola wykonania wniosków wykazała, że zostały one w pełni zrealizowane, a w szczególności:

1. W badanym okresie II półrocza 2010r. i 3 kw. 2011r. w Urzędzie prowadzono 77 postępowań, dotyczących zezwoleń na usunięcie drzew oraz krzewów, w wyniku których wydano 55 decyzji – zezwoleń na usunięcie drzew lub ich części (3 dla podmiotów gospodarczych i 52 dla osób fizycznych). W 53 decyzjach zawarto warunek wykonania

nasadzeń zastępczych, z czego termin wykonania i zgłoszenia nasadzeń minął w przypadku 3 decyzji.

Kontrola nadzoru ze strony Urzędu wykonania ww. decyzji wykazała, że w 2 przypadkach zgłoszenia nasadzeń dokonano w terminie, a ich wykonanie zostało skontrolowane przez pracownika Urzędu. W 1 przypadku (decyzja z dnia 22.03.2011r.), strona nie zgłosiła wykonania nasadzeń, ponieważ wnioskowane drzewa nie zostały usunięte.

Ponadto w Urzędzie od 1.10.2009r. dokonano zmiany obsady na stanowisku ds. ochrony środowiska i rolnictwa, co zdaniem NIK pozytywnie wpłynęło na realizację zakresu zadań objętego kontrolą.

Powyższe działania dowodzą wykonania wniosku nr 1.

2. W zakresie realizacji wniosku dotyczącego zaktualizowania „Polityki rachunkowości” oraz wewnętrznej instrukcji funkcjonowania kontroli w Urzędzie, ustalono, że:

- ♦ Zarządzeniem nr 38a/VI/2011 Wójta Gminy W. Nieszawka z 8.06.2011r. wydanym w trybie art. 10 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, (Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 ze zm.) wprowadzono „nowe” zasady (politykę) rachunkowości.
- ♦ Zarządzeniem nr 38/VI/2011 Wójta Gminy W. Nieszawka z 8.06.2011r. wydanym w trybie art. 69 ust. 1 pkt 3, w związku z art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), ustalono zasady i procedury kontroli zarządczej. Były one zgodne ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

Działaniami tymi wykonano wniosek nr 2.

3. W zakresie realizacji wniosku nr 3 stwierdzono, że sprawozdanie OŚ-4g z „gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej”, za 2010r. sporządzono na właściwym druku, co świadczy o wykonaniu powyższego wniosku.

Przekazując Panu Wójtowi powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków i nie oczekuje przedstawienia przez Pana informacji, o której mowa w art. 62 ust. 1 ustawy o NIK.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.