



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 09 lipca .2009 r.

**Pan
Wojciech Szczurek
Prezydent Miasta Gdyni**

LGD-410-13-04-09/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie *art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.)*, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Miasta w Gdynia („Urząd”). Przedmiotem kontroli było gromadzenie i podział środków pochodzących z kar i opłat za korzystanie ze środowiska oraz gospodarowanie środkami powiatowych i gminnych funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym dnia 30 czerwca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z uchybieniami ocenia działalność w kontrolowanym zakresie.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń.

1. Środki finansowe Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska (dalej „GFOŚ”) oraz Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska (dalej „PFOŚ”) gromadzone były na wyodrębnionych rachunkach bankowych w Nordea Bank Polska S.A.
Chwilowo niewykorzystywane środki lokowane były na lokatach terminowych typu „Over Night”, odsetki z tego tytułu przekazywane były na rachunek bankowy budżetu Miasta Gdynia.
2. Projekty planów finansowych GFOŚ i PFOŚ przedkładał Pan Radzie Miasta wraz z projektem uchwał budżetowych w terminie przewidzianym w *art. 181 ust. 1 ustawy*

z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych¹ tj. do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Zgodnie z art. 421 ust. 5 ustawy dnia 27 kwietnia 2001r. – Prawo ochrony środowiska² – po zatwierdzeniu przez Radę Miasta, podawał je Pan do publicznej wiadomości w Monitorze Rady Miasta Gdynia.

3. Przychody GFOŚ w latach 2007-2008 wyniosły odpowiednio 2.404 tys. zł i 2.927 tys. zł i były wyższe w stosunku do planowanych odpowiednio o 14% i 11%, natomiast wydatki wyniosły 2.562 tys. zł i 3.359 tys. zł i stanowiły odpowiednio 73% i 86% w stosunku do planowanych.

Przychody PFOŚ w latach 2007-2008 wyniosły odpowiednio 560 tys. zł i 437 tys. zł i stanowiły odpowiednio 110% i 97% planowanych, natomiast wydatki wyniosły 596 tys. zł i 528 tys. zł i były niższe od planowanych odpowiednio o 8% i 18%.

Przychody obu funduszy w dochodach Gminy Gdynia w 2007 r. stanowiły 0,3%, a w 2008 r. 0,4%.

4. Urząd posiadał i stosował przyjęte zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, posiadał również dokumentację określającą zasady obiegu dowodów księgowych i kontroli wewnętrznej oraz prowadził oddzielną ewidencję księgową dla GFOŚ i PFOŚ. W planie kont, obowiązującym w Urzędzie, nie dokonano zmiany opisu dla konta 226 – długoterminowe należności budżetowe wymaganej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych³.
5. W kwartalnych sprawozdaniach Rb Z o stanie zobowiązań i tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2007 r. i 2008 r. zgodnie z ewidencją księgową nie wykazano zobowiązań.

Dane podane w sprawozdaniach:

- Rb N o stanie należności za I, III i IV kwartał 2007 r. i za 4 kwartały 2008 r.,
 - Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej, sporządzonych dla GFOŚ i PFOŚ,
 - Oś-4g i Oś-4p z gospodarowania gminnym (powiatowym) funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2007 r. i 2008 r.
- były zgodne z ewidencją księgową.

¹ (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

² (Dz.U. z 2008r., Nr 25, poz. 150 ze zm.)

³ (Dz. U. Nr 42, poz. 1020 ze zm.)

Stan należności wykazany w sprawozdaniu Rb N za II kwartał 2007 r., nie był zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W wyjaśnieniach podał Pan że różnica w wysokości 947 zł wynikała z dokonanego odpisu aktualizacyjnego odsetek, który wprowadzono do ewidencji księgowej po sporządzeniu sprawozdania.

Jednocześnie Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że sprawozdania Rb N i Rb Z za I, II i III kwartał 2007 r. zostały Panu przekazane z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 7, 2, 1 dni w stosunku do terminu określonego w § 1 załącznika nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴.

6. Analiza poddanych badaniu 40 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, na łączną kwotę 1.448.008,16 zł, finansowanych lub współfinansowanych ze środków GFOŚ i PFOŚ wykazała, że Urząd przestrzegał przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych*⁵
7. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia udzielanie dotacji ze środków finansowych GFOŚ i PFOŚ za lata 2007-2008. Łączna kwota udzielonych dotacji wyniosła w latach objętych kontrolą dla GFOŚ 254 tys. zł, a dla PFOŚ 913 tys. zł. Dotacje udzielone zostały na działalność określoną w art. 406 i 407 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. *Prawo ochrony środowiska*
8. Wnioski składane w Urzędzie w sprawie pozwolenia na wycinkę drzew lub krzewów zawierały elementy wymagane przepisem art. 83 ust.4 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. *o ochronie przyrody*⁶
9. Spośród 149 decyzji w sprawie ustalenia opłat za usunięcie drzew i krzewów wydanych w latach 2007-2008, badanych pod kątem ujęcia ich w ewidencji księgowej stwierdzono, że 44 z nich na łączną kwotę 1.972 tys. zł nie zostało ujętych w ewidencji księgowej Urzędu, czym naruszono art. 6 pkt.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁷ zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
10. Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia monitorowanie i odbiór nasadzeń ustalonych w decyzjach zezwalających na usunięcie drzew lub krzewów, których wykonanie przypadało na lata 2007 i 2008. Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa nie prowadził

⁴ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

⁵ (Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 ze zm.)

⁶ (Dz. U. Nr 92, poz. 880 ze zm.).

⁷ (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.)

ewidencji decyzji z tytułu których powstał obowiązek uiszczenia opłaty za usunięcie drzew i krzewów.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) dostosowanie planu kont do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*,
- 2) podawanie w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnych z ewidencją księgową,
- 3) przekazywanie sprawozdań do Wydziału Budżetu w terminach określonych *rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
- 4) ujmowanie wszystkich przychodów z tytułu opłat za usunięcie drzew i krzewów w ewidencji księgowej Urzędu
- 5) bieżące monitorowanie wykonania decyzji administracyjnych zezwalających na usunięcie drzew lub krzewów z odroczonym terminem uiszczenia opłaty, oraz dokonywanie odbiorów nasadzeń rekompensujących, wynikających z zezwoleń na usunięcie drzew,

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 Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków, zawartych w tym wystąpieniu.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku, na podstawie *art. 62 ust. 1 ustawy o NIK* oczekuje przedstawienia, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z *art. 62 ust. 2 ustawy o NIK*, termin nadesłania informacji o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Do wiadomości:

Delegatura w Łodzi