



Gdańsk, 16 czerwca 2009 r.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W GDAŃSKU
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
☎ (0-58) 301 82 11, fax (0-58) 301 13 14

P/09/153
LGD 410-13-05-09

Pani
Ewa Małgorzata Nowogrodzka
Wójt Gminy Kwidzyn

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 Gminy w Kwidzynie („Gmina”). Przedmiotem kontroli było gromadzenie i podział środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz gospodarowanie środkami Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej („Fundusz”) w latach 2007-2008.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 22 maja 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia gospodarowanie przez Gminę środkami Funduszu.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń.

1. Gromadzenie środków Funduszu w Gminie odbywało się zgodnie z przepisami *art.29 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*¹ i *art.403 ust.2 ustawy z dnia*

¹ (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

27 kwietnia 2001 r.- *Prawo ochrony środowiska*² – dla ww. środków prowadzono wyodrębniony, oprocentowany rachunek bankowy. Ustalono, że od środków gromadzonych na rachunku Funduszu (oprocentowanych według zmiennej stopy procentowej wynoszącej od 4,02% do 5,21%) odsetki przekazane na rachunek dochodów własnych w badanym okresie wynosiły łącznie 89,8 tys. zł.

2. Pozytywnie ocenia się działanie Gminy w zakresie planowania, sprawozdawczości z realizacji przychodów i wydatków oraz prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej Funduszu. Projekty planów przychodów i wydatków, jak i plany przychodów i wydatków Funduszu na lata 2007-2008 oraz zmiany tych planów były przedkładane Radzie Gminy i uchwalane przez nią w trybie przewidzianym w *ustawie o finansach publicznych*, oraz podawane przez Panią do publicznej wiadomości zgodnie z *art. 421 ust.5 Prawa ochrony środowiska*.

Główne źródło przychodów Funduszu stanowiły opłaty za korzystanie ze środowiska (w 2007 r. przychody wyniosły 2 261 tys. zł, a w 2008 r. 2 387 tys. zł). Gmina prawidłowo naliczyła i odprowadziła w wymaganym terminie, na konto Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej („Wojewódzki Fundusz”), nadwyżki przychodów Funduszu (ponad 10-krotność średniej przychodów z roku poprzedniego na jednego mieszkańca). W 2007 r. odprowadzono 778 tys. zł., a w 2008 r. 617 tys. zł.

W latach 2007-2008 Gmina prawidłowo i terminowo opracowywała sprawozdania budżetowe (RB-33,Rb-Z i Rb-N) i statystyczne (Oś-4g) dotyczące Funduszu. Stwierdzono, że dane w nich zawarte były zgodne z ewidencją księgową.

3. Pozytywnie ocenia się wykorzystanie przez Gminę środków Funduszu w latach 2007-2008. Środki te zostały przeznaczone na inwestycje i wydatki określone w *art. 406 ust. 1 Prawa ochrony środowiska*. W poniesionych w 2007 r. wydatkach w wysokości 2 017 tys. zł, 52,7% przeznaczono na inwestycje związane z ochroną środowiska, 8,7% na inne zadania służące ochronie środowiska oraz 38,6% na wpłatę na Wojewódzki Fundusz. W 2008 r. z wydatków ogółem w kwocie 1 660 tys. zł przeznaczono odpowiednio 50,2%, 12,6% i 37,2%.

Zasady i tryb postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych przy inwestycjach finansowanych ze środków Funduszu były zgodne z wymogami *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych*³.

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

³ (Dz. U. z 2007r. Nr 233, poz. 1655 ze zm.)

4. Zezwolenia na usuwanie drzew lub krzewów wydawano zgodnie z przepisami *ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody*⁴. Jednocześnie stwierdzono, że przy wydawaniu zezwoleń na wycięcie drzew, wnioskodawców zobowiązywano (na podstawie *art. 83 ust 3 ww. ustawy*) do zastąpienia ich innymi gatunkami drzew oraz do powiadomienia Gminy o dokonaniu tych nasadzeń. W latach 2007-2008 na wydane łącznie 103 decyzje tylko w jednym przypadku powiadomiono Gminę o nowych nasadzeniach drzew.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) monitorowanie obowiązku realizacji nasadzeń nowych drzew, wynikającego z wydanych 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 Pani prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku, 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 wniosku, 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.

⁴ (Dz. U. Nr 92, poz.880 ze zm.)