



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO-4114-01-03/2013

I/13/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli I/13/001 – Wykorzystywanie przez powiaty i gminy województwa łódzkiego środków finansowych pochodzących z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska w latach 2010-2012.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi.

Kontroler Marek Zyskowski – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85961 z dnia 12 kwietnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Urząd Gminy w Belchatowie, ul. Kościuszki 13, kod 97-400 Belchatów, zwany dalej „Urzędem” lub „UG”.

Kierownik jednostki kontrolowanej Kamil Ładziak – Wójt Gminy Belchatów.

(dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ działania kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadnia m.in.:

- prawidłowe przygotowanie organizacyjne i kadrowe do realizacji zadań związanych z ochroną środowiska i ochroną przyrody,
- rzetelne prowadzenie ewidencji finansowo – księgowej gromadzenia i wydatkowania środków otrzymanych z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska,
- udzielanie mieszkańcom nieskanalizowanych osiedli Gminy dotacji na realizację przydomowych oczyszczalni ścieków,
- zgodne z procedurą udzielenie zamówień publicznych na realizację zadań inwestycyjnych w zakresie ochrony środowiska.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieprzeprowadzania w każdym przypadku oględzin miejsc posadowienia drzew ujętych we wnioskach i przewidzianych do ich usunięcia, a także wydania przez Wójta Gminy decyzji dotyczącej wycinki drzew na wniosek Referatu Skarbu i Ochrony Środowiska, będącego jednostką organizacyjną Urzędu Gminy w sytuacji, gdy drzewa znajdowały się na terenie nieruchomości będącej we władaniu Skarbu Państwa.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przygotowanie organizacyjne Urzędu Gminy

Opis stanu
faktycznego

Na podstawie zapisów Regulaminów Organizacyjnych Urzędu Gminy Belchatów obowiązujących w latach 2010-2012 ustalono, że komórką organizacyjną odpowiedzialną za realizację zadań związanych z ochroną środowiska i ochroną przyrody oraz wydawaniem zezwoleń na usuwanie drzew i krzewów do dnia 26 kwietnia 2011 r. był Referat Skarbu, Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, od 26 kwietnia 2011 r. do 30 grudnia 2011 r. był Referat Skarbu, Drogownictwa i Ochrony Środowiska, a od 1 stycznia 2012 r. Referat Skarbu i Ochrony Środowiska. W każdym z ww. Referatów znajdowało się stanowisko Inspektora ds. ochrony środowiska.

(dowód: akta kontroli str. 4-36)

Pracownicy zatrudnieni w Referacie Skarbu i Ochrony Środowiska odpowiedzialni za realizację zadań objętych kontrolą NIK posiadali wykształcenie wyższe, ukończone specjalistyczne szkolenia dotyczące merytorycznych zagadnień i podpisane zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

(dowód: akta kontroli str. 37-42)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2 Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej środków pochodzących z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska

Opis stanu
faktycznego

W latach 2010-2012 uchwały budżetowe i plany finansowe zapewniały możliwość identyfikacji i ustalenia przedmiotowych kwot środków jakie wpłynęły do budżetu Gminy oraz kwot wydatkowanych w poszczególnych latach analizowanego okresu. Ewidencja księgowa wpływów i wydatków środków budżetowych pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska była prowadzona poprawnie, w oparciu o memoriały, z uwzględnieniem rozbitcia wg podziałki klasyfikacji budżetowej. Środki te ujmowano w dziale 900 „Gospodarka komunalna”, rozdział 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”, przy czym w: 2010 r. i 2011 r. w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, natomiast w 2012 r. wpływ środków kwalifikowano w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”².

Wpływy ww. środków stanowiących dochody budżetu Gminy wynosiły: w 2010 r. – 2.325.643,99 zł; w 2011 r. – 931.365,06 zł; i w 2012 r. - 1.106.152,06 zł.

Wydatki na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej ujmowano w budżecie Gminy w odpowiednich rozdziałach i paragrafach podziałki budżetowej. W dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo w rozdziale 01010 - infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi ujmowano wydatki na zadania inwestycyjne w zakresie gospodarki ściekowej i wodociągowej, a w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90002 – gospodarka odpadami, wydatki związane z usługami w zakresie gospodarki ściekowej i ochrony wód.

Wpływy i wydatki środków pochodzących z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującą w Urzędzie polityką rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 43-84)

² Według stanowiska Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów wyrażonego w piśmie z dnia 03.03.2010 r. Nr ST1-4834-38/BTM/2010/175 zalecano kwalifikowanie dochodów w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Opis stanu
faktycznego

3 Wydatkowanie środków pochodzących z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska

3.1. Na podstawie sprawozdań OŚ 4g z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej ustalono, że wydatki na ten cel w badanym okresie wyniosły łącznie 3.515.506 zł, w tym w 2010 r. – 850.887 zł, w 2011 r. – 714.474 zł i w 2012 r. – 1.950.145 zł.

(dowód: akta kontroli str. 85-87)

Środki zostały wydatkowane na zadania określone w art. 403 ust. 2 (w związku z art. 400a ust. 1) ustawy o ochronie środowiska (Poś)³ tj.

- ochrona wód (pkt 2) – 2.425.863 zł,
- przedsięwzięcia związane z gospodarką odpadami (pkt 8) – 662.207 zł,
- ochrona powietrza (pkt 21) – 412.645 zł,
- inne zadania służące ochronie środowiska (pkt 42) – 5.790 zł.

(dowód: akta kontroli str. 46 i 85-87)

Analizą objęto cztery największe wydatki inwestycyjne dotyczące ochrony środowiska o łącznej wartości 1.881.561 zł:

- budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dobrzelów – wartość 288.149 zł,
- odbudowa i konserwacja rowów przydrożnych na terenie Gminy Belchatów – wartość 119.999 zł,
- budowa oczyszczalni ścieków wraz z siecią kanalizacji sanitarnej w miejscowości Łękawa – wartość 785.644 zł,
- budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach Podwody, Podwody Kolonia, Wola Kruszyńska i Kalisko – wartość 687.769 zł.

Wykonawcy powyższych zadań zostali wyłonieni w postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego. Analiza przedstawionej dokumentacji wykazała, że tryb postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych był zgodny z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych⁴.

(dowód: akta kontroli str. 88-157)

W wyniku zrealizowanych ww. przedsięwzięć inwestycyjnych uzyskano następujące efekty rzeczowe:

- wykonano kanał sanitarno-grawitacyjny o długości 895 mb i zamontowano 22 studnie w miejscowości Dobrzelów,
- odbudowano i zakonserwowano łącznie 12.195 mb rowów przydrożnych na terenie Gminy Belchatów,

³ Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r., Nr 25, poz. 150 ze zm.), zwana dalej Poś,

⁴ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.)

- wybudowano w miejscowości Łękawa mechaniczno-biologiczną oczyszczalnię ścieków o przepustowości 55 m³/dobę z budynkiem technologicznym, reaktor biologiczny, zbiornik osadu, studnię pomiarową, rurociągi, instalacje międzyobiektywne i zasilanie energetyczne. Długość wykonanej kanalizacji – 1.515 mb,
- dokonano montażu wraz z uruchomieniem 46 szt. przydomowych oczyszczalni ścieków, działających w technologii niskoobciążonego osadu czynnego wspomaganego złożem biologicznym z odprowadzeniem oczyszczonych biologicznie ścieków do gruntu w miejscowościach: Podwody, Podwody Kolonia, Wola Kruszyńska i Kalisko.

(dowód: akta kontroli str. 96-111, 126-129, 425-426)

W badanym okresie nie wystąpiła sytuacja, gdzie dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 Poś są większe niż 10-krotność średniej krajowej dochodów z roku poprzedniego przypadająca na jednego mieszkańca.

(dowód: akta kontroli str. 365-454)

W badanym okresie Gmina udzielała dotacji celowych na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej następującym podmiotom:

- Gminnej Spółce Wodnej w 2011 r. i 2012 r.
- Osobom fizycznym na dofinansowanie realizacji przydomowych oczyszczalni ścieków w 2012 r.

W dniu 1 sierpnia 2011 r. Rada Gminy Belchatów podjęła Uchwałę Nr XI/78/2011 w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji dla spółki wodnej działającej na terenie Gminy Belchatów, sposobu jej rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonania zadania. Zasady te zostały ujęte w Regulaminie stanowiącym załącznik do ww. Uchwały. W Regulaminie powyższym ustalono m.in. wzór wniosku o przyznanie dotacji, który składa spółka wodna, rodzaje dokumentów załączonych do wniosku, tryb udzielania i rozliczania dotacji, zasady i zakres kontroli przyznanej dotacji, wzór rozliczenia finansowego i rzeczowego dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 160-164)

W badanym okresie Gmina zawarła z Gminną Spółką Wodną w Belchatowie następujące umowy:

- umowę nr 1 w dniu 5 października 2011 r. na kwotę 35.000 zł,
- umowę nr 1 w dniu 4 kwietnia 2012 r. na kwotę 35.000 zł,
- umowę nr 2 w dniu 4 października 2012 r. na kwotę 15.000 zł.

Środki powyższe przeznaczone były na realizację zadań z zakresu utrzymania urządzeń melioracji wodnych objętych działalnością statutową Spółki, polegających na konserwacji rowów oraz urządzeń drenarskich w miejscowościach Gminy Belchatów.

Analiza przedstawionej dokumentacji (wnioski, umowy, protokoły odbioru, faktury, przelewy, rozliczenia) wykazała, że dotacje zostały przyznane według trybu określonego w ww. Uchwale Rady Gminy, wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone pod względem rzeczowym i finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 165-212)

Uchwałą Nr XIX/162/2012 z dnia 27 stycznia 2012 r. Rada Gminy Belchatów ustaliła -ujęte w Regulaminie - zasady i tryb udzielania osobom fizycznym dotacji z budżetu Gminy na dofinansowania realizacji przydomowych oczyszczalni ścieków na terenach, gdzie brak jest kanalizacji sanitarnej. W Regulaminie powyższym ustalono m.in. osoby, które ubiegać się mogą o dotację, rodzaje przydomowych oczyszczalni ścieków podlegające dofinansowaniu, warunki otrzymania dotacji (składanie wniosków, rodzaje dokumentów załączonych do wniosku, terminy składania wniosków, kolejność przyznawania dotacji), tryb udzielania i rozliczania dotacji (zadania powołanej Komisji, zawieranie umów, zasady kontroli przyznanej dotacji, zasady i wielkość dofinansowania), zasady zwrotu dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 213-226)

W kwietniu 2012 r. Wójt ogłosił informację o naborze wniosków o udzielenie dotacji na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków. Do Gminy wpłynęło 38 wniosków, z których sześć zostało wycofanych z powodu rezygnacji wnioskodawców. Pozostałe 32 wnioski pozytywnie zweryfikowano przez Komisję powołaną przez Wójta. Z wnioskodawcami zostały zawarte umowy o udzieleniu pomocy w formie dotacji celowej. Łączna wielkość dofinansowania w 2012 r. ustalona została w wysokości 84.804 zł, a poszczególne kwoty wynosiły od 958 zł do 3.000 zł.

Przeprowadzona analiza losowo wybranych umów (dwóch) o dofinansowanie (nr 28/2012 i 30/2012) o wartości 3.000 zł każda, wykazała, że procedury zastosowane przy przyznawaniu, zawieraniu, kontroli i rozliczaniu umów były zgodne z zasadami określonymi w ww. uchwale Rady Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 227-255)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

4 Dochody z tytułu zezwoleń na usuwanie drzew i krzewów

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą do Urzędu wpłynęło ogółem 634 wnioski od osób fizycznych i prawnych⁵, z których bez rozpatrzenia pozostawiono cztery, negatywnie rozpatrzono sześć wniosków, a 19 wniosków przekazano według właściwości do Starostwa Powiatowego w Belchatowie.

(dowód: akta kontroli str. 337)

Przeprowadzona analiza 30 losowo wybranych wniosków złożonych w latach 2010-2012 wykazała, że zostały one poprawnie sporządzone i spełniały wymogi określone w art. 83 ust. 4 ustawy o ochronie przyrody⁶, (zawierały m.in. imię, nazwisko i adres właściciela, tytuł prawny władania nieruchomością, nazwę gatunku drzewa lub krzewu, obwód pnia drzewa mierzonego na wysokości 130 cm., przeznaczenie terenu, na którym rosną drzewa, termin zamierzonego usunięcia drzewa/krzewu).

(dowód: akta kontroli str. 338-344)

⁵ w tym w 2010 r. – 163, w 2011 r. – 238 i w 2012 r. – 233.

⁶ Ustawa z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2009 r. poz. 1220 ze zm.),

Przeprowadzona analiza 30 losowo wybranych decyzji oraz dokumentacji w tym zakresie wykazała m.in.:

- we wszystkich wydanych decyzjach przywoływano każdorazowo prawidłową podstawę prawną,
- we wszystkich decyzjach prawidłowo została ustalona opłata za usunięcie drzew lub krzewów w wysokościach określonych w obowiązujących przepisach⁷,
- we wszystkich decyzjach odstąpiono od pobrania ww. opłaty na podstawie art. 86 pkt 2, 5, 6 i 9 ustawy o ochronie przyrody,
- nie wystąpiły przypadki nakazania w decyzjach przesadzenia drzewa bądź wykonania nowego nasadzenia,
- wszystkie decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne oraz pouczenie o przysługującym wnioskodawcy środku odwoławczym.

(dowód: akta kontroli str. 338-344)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Analiza dokumentacji dotyczącej wydanych 30 decyzji zezwalających na wycinkę drzew wykazała, że tylko w przypadku czterech spraw przed wydaniem decyzji przeprowadzone zostały oględziny miejsc posadowienia drzew przewidzianych do ich usunięcia. W pozostałych sprawach wizji terenowych nie przeprowadzono. Działanie takie narusza przepisy art. 85 § 1 kpa⁸ oraz art. 83 ust. 1 pkt 2c ustawy o ochronie przyrody. W wyjaśnieniu Wójt Gminy stwierdził, że ze względu na dużą ilość wniosków wpływających do Urzędu oraz zakres obowiązków pracownika zajmującego się m.in. wydawaniem zezwoleń uniemożliwia przeprowadzenie w każdym przypadku oględzin.

(dowód: akta kontroli str. 338-346)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Uwagi NIK dotyczą wydania przez Wójta decyzji zezwalającej na usunięcie drzew na wniosek Referatu Skarbu i Ochrony Środowiska, tj. podmiotu będącego jednostką organizacyjną Urzędu Gminy Belchatów (decyzja nr SO.6131.54.2012 z dnia 16 kwietnia 2012 r.). Zezwolenie dotyczyło wycięcia 10 drzew rosnących w pasie drogowym drogi wewnętrznej na działce będącej własnością Skarbu Państwa. Pomimo tego, że zgodę na usunięcie drzew wyraził Starosta Belchatowski, zdaniem NIK stosownie do przepisów ustawy o ochronie przyrody z wnioskiem o wydanie zezwolenia na wycinkę drzew winien wystąpić Starosta Powiatu Belchatowskiego, działający w tym przypadku jako władający nieruchomością w imieniu właściciela tj. Skarbu Państwa.

(dowód: akta kontroli str. 347-362)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości działania kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

⁷ Rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 13 października 2004 r. w sprawie stawek opłat dla poszczególnych rodzajów i gatunków drzew (Dz. U. Nr 228, 2306 ze zm.),

⁸ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) zwana dalej kpa,

5 Funkcjonowanie audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej w zakresie spraw objętych kontrolą

Opis stanu
faktycznego

W latach 2010-2011 w Urzędzie nie prowadzono audytu wewnętrznego gdyż nie zachodziły przesłanki określone w art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (ufp)⁹. Uchwała Rady Gminy dotycząca budżetu na rok 2012 przewidywała wykonanie wydatków w kwocie 44.210 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 265-454)

W dniu 1 lutego 2012 r. została zawarta, pomiędzy Gminą Belchatów a Leśny i Wspólnicy Spółka z o.o. w Gnieźnie, umowa o przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Belchatów w roku 2012. Termin wykonania umowy, tj. sporządzenie sprawozdania z wykonania rocznego planu audytu ustalono do 31 stycznia 2013 r. Umowa przewidywała, że wykonawca ma prawo przesunąć termin wykonania prac w przypadku wystąpienia trudności i opóźnień w pozyskaniu dokumentów i informacji od pracowników i kierownictwa zamawiającego niezbędnych do wykonania umowy. W wyjaśnieniu dotyczącym realizacji tej umowy Sekretarz Gminy stwierdził, że termin sporządzenia sprawozdania z wykonania rocznego planu audytu za rok 2012 został za obopólną zgodą przesunięty do dnia 30 czerwca 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 256-266)

Przepisy art. 69 ust.1 pkt 2 ufp zobowiązują wójta, burmistrza, prezydenta i przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego (starostę) do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Wójt Gminy wypełniając ustawowe obowiązki wprowadził w Urzędzie Gminy m.in. następujące akty prawne dotyczące systemu kontroli zarządczej:

- Zarządzenie nr 4/2010 z dnia 20 stycznia 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Gminie Belchatów,
- Zarządzenie nr 117/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wdrożenia standardów kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Belchatów, w celu tworzenia analizy, oceny i doskonalenia systemu kontroli zarządczej,
- Zarządzenie nr 120/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie zasad i trybu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Belchatów,
- Zarządzenie nr 121/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Belchatów i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji,
- Zarządzenie nr 111/2012 z dnia 24 sierpnia 2012 r. w sprawie w sprawie zasad i trybu zarządzania ryzykiem jednostkach organizacyjnych Gminy Belchatów,
- Zarządzenie nr 112/2012 z dnia 24 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia procedury samooceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Belchatów i jednostkach organizacyjnych Gminy Belchatów,
- Zarządzenie nr 113/2012 z dnia 24 sierpnia 2012 r. w sprawie w sprawie powołania Zespołu ds. Kontroli Zarządczej.

(dowód: akta kontroli str. 267-332)

⁹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) zwana dalej ufp,

W dniu 28 grudnia 2012 r. Zespół ds. Kontroli Zarządczej opracował roczny raport zarządzania ryzykiem. W podsumowaniu tego raportu stwierdzono, że wdrożenie systemu kontroli zarządczej w Gminie Belchatów nastąpiło zgodnie z przyjętymi uregulowaniami powstałymi na bazie wymogów ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 333-336)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi 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 Kontroli¹⁰, wnosi o podjęcie działań w celu zapewnienia prawidłowego wykonywania czynności związanych z wydawaniem decyzji (zgody) na wycinkę drzew, w szczególności przeprowadzania oględzin drzew przed wydaniem decyzji zezwalających na ich usunięcie.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

**Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń**

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 Łodzi.

**Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i 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 wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Łódź, dnia 27 maja 2013 r.

Kontroler
Marek Zyskowski
Główny specjalista k.p.



.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

z up. Dyrektora
Andrzej Cieniewski
Wicedyrektor



.....
podpis

¹⁰ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

