



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W POZNANIU

61-662 Poznań, ul. Dożynkowa 9H

 (61) 64 63 800, fax (61) 64 63 801

P/09/153

LPO 410-12-02/09

Poznań, dnia **03** czerwca 2009 r.

Pan

Mirosław Broniszewski

Wójt

Gminy Przykona

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 Poznaniu, skontrolowała Urząd Gminy w Przykonie, zwany dalej „Urzędem”, w zakresie gromadzenia i podziału środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz gospodarowania środkami gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w latach 2007–2008.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 maja 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność *Urzędu* w zakresie gromadzenia i podziału środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz gospodarowania środkami gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, zwanego dalej „funduszem”, w latach 2007–2008.

1. Projekty zestawień przychodów i wydatków *funduszu* na lata 2007 i 2008 zostały sporządzone i przedstawione do zatwierdzenia Radzie Gminy w terminie wynikającym z *art. 420 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.)*, zwanej dalej „ustawą POŚ”.

Zaplanowane na 2007 r. przychody *funduszu* (2.600 tys. zł), zostały zrealizowane w wysokości 2.463,7 tys. zł, tj. w 97,8%. Wykonanie przychodów *funduszu* w 2008 r., wyniosło 2.780,3 tys. zł i stanowiło 115,8% przychodów zaplanowanych na ten rok oraz 112,9% przychodów zrealizowanych w 2007 r.

Zaplanowane na 2007 r. wydatki (2.518 tys. zł), zostały zrealizowane w wysokości 2.467,5 tys. zł (98,0%), z czego 2.432,7 tys. zł stanowiło nadwyżkę przychodów przekazaną do *Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej* w Poznaniu zgodnie z postanowieniem art. 404 ust. 1 ustawy POŚ. Pozostałe środki w kwocie 34,8 tys. zł zostały przeznaczone na budowę sieci wodociągowej w Przykonie.

Plan wydatków na 2008 r. (2.400 tys. zł), został zrealizowany w 75,5% (1.811,1 tys. zł). Z kwoty tej 1.762,3 tys. zł przekazano do *Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej*, natomiast 48,8 tys. zł wydatkowano na opracowanie dokumentacji technicznej kolektora kanalizacji sanitarnej Psary-Rogów. Wykonawca dokumentacji wyłoniony został zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

W okresie objętym kontrolą ze środków *funduszu* nie były udzielane dotacje, a poniesione wydatki odpowiadały celom określonym w art. 406 ustawy POŚ.

2. Stosownie do art. 403 ust. 2 ustawy POŚ, środki *funduszu* były gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym utworzonym w Banku Spółdzielczym w Koninie (Oddział w Turku). Wolne okresowo środki umieszczane były na lokatach terminowych, a uzyskane w latach 2007 i 2008 odsetki od tych lokat w łącznej kwocie 59.284,15 zł stanowiły dochody własne gminy.

W Urzędzie prowadzono oddzielną ewidencję księgową przychodów i wydatków *funduszu* zgodnie z ustaloną przez Wójta Gminy polityką rachunkowości oraz zakładowym planem kont. Obowiązująca w kontrolowanym zakresie sprawozdawczość finansowa za lata 2007 i 2008 była składana terminowo i zawierała dane wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej.

3. W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy wydał 45 decyzji zezwalających na usunięcie drzew lub krzewów (16 decyzji w 2007 r. i 29 w 2008 r.) oraz jedną decyzję o odmowie wydania zezwolenia z uwagi na brak dokumentu potwierdzającego prawo do dysponowania gruntem. Stosownie do postanowień art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca

1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.), wszystkie decyzje zostały wydane w terminie nieprzekraczającym 30 dni od daty wpływu wniosków do Urzędu. W 43 decyzjach odstąpiono od pobrania należnych opłat na podstawie przepisów art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. Nr 92, poz. 880 ze zm.). W dwóch decyzjach o udzieleniu zezwolenia Kopalni Węgla Brunatnego „Adamów” w Turku na usunięcie drzew z terenów przeznaczonych pod eksploatację nowych złóż, termin uiszczenia opłat w łącznej kwocie 2.096.356,36 zł, zgodnie z art. 84 ust. 1 pkt 4 powołanej ustawy o ochronie przyrody, odroczone na okres trzech lat. Ww. kwota została ujęta w księgach rachunkowych na koncie pozabilansowym, jako należność warunkowa.

4. Zgodnie z art. 286 ust. 2 ustawy POŚ, podmioty prowadzące składowiska odpadów przekazywały Wójtowi Gminy Przykona informacje o odpadach umieszczonych na składowiskach oraz o wysokości należnych z tego tytułu opłat.

Ustalenia kontroli wskazują na pełną realizację wniosków pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej przez NIK w 2006 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych i nie oczekuje przedstawienia przez Pana Wójta informacji o sposobie wykorzystania ocen i uwag.

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

Rozdzielnik:

1. Adresat.
2. NIK – Delegatura w Łodzi (wraz z kserokopią protokołu kontroli).
3. Aa.