



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Poznaniu**

Poznań, dnia 10 lipca 2009 r.

**Pan  
Janusz Puskarek  
Wójt Gminy Kazimierz Biskupi**

LPO-410-12-06/2009  
P/09/153

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Poznaniu, skontrolowała Urząd Gminy w Kazimierzu Biskupim, 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 (zwanego dalej GFOŚiGW) w latach 2007–2008.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 czerwca 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 GFOŚiGW w latach 2007–2008, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

1. Projekty zestawień przychodów i wydatków GFOŚiGW na lata 2007–2008 zostały sporządzone i przedstawione do zatwierdzenia Radzie Gminy Kazimierz Biskupi w terminie wynikającym z art. 420 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska<sup>2</sup>, zwanej dalej „ustawą POŚ”.

Zaplanowane na 2007 r. przychody GFOŚiGW (1.950 tys. zł) zostały zrealizowane w wysokości 2.063,7 tys. zł, to jest w 105,83%. Wykonanie przychodów GFOŚiGW w 2008 r., wyniosło 2.092,7 tys. zł i stanowiło 83,72% przychodów zaplanowanych na ten rok oraz 101,4% przychodów zrealizowanych w 2007 r.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.

Zaplanowane na 2007 r. wydatki (2.067,4 tys. zł), zostały zrealizowane w wysokości 1.406 tys. zł (68,0%), z czego 316,7 tys. zł stanowiło nadwyżkę przychodów (za 2006 r.) przekazaną do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu (dalej WFOŚiGW) zgodnie z postanowieniem art. 404 ust. 1 ustawy POŚ.

Plan wydatków na 2008 r. (3.274,7 tys. zł), został zrealizowany w 83,8% (2.743,7 tys. zł). Z kwoty tej 308,6 tys. zł przekazano do WFOŚ i GW z tytułu nadwyżki przychodów w 2007 r.

2. Badanie 20 zadań zrealizowanych w latach 2007–2008 wykazało, że poniesione wydatki odpowiadały celom określonym w art. 406 ustawy POŚ. Wykonawcy zadań, które z uwagi na ich wartość, podlegały przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>3</sup>, wyłonieni zostali zgodnie z przepisami tej ustawy.

3. Ze środków GFOŚiGW, Gmina Kazimierz Biskupi udzieliła w 2007 r. stowarzyszeniu Aeroklub Koniński dotację w wysokości 30 tys. zł na realizację zadania „Wykonanie lotów związanych z lokalizacją zagrożeń środowiska i ludności ze szczególnym uwzględnieniem działalności na zrekultywowanych terenach pokopalnianych na terenie gminy Kazimierz Biskupi z wykonaniem dokumentacji fotograficznej”.

Powierzenie Aeroklubowi Konińskiemu realizacji ww. zadania nastąpiło z pominięciem przeprowadzenia otwartego konkursu ofert, co naruszało przepisy art. 11 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>4</sup>.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia rozliczenie przez Aeroklub Koniński powyższej dotacji, a także przyjęcie i zaakceptowanie przez Gminę Kazimierz Biskupi tego rozliczenia. Zdaniem NIK, rozliczenie to jest nierzetelne. Z przedłożonego przez Aeroklub Koniński „Zestawienia lotów wykonanych podczas realizacji zadania” wynika bowiem, że ujęto w nim sześć lotów (łącznie 3 godz. 19 min.), wykonanych samolotem PZL-101 Gawron w okresie poprzedzającym zawarcie umowy o dotację, co zawyżyło koszty realizacji zadania o kwotę 4.312 zł. Nieprawidłowo obliczony został udział kosztów paliwa lotniczego i ubezpieczenia, sfinansowanych ze środków dotacji. Koszty benzyny lotniczej zawyżone zostały o kwotę 6.293,15 zł, a koszty ubezpieczenia o kwotę 1.144,82 zł. Przedłożone przez Aeroklub Koniński w rozliczeniu dokumenty, nie dawały podstaw do uznania za uzasadnione kosztów czasu pracy pilotów (4.800 zł) i kosztów eksploatacji samolotów (5.500 zł).

NIK zwraca uwagę, że fotografie które miały być wykonane w ramach realizacji dotowanego zadania, przekazane zostały z ponad trzymiesięcznym opóźnieniem (tj. po terminie rozliczenia) i to dopiero na żądanie Skarbnika Gminy Kazimierz Biskupi.

4. Stosownie do art. 403 ust. 2 ustawy POŚ, środki GFOŚiGW były gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym.

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 ze zm.

NIK zwraca uwagę na nielokowanie wolnych okresowo środków finansowych GFOŚiGW na lokatach terminowych. Środki te, mimo iż umowa zawarta z bankiem prowadzącym rachunek przewidywała taką możliwość, nie były umieszczane na lokatach terminowych, co jak wynika z wyliczeń zastępcy głównego księgowego Urzędu, w okresie objętym kontrolą, pozbawiło Gminę Kazimierz Biskupi dochodu w wysokości 16.804,0 zł.

W Urzędzie prowadzono oddzielną ewidencję księgową przychodów i wydatków GFOŚiGW zgodnie z ustaloną przez Wójta Gminy polityką rachunkowości oraz zakładowym planem kont. Obowiązująca w kontrolowanym zakresie sprawozdawczość finansowa za lata 2007–2008 zawierała dane wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej. Z ustaleń kontroli wynika jednak, że sprawozdania Rb-33, Rb-N i Rb-Z za te lata były przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z jednodniowym opóźnieniem w stosunku do terminów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup>.

NIK zwraca uwagę, że również z opóźnieniem (sześciodniowym), przekazane zostało do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego sprawozdanie OŚ-4g za 2007 r. Obowiązek terminowego przekazywania tego sprawozdania wynika z przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2007<sup>6</sup>.

5. W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Kazimierz Biskupi wydał 103 zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów (46 zezwoleń w 2007 r. i 57 w 2008 r.). Opłaty z tego tytułu naliczane były prawidłowo.

W 2008 r. Wójt Gminy Kazimierz Biskupi wydał jedno zezwolenie warunkowe z odroczonym terminem płatności. Decyzja warunkowa wydana została dla Zespołu Elektrowni Pątnów-Adamów-Konin S.A w Koninie (decyzja INŚ.7635-15/08 z dnia 11.03.2008 r. na kwotę 84.587,33 zł). Warunkiem odroczenia było zastąpienie usuniętych drzew innymi nasadzeniami do dnia 15 czerwca 2008 r. Zespół Elektrowni Pątnów-Adamów-Konin S.A w Koninie spełnił warunki decyzji i dokonał nasadzeń określonych w decyzji.

NIK zwraca uwagę, że ww. opłata w kwocie 84.587,33 zł, nie została ujęta w ewidencji księgowej Urzędu pomimo, iż taki obowiązek wynikał z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup>.

Ponadto niezaewidencjonowanie tej kwoty skutkowało niewykazaniem jej w sprawozdaniach Rb-N za rok 2007.

6. Ustalenia kontroli NIK wskazują na pełną realizację wniosku pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegaturę w Poznaniu w roku 2006.

---

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 245, poz. 1781 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

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

1. Udzielanie dotacji na zadania realizowane ze środków GFOŚiGW przez jednostki spoza sektora finansów publicznych, na podstawie otwartego konkursu ofert.
2. Wystąpienie do Aeroklubu Konińskiego o zwrot nadmiernie pobranej dotacji w kwocie 17.737,97 zł.
3. Egzekwowanie od wykonawców zadań finansowanych dotacją z GFOŚiGW, rzetelnego i terminowego rozliczenia powierzonego zadania.
4. Lokowanie wolnych chwilowo środków finansowych GFOŚiGW na lokatach terminowych.
5. Terminowe przekazywanie odbiorcom sprawozdań dotyczących gospodarowania GFOŚiGW.
6. Wprowadzanie do ewidencji księgowej kwot wynikających z decyzji zezwalających na wycinkę drzew lub krzewów.

Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Poznaniu, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wójta, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

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 Najwyższej Izby Kontroli w Poznaniu umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

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.

#### **Rozdzielnik:**

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