



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 28 października 2010 r.

**Pan
Władysław Czarnecki
Wójt
Gminy Gielników**

LWA-4114-02-04/2010
I/10/006

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, zwanej dalej „*ustawą o NIK*”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy Gielników, zwanym dalej „Urzędem” w zakresie realizacji i finansowania zadań z zakresu ochrony środowiska w latach 2007 – 2010 (do 30 września).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym w dniu 14 października 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK ocenia pozytywnie realizację przez Urząd Gminy Gielników zadań z zakresu ochrony środowiska w latach 2007 – 2010. Jednocześnie NIK ocenia negatywnie niewykorzystywanie przez Urząd dostępnych środków na finansowanie tych zadań.

1. NIK ocenia pozytywnie działania Urzędu podejmowane w okresie objętym kontrolą, zarówno w zakresie planowania i realizowania przychodów z tytułu opłat naliczanych za korzystanie ze środowiska (w ramach Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w latach 2007-2009 oraz w ramach budżetu gminy – od stycznia 2010 r.).

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701

W okresie 2007–2009 przychody Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Gminy Gielniów wyniosły 36,9 tys. zł. Przychody pochodziły głównie z odpisów z opłat za korzystanie ze środowiska wnoszonych przez podmioty działające na terenie gminy Gielniów, przekazywanych przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego (przychody z tego tytułu wyniosły 35,6 tys. zł tj. 96,5 % ogółu przychodów GFOŚiGW).

W kontrolowanym okresie wykonanie planu przychodów GFOŚiGW kształtowało się na poziomie od 109% do 235% i wynosiło: w 2007 r. – 6 574,2 zł, (109,0 % w stosunku do planu po zmianach); w 2008 r. – 13 873,7 zł, tj. (175,4 %); w 2009 r. – 16 477,6 zł (235,4 %).

W latach 2009-2010, oprócz wpływów z Urzędu Marszałkowskiego, Urząd uzyskał również przychody z tytułu opłat naliczonych za usunięcie drzew i krzewów, w łącznej kwocie 1 423,2 zł, w tym w 2009 r. – 1 246,8 zł, a w 2010 r. – 176,4 zł.

W powyższym okresie Wójt wydał łącznie 135 decyzji zezwalających na usunięcie drzew, w tym: 5 z naliczeniem opłat², 128 decyzji bez naliczenia opłat³ oraz dwie decyzje zezwalające na usunięcie drzew pod warunkiem nasadzenia nowych drzew⁴.

W planie budżetowym Gminy na rok 2010 ujęto przychody w kwocie 10 tys. zł, pochodzące z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Do czasu zakończenia przez NIK czynności kontrolnych, Urząd środków tych nie otrzymał.

2. NIK ocenia negatywnie niski stopień wykorzystywania przez Urząd środków w ramach GFOŚiGW w latach 2007-2009 oraz ramach budżetu gminy (w okresie trzech kwartałów 2010 r.).

Na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, w latach 2007 – 2009, Gmina – zgodnie z art. 406 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. *Prawo ochrony środowiska*⁵ wydatkowała łącznie 16,5 tys. zł, w tym odpowiednio: w roku 2007 - 5,1 tys. zł (tj. 76,4 % zaplanowanych wydatków); w 2008 r.- kwotę 8,0 tys. zł (75,1%); w 2009 r.- 3,4 tys. zł (45,5 %).

Faktyczny stopień wykorzystania GFOŚiGW w każdym roku objętym kontrolą był znacznie niższy, bowiem Urząd w planach wydatków nie uwzględniał środków zgromadzonych na koncie GFOŚiGW⁶ na początku okresów sprawozdawczych.

² Na podstawie art. 84 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2009 r. Nr 151, poz. 1220 ze zm.).

³ Na podstawie art. 86 ust.1 pkt 2 ustawy o ochronie przyrody (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.).

⁴ Na podstawie art. 83 ust.3 ustawy o ochronie przyrody (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.).

⁵ Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego – poz. P tabeli B. sprawozdania Rb-33 (rocznego) z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej.

W kontrolowanym okresie, wykazywany w sprawozdaniach Rb-33 stan środków obrotowych netto na początek oraz na koniec okresu sprawozdawczego kształtował się następująco⁷: w 2007 r. – na początek 2,8 tys. zł, na koniec 4,2 tys. zł; w 2008 r. odpowiednio – 4,2 tys. zł i 10,1 tys. zł; w 2009 r. – 10,1 tys. zł i 23,1 tys. zł.

3. Zarówno przychody jak i wydatki GFOŚiGW były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej, w sprawozdaniach z wykonania planów finansowych funduszy celowych (Rb-33) oraz w sprawozdaniach z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska (OŚ-4g). Ww. sprawozdania, zostały sporządzone i wysłane adresatom (Regionalna Izba Obrachunkowa i Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego) w obowiązujących terminach⁸.

4. W kontrolowanym okresie Urząd nie opracowywał planów przychodów i wydatków GFOŚiGW na dany rok budżetowy w układzie rzeczowym (zadaniowym). Plan przychodów i wydatków był corocznie sporządzany w formie załącznika do uchwały budżetowej, w podziale tylko na przychody (wpływy z opłat różnych) oraz wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

Biorąc pod uwagę wymóg dochowania należytej staranności w gospodarowaniu środkami przeznaczonymi na ochronę środowiska oraz ich optymalne planowanie i wykorzystanie, zdaniem NIK, Urząd powinien rozważyć opracowywanie szczegółowych planów przychodów i wydatków. Plany te powinny uwzględniać ujęcie finansowe oraz rzeczowe, z podziałem na zadania do wykonania w danym roku budżetowym bądź w perspektywie długoterminowej.

5. W dniu 25 lutego 2010 r. Rada Gminy, z uwagi na likwidację Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 2 *ustawy z dnia 20 listopada 2009 r. o zmianie ustawy - Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw*⁹, zmieniła budżet na 2010 r. Niewykorzystane środki z konta GFOŚiGW, w kwocie 33 167,0 zł, przeksięgowane zostały na konta środków budżetowych, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów likwidacji starej oczyszczalni.

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

⁷ Stan środków obrotowych netto – poz. W, symbol 070, tabela C sprawozdania Rb-33 wykazuje w kolumnie 13 i 14 odpowiednio: stan na początek okresu sprawozdawczego oraz stan na koniec okresu sprawozdawczego.

⁸ Terminy przekazania sprawozdań: Rb-33 (półroczne) - 24 dni po upływie okresu sprawozdawczego, Rb-33 (roczne) - do 25 lutego roku następnego, OŚ-4g - do 21 lutego roku następnego.

⁹ Dz. U. Nr 215, poz.1664.

1. Pełne wykorzystywanie środków finansowych, pozyskiwanych przez Gminę z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska.
2. Rozważenie opracowywania rocznych szczegółowych planów przychodów i wydatków środków przeznaczonych na ochronę środowiska.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, oczekuje przedstawienia przez Pana Wójta, 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 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 prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie 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 której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.