



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 04 października 2010 r.

**Pan
Krzysztof Turek
Wójt Gminy Stare Babice**

**ul. Rynek 32
05-082 Stare Babice**

LWA – 4114-02-07/2010
I/10/006

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Urzędzie Gminy Stare Babice (zwanym dalej Urzędem lub Gminą) kontrolę „Prawidłowość realizacji i finansowania zadań z zakresu ochrony środowiska przez Urząd Gminy Stare Babice w latach 2007 – 2010 (I półrocze)”.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym w dniu 3 września 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy w zakresie objętym kontrolą pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, polegających na zwłoce w wydaniu decyzji wymierzającej karę administracyjną za usunięcie drzewa bez wymaganego zezwolenia oraz nieprawidłowym sporządzaniu i nieterminowym przekazywaniu

¹ Dz. U. z 2007 Nr 231, poz. 1701 ze zm.

sprawozdań z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

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, jak i w zakresie wykorzystania tych środków (w ramach GFOŚiGW w latach 2007-2009 oraz w ramach budżetu gminy – po 31 grudnia 2009 r.).

Realizacja przez Urząd zaplanowanych przychodów GFOŚiGW, w latach 2007, 2008 i 2009 (w stosunku do planu po zmianach) wynosiła odpowiednio 114%, 96% i 128%. Jednocześnie NIK zwraca uwagę na niepełne wykorzystanie środków przeznaczonych na cele proekologiczne w latach 2008 i 2009 (wykonanie w stosunku do planu po zmianach wynosiło odpowiednio: 76% i 74%).

1.1. W kontrolowanym okresie Urząd, z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska, uzyskał przychody w łącznej wysokości 869 980 zł, w tym w poszczególnych latach: 2007 r. – 30 627 zł, 2008 r. – 158 759 zł, 2009 r. – 384 551 zł i 2010 r. (I półrocze) 296 042 zł. Głównym źródłem przychodów GFOŚiGW były środki przekazywane przez Urząd Marszałkowski Woj. Mazowieckiego, których udział w poszczególnych latach wynosił: 2007 r. – 75%, 2008 r. – 99%, 2009 r. – 98% oraz za I półrocze 2010 r. – 31%. W kontrolowanym okresie brak było przychodów z tytułu opłat eksploatacyjnych oraz opłat koncesyjnych.

Ze środków pozyskanych z opłat za korzystanie ze środowiska oraz kar i grzywien, Urząd łącznie wydatkował 543 730 zł, w tym w poszczególnych latach następujące kwoty; 2007 r. - 28 287 zł, 2008 r. - 22 974 zł, 2009 r. – 324 078 zł i 2010 r. (I półrocze) 168 391 zł.

W powyższym okresie środki GFOŚiGW były wydatkowane na cele określone w art. 406 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. *Prawo ochrony środowiska*².

1.2. W latach 2007 – 2010 Urząd sfinansował 32 zadania z zakresu ochrony środowiska w tym w 2010 r. jedno zadanie – którego wartość w złotych przekraczała równowartość kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*³ (postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na założenie skweru gminnego w Starych Babicach).

NIK nie zgłasza uwag do sposobu wyboru wykonawcy zdania polegającego na urządzeniu skweru gminnego na terenie działki nr ew. 633/6 w Starych Babicach za kwotę umowną 134 200,00 zł brutto. Analiza dokumentacji przetargu nieograniczonego, wykazała

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

prawidłowość wyłonienia wykonawcy, tj. AGAdendron Sp.J. Zakładanie i pielęgnacja terenów zieleni, ul. Rybna 36, 05-090 Raszyn, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę.

Zamówienie publiczne (odebranie protokolarnie w dniu 13 sierpnia 2010 r.) zostało zrealizowane zgodnie z umową i specyfikacją istotnych warunków zamówienia (SIWZ).

2. NIK ocenia negatywnie sposób zakończenia postępowania administracyjnego, w trakcie którego decyzją Wójta nałożono karę za usunięcie drzewa bez wymaganego zezwolenia.

W dniu 9 stycznia 2008 r. została przeprowadzona kontrola na terenie prywatnej działki w Starych Babicach. W jej trakcie ustalono, że z terenu przedmiotowej działki w dniu 22 października 2007 r., bez wymaganego zezwolenia, został usunięty klon zwyczajny. W związku z powyższym, na podstawie decyzji Wójta Gminy nr 239/2008 z 6 marca 2008 r. została nałożona kara na właściciela nieruchomości w wysokości 49 054,22 zł. Od powyższej decyzji właściciel posesji wniósł odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie. SKO w Warszawie, decyzją z dnia 28 kwietnia 2008 r. uchyliło zaskarżoną decyzję w całości i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia.

Po ponownym rozpatrzeniu sprawy, dopiero w dniu 23 listopada 2009 r. tj. po 560 dniach od dnia otrzymania decyzji SKO w Warszawie, tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 35 § 3 kpa, Wójt decyzją nr 1156/2009 ponownie ustalił karę za wycinkę drzewa w kwocie 49 054,22 zł. Powyższa decyzja nie została doręczona stronie. Dopiero w trakcie kontroli NIK Urząd pismem z dnia 26 sierpnia 2010 roku skierował do właścicieli działki zawiadomienie o toczącym się postępowaniu administracyjnym oraz, zgodnie z art. 10 kpa, przesłano wszystkie dowody i materiały zebrane w trakcie prowadzonego postępowania administracyjnego z prośbą o zgłoszenie ew. uwag do zebranych materiałów i dowodów.

3. W toku kontroli NIK zidentyfikowano nieprawidłowości w zakresie sporządzania oraz terminowości przekazywania sprawozdań OŚ-4g, dotyczących gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Sprawozdanie OŚ-4g za 2007 r. sporządzone było niezgodnie z ewidencją księgową. W sprawozdaniu tym błędnie wykazano przychody Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, ponieważ wpływy z tytułu kar i opłaty produktowej podano łącznie wraz z wpływami z opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska. W korekcie nr I w/w sprawozdania również błędnie wykazano wpływy ogółem, bez wyszczególnienia kar oraz błędnie wykazano wysokość opłaty produktowej. W trakcie kontroli NIK sporządzone zgodnie z ewidencją księgową sprawozdanie OŚ-4g za 2007 r. (korekta nr II) zostało w dniu 27 sierpnia 2010 r. przekazane

³ Dz. U. z 2010 Nr 113 poz. 759 ze zm.

do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego.

W kontrolowanym okresie jedynie sprawozdanie OŚ-4g za rok 2008 przekazano w wyznaczonym terminie do 21 lutego roku następnego⁴, natomiast sprawozdania OŚ-4g za rok 2007 i 2009 przekazano z opóźnieniem 12 dni (za 2007 r.) i 17 dni (za 2009 r.).

4. W kontrolowanym okresie plan przychodów i wydatków GFOŚiGW był corocznie sporządzany w formie załącznika do uchwały budżetowej, w podziale na przychody (wpływy z opłat różnych) i wydatki bieżące (zakup materiałów i wyposażenia; zakup usług pozostałych; szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej; wynagrodzenie bezosobowe,) oraz wydatki majątkowe. Gmina nie opracowywała szczegółowych planów (w ujęciach: finansowym oraz z określeniem zadań rzeczowych) przychodów i wydatków GFOŚiGW na dany rok budżetowy.

W związku z powyższym Najwyższa Izba Kontroli –mając na względzie dochowanie należytej staranności w gospodarowaniu środkami przeznaczonymi na ochronę środowiska oraz w celu optymalnego zaplanowanie i wykorzystanie w ciągu roku budżetowego tych środków - uważa za stosowne opracowywanie przez Gminę szczegółowych planów przychodów i wydatków, w ujęciu finansowym oraz rzeczowym, z podziałem na zadania do wykonania w danym roku budżetowym bądź w perspektywie długoterminowej.

5. W dniu 28 stycznia 2010 r. Rada Gminy zmieniła budżet na 2010 r. 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*⁵. W dniu 29 marca 2010 r. Urząd wystąpił do Oddziału Spółdzielczego Banku Ogrodniczego w Starych Babicach z prośbą o likwidację z dniem 31 marca 2010 r. rachunku bankowego „Rachunek Środków Funduszy Specjalnego Przeznaczenia Fundusz Ochrony Środowiska” oraz przekazanie środków pozostałych po zamknięciu rachunku wraz z odsetkami na rachunek bieżący Urzędu. Do 31 marca 2010 r. nie wykorzystane środki w wysokości 201 357 zł z konta Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zostały przeniesione na konto dochodów bieżących Urzędu.

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

1. Przestrzeganie terminów wydawania decyzji administracyjnych określonych w art. 35 kpa.

⁴ Termin przesłania sprawozdania do Urzędu Marszałkowskiego – do 21 lutego roku następnego.(Informacja zamieszczona na drukach OŚ-4g).

⁵ Dz. U. Nr 215 poz. 1664.

2. Zwiększenie nadzoru nad poprawnością i terminowością sporządzania sprawozdań.
3. 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.

Rozdzielnik:

1. adresat,
2. a/a.