

BS + SK + BR
Proszę o wnióska

Protokół kontroli

BURMISTRZ

mgr inż. Wiesław Pszczółkowski

Urzędu Miejskiego w Łomiankach, ul. Warszawska 115, 05-092 Łomianki numer statystyczny 013271826, zwanym dalej Urzędem.

Burmistrzem Łomianek od 04 grudnia 2006 roku jest Pan Wiesław Pszczółkowski, zwany dalej Burmistrzem.

[Dowód: akta kontroli str. 3-10]

Kontrolę przeprowadziła:

Agnieszka Bolesta doradca techniczny Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Warszawie na podstawie upoważnienia do kontroli nr 071299 z 01 września 2010 r. w dniach od 02 września do 24 września 2010 r. z przerwą w dniach 13 -17 września 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

Kontrolą objęto realizację i finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska przez jednostki samorządu terytorialnego województwa mazowieckiego w latach 2007 – 2010, a zwłaszcza realizację zadań remontowych i inwestycyjnych dotyczących terenów zielonych (parków, lasów) z uwzględnieniem prawidłowości postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

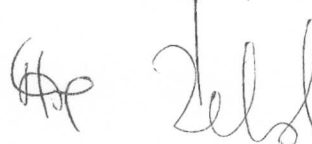
W toku kontroli ustalono, co następuje:

Organizację i porządek pracy w Urzędzie Miejskim w Łomiankach w latach 2007 - 2010 określały:

- Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Łomianki wprowadzony zarządzeniem nr KN.0152-10/05 Burmistrza Miasta z dnia 31 marca 2005 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Regulaminu Organizacyjnego – regulamin ten obowiązywał w okresie od 31.03.2005 r. do 31.01.2007 r.
- Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Łomianki wprowadzony zarządzeniem nr KN.0152-22/07 Burmistrza Miasta z dnia 31.01.2007 r. ze zmianami – regulamin ten obowiązywał od 01.02.2007 r. – nadal.

[Dowód: akta kontroli str. 11-100]

Regulamin organizacyjny z dnia 31.03.2005 r. nie wskazał bezpośrednio żadnej komórki organizacyjnej Urzędu odpowiedzialnej za prowadzenie spraw Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (zwanym dalej GFOŚiGW). W zakresie Referatu Ochrony Środowiska Wydziału Planowania i Logistyki było m.in. wydawanie zezwoleń na usuwanie drzew i krzewów, wymierzanie kar za zniszczenie terenów zielnie albo drzew lub krzewów oraz inicjowanie i nadzorowanie działań w zakresie przeprowadzania szczególnych zabiegów



dotyczących zieleni miejskiej. Do zadań Zastępcy Burmistrza należał nadzór nad działalnością Wydziału Planowania i Logistyki. Zadaniem Referatu Realizacji Budżetu Wydziału Finansowego było prowadzenie ewidencji księgowej podatków i opłat oraz prowadzenie windykacji z tytułu zaległości podatków i opłat. Zadaniem Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu Gminy Wydziału Finansowego była m.in. ewidencja wyodrębnionych zadań w formie funduszy celowych powołanych przepisami prawa w tym funduszy ochrony środowiska, ewidencja i rozliczenie wydatków budżetowych oraz rozliczenie finansowo – księgowe realizacji inwestycji. Nadzór na Wydziałem Finansowym sprawował Skarbnik Gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 11-36]

W regulaminie organizacyjnym z dnia 31.01.2007 r. nie wskazano bezpośrednio żadnej komórki organizacyjnej Urzędu odpowiedzialnej za prowadzenie spraw GFOŚiGW. Według ww. regulaminu za realizację finansowanie i merytorycznych zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej odpowiadały następujące komórki organizacyjne Urzędu:

- Do zadań Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa należało udzielanie zezwoleń na usuwanie drzew i krzewów z terenów nieruchomości, wymierzanie administracyjnych kar pieniężnych za niszczenie terenów zieleni albo drzew i krzewów, powodowane niewłaściwym wykonywaniem robót ziemnych (...) oraz za usuwanie drzew lub krzewów bez wymaganego zezwolenia, a także zniszczenia powodowane niewłaściwą pielęgnacją terenów zieleni, zadrzewień, drzew i krzewów, z których to decyzji opłaty i kary stanowią dochody GFOŚiGW.
- Do zadań Referatu Realizacji Budżetu należało m.in. sporządzanie sprawozdawczości budżetowej w zakresie podatków i opłat, sporządzanie bieżących planów i analiz finansowych, prowadzenie ewidencji księgowej podatków i opłat,
- Do zadań Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu należało księgowanie syntetyczne i analityczne dochodów gminy, wydatków Urzędu oraz funduszy, rozliczanie zobowiązań z kontrahentami, sporządzanie sprawozdawczości budżetowej, sporządzanie harmonogramów w zakresie wydatków i dochodów.

Regulamin wskazał również, że:

- Zastępca Burmistrza ds. rozwoju w zakresie powierzonych obowiązków zapewnia kompleksowe rozwiązywanie problemów w zakresie gospodarki komunalnej, rozwoju gospodarczego, ochrony środowiska i rolnictwa. W ramach tych zadań podlega mu Referat Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz Referat Zamówień Publicznych.

- Do zadań Skarbnik należy przygotowania projektu budżetu i nadzorowanie i kontroli realizacji budżetu, kontrasygnata czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych. W ramach tych zadań podlegały mu Referat Rozliczeń Budżetowych oraz Referat Rozliczeń Finansowych Budżetu.

[Dowód: akta kontroli str. 37-100]

Osoby odpowiedzialne za realizację i finansowanie z Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (GFOŚiGW) (do 31 grudnia 2009 r.) a następnie budżetu gminy zadań gminy z zakresu ochrony środowiska.

L.p.	Stanowisko	Imię i nazwisko	Data	
			od	do
1	Burmistrz Miasta i Gminy Łomianki	Wiesław Pszczółkowski	04.12.2006	nadal
2	Zastępca Burmistrza ds. Rozwoju Sprawujący od 01.02.2007 r. nadzór nad Referatem Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa	Wojciech Tarnawski	07.12.2006	nadal
3	Skarbnik Sprawujący nadzór nad Wydziałem Finansowym od 01.02.2007 r. a później sprawujący nadzór na Referatem Realizacji Budżetu i Referatem Rozliczeń Finansowych Budżetu	Iwona Malarowska	21.12.2006	07.11.2007
4	Skarbnik Sprawujący nadzór na Referatem Realizacji Budżetu i Referatem Rozliczeń Finansowych Budżetu	Ewa Rusak	08.11.2007	nadal
5	Naczelnik Wydziału Planowania i Logistyki	Radomir Wnorowski	01.01.2007	30.04.2007
6	Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa	Dariusz Sierzputowski	01.05.2007	nadal
7	Naczelnik Wydziału Finansowego	Hanna Dąbrowska	01.01.2007	30.04.2007
8	Referat Rozliczeń Finansowych Budżetu	Hanna Dąbrowska	01.05.2007	nadal
9.	Referat Realizacji Budżetu	Moniak Ślusarczyk	02.01.2007	07.11.2007
		Iwona Malarowska	08.11.2007	27.01.2008
		Monika Ślusarczyk	28.01.2008	nadal

Na stanowisku audytora wewnętrznego w okresie od 2 kwietnia 2007 r. do 31 lipca 2008 r. zatrudniony był Andrzej Skibiński, a w okresie od 4 maja 2009 r. do chwili obecnej Aneta Porębska

[Dowód: akta kontroli str. 101-102]

W latach 2007 -2010 w Urzędzie nie przeprowadzono kontroli zewnętrznych i wewnętrznych, dotyczących prawidłowości realizacji i finansowania zadań z zakresu ochrony środowiska z Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

[Dowód: akta kontroli str. 103-152]

Uchwałą nr XLII/318/2009 z dnia 8 października 2009 r. Rada Miejska w Łomiankach przyjęła Gminny Program Ochrony Środowiska dla gminy Łomianki na lata 2008 – 2011 z uwzględnieniem lat 2012-2015 oraz Gminny Plan Gospodarki Odpadami dla gminy Łomianki na lata 2008 – 2011 z uwzględnieniem lat 2012 - 2015¹. Program ochrony środowiska wraz z Planem gospodarki odpadami dla Powiatu Warszawskiego Zachodniego na lata 2004 – 2015 uchwała Rada Powiatu uchwała nr XV/91/2004 z dnia 03 września 2004r. Gminny Program Ochrony Środowiska i Gminny Plan Gospodarki Odpadami dla gminy Łomianki zgodnie z art. 14 ust. 6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 o odpadach¹ został uchwalony z opóźnieniem ponad 4 letnim w stosunku do planu powiatowego.

[Dowód: akta kontroli str. 153-182]

W sprawie opóźnień w uchwaleniu Programu Ochrony Środowiska i Planu Gospodarki Odpadami Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej Ochrony Środowiska i Rolnictwa Dariusz Sierzputowski wyjaśnił m.in., że: *„Uznaliśmy, że sprawy bieżące mieszkańców były dla nas ważniejsze. Powodem opóźnień był też brak czasu na przygotowanie dokumentów dla wykonawców, oraz fakt opóźnień w uchwaleniu planu powiatowego. Opracowanie Programu Ochrony Środowiska i Planu Gospodarki Odpadami zleciliśmy już w 2005 r. Projekt powstał i został poddany uzgodnieniom z Zarządem Powiatu oraz Zarządem Województwa. Ostatecznie dokument został zaopiniowany w sierpniu 2005 r. W 28.07.2005 r. nastąpiła zmiana przepisów, która spowodowała konieczność uspołecznienia procesu opracowania programu i planu. W związku z tym musieliśmy rozpocząć całą procedurę od nowa.*

[Dowód: akta kontroli str. 1065-1068]

W sprawie opóźnień w uchwaleniu Programu Ochrony Środowiska i Planu Gospodarki Odpadami gminy Łomianki burmistrz Wiesław Pszczołkowski wyjaśnił m.in., że: *„(...) Pod koniec 2004 roku Urząd Miasta i Gminy Łomianki wystąpił z zapytaniami ofertowymi do potencjalnych wykonawców odnośnie wykonania podobnych opracowań dla gminy Łomianki. Po analizie otrzymanych ofert, w marcu 2005 r. została podpisana umowa z Przedsiębiorstwem Geologicznym POLGEOL S.A. w Warszawie, na wykonanie Gminnego Programu Ochrony Środowiska i Planu Gospodarki Odpadami dla Miasta i Gminy Łomianki. Stosownie do obowiązujących w tym czasie przepisów opracowane projekty dokumentów zostały równolegle przesłane do zaopiniowania do Starostwa Powiatu i Urzędu Marszałkowskiego. Po naniesieniu poprawek, Zarząd Powiatu uchwałą z 8.06.2005 r. pozytywnie zaopiniował dokumenty. Również Zarząd Województwa Mazowieckiego wydał*

¹ Dz.U. 2001 r. nr 61 poz. 628 z póź. zm.)

pozytywną opinię (uchwała z 28.06.2005 r.). Jednak opinia dotyczyła wersji dokumentu bez poprawek naniesionych ze strony Starostwa. Wersję uzupełnioną o poprawki ponownie przesłano do Urzędu Marszałkowskiego do zaopiniowania i Zarząd Województwa Mazowieckiego ponownie pozytywnie zaopiniował projekt dokumentu (uchwała z 16.08.2005 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy w Łomiankach 31.08.2005 r.). Niestety zmiany przepisów ustawy Prawo ochrony środowiska, które weszły w życie 28.07.2005 r., wprowadziły nowe regulacje w zakresie procedur sporządzania przedmiotowych dokumentów, w tym konieczność udziału społeczeństwa. W tej sytuacji brak było możliwości uchwalenia sporządzonych wg starych przepisów gminnych dokumentów (projekty ww. opracowań nie stały się obowiązującymi dokumentami) i konieczne było rozpoczęcie od początku pełnej procedury ich przygotowania (zgodnie z nowymi przepisami) i ich uchwalenia. Z uwagi na konieczność realizacji innych pilnych bieżących zadań oraz długotrwałe i pracochłonne procedury, opracowanie nowych dokumentów przesuwano w czasie i ostatecznie odłożono do czasu opracowania nowego Programu Ochrony Środowiska i Planu Gospodarki Odpadami dla Starostwa. Na opóźnienia dodatkowo miały wpływ wybory samorządowe na jesieni 2006 r. Procedurę wyboru Wykonawcy Programu Ochrony Środowiska i Planu Gospodarki Odpadami dla gminy Łomianki rozpoczęto w 2-giej połowie 2007 r. Podpisanie umowy na wykonanie opracowań nastąpiło w lutym 2008 r. Ostatecznie Program Ochrony Środowiska i Plan Gospodarki Odpadami dla gminy Łomianki zostały uchwalone w październiku 2009 r. Długi okres od podpisania umowy do uchwalenia dokumentów wynikał z obszernego zakresu obu dokumentów, pracochłonności ich wykonania, jak również względów proceduralnych (konieczności uzyskania szeregu uzgodnień), oraz zmiany przepisów w 2008 r. wprowadzających dodatkowe procedury i uzgodnienia.”

[Dowód: akta kontroli str. 1071-1074]

W przyjętym Programie Ochrony Środowiska przewidziano wydatki na jego realizację w kwocie 68 597 tys. zł, z czego 12% czyli 8 232 tys. zł miało pochodzić ze środków własnych gminy Łomianki wraz z GFOŚiGW. Przewidziano realizację zamierzeń inwestycyjnych i pozainwestycyjnych w takich dziedzinach jak:

Edukacja ekologiczna – na lata 2008 – 2011 przewidziano kwotę 88 tys. zł na:

- Współorganizowanie happeningów, festynów, biegów na orientację i innych form edukacji ekologicznej w ramach obchodów Dnia Ziemi i Sprzątania Świata.
- Zwiększenie oferty wydawniczej dotyczącej zasobów przyrodniczych gminy.

 5

- Edukacja ekologiczna mieszkańców nt. proekologicznych zachowań w zakresie korzystania ze środków transportu, energooszczędności, wodooszczędności, zmniejszenia niskiej emisji i m.in. wydanie ulotek.

Jakość wód – na lata 2008 – 2011 przewidziano kwotę 59 840 tys. zł na:

- Uporządkowanie systemu gospodarki wodno-ściekowej w Łomiankach.
- Przygotowanie dokumentacji do Funduszu Spójności.
- Budowa sieci wodociągowej w Dziekanowie Nowym, Dziekanowie Polskim, Sadowej i Kiełpinie.
- Rekultywacja jeziora Fabrycznego z rewitalizacją parku.
- Rewitalizacja układu wodnego „Struga Dziekanowska” na terenie miejscowości Łomianki Dolne.
- Wykonanie projektu technicznego przebudowy wału wiślanego.
- Renowacja i utrzymanie jeziorek oraz rowów melioracyjnych.

Powietrze atmosferyczne – na lata 2008 – 2011 przewidziano kwotę 4 639 tys. zł na:

- Zakup taboru autobusowego.
- Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej (zespół szkół w Dziekanowie Leśnym).
- Budowa ścieżek rowerowych.

Hałas - na lata 2008 – 2011 przewidziano kwotę 80 tys. zł na:

- Systematyczne wprowadzanie pasów zieleni izolacyjnej przy modernizowanych i nowobudowanych drogach.

Przyroda i krajobraz – na lata 2008 – 2011 przewidziano kwotę 3 970 tys. zł na:

- Ustanowienie nowych pomników przyrody.
- Pielęgnacja cennych egzemplarzy przyrodniczych.
- Urządzanie i utrzymanie terenów zieleni miejskiej, pielęgnacja zadrzewień i zakrzewień.

Ochrona gleby - na lata 2008 – 2011 przewidziano kwotę 20 tys. zł na:

- Przeprowadzenie bieżących rekultywacji gleb zdegradowanych.

[Dowód: akta kontroli str. 163-180]

W przyjętym Planie Gospodarki Odpadami na lata 2008 – 2011 z uwzględnieniem lat 2012-2015 przewidziano realizację następujących zadań ze środków budżetu gminy i GFOŚiGW:

- Likwidacja nielegalnych składowisk odpadów tzw. „dzikich wysypisk” na kwotę 3-10 tys. zł/rok



- Budowa Punktu Dobrowolnego Zbierania Odpadów w ramach tworzenia regionalnych systemów gospodarki odpadami komunalnymi – 50 tys. zł
- Organizacja i rozwój systemu selektywnego zbierania surowców wtórnych, odpadów wielkogabarytowych, remontowo – budowlanych, niebezpiecznych występujących w strumieniu odpadów komunalnych, ulegających biodegradacji – 75 tys. zł
- Organizacja i utrzymanie Punktu Dobrowolnego Zbierania Odpadów – 2 tys. zł
- Edukacja ekologiczna mieszkańców gminy w zakresie wprowadzonego systemu gospodarki odpadami – 5 tys. zł

[Dowód: akta kontroli str. 159-162]

Rada Miejska Uchwałą Nr VI/24/2007 r. z dnia 18 stycznia 2007 r. uchwaliła budżet gminy Łomianki na rok 2007 r.: dochody 59 218 051 zł (z dochodów przeznaczono kwotę 2 709 143 zł na spłatę rat pożyczki bankowej w kwocie 2 000 000 zł oraz kredyt bankowy w kwocie 709 143 zł), wydatki 57 996 565 zł, różnica między dochodami i wydatkami była dodatnia i wynosiła 1 221 486 zł. Uwzględniając wydatki na spłatę rat pożyczki bankowej oraz spłatę kredytu bankowego deficyt budżetowy wynosił 1 487 657 zł, pokryty z zaciągniętego kredytu.

Rada w Załączniku nr 11 do w/w uchwały, ustaliła plan przychodów i wydatków GFOŚiGW w wysokości: przychody 40 000 zł, wydatki - 50 000 zł. Stan funduszu na początek roku 10 000 zł. Dokonano w roku 2007 dwukrotnej zmiany załącznika dotyczącego GFOŚiGW tj. w dniu 31.05.2007 r. zwiększono stan funduszu na 01.01.2007 o kwotę 24 474 zł, oraz zwiększono wydatki do kwoty 74 000 zł, w dniu 30.08.2007 r. zmniejszono stan funduszu na 01.01.2007 o kwotę 3 127,94 zł oraz zmniejszono wydatki do kwoty 71 000 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 183-202]

Rada Miejska uchwałą Nr XX/126/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. uchwaliła budżet gminy Łomianki na rok 2008 r.: dochody 68 806 674 zł, wydatki 72 200 386 zł, deficyt (pokryty z zaciąganych kredytu i wolnych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy) 6 431 106 zł.

Rada Miejska w Załączniku nr 11 do niniejszej uchwały, ustaliła plan przychodów i wydatków GFOŚiGW w wysokości: przychody - 40 000 zł (w tym: wpływy z różnych opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar 35 000 zł, opłaty za usuwanie drzew i krzewów 5 000 zł), wydatki - 68 000 zł. Stan funduszu na początku roku 28 043 zł. W dniu 27 marca 2008 r. uchwałą nr XXII/160/2008 zmieniono załącznik do budżetu dotyczący GFOŚiGW tj. zwiększono stan środków na początek roku o 980 994 zł oraz zwiększono

 7

wydatki do kwoty 401 464 zł. Założono stan środków obrotowych na koniec roku na kwotę 647 573 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 203-210]

Rada Miejska uchwałą Nr XXXII/225/2008 z dnia 30 grudnia 2008 r. uchwaliła budżet gminy Łomianki na rok 2009 r.: dochody 81 811 975 zł, wydatki 85 065 623 zł, deficyt (pokryty z wolnych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy) 3 253 648 zł.

Rada w Załączniku nr 12 do nin. uchwały, ustaliła plan przychodów i wydatków GFOŚiGW w wysokości: przychody – 40 000 zł (w tym: wpływy z różnych opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar 35 000 zł, opłat za usuwanie drzew i krzewów 5 000 zł), wydatki – 930 000 zł. Stan funduszu na początek roku 940 377 zł. Stan na koniec roku 50 377 zł. Dwukrotnie dokonano zmiany planu przychodów i wydatków GFOŚiGW tj. w dniu 16 czerwca 2009 r. uchwałą Rady nr XXXVIII/292/2009 dokonano zmniejszenia stanu środków na początek roku o 14 060 zł oraz zwiększono wydatki do kwoty 960 000 zł, stan funduszu na koniec roku ustalono na 6 317 zł, w dniu 13 listopada 2009 r. uchwałą Rady nr XLV/334/2009 zwiększono przychody funduszu z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar o kwotę 25 000 zł oraz zmniejszono wydatki o kwotę 502 520 zł, stan funduszu na koniec roku określona na kwotę 533 837 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 211-222]

Rada Miejska uchwałą Nr XLVII/344/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r. uchwaliła budżet gminy Łomianki na 2010 r.: dochody 84 754 464,94 zł, wydatki 91 848 454,94 zł, deficyt w wysokości 7 093 990 zł finansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji.

W załączniku nr 8 do uchwały budżetowej określono Plan Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2010 r. Stan środków na początku roku 533 837 zł. Przychody określona na 40 000 zł, z tego 5 000 zł z tytułu opłat za usuwanie drzew i krzewów oraz 35 000 zł z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych pobieranych na podstawie ustawy prawo ochrony środowiska oraz przepisów szczegółowych.

Wydatki określono na kwotę 573 837 zł z tego 9 000 zł na ochronę przed powodzią, 20 000 zł na edukację ekologiczną, 298 837 zł na utrzymanie i urządzenie terenów zielonych, 40 000 zł na utrzymanie i konserwację urządzeń melioracyjnych, 200 000 zł na współfinansowanie zadań ekologicznych, w tym realizację programu usuwania wyrobów zawierających azbest, 5 000 zł na raport z realizacji Gminnego Programu Ochrony Środowiska i Gminnego Planu Gospodarki Odpadami, 1 000 zł na aktualizację oprogramowania komputerowego.



Rada Miejska uchwała nr L/366/2010 z dnia 30 marca 2010 r. dokonała zmiany uchwały budżetowej Gminy Łomianki na rok 2010. ustalając dochody na kwotę 89 547 372,09 zł, wydatki na kwotę 100 878 308,27, deficyt w wysokości 11 330 936,18 zł finansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 7 093 990 zł oraz z wolnych środków w kwocie 4 236 946,18 zł. Uchwała dokonała zwiększenia dochodów własnych w dziale 900 o 938 065 zł z tytułu likwidacji GFOŚiGW oraz zwiększyła wydatki bieżące w rozdziale 90001 o kwotę 50 000 zł, w tym: o kwotę 30 000 zł na wykonanie ekspertyzy w zakresie planowanego zrzutu oczyszczonych ścieków z oczyszczalni do rowu melioracyjnego i ciągu jezior starorzecza Wisły. Ponadto zaplanowano w rozdziale 90002 zwiększenia o kwotę 224 837 zł na gospodarkę odpadami, w tym usuwanie azbestu, oraz w rozdziale 90004 o kwotę 424 228 zł na wydatki związane z utrzymaniem zieleni na terenach komunalnych gminy a w rozdziale 90019 o kwotę 10 000 zł na edukację ekologiczną. W zakresie wydatków majątkowych zwiększono wydatki w dziale 900 na rekultywację jeziora Fabrycznego z rewitalizacją parku o 20 000 zł.

Uchwała dokonała zmian w Planie GFOŚiGW, w której uwzględniła zmianę stanu funduszu na początek roku tj. 898 065 zł oraz przeniesienie środków do budżetu w związku z likwidacją GFOŚiGW.

[Dowód: akta kontroli str. 223-282]

W badanym okresie Urząd nie sporządził planu wydatków GFOŚiGW w układzie zadaniowym. Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej Ochrony Środowiska i Rolnictwa sporządził w stosunku do czterech uchwał Rady Miejskiej (z dnia 28.12.2007 r., 27.03.2008 r., 16.06.2009 r. i 13.11.2009 r.) określających Plan GFOŚiGW wnioski do Burmistrza określające wydatki przypisując je do paragrafów klasyfikacji budżetowej. Planowane wydatki w w/w wnioskach określano ogólnie tj. edukacja ekologiczna – zakup pomocy dydaktycznych, utrzymanie i urządzenie terenów zieleni, utrzymanie i konserwacja urządzeń melioracyjnych, ochrona przed powodzią. We wszystkich przypadkach opis wydatków podany we wniosku do Burmistrza nie odbiegał zakresem od wydatków określonych w uchwałach budżetowych. W badanym okresie uchwał Rady Miejskiej w sprawie Planu GFOŚiGW było 9.

[Dowód: akta kontroli str. 283-292]

W sprawie braku wniosków do Burmistrza określających wydatki z GFOŚiGW z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej Ochrony Środowiska i Rolnictwa Dariusz Sierzputowski wyjaśnił m.in., że: „Brak tych dokumentów jest spowodowanym tym, że w 2007 r. w Urzędzie funkcjonowała wewnętrzna poczta

elektroniczna za pomocą, której przekazywaliśmy dokumenty. Nie zachowały się dokumenty przekazywane za jej pomocą.”

[Dowód: akta kontroli str. 1065-1068]

Kontroler stwierdził, że spośród 5 brakujących wniosków do Burmistrza w przypadku 4 dotyczyły one uchwał Rady Miejskiej z 2007 r. (tj. 18.01.2007 r., 31.05.2007 r., 30.08.2007 r., 04.10.2007 r.) a w jednym przypadku uchwały z 2008 r. (tj. 30.12.2008 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 283-292]

Wydatkowanie środków nie wiązano z uchwalonymi w dniu 08 października 2009 r. Programem Ochrony Środowiska oraz Planem Gospodarki Odpadami, pomimo że w tych dokumentach określono zadania do finansowania ze środków GFOŚiGW. Nie planowano również wydatków z GFOŚiGW w układzie zadaniowym.

[Dowód: akta kontroli str. 183-282, 283-292]

W sprawie braku planu GFOŚiGW w układzie zadaniowym Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej Ochrony Środowiska i Rolnictwa Dariuszu Sierzputowski wyjaśnił m.in., że: *„Z przepisów prawa nie wynikała konieczność sporządzania takiego planu wydatków. Nie było zastrzeżeń ze strony Burmistrza, co do sposobu wydatkowania i planowania wydatków z tego funduszu.*

[Dowód: akta kontroli str. 1065-1068]

W sprawie braku planów wydatków GFOŚiGW w układzie zadaniowy Burmistrz Wiesław Pszczółkowski wyjaśnił m.in., że: *„Plany wydatków GFOŚiGW w kontrolowanym okresie, były sporządzane analogicznie do planów w latach poprzednich. Podział planowanych wydatków był określany wg celów – ogólnych zakresów wydatkowania (np. edukacja ekologiczna, utrzymanie i urządzenie terenów zieleni, ochrona przeciwpowodziowa itp.). Podział taki był zgodny z ogólnymi zasadami określonymi w ustawie Prawo ochrony Środowiska, w tym zapisami ustawy odnośnie przeznaczenia środków gminnych funduszy. Przepisy nie określały szczegółowo zasad gospodarowania GFOŚiGW - nie precyzowały zakresu szczegółowości sporządzania planów wydatków gminnych funduszy. Wydatki w danym roku, wiązały się z realizacją konkretnych zadań, które wynikały z bieżących potrzeb zaistniałych w ciągu roku, które można było zakwalifikować do zakresów określonych w planach GFOŚiGW.”*

[Dowód: akta kontroli str. 1071-1074]

1. Realizacja przychodów/dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w ramach GFOŚiGW (do 31 grudnia 2009 r.) i budżetu gminy (od 01 stycznia 2010 r.).



Planowane w uchwałach budżetowych przychody GFOŚiGW w latach 2007-2009 i przychody budżetu gminy z tytułu korzystania ze środowiska w I kw. 2010 r. oraz wykonanie tych przychodów w poszczególnych okresach sprawozdawczych (roczne i kwartalnym) zostały przedstawione w zestawieniu tabelarycznym na str. 11 (Tabela 1.). Natomiast strukturę dochodów GFOŚiGW w latach 2007 – 2009 oraz budżetu gminy w I kw. 2010 r. przedstawiono w układzie tabelarycznym na str. 14. (Tabela 2).

Tabela 1. Przychody GFOŚiGW w latach 2007-2009.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie roku poprzedniego	Plan		Wykonanie	6:3 w %	6:4 w %	6:5 w %
			Wg uchwały budż.	Plan po zm.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	2007 r. ogółem, w tym:	44 630,66	40 000	40 000	1 018 494,23	2 281,98	2 546,24	2 546,24
1.1.	Wpływy z różnych opłat	44 630,66	40 000	40 000	1 018 494,23	2 281,98	2 546,24	2 546,24
1.2.	Administracyjne kary pieniężne							
1.3.	Inne							
2.	2008 r. ogółem, w tym:	1 018 464,23	40 000	40 000	44 850,79	4,40	112,13	112,13
2.1.	Wpływy z różnych opłat	1 018 494,23	40 000	40 000	43 068,28	4,23	107,67	107,67
2.2.	Administracyjne kary pieniężne				1 782,51			
2.3.	Inne							
3.	2009 r. ogółem w tym:	44 850,79	40 000	65 000	364 539,96	812,78	911,35	560,83
3.1.	Wpływy z różnych opłat	43 068,28	40 000	65 000	363 905,10	844,95	909,76	559,85
3.2.	Administracyjne kary pieniężne	1 782,51			26,51	1,49		
3.3.	Inne*				608,35			

*- odsetki z tytułu: odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowej wpłaty.

W I kw. 2010 r., do budżetu gminy wpłynęły łącznie środki w wysokości 917 299,88 zł., w tym:

- wpływy z różnych opłat w kwocie 16 267,28 zł (wpłaty z Urzędu Marszałkowskiego 14 769,70 i opłata z tytułu usunięcia drzew 1 497,58 zł)
- inne wpływy w kwocie 901 032,60 zł (środki obrotowe ze zlikwidowanego z dniem 31 grudnia 2009 r. GFOŚiGW).

[Dowód: akta kontroli str. 293-294]

1.1. Wpływy z tytułu opłat i kar - Art.402 ust.4 ustawy POŚ – stanowiące 20% przychód GFOŚiGW, w tym:

1.1.1. Wpłaty z Urzędu Marszałkowskiego.

Na wysokość wpłat przekazywanych na GFOŚiGW przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego mają wpływ wysokości opłat wnoszonych przez przedsiębiorców z tytułu emisji zanieczyszczeń do powietrza, poboru wody i odprowadzania ścieków. Wpływy z tego tytułu w poszczególnych latach wyniosły: 2007 r. – 42 983,81 zł, 2008 r. – 43 068,28 zł, 2009 r. – 52 282,64 zł, I kw. 2010 r. – 14 769,70 zł.

1.1.2. Opłaty eksploatacyjne

Wpływów z tytułu opłat eksploatacyjnych w badanym okresie nie było.

1.2. Wpływy z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów – Art. 402 ust.5 ustawy o POŚ – stanowiące w całości przychód GFOŚiGW.

W kontrolowanym okresie na konto GFOŚiGW wpłynęły cztery opłaty z tytułu wydanych przez Burmistrza Miasta decyzji zezwalających na usunięcie drzew i krzewów i decyzji orzekającej o wymierzeniu kary za usunięcie drzew bez zezwolenia:

w 2007 r. – 975 069,67 zł – decyzja GKO.7635-69/07 z dnia 28 listopada 2007 r.,

w 2009 r. – 311 622,46 zł – w tym: 210 419,50 zł decyzja GKO.7635-176/09 z dnia 20 października 2009 r. i 101 202,96 zł decyzja GKO.7635-143/09 z dnia 26 listopad 2009 r.

w I kw. 2010 r. – 1 497,58 zł – decyzja nr GKO.7635-243/09 z dnia 18 stycznia 2010 r.

1.3. Opłaty koncesyjne.

Wpływów z tytułu opłaty koncesyjnej w badanym okresie nie było.

1.4. Kary za nieprzestrzeganie prawa ochrony środowiska i przepisów szczegółowych.

Przekazane od Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska wpłaty z tytułu kar za nieprzestrzeganie przepisów prawa ochrony środowiska i przepisów szczegółowych wyniosły w badanym okresie odpowiednio: w 2007 r. – 440,75 zł, w 2008 r. – 1 782,51 zł, w 2009 r. – 26,51 zł.

1.5 Inne dochody



W ramach innych dochodów w badanym okresie dokonano wpłaty w 2007 r. w kwocie 222 zł tytułem opłaty za wydanie decyzji o warunkach środowiskowych wraz z opłatą skarbową za pełnomocnictwo oraz w 2009 r. wpłaty w kwocie 608,35 zł tytułem odsetek za zwłokę naliczoną od nieterminowej wpłaty.

[Dowód: akta kontroli str. 293-294, 295-326]

Wpłata w kwocie 205 zł tytułem opłaty za wydanie decyzji o warunkach środowiskowych oraz 17 zł za pełnomocnictwo została błędnie zaliczona w roku 2007, jako dochód GFOŚiGW. Zgodnie z ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej² załącznik I pkt. 45 opłata za wydanie decyzji środowiskowej w kwocie 205 zł i jest dochodem budżetu gminy. Urząd nie dokonał korekty i nie odprowadził opłaty mylnie wpłaconej na konto GFOŚiGW do budżetu gminy. Podobnie opłata za pełnomocnictwo w kwocie 17 zł stanowi dochód budżetu gminy. Urząd nie dokonał korekty i nie przekazał środków do budżetu.

[Dowód: akta kontroli str. 327-328]

W sprawie błędnie zaliczonej opłaty za wydanie decyzji o warunkach środowiskowych oraz opłaty za pełnomocnictwo do przychodów GFOŚiGW z upoważnienia Skarbnika Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu Hanna Dąbrowska wyjaśniła m.in., że: „*W dniu 8 sierpnia 2007 r. na rachunek GFOŚ i GW wpłynęła opłata za wydanie decyzji o warunkach środowiskowych i pełnomocnictwo w kwocie 222 zł. Tytuł opłaty „opłata za decyzję o warunkach środowiskowych” zasugerował, iż jest to dochód Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, który nie został przebiegowany na dochody budżetu gminy.*”

[Dowód: akta kontroli str. 329-332]

W roku 2010 wydano decyzja wymierzającą karę za usunięcie drzew i krzewów bez zezwolenia. Decyzja nr GKO.7635-255/09 z dnia 21.04.2010 r. uprawomocniła się w dniu 10.05.2010 r. Do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. 02.09.2010 r. nie dokonano wpłaty do budżetu gminy z tego tytułu. W trakcie trwania kontroli tj. w dniu 03.09.2010 r. Urząd wystawił upomnienie nr 3328/109/JK/10 wzywające do uregulowania należności w wysokości 3 531,53 zł oraz odsetki na dzień 03.09.2010 r. w kwocie 98,69 zł. Upomnienie doręczono 08.09.2010 r. Z powodu braku wpłaty w terminie 14 dni od doręczenia Urząd w dniu 22.09.2010 r. wystawił tytuł wykonawczy określając należność główną na kwotę 3 531,53 zł i odsetki na dzień wystawienia tytułu 111,07 zł

[Dowód: akta kontroli str. 297-300, 333-346]

² Dz. U. z 2006 r. nr 225 poz. 1635

W sprawie braku windykacji kary określonej w decyzji z dnia 21.04.2010 r. z upoważnienia Skarbnika kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu Hanna Dąbrowska wyjaśniła m.in., że: „Windykacja należności z tytułu wymierzonej kary wynikającej z decyzji Nr GKO.7635-255/09 z dnia 21 kwietnia 2010 r. za usunięcie drzew bez wymaganego zezwolenia w kwocie 3 531,53 zł, została wszczęta w dniu 3 września 2010 r. ponieważ, nie dostaliśmy informacji o tym, że decyzja ta stała się ostateczna. Ponadto informuję, że w dniu dzisiejszym został wystawiony tytuł wykonawczy w celu ściągnięcia w/w należności w drodze egzekucji w administracji.”

[Dowód: akta kontroli str. 347-348]

Tabela nr 2. Dochody GFOŚiGW w latach 2007 – 2009 oraz budżetu gminy w I kw. 2010 r. z tytułu korzystanie ze środowiska.

Rok budżetowy	Wpłaty ogółem	Wpłaty z Urzędu Marszałkowskiego	Opłaty koncesyjne**	Opłaty eksploatacyjne	Opłaty i kary za usunięcie drzew i krzewów	Inne***
	2	3	4	5	6	7
2007	1 018 494,23	42 983,81	0	0	975 069,67	440,75
2008	44 850,79	43 068,28	0	0	0	1 782,51
2009	364 539,96	52 282,64	0	0	311 622,46	634,86
2010*	917 299,88	14 769,70	0	0	1 497,58	917 299,88

* - za okres od 01.01.2010 r. do 31.03.2010 r.

** - opłaty ustalone na podstawie art. 85 ust. 3 ustawy Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2005 r. Nr 228, poz. 1947 ze zm.)

*** - np. odsetki od opóźnionej opłaty i wpłaty środków ze zlikwidowanego z dniem 31 grudnia 2009 r. GFOŚiGW. Rok 2007 - kwota 440,75 zł dotyczy : 218,75 zł wpłata Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska i 222 zł dotyczy opłaty za decyzję o warunkach środowiskowych. Rok 2008 r. – kwota 1782,51 dotyczy wpłaty od Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska. Rok 2009 – kwota 634,86 zł dotyczy: 26,51 zł wpłata od Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska i 608,35 zł odsetki za zwłokę naliczone od nieterminowej wpłaty.

* 975 069,67 zł decyzja GKO.7635-69/07 z 28.11.2007 r. GBS Obiekt III Sp. z o.o

* 311 622,46 zł dotyczy decyzji GKO.7635-176/09 z dnia 20.10.2009 r. na kwotę 210 419,50 zł i decyzja nr GKO.7635-143/09 z dnia 26.11.2009 r na kwotę 101 202,96 zł

Firma Ronson Development North Sp. z o. o.; Rok 2010 kwota 1 497,58 zł decyzja nr GKO.7635-243/09 z 18.01.2010 Ronson Development North sp. z o. o.

[Dowód: akta kontroli str. 327-328]

W stosunku do Planu GFOŚiGW w zakresie opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych pobieranych na podstawie ustawy – Prawo ochrony środowiska oraz przepisów szczegółowych w badanym okresie Urząd realizował planowane przychody w roku 2007 w 122,8 %, w 2008 w 123%, w 2009 po zmianach planu w 87 %. Znacznie zaniżone były plany w zakresie przychodów z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów w kolejnych latach planowano przychody w wysokości 5 000 zł a rzeczywiste przychody kształtowały się na poziomie w 2007 r. - 975 069,67 zł, w 2008 r. – 0 zł, w 2009 r. - 311 622,46 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 293-294, 327-328]

W sprawie planowania przychodów GFOŚiGW z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej Ochrony Środowiska i Rolnictwa Dariuszu Sierzputowski wyjaśnił m.in., że: „*Trudno przewidzieć wpływy z tego tytułu są one wynikiem wniosków inwestorów. W większości przypadków wnioski kierowane do urzędu dotyczą inwestycji osób fizycznych, które są zwolnione z opłat.*”

[Dowód: akta kontroli str. 1065-1068]

2. Prawidłowość ustalania opłat i kar, skuteczność i terminowość egzekwowania należności z tego tytułu oraz podejmowanie działań w celu wyegzekwowania należności / zaległości.

W kontrolowanym okresie, Urząd pięciokrotnie, ustalał wysokość opłat na GFOŚiGW wynikających z wydawanych decyzji administracyjnych (decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów) oraz wpłatę opłaty na konto GFOŚiGW. W pozostałych przypadkach wysokość opłat wnoszonych na GFOŚiGW nie była ustalana przez Urząd.

2.1. Wpłaty z Urzędu Marszałkowskiego, tj. wpływy z opłat za korzystanie ze środowiska przez podmioty działające na terenie Gminy, przedsiębiorcy naliczają samodzielnie i bez wezwania przekazują informacje o naliczeniach do Urzędu Marszałkowskiego, który sprawdza sposób naliczania i wnoszenia opłat. Wysokość miesięcznych wpłat przekazywanych na GFOŚiGW przez Urząd Marszałkowski jest uzależniona od wysokości opłat wnoszonych przez przedsiębiorców z tytułu emisji zanieczyszczeń do powietrza, poboru wody i odprowadzania ścieków.

Urząd nie prowadził wykazu podmiotów działających na terenie gminy Łomianki, które były kontrolowane przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Warszawie, w tym

w zakresie obowiązku wnoszenia opłat za korzystanie ze środowiska. Informacje o przeprowadzanych kontrolach Urząd otrzymywał w formie kopii zarządzeń pokontrolnych Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska. W badanym okresie takich zarządzeń do Urzędu trafiło 10. Urząd w kontrolowanym okresie nie dokonywał weryfikacji wielkości i prawidłowości wpłat przekazywanych przez Urząd Marszałkowski.

[Dowód: akta kontroli str. 367-444]

2.2. Opłaty eksploatacyjne nie były wnoszone w badanym okresie na konto GFOŚiGW.

[Dowód: akta kontroli str. 327-328]

2.3. Opłaty koncesyjne nie były wnoszone w badanym okresie na konto GFOŚiGW.

[Dowód: akta kontroli str. 327-328]

2.4. Opłaty z tytułu wydanych decyzji administracyjnych.

W kontrolowanym okresie, na konto GFOŚiGW wpłynęły trzy opłaty z tytułu wydanych przez Burmistrza Miasta decyzji zezwalających na usunięcie drzew i krzewów:

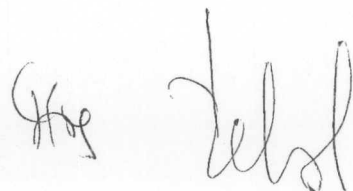
- wpłata z dnia 13 grudnia 2007 r. – 975 069,67 zł – decyzja GKO.7635-69/07 z dnia 28 listopada 2007 r., wpłaty dokonano z 1 dniowym opóźnieniem, w stosunku do terminu określonego w decyzji. Wpłata winna być wykonana do 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna tj. do 12.12.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 317-326, 445-446]

W sprawie nie naliczenia odsetek za nieterminową wpłatę z upoważnienia Skarbnika Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu Hanna Dąbrowska wyjaśniła m.in., że: *„W dniu 28 listopada 2007 r. wydano decyzję nr GKO.7635-69/07 zezwalającą na usunięcie drzew na kwotę 975 069,67 zł. Decyzja ta stała się ostateczna w dniu 28 listopada 2007 r., termin zapłaty upływał w dniu 12 grudnia 2007 r., natomiast zapłaty dokonano w dniu 13 grudnia 2007 r. Za w/w jednodniowe opóźnienie nie zostały naliczone odsetki z powodu pomyłkowo wyliczonego terminu zapłaty na 13 grudnia 2007 r. Odsetki za 1 dzień wyniosłyby kwotę 347,29 zł.”*

[Dowód: akta kontroli str. 329-330]

- wpłata z dnia 01 grudnia 2009 r. – 210 419,50 zł – decyzja GKO.7635-176/09 z dnia 20 października 2009 r. tj. 7 dni po terminie określonym w decyzji (14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna tj. 10.11.2009 r. wpłata powinna być wykona do 23.11.2009 r.). W dniu 07.12.2009 r. Urząd wezwał firmę o zapłacenie odsetek w wysokości 608,35zł za 8 dniową zwłokę we wpłacie. W wyliczeniu zwłoki Referat Rozliczeń Finansowych Budżetu opierał się na zwrotnym potwierdzeniem odbioru decyzji w dniu 26.10.2009 r.



W dniu 31.12.2009 r. odsetki karne w kwocie 608,35 zł zostały wpłacono na konto GFOŚiGW.

[Dowód: akta kontroli str. 311-316, 447-448, 451-462]

Na pytanie, dlaczego decyzja GKO.7635-176/09 z dnia 20 października 2009 r. została uprawomocniona 12.11.2009 r. a nie 10.11.2009 r. tj. zgodnie z zapisami decyzji 14 dnia po jej wydaniu lub doręczenia Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej Ochrony Środowiska i Rolnictwa Dariusz Sierzputowski wyjaśnił m.in., że: „*Jest to oczywista pomyłka pracownika Referatu.*”

[Dowód: akta kontroli str. 1065-1068]

- wpłata z dnia 17 lutego 2010 r. – 1 497,58 zł – decyzja GKO.7635-243/09 z dnia 18 stycznia 2010 r., wpłaty dokonano terminowo.

[Dowód: akta kontroli str. 301-304, 449-450]

We wszystkich przypadkach, wyliczenie wysokości opłat za usunięcie drzew i krzewów było poprzedzone przeprowadzeniem oględzin terenu z udziałem przedstawiciela wnioskodawcy, z których sporządzono protokoły. Opłaty z tytułu ww. decyzji ustalone zostały prawidłowo, w oparciu o obowiązujące w chwili wydawania decyzji prawo, tj. rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 13 października 2004 r. w sprawie stawek opłat dla poszczególnych rodzajów i gatunków drzew³ oraz obwieszczenie Ministra Środowiska z dnia 12 października 2006 r. w sprawie stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów oraz kar za zniszczenie zieleni na rok 2007⁴, obwieszczenie Ministra Środowiska z dnia 14 października 2008 r. w sprawie stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów oraz kar za zniszczenie zieleni na rok 2009⁵ i obwieszczenia Ministra Środowiska z dnia 23 październik 2009 r. w sprawie stawek opat za usunięcie drzew i krzewów oraz kar zniszczenie zieleni na rok 2010⁶.

[Dowód: akta kontroli str. 301-304, 311-326]

W kontrolowanym okresie, na konto GFOŚiGW wpłynęła jedna wpłata z tytułu administracyjnej kary za usunięcie bez wymaganego zezwolenia drzew i krzewów orzeczoną decyzją Burmistrza:

- wpłata z dnia 16 grudnia 2009 r. – 101 202,96 zł – decyzja GKO.7635-143/09 z dnia 26 listopada 2009 r., wpłaty dokonano w terminie określonym w decyzji.

[Dowód: akta kontroli str. 305-310, 447-448]

³ Dz. U. z 2004 r. nr 228 poz. 2306.

⁴ M.P. nr 73 z 2006 r. poz. 733

⁵ M.P. nr 82 z 2008 r., poz. 725

⁶ M.P. nr 69 z 2009 r. poz. 894

 17

W przypadku jednej decyzji Burmistrza decyzja GKO.7635-255/09 z dnia 21 kwietnia 2010 r. nie dokonano na dzień zakończenia kontroli tj. 24.09.2010 r. wpłaty w wysokości 3 531,53 zł. Sprawa szerzej omówiona na str. 13 i 14 niniejszego protokołu.

[Dowód: akta kontroli str. 297-300, 333-346]

Wydanie decyzje orzekającej administracyjne kary za usunięcie drzew i krzewów poprzedziło zawiadomienie o wszczęciu postępowania oraz oględziny miejsca wycinki, z których sporządzono protokół. W oględzinach udział wzięli właściciel działki lub przedstawiciel właściciela. Zgodnie z art. 89, ust. 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody⁷ karę pieniężną za usunięcie drzew bez wymaganego zezwolenia ustalono w wysokości trzykrotnej opłaty za usunięcie drzewa w oparciu o rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 13 października 2004 r. oraz obwieszczenie Ministra Środowiska z dnia 13 październik 2008 r. w sprawie stawek opat za usunięcie drzew i krzewów oraz kar za zniszczenie zieleni na rok 2009⁸ w przypadku decyzji z dnia 26.10.2009 r. i obwieszczenia Ministra Środowiska z dnia 23 październik 2009 r. w sprawie stawek opat za usunięcie drzew i krzewów oraz kar za zniszczenie zieleni na rok 2010 w przypadku decyzji z dnia 21.04.2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 297-300, 305-310]

Ponadto w okresie 2007 – 2010 Burmistrz wydał 17 decyzji na zezwalających na usunięcie drzew i krzewów na podstawie art. 83 ust. 1 i 3 oraz art. 84 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody⁹, która stanowi, że usunięcie drzew lub krzewów z terenu nieruchomości może nastąpić, po uzyskaniu zezwolenia wydanego przez wójta, burmistrza albo prezydenta miasta na wniosek posiadacza nieruchomości oraz wydanie zezwolenia, o którym mowa może być uzależnione od zastąpienia ich innymi drzewami lub krzewami, w liczbie nie mniejszej niż liczba usuwanych drzew lub krzewów. Wówczas zgodnie z art. 84 ust. 4 organ właściwy do wydania zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów odracza, na okres 3 lat od dnia wydania zezwolenia, termin uiszczenia opłaty za ich usunięcie, jeżeli zezwolenie przewiduje zastąpienie innymi drzewami lub krzewami. Łączna kwota opłata odroczonej w badanym okresie wyniosła 2 651 129,12 zł. W pięciu przypadkach na 17 decyzji wydanych z zastosowaniem art. 83 ust. 1 i 3 i art. 84 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody odroczenie opłaty odbyło się w wyniku odwołania wnioskodawcy do SKO. Decyzją SKO sprawy skierowano do ponownego rozpatrzenia.

⁷ Dz.U. z 2009 r., Nr 151 poz. 1220

⁸ M.P. nr 82 z 2008 r., poz. 725

⁹ Dz. U. z 2009 r. nr 151 poz. 1220

W pierwotnych wersjach pięciu decyzji wymienionych w notatce z dnia 23.09.2010 r. Burmistrz nie uwzględnił wniosku o nasadzeniach zastępczych i odroczeniu opłaty.

[Dowód: akta kontroli str. 463-464]

Należności odroczone Urząd księgował na koncie pozabilansowym 299.

[Dowód: akta kontroli str. 465-470]


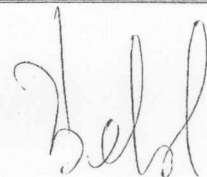
W sprawie 5 uchylonych przez SKO decyzji Burmistrz Wiesław Pszczółkowski wyjaśnił m.in., że: „Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o ochronie przyrody, Burmistrz wydając decyzję zezwolenie na usunięcie drzew lub krzewów może uzależnić wydanie zezwolenia od wykonania nasadzeń zamiennych. Przepis ten nie określa obowiązku wydania zezwolenia z warunkiem wykonania nasadzeń zastępczych, jeżeli wnioskujący chce zrealizować takie nasadzenia. W przedmiotowych postępowaniach uznano za uzasadnione pobranie opłat i nie określano warunku wykonania nasadzeń zamiennych i wydano stosowne decyzje. W związku z decyzjami SKO, zaistniałymi w wyniku odwołań wnioskujących, dokonano ponownego rozpatrzenia spraw kierując się wytycznymi określonymi przez SKO i wydano decyzje z uwzględnieniem nasadzeń zamiennych.”

[Dowód: akta kontroli str. 1075-1076]

3. Wykorzystanie środków pozyskanych z tytułu opłat i kar w ramach funduszu/budżetu w okresie objętym kontrolą.

Tabela 3. Koszty i inne obciążenia GFOŚiGW w latach 2007-2009.

Lp	Wyszczególnienie	Wykonane roku poprzedniego	Plan		Wykonanie	6:3 w %	6:4 w %	6:5 w %
			Wg uchwały budż.	Plan po zm.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	2007 r. ogółem, w tym:	30 624,94	50 000	71 303	40 802,92	133,23	81,61	57,22
1.1.	4110	650,40	500	900	650,40	100	130,08	72,27
1.2.	4120	98	500	100	98	100	19,60	98
1.3.	4170	4 000	4 000	4 000	4 000	100	100	100
1.4.	4210	3 223,44	9 500	1 000	966,37	29,98	10,17	96,64
1.5.	4270	0	0	0	0	0	0	0
1.6.	4300	22 653,10	33 500	63 303	34 051,15	150,32	101,65	53,79
1.7.	4430	0	0	0	0	0	0	0
1.8.	4750	0	2 000	2 000	1 037	0	51,85	51,85
2.	2008 r. ogółem, w tym:	40 802,92	68 000	401 464	127 571,38	312,65	187,60	31,78

  19

2.1.	4110	650,40	1 000	1 000	932,48	143,37	93,25	93,25
2.2.	4120	98	1 000	1 000	151,90	155	15,19	15,19
2.3.	4170	4 000	3 000	8 000	6 200	155	206,67	77,50
2.4.	4210	966,37	4 000	39 750	3 477	359,8	86,93	8,75
2.5.	4270	0	0	0	0	0	0	0
2.6.	4300	34 051,15	57 000	350 000	115 102	338,03	201,93	32,89
2.7.	4430	0	0	0	0	0	0	0
2.8.	4750	1037	2 000	1 714	1 708	164,71	85,40	99,65
2.9.	6270	0	0	0	0	0	0	0
3.	2009 r. ogółem w tym:	127 571,38	930 000	457 480	392 792,18	307,90	42,24	85,86
3.1.	4110	932,48	1 000	900	850,64	91,22	85,06	94,52
3.2.	4120	151,90	1 000	200	137,20	90,32	13,72	68,60
3.3.	4170	6 200	8 000	6 900	5 600	90,32	70	81,16
3.4.	4210	3 477	35 000	7 500	4 155,29	119,51	11,87	55,40
3.5.	4270	0	0	0	0	0	0	0
3.6.	4300	115 102	880 000	440 980	381 442,44	331,40	43,35	86,50
3.7.	4430	0	0	0	0	0	0	0
3.8.	4750	1 708	5 000	1 000	606,61	35,52	12,13	60,66
3.9.	6270	0	0	0	0	0	0	0

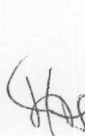
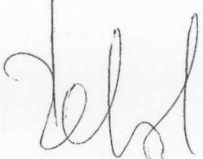
Roczne wykonanie zaplanowanych w uchwale budżetowej wydatków i innych obciążeń (kol. 6), w stosunku do Planu po zmianach (kol. 5) - w 2007 r. kształtował się na poziomie 57,22%, w 2008 r. kształtowało się na poziomie 31,78%. Wskaźnik ten w 2009 r. wyniósł 85,86% wynikiem zmiany planu uchwałą budżetową w dniu 13 listopada 2009 r. która zmniejszyła plan wydatków o 502 520 zł. Bez tej zmiany wykonanie planu kształtowałyby się też na podobnie niskim poziomie, bo wynosiłoby 42,24%.

[Dowód: akta kontroli str. 471-474]

Tabela 4. Wydatki z GFOŚiGW w latach 2007-2009 oraz z budżetu gminy w I kw. 2010 r.

w układzie rodzajowym, finansowane z wpływów pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

Rok budżetowy	Wydatki ogółem	Składki na ubezpieczenia społeczne § 4110	Składki na Fundusz Pracy § 4120	Wynagrodzenia bezosobowe § 4170	Zakup materiałów § 4210	Zakup usł. pozost. § 4300	Zakup akcesoriów komputer. w tym prog. i licencji § 4750
1	2	3	4	5	6	7	8
2007	40 802,92	650,40	98,00	4 000,00	966,37	34 051,15	1 037,00
2008	127 571,38	932,48	151,90	6 200,00	3 477,00	115 102,00	1 708,00

  20

2009	392 792,18	850,64	137,20	5 600,00	4 155,29	381 442,44	606,61
I kw. 2010	11 430,99	0,00	0,00	0,00	0,00	11 106,60	324,39

W każdym roku okresu kontrolowanego, większość wydatków Gmina Łomianki poniosła na zakup usług pozostałych (§ 4300), w roku 2007 - 83% wszystkich wydatków stanowił zakup usług pozostałych, w roku 2008 - 90 % a w 2009 – 97%.

[Dowód: akta kontroli str. 475-476]

W zakresie niskiego wykorzystania środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Burmistrz Miasta Wiesław Pszczółkowski wyjaśnił m.in., że: „Dochody Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wynikały z zapisów ustawowych (opłaty i kary związane z korzystaniem ze środowiska, w tym opłaty i kary za usuwanie drzew lub krzewów), niezależnych od Urzędu Miejskiego w Łomiankach. Zwłaszcza w przypadku opłat i kar za usuwanie drzew lub krzewów – wpływy takie zależały od zamierzeń realizowanych przez inwestorów prywatnych i ewentualnych kolizji takiego zamierzenia z istniejącym zadrzewieniem. W związku z powyższym wpływy do gminnego funduszu miały nieprzewidywalny i nieregularny charakter. Przykładowo wpływy z tytułu opłat i kar za usunięcie drzew lub krzewów w roku 2007 wyniosły blisko 1 mln zł (1 wyjątkowo wysoka wpłata, która zaistniała pod koniec roku); w roku 2008 – nie było żadnych wpłat; w roku 2009 – nieco ponad 310 tys. zł, w roku 2010 – ok. 5 tys. zł. Mając powyższe na uwadze wydatki w poszczególnych latach w kontrolowanym okresie planowane były z uwzględnieniem wpływów i wydatków, jakie zaistniały w okresie o większej perspektywie czasowej. Realizacja wydatków była wynikiem faktycznych, bieżących, koniecznych do realizacji w danym roku potrzeb. Ponadto z uwagi na specyfikę gminnych funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej (nie wykorzystane w danym roku środki finansowe przechodziły na rok następny), mając równocześnie na uwadze nieregularne i nieprzewidywalne wpływy do funduszu środków z tytułu opłat i kar za usunięcie drzew lub krzewów, brano również pod uwagę przejście środków na rok następny, w którym wpływy do funduszu mogły okazać się znacznie niższe (chcąc zapewnić możliwość wydatkowania środków na podobnym poziomie w następnych latach).”

[Dowód: akta kontroli str. 1071-1074]

3.1. Umowy na wykonanie usług, udzielone w kontrolowanym okresie w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień w publicznych.

W kontrolowanym okresie zawarto pięć umów w wyniku przeprowadzania postępowania o udzielania zamówienia publicznego. Przeprowadzone postępowania omówiono w punkcie 4 protokołu kontroli.

3.2. Analiza umów zawartych w kontrolowanym okresie, do których nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, dotyczących wykonania usług w zakresie zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków GFOŚiGW oraz po 31 grudnia 2009 r. ze środków budżetu gminy wykazała, co następuje:

W 2007 r. podpisane zostało sześć umów dotyczących usług wykonywanych przez wykonawców na rzecz Gminy Łomianki, do których nie stosowano ustawy Prawo Zamówień Publicznych zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy PZP w tym:

- trzy umowy dotyczyły przedsięwzięć związanych z ochroną przyrody, w tym urządzenie i utrzymanie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków (art. 406 ust. 1 pkt. 5 POŚ¹⁰) z firmą „BOGUSZ GARDEN” M. Bogusz umowa nr GKIOŚ-2/07 z dnia 12.03.2007 r., umowa Nr GKIOŚ-3/07 z dnia 28.05.2007 r. oraz umowa nr GKO-13/07 z dnia 17.09.2007 r. na łączną kwotę brutto 15 450,00 zł.

- dwie umowy dotyczyły innych zadań ustalonych przez radę gminy (art. 406 ust. 1 pkt 12 POŚ) tj. zadania związane z bieżącą konserwacją rowów melioracyjnych oraz dokonywanie przeglądów i utrzymaniem w stanie gotowości technicznej śluzy pomiędzy jeziorem Dziekanowskim a rzeką Wisła. Umowy zawarto z firmą Związek Spółek Wodnych w Nowym Dworze Mazowieckim umowa nr GKO-9/07 z dnia 31.07.2007 r. oraz z osobą fizyczną J. K. umowa nr GKIOŚ-1/07 z dnia 28.02.2007 r.

- jedna umowa dotyczyła przedsięwzięć z zakresu wspomaganie realizacji zadań państwowego monitoringu środowiska (art. 406 ust. 1 pkt. 2 POŚ). Umowa z Powiatową Stacją Sanitarno Epidemiologiczną w Powiecie Warszawskim Zachodnim umowa nr HKN DW-156/2007 z dnia 18.07.2007 r. na pobór wody do badań z jez. Dziekanowskiego.

Ponadto w roku 2007 udzielono pięciu zleceń na realizację zakupów i usług ze środków GFOŚiGW i tak:

- dwa zlecenia dotyczyły edukacji ekologicznej oraz propagowania działań proekologicznych i zasad zrównoważonego rozwoju (art. 406 ust. 1 pkt. 1 POŚ). Zakup nagród na XII edycję Regionalnego Konkursu Ekologicznego „Co w Puszczy piszczy” - deklaracja Burmistrza Łomianek GKIOŚ.7691-30/07 z dnia 13.03.2007 oraz zakup programu szkoleniowego

¹⁰ Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.)

(seminarium) z zakresu ochrony środowiska z cyklu „Zielono Mi” w firmie WAGART Warszawa Sp. z o.o. zamówienie z dnia 27.09.2007 r.

- jedno zlecenie dotyczyło wspomaganie systemów gromadzenia i przetwarzania danych związanych z dostępem do informacji o środowisku (art. 406 ust. 1 pkt. 3a POŚ). Zakup oprogramowania EDOŚ – ewidencja danych o dokumentach zawierających dane o środowisku w firmie ARISCO Sp. z o.o.

- jedno zlecenie dotyczyło wspomaganie realizacji zadań państwowego monitoringu środowiska (art. 406 ust. 1 pkt. 2 POŚ). Zlecono badanie wody w jez. Dziekanowskim przez Wojewódzką Stację Sanitarno Epidemiologiczną w Warszawie, zlecenie HKN-6001/156/07 z dnia 18.07.2007 r.

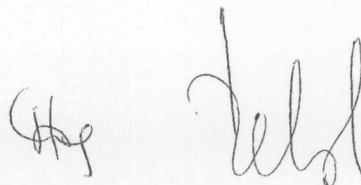
- jedno zlecenie dotyczyło przedsięwzięć związanych z ochroną przyrody, w tym urządzenie i utrzymanie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków (art. 406 ust. 1 pkt. 5 POŚ). Firma „BOGUSZ GARDEN” M.Bogusz wykonała interwencyjne zlecenie usunięcie wiatrołomu topoli rosnącej przy ul. Raabego.

[Dowód: akta kontroli str. 477-480]

W 2008 r. podpisane zostały jedenaście umów dotyczących usług wykonywanych przez wykonawców na rzecz Gminy Łomianki, do których nie stosowano ustawy Prawo Zamówień Publicznych zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy PZP w tym:

- pięć umów dotyczyło przedsięwzięć związanych z ochroną przyrody, w tym urządzenie i utrzymanie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków (art. 406 ust. 1 pkt. 5 POŚ). Umowy zawarto z następującymi firmami: „AKANT” E.S. JUREK umowa GKO-5/08 z 14.02.2008, „BOGUSZ GARDEN” umowa GKO-10/08 z 27.03.2008, umowa GKO-13/08 z 14.05.2008, umowa GKO-30/08 z dnia 05.09.2008, Zakład Konserwacji Zieleni, Ścinki i Pielęgnacji Drzew, J.Sternak umowa RII.7070-68/08 z dnia 18.08.2008, Łączna kwota zamówienia wyniosła brutto 66 779,00 zł.

- trzy umowy dotyczyły innych zadań ustalonych przez radę gminy (art. 406 ust. 1 pkt 12 POŚ) tj. zadania związane z bieżącą konserwacją rowów melioracyjnych na odcinku od ul. Brukowej do ul. Jeziornej oraz dokonywanie przeglądów i utrzymaniem w stanie gotowości technicznej śluzy pomiędzy jeziorem Dziekanowskim a rzeką Wisła. Dwie umowy zawarto z osobą fizyczną J.K. Umowa GKO-02/08 z dnia 28.01.2008 r. oraz jedna umowa z Związkiem Spółek Wodnych w Nowym Dworze Mazowieckim Umowa GKO-17/08 z dnia 17.06.2008 r.



- dwie umowy dotyczyły programów ochrony środowiska. Jedną umowę zawarto z Państwowym Instytutem Geologicznym w Warszawie umowa GKO-6/08 z dnia 22.02.2008 + Aneksy z dnia 20.06.2008, 30.09.2008 i 16.02.2009 na opracowanie Gminnego Programu Ochrony Środowiska i Gminnego Planu Gospodarki Odpadami oraz drugą umowę zawarto z firmą „EKO PLUS” Wojciech Brylak umowa GKO-28/08 z dnia 12.09.2008 + Aneksy z 29.12.2008, 16.02.2009 i 30.04.2009 r. na wykonanie inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest i opracowanie Gminnego Programu usuwania wyrobów zawierających azbest. Na realizację zadania w ramach art. 406 ust. 1 pkt 12 tj. inne zadania ustalone przez radę gminy, służące ochronie środowiska i gospodarce wodnej, wynikające z zasady zrównoważonego rozwoju, w tym na programy ochrony środowiska Urząd powinien posiadać Uchwałę Rady Miasta określającą inne zadania z tego zakresu.

[Dowód: akta kontroli str. 481-484]

W uchwale Rady Miasta nr XX/126/2007 z dnia 28.12.2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Łomianki na rok 2009 r. w załączniku nr 11 przewidziano wydatek w kwocie 28 000 zł na opracowanie Gminnego Programu Ochrony Środowiska i Gminnego Planu Gospodarki Odpadami. W uchwale Rady Miasta nr XXXVIII/292/2009 z dnia 16.06.2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Łomianki na rok 2009 r. w załączniku nr 6 przewidziano w wydatek w kwocie 29 280 zł na inwentaryzację i opracowanie gminnego programu usuwania wyrobów azbestowych.

[Dowód: akta kontroli str. 203-206]

- jedna umowa dotyczyła edukacji ekologicznej oraz propagowania działań proekologicznych i zasad zrównoważonego rozwoju (art. 406 ust. 1 pkt. 1 POŚ). Umowa z firmą GNC Michał Nadolski umowa GKO-15/08 z 30.05.2008 r. na wykonanie i dostawę 1000 szt. płóciennych toreb z kolorowym nadrukiem, na potrzeby akcji promujących postawy ekologiczne.

Ponadto w roku 2008 udzielono sześciu zleceń na realizację zakupów i usług ze środków GFOŚiGW i tak:

- cztery zlecenia dotyczyły przedsięwzięć związanych z ochroną przyrody, w tym urządzenie i utrzymanie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków (art. 406 ust. 1 pkt. 5 POŚ). Trzy zlecenia złożono w firmie „ŚLIWA” Sławomi Dobrynio zlecenie GKO.7635-103/08 z dnia 8.08.2008 r., zlecenie GKO.7635-105/08 z dnia 12.08.2008 r., zlecenie RII.7070-73/08 z 9.09.2008 r. oraz jedno zlecenie złożono w firmie „Bogusz GARDEN” Marek Bogusz zlecenie GKO.7635-121/08 z dnia 19.08.2008 r. Łączna kwota zleceń brutto 3 876 zł

 24

- dwa zlecenia dotyczyły wspomaganie systemów gromadzenia i przetwarzania danych związanych z dostępem do informacji o środowisku (art. 406 ust. 1 pkt. 3a POŚ). Zamówienie z dnia 11.01.2008 r. do firmy ARISCO sp. z o.o. zakup oprogramowania GOMiG-odpady oraz aktualizacja oprogramowania EDOS-ewidencja danych o dokumentach zawierających informacje o środowisku.

[Dowód: akta kontroli str. 481-484]

W 2008 r. podpisano jedną umów dotyczącą usług wykonywanych przez wykonawców na rzecz Gminy Łomianki, do której zastosowano tryb przetargu nieograniczonego wynikający z Prawa Zamówień Publicznych. Prawidłowość postępowania omówiono w punkcie 4 niniejszego protokołu.

[Dowód: akta kontroli str. 611-684]

Pięciu umów („AKANT” E.S. JUREK umowa GKO-5/08 z 14.02.2008, „BOGUSZ GARDEN” umowa GKO-10/08 z 27.03.2008, umowa GKO-13/08 z 14.05.2008, umowa GKO-30/08 z dnia 05.09.2008, Zakład Konserwacji Zieleni, Ścinki i Pielęgnacji Drzew, J.Sternak umowa RII.7070-68/08 z dnia 18.08.2008 r.) i cztery zlecenia (ŚLIWA” Sławomi Dobrynio zlecenie GKO.7635-103/08 z dnia 8.08.2008 r., zlecenie GKO.7635-105/08 z dnia 12.08.2008 r., zlecenie RII.7070-73/08 z 9.09.2008 r. oraz jedno zlecenie złożono w firmie „Bogusz GARDEN” Marek Bogusz zlecenie GKO.7635-121/08 z dnia 19.08.2008 r.) w 2008 r. dotyczyło przedsięwzięć związanych z wycinką, pielęgnacją, konserwacją i nasadzeniami drzew na działkach gminnych. Wartość tych zamówień łącznie w 2008 r. wyniosły netto 66 200,00 zł, co przekroczyło kwotę 14 tys. euro (zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych¹¹ wartość kwoty do której można było udzielić zamówienia nie stosując ustawy PZP wynosiła 54 279,40 zł) i stanowi to naruszenia art. 32 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych stanowiący, że zamawiający nie może celem uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartość.

[Dowód: akta kontroli str. 485-406]

Zgodnie z zarządzeniem nr RAG.0152-108/07 Burmistrza z dnia 6 września 2007 r. jednostki wnioskujące odpowiadają w szczególności za sformułowanie i przekazanie Burmistrzowi Łomianek zestawienia potrzeb w zakresie zamówień związanych z działalnością oraz za pomoc w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań, zgodnie z powierzonymi w tym

¹¹ Dz.U. z 2007 r. nr 241 poz. 1763



zakresie zadaniami. Jednostki wnioskujące, w zakresie ich merytorycznych właściwości, są odpowiedzialne za inicjowanie postępowań o zamówienie poprzez sporządzanie i przekazywanie wniosków, przygotowanie merytorycznych części opisu przedmiotu zamówienia, wstępne określenie warunków udziału w postępowaniu, a także określenie istotnych postanowień umowy i sprawowanie nadzoru na jej realizacją.

[Dowód: akta kontroli str. 487-500]

W sprawie zamówień w roku 2008 w kwocie przekraczającej 14 tys. zł wnioskujący o przeprowadzenia zamówienia dla większości w/w zamówień kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej Ochrony Środowiska i Rolnictwa Dariuszu Sierzputowski wyjaśnił m.in., że: *Zamówienia były realizowane w ramach bieżących potrzeb. Na początku roku nie przewidywaliśmy, że przekroczymy kwotę 14 tys. zł. W jednym przypadku tj. umowy z Zakładem Konserwacji Zieleni, Ścinki i Pielęgnacji Drzew, J.Sternak umowa RII.7070-68/08 z dnia 18.08.2008 r. zamówienie było wynikiem interwencji związanej z uszkodzonymi, jakie wyrządziła wichura na Al. Lip. W 2008 r. zadania te były podzielone między mój Referat i Referat Infrastruktur i Inwestycji.*

[Dowód: akta kontroli str. 1065-1068]

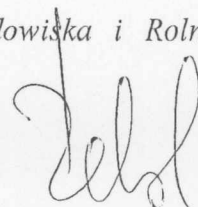
W ocenie kontrolera umowa z Zakładem Konserwacji Zieleni, Ścinki i Pielęgnacji Drzew, J. Sternak umowa RII.7070-68/08 z dnia 18.08.2008 r. na kwotę brutto 49 541 zł została zawarta na szerszy zakres robót niż wynikałoby to z nieprzewidzianej okoliczności spowodowanej oberwaniem konaru lipy w dniu 04.08.2008 r. w wyniku huraganowego wiatru, który przeszedł przez Łomianki. W umowie przewidziano takie prace jak: cięcia konserwacyjno pielęgnacyjne 44 lip rosnących w pasie drogowym Al. Lip oraz cięcia konserwacyjno pielęgnacyjne 26 dębów rosnących w pasie drogowym ul. Partyzantów na odcinku od ul. Kwiatkowej do ul. Konwaliowej.

[Dowód: akta kontroli str. 501-518]

Zgodnie z zarządzeniem nr RAG.0152-108/07 Burmistrza z dnia 6 września 2007 r. do kompetencji Burmistrza Łomianek należało podejmowanie decyzji w sprawach udzielenia zamówień bez stosowania ustawy PZP, których wartość jest mniejsza od kwot określonych na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy PZP.

[Dowód: akta kontroli str. 487-500]

W sprawie zamówień w rok 2008 w kwocie przekraczającej 14 tys. euro Burmistrz Wiesław Pszczółkowski wyjaśnił m.in., że: *„Przedmiotowe umowy i zlecenia z 2008 r. finansowane ze środków GFOŚiGW były realizowane przez dwa odrębne referaty: Referat Infrastruktury i Inwestycji oraz Referat Gospodarki Komunalnej Ochrony Środowiska i Rolnictwa.*



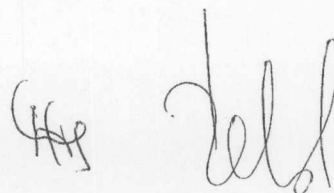
Poszczególne wydatki wynikały z bieżących potrzeb i pilnych zadań o charakterze interwencyjnym, w tym m.in. konieczności wykonania pilnych zabiegów pielęgnacyjno-konserwacyjnych przy pomnikach przyrody (Umowa RII.7070-68/08 z dnia 18.08.2008 r. na kwotę netto 46.300 zł). Należy podkreślić, że umowa ta zaistniała w związku z zdarzeniami losowymi (w wyniku wichur nastąpiło wylamanie konarów w Al. Lip, które spowodowały uszkodzenia budynków mieszkalnych i ogrodzeń) i wnioskiem Wojewódzkiego Konserwatora Przyrody o pilne wykonanie ww. zabiegów przy pomnikach przyrody. Dodatkowo na przekroczenie kwot umożliwiających realizację zamówień w trybie bezprzetargowym, wpływ miał fakt braku szczegółowych procedur w roku 2008 odnośnie sumowania wydatków na podobne zadania realizowane przez odrębne referaty.”

[Dowód: akta kontroli str. 1075-1076]

W 2009 r. podpisane zostało jedenaście umów dotyczące usług wykonywanych przez wykonawców na rzecz Gminy Łomianki, do których nie stosowano ustawy Prawo Zamówień Publicznych zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy PZP w tym:

- cztery umowy dotyczyły innych zadań ustalonych przez radę gminy (art. 406 ust. 1 pkt 12 POŚ) tj. zadania związane z bieżącą konserwacją rowów melioracyjnych na odcinku od ul. Brukowej do ul. Jeziornej oraz konserwacja rowu melioracyjnego na odcinku od ogródków działkowych w Burakowie do ul. Brukowej oraz w Burakowie oraz dokonywanie przeglądów i utrzymaniem w stanie gotowości technicznej śluzy pomiędzy jeziorem Dziekanowskim a rzeką Wisła. Jedną umowę zawarto z osobą fizyczną J.K umowa nr GKO-1/09 z dnia 16.01.2009 r. oraz trzy umowy ze Związkiem Spółek Wodnych w Nowym Dworze Mazowieckim umowa GKO-13/09 z 24.06.2009 r., umowa GKO-17/09 z 29.07.2009 r., umowa GKO-28/09 z 17.11.2009 r. Łącznie wartość umów zawartych ze Związkiem Spółek Wodnych w Nowym Dworze Mazowieckim wyniosła brutto 49 151,54 zł.

- sześć umów dotyczyło przedsięwzięć związanych z ochroną przyrody, w tym urządzenie i utrzymanie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków (art. 406 ust. 1 pkt. 5 POŚ). Zawarto umowy z firmami: ZADBANY DOM i OGRÓD – Ryszard Wenda umowa nr GKO-11/09 z dnia 4.06.2009 r., umowa GKO.71400-31/2009 z dn. 19.11.2009 r., BOGUSZ GARDEN Marek Bogusz umowa GKO-12/09 z 04.06.2009 r., umowa GKO-16/09 z 17.07.2009 r., AG-COMPLEX Sp. z o.o. umowa GKO-20/09 z 5.08.2009 r., KONSTALMET s.c. umowa GKO-18/09 z dnia 11.08.2009 r. Łączna wartość umów wyniosła brutto 71 094,15 zł.



- jedną umowę dotyczącą przedsięwzięć związanych z gospodarką odpadami i ochroną powierzchni ziemi (art. 406 ust. 1 pkt. 6 POŚ). Umowę podpisano z firmą SINTAC POLSKA Sp. z o.o. umowa GKO-23/09 z dnia 26.10.2009 r. na usuwanie wyrobów zawierających azbest.

Ponadto w roku 2009 udzielono ośmiu zleceń na realizację zakupów i usług ze środków GFOŚiGW i tak:

- cztery zlecenia dotyczyły edukacji ekologicznej oraz propagowania działań proekologicznych i zasad zrównoważonego rozwoju (art. 406 ust. 1 pkt 1). Zlecenia złożono w firmach: WAGART Warszawa Sp. z o.o. zamówienie z 17.12.2008 r., WYDAWNICTWO PROJEKT-KOM Katarzyna Mitka zamówienie z 2.03.2009, EURO-net Sp. z o.o., zakup w dniu 4.05.2009 r. oraz dofinansowano szkolną wycieczkę deklaracja GKO.7691-34/09 z dnia 30.04.2009 r.

- dwa zlecenia dotyczyły przedsięwzięć związanych z ochroną przyrody, w tym urządzenie i utrzymanie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków (art. 406 ust. 1 pkt. 5 POŚ) złożone w firmie BOGUSZ GARDEN Marek Bogusz zlecenie GKO.7635-58/09 z 16.04.2009 r. oraz zlecenie GK.707-06/09 z dnia 27.11.2009 r.

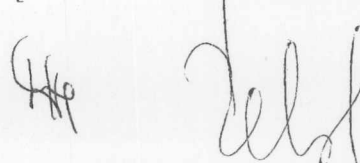
- dwa zlecenia dotyczyły wspomagania systemów gromadzenia i przetwarzania danych związanych z dostępem do informacji o środowisku (art. 406 ust. 1 pkt. 3a POŚ). Zlecenia dotyczyły opłat abonamentowych na 2009 r. -aktualizacja oprogramowania GOMiG-odpady oraz aktualizacja oprogramowania EDOŚ.

W 2009 r. podpisano trzy umowy dotyczące usług wykonywanych przez wykonawców na rzecz Gminy Łomianki, do których zastosowano tryb przetargu nieograniczonego wynikającego z Prawa Zamówień Publicznych. Prawidłowość postępowania omówiono w punkcie 4 niniejszego protokołu.

[Dowód: akta kontroli str. 519-522]

W przypadku pięć umów (ZADBANY DOM i OGRÓD – Ryszard Wenda umowa nr GKO-11/09 z dnia 4.06.2009 r., umowa GKO.71400-31/2009 z dn. 19.11.2009 r., BOGUSZ GARDEN Marek Bogusz umowa GKO-12/09 z 04.06.2009 r., Umowa GKO-16/09 z 17.07.2009 r., AG-COMPLEX Sp. z o.o. umowa GKO-20/09 z 5.08.2009 r.) i dwa zlecenia (BOGUSZ GARDEN Marek Bogusz zlecenie GKO.7635-58/09 z 16.04.2009 r. oraz zlecenie GK.707-06/09 z dnia 27.11.2009 r) dotyczących przedsięwzięć związanych z urządzeniem i utrzymaniem terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków o łączna wartość zamówienia wyniosła w 2008 r. netto 67 805 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 519-522]



Zgodnie z Zarządzeniem nr RAG.0152-2/2009 Burmistrza Łomianek z dnia 5 stycznia 2009 r. Referat realizujący zamówienie był zobowiązany do zarejestrowania danego wydatku w Referacie Zamówień Publicznych, które odbywało się poprzez weryfikację czy dane zamówienie może być zrealizowane bez zastosowania przepisów ustawy PZP, wprowadzenie wydatku do Rejestru oraz uzyskanie odpowiedniej pieczętki na druku zaangażowania i druku zamówienia pozwalają na realizację w proponowanym trybie.

[Dowód: akta kontroli str. 523-534]

Referat Zamówień Publicznych przedstawił wyciąg z Rejestru Zamówień Publicznych wyłączonych ze stosowania ustawy PZP na podstawie art. 4 pkt. 8, w którym wydatki z tytułu czertach umów i jednego zlecenia tj. z firmą ZADBANY DOM i OGRÓD – Ryszard Wenda umowa nr GKO-11/09 z dnia 4.06.2009 r. oraz umowa umowa GKO.71400-31/2009 z dn. 19.11.2009, BOGUSZ GARDEN Marek Bogusz umowa GKO-12/09 z 04.06.2009 r., umowa GKO-16/09 z 17.07.2009 oraz zlecenie GK.707-06/09 z dnia 27.11.2009 r. zakwalifikowano w kategorii usług utrzymania trawników na placach zabaw i działkach gminnych na łączną kwotę netto 50 825,00 zł. Pozostałe zamówienia tj. AG-COMPLEX Sp. z o.o. umowa GKO-20/09 z 5.08.2009 r. na kwotę netto 15 200 zł zakwalifikowano do kategorii uporządkowania skrajni drogi i pobocza drogi gminnej w Sadowej. Natomiast zlecenie dla BOGUSZ GARDEN Marek Bogusz Zlecenie GKO.7635-58/09 z 16.04.2009 r. na zrębkowanie gałęzi przy ul. Wiślanej, frezowanie 3 karp przy ul. Rolniczej 244 na kwotę 1 780 zł zostało zakwalifikowane, jako usługi zrębkowania i frezowania karp.

[Dowód: akta kontroli str. 535-564]

Analiza umowy nr GKO-20/09 z dnia 5 sierpnia 2009 r. wykazała odmienny charakter robót od przewidzianych w umowach wskazanych w rejestrze, jako usługi utrzymania trawników na placach zabaw i działkach gminnych nie doszło, więc do przekroczenia kwoty 14 tys. euro.

[Dowód: akta kontroli str. 565-576]

W 2010 r. złożono jedno zlecenie, które dotyczyło wspomaganie systemów gromadzenia i przetwarzania danych związanych z dostępem do informacji o środowisku (art. 406 ust. 1 pkt. 3a POŚ). Zlecenia dotyczyło opłaty abonamentowej na 2010 r. -aktualizacja oprogramowania GOMiG-odpady dla firmy ARISCO Sp. z o.o. w kwocie 324,39 zł.

W 2010 r. podpisano jedną umów dotyczącą usług wykonywanych przez wykonawców na rzecz Gminy Łomianki, do której zastosowano tryb przetargu nieograniczonego wynikający z Prawa Zamówień Publicznych. Prawidłowość postępowania omówiono w punkcie 4 niniejszego protokołu.

[Dowód: akta kontroli str. 577-578]

 29

Na 28 umów podpisanych w okresie 2007 – 2010 w trybie art. 4 ust. 8 ustawy PZP zbadano 7 umów tj. 25%. Wyniki analizy zawarto w notatce z dnia 20.09.2010 r. W jednym przypadku (umowy nr GKO-17/08 z dnia 17 czerwca 2008 r. ze Związkiem Spółek Wodnych w Nowym Dworze Mazowieckim) stwierdzono, że przed jej podpisaniem zebrano tylko 2 oferty a nie 3 jak przewidywał regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Łomiankach przyjęty zarządzeniem nr RAG.0152-108/07 Burmistrza z dnia 06 września 2007 r. W przypadku jednej umowy (umowa nr GKO -1/09 z dnia 16 stycznia 2009 r. z osobą fizyczna J.K.) nie dokonano oceny rynku i nie zebrano ofert. Zgodę na taki tryb postępowania po analizie wniosku Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa wyraził Burmistrz, co dopuszczał w/w regulamin.

[Dowód: akta kontroli str. 579-610]

Zgodnie z Zarządzeniem nr RAG.0152-2/2009 Burmistrza z dnia 5 stycznia 2009 r. Referat wnioskujący odpowiada za przeprowadzenie procesu udzielenia zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 Ustawy PZP w tym za dokumentowanie prowadzonych postępowań, zawieranie umów i nadzór nad ich realizacją.

[Dowód: akta kontroli str. 523-534]

W sprawie braku regulaminowej liczby ofert przed podpisaniem umowy z Związkiem Spółek Wodnych w Nowym Dworze Mazowieckim Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa Dariusz Sierzputowski wyjaśnił m.in., że: „*Na podstawie wiedzy o runku wykonawców poproszono wszystkich znanych wykonawców o złożenie ofert. Innych wykonawców nie znaleźliśmy.*”

[Dowód: akta kontroli str. 1065-1068]

4. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska finansowanych lub współfinansowanych ze GFOŚiGW.

Urząd Miejski w latach 2007-2009 przeprowadziła łącznie trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych na usługi finansowane z GFOŚiGW, w tym:

W 2008 – jedno postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego (art. 11 ust. 8 i art. 39 PZP¹²) pn. „Utrzymanie i urządzenie terenów zieleni- w zakresie wycinki 17 drzew na terenie działek gminnych: nr ew. 212, obręb geod. 0006; ner ewid. 451, obręb geod. 0004; nr. ewid. 296, obręb geod. 0003, nr ewid. 10/21, obręb geod. 0023, położonych w Łomiankach” – przewidywana kwota zamówienia 23 180 zł.

¹² Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.)

Ogłoszenie o przetargu opublikowano 25.11.2008 r. Termin składania ofert upływał w dniu 04.12.2008 r. W wyniku postępowania podpisano umowę z firmą Sita Polska sp. z o.o. RZP-342-60/08 w dniu 18.12.2008 r. na kwotę 10 165,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 611-684]

w 2009 r. - jedno postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego (art. 11 ust. 8 i art. 39 PZP) pn. „Utrzymanie zieleni w gminie Łomianki”, które zostało podzielone na trzy części:

część I – „Utrzymanie miejsc pamięci narodowej i działek gminnych na terenie gminy Łomianki” – przewidywana kwota - 48 364,00 zł

część II – „Wycinka, pielęgnacja, konserwacja i korekta drzew i krzewów oraz sadzenie drzew i krzewów na terenie gminy Łomianki” – przewidywana kwota - 250 915,00 zł

część III – „Utrzymanie trawników i poboczy w pasach drogowych dróg gminnych na terenie gminy Łomianki” – przewidywana kwota - 92 127,00 zł

Ogłoszenie o przetargu opublikowano w dniu 05.02.2009 r. Termin składania ofert ustalono na dzień 18.02.2009 r.

W wyniku postępowanie podpisano umowy z:

1. Konsorcjum firm: BOGUSZ GARDEN Marek Bogusz KRIX-POOL – Krzysztof Družba umowa RZP. 342-07/09 cz. I w dniu 16.03.2009 r. na kwotę 38 232,17 zł.
2. Zakład Urządzania i Utrzymania Zieleni – Tadeusz Przywoźny umowa RZP.342-07/09 cz. II w dniu 02.04.2009 r. na kwotę 113 805,20 zł
3. AG-COMPLEX Sp. z o.o. umowa RZP.342-07/09 cz. III w dniu 16.03.2009 r. na kwotę 46 776,55 zł

[Dowód: akta kontroli str. 687-856]

w 2010 r. - jedno postępowanie przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego (art. 11 ust. 8 i art. 39 PZP) pn. „Wycinka, pielęgnacja, konserwacja i korekta drzew i krzewów; uprzątnięcie ściętych gałęzi; frezowanie karp oraz sadzenie drzew i krzewów na terenie gminy Łomianki” – przewidywana kwota 160 000 zł.

Ogłoszenie o przetargu opublikowano 17.12.2009 r. Termin składania ofert ustalono na dzień 30.12.2009 r. W wyniku postępowania podpisano umowę z firmą „ŚLIWA” – Sławomir Dobrydno umowa RZP.342-87/09 z dnia 24.02.2010 r. na kwotę 96 150,20 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 857-968]

Postępowania zostały przeprowadzone z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

5. Prawidłowość rozliczenia i dokonanych operacji księgowych związanych z likwidacją GFOŚiGW.

Uchwała Budżetowa na rok 2010 Gminy Łomianki Nr XLVII/344/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r. nie została dostosowana do wymogów art.16 ustawy z dnia 20 listopada 2009 r. o zmianie ustawy - Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw¹³ Uchwałą Budżetową na rok 2010 Gminy Łomianki z dnia 29 grudnia 2009 r. przyjęto załącznikiem nr 8 Plan Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. W którym określiła stan funduszu na początek roku, dochody i wydatki zgodnie z informacją podaną na stronie 8 i 9 niniejszego protokołu

Zgodnie z ust. 5 art. 16 w/w ustawy z dnia 20 listopada 2009 r. gminy miały czas na dostosowanie uchwały budżetowej na rok 2010 do przepisów niniejszej ustawy w terminie 3 miesięcy od dnia jej wejścia w życie, czyli do 31.03.2010 r.

Uchwała nr L/366/2010 Rada Miasta z dnia 30 marca 2010 r. dokonała zmian w uchwale budżetowej Gminy Łomianki na 2010 r., które dotyczyły zwiększenia dochodów bieżących w pozycji pozostałe dochody własne w punkcie d) inne o kwotę 938 065 zł z tytułu likwidacji GFOŚiGW oraz zwiększyła w dziale 900 – Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska wydatki bieżące o kwotę 709 065 zł i wydatki majątkowe o kwotę 20 000 zł. Szczegółowy zakres wydatków podano na stronie 8 i 9 niniejszego protokołu.

Uchwałą Budżetową z 30 marca 2010 r. Rada Miasta nie wyodrębniła w *Planowanych dochodach budżety gminy na 2010 r.* (Załącznik nr 1 do Ustawy Budżetowej) wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pozycji Wpływy z podatków i opłat. Kwotę planowanych dochodów wraz ze środkami ze zlikwidowanego Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej podała sumarycznie w pozycji inne pozostałe dochody własne.

W podstawie Uchwały Budżetowej z dnia 30 marca 2010 r. został opracowany i zatwierdzony Zarządzeniem Burmistrza Łomianek z dnia 31 marca 2010 r. skonsolidowany plan finansowy budżetu Gminy Łomianki na rok 2010 po zmianach, w którym w planie dochodów w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska zwiększono dochody o kwotę 938 065 zł a w planie wydatków w dziale 900 zwiększono wydatki o kwotę 709 065 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 223-274]

W sprawie nie wyodrębnienia w pozycji „*Planowane dochodach budżety gminy na 2010r.*„ (Załącznik nr 1 do Ustawy Budżetowej) wpływów związanych z gromadzeniem

¹³ Dz. U. 2009 r. nr 215, poz. 1664

środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pozycji „Wpływy z podatków i opłat” z upoważnienia Skarbnika Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu Hanna Dąbrowska wyjaśniła m.in., że: „Uchwałą Nr L/366/2010 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 30 marca 2010 r. do budżetu gminy zostały wprowadzone w pozycji pozostałe dochody własne w dziale 900 w § 0690 wpływy z różnych opłat w kwocie 938 065 zł, z tytułu likwidacji Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Kwota dochodów wprowadzona do budżetu stanowi pozostałość środków na rachunku bankowym GFOŚ i GW oraz planowane wpływy z tytułu opłat za usuwanie drzew i krzewów oraz opłat za korzystanie ze środowiska. W/w zaklasyfikowanie tych dochodów jest zgodne z klasyfikacją budżetową, co zostało potwierdzone w piśmie Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego ST1-4834-98/BTM/2010/606 z dnia 13 lipca 2010 r. i ST -4834-13/SZH/2010/331 z dnia 10 czerwca 2010 r.”

[Dowód: akta kontroli str. 347-366]

6. Sprawozdania dotyczące realizacji zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków uzyskiwanych z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

Gmina Łomianki, jako jednostka samorządu terytorialnego korzystająca z GFOŚiGW, zobowiązana była, w okresie funkcjonowania ww. funduszu (do 31 grudnia 2009 r.), do okresowego przesyłania następujących sprawozdań następującym adresatom:

- **Rb-33** - „Sprawozdanie (półroczne/roczne) z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej” do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie,
- **OŚ-4g** – „Sprawozdanie (roczne) z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej” do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego.

Gmina Łomianki, w związku niewykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, nie opracowuje sprawozdań kwartalnych **Rb-27ZZ**.

[Dowód: akta kontroli str. 969-1062]

Analiza opracowanych w okresie kontrolowanym sprawozdań Rb-33 wykazała, że sprawozdanie półroczne i roczne za 2009 r. oraz sprawozdania półroczne 2008 oraz sprawozdanie roczne za 2007 r. były sporządzane prawidłowo. Sprawozdanie Rb-33 półroczne z okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2007, zawierały uwagę w części przychody w pozycji K paragraf 110 (stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego) o treści „taki jest planowany w budżecie stan środków obrotowych na

początek okresu sprawozdawczego” w korekcie dodano „Na najbliższej sesji Rady Miejskiej zostanie urealniony do stanu rzeczywistego” W dniu 13 sierpnia 2007 r. gmina przekazała RIO korektę przedmiotowego sprawozdania. Sprawozdanie roczne za 2008 r., zawierało nieprawidłowości w dziale A „Przychody” kolumna „Wykonanie” w której wykazano w § 0690 przychody w kwocie 179 945,40 zł dotyczące należności lat przyszłych ustalonych na podstawie wydanych decyzji za usunięcie drzew z terminem zapłaty późniejszej niż rok budżetowy 2008. Kwota została wykazana w dziele D „Należności” dnia 09.03.2009 r. W dniu 10.03.2008 r. gmina przekazała RIO korektę przedmiotowego sprawozdania. Wszystkie składane w kontrolowanym okresie sprawozdania Rb-33 były terminowo przekazywane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie. W przypadku sprawozdań półrocznych do 24 lipca a w przypadku rocznych do 25 lutego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴.

[Dowód: akta kontroli str. 969-1040]

Analiza opracowanych i przekazywanych dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego sprawozdań OŚ-4g wykazała, że jedynie sprawozdanie za 2009 r. było opracowane prawidłowo. Do sprawozdań za 2007 i za 2008 r. były przekazywane korekty. W sprawozdaniu za 2008 r. pierwotnie błędnie nie wydzielono wpływów z tytułu (opłaty i kary za usuwanie drzew i krzewów w kwocie 1 783 zł a podano jej w łącznie z innymi wpływami. Korekta z dnia 25.02.2009 r. wydzieliła tą pozycję. W sprawozdaniu za rok 2007 pierwotnie błędnie w pozycji wpływy z tytułu opłat podano kwotę 1 018 272 zł. W korekcie z dnia 16.02.2007 r. kwotę tą rozbito na wpływy z tytułu opłat w kwocie 42 984 zł a w pozycji inne podano kwotę 979 132 zł. Sprawozdanie OŚ-4g za lata 2007 i za 2008 przekazywane była w ustawowym terminie (do 21 lutego roku następnego), natomiast za 2009 r. z czterodniowym opóźnieniem.

[Dowód: akta kontroli str. 1041-1062]

W przypadku sprawozdania OŚ-4g za 2007 pomimo korekty z dnia 16.02.2007 r. istnieją błędy. Zamiast w pozycji wpływy (opłaty i kary) za usuwanie drzew i krzewów kwotę 979 132 zł wpisano w pozycji inne.

[Dowód: akta kontroli str. 1045-1046]

W sprawie błędu w sprawozdaniu OŚ-4g za 2007 r. z upoważnienia Skarbnika Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych i Budżetu Hanna Dąbrowska wyjaśniła m.in., że: „W sprawozdaniu OŚ-4g z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i

¹⁴ Dz. U. z 2006 r. Nr 115 poz. 781

gospodarki wodnej za rok 2007 w pozycji inne wpływy zostały ujęte wpływy za usuwanie drzew, które powinny być wykazane w pozycji „wpływy (opłaty i kary) za usuwanie drzew i krzewów”. Błąd ten powstał na skutek mylnie zrozumianej uwagi przedstawionej przez pracownika Urzędu Marszałkowskiego. W pierwotnej wersji sprawozdania wpływy te ujęte były w pozycji „wpływy z tytułu opłat”, na skutek interwencji telefonicznej pracownika Urzędu Marszałkowskiego została dokonana korekta tego sprawozdania.”

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w księce k [Dowód: akta kontroli str. 347-348]

W sprawie czterodniowego opóźnienia w przekazaniu sprawozdania OŚ-4g do Urzędu Marszałkowskiego z upoważnienia Skarbnika Kierownik Referatu Rozliczeń Finansowych i Budżetu Hanna Dąbrowska wyjaśniła m.in., że: „Zgodnie z wyjaśnieniem pracownika sporządzającego sprawozdanie Oś-4g z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2009 r. zostało ono sporządzone z czterodniowym opóźnieniem z powodu nasilonych prac w I kwartale roku.”

[Dowód: akta kontroli str. 347-348]

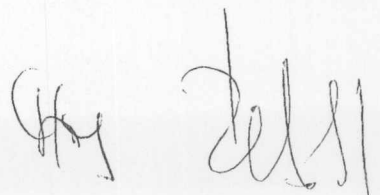
7. Terminowość załatwiania skarg mieszkańców Gminy Łomianki kierowanych do organów Gminy Łomianki w sprawie gospodarowania GFOŚiGW, a po 31 grudnia 2009 r. środkami z budżetu gminy pochodzącego z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

W Urzędzie był prowadzony rejestry skarg w formie segregatora, do które wpinano kolejne wpływające skargi oraz odpowiedzi na nie. Skargi kierowane na Burmistrza jak i do Rady Miasta był gromadzone razem. Analiza skarg, od mieszkańców gminy Łomianki oraz radnych Rady Miejskiej - adresowane do Rady Miejskiej oraz do Burmistrza - przedstawiona została w notatce służbowej z dnia 6 września 2010 r. i wykazała, że w kontrolowanym okresie nie wpłynęły skargi dotyczące gospodarowania przez Urząd GFOŚiGW.

[Dowód: akta kontroli str. 1063-1064]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontroler informuje Pana Burmistrza o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia

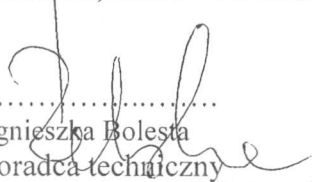
 35

zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;

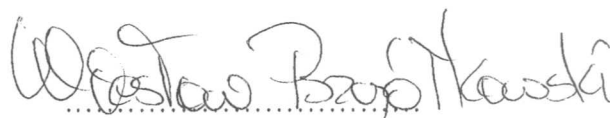
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce kontroli pod pozycją 13/10.

Łomianki, dnia 24 września 2010 r.


.....
Agnieszka Bolesła
Doradca techniczny

Łomianki, dnia 30-09-2010 r.



Wiesław Pszczółkowski

Jeden egzemplarz protokołu wręczono w dniu 24 września 2010 r. Burmistrzowi Łomianek.

Otrzymałem
BURMISTRZ

mgr inż. Wiesław Pszczółkowski