

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Miasta Gdyni przy Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 52/54 (kod: 81-381), nr statystyczny 000598486, zwanego w dalszej treści „Urzędem”.

Prezydentem Miasta Gdyni od dnia 28 października 1998 r. jest Wojciech Szczurek.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy z Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Gdańsku:

- Rafał Malcharek – inspektor kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia nr 065877 z dnia 03.04.2009 r. w dniach od 09.04.2009 r. do 19.06.2009 r., z przerwami w dniach 13.04.2009 r. do 19.06.2009 r.
- Małgorzata Szafran – główny specjalista kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 058970 z dnia 04 maja 2008 r. w okresie od dnia 05 maja do dnia 19 czerwca 2009 r., z przerwami w dniach 28.05. i 02.06.2009r.

[Dowód: akta kontroli str. 1, 2]

Kontrolą objęto gromadzenie i podział środków pochodzących z kar i opłat za korzystanie ze środowiska oraz gospodarowanie środkami powiatowych i gminnych funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

1. Prowadzenie przez starostwo powiatowe/urząd gminy rachunku bankowego do gromadzenia środków powiatowego lub gminnego funduszu.

Środki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dalej „GFOŚ”) oraz Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dalej „PFOŚ”) gromadzone były na wyodrębnionych rachunkach bankowych prowadzonych w Nordea Bank Polska Oddział w Gdyni S.A.

[Dowód: akta kontroli str. 53-66]

Dnia 17.04.2000 r. zawarto dwie umowy złotowego depozytu terminowego na indywidualnych warunkach typu „Over Night”. Przedmiotem umów były lokaty terminowe typu „Over Night” i dotyczyły środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych PFOŚ i GFOŚ. Umowy zostały zawarte pomiędzy Gminą Gdynia, reprezentowaną przez dwóch członków zarządu, a Bakiem Komunalnym S.A. oddział w Gdyni.

Umowy zostały zawarte na czas nieokreślony z jednomiesięcznym terminem wypowiedzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 67-68]

W umowie zawartej w dniu 24.12.2007 r. pomiędzy Nordea Bank Polska S.A. a Gminą Miasta Gdynia określono m.in. zasady konsolidacji sald oraz sposób dystrybucji odsetek na rachunkach bankowych. Odsetki przekazywane były na rachunek bankowy budżetu Miasta Gdynia.

[Dowód: akta kontroli str. 69-82]

2. Procedury dotyczące sporządzania planu finansowego funduszu powiatowego/gminnego.

Projekt przychodów i wydatków funduszu gminnego i powiatowego był przedkładany Radzie Miasta i Regionalne Izbie Obrachunkowej w terminach zgodnych z art. 181 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), tj, do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

[Dowód: akta kontroli str. 167-170; 181-184; 195-202]

Zatwierdzone zestawienia przychodów i rozchodów oraz ich zmiany były publikowane w Monitorze Rady Miasta Gdyni.

[Dowód: akta kontroli str. 109-166]

W roku 2007 Rada Miasta Gdyni dokonała 3-krotnie zmiany do Uchwały Rady Miasta Gdynia Nr IV/44/07 w sprawie uchwalenia budżetu miasta Gdyni, które Planu przychodów i wydatków GFOŚ i PFOŚ.

GFOŚ – zwiększono w :

§ 0690 (wpływy z różnych opłat) o 257.332,00 zł,

§ 0970 (wpływy różnych dochodów) o 437.568,00 zł

§ 2450 (dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych) o 102.000,00 zł

§ 4300 (zakup usług pozostałych) o 145.000,00 zł,

§ 6110 (wydatki inwestycyjne funduszy celowych) o 447.700,00 zł.

PFOŚ – zwiększono w § 2440 (dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych) o 77.580,00 zł

[Dowód: akta kontroli str. 109-130]

W roku 2008 Rada Miasta Gdyni dokonała 5-krotnie zmiany do Uchwały Rady Miasta Gdynia Nr XV/349/08 w sprawie uchwalenia budżetu miasta Gdyni na rok 2008, które Planu przychodów i wydatków GFOŚ i PFOŚ.

GFOŚ – zwiększono w :

§ 0580 (grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych) o 2.552.062,00 zł,

§ 2440 (dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych) o 154.550,00 zł

§ 4170 (wynagrodzenia bezosobowe) o 4.000,00 zł,

§ 4300 (zakup usług pozostałych) o 16.000,00 zł,

GFOŚ - zmniejszono w:

§ 0690 (wpływy z różnych opłat) o 257.332,00 zł,

§ 0970 (wpływy różnych dochodów) o 437.568,00 zł

§ 2450 (dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych) o 28.000,00 zł

§ 4270 (zakup usług remontowych) o 60.400,00 zł,

§ 6110 (wydatki inwestycyjne funduszy celowych) o 9.600,00 zł.

W 2008 r. nie dokonano zmian do Planu przychodów i rozchodów w PFOŚ.

[Dowód: akta kontroli str. 131-166]

Zmiany w planie przychodów i rozchodów GFOŚ i PFOŚ poprzedzone były wnioskami składanymi przez Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa (dalej „WOŚiR”) do Wydziału Budżetu Urzędu, które zawierały uzasadnienia do dokonania ww. zmian w Planie.

[Dowód: akta kontroli str. 5-52]

3. Wykonanie planowanych przychodów i wydatków GFOŚ przedstawiono poniżej: (tys. zł)

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2006 r.	Planowane przychody po zmianach		Wykonane wydatki		% kol.6:4	% kol. 7:5
			2007 r.	2008 r.	2007 r.	2008 r.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Stan funduszu na początek roku:	1.785	1.415	1.257	1.415	1.257	100	100
1	środki pieniężne	1.676	1.322	1.257	1.322	1.160	100	92
2	nałożności	117	94	0	94	99	100	-
3	zobowiązania	8	0,1	0	0,1	1,8	100	-
II	Przychody:	1.763	2.107	2.629	2.404	2.927	114	111
1	Z tyt. opłat przekazanych przez urząd marszałkowski	1.169	1.457	-	1.120	-	77	-
2	własne (za usunięcie drzew)	590	650	-	1.270	-	195	-
3	odsetki bankowe,	3	0	0	14	-	-	-
4	inne (jakie)							
III	Wydatki	2.132	3.523	3.885	2.562	3.359	73	86
1	Edukacja ekolog.	100	211	580	177	521	84	90
2	systemy kontrolne i pomiarowe,	174	1.324	516	816	504	62	98
3	inwestycje służące ochronie środowiska	233	1.518	2.234	1.119	1.889	74	85
4	źródła odnawialne	1.163	170	190	151	103	89	54
5	inne zadania służące ochronie środowiska	211	300	365	299	342	99,7	93,7

IV	Stan funduszu na koniec roku	1.415	0	0	1.257	824	-	-
1	środki pieniężne	1.322	0	0	1.160	461	-	-
2	należności	94	0	0	99	378	-	-
3	zobowiązania	0,1	0	0	1,85	15	-	-

[Dowód: akta kontroli str. 889]

Wykonanie planowanych przychodów i wydatków PFOŚ przedstawiono poniżej: (tys. zł)

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2006 r.	Planowane przychody po zmianach		Wykonane wydatki		% kol. 6:4	% kol. 7:5
			2007 r.	2008 r.	2007 r.	2008 r.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Stan funduszu na początek roku:	28	138	102	138	102	100	100
1	środki pieniężne	33	143	102	143	106	100	104
3	zobowiązania	4,6	4,9		4,9	100	-	-
II	Przychody:	585	510	543	560	437	-	-
1	z tyt. opłat przekazanych przez urząd marszałkowski	585	510	543	560	437	-	-
III	Wydatki *	475	648	645	596	528	92	82
IV	Stan funduszu na koniec roku	138	0	0	102	11,9	-	-
1	środki pieniężne	143	0	0	106	12,0	-	-
2	należności		0	0	0	0	-	-
3	zobowiązania	4,9	0	0	4,4	0,04	-	-

* wszystkie wydatki związane były z zadaniem „gospodarka odpadami”

[Dowód: akta kontroli str. 891]

Wykonane dochody budżetu Gminy Gdynia oraz przychody GFOŚ i PFOŚ w latach 2007-2008 przedstawiono poniżej: (zł)

	2007 r.	2008 r.
Dochody wykonane Gminy Gdynia (Rb-27S)	978.805.985,36	922.782.107,73
Przychody wykonane: GFOŚ	2.403.678,63	2.926.761,44
Przychody wykonane: PFOŚ	559.864,70	437.339,39
Razem fundusze	2.963.543,33	3.364.100,83
Udział przychodów Funduszy w dochodach gminy	0,30%	0,36%

[Dowód: akta kontroli str. 203]

4. Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej.

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 6858/04/IV/K¹ z dnia 7 września 2004 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Gdyni stanowiącym wykaz ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Gdynia określono, że księgi

¹ zm. zarządzenie nr 10732/05/IV/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 5 września 2005 r.
zm. zarządzenie nr 17 004/06/IV/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 21 listopada 2006 r.
zm. zarządzenie nr 254/06/V/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 19 grudnia 2006 r.
zm. zarządzenie nr 4569/07/V/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 24 grudnia 2007 r.
zm. zarządzenie nr 7362/08/V/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 26 sierpnia 2008 r.
zm. zarządzenie nr 9320/09/V/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 10 lutego 2009 r.1

rachunkowe Wydziału Budżetu obejmują m.in. ewidencję przychodów i rozchodów funduszy celowych: GFOŚ oraz PFOŚ.

[Dowód: akta kontroli str. 895-897]

W wykazie kont bilansowych jednostki przewidzianych dla ewidencji operacji rozliczanych w Wydziale Budżetu określono następujące konta dotyczące operacji księgowych GFOŚ i PFOŚ:

- 101 – kasa - służyło od ewidencji operacji gospodarczych wynikających z zadań będących w zakresie rozliczeń finansowych Wydziału Budżetu, w tym m.in. wpłat i wypłat gotówkowych GFOŚ i PFOŚ.
- 135 – rachunki środków funduszy specjalnych – służyły do ewidencji środków GFOŚ i PFOŚ.

Do konta prowadzono analitykę według poszczególnych funduszy celowych z rozbiciem na pozycje planu w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków każdego z wyodrębnionego funduszu i stopnia wykonania planu.

- 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – ewidencję analityczną prowadzono według poszczególnych dłużników i wierzycieli z wyodrębnieniem rozrachunków dla funduszy celowych oraz wydatków budżetowych, a także według klasyfikacji budżetowej w sposób umożliwiający wykonanie zobowiązań.
- 240 – pozostałe rozrachunki – prowadzono ewidencję należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na innych kontach rozrachunkowych, a w szczególności należności GFOŚ i PFOŚ. Ewidencję analityczną prowadzono w odniesieniu do poszczególnych tytułów rozrachunków i kontrahentów.
- 290 – odpisy aktualizujące należności – służyło do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i należności z tytułu odsetek przypisanych i nie wpłaconych. Do konta prowadzono ewidencję analityczną w sposób umożliwiający określenie wartości należności poszczególnych dłużników.
- 291 – należności warunkowe – służyło do ewidencji należności za wycinkę drzew ustalanych w decyzjach Prezydenta Miasta.
- 853 – fundusze pozabudżetowe – służyło do ewidencji stanu zmniejszeń i zwiększeń GFOŚ i PFOŚ. Ewidencję analityczną prowadzono odrębnie dla każdego z funduszy według pozycji planu przychodów i wydatków oraz według klasyfikacji budżetowej w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych.

[Dowód: akta kontroli str. 83-108; 893-932]

Urząd nie dokonał aktualizacji planu kont w zakresie zmiany opisu konta 226 – długoterminowe należności budżetowe.

[Dowód: akta kontroli str. 101]

Zgodnie ze zmienionym od dnia 14.05.2008 r. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) na koncie 226 – długoterminowe należności budżetowe nie są ujmowane inne należności długoterminowe, których termin zapłaty ustalony w decyzji przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Prezydent Miasta wyjaśnił, że: „*w planie kont Urzędu Miasta uregulowania w zakresie konta 226 – długoterminowe należności budżetowe dotyczą należności budżetowych, podlegających zaliczeniu na dochody budżetowe. Na koncie tym nie są ewidencjonowane należności GFOŚ. W związku z tym, że na podstawie aktualnej struktury organizacyjnej i podziału zadań pomiędzy Wydziałami Urzędu Miasta, Wydział Budżetu nie ewidencjonuje dochodów budżetowych, przy aktualizacji Planu kont, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 7362/08/V/K z dnia 26 sierpnia 2008 r., w którym dostosowano plan kont do rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości, pominięto uregulowania dotyczące konta 226. Przyjmując konieczność uzupełnienia aktualizacji konta 226, Urząd Miasta Gdyni dokona w najbliższym czasie przedmiotowej zmiany.*”

[Dowód: akta kontroli str. 631]

Urząd posiadał – wprowadzoną Zarządzeniem Nr 1880/03/IV/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 27 maja 2003 r.² – Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych ewidencjonowanych i rozliczanych w Wydziale Budżetu i Wydziale Księgowości Urzędu Miasta Gdyni. W rozdziale X, załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 4571/07/V/K określono zadany sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów dotyczących Gminnego i Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska.

[Dowód: akta kontroli str. 933-966]

5. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań z wykonania planu finansowego powiatowego/gminnego funduszu.

W kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności za I, III i IV kwartał 2007 r. oraz za II, III i IV kwartał 2008 r. wykazano dane zgodnie z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu Rb-N za II kwartał 2007 r. wykazano stan należności w wysokości 35.530,47 zł, natomiast wg ewidencji księgowej stan zależności wynosił 34.582,67 zł. (konto należności głównych wykazywało saldo 191.414,57 zł – odpis aktualizujący należności 96.743,63 zł = 34.582,67 zł)

[Dowód: akta kontroli str. 221-272]

Prezydent Miasta wyjaśnił, że w sprawozdaniu Rb-N za II kwartał 2007 r. należność z tytułu opłat za wycinkę nie została pomniejszona o kwotę odpisu aktualizującego odsetki na moment sporządzenia sprawozdania, tj. do 10 dnia miesiąca po upływie okresu sprawozdawczego (o kwotę 947,80 zł) Odpis aktualizujący odsetki wprowadzony do ewidencji księgowej na dzień 30.06.2007 r., zaksięgowany został w dniu 18.07.2007 r. i spowodował różnicę w wykazaniu należności w sprawozdaniu.

[Dowód: akta kontroli str. 631]

W kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2007 r. i 2008 r. zgodnie z ewidencją księgową nie wykazano zobowiązań.

Sprawozdania zostały sporządzone przez Urząd w terminie określonym w załączniku nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U Nr 115, poz. 781 ze zm).

[Dowód: akta kontroli str. 273-312]

Zgodnie z § 1 załącznika nr 38 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdania kwartalne Rb-N oraz Rb-Z, za 1, 2 i 3 jednostki budżetowe składają do zarządu jednostki samorządu terytorialnego nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdania Rb-N oraz Rb-Z za I, II i III kwartał 2007 r. wpłynęły do Wydziału Budżetu odpowiednio w dniach: 17.04., 12.07. i 11.10.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 221; 227; 231; 273; 279; 281]

Prezydent Miasta wyjaśnił, że sprawozdania Rb-N i Rb-Z są sporządzane w Wydziale Budżetu terminowo tj. do 10 dnia po upływie okresu sprawozdawczego i następnie przekazywane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do 24 dni po upływie okresu sprawozdawczego. Pieczętki z adnotacją wpływu do Wydziału Budżetu postawiono pomyłkowo.

[Dowód: akta kontroli str. 631]

² zm. Zarządzenie Nr 4571/07/V/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 24 grudnia 2007 r.

Dane w sprawozdaniach Rb 33 (półrocznych i rocznych) z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej, sporządzane dla GFOŚ i PFOŚ, były zgodne z ewidencją księgową i zostały przekazane w terminach określonych w załączniku nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str. 313-536]

Termin przekazania sprawozdań Oś-4p i Oś-4g wynikający z kolejno obowiązujących rozporządzeń Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 r. oraz z dnia 17 stycznia 2008 r. w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej (Dz. U. Nr 245, poz. 1781, Dz. U. Nr 36, poz. 202) przypadał na 21 stycznia roku następnego.

Sprawozdania Oś-4g i Oś-4p za 2007 r. przekazano do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego dnia 04.03.2008 r., a za 2008 r. - dnia 16.02.2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 205-220]

Naczelnik Wydziału wyjaśnił, że: „*Sprawozdania OŚ-4g i OŚ-4p zostały przygotowane pierwotnie w dniu 29 stycznia 2009r. i przekazane do Urzędu Marszałkowskiego. Okazało się jednak, że sprawozdanie zawiera błąd i musi zostać poprawione. Ostateczna wersja sprawozdania została przygotowana w dniu 16 lutego 2009r., ale przygotowująca je pracownica poszła w dniu 17 lutego na zwolnienie lekarskie, nie informując o niewysłaniu sprawozdania. W momencie odkrycia faktu niewysłania sprawozdań, przekazaliśmy sprawozdanie do Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku.*”

[Dowód: akta kontroli str. 817]

6. Rzeczowe efekty poniesionych przez powiaty/gminy wydatków z funduszy.

W 2007 i 2008 r. środki GFOŚ wydatkowano na następujące cele wymienione w art. 406 Prawa ochrony środowiska i ujęte w planach przychodów i wydatków:

1. edukację ekologiczną oraz propagowanie działań proekologicznych i zasady zrównoważonego rozwoju (odpowiednio w 2007 r. i 2008 r.: 153.953,74 zł, 169.176,01 zł)
2. realizowanie zadań modernizacyjnych i inwestycyjnych, służących ochronie środowiska i gospodarce wodnej, w tym instalacji lub urządzeń ochrony przeciwpowodziowej i obiektów małej retencji wodnej (1.262.300,16 zł i 1.992.324,81 zł);

3. przedsięwzięcia związane z ochroną przyrody, w tym urządzenie i utrzymanie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków (299.515,03 zł i 352.279,75 zł);
4. przedsięwzięcia związane z gospodarką odpadami i ochroną powierzchni ziemi (12.653,93 zł i 86.550,00 zł);
5. przedsięwzięcia związane z ochroną powietrza (815.767,20 zł i 743.022,00 zł);
6. przedsięwzięcia związane z ochroną wód (8.000,00 zł i 16.000,00 zł);
7. inne zadania ustalone przez radę gminy, służące ochronie środowiska i gospodarce wodnej, wynikające z zasady zrównoważonego rozwoju, w tym na programy ochrony środowiska (w 2007 r. – 10.000 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 547-550; 701-702]

W 2007 i 2008 r. środki PFOŚ wydatkowano na przedsięwzięcia związane z gospodarką odpadami i ochroną powierzchni ziemi (w 2007r. – 595.884,53 zł i w 2008 r. – 527.586,94 zł)

[Dowód: akta kontroli str. 553; 704]

Spośród ww. wydatków kontrolą objęto 40 wydatków inwestycyjnych na łączną kwotę 1.448.008,16 zł (po 20 z każdego z funduszy: GFOŚ: 1.263.603,27 zł, PFOŚ: – 184.404,79 zł).

Łączna kwota skontrolowanych wydatków finansowanych lub współfinansowanych z poszczególnych funduszy wyniosła:

w roku 2007: dla GFOŚ - 687.344,48 zł, dla PFOŚ – 96.930,02 zł

w roku 2008: dla GFOŚ - 576.258,79 zł dla PFOŚ – 87.474,77 zł.

Wszystkie skontrolowane wydatki dokonano z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tj.: Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

[Dowód: akta kontroli str. 537-540]

Kontrolę merytoryczną, formalną, rachunkową, legalności, celowości, gospodarności oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych badanych wydatków dokonywali pracownicy zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów Urzędu.

[Dowód: akta kontroli str. 803]

Zgodnie z art. 408 Prawa ochrony środowiska działalność o której mowa w art. 406 i 407 może być przyznawana w formie dotacji.

Zasady, kwoty i tryb udzielania dotacji zostały określone w następujących Zarządzeniach Prezydenta Miasta Gdyni:

- a) Nr 10965/05/VI/O z dnia 20 września 2005 r. w sprawie przyjęcia programu usuwania azbestu.

W 2007 r. z tego tytułu wpłynęło 5 wniosków. Zaplanowana kwota dotacji wyniosła 15.000 zł, z czego wykorzystano 7.653,93 zł.

W 2008 r. wpłynęło 13 wniosków (z czego 12 rozpatrzono pozytywnie), zaplanowana kwota dotacji wyniosła 25.000 zł, wykorzystano 21.672,78 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 541-544; 687-698; 803]

- b) Nr 11752/05/IV/O z dnia 29 listopada 2005 r. w sprawie przyjęcia Programu niskiej emisji.

Celem programu było udzielenie dotacji osobom fizycznym i wspólnotom mieszkaniowym w związku z likwidacją kotłowni opalanych węglem i koksem w budynkach mieszkalnych i indywidualnych palenisk domowych, zwiększeniem wykorzystania energii cieplnej z miejskich sieci ciepłowniczych oraz zwiększeniem wykorzystania alternatywnych źródeł energii (Odnawialnych Źródeł Energii) do ogrzewania budynków i produkcji ciepłej wody użytkowej.

W 2007 r. z tego tytułu wpłynęły 62 wnioski. Zaplanowana kwota dotacji wyniosła 170.000 zł, z czego wykorzystano 150.939,87 zł.

W 2008 r. wpłynęło 45 wniosków, zaplanowana kwota dotacji wyniosła 190.000 zł, z czego wykorzystano 102.747,29 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 541-544; 705-722]

- c) Nr 14087/06/IV/O z dnia 6 czerwca 2006 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielenia dotacji ze środków gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej dla osób fizycznych i wspólnot mieszkaniowych likwidujących zbiorniki bezodpływowe i przyłączających się do miejskiej sieci kanalizacji sanitarnej.

W 2007 r. z tego tytułu wpłynęły 72 wnioski (na 73 inwestycje). Zaplanowana kwota dotacji wyniosła 130.000 zł, z czego wykorzystano 129.900 zł.

W 2008 r. wpłynęło 25 wniosków, zaplanowana kwota dotacji wyniosła 130.000 zł, z czego wykorzystano 44.250 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 541-544; 723-736]

Warunkiem uzyskania powyższych dotacji było złożenie wniosku na formularzach stanowiącym załączniki do regulaminów oraz dołączenie oryginałów (potwierdzonych kopii) dokumentów wymaganych Załącznikami. Wykonanie ww. Zarządzeń powierzono Naczelnikowi Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Gdyni.

Badane dotacje zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem

[Dowód: akta kontroli str. 687-694; 705-710; 723-728]

Ponadto w latach 2007-2008 z GFOŚ i PFOŚ udzielono dotacji na następujące zadania:

Lp.	Podmiot	Nazwa zadania	Kwota dotacji	Kwota wykorzystana
2007 r. – GFOŚ				
1	Morski Instytut Rybacki w Gdyni	Program „Spotkanie z Morzem Bałtyckim”	60.800,00	60.800,00
2	KZG Władysławowo	Odtworzenie Zasobów Rybnych Zatoki Puckiej	8.000,00	8.000,00
3	KZG „Dolina Redy i Chylonki”	Warsztaty edukacyjne dla młodzieży szkół gimnazjalnych i średnich Pt. „Blżej Europy – nowoczesne metody gospodarowania odpadami”	5.000,00	5.000,00
4	Fundacja Armaag	Ocena jakości powietrza w Gdyni na podstawie badań automatycznego monitoringu atmosfery ARMAAG	182.000,00	180.897,00
5	Fundacja Armaag	Zakup generatora wodoru dla stacji regionalnego monitoringu atmosfery	25.000,00	25.000,00
Razem			280.800,00	279.697,00
2007 r. – PFOŚ				
1	KZG „Dolina Redy i Chylonki”	Gospodarka odpadami – wystawki* jesień 2007	513.431,00	486.305,51

[Dowód: akta kontroli str. 543]

2008 r. – GFOŚ				
1	Morski Instytut Rybacki w Gdyni	Program „Spotkanie z Morzem Bałtyckim”	65.000,00	65.000,00
2	KZG Władysławowo	Odtworzenie Zasobów Rybnych Zatoki Puckiej	8.000,00	8.000,00
3	Nadleśnictwo Gdańsk z siedzibą w Gdyni	Sprzątanie lasów na terenie miasta	10.000,00	10.000,00
4	Fundacja Armaag	Ocena jakości powietrza w Gdyni na podstawie badań automatycznego monitoringu atmosfery ARMAAG	180.000,00	180.000,00
5	Fundacja Armaag	Przeniesienie stacji AM9 automatycznego monitoringu atmosfery ARMAAG	20.000,00	20.000,00
6	KZG „Dolina Redy i Chylonki”	Gospodarka odpadami – wystawki jesień 2008	76.500,00	76.500,00
7	Szpital Morski im. PCK	Termoizolacja budynku – docieplenie ścian zewnętrznych przychodni Kardiologicznej	70.000,00	65.880,00
Razem			429.500,00	425.380,00
2008 r. – PFOŚ				
1	KZG „Dolina Redy i Chylonki”	Gospodarka odpadami – wystawki* jesień 2008	455.00,00	455.00,00

*- gromadzenie odpadów wielkogabarytowych

[Dowód: akta kontroli str. 541]

Naczelnik WOŚiR poinformował, że ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach nakłada na właścicieli nieruchomości obowiązek selektywnego gromadzenia odpadów i przekazywania ich uprawnionym firmom wywozowym. Odpady wielkogabarytowe ze względu na swoją specyfikę należą do odpadów problemowych. Biorąc powyższe pod uwagę, w celu osiągnięcia określonych w Krajowym Planie Gospodarki Odpadami poziomów odzysku tego rodzaju odpadów, jak również w celu zminimalizowania podrzucania tego rodzaju odpadów do

gdyńskich lasów, gmina miasta Gdyni organizuje tzw. wystawkę odpadów wielkogabarytowych. Zadanie finansowane jest ze środków PFOŚ na podstawie art. 406 ust. 1 pkt. 6 ustawy POŚ. Zadanie jest realizowane przez podmioty wyłonione w przetargu.

[Dowód: akta kontroli str. 685]

7. W okresie objętym kontrolą wpłynęło łącznie 859 wniosków w sprawie pozwolenia na wycinkę drzew lub krzewów, z czego odpowiednio w roku 2007 -414 i 2008 – 445.

Badaniem objęto 21 wniosków z roku 2007 i 25 z roku 2008. Wszystkie badane wnioski zawierały elementy wymagane przepisem art. 83 ustawy o ochronie przyrody.

[Dowód: akta kontroli str. 633-684]

Wiceprezydent miasta Gdyni w piśmie z dnia 08.05.2008 r. skierowanym do Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Gdyni poinformowała o trybie rozpatrywania wniosków o wydanie zezwolenia na wycięcie drzew i krzewów.

Procedura dotycząca wycinki obejmowała:

- I. Analiza właściwości organu załatwiającego sprawę na podstawie art. 1 pkt 16 ustawy z dnia 17 maja 1990 r. o podziale zadań i kompetencji określonych w ustawach szczególnych pomiędzy organy gminy a organy administracji rządowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 34, poz. 198 ze zm.)
- II. Badanie kompletności wniosku w oparciu o art. 84 ust. 4 ustawy o ochronie przyrody,
- III. Badanie podstawy wniosku – pracownik WOŚiR zwracał uwagę na tytuł własności oraz przeznaczenie terenu oraz występował;
 - a. do Wydziału Urbanistyki z pytaniem czy na danym terenie został uchwalony miejscowy plan, jeśli nie to czy jest w przygotowaniu i jaki zapis funkcjonował we wcześniejszym planie,
 - b. do Wydziału Architektoniczno-Budowlanego – czy składano wniosek o wydanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu,
 - c. do Biura Ogrodnika Miasta w przypadku gdy wniosek o wycinkę dotyczy więcej niż 10 szt. drzew, wnioskodawca jako przyczynę wycinki podaje zły stan zdrowotny drzew lub dotyczy usunięcia drzew wartościowych, kilkudziesięcioletnich.
- IV. Oględziny w terenie z udziałem strony – sporządzenie dokumentacji fotograficznej, protokołu z oględzin,

V. Współpraca z innymi organami (wydziałami):

- a. Miejski Konserwator Zabytków – gdy drzewa rosną na terenie nieruchomości wpisanej do rejestru zabytków (Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków przekazał kompetencje w tym zakresie Prezydentowi Gdyni),
- b. Wydział Architektoniczno-Budowlany – w sprawie zapisów w miejscowych planach warunków zabudowy,
- c. Wydział Urbanistki – w sprawie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego,

VI. Przygotowanie decyzji:

[Dowód: akta kontroli str. 561-572]

Zestawienie dotyczące wydanych decyzji w latach 2007 – 2008 przedstawiono poniżej:

Wyszczególnienie	2007	2008
Liczba wydanych decyzji	393	349
W tym:		
- pozytywne	385	315
- częściowa zgoda	5	25
- odmowne	4	9
- dotyczące terenów gminnych	75	66
- z naliczoną opłatą zamienioną w całości na nasadzenia	40	42
- z naliczoną opłatą podzieloną na I i II ratę (I rata uiszczana w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji, II rata odroczone i zamieniona na nasadzenia)	17	27

[Dowód: akta kontroli str. 967-970]

Prezydent Miasta wyjaśniła, że: „Odroczenie wpłaty dotyczy wniosków gminnych oraz spółdzielni mieszkaniowych. Miasto Gdynia kierując się zasadami zrównoważonego rozwoju, prowadzi wymianę zieleni w sposób planowy. W tym celu wszystkie wnioski gminy zawierają projekt zieleni przewidziany do realizacji po zakończeniu procesu budowlanego. Decyzje dla gminy zawierają zobowiązanie do realizację nasadzeń rekompensujących za całą kwotę wynikającą z opłaty za usuwaną zielen. Gmina miasta Gdyni posiada teren na którym możliwa jest całkowita rekompensata w przyrodzie. Takie same przesłanki sprawiają, że decyzje dla spółdzielni mieszkaniowych, zawierają zapisy o odroczeniu opłaty na 3 lata i zobowiązaniu do realizacji nasadzeń rekompensujących.

Pobranie połowy opłaty i odroczenie drugiej połowy dotyczy inwestycji komercyjnych. W przypadku inwestorów komercyjnych brak jest możliwości zobowiązania ich do realizacji nasadzeń wg projektu, a w szczególności brak podstaw prawnych do zobowiązania go do

wykonania projektu nasadzeń rekompensujących. Inwestorzy komercyjni nie dysponują gruntami o takiej powierzchni, aby zrealizować nasadzenia rekompensujące adekwatne do strat w przyrodzie wynikających z wycinki. Biorąc powyższe pod uwagę oraz wolę traktowania wszystkich inwestorów komercyjnych w jednakowy sposób, miasto Gdynia pobiera od wszystkich wycinających drzewa w związku z realizacją inwestycji komercyjnej połowę kwoty wynikającej z opłat za usunięcie drzew. Druga część opłaty jest zamieniana na nasadzenia rekompensujące, które realizowane mają być na gruncie inwestora. Wynika to z faktu, że zgodnie z art. 85 ust. 5a ustawy o ochronie przyrody, zobowiązanie do dbania o nasadzone drzewa obciąża właściciela nieruchomości, na której posadzono drzewa, a nie wnioskodawcę wycinki. W przypadku zobowiązania inwestora do nasadzeń na gruncie gminnym, powstaje sytuacja, w której nie jest możliwe wyegzekwowanie zobowiązania do pielęgnacji nasadzonych drzew. To skutkuje obligatoryjnym umarzaniem drugiej części opłaty, nawet w przypadku niezachowania żywotności przez drzewa, gdyż niezachowały one żywotności nie z winy inwestora.

Pobranie opłaty w całości dotyczy kilku przypadków, w których opłata za usuwaną zieleń jest niewielka (rzędu kilku tysięcy złotych). Dzielenie opłaty na dwie części w takim przypadku jest nieuzasadnione, gdyż jej wysokość nie pozwala w sposób satysfakcjonujący rekompensować strat w przyrodzie."

[Dowód: akta kontroli str. 767-769]

Zgodnie z art. 35. § 1 i § 3 Organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki. Załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, zaś w postępowaniu odwoławczym - w ciągu miesiąca od dnia otrzymania odwołania.

W podanych badaniu 349 decyzjach - 14 z nich wydanych zostało po upływie 30 dni od złożenia wniosku, natomiast 34 po upływie 60 dni.

[Dowód: akta kontroli str. 683]

Naczelnik Wydziału w wyjaśnieniach podał, że: „W przypadku wszystkich wymienionych decyzji czynnikami, które spowodowały przekroczenie ustawowego (30-to i 60-cio dniowego) terminu załatwienia sprawy, była bardzo duża ilość rozpatrywanych wniosków (wzrost procesów inwestycyjnych w latach 2007-2008), jak i ich skomplikowany charakter. W dniu 29 kwietnia 2008r. ustalona została procedura wydania decyzji zezwalających na usuwanie drzew i krzewów, która nałożyła na Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa konieczność weryfikowania wniosku z dokumentami dostępnymi/wytworzonymi przez Biuro Planowania Przestrzennego, Wydział Architektoniczno-Budowlany i Wydział Urbanistyki. Ponadto, w przypadku wniosków o wycinkę

więcej niż 10 sztuk drzew, w wizji w terenie uczestniczyć muszą dwie merytoryczne pracownice Wydziału, zaś wniosek musi w uzasadnionych przypadkach podlegać opinii Ogrodnika Miasta. Biorąc pod uwagę fakt, że w ówczesnym czasie wycinką drzew zajmowały się dwie osoby, przygotowywanie decyzji w ustawowym terminie było bardzo trudne. Do braku możliwości dotrzymywania ustawowych terminów przygotowywania decyzji doprowadziły także obiektywne czynniki kadrowe, tj. odejście jednego pracownika na emeryturę, urlopy macierzyńskie i zdrowotne dwóch pracowników zajmujących się wycinkami. Ograniczone możliwości lokalowe nie pozwalały na zatrudnienie dodatkowych osób.

W perspektywie przeniesienia Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa do nowej siedziby i poprawy sytuacji lokalowej, zatrudniony zostanie nowy pracownik zajmujący się wnioskami ws. wycinek. Powrót osób z urlopów wychowawczych (odpowiednio maj i wrzesień br.) spowoduje skrócenie czasu rozpatrywania wniosków."

[Dowód: akta kontroli str. 817]

Dnia 19.10.2007 r. Prezydent Miasta Gdyni, pismem UOE.AN.7628-4/7 zawiadomił dzierżawcę działki nr 992/1 km 63 o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie usunięcia bez wymaganego zezwolenia drzew i krzewów, rosnących na ww. działce. W zawiadomieniu podano m.in., że dnia 28.08.2007 r. złożono do WOŚiR Urzędu wnioski w sprawie usunięcia zieleni kolidującej z planowaną budową parkingu na przedmiotowej działce. W dniu 20.09.2008 r. (przed upływem administracyjnego terminu na rozpatrzenie wniosku) przedstawiciel wnioskodawcy poinformował o przeprowadzonej wycince kolidującej z inwestycją zieleni bez wymaganego zezwolenia. Czyn ten był zagrożony administracyjną karą pieniężną w wysokości 224.611,86 zł, której podstawą wyliczenia był art. 89 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody, w oparciu o obmiary obwodów pni i obowiązujące stawki opłat opublikowane w obwieszczeniu Ministra Środowiska z dnia 12 października 2006 r. w sprawie stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów oraz kar za zniszczenie zieleni na rok 2007 (M.P. 2006 nr 73 poz. 733).

[Dowód: akta kontroli str. 607]

Koordynator Inwestycji, w wyjaśnieniach złożonych dnia 12.11.2007 r. podał m.in., że budowa parkingu wiązała się z całkowitą wycinką zieleni na dzierżawionym terenie. W czasie inwentaryzacji zieleni stwierdzono występowanie cennych gatunków drzew i krzewów, w związku z czym inwestycję podzielono na II etapy: I bezwzględnie konieczny i II do ponownej analizy konieczności. W związku z niewystarczającą ilością miejsc parkingowych Inwestor zdecydował o przystąpieniu do realizacji II etapu parkingu na działce 992/1, oznaczono zielen do usunięcia i dnia 28.08.2007 r. złożono do WOŚiR Urzędu wnioski o pozwolenia na wycinkę dla

II etapu. We wrześniu u wykonawcy nastąpiła zmiana kierownika robót, nowy kierownik otrzymał od poprzednika całą dokumentację potrzebną do kontynuowania prac w tym również kserokopię decyzji WOŚiR wyrażającą zgodę na usunięcie zieleni dotyczącej I etapu prac i działając w przeświadczeniu że decyzja obejmowała cały teren działki usunął zielen wcześniej oznaczoną przez poprzednika. Po stwierdzeniu wycinki, bez wymaganego zezwolenia dnia 20.09.2007 r. powiadomiono WOŚiR. Inwestor oświadczył, że wniesie opłatę administracyjną za wycinkę zieleni w kwocie 74.870,62 zł oraz dodatkowo odtworzy usuniętą omyłkowo zielen w formie nasadzeń na wskazanych przez WOŚiR terenie.

[Dowód: akta kontroli str. 609-612]

Dnia 12.05.2008 r. Urząd wydał decyzję wymierzającą administracyjną karę pieniężną w wysokości 224.661,86 zł, za usunięcie drzew i krzewów rosnących na działce nr 992/1 km 63 bez wymaganego zezwolenia. W uzasadnieniu decyzji opisano stan faktyczny oraz podano, że *„przepisy zawarte w art. 88 ustawy o ochronie przyrody nie dają organowi możliwości wskazania w decyzji karnej obowiązku realizacji nasadzeń rekompensujących. Art. 88 ust. 1 pkt 6 cyt. ustawy daje jedynie możliwość umorzenia kary w całości, przypadku jeśli posiadacz nieruchomości odtworzył w najbliższym sezonie wegetacyjnym zniszczony teren zieleni. Odtworzenie terenu zieleni jest niemożliwe, gdyż przedmiotowy teren został w całości zainwestowany”* Organ w pouczeniu poinformował o możliwości rozłożenia płatności na raty.

[Dowód: akta kontroli str. 601-606]

Dnia 26 czerwca 2008 r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku, po rozpoznaniu warunków formalnych odwołania od decyzji Prezydenta Miasta Gdyni Nr UEO.ZT.7628-k-4/07 z dnia 12 maja 2008 r., rozstrzygającej o wymierzeniu kary pieniężnej za usunięcie bez wymaganego zezwolenia drzew i krzewów, stwierdziło uchybienie terminu do wniesienia odwołania od ww. decyzji.

Kwota w wysokości 224.611,86 zł wpłynęła na rachunek bankowy GFOŚ dnia 23.07.2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 597-600]

Decyzje wydawane w sprawie usunięcia drzew i krzewów zawierały:

- podstawę prawną,
- oznaczenie właściciela i lokalizację nieruchomości, opis drzew i krzewów do wycinki – ilość, obwody pni, powierzchnię pokrytą krzewami, określenie terminu wycinki, ustalenie wysokości opłaty za usuwanie drzew i krzewów, ustalenie terminu wniesienia opłaty, zobowiązanie do

wykonania nasadzeń rekompensujących w odniesieniu do ustaleń ze stroną lub w oparciu o projekt zieleni, określenie terminu nasadzeń,

- uzasadnienie,

- pouczenia strony o przysługującym prawnie wniesienia odwołania.

[Dowód: akta kontroli str. 803]

Spośród 149 badanych decyzji wydanych w latach 2007-2008, 44 z nich na łączną kwotę 1.972.360,26 zł, nie zostało ujętych w ewidencji księgowej Urzędu w badanych latach.

[Dowód: akta kontroli str. 809-814]

Naczelnik WOŚiR wyjaśnił, że:

- decyzja UOE.KJ.7635-382/08 dla Profit Consult w imieniu Nova Investment sp. z o.o. została przekazana do Wydziału Budżetu pod numerem sprawy UOE.AN.KJ.7635-102-2A/07-08 (sprawy zostały połączone). Wydział Budżetu otrzymał decyzję w dniu 26.01.2009r. (data ze zwrotki),
- decyzja UOE.DM.7635-246/08 dla MEGA INWEST została przekazana do Wydziału Budżetu w dniu 10 czerwca 2009r. (data ze zwrotki),
- decyzja UOE.AN.7635-134/07 dla A. Gi nie została przekazana do Wydziału Budżetu z powodu niedopatrzenia pracownika. Decyzja przekazana została w dniu 18 czerwca 2009r.

Odnosząc się do pozostałych nieprzekazanych decyzji, informuję, że decyzje powyższe orzekały odroczenie opłaty na 3 lata – stąd ich wymagalność przypadnie na lata 2010 i 2011.

Informuję jednocześnie, że decyzja:

- a) UOE.DM.7635-484/08 stała się ostateczna w dniu 17 czerwca i została przekazana do Wydziału Budżetu.
- b) UOE.DM.7635-54/08 została przekazana do Wydziału Budżetu w dniu 10 czerwca 2009r. (data ze zwrotki).
- c) UOE.KJ.7635-456/08 została przekazana do Wydziału Budżetu w dniu 28 kwietnia 2009r. (data ze zwrotki).
- d) UOE.DM.7635-6/08 została przekazana do Wydziału Budżetu w formie kserokopii na początku marca (tut. Wydział nie otrzymał zwrotki).
- e) UOE.BS.7635-260/08 została przekazana do Wydziału Budżetu w dniu 10 czerwca 2009r. (data ze zwrotki),

Pozostałe decyzje (33 z roku 2007 oraz 2 z roku 2008) zostaną niezwłocznie przekazane do Wydziału Budżetu. W roku 2010 i 2011, kiedy staną się wymagalne, zostanie dokonany odbiór nasadzeń i na jego podstawie, opłaty zostaną umorzone lub skierowane do egzekucji.

[Dowód: akta kontroli str. 819]

Urząd naliczał odsetki od wpłat dokonanych po terminie.

W latach 2007-2008 do dłużników zalegających z opłatami wystawiono i wysłano łącznie 54 upomnienia, na łączną kwotę 1.842.192,74 zł – z czego 3 należności w łącznej kwocie 399.154,90 zł zostały umorzone na podstawie decyzji umarzających.

Wartość zaległości, odsetek, kosztów upomnień i kwot wpłaconych przedstawiono poniżej:

rok	należność główna	odsetki	koszty upomnienia	razem	wpłynęło na rachunek Urzędu
2007	351.339,84	21.493,48	176,00	373.009,32	108.644,12
2008	1 588 280,96	82 003,73	290,40	1 670 575,09	409 925,23
Razem	1 939 620,80	103 497,21	466,40	2 043 584,41	518 569,35

[Dowód: akta kontroli str. 613]

WOŚiR nie prowadził ewidencji decyzji, które stały się wymagalne w latach 2007-2008.

[Dowód: akta kontroli str. 803]

Naczelnik Wydziału w wyjaśnieniach podał, że: „elektroniczna ewidencja została założona w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa w roku 2008 i jest na bieżąco prowadzona. Podczas kontroli uzupełniono ewidencje o decyzje orzekające płatność w części lub w całości za rok 2007. Prowadzona ewidencja decyzji wydanych w roku 2004-2006 nie pozwala na monitorowanie spełniania przez wnioskodawców wycinki obowiązków realizacji nasadzeń oraz ponoszenia odroczonej opłaty. Wydział podejmuje działania w celu uzupełnienia elektronicznej ewidencji o decyzje wydane w latach 2004-2006.”

[Dowód: akta kontroli str. 815]

Dnia 08.10.2008 r. Wydział Budżetu wysłał fax do WOŚiR w którym prosił o informację i kopie decyzji na wycinkę drzew, których termin płatności przypadał na 30.09.2008 r.

Do faxu dołączono zestawienie prowadzone przez Wydział Budżetu, w którym zaznaczono decyzje, które stały się wymagalne na dzień 30.09.2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 823-830]

Dnia 15.10.2008 r. Naczelnik WOŚiR skierował pismo do Biura Ogrodnika Miasta w sprawie dokonania odbiorów nasadzeń rekompensujących dotyczących 10 decyzji.

Po dokonaniu odbioru przez Ogrodnika Miasta, spośród 10 decyzji, które były wymagalne:

- WOŚiR wydał 2 decyzje umarzające – odbiór potwierdził, że nasadzenia wykonano zgodnie z decyzją i zachowały żywotność.

- w jednym przypadku przesadzenie nie nastąpiło – naliczona opłata została wniesiona,
- w 4 przypadkach odbiór potwierdził, że nasadzenia zostały wykonane zgodnie z decyzją jednak część z nich nie zachowała żywotności,
- w stosunku do 3 decyzji nasadzenia zostały dokonane zgodnie z decyzjami na działkach gminnych, które jeszcze przez rok podlegały gwarancji i utrzymaniu przez podmiot, który ich dokonał. W związku z powyższym odbiory miały być dokonane w roku następnym.

[Dowód: akta kontroli str. 831]

Dnia 27.10.2008 r. WOŚiR skierował pismo do Wydziału Budżetu, w którym podał informacje w sprawie nasadzeń rekompensujących wynikających z decyzji, które stały się wymagalne – w stosunku do 4 podmiotów wniósł o wystosowanie pism do dłużników celem wniesienia opłat wynikających z decyzji.

[Dowód: akta kontroli str. 831]

Naczelnik Wydziału w wyjaśnieniach podał, że:

- 1) *Decyzja dla firmy Miba Polska Sp. z o.o. numer UOE.AN.7635-282A/04-06 została zmieniona decyzją nr UOE.AN.KJ.7635-282B/08 z dnia 22 grudnia 2008r. - zmiana terminu nasadzeń rekompensujących do dnia 15.05.2009r. Decyzja została wysłana w dniu 27 maja 2009r. do Ogrodnika Miasta w celu dokonania odbioru nasadzeń.*
- 2) *Decyzja UOE.AN.7635-330-1/04 dla Spółdzielni Mieszkaniowej Karwiny – SM Karwiny wykonała nasadzenia w całości, jednak część z nasadzonych drzew nie zachowało się. W dniu 15.06.2009r. zostało do SM Karwiny wysłane pismo w którym poinformowano o konieczności uzupełnienia drzew, które nie zachowały żywotności. W przypadku nieuzupełnienia nasadzeń, zostanie wydania decyzja częściowo umarzająca opłatę.*
- 3) *Opłata wynikająca z decyzji UOE.JP.7635-239/05 dla Polnord Dom Sp. z o.o. została umorzona w całości decyzją nr UOE.DM.7635-239-1/09 z dnia 15.06.2009r.*

[Dowód: akta kontroli str. 815-817]

8. Przychody funduszy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych wyniosły w 2007 r. dla GFOŚ 2.398.699 zł, PFOŚ 559.865 zł, a w 2008 r. dla GFOŚ 2.660.010 zł, PFOŚ – 437.385 zł i były niższe niż 10-krotność średniej krajowej przychodów z roku poprzedniego przypadających na jednego mieszkańca określonych w kolejno obowiązujących obwieszczeniach Ministra Środowiska z dnia 8 maja 2007 r. i 14 maja 2008 r. w sprawie średniej krajowej przychodów gminnych i powiatowych funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2006 i 2007 roku przypadających na jednego mieszkańca (MP. Z 2007 r. Nr 32, poz. 377, MP. Z 2008 r. Nr 41, poz. 373).

Przychody Funduszy w ww. kwotach nie powodowały obowiązku wpłaty, o której mowa w art. 404 Prawa ochrony środowiska.

[Dowód: akta kontroli str. 213-220]

9. Na terenie Gminy Gdynia nie były składowane odpady. Zgodnie z Planem Gospodarki Odpadami dla Województwa Pomorskiego 2010. Odpady z terenu gminy Gdynia składowane były w powiecie wejherowskim.

[Dowód: akta kontroli str. 555-560; 773-778]

10. Funkcjonowanie GFOŚ i PFOŚ nie było przedmiotem zadań audytowych oraz wewnętrznej kontroli finansowej

[Dowód: akta kontroli str. 799-782]

12. NIK Delegatura w Gdańsku w 2005 r. przeprowadziła w Urzędzie kontrolę, której przedmiotem było gospodarowanie odpadami opakowaniowymi i poużytkowymi w latach 2002-2205 (I półrocze). W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 11 sierpnia 2005r.wniesiono o niezwłoczne przedłożenie projektu Programu ochrony środowiska wraz z planem gospodarki odpadami Radzie Miejskiej w Gdyni.

[Dowód: akta kontroli str. 737-740]

Program ochrony środowiska wraz z planem gospodarki odpadami na lata 2005-2007 z uwzględnieniem perspektywy na lata 2008-2011 dla Miasta Gdyni został przyjęty Uchwałą Nr XXXIII/798/05 Rady Miasta Gdyni z 30 sierpnia 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 741]

13. Zakres działania Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa określał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Gdyni, uchwalony Uchwałą nr XXV/400/96 Rady Miasta Gdyni z dnia 28 sierpnia 1996 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego.

W § 43 Regulaminu określono m.in., że WOŚiR realizuje zadania z zakresu ustawy o ochronie przyrody, a w szczególności:

- a) prowadzi rejestr obszarów i obiektów podlegających prawnej ochronie,
- b) wydaje zezwolenia na wycinkę drzew i krzewów, z wyjątkiem terenów leśnych, a także bierze udział w kontrolowaniu nasadzeń rekompensujących,

c) prowadzi postępowania związane z wymierzaniem kar za wycinkę drzew i krzewów bez wymaganego zezwolenia.

[Dowód: akta kontroli str. 573-592]

W § 43 a Regulaminu określono zadania Biura Ogrodnika Miasta (Samodzielnego Referatu), do których należało m.in.:

- Realizacja zadań z zakresu ustawy o ochronie przyrody, w tym:
 - o przygotowywanie opinii dotyczących stanu zdrowotnego drzew i krzewów w toku wybranych postępowań prowadzonych w sprawie wycinki,
 - o udział w kontrolowaniu nasadzeń rekompensujących,
- typowanie do usuwania starych i chorych drzew.

[Dowód: akta kontroli str. 869-874]

Prezydent Miasta Gdyni, Zarządzeniem wewnętrznym Nr 17/2000/III z dnia 01 sierpnia 2000 r. ustalił strukturę wewnętrzną wydziałów Urzędu i zadań referatów. W punkcie 23 ww. zarządzenia określono, że Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa dzieli się na:

- a. Referat Ochrony Środowiska
- b. Referat Ekorozwoju
- c. Samodzielne stanowisko ds. rolnictwa
- d. Samodzielne stanowisko ds. zwierząt, leśnictwa i łowiectwa.

Pracą Wydziału kierował naczelnik, przy pomocy zastępcy pełniącego funkcję kierownika Referatu Ochrony Środowiska, oraz kierownika Referatu Ekorozwoju.

[Dowód: akta kontroli str. 573-592]

Zatrudnienie w WOŚiR przedstawiało się następująco:

Stan na:	Liczba osób	Ilość etatów
Początek 2007 r.	20	18,5
31.12.2007 r.	20	17,75
31.12.2008 r.	20	19,15

[Dowód: akta kontroli str. 771]

W roku 2007 pracownicy Wydziału uczestniczyli w 18 szkoleniach, których łączny koszt wyniósł 12.896,50 zł, z czego koszt 10 szkoleń w kwocie 7.591,50 zł pokryty został z GFOŚ, natomiast 8 w kwocie 5.305,00 zł ze środków gminy.

Tematykę odbytych szkoleń oraz ilość uczestników przedstawiono poniżej:

- Kodeks postępowania administracyjnego dla wydziałów ochrony środowiska,
- Ochrona powietrza - LZO standardy emisyjne, raportowanie transferu i uwalnianie zanieczyszczeń,
- Metoda wyceny drzew na terenach zurbanizowanych,
- Ochrona przed polami elektromagnetycznymi (2 szkolenia),
- Gospodarka odpadami – nowe regulacje (2 szkolenia),
- Znowelizowana ustawa o odpadach oraz towarzyszące jej akty wykonawcze i planowane zmiany,
- Realizacja przepisów ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych,
- Procedury administracyjne w pracy urzędnika,
- Ochrona środowiska w procesie inwestycyjnym (2 szkolenia),
- Decyzje o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia w 2007 r.,
- Pozwolenia wodno-prawne zasady przygotowania dokumentacji,
- Ochrona środowiska – zmiany wynikające ze znowelizowanej ustawy Prawo Ochrony Środowiska oraz innych aktów prawnych,
- Prawo ochrony środowiska z uwzględnieniem najnowszych zmian,
- Drzewa i krzewy w świetle zadań gminy – aktualne problemy,
- Ochrona środowiska przed hałasem.

[Dowód: akta kontroli str. 805]

W roku 2008 pracownicy Wydziału uczestniczyli w 20 szkoleniach, których łączny koszt wyniósł 15.086,20 zł, z czego koszt 9 szkoleń w kwocie 6.044,20 zł pokryty został z GFOŚ, natomiast 11 w kwocie 9.042,00 zł ze środków gminy.

Tematykę odbytych szkoleń oraz ilość uczestników przedstawiono poniżej:

- Jak ustalić górne stawki opłat za odbieranie odpadów,
- Zrównoważone gospodarowanie zasobami wód podziemnych na terenach przekształconych antropogenicznie,
- Ochrona środowiska w procesie inwestycyjnym (3 szkolenia),
- Zezwolenie na wycinkę drzew i krzewów,
- Zarządzanie zielenią miejską,
- Ochrona przed polami elektromagnetycznymi,
- Ustawa o odpadach z uwzględnieniem gospodarki odpadami poużytkowymi,
- Ochrona terenów zieleni i zadrzewień,

- Rozwiązywanie problemów istotnych dla racjonalnego gospodarowania odpadami komunalnymi,
- Zarządzanie środowiskiem w świetle najnowszych przepisów prawnych,
- LZO: ograniczenie emisji – wymagania prawa budowlanego i prawa ochrony środowiska,
- Proces inwestycyjny – wymagania prawa budowlanego i prawa ochrony środowiska,
- Czystość i porządek w gminie po zmianach- praktyczne porady,
- Projektowane zmiany w ustawie o odpadach,
- Problem hałasu w mieście – doświadczenia i wyzwania,
- Usuwanie drzew i krzewów w świetle ustawy o ochronie przyrody i innych ustaw,
- Drzewa i krzewy w świetle zadań gminy i starostwa,
- Kary za zniszczenie zieleni i usunięcie drzew i krzewów,

[Dowód: akta kontroli str. 807]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń Kontroler informuje Pana Wojciecha Szczurka, Prezydenta Miasta Gdyni o przysługującym 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 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 do księgi ewidencji kontroli pod poz. 2 i 3 /2009.

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden w dniu 19 czerwca 2009 r. wręczono Prezydentowi Miasta Gdyni.

Gdynia, dnia 19 czerwca 2009 r.

Kontroler NIK, Delegatury w Gdańsku:

Małgorzata Szafran

Małgorzata Szafran
główny specjalista kontroli państwowej

Gdynia, dnia 30.06.....2009 r.

Prezydent Miasta Gdyni

PREZYDENT
MIASTA GDYNI

Wojciech Szczurek
dr Wojciech Szczurek

