

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Miasta Gdyni przy Al. Marszałka J. Piłsudskiego 52/54 (kod 81-381), REGON: 000598486, zwanego dalej „Urzędem”.

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

[Dowód: akta kontroli str. 2-5]

Kontrola została przeprowadzona przez Martę Sowa, starszego inspektora kontroli państwowej z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Gdańsku, na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 073330 z dnia 2 lutego 2011 r., w okresie od 2 do 10 lutego 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Przedmiotem kontroli była realizacja wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym NIK Nr LGD-410-13-04/2009 z dnia 9 lipca 2009 r. po kontroli Nr P/09/153 p. t.: *Gospodarowanie środkami pochodzącymi z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz funkcjonowanie powiatowych i gminnych funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej* w okresie od 28 lipca 2009 r. do 10 lutego 2011 r.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

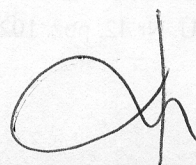
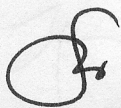
W okresie od 9 kwietnia do 19 czerwca 2009 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Urzędzie. Przedmiotem kontroli było gromadzenie i podział środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz gospodarowanie środkami powiatowych i gminnych funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej w latach 2007-2008.

Wyniki tej kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 czerwca 2009 r. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 9 lipca 2009 r. Najwyższa Izba Kontroli skierowała do Prezydenta Gdyni pięć wniosków pokontrolnych.

[Dowód: akta kontroli str. 6-9]

Prezydent Gdyni pismem Nr UO.0704-1/09 z dnia 22 lipca 2009 r. (z zachowaniem 14-dniowego terminu) poinformował Dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

Wniosek Nr 1. Przedmiotem wniosku było dostosowanie planu kont do rozporządzenia



Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych¹.

Według informacji Prezydenta Gdyni sposób realizacji wniosku był następujący: Przygotowano projekt Zarządzenia w sprawie zmiany polityki (zasad) rachunkowości i planu kont w Urzędzie Miasta Gdyni, w którym zmieniono uregulowania dotyczące konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe.

[Dowód: akta kontroli str. 10-11]

W Urzędzie podjęto następujące działania na rzecz realizacji wniosku:

Stosownie do zmian, wprowadzonych obowiązującą w 2009 roku nowelizacją ww Rozporządzenia Ministra Finansów, treść opisu konta została zaktualizowana Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdyni Nr 12734/09/V/K z dnia 10 listopada 2009 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 6858/04/IV/K z dnia 7 września 2004 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Gdyni. W załączniku Nr 3 – Plan Kont Wydziału Budżetu (dalej „WB”) wprowadzono zapis:

„Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe - służy do ewidencji długoterminowych należności budżetowych lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zahipotekowanych. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan długoterminowych należności.”

[Dowód: akta kontroli str. 12-15]

Reasumując – wniosek pokontrolny został zrealizowany.

Wniosek Nr 2: podawanie w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnych z ewidencją księgową.

Według informacji Prezydenta Gdyni sposób realizacji wniosku był następujący: W celu wyeliminowania wystąpienia przypadków popełnienia błędów przy sporządzaniu sprawozdań wprowadzono procedurę dodatkowego uzgadniania i sprawdzania danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

[Dowód: akta kontroli str. 10-11]

¹ Dz. U. Nr 42, poz. 1020 ze zm.

W Urzędzie podjęto następujące działania na rzecz realizacji wniosku:

Zarządzeniem Nr 4571/07/V/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 1880/03/IV/K z dnia 27 maja 2003 r. w sprawie „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych ewidencjonowanych i rozliczanych w WB i Wydziale Księgowości Urzędu Miasta Gdyni” określono procedury obiegu i weryfikacji dokumentacji księgowej dotyczącej m. in. Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska (dalej „GFOŚ”) i Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska (dalej „PFOŚ”).

[Dowód: akta kontroli str. 16-28]

Oprócz ww procedur pisemnych - według wyjaśnień Zastępcy Skarbnika Miasta - w celu zapewnienia zgodności danych wykazywanych w sprawozdaniach z danymi z ewidencji księgowej, przeprowadzono instruktaż osoby sporządzającej sprawozdania. Ponadto w zakresie czynności tej pracownicy od dnia 3 sierpnia 2009 r. dodano punkt o treści: *Uzgadnianie danych wykazywanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową, w szczególności z zestawieniem obrotów i sald kont analitycznych sporządzanym na koniec okresu sprawozdawczego.*

[Dowód: akta kontroli str. 99, 100-104]

Reasumując – wniosek pokontrolny został zrealizowany.

Wniosek Nr 3: przekazywanie sprawozdań do Wydziału Budżetu w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej².

Według informacji Prezydenta Gdyni sposób realizacji wniosku był następujący: *Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Gdyni (dalej „Regulamin”) i wynikającym z niego podziałem zadań na komórki organizacyjne Urzędu, sprawozdania z GFOŚ i PFOŚ sporządzane są w WB, na podstawie prowadzonej w tym wydziale ewidencji księgowej, a następnie przekazywane do Regionalnej Izby Obrachunkowej terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów o sprawozdawczości budżetowej.*

[Dowód: akta kontroli str. 10-11]

W Urzędzie podjęto następujące działania na rzecz realizacji wniosku:

² Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

Regulamin, przyjęty Uchwałą Nr XXV/400/96 Rady Miasta Gdyni z dnia 28 sierpnia 1996 r., w § 58 wśród zadań WB wymienia m. in. całość spraw związanych z planowaniem, realizacją i sprawozdawczością budżetową, w szczególności: 7) prowadzenie ewidencji dochodów budżetu miasta wg źródeł, w tym dochody własne; 11) opracowanie zbiorczej sprawozdawczości z wykonania dochodów i wydatków budżetowych na potrzeby RIO, GUS, Prezydenta i Rady Miasta; 22) prowadzenie obsługi finansowo-księgowej GFOŚ i PFOŚ.

[Dowód: akta kontroli str. 29-32]

W kontrolowanym okresie sporządzono i przekazano – z zachowaniem terminów określonych w przedmiotowym *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* – sprawozdania dotyczące funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej GFOŚ oraz PFOŚ w 2009 roku: Rb-N kwartalne o stanie należności za III oraz IV kwartał; Rb-33 roczne z wykonania planów finansowych. Ponadto przesłano jedną korektę Rb-33 dotyczącą GFOŚ.

[Dowód: akta kontroli str. 33-47]

Reasumując – wniosek pokontrolny został zrealizowany.

Wniosek Nr 4: ujmowanie wszystkich przychodów z tytułu opłat za usunięcie drzew i krzewów w ewidencji księgowej Urzędu.

Według informacji Prezydenta Gdyni sposób realizacji wniosku był następujący: *Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa* (dalej „WOŚiR”) przekazał do WB wszystkie decyzje wydane w roku 2007 (wymagalne w roku 2010) i 2008 (wymagalne w roku 2011), w których orzeczono o odroczeniu na 3 lata opłaty za usuwaną zieleń. WB niezwłocznie ujmie w ewidencji księgowej GFOŚ kwoty wynikające z przekazanych decyzji.

[Dowód: akta kontroli str. 10-11]

W Urzędzie podjęto następujące działania na rzecz realizacji wniosku:

Pismem Nr UOE.AN.7637-59/09 z dnia 20 lipca 2009 r. Naczelnik WOŚiR przekazał do WB kopie decyzji za 2007 rok, dotyczących odroczonych opłat za usunięcie drzew. Otrzymane z WOŚiR decyzje zostały w dniu 14 sierpnia 2009 r. ujęte w ewidencji księgowej, prowadzonej przez WB. Analogicznie przekazano kopie decyzji wydanych w latach 2008 oraz 2009. Natomiast w dokumentacji zbadanych spraw, prowadzonych przez WOŚiR po

kontroli NIK w 2009 roku, znajdowały się potwierdzenia odbioru kopii decyzji przez WB lub WD.

[Dowód: akta kontroli str. 48, 49-51, 92]

W związku ze zmianą Regulaminu informacje o odroczonych opłatach przekazano w dniu 3 marca 2010 r. z WB do Wydziału Dochodów (dalej „WD”) w formie Wykazu należności warunkowych. Wykazem objęto 90 decyzji wydanych w WOŚiR od roku 2005, z wyszczególnieniem: daty wydania decyzji, daty z którą decyzja stała się ostateczna, wnioskodawcy, numeru decyzji, kwoty opłat, terminu płatności, oraz kwot na koncie „291 należności warunkowe” – łącznie odroczone 20.440.867,85 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 52-56]

W WD po upływie okresu odroczenia należności warunkowe przeksięgowywano na należności bieżące, a od należności nieumorzonych naliczano również odsetki. W 2010 r. saldo należności wynosiło ogółem: bieżących 3.179.220,19zł, warunkowych 20.623.225,59zł, a odsetki 160.723,02 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 57-62, 63-91]

Reasumując – wniosek pokontrolny został zrealizowany.

Wniosek Nr 5: bieżące monitorowanie wykonania decyzji administracyjnych zezwalających na usunięcie drzew lub krzewów z odroczonym terminem uiszczenia opłaty oraz dokonywanie odbiorów nasadzeń rekompensujących, wynikających z zezwoleń na usunięcie drzew.

Według informacji Prezydenta Gdyni sposób realizacji wniosku był następujący: w WOŚiR oraz w Biurze Ogrodnika Miasta zatrudniono nowych pracowników, których zakres obowiązków obejmuje odpowiednio: rozpatrywanie wniosków w sprawie usuwania drzew i krzewów oraz realizację odbiorów nasadzeń rekompensujących. *Spowoduje to przyspieszenie realizowanych procedur związanych z wycinką drzew i krzewów. WOŚiR na bieżąco przekazuje do Biura Ogrodnika wnioski o dokonanie odbioru nasadzeń rekompensujących. Ponadto trwają prace nad uzupełnieniem elektronicznej ewidencji wydanych decyzji o lata 2005 i 2006 (aktualnie ewidencja obejmuje lata 2007-2009). Na jej podstawie WOŚiR w znacznie lepszym stopniu będzie mógł monitorować wykonanie przedmiotowych decyzji.*

[Dowód: akta kontroli str. 10-11]

W Urzędzie podjęto następujące działania na rzecz realizacji wniosku:

W kontrolowanym okresie w WOŚiR prowadzono komputerowo – w programie Excel – ewidencję wszystkich wydanych decyzji, zawierającą następujące kolumny danych: numer kolejny, numer decyzji, osoby prowadzące sprawę, wnioskodawca, lokalizacja, przedmiot sprawy, data wpływu, data załatwienia, sposób załatwienia, liczba drzew, liczba krzewów, brak zgody, opłata I raty/ powód zwolnienia z opłaty, opłata II raty, miejsce nasadzeń, rodzaj nasadzeń, zgłoszenie nasadzeń, termin nasadzeń, wysłane do WB/WD, odbiór 1, wysłane do odbioru, odpowiedź Ogrodnika Miasta, odbiór 2, umorzenie, odwołanie do SKO.

[Dowód: akta kontroli str. 93-98]

Analiza tak zgromadzonych danych w rejestrze pozwalała pracownikom wydziału na bieżące monitorowanie wykonania wpłat i nasadzeń, do których zobowiązano wnioskodawcę.

Egzemplarz wydanych w WOŚiR decyzji, zobowiązujących wnioskodawcę do wniesienia opłat za usunięcie drzew lub krzewów, przekazywano do WB, a od lutego 2010 r., zgodnie ze zmianą Regulaminu – do WD, które również monitorowały terminowość wpłat.

[Dowód: akta kontroli str. 92, 52-56]

Stosownie do treści § 56 Regulaminu do zadań WD należało m. in. działanie na rzecz pozyskania wpływów z podatków i opłat należnych gminie, a pobieranych bezpośrednio przez gminę oraz realizowanie zadań związanych z egzekucją administracyjną należności pieniężnych, w szczególności: 6) nadzorowanie i prowadzenie windykacji opłat innych niż podatkowe pobieranych na podstawie odrębnych ustaw.

[Dowód: akta kontroli str. 29-32, 63-91]

Reasumując – wniosek pokontrolny został zrealizowany.

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontroler informuje Prezydenta Gdyni 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli - Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.),

- 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 *Książki kontroli* pod Nr 3/2011.

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 10 lutego 2011 r. Panu Wojciechowi Szczurkowi, Prezydentowi Miasta Gdyni.

[Dowód: akta kontroli str. 105]

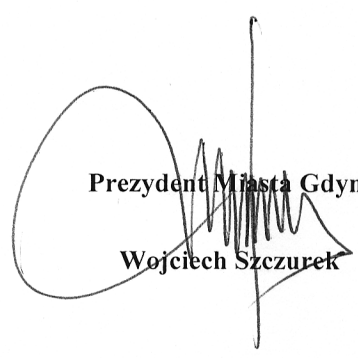
Gdynia, dnia 10 lutego 2011 r.

starszy inspektor kontroli państwowej
w Delegaturze NIK w Gdańsku


Marta Sowa

Gdynia, dnia 11 lutego 2011 r.

Prezydent Miasta Gdyni


Wojciech Szczurek