

Protokół etnynder
18.1.2009

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Miasta Rybnik z siedzibą w Rybniku (kod pocztowy 44-200) przy ul. Bolesława Chrobrego 2, statystyczny nr ewidencyjny **000649427**, zwanego dalej „Urzędem”.

Prezydentem Miasta Rybnika (zwanym dalej „Prezydentem”) jest od dnia 12 listopada 2006r. do nadal Pan Adam Fudali.

Zastępcą Prezydenta Miasta nadzorującym w okresie objętym kontrolą Wydział Ekologii jest Pan Michał Śmigielski.

P.o. Naczelnika Wydziału Ekologii jest od dnia 27 lutego 2006r. Pan Jarosław Kuźnik.

[Dowód: akta kontroli str. 2]

Kontrolę przeprowadzono w zakresie gromadzenia i podziału środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz gospodarowania środkami powiatowego i gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Kontrolę przeprowadził Krzysztof Baron – gł. specjalista kontroli państwowej, kontroler Najwyższej Izby Kontroli z Delegatury w Katowicach na podstawie upoważnienia nr 066153 z dnia 6 kwietnia 2009 r. w okresie od 7 kwietnia 2009r. do 18 maja 2009r. z przerwami w dniach 14,16,20,27,28 kwietnia 2009r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Określenia skrótowe użyte w dalszej części protokołu oznaczają:

- „wojewódzki fundusz” – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej lub WFOŚiGW;
- „powiatowy fundusz” – Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- „gminny fundusz” – Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- „Wydział Ekologii” – Wydział Ekologii Urzędu Miasta Rybnik;
- „Naczelnik Wydziału Ekologii” – Naczelnika Wydziału Ekologii Urzędu Miasta Rybnik;
- „poś” – ustawę z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (Dz. u. z 2008r. Nr 25, poz. 150 ze zm.);

- „ufp” – ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r., nr 249, poz. 2104 ze zm.);
- „uop” – ustawę z dnia 16 kwietnia 2004r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2004r. Nr 92, poz. 880 ze zm.);
- „ustawa o NIK” – ustawę z dnia 23 grudnia 1994r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007r. Nr 231, poz. 1701);
- „ustawa o rachunkowości” lub „uor” – ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 nr 76, poz. 694 ze zm.);
- „OP” – ustawę z dnia 29 grudnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.);
- „Pzp” - ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

W toku kontroli ustalono:

1. Rachunki powiatowego i gminnego funduszu

Środki powiatowego i gminnego funduszu były gromadzone na dwóch odrębnych rachunkach bankowych prowadzonych w Kredyt Banku w Oddziale w Rybniku.

W okresie od 1 stycznia 2007 r. do 15 marca 2007r. Bank nie pobierał opłat za prowadzenie rachunków bankowych, natomiast w okresie od 16 marca 2007r. do dnia zakończenia kontroli Bank pobiera za prowadzenie rachunków bankowych (obsługę bankową budżetu miasta Rybnika) wynagrodzenie ryczałtowe, które jest pobierane z rachunku bieżącego budżetu miasta Rybnika.

Chwilowo niewykorzystywane środki z funduszy były umieszczane na lokatach terminowych razem z pozostałymi środkami będącymi w dyspozycji zarządzających budżetem miasta Rybnika. Łączne odsetki od ww. lokat były przyjmowane w całości na dochody budżetowe miasta.

[Dowód: akta kontroli str. 5-26]

2. Procedury sporządzania planu finansowego powiatowego i gminnego funduszu.

Projekt przychodów i wydatków funduszu gminnego i powiatowego był przedkładany Radzie Miasta dla roku 2007 w dniu 14 listopada 2006r., a dla roku 2008 w dniu 14 listopada 2007r.

[Dowód: akta kontroli str. 251-400]

Zatwierdzone przez Radę Miasta zestawienia przychodów i wydatków gminnego i powiatowego funduszu były przedstawiane w Biuletynie Informacji Publicznej na stronach internetowych miasta Rybnika (www.rybnik.pl/bip).

[Dowód: akta kontroli str. 405-408]

Zmiany w planie funduszy wprowadzane były w trakcie roku. Wydziału Urzędu i jednostki organizacyjne Urzędu (np. Rybnickie Służby Komunalne, Zarząd Zieleni Miejskiej) realizujące zadania funduszy, składały do Wydziału Ekologii sugestie dotyczące wprowadzenia zmian w wydatkach funduszy. Wydział Ekologii analizował te propozycje i przekazywał wnioski do Wydziału Finansów. Projekt uchwały zmieniającej budżet w zakresie funduszy każdorazowo przygotowywał Wydział Finansów. Zmiany były wprowadzane uchwałami Rady Miasta Rybnika.

[Dowód: akta kontroli str. 266-332, 349-400, 433-435]

Poniżej przedstawiono zmiany w grupach wydatków w poszczególnych latach w rozbiciu na fundusz gminny i powiatowy oraz główne przyczyny tych zmian.

Fundusz gminny - 2007 rok w tys. zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie	Uwagi
I	PRZYCHODY	7 500	2 200	9 700	zmiany wynikają z faktycznych wpływów z Urzędu Marszałkowskiego
	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	80	-30	50	
	Wpływy z różnych opłat	7 400	2 240	9 640	
	Pozostałe odsetki	20	-10	10	
II	WYDATKI	11 221	-4 032	7 189	
A.	Realizowanie zadań modernizacyjnych i inwestycyjnych, służących ochronie środowiska i gospodarce wodnej, w tym instalacji lub urządzeń ochrony przeciwpowodziowej i obiektów małej retencji wodnej	5 542	-3 236	2 306	budowa kanalizacji sanitarnej - przesunięcie realizacji zadań na następne lata, oszczędności po przetargach
B	Przedsięwzięcia związane z ochroną przyrody, w tym utrzymanie i urządzenie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków	3 010	-284	2 726	rezygnacja z zadań ze względu na wysokie koszty budowy według opracowanej dokumentacji projektowej, płatność za pielęgnację drzew przesunięta na 2008 r.

C	Przedsięwzięcia związane z ochroną powietrza	2 315	-609	1 706	zabezpieczenie środków w GFOŚiGW, oszczędności po przetargach i przesunięcie płatności modernizacji ogrzewania w placówkach oświatowych, realizacja zadania dla budynku ZGM w 2008 r.
D	Profilaktyka zdrowotna dzieci na obszarach, na których występują przekroczenia standardów jakości środowiska	25	0	25	
E	Edukacja ekologiczna oraz propagowanie działań proekologicznych i zasady zrównoważonego rozwoju	171	0	171	
F	Przedsięwzięcia związane z gospodarką odpadami i ochroną powierzchni ziemi	25	100	125	zwiększenie potrzeb na zakupy inwestycyjne RSK związane z gospodarką odpadami
G	Inne zadania ustalone przez radę gminy, służące ochronie środowiska i gospodarce wodnej, wynikające z zasady zrównoważonego rozwoju, w tym na programy ochrony środowiska	128	-3	125	
H	Wspomaganie innych systemów kontrolnych i pomiarowych oraz badań stanu środowiska, a także systemów pomiarowych zużycia wody i ciepła	5	0	5	

Fundusz gminny – 2008r. w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie	Uwagi
I	PRZYCHODY	8 000	0	8 000	
	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	80	0	80	
	Wpływy z różnych opłat	7 900	0	7 900	
	Pozostałe odsetki	20	0	20	
II	WYDATKI	14 370	-435	13 935	
A.	Realizowanie zadań modernizacyjnych i inwestycyjnych, służących ochronie środowiska i gospodarce wodnej, w tym instalacji lub urządzeń ochrony przeciwpowodziowej i obiektów małej retencji wodnej	7 707	-1 142	6 565	oszczędność po przetargu i przesunięcie płatności dla kanalizacji deszczowej, rezygnacja z realizacji zadań dla kanalizacji sanitarnej
B	Przedsięwzięcia związane z ochroną przyrody, w tym utrzymanie i zarządzanie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków	2 763	254	3 017	zwiększenie środków potrzebnych do pielęgnacji drzewostanu, zakupu materiału na utrzymanie terenów zieleni, na koszenie terenów komunalnych oraz zagospodarowanie skwerów zieleni
C	Przedsięwzięcia związane z ochroną powietrza	3 435	545	3 980	wprowadzenie zadania modernizacji gospodarki ciepłej w przedszkolach i domu kultury, zwiększenie środków na modernizację gospodarki ciepłej w gimnazjum
D	Profilaktyka zdrowotna dzieci na obszarach, na których występują przekroczenia standardów jakości środowiska	25	0	25	
E	Edukacja ekologiczna oraz propagowanie działań proekologicznych i zasady zrównoważonego rozwoju	145	0	145	

F	Przedsięwzięcia związane z gospodarką odpadami i ochroną powierzchni ziemi	30	108	138	zwiększenie środków na rozwój kompostowni odpadów oraz budowę zakładu odzysku odpadów asfaltowych i gruzowych
G	Inne zadania ustalone przez radę gminy, służące ochronie środowiska i gospodarce wodnej, wynikające z zasady zrównoważonego rozwoju, w tym na programy ochrony środowiska	260	-200	60	rezygnacja z budowy ścieżek rowerowych
H	Wspomaganie innych systemów kontrolnych i pomiarowych oraz badań stanu środowiska, a także systemów pomiarowych zużycia wody i ciepła	5	0	5	

Fundusz powiatowy – 2007r. w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie	Uwagi
I	PRZYCHODY	3 500	0	3 500	
	Wpływy z różnych opłat	3 000	0	3 000	
	Pozostałe odsetki	500	0	500	
II	WYDATKI	7 704	-2 804	4 900	
A.	Realizowanie zadań modernizacyjnych i inwestycyjnych, służących ochronie środowiska i gospodarce wodnej, w tym instalacji lub urządzeń ochrony przeciwpowodziowej i obiektów małej retencji wodnej	2 159	-977	1 182	brak możliwości finansowania budowy kanalizacji sanitarnej z funduszy celowych
B	Przedsięwzięcia związane z gospodarką odpadami i ochroną powierzchni ziemi	4 440	-2 016	2 424	przesunięcie realizacji zadań dotyczących składowiska odpadów na 2008 r. w związku z planowanym pozyskaniem środków zewnętrznych
C	Przedsięwzięcia związane z ochroną powietrza	1 075	49	1 124	przesunięcie realizacji zadań termomodernizacji placówek oświatowych na 2008 r. w związku z planowanym pozyskaniem środków zewnętrznych
D	Inne zadania związane z ochroną środowiska	30	0	30	
E	Przedsięwzięcia związane z ochroną przyrody, w tym utrzymanie i urządzenie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków	0	140	140	wprowadzenie zadania związanego z pielęgnacją drzewostanu na terenie Miasta

Fundusz powiatowy – 2008r. w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie	Uwagi
I	PRZYCHODY	3 500	0	3 500	
	Wpływy z różnych opłat	3 000	0	3 000	
	Pozostałe odsetki	500	0	500	
II	WYDATKI	6 544	-4 282	2 262	
A.	Realizowanie zadań modernizacyjnych i inwestycyjnych, służących ochronie środowiska i gospodarce wodnej, w tym instalacji lub urządzeń ochrony przeciwpowodziowej i obiektów małej retencji wodnej	524	289	813	realizacja nowych zadań dotyczących budowy kanalizacji sanitarnej i deszczowej
B	Przedsięwzięcia związane z gospodarką odpadami i ochroną powierzchni ziemi	5 099	-3 837	1 262	przesunięcie realizacji zadań dotyczących składowiska odpadów na 2009 r. w związku z planowanym pozyskaniem środków zewnętrznych

C	Przedsięwzięcia związane z ochroną powietrza	891	-734	157	przesunięcie realizacji zadań termomodernizacji placówek oświatowych na 2009 r. w związku z planowanym pozyskaniem środków zewnętrznych
D	Inne zadania związane z ochroną środowiska	30	0	30	

[Dowód: akta kontroli str. 266-332, 349-400, 405-408]

3. Wykonanie planowanych przychodów i wydatków funduszy

Tabela. Planowane przychody i wydatki funduszu gminnego

w tys. zł

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2006 r.	Plan po zmianach		Wykonanie		%	%
			2007 r.	2008 r.	2007 r.	2008 r.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Stan funduszu na początek roku:	3 490	3 860	7 374	3 860	7 374	-	-
1	środki pieniężne	3 490	3 860	7 450	3 860	7 450	-	-
2	należności	0	0	79	0	79	-	-
3	zobowiązania	0	0	155	0	155	-	-
II	Przychody:	8 075	9 700	8 000	9 809	8 093	101,12	101,16
1	z tyt. opłat przekazanych przez urząd marszałkowski	6 400	7 240	5 500	7 101	6 170	98,08	112,18
2	z tyt. kar	0	50	80	50	0	100,00	0,00
3	własne (za usunięcie drzew)	1 619	2 400	2 400	2 539	1 746	105,79	72,75
4	odsetki	56	10	20	5	17	50,00	85,00
5	inne-pokrycie amortyzacji	0	0	0	114	160	-	-
III	Wydatki	7 705	7 189	13 935	6 295	12 241	87,56	87,84
1	edukacja ekolog.	216	171	145	58	61	33,92	42,07
2	monitoring środowiska	0	0	0	0	0	-	-
3	systemy kontrolne i pomiarowe,	44	5	5	0	0	0,00	0,00
4	przetwarzanie danych o środowisku	0	0	0	0	0	-	-
5	inwestycje służące ochronie środowiska	2 498	2 306	6 564	1 747	5 652	75,76	86,11
6	profilaktyka zdrowotna dzieci	25	25	25	25	25	100,00	100,00
7	rolnictwo ekolog.	0	0	0	0	0	-	-
8	źródła odnawialne	0	0	0	0	0	-	-
9	inne zadania	137	125	60	98	60	78,40	100,00

	służące ochronie środowiska							
10	tereny zagrożone ruchami ziemi	0	0	0	0	0	-	-
11	utrzymanie i urządzenie terenów zieleni	2 773	2 726	3 017	2 573	2 859	94,39	94,76
12	przedsięwzięcia związane z ochroną powietrza	1 391	1 706	3 981	1 555	3 290	91,15	82,64
13	gospodarka odpadami	621	125	138	125	134	100,00	97,10
14	odpisy amortyzacji	0	0	0	114	160	-	-
IV	Stan funduszu na koniec roku	3 860	6 371	1 439	7 374	3 226	-	-
1	środki pieniężne	3 860	6 371	1 439	7 450	2 859	-	-
2	należności	0	0	0	79	372	-	-
3	zobowiązania	0	0	0	155	5	-	-

[Dowód: akta kontroli str. 40]

Tabela. Planowane przychody i wydatki funduszu powiatowego

w tys. zł

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2006 r.	Plan po zmianach		Wykonanie		% 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:	4 693	4 444	3 856	4 444	3 856	-	-
1	środki pieniężne	4 693	4 444	3 856	4 444	3 856	-	-
2	należności	0	0	0	0	0	-	-
3	zobowiązania	0	0	0	0	0	-	-
II	Przychody:	3 145	3 500	3 500	3 548	3 076	101,37	88
1	z tyt. opłat przekazanych przez urząd marszałkowski	3 119	3 000	3 000	3 539	3 012	117,93	100
2	z tyt. kar	0	0	0	0	0	-	-
3	własne (za usunięcie drzew)	0	0	0	0	0	-	-
4	odsetki	26	500	500	1	4	0,40	1
5	inne-pokrycie amortyzacji	0	0	0	8	60	-	-
III	Wydatki	3 394	4 900	2 262	4 136	1 805	84,41	79,75
1	edukacja ekolog.	0	0	0	0	0	-	-
2	monitoring środowiska	0	0	0	0	0	-	-
3	systemy kontrolne i pomiarowe,	0	0	0	0	0	-	-
4	przetwarzanie danych o środowisku	0	0	0	0	0	-	-
5	inwestycje służące ochronie	196	1 182	813	740	733	62,61	90,16

	środowiska							
6	profilaktyka zdrowotna dzieci	0	0	0	0	0	-	-
7	rolnictwo ekologiczne	0	0	0	0	0	-	-
8	źródła odnawialne	0	0	0	0	0	-	-
9	inne zadania służące ochronie środowiska	17	30	30	30	19	100,00	63,33
10	tereny zagrożone ruchami ziemi	0	0	0	0	0	-	-
11	utrzymanie i urządzenie terenów zieleni	0	140	0	140	0	100,00	-
12	przedsięwzięcia związane z ochroną powietrza	1 091	1 124	157	1 121	142	99,73	90,45
13	gospodarka odpadami	2 090	2 424	1 262	2 097	851	86,51	67,43
14	odpisy amortyzacji	0	0	0	8	60	-	-
IV	Stan funduszu na koniec roku	4 444	3 044	5 094	3 856	5 127	-	-
1	środki pieniężne	4 444	3 044	5 094	3 856	5 127	-	-
2	należności	-	0	0	0	0	-	-
3	zobowiązania	0	0	0	0	0	-	-

[Dowód: akta kontroli str. 41]

Zestawienie. Udział przychodów funduszu gminnego i powiatowego w dochodach Miasta Rybnika w tys. zł.

Rok	Suma przychodów funduszy gminnego i powiatowego	Dochody Miasta Rybnika	Udział przychodów funduszy w dochodach Miasta Rybnika
2007	13.357	514.833	2,6%
2008	11.169	536.979	2,1%

[Dowód: akta kontroli str. 42-55]

Główną przyczyną osiągnięcia w funduszu powiatowym w 2008r. dochodów na poziomie 88% dochodów planowanych było złe zaplanowanie poziomu odsetek.

Głównymi przyczynami opisanego wyżej poziomu wykonania wydatków w obydwóch funduszach w badanym okresie na poziomie osiemdziesięciu kilku procent były:

- oszczędności po przeprowadzonych przetargach,
- przesunięcie na rok następny lub rezygnacja z wykonania zadań w planowanym okresie.

[Dowód: akta kontroli str.130]

4. Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej

Dla funduszy prowadzi się odrębną ewidencję księgową. W zakładowym planie kont do ewidencji funduszy wykorzystywane jest konto syntetyczne 135. Do konta tego prowadzona była analityka dla poszczególnych funduszy. Do ewidencji zdarzeń gospodarczych w funduszach wykorzystywane były konta zespołu 2, a w szczególności konto 201- rozrachunki z dostawcami i odbiorcami.

Urząd posiadał dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę rachunkowości) w tym zakładowy plan kont, w którym uwzględniono m. in. nowelizację rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

W Urzędzie jest dostępna instrukcja obiegu dowodów księgowych i kontroli finansowej, a także procedury kontroli finansowej.

[Dowód: akta kontroli str. 131-159]

5. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań z wykonania planu finansowego funduszy.

Dane zawarte w sprawozdaniach Rb-33, Rb-N, Rb-Z, Oś-p i Os-g za lata 2007 i 2008 były zgodne z danymi zawartymi w księgach rachunkowych na kontach 853, 135, 241, 240, 290, 201, 135.

[Dowód: akta kontroli str. 56-124]

Sprawozdania Rb-33, Rb-N, Rb-Z, Oś-p i Os-g były sporządzone w terminach określonych w załączniku nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006r. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

[Dowód: akta kontroli str. 57-83, 116-124, 125-129]

6. Rzeczowe efekty poniesionych wydatków ze strony funduszy.

Wydatkowanie środków funduszy zgodnie z planowanym przeznaczeniem i z celami określonymi w art. 406 i 407 poś.

W trakcie kontroli dokonano porównania losowo wybranych 14 pozycji wydatków z funduszy gminnego i powiatowego z fakturami z realizacji tych wydatków. We wszystkich przypadkach wydatki pokrywały się z pozycjami zawartymi w planie.

[Dowód: akta kontroli str. 454]

W zestawieniu wydatków funduszy powiatowego i gminnego w latach 2007 i 2008 odnotowano m. in. następujące wydatki. Według złożonych przez Pana Prezydenta wyjaśnień wydatki te dotyczą realizacji niżej wymienionych punktów art. 406 i 407 ustawy poś. W uzasadnieniu poniesienia wyszczególnionych wydatków Pan Prezydent podał m. in.:

Wydatki z GFOŚiGW

rok 2007

Wyszczególnienie wydatku wg specyfikacji wydatków z funduszu	Kwota wydatku – wykonanie w zł	Wg wyjaśnień Prezydenta dotyczy punktu art. 406 i punktu	Uzasadnienie wydatku z funduszu ochrony środowiska według wyjaśnienia złożonego w dniu 6 maja 2009r. przez Prezydenta Miasta Rybnika
Remont oświetlenia w parku im. Św. J. Sarkandra, dz. Śródmieście	7.320,00	pkt 5	„Park, to zgodnie z definicją ustawy o ochronie przyrody, teren zieleni wraz z infrastrukturą techniczną, którą niewątpliwie jest oświetlenie ścieżek parkowych. Wychodząc z tej definicji wykonano remont istniejącego oświetlenia z punktu dotyczącego utrzymania terenów zieleni ”
Projekt i wykonanie zadania estrady na terenie rekreacyjnym „Grzybówka”, dz. Golejów	68.927,38	pkt 5	„Teren rekreacyjny "Grzybówka", otoczony kompleksem leśnym, pełni funkcję parku dla mieszkańców dzielnicy Wielopole. Park, to zgodnie z definicją ustawy o ochronie przyrody, teren zieleni wraz z infrastrukturą techniczną i budynkami funkcjonalnie z nimi związanymi, pokryte roślinnością, pełniący funkcje estetyczne, rekreacyjne, zdrowotne. Estrada na "Grzybówce" jest jednym z tych elementów. W związku z tym prace związane z wykonaniem zadania estrady na tym terenie zakwalifikowano do punktu dotyczącego utrzymanie terenów zieleni. ”
Remont instalacji nawadniania boiska w dz. Grabownia	25.623,59	pkt 5	„Boisko w dzielnicy Grabownia pełni funkcję rekreacyjno - sportową i wpisuje się w tereny zielonkowe dzielnicy. Remont instalacji

			nawadniającej umożliwia utrzymanie zieleni na obiekcie w należytym stanie i poprawia walory estetyczne całej okolicy."
Remont elementów małej architektury przy Żłobku „Skrzat”, dz. Maroko- Nowiny	10.290,00	pkt 5	„Utrzymanie terenów zielonowych to również wyposażenie tych terenów w infrastrukturę techniczną i elementy małej architektury. Wchodząc z tego założenia przeprowadzono remont elementów małej architektury-uzupełnienie ogrodzenia o brakujące elementy w celu zabezpieczenia placu zabaw wydzielonego z obszaru zielonego przy Żłobku „Skrzat”. Otoczenie zielone wokół tego obiektu wpisuje się w architekturę zieloną osiedla mieszkaniowego w dz. Maroko-Nowiny. Wykonanie ogrodzenia wokół placu zabaw umożliwia ochronę zieleni przed dewastacją."
Wykonanie zabezpieczenia fontann na schodach przed RCK oraz na Placu Wolności	30.000,00	pkt 5	„Przedsięwzięcie to związane jest z utrzymaniem terenów zielonych, a fontanny są elementem wyposażenia zieleni miejscowego zlokalizowanego przy schodach Rybnickiego Centrum Kultury."
Prace pielęgnacyjne drzewostanu w pasie drogowym	262.900,00	pkt 5	„Wydatek został zaplanowany w ramach poz. 5 „urządzenie i utrzymywanie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków” art. 406 Ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska, ponieważ wykonanie tych prac obejmowało utrzymanie drzew poprzez przycinanie, korektę korony drzew, wycięcie odrostów i suszu."
Urządzenie placu zabaw na terenie kąpieliska Ruda	9.468,42	pkt 5	„Kąpielisku Ruda to obiekt użyteczności publicznej, której dużą część stanowią tereny zielone przeznaczone do rekreacji mieszkańców miasta. Plac zabaw dla najmłodszych to dopełnienie oferty Miasta dla aktywnego spędzania czasu na wolnym powietrzu."
Urządzenie placu zabaw na terenie kąpieliska w Kamieniu	13.958,02	pkt 5	„Kąpielisko w Kamieniu to obiekt użyteczności publicznej, której dużą część stanowią tereny zielone przeznaczone do rekreacji mieszkańców miasta Plac zabaw dla najmłodszych to dopełnienie oferty Miasta dla aktywnego spędzania czasu na wolnym powietrzu."
Zakupy inwestycyjne Rybnickich Służb Komunalnych – 2 samochody osobowo- dostawcze do przewozu brygad roboczych oraz sprzętu	99.904,00	pkt 6	„Zakupy dwóch samochodów osobowo-dostawczych do przewozu brygad roboczych oraz sprzętu pozwolił zastąpić stare wysłużone pojazdy Żuk co w znaczny sposób wpłynęło na zmniejszenie wydzielanych spalin (substancji szkodliwych) do środowiska. Nastąpiło zwiększenie liczby grup oczyszczających miasto, a tym samym znacząco wpłynęło na likwidację dzikich wysypisk oraz zbieranie śmieci z poboczy ulic miasta."
Budowa ścieżek rowerowych	23.020,00	pkt 12	„Wydatek został zaplanowany w ramach poz. 12 „inne zadania ustalone przez Radę Gminy...” art. 406 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska, wykonanie prac obejmowało odnowienie oznakowania tras rowerowych, uzupełnienie tablic informacyjnych i drogowskazów na terenie Miasta Rybnika. Budowa ścieżek rowerowych i ich właściwe utrzymanie przyczynia się do propagowania ekologicznego stylu życia, ponieważ większość odcinków tras rowerowych przebiega przez tereny leśne, co służy rekreacji i czynnemu wypoczynkowi."

rok 2008

Wyszczególnienie wydatku wg specyfikacji wydatków z funduszu	Kwota wydatku – wykonanie w zł	Wg wyjaśnień Prezydenta dotyczy punktu art. 406 i punktu	Uzasadnienie wydatku z funduszu ochrony środowiska według wyjaśnienia złożonego w dniu 6 maja 2009r. przez Prezydenta Miasta Rybnika
Zakup ławek na widownię przy boisku piłki plażowej im. H. Czempieła, dz. Niedobczyce	9.890,24	pkt 5	„Boisko do gry w piłkę siatkową znajduje się w parku im. H. Czempieła i jest jednym z elementów tworzących i pełniących funkcję rekreacyjną dla mieszkańców. Zakup ławek stanowi więc tak zwaną małą architekturę. Utrzymanie terenów zieleni to również wyposażanie tych terenów w takie elementy jak ławki.”
Remont chodnika i elementów małej architektury na boisku piłkarskim przy stadionie miejskim – ul. Gliwicka	64.999,89	pkt 5	„Boisko piłkarskie jest elementem kompleksu terenów zielonych i sportowo-rekreacyjnych przy ul. Gliwickiej. Wykonano remont elementów małej architektury (chodnik i ogrodzenie) w celu poprawy funkcji sportowo-rekreacyjnej obiektu.”
Remont ścieżki rowerowej przy SP nr 34, dz. Smolana	17.818,23	pkt 5	„Ścieżki rowerowe tworzone są na terenach zielonych i rekreacyjnej. W tym przypadku ścieżka rowerowa przebiegająca w sąsiedztwie SP 34 będąca częścią terenów zieleni wokół obiektu wymagała remontu i uzupełnienia brakującego fragmentu. Poprawiono walory rekreacyjno-zdrowotne terenu w dzielnicy Smolna.”
Wykonanie ogrodzenia wokół boiska do gry w piłkę siatkową w dz. Chwałowice	27.832,36	pkt 5	„Boisko do gry w piłkę siatkową znajduje się na terenie zieleńca towarzyszącemu osiedlu mieszkaniowemu. Jest jego elementem i pełni funkcję zarówno rekreacyjną jak i zdrowotną. Jego usytuowanie w tym miejscu zadecydowało o zakwalifikowanie go do realizacji z punktu dot. utrzymania terenów zieleni. ”
Utrzymanie zieleni w pasie drogowym	190.090,00	pkt 5	„Polegało głównie na usuwaniu drzew rosnących w pasie drogowym. Były to egzemplarze stare, w złym stanie fitosanitarnym o zaawansowanym procesie zamierania. Posiadały zachwianą statykę, liczny posusz w koronie, stwarzając potencjalne zagrożenie bezpieczeństwa dla ludzi i pojazdów. Wycinkę drzew na sumę 190.090,00 zł dokonano na zlecenie Wydziału Dróg Urzędu Miasta Rybnika z dnia 29.11.2007 r. D-70471/00049/07 i 10.07.2008 D-70471/00145/07 na podstawie decyzji o wycince Prezydenta Miasta Gliwice SR-762/2007, SR-222/2008 poprzez 2 przetargi-umowa z dnia 25.03.08 r., obejmowała 155 szt. drzew na sumę 110.210,00 zł, umowa z dnia 21.10.08 r. obejmowała 125 szt. drzew na sumę 79.880,00zł.”
Utrzymanie fontanny i kaskady na Placu Wolności	15.520,84	pkt 5	„Dotyczy to okresowego przeglądu i dokonania nastawy ilości dawkowanych środków chemicznych

			(bardzo żrących), które zostają zmieszane w urządzeniach sterujących, celem uzyskania odpowiedniej wody, tak aby nie powstawały glony, a z drugiej strony by woda nie była zbyt kwaśna i nie powodowała uczuleń skóry ludzi, którzy mają kontakt z wodą tej fontanny. Jakość wody wpływa na bezpieczeństwo ludzi oraz na ograniczenie jej zużycia, gdyż przy zastosowaniu chemii fontanna i kaskada może pracować w obiegu zamkniętym wody. Dawkowanie chemii odbywa się przez badanie parametrów wody i na bieżąco dokonywanie korekt ilości dolewanej chemii, tak aby jakość wody była jak najlepsza. Działanie te poprawiają m. in. jakość środowiska roślinnego na Placu Wolności.”
Koszenie poboczy dróg w granicach miasta	29.996,55	pkt 5	„Wykonano na zlecenie Wydziału Dróg w celu utrzymania nawierzchni trawiastej pasów przydrożnych, ze względów bezpieczeństwa użytkowników dróg i estetycznych. Tym samym wykaszane są narosty traw przy znakach drogowych, barierach itp. urządzeniach drogowych oraz usuwane są odrosty przy niskich pniach drzew.”
Budowa ściany wspinaczkowej przy OSP Golejów	147.629,19	pkt 5	„Ściana wspinaczkowa przy OSP Golejów znajduje się na terenie zieleni towarzyszącej obiektowi. Postawienie ściany wspinaczkowej poprawiło funkcję terenów rekreacyjno-sportowych i zdrowotnych w tej dzielnicy. Jest elementem wyposażenia.”
Zakup ławek do zabudowy	13.944,60	pkt 5	„Dotyczy wyposażenia w nowe elementy małej architektury parków, zieleńców i skwerów, wymieniając stare zniszczone ławki na nowe. Poprawia to estetykę obiektów parkowych i bezpieczeństwo użytkowników.”
Zakup materiałów do budowy rond	9.975,48	pkt 5	„W związku z remontem wyspy ronda „Chwałowickiego”, tj. wymiana palisady na nowe elementy drewniane i potrzebą przebudowy skrzyżowana Gliwicka – Wyzwolenia nastąpiła także konieczność przebudowy ronda „Gliwickiego”, tj. użycie kamienia – otoczek oraz nowej trawy z rolki wraz z systemem nawadniającym. Materiały te są wprowadzone jako elementy małej architektury w remontowanych rondach na zagospodarowanie zieleni wyspy rond.”

Wydatki z PFOŚiGW

rok 2007

Wyszczególnienie wydatku wg specyfikacji wydatków z funduszu	Kwota wydatku – wykonanie w zł	Wg wyjaśnień Prezydent a dotyczy punktu art. 407 i powiązani a z art. 406 punktem	Uzasadnienie wydatku z funduszu ochrony środowiska według wyjaśnienia złożonego w dniu 6 maja 2009r. przez Prezydenta Miasta Rybnika
Odwodnienie dróg	4.818,34	407 pkt 1 w	„Wydatek został zaplanowany w ramach poz. 4 „realizowanie zadań modernizacyjnych służących

		powiązani u z 406 pkt 4	<i>ochronie środowiska i gospodarce wodnej...” Art. 406 Ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska, ponieważ z uwagi na tworzące się zastoiska wody i kałuże, wykonane zostały prace związane z odwodnieniem drogi.”</i>
Osprzęt do pojazdu uniwersalnego UNIMOG do letniego i zimowego utrzymania dróg	267.482,56	407 pkt 1 w powiązani u z 406 pkt 6	<i>„Zakup osprzętu do uniwersalnego pojazdu unimog do letniego i zimowego utrzymania dróg pozwolił ograniczyć ilość sprzętu, który do tej pory używany był do utrzymania dróg co przyczyniło się do zmniejszenia emisji szkodliwych substancji do środowiska (spalin). Zakupiony osprzęt pozwolił na optymalne i kompleksowe kształtowanie pobocza dróg (zmniejszenie zużycia wody i detergentów). Prawidłowe utrzymanie poboczy co poprawia prawidłową gospodarkę wodną w obrębie drogi.”</i>
Mierniki paliwa w jednostkach sprzętowych	59.999,99	407 pkt 1 w powiązani u z 406 pkt 6	<i>„Zakupiony system w znaczący sposób wpłynął na zużycie paliwa co ograniczyło emisję szkodliwych substancji do powietrza. System ten daje możliwość kontroli tras przejazdu a tym samym eliminuje trasy zbędne oraz umożliwia dobór optymalny tras przejazdu.(zmniejszenie emisji szkodliwych substancji)”</i>
Urządzenie do malowania jezdni	25.000,00	407 pkt 1 w powiązani u z 406 pkt 6	<i>„Zakupione ekologiczne malowarki w znacznym stopniu zmniejszyły zużycie farb oraz innych materiałów chemicznych do tego celu używanych, ograniczyło ilość emisji szkodliwych substancji do ziemi i powietrza”</i>
Mierniki paliwa, wyposażenie stanowiska obsługi pojazdów	73.662,38	407 pkt 1 w powiązani u z 406 pkt 6	<i>„Zadanie to było realizowane przez 2 lata. Zakup i montaż systemu obniżył zużycie paliw w pojazdach o ok. 10-15% na każdą jednostkę co daje oszczędności ok. 5.500 tyś. ON i 1.500 litrów ET(zmniejszenie ilości spalin, które dostały się do atmosfery).”</i>
Modernizacja syren alarmowych	30.000,00	art. 407 pkt 3	<i>„Syreny zakupiono w ramach modernizacji urządzeń ochrony przeciwpowodziowych zgodnie z art.407, pkt 3 ustawy o ochronie środowiska. Stała sprawność syren pozwoli na szybkie ostrzeganie ludności w przypadku wystąpienia stanów klęsk żywiołowych, głównie takich jak powódź.”</i>

rok 2008

Wyszczególnienie wydatku wg specyfikacji wydatków z funduszu	Kwota wydatku – wykonanie w zł	Wg wyjaśnień Prezydenta dotyczących punktu art. 407 i powiązania z art. 406 punktem	Uzasadnienie wydatku z funduszu ochrony środowiska według wyjaśnienia złożonego w dniu 6 maja 2009r. przez Prezydenta Miasta Rybnika
Mierniki paliwa, wyposażenie stanowiska obsługi pojazdów	11.995,60	407 pkt 1 w powiązaniu z 406 pkt 6	„Był to drugi etap montażu systemu do obniżenia zużycia paliwa w pojazdach. (dalsze obniżenie ilości spalin do atmosfery)”
Modernizacja syren alarmowych	19.489,50	art. 407 pkt 3	„Był to drugi etap zakupu syren w ramach modernizacji urządzeń ochrony przeciwpowodziowych zgodnie z art. 407, pkt 3 ustawy o ochronie środowiska. Stała sprawność syren pozwoli na szybkie ostrzeganie ludności w przypadku wystąpienia stanów klęsk żywiołowych, głównie takich jak powódź.”

[Dowód: akta kontroli str. 436-453, 455-464]

Postępowanie przy udzielaniu zamówień publicznych

W Urzędzie obowiązuje Regulamin postępowania w sprawach o zamówienie publiczne wprowadzony zarządzeniem nr 477/2004 z dnia 16.11.2004r. z późniejszymi zmianami (ostatnia zmiana wprowadzona została zarządzeniem Prezydenta nr 58/2008 w dniu 8.02.2008r.) oraz Regulamin pracy Komisji Przetargowych wprowadzony zarządzeniem Prezydenta nr 57/2004 z dnia 3.03.2004r. z późniejszymi zmianami (ostatnia zmiana wprowadzona została zarządzeniem Prezydenta nr 520/2007 w dniu 10.10.2007r.).

[Dowód: akta kontroli str. 409-432]

Do kontroli zgodności stosowanych zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych tj. finansowanych w całości lub w części z funduszy z wymogami ustawy pzp wybrano 20 pozycji, po 10 pozycji wydatków dla każdego badanego roku. Zbadano po 10 pozycji postępowań o zamówienie publiczne z każdego funduszu. Zbadano następujące pozycje:

lp	nazwa zadania	rok	fundusz P – PFOŚiGW G - GFOŚiGW
1	Wyposażenie w urządzenia sportowo-rekreacyjne parków i zieleńców miasta – dostawa i montaż	2008	G
2	Budowa ścianki wspinaczkowej przy OSP Rybnik, Golejów	2008	G

3	Modernizacja gospodarki ciepłej z Żłobku „Skrzat” ul. Dąbrówki	2008	G
4	Zmiana systemu ogrzewania pływalni krytej przy ul. Powstańców – opracowanie dokumentacji	2008	G
5	Kanalizacja deszczowa ul. Stawowa, Ptasia	2008	G
6	Kanalizacja sanitarna i deszczowa ul. Szkolna, Wiejska	2008	G
7	Projekt i wykonanie zadaszenia estrady na terenie rekreacyjnym „Grzybówka”	2007	G
8	Budowa ścieżek rowerowych- odnowienie oznakowania tras rowerowych	2007	G
9	Modernizacja syren alarmowych	2007	P
10	Opracowanie Planu Gospodarki Odpadami	2007	P
11	Opracowanie Programu Ochrony Środowiska	2007	
12	Dofinansowanie zakupu sorbentów dla KM PSP	2007	G
13	Dofinansowanie zakupu obuwia przeznaczone do akcji ratowniczych dla KM PSP	2007	G
14	Zakup mierników paliwa do jednostek sprzętowych RSK	2007	P
15	Zakup urządzenia do malowania jezdni	2007	P
16	Zakup mierników paliwa, ZZM	2007	P
17	Zakup mierników paliwa –ZZM	2008	P
18	Likwidacja azbestu- SP 22	2008	P
19	Likwidacja azbestu- ZSP 3	2008	P
20	Likwidacja azbestu- Przychodnia Orzepowicka	2008	P

Postępowania w pozycjach 1-13, 15, 18-20 były przeprowadzone zgodnie z ustawą pzp.

Z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dokonano w 2007 r. następujących zakupów w firmie AKSEL NET Sp. z o.o. w Rybniku:

Data wystawienia faktury	Numer faktury	Kwota faktury brutto w zł	Indeks/PKWiu zakupionego towaru/usługi	Nabywca wg faktury
5.12.2007	2237/2007	12.400,08	usługi GPS 001	Urząd Miasta Rybnik
5.12.2007	2238/2007	61.262,30	usługi GPS 001	Urząd Miasta Rybnik
17.12.2007	2541/2007	razem 59.999,99 33.270,99 26.729,00	usługi GPS 001 EC000000004	Miasto Rybnik- Rybnickie Służby Komunalne

W opisie faktur powołano się na realizację zakupu zgodną z planem wydatków PFOŚiGW na rok 2007 i realizację zarządzeń Prezydenta Miasta Rybnika. Prezydent Miasta wydał następujące zarządzenia dotyczące specyfikacji wydatków PFOŚiGW:

- w dniu 27 września 2007r. nr 491/2007, w którym określił wydatki na zakup „mierników paliwa w jednostkach sprzętowych” dla Rybnickich Służb Komunalnych na kwotę **60.000** zł oraz zakup „mierników paliwa, wyposażenia stanowisk obsługi pojazdów” dla Zarządu Zieleni Miejskiej w Rybniku na kwotę **12.400** zł;
- w dniu 25 października 2007r. nr 544/2007, w którym określił wydatki na zakup „mierników paliwa w jednostkach sprzętowych” dla Rybnickich Służb Komunalnych na kwotę **60.000** zł (czyli bez zmian wartości wydatku) oraz zakup „mierników paliwa, wyposażenia stanowisk obsługi pojazdów” dla Zarządu Zieleni Miejskiej w Rybniku na kwotę **74.400** zł, czyli zwiększył tę kwotę o 62.300 zł;
- w dniu 31 października 2007r. nr 544/2007, w którym wydatki w stosunku do zarządzenia 544/2007 nie ulegają zmianie, a na które powołano się w opisie faktury nr 2541/2007.

[Dowód: akta kontroli str. 529-544]

Faktury 2237/2007 i 2238/2007 podpisał Dyrektor Zarządu Zieleni Miejskiej Andrzej Kozera.

[Dowód: akta kontroli str. 472-475]

Fakturę 2541/2007 podpisał Dyrektor RSK Edward Kucharczyk.

[Dowód: akta kontroli str. 470-471]

Wszystkie omawiane faktury sprawdził pod względem merytorycznym p.o. Naczelnika Wydziału Ekologii Jarosław Kuźnik, a zatwierdzili do wypłaty Skarbnik Miasta Bogusław Paszenda i Zastępca Prezydenta Michał Śmigielski.

Umowy nr 01/10/2007/ZZM i 01/11/2007/ZZM zawarto pomiędzy AKSEL NET a Miastem Rybnik – Zarządem Zieleni Miejskiej, natomiast faktury zostały wystawione na Urząd Miasta Rybnik. Umowy ze strony ZZM podpisał Dyrektor Zarządu Zieleni Miejskiej Andrzej Kozera.

[Dowód: akta kontroli str. 554-563]

Dyrektor Zarządu Zieleni Miejskiej Andrzej Kozera na pytanie: Dlaczego potwierdził Pan zakup na fakturze wystawionej niezgodnie z umową? odpowiedział: „Środki będące w dyspozycji Miasta w PFOŚiGW na które uzyskaliśmy zgodę na tzw. wydatkowanie środków z tego funduszu potwierdzone przez Naczelnika Wydziału Ekologii, według mojej oceny stanowiły wartość do rozliczenia przez Urząd Miasta i faktura została wystawiona na adresata posiadającego środki na to zadanie. Zwyczajowo umowy miały zapis, że płatnikiem jest Urząd Miasta z podaniem numeru NIP Urzędu Miasta dlatego potwierdziłem fakturę wystawioną na Urząd Miasta za zakup systemu.”

[Dowód: akta kontroli str. 551-553]

Umowa nr 97A/KT/02/2007 z dnia 27.09.2007r. zawarta została pomiędzy AKSEL NET a Miastem Rybnik – Rybnickimi Służbami Komunalnymi. Faktura została wystawiona na Miasto Rybnik – Rybnickie Służby Komunalne. Umowę ze strony RSK podpisał Dyrektor RSK Edward Kucharczyk.

[Dowód: akta kontroli str. 564-566]

Zarząd Zieleni Miejskiej i Rybnickie Służby Komunalne są jednostkami organizacyjnymi Miasta Rybnika, nie posiadają osobowości prawnej i prowadzone są w formie jednostki budżetowej. Posiadają odrębne Numery Identyfikacji Podatkowej (NIP).

W Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej istnieje jednostka o nazwie Zarząd Zieleni Miejskiej i jednostka o nazwie Rybnickie Służby Komunalne.

[Dowód: akta kontroli str. 567-575]

Wartość zakupów ze środków funduszu wyniosła 133.662,37 zł brutto. W 2007r. wartość Euro wynosiła 4.3871 zł. W roku 2007 zwolnione było ze stosowania trybów przetargowych określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych do równowartości 14.000 Euro wartości netto zamówienia. Kurs Euro w 2007r. wynosił 4.3871 zł. Wartość zamówienia przeprowadzonego poza ustawą mogła wynosić 61.419,40 zł netto (tj. 74.931,67 zł brutto).

Art. 32. ust.2. ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi: *„Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości.”*

[Dowód: akta kontroli str. 436-445, 468-501, 577-580]

Odnosząc się do kwestii jednoczesnego zakupu w 2007r. mierników paliwa przez dwie jednostki organizacyjne Urzędu tj. przez Rybnickie Służby Komunalne i Zarząd Zieleni Miejskiej Prezydent Miasta Adam Fudali odpowiedział: *„Zarządzeniami Prezydenta nr 491/2007 oraz 544/2007 w 2007r. w Powiatowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zostały zabezpieczone środki w kwocie 74.700zł dla Zarządu Zieleni Miejskiej na zadanie pt „Mierniki paliwa, wyposażenie stanowiska obsługi pojazdów” oraz Zarządzeniem Prezydenta nr 400/2007 w kwocie 60.000 zł dla Rybnickich Służb Komunalnych na zadanie „Mierniki paliwa w jednostkach sprzętowych”. ZZM i RSK zostali zobowiązani do udzielenia zamówienia publicznego.*

Na podstawie tego zarządzenia każda z tych jednostek wprowadziła do Planu Zamówień Publicznych swoje zadanie.

W każdej z tych jednostek wartość zamówienia nie przekroczyła 14.000 €. Jednostki te zawarły umowy, których wartość nie przekroczyła 14.000 €. W żadnej z tych jednostek nie nastąpiło naruszenie art. 32 ustawy o zamówieniach publicznych.

Na podstawie zawartej umowy przez RSK został wskazany bezpośrednio Urząd Miasta jako płatnik.

Powyższe zamówienia zostały opłacone przez Miasto Rybnik na podstawie wystawionych faktur jako podmiotu na koncie, którego zostały zdeponowane środki na podstawie wystawionych faktur, na których obie jednostki potwierdziły zrealizowanie umowy.

W obu przypadkach zamawiającym nie było Miasto Rybnik a samodzielne jednostki Miasta. Można uznać za nieprawidłowe przyjęcie faktury wystawionej na Miasto Rybnik za zrealizowanie zamówienia przez ZZM.

Faktury dotyczące zakupu dokonanego przez ZZM wykonawca nie powinien wystawić faktury na Miasto Rybnik gdyż z treści zawartych umów nie wynikało, że Miasto jest płatnikiem powyższych umów.

Faktura wystawiona za zadanie zrealizowane przez RSK została wystawiona prawidłowo, gdyż Rybnickie Służby Komunalne nie mają osobowości prawnej, tym samym występują w obrocie (zwierają umowy) na rzecz i w imieniu Miasta Rybnik.

Na podstawie art. 403 ustawy Prawo Ochrony Środowiska przychody Gminnego i Powiatowego Funduszu gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym i w omawianym przypadku tym kontem było konto Urzędu Miasta."

[Dowód: akta kontroli str. 465-467]

Dotacje

Urząd przyznawał dotacje na dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków z funduszu gminnego, usuwanie wyrobów zawierających azbest z funduszu powiatowego, dofinansowanie termomodernizacji i modernizacji systemów grzewczych z funduszu gminnego.

A. Ilość wniosków o dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków:

- w roku 2007: 7 wniosków na łączną kwotę dotacji **14.828 zł**
- w roku 2008: 26 wniosków na łączną kwotę dotacji **57.677 zł**

Dotacje udzielane były na podstawie:

- uchwały Rady Miasta nr 152/IX/2003 z dnia 04.06.2003r.
- uchwały Rady Miasta nr 155/XI/2007 z dnia 27.06.2007r.

- Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika nr 460/2003 z dnia 18.09.2003r.
- Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika nr 368/2007 z dnia 19.07.2007r.
- Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika nr 218/2008 z dnia 06.05.2008r.

oraz zarządzeń Prezydenta Miasta przyznających dofinansowanie a następnie podpisywanych umów z Dotowanymi. Płatności następowały z funduszu gminnego.

Rada Miasta zobowiązała Prezydenta do sporządzenia regulaminu dofinansowania zadania. Zgodnie z regulaminem Prezydent zarządzał w wydanym przez siebie zarządzeniach przyznanie dla określonych wnioskodawców dofinansowanie. Z wnioskodawcami zawierano umowy dotacji.

B. Ilość wniosków o dofinansowanie usuwania wyrobów zawierających azbest:

- w roku 2007: **25** wniosków na łączną kwotę dotacji **32.290 zł**
- w roku 2008: **30** wniosków na łączną kwotę dotacji **49.354 zł**

Dotacje udzielane były na podstawie:

- uchwały Rady Miasta nr 613/XXXVIII/2005 z dnia 19.10.2005r.
- Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika nr 484/2005 z dnia 14.11.2005r.
- Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika nr 363/2008 z dnia 24.07.2008r.

oraz zarządzeń Prezydenta Miasta przyznających dofinansowanie a następnie podpisywanych umów z Dotowanymi. Płatności następowały z funduszu powiatowego.

Podobnie jak w wypadku dotacji na dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków Rada Miasta zobowiązała Prezydenta do sporządzenia regulaminu, określenia wzoru wniosku o dotację. Wnioskodawca mógł otrzymać dofinansowanie zadania po przyznaniu przez Prezydenta dotacji. Z wnioskodawcą podpisywano umowę o dotację.

C. Ilość wniosków o dofinansowanie termomodernizacji i modernizacji systemów grzewczych :

- w roku 2007: **135** wniosków na łączną kwotę dotacji **224.181 zł**
- w roku 2008: **112** wniosków na łączną kwotę dotacji **443.237 zł**

Dotacje udzielane były na podstawie:

- uchwały Rady Miasta nr 714/XXXV/2001 z dnia 19.12.2001r.
- uchwały Rady Miasta nr 392/XXXI/2008 z dnia 10.09.2008r.
- Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika nr 536/2004 z dnia 28.12.2004r.
- Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika nr 87/2005 z dnia 24.03.2005r.
- Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika nr 318/2007 z dnia 29.06.2007r.

- Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika nr 456/2008 z dnia 01.10.2008r.
oraz zarządzeń Prezydenta Miasta przyznających dofinansowanie a następnie podpisywanych umów z Dotowanymi. Płatności następowały z funduszu gminnego. Zasady przyznawania dotacji zostały określone podobnie jak w wyżej opisanych przypadkach.

Wszyscy wnioskodawcy, którzy spełniali warunki regulaminu otrzymali środki z dotacji na dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków, usuwania azbestu i modernizacji systemów grzewczych, natomiast dotacja na termomodernizację była przydzielana w miarę dostępnych środków. Urząd określił w umowach sposób rozliczenia dotacji, sposób nadzoru i kontroli nad wykorzystaniem środków. Pracownicy Wydziału Ekologii każdorazowo przeprowadzał oględziny na miejscu oraz kontrole dokumentacji przed przystąpieniem do realizacji zadania a także po realizacji zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 160, 163-223]

7. Wymierzanie opłat lub kar za usuwanie drzew i krzewów.

A. Ilość wniosków, dotyczących wydania zezwoleń na usunięcie drzew bądź krzewów:

- w roku 2007: **282;**

Ilość wydanych zezwoleń ogółem: **276**

a) z odroczeniem opłaty: **16**

b) z pobraniem opłaty: **2**

c) bez opłat: **258**

Dodatkowo:

a) decyzja z naliczeniem kary: **1** (postępowanie wszczęte w 2006r. z urzędu)

b) odmowne decyzje: **2**

c) wnioski nie rozpatrzone ze względu na brak uzupełnień: **4**

- w roku 2008: **476;**

Ilość wydanych zezwoleń ogółem: **449**

a) z odroczeniem opłaty: **12**

b) z pobraniem opłaty: **3**

c) bez opłat: **434**

Dodatkowo:

a) odmowna: **1**

b) wnioski nie rozpatrzone ze względu na brak uzupełnień: 6

Badaniu poddano 32 decyzji (11,6 % populacji) z roku 2007 i 53 losowo wybrane decyzje (11,1% populacji) z roku 2008.

W trakcie kontroli zbadano:

1) poprawność sporządzenia przez stronę wniosku i przyjęcia go przez Urząd.

Na zbadanych 85 pozycji w 84 przypadkach wnioski zawierały wszystkie istotne elementy wymienione w art. 83 ust. 4 uoop i Urząd przyjmował i załatwiał wnioski zgodnie z prawem. W jednym przypadku Urząd postąpił niezgodnie z KPA.

Sprawa o numerze Ek I-7635/00356/08:

Obywatel RW w dniu 4.09.2008 zwrócił się do Urzędu pismem o zezwolenie na wycinkę 8 drzew. Pismo to nie zawierało określonych w art. 83 ust.4 uoop elementów jakie powinien zawierać wniosek m.in. nie określono tytułu władania nieruchomością, obwodu pnia drzewa, przyczyny i terminu zamierzonego usunięcia drzewa. W dniu 1 października 2008r. Zastępca Prezydenta Michał Śmigielski wystosował do wnioskodawcy pismo, w którym poinformował go, że wymieniona przyczyna podana we wniosku nie jest podstawą do wydania decyzji zezwalającej na usunięcie drzew.

Art. 64. § 2. ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000r. , Nr 98, poz. 1071 ze zm.) stanowi: *Jeżeli podanie nie czyni zadość innym wymaganiom ustalonym w przepisach prawa, należy wezwać wnoszącego do usunięcia braków w terminie siedmiu dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie podania bez rozpoznania.*

Urząd nie wezwał wnioskodawcy do uzupełnienia wniosku, przez co naruszył przepisy art. 64 § 2 ww. ustawy i pozostawił sprawę bez rozpatrzenia.

Na pytanie: Dlaczego Urząd nie wezwał wnioskodawcy do uzupełnienia wniosku, przez co naruszył przepisy art. 64 § 2 ww. ustawy i pozostawił sprawę bez rozpatrzenia? Zastępca Prezydenta Pan Michał Śmigielski odpowiedział: *„informuję, iż pismo o uzupełnienie wniosku zostało wysłane do w/w wnioskodawcy dnia 02 października 2008 r. Prawdą jest, że nie było ono jasno sprecyzowane. Dla potrzeb innego postępowania, związanego z zezwoleniem na wycinkę drzew przy ulicy Zwycięstwa, pracownik Wydziału Ekologii – Pan A.W., przeprowadził przy okazji wizję na wskazanym przez Pana W. terenie (bez udziału strony), gdzie stwierdził, że przyczyna wymieniona w przedmiotowym wniosku nie przemawia za wydaniem zezwolenia na usunięcie przedmiotowych drzew. Wnioskodawca odstąpił od*

dokładniejszego sprecyzowania powodu żądania, gdyż wezwanie organu z dnia 02 października 2008 r., pozostało bez reakcji.

W przyszłości w podobnych sytuacjach, organ będzie w sposób jasny informował o potrzebie uzupełnienia wniosku, zgodnie z kodeksem postępowania administracyjnego oraz art. 83 ust. 4 ustawy o ochronie przyrody.”

[Dowód: akta kontroli str. 502-503]

2) prawidłowość ustalenia przez Urząd opłaty

Urząd w sposób prawidłowy ustalił opłaty za usunięcie drzew i krzewów (we wszystkich decyzjach – bez względu na konieczność pobrania lub odroczenie).

3)Prawidłowość naliczenia odsetek za zwłokę w przypadku wniesienia opłaty po terminie.

W dwóch przypadkach – spośród zbadanych 85 - tj. Ek I-7635/00386/07 i Ek I-7635/00329/08 wpłaty nastąpiły po terminie. Naliczono odsetki za zwłokę w sposób prawidłowy.

4) Przekazywanie środków z tytułu opłat za usunięcie drzew i krzewów na fundusz gminny

Środki z tytułu opłat za usunięcie drzew i krzewów przekazano na fundusz gminny.

[Dowód: akta kontroli str. 160-250, 504-528]

B. Decyzje zezwalające na usunięcie drzew, których termin odroczenia minął w badanym okresie

Decyzji zezwalających na usunięcie drzew, których termin odroczenia minął w 2007r. wydano 3 na łączną kwotę odroczenia 75.330,53zł. Decyzji zezwalające na usunięcie drzew, których termin odroczenia minął w 2008r. wydano 20 na łączną kwotę odroczenia 10.033.255,85zł. Postanowień jednej decyzji wnioskodawca nie zrealizował (Ek I-7635/00185/05) i dokonał wpłaty kwoty 6.488,87 zł na wyznaczony w decyzji rachunek wraz z odsetkami za zwłokę we wpłacie po terminie.

Sprawdzono wszystkie ww.23 decyzje (tj. 100%).Decyzje umorzono po spełnieniu przyczyny odroczenia. Decyzje były zasadne. Za każdym razem były przeprowadzane oględziny realizacji decyzji warunkowej.

W palnie kont znajduje się konto 840- Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów. Konto służy m.in. do ewidencji należności wynikających z decyzji z odroczonymi terminami płatności za usunięcie drzew i krzewów. Opłaty były ujęte na ww. koncie.

[Dowód: akta kontroli str. 545-550]

8. Wykonywanie czynności opisanych w art. 83-89 w odniesieniu do nieruchomości będących własnością gminy.

W mieście Rybniku w związku z tym, iż Rybnik jest miastem na prawach powiatu w przypadku gdy występowała potrzeba wykonania przez Prezydenta czynności o których mowa w art. 83-89 uop w odniesieniu do nieruchomości będących własnością gminy zwracano się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Katowicach o wyznaczenie organu zastępczego. W 2007 r. odnotowano 3 takie przypadki, a w 2008r. było ich 10.

[Dowód: akta kontroli str. 576]

9. Rozliczenie funduszy

W dniu 11 czerwca 2008r. zostały rozliczone nadwyżki przychodów funduszy powiatowego i gminnego.

Wyliczenie zostało przedstawione poniżej:

Wyszczególnienie	Wiersz	Gminny FOŚiGW Kwota w zł	Powiatowy FOŚiGW Kwota w zł
Średnia krajowa przychodów funduszy w roku 2007 przypadających na 1 mieszkańca	1	16,50 zł	4,44 zł
Liczba mieszkańców na koniec 2007r.	2	138.265	138.265
Obowiązujący wskaźnik krotności średniej krajowej przychodów na 1 mieszkańca = 10 (art. 404 ust. 1 ustawy)	3	10	10
Wyliczony dopuszczalny poziom przychodów funduszu w 2007r. (wiersz 1xwiersz 2x 10)	4	22.813.725	6.138.966
Przychód funduszu w roku 2007	5	9.694.706	3.539.572
Nadwyżka przychodów funduszu (wiersz 5 – wiersz 4)	6	0	0

[Dowód: akta kontroli str.27-28]

Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano wyliczenia nadwyżki przychodów gminnego i powiatowego funduszu za rok 2008, gdyż wyznaczony termin sporządzenia sprawozdania to koniec I półrocza 2009r.

10. Działania Prezydenta w stosunku do podmiotów zarządzających składowiskiem odpadów.

Składowisko w Rybniku przy ul. Oskara Kolberga funkcjonowało od sierpnia 1983 roku do 31 marca 2008r. Jego zarządcą były Rybnickie Służby Komunalne, które zgodnie z ustawą Prawo ochrony środowiska przedkładały do wiadomości Prezydentowi Miasta Rybnika wykazy zawierające informacje o zakresie korzystania ze środowiska. Informacje te złożono w dniach 24.07.2007r., 29.01.2008r., 10.07.2008r.

[Dowód: akta kontroli str. 162, 224-250]

11. Kontrola funduszy przez komórkę audytu i kontroli wewnętrznej.

W badanym okresie Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej nie przeprowadziło audytów i kontroli wewnętrznej w zakresie powiatowego i gminnego funduszu.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

12. Realizacja wniosków z poprzednich kontroli.

W okresie od 2000r. do dnia zakończenia kontroli NIK nie prowadził kontroli w ww. zakresie.

[Dowód: akta kontroli str. 4]

13. Organizacja służby w zakresie ochrony środowiska

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Rybnika zostały zapisane zakresy działania poszczególnych wydziałów. Do zadań Wydziału Ekologii należą sprawy z zakresu realizacji przepisów ochrony środowiska, ochrony przyrody, gospodarki wodnej, geologii i górnictwa, rolnictwa, lasów, łowiectwa, gospodarki odpadami wraz z nadzorem składowiska odpadów komunalnych oraz prowadzenie spraw związanych z urządzeniem i utrzymaniem terenów

zieleni miejskiej a także realizacja i nadzór prac związanych z utrzymaniem cmentarzy komunalnych, wojennych i miejsc pamięci narodowej.

Wydział Ekologii, którym zarządza naczelnik składa się z:

- a) Referat Ochrony Środowiska, którym kieruje kierownik referatu;
- b) Referat Rolnictwa i Leśnictwa, którym kieruje kierownik referatu zastępujący naczelnika w czasie jego nieobecności;
- c) Geolog Powiatowy;
- d) Główny Specjalista – Pełnomocnik Prezydenta Miasta ds. Górnictwa.

Wydział Ekologii podlega Zastępcy Prezydenta.

[Dowód: akta kontroli str. 29-38]

Zatrudnienie w badanym okresie w poszczególnych referatach Wydziału Ekologii kształtowało się następująco:

	I. 2007	XII. 2007	I. 2008	XII. 2008
Wydział Ekologii	16 osób/14,75 etatu	16 osób/14,25 etatu	16 osób/14,50 etatu	16 osób/14,40 etatu
Naczelnik Wydziału	1 osoba/ 1 etat	1 osoba/ 1 etat	1 osoba/ 1 etat	1 osoba/ 1 etat
a) Referat Ochrony Środowiska	10 osób/10 etatów	10 osób/9,50 etatu	10 osób/9,75 etatu	10 osób/9,85 etatu
b) Referat Rolnictwa i Leśnictwa	3 osoby / 3 etaty	3 osoby / 3 etaty	3 osoby / 3 etaty	3 osoby / 3 etaty
c) Geolog Powiatowy	1 osoba/ 0,25 etatu	1 osoba/ 0,25 etatu	1 osoba/ 0,25 etatu	1 osoba/ 0,05 etatu
d) Główny Specjalista – Pełnomocnik Prezydenta ds. Górnictwa	1 osoba / 0,50 etatu	1 osoba / 0,50 etatu	1 osoba / 0,50 etatu	1 osoba / 0,50 etatu

[Dowód: akta kontroli str. 39]

Szkolenia, konferencje, kontrole

2007 rok

- 27 kontroli związanych z przepisami ustaw *okołośrodowiskowych* (takich jak Prawo ochrony środowiska, Prawo wodne, ustawa o odpadach, ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminie)
- kontrole związane z dofinansowaniem:
 - 1) budowy przydomowych oczyszczalni ścieków lub przepompowni ścieków z budynków mieszkalnych do kanalizacji – 10 posesji
 - 2) termomodernizacji i modernizacji systemów grzewczych wspierających działania przeciwdziałające zanieczyszczeniom – 147 posesji

- 3) prac związanych z usuwaniem wyrobów zawierających azbest z obiektów budowlanych na terenie Miasta Rybnika – 25 posesji

Ponadto wszystkie decyzje zezwalające na wycinkę drzew lub krzewów są poprzedzone kontrolą słuszności złożonego wniosku.

2008 rok

- 24 kontroli związanych z przepisami ustaw *okołośrodowiskowych* (takich jak Prawo ochrony środowiska, Prawo wodne, ustawa o odpadach, ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminie)
- kontrole związane z dofinansowaniem:
 - 1) budowy przydomowych oczyszczalni ścieków lub przepompowni ścieków z budynków mieszkalnych do kanalizacji – 22 posesji
 - 2) termomodernizacji i modernizacji systemów grzewczych wspierających działania przeciwdziałające zanieczyszczeniom – 213 posesji
 - 3) prac związanych z usuwaniem wyrobów zawierających azbest z obiektów budowlanych na terenie Miasta Rybnika – 30 posesji

Ponadto wszystkie decyzje zezwalające na wycinkę drzew lub krzewów są poprzedzone kontrolą słuszności złożonego wniosku.

Prezydent Miasta zgodnie z zapisem Art. 379 ustawy poś upoważnia do wykonywania funkcji kontrolnych pracowników Wydziału Ekologii i Straży Miejskiej (od 2008r.). Ww.. pracownicy bez przeszkód dokonują kontroli w trybie tego artykułu. Pracownicy Wydziału Ekologii realizując zadania wynikające z art.379 nie skorzystali z uprawnienia do występowania w charakterze oskarżyciela publicznego w sprawach o wykroczenia przeciw przepisom o ochronie środowiska. W kontrolowanych latach nie wystąpiły przypadki stwarzania trudności przez właścicieli nieruchomości w trakcie realizacji opisywanych działań.

[Dowód: akta kontroli str. 581]

Wydział Ekologii tut. Urzędu od 2002 roku prowadzi **Program „Kaskada”**. Jest to projekt edukacyjny skierowany do uczniów rybnickich gimnazjów oraz szkół ponadgimnazjalnych, który obejmuje działania związane z oceną stanu środowiska naturalnego w Rybniku w zakresie czystości wód powierzchniowych oraz powietrza atmosferycznego. Koszt realizacji programu „Kaskada” w 2007r. wyniósł 21.196,80 zł, a w 2008r. 15.251,84 zł.

jak podał w wyjaśnieniach p.o. Naczelnika Wydziału Ekologii Jarosław Kuźnik: „w 2007r. zostałem oddelegowany na spotkanie „Przy Kawie” organizowane corocznie przez Izbę Przemysłowo-Handlową Okręgu Rybnickiego. Na spotkaniu tym omawiałem zmiany w ustawach: O odpadach, Prawo ochrony środowiska oraz Prawo wodne, natomiast w 2008r. szkoliłem rzemieślników Cechu Rzemiosł oraz Małej i Średniej Przedsiębiorczości w Rybniku z zakresu ochrony środowiska. Szkolenia te prowadziłem w ramach wykonywania swoich obowiązków służbowych.”

[Dowód: akta kontroli str. 161-162]

Kontroler poinformował Prezydenta o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem niniejszego protokołu kontroli, w terminie 14 dni od jego otrzymania, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń 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; w przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia (art. 57 ust. 1-2 ustawy o NIK);
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerami (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w Księżce kontroli pod poz. 19.

Rybnik, 18 maja 2009 r.

PREZYDENT MIASTA

Adam Fudali

Rybnik, 18 maja 2009 r.

Krzysztof Baron

Główny specjalista k.p.