



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA.411.005.02.2019
K/19/005

Pan
Marcin Bazylak
Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza
Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej,
ul. Graniczna 21
41-300 Dąbrowa Górnicza.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

K/19/005 „Wykonanie wniosków z kontroli nr P/17/050 Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej przez powiaty i gminy”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej, ul. Graniczna 21, 41-300 Dąbrowa Górnicza ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marcin Bazylak, Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza ² , zajmujący stanowisko od dnia 21 listopada 2018 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Zbigniew Podraza, Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza, do dnia 20 listopada 2018 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 2-3)</p>
Zakres przedmiotowy kontroli	Działania podejmowane w celu realizacji wniosków pokontrolnych NIK, informacje przesłane do NIK o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce. Kontrolą mogą być także objęte działania wcześniejsze, o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Michał Nowak, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/120/2019 z 9 maja 2019 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1)</p>

¹ Dalej jako *Urząd*.

² Dalej jako *Prezydent* lub *Prezydent Miasta*.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, dalej jako *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Urząd w pełni zrealizował wszystkie (cztery) wnioski pokontrolne sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym NIK z dnia 21 grudnia 2017 r. w ramach kontroli P/17/050 *Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej przez powiaty i gminy*. Środki przeznaczone na wydatki objęte kontrolą zostały w pełni wykorzystane stosownie do zasad określonych w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. *Prawo ochrony środowiska*⁵. Sprawozdania OŚ-4g i OŚ-4p były prawidłowo sporządzone i terminowo przesłane do Urzędu Marszałkowskiego. Prezydent Miasta rzetelnie poinformował NIK o realizacji wniosków pokontrolnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁶ kontrolowanej działalności

1. Działania podejmowane w celu realizacji wniosków pokontrolnych z kontroli Nr P/17/050 pt. „Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej przez powiaty i gminy”

Opis stanu
faktycznego

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach przeprowadziła w 2017 roku, w Urzędzie, kontrolę pt. „Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej przez powiaty i gminy”. W związku z wynikami kontroli w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 21 grudnia 2017 r. (nr LKA.410.027.03.2017/P/17/050⁷) sformułowano następujące wnioski pokontrolne:

1. Wydatkowanie środków pochodzących z opłat środowiskowych wyłącznie na cele i zadania określone w art. 403 ust. 1 i 2 ustawy POŚ.
2. Udzielanie dotacji stosownie do zasad określonych w art. 403 ust. 4 ustawy POŚ.
3. Podjęcie czynności mających na celu prawidłowe ujmowanie wydatków pokrywanych ze środków pochodzących z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w sporządzanych sprawozdaniach OŚ-4g i OŚ-4p według dekretacji.
4. Terminowe przysyłanie sprawozdań OŚ-4g i OŚ-4p do Urzędu Marszałkowskiego.

(dowód: akta kontroli str. 5-37)

W zakresie realizacji ww. wniosków stwierdzono, co następuje:

1.1. Wniosek pokontrolny nr 1:

W latach 2018 – 2019 (30 kwietnia) Urząd zrealizował łącznie 42 zadania z zakresu ochrony przyrody, finansowane ze środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na łączną kwotę 13.035.041,15 zł, z tego:

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dz U z 2018 r., poz. 799 ze zm., dalej jako *ustawa POŚ*.

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Data wpływu do Urzędu - 27 grudnia 2017 r.

- 11 zadań na podstawie artykułu 403 ust. 1 ustawy POŚ (zadania powiatu) - na kwotę 4.639.804,11 zł⁸;
- 31 zadań na podstawie artykułu 403 ust. 2 ustawy POŚ (zadania gminy) - na kwotę 8.395.237,04 zł⁹;

Do szczegółowego badania wybrano 10 najwyższych kwotowo zadań realizowanych przez Urząd w latach 2018 – 2019 (30 kwietnia)¹⁰, a mianowicie:

a) pięć - na podstawie art. 403 ust. 1, tj.: „Termomodernizacja placówek oświatowych – ZSS” - 436.189,46 zł¹¹; „Termomodernizacja budynku – MBP Filia nr 8 w Dąbrowie Górniczej, ul. Ofiar Katynia 93 wraz z modernizacją pomieszczeń

⁸ **W 2018 r.:** „Termomodernizacja placówek oświatowych – ZSS” (436.189,46 zł); Termomodernizacja budynku – MBP Filia nr 8 w Dąbrowie Górniczej ul. Ofiar Katynia 93 wraz z modernizacją pomieszczeń wewnątrz budynku i zagospodarowaniem terenu” (776.000,00 zł); „Modernizacja i rozbudowa oświetlenia ulicznego przy zastosowaniu energooszczędnych technologii LED na terenie Dąbrowy Górniczej – Etap I i Etap II” (400.000,00 zł); Program Ograniczenia Niskiej Emisji dla Miasta Dąbrowa Górnicza – dotacje celowe dla osób fizycznych do zmian systemu ogrzewania” (789.015,76 zł); „Kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego w Tuchnawie etap IV (m.in.: budowa kanalizacji deszczowej i zbiornika retencyjnego ZB-1, kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej wraz z tłocznią ścieków, sieci wodociągowej)” (696.759,29 zł); „Konserwacja i utrzymanie zieleni miejskiej wraz z pracami aranżacyjnymi i interwencyjnymi na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza” (430.000,00 zł); „Opracowanie programu ochrony środowiska przed hałasem dla Miasta Dąbrowy Górniczej wraz z aktualizacją i rozbudową cyfrowej platformy zarządzania hałasem na obszarze Gminy Dąbrowa Górnicza” (135.300,00 zł); „Usługi w zakresie Miejskiego Modelu Jakości Powietrza” (108.153,50 zł);

W 2019 r. (30 kwietnia): „Program Ograniczenia Niskiej Emisji dla Miasta Dąbrowa Górnicza – dotacje celowe dla osób fizycznych do zmian systemu ogrzewania” (769.649,91 zł); „Wykonanie pomiaru hałasu drogowego emitowanego do środowiska” (23.312,19 zł); „Usługi w zakresie Miejskiego Modelu Jakości Powietrza” (75.424,00 zł).

⁹ **W 2018 r.:** „Dotacje do przydomowych oczyszczalni ścieków” (70.693,75 zł); „Dotacje do przepompowni ścieków sanitarnych” (2.105,08 zł); „Termomodernizacja placówek oświatowych – ZSS” (113.000,50 zł); „Dotacje do zmian systemu ogrzewania” (944.045,26 zł); „Gospodarka odpadami: Likwidacja dzikich wysypisk w granicach administracyjnych miasta Dąbrowa Górnicza, bieżące opróżnianie koszy ulicznych na terenie Dąbrowy Górniczej, usuwanie odpadów komunalnych zalegających wokół linii brzegowej zbiorników wodnych na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza, bieżąca obsługa pojemników na psie odchody” (1.755.323,04 zł); „Konserwacja i utrzymanie zieleni miejskiej wraz z pracami aranżacyjnymi i interwencyjnymi na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza” (4.444.000,00 zł); „Dotacje na zadania z zakresu ekologii, ochrony zwierząt i dziedzictwa przyrodniczego” (99.000,00 zł); „Dotacja dla województwa śląskiego na wykonanie remontu i konserwacji ścieżek dydaktycznych „Po rozlewiskach Białej Przemszy” (4.250,68 zł); „Wylapywanie i transport ptaków z terenu Dąbrowy Górniczej” (18.000,00 zł); „Wylapywanie i transport zwierząt dziko żyjących z terenu Dąbrowy Górniczej” (6.000,00 zł); „Opieka nad dzikimi zwierzętami rannymi z terenu Dąbrowy Górniczej” (12.000,00 zł); „Druk ulotek i plakatów o tematyce ekologicznej” (504,30 zł); „Wykonanie tablic z zakresu ochrony przyrody” (11.070,00 zł); „Ekspertyza dendrologiczna drzewa z gatunku kasztanowiec zwyczajny, posiadającego status pomnika przyrody, zlokalizowanego przy ul. Św. Antoniego w Dąbrowie Górniczej” (848,70 zł); „Projekt i druk ulotek o tematyce ekologicznej” (560,00 zł); „Zamówienie kalendarza z krajobrazem Krainy Białej Przemszy w Dąbrowie Górniczej na rok 2019” (2.398,50 zł); „Zakup wraz z montażem budek legowych na terenie Dąbrowy Górniczej” (4.059,00 zł); „Wyjazdy ekologiczne uczniów i mieszkańców” (7.991,76 zł); „Zakup sadzonek” (7.996,32 zł); „Zakup pozycji wydawniczych pt. Pustynia Błędowska – fenomen polskiego krajobrazu, Piękno Dąbrowy Górniczej – ptaki” (25.003,68 zł); „Badanie wód ze źródełek oraz wód powierzchniowych na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza” (8.753,00 zł); „Wykonanie opracowania określającego miąższość i masę nawiezionych odpadów oraz sposobu ich usunięcia” (4.920,00 zł).

W 2019 r. (30 kwietnia): „Dotacje do przydomowych oczyszczalni ścieków” (12.999,99 zł); „Dotacje do zmian systemu ogrzewania” (209.596,18 zł); „Gospodarka odpadami: Likwidacja dzikich wysypisk w granicach administracyjnych miasta Dąbrowa Górnicza, bieżące opróżnianie koszy ulicznych na terenie Dąbrowy Górniczej, usuwanie odpadów komunalnych zalegających wokół linii brzegowej zbiorników wodnych na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza, bieżąca obsługa pojemników na psie odchody” (17.215,63 zł); „Konserwacja i utrzymanie zieleni miejskiej wraz z pracami aranżacyjnymi i interwencyjnymi na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza” (499.246,67 zł); „Dotacje na zadania z zakresu ekologii, ochrony zwierząt i dziedzictwa przyrodniczego” (98.000,00 zł); „Wylapywanie i transport ptaków z terenu Dąbrowy Górniczej” (6.322,20 zł); „Wylapywanie i transport zwierząt dziko żyjących z terenu Dąbrowy Górniczej” (2.332,80 zł); „Opieka nad dzikimi zwierzętami rannymi z terenu Dąbrowy Górniczej” (6.500,00 zł); „Usługa weterynaryjna dotycząca rannego dzika na terenie miasta Dąbrowa Górnicza” (500,00 zł).

¹⁰ Przy wyborze próby do badania pominięto dotacje, które są przedmiotem innego badania w ramach niniejszej kontroli. Analizie poddano wszystkie faktury (oraz nakaz płatniczy) wystawione oraz opłacone w ramach realizacji wybranych zadań.

¹¹ Zbadano 10 faktur o numerach: 6/03/2018, 4/02/2018, FA/2018/02/8, FA/2018/01/3, 19/06/2018, 20/07/2018, 9/04/2018, 23/07/2018, 25/08/2018, 38/2018.

wewnątrz budynku i zagospodarowaniem terenu” - 776.000,00 zł¹²; „Modernizacja i rozbudowa oświetlenia ulicznego przy zastosowaniu energooszczędnych technologii LED na terenie Dąbrowy Górniczej – Etap I i Etap II” - 400.000,00 zł¹³; „Kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego w Tucznawie etap IV (m.in. budowa kanalizacji deszczowej i zbiornika retencyjnego ZB-1, kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej wraz z tłocznią ścieków, sieci wodociągowej)” - 696.759,29 zł¹⁴; „Konserwacja i utrzymanie zieleni miejskiej wraz z pracami aranżacyjnymi i interwencyjnymi na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza” - 430.000,00 zł¹⁵.

b) pięć na podstawie art. 403 ust. 2 ustawy POŚ, tj.: „Termomodernizacja placówek oświatowych – ZSS” - 113.000,50 zł¹⁶; „Gospodarka odpadami: likwidacja dzikich wysypisk w granicach administracyjnych miasta Dąbrowa Górnicza; bieżące opróżnianie koszy ulicznych na terenie Dąbrowy Górniczej; usuwanie odpadów komunalnych zalegających wokół linii brzegowej zbiorników wodnych na terenie gminy Dąbrowa Górnicza; bieżąca obsługa pojemników na psie odchody” - 1.755.323,04 zł¹⁷; „Konserwacja i utrzymanie zieleni miejskiej wraz z pracami aranżacyjnymi i interwencyjnymi na terenie gminy Dąbrowa Górnicza” - 4.444.000,00 zł¹⁸; „Zakup pozycji wydawniczych pt. Pustynia Błędowska – fenomen polskiego krajobrazu, Piękno Dąbrowy Górniczej - PTAKI” - 25.003,68 zł¹⁹; „Konserwacja i utrzymanie zieleni miejskiej wraz z pracami aranżacyjnymi i interwencyjnymi na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza” - 499.246,67 zł²⁰.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że środki przeznaczone na ww. kontrolowaną próbę 10 wydatków faktycznie zostały wykorzystane na zadania określone w art. 403 ust. 1 i 2 ustawy POŚ.

(dowód: akta kontroli str. 56-57, 78-189, 595-628)

1.2.Wniosek pokontrolny nr 2:

W latach 2018 – 2019 (30 kwietnia) Urząd przyznał łącznie 427 dotacji ze środków pochodzących z opłat środowiskowych na kwotę 2.999.356,61 zł, z tego:

- 382 dotacje dla osób fizycznych do zmiany systemu ogrzewania w kwocie 2.712.307,11 zł²¹;

¹² Zbadano pięć faktur o numerach: FA/2018/04/5, FA/2018/03/7, FA/2018/02/9, FA/2018/05/9, FA/2018/06/10.

¹³ Zbadano jedną fakturę o numerze FSZ/18/12/403.

¹⁴ Zbadano cztery faktury o numerach: FS-PR/7/03/2018, FS-PR/8/02/2018, FS-PR/4/01/2018, FS-PR/11/06/2018.

¹⁵ Zbadano 12 faktur o numerach: 22/1/O/18, 16/3/O/18, 19/2/O/18, 17/2/O/18, 18/4/O/18, 17/4/O/18, 40/3/O/18, 30/3/O/18, 26/3/O/18, 27/4/O/18, 26/4/O/18, 22/4/O/18.

¹⁶ Zbadano 20 faktur o numerach: 08-04-2018, 07-04-2018, 06-03-2018, 05-03-2018, 03-02-2018, 04-02-2018, 02-01-2018, 01-01-2018, 11-05-2018, 12-05-2018, 17/5/O/18, 18-FKS/0002, 13-06-2018, 14-06-2018, 15-07-2018, 16-07-2018, 17-08-2018, 18-08-2018, 20-09-2018, 19-09-2018 i jedną decyzję płatniczą Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Dąbrowie Górniczej nr 811/ZNS/2018.

¹⁷ Zbadano 38 faktur o numerach: CZ/54/18, CZ/349/18, CZ/350/18, CZ/523/18, CZ/654/18, CZ/836/18, CZ/837/18, CZ/1273/18, CZ/1382/18, CZ/1486/18, CZ/1641/18, CZ/4/18, CZ/149/18, CZ/305/18, CZ/464/18, CZ/617/18, CZ/769/18, CZ/951/18, CZ/2/18, CZ/153/18, CZ/302/18, CZ/465/18, CZ/618/18, CZ/767/18, CZ/952/18, CZ/1091/18, CZ/1233/18, CZ/1387/18, CZ/1571/18, HZ/34/18, CZ/1387/18, CZ/613/18, CZ/774/18, CZ/954/18, CZ/1092/18, CZ/1234/18, CZ/1388/18, CZ/1569/18.

¹⁸ Zbadano 45 faktur o numerach: 19/5/O/18, 30/4/O/18, 27/4/O/18, 18/5/O/18, 20/5/O/18, 21/5/O/18, 40/5/O/18, 28/5/O/18, 39/5/O/18, 45/5/O/18, 21/6/O/18, 17/6/O/18, 25/6/O/18, 27/6/O/18, 35/6/O/19, 39/6/O/19, 16/7/O/18, 24/7/O/18, 22/7/O/18, 21/7/O/18, 20/7/O/18, 19/7/O/18, 26/7/O/18, 27/7/O/18, 29/7/O/18, 30/7/O/18, 28/7/O/18, 34/7/O/18, 36/7/O/18, 20/8/O/18, 21/8/O/18, 19/8/O/18, 33/8/O/18, 35/8/O/18, 36/8/O/18, 38/8/O/18, 23/9/O/18, 21/9/O/18, 26/9/O/18, 27/9/O/18, 19/11/O/18, 18/11/O/18, 23/11/O/18, 24/11/O/18, 06/12/O/18.

¹⁹ Zbadano jedną fakturę o numerze 4/2018/H/11.

²⁰ Zbadano 12 faktur o numerach: 21/1/O/19, 24/1/O/19, 27/1/O/19, 23/1/O/19, 29/1/O/19, 24/2/O/19, 25/2/O/19, 26/2/O/19, 19-FKS/0001, 26/3/O/19, 16/4/O/19, 20/4/O/19.

²¹ W 2018 r. – 247 dotacji w kwocie 1.733.061,02 zł; W 2019 r. (30 kwietnia) – 135 dotacji w kwocie 979.246,09 zł.

- 20 dotacji dla osób fizycznych do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w kwocie zł 78.693,74 zł²²;
 - dwie dotacje dla osób fizycznych do budowy przepompowni ścieków sanitarnych w kwocie 7.105,08 zł²³;
 - 22 dotacje dla organizacji pozarządowych w kwocie 197.000,00 zł²⁴;
 - jedna dotacja dla województwa śląskiego na wykonanie remontu i konserwacji ścieżek dydaktycznych „Po rozlewiskach Białej Przemszy” w kwocie 4.250,68 zł²⁵.
- Do analizy wybrano dokumentację związaną z udzieleniem pięciu najwyższych kwotowo dotacji²⁶.

W wyniku szczegółowego badania umów ws. udzielenia pięciu ww. dotacji²⁷ stwierdzono, że dotacje zostały udzielone wyłącznie podmiotom określonym w art. 403 ust. 4 ustawy POŚ.

Wybrane do badania dotacje przyznano zgodnie z warunkami określonymi w uchwałach i zarządzeniu Prezydenta, ustalających zasady ich udzielania²⁸.

Środki z dotacji poddanych szczegółowemu badaniu zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na cele określone w badanych umowach.

Urząd nie przeprowadzał w badanym okresie kontroli eksploatacji dofinansowanych urządzeń (ogrzewania gazowego, paneli słonecznych, przydomowej oczyszczalni ścieków, przydomowej przepompowni ścieków sanitarnych) ani realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową. Jak wyjaśnił Prezydent, nie upłynął jeszcze pięcioletni termin na przeprowadzenie kontroli ww. urządzeń wskazany w umowie. Odnośnie kontroli organizacji pozarządowej Prezydent podał, iż prawidłowość wykonania zadania została potwierdzona na podstawie sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w Urzędzie.

(dowód: akta kontroli str. 56-57, 190-555, 557, 559)

²² W 2018 r. – 18 dotacji w kwocie 70.693,75 zł; W 2019 r. (30 kwietnia) – dwie dotacje w kwocie 7.999,99 zł.

²³ W 2018 r. – jedna dotacja w kwocie 2.105,08 zł; W 2019 r. (30 kwietnia) – jedna dotacja w kwocie 5.000,00 zł.

²⁴ W 2018 r. – 11 dotacji w kwocie 99.000,00 zł; W 2019 r. (30 kwietnia) – 11 dotacji w kwocie 98.000,00 zł.

²⁵ Udzielona w 2018 r.

²⁶ Dwie dotacje dla osób fizycznych do zmiany systemu ogrzewania dla A.M. i Ł.K.- każda w kwocie 16.000,00 zł; jedna dotacja dla osoby fizycznej do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków – P.W.– w kwocie 4.000,00 zł; jedna dotacja dla osoby fizycznej do budowy przepompowni ścieków sanitarnych – M.N.- w kwocie 5.000,00 zł i jedna dotacja dla organizacji pozarządowej – Stowarzyszenie DĄB – Grupa Przyrodnicza – 10.000,00 zł na autorski program edukacyjny z zakresu ochrony przyrody.

²⁷ Umowa Nr WER.3153.1.151.2018.MJ z dnia 26 września 2018 r. - dotacja do zmiany systemu ogrzewania; Umowa Nr WER.3153.1.350.2018.BW z dnia 16 stycznia 2019 r. – dotacja do zmiany systemu ogrzewania; Umowa Nr WER.6324.1.9.2018.MJ z dnia 25 września 2018 r.– dotacja do budowy przydomowej oczyszczalni ścieków; Umowa Nr WER.6324.2.1.2019.MJ z dnia 12 marca 2019 r. – dotacja do budowy przepompowni ścieków sanitarnych; Umowa Nr WER.524.1.12.2018.JJ z dnia 7 marca 2018 r. – dotacja dla organizacji pozarządowej na realizację zadania publicznego z zakresu edukacji ekologicznej.

²⁸ a) Uchwała nr XXV/565/2017 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie przyjęcia Programu Ograniczenia Niskiej Emisji dla Miasta Dąbrowy Górniczej;

b) Uchwała nr XL/812/2018 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 23 maja 2018 r. w sprawie przyjęcia Programu Ograniczenia Niskiej Emisji dla Miasta Dąbrowy Górniczej;

c) Uchwała nr VI/123/2015 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie zasad udzielania dotacji celowej z budżetu miasta Dąbrowa Górnicza dla osób fizycznych, które wybudowały przydomową oczyszczalnię ścieków lub szczelny bezodpływowy zbiornik na nieczystości płynne;

d) Uchwała nr XVII/390/2016 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 18 maja 2016 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej z budżetu miasta dla osób fizycznych, które wybudowały przydomową przepompownię ścieków sanitarnych;

e) Uchwała nr XXXII/687/2017 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 25 października 2017 r. w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Dąbrowa Górnicza z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2018;

f) Zarządzenie Nr 2416.2018 Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza z dnia 4 kwietnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad przyznawania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Dąbrowa Górnicza na realizację zadań własnych gminy i powiatu 2018 r. w ramach art. 16a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

1.3.Wniosek pokontrolny nr 3:

Kwoty wydatków pokrywanych ze środków pochodzących z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wykazanych w sprawozdaniach OŚ-4g i OŚ-4p za lata 2017 i 2018 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 561-562, 565-566, 576-623)

Poleceniem służbowym Nr WER.3026.21.2018 z dnia 11 kwietnia 2018 r., wydanym w związku z ustaleniami kontroli P/17/050, Prezydent wprowadził *Procedurę realizacji zadań ochrony środowiska oraz gospodarowania dochodami gminy i powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej*, określającą m.in. zasady: sporządzania planu dochodów i wydatków środków pochodzących z opłat i kar środowiskowych, rozliczania wydatkowania środków pochodzących z opłat i kar środowiskowych oraz sporządzania sprawozdań dot. wydatków budżetowych Gminy poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska.

(dowód: akta kontroli str. 47-55)

1.4.Wniosek pokontrolny nr 4:

Sprawozdania OŚ-4p i OŚ-4g za lata 2017 i 2018 zostały przesłane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z zachowaniem terminu określonego odpowiednio w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2017²⁹ oraz w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 19 grudnia 2017 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2018³⁰, tj. odpowiednio 9 lutego 2018 r. i 28 stycznia 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 561-568)

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Rzetelność informacji o realizacji wniosku pokontrolnego przekazanego do NIK

Opis stanu faktycznego

W odpowiedzi na wnioski pokontrolne sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym NIK, Prezydent Miasta w piśmie nr WER.3034.1.2017.HB z dnia 15 stycznia 2018 r.³¹ poinformował o podjęciu działań celem zapewnienia realizacji wniosków pokontrolnych. Poleceniem służbowym Nr WA- I.1710.8.2017 z dnia 10 stycznia 2018 r. Prezydent zobowiązał:

- kierowników komórek organizacyjnych - do bezwzględnej realizacji wniosków pokontrolnych;
- resortowych przełożonych - do wzmocnienia nadzoru nad pracą podległych komórek organizacyjnych w zakresie wniosków pokontrolnych NIK;
- Naczelnika Wydziału Ekologii i Rolnictwa - do opracowania procedury wydatkowania środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w celu usystematyzowania realizacji ww. zadań.

(dowód: akta kontroli str. 38-40)

²⁹ Dz. U. poz. 1426 ze zm. Termin przekazania sprawozdań OŚ-4p i OŚ-4g za 2017 r. do Urzędu Marszałkowskiego – do dnia 9 lutego 2018 r.

³⁰ Dz. U. poz. 2471 ze zm. Termin przekazania sprawozdań OŚ-4p i OŚ-4g za 2018 r. do Urzędu Marszałkowskiego – do dnia 11 lutego 2019 r.

³¹ Data wpływu do Delegatury NIK w Katowicach – 19 stycznia 2018 r.

W toku niniejszej kontroli stwierdzono, że działania wskazane w piśmie Prezydenta Miasta z dnia 15 stycznia 2018 r. zostały faktycznie zrealizowane, co zostało szerzej opisane w pkt 1 niniejszego wystąpienia.

(dowód: akta kontroli str. 5-40, 56-57, 78-555, 557, 559, 561-568, 576-628)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Katowice, dnia 10 czerwca 2019 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

**Kontroler
Michał Nowak
Starszy inspektor k.p.**