

AW. 1720.3.2018

**SPRAWOZDANIE
Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

I. INFORMACJE OGÓLNE

Temat zadania audytowego	<i>Ochrona środowiska – wydawanie pozwoleń na wycinkę drzew i krzewów</i>
Nr zadania audytowego	AW.1720.3.2018
Nazwa jednostki audytowanej	Urząd Miasta Ostrołęki - Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska
Imię i nazwisko audytora i nr upoważnienia	Józef Szymański - upoważnienie do przeprowadzenia audytu wewnętrznego AW.1721.3.18
Termin przeprowadzenia audytu	od 01 do 20 grudnia 2018 r.
Cel przeprowadzenia audytu	<p>Celem audytu było dostarczenie kierownictwu racjonalnego zapewnienia, że: realizacja zadań powierzonych przez Gminę z zakresu ochrony środowiska przebiega zgodnie z przepisami prawa, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej zapewnia skuteczne i efektywne przeciwdziałanie powstawaniu błędów i nieprawidłowości, a przyjęte mechanizmy kontroli są adekwatne i właściwie przestrzegane przez pracowników biorących udział w badanym procesie.</p> <p>W wyniku przeprowadzonych czynności, powstało niniejsze sprawozdanie przeznaczone dla Kierownika komórki organizacyjnej oraz Prezydenta Miasta Ostrołęki. Dokument ten opisuje wykonane prace, ich wyniki oraz spostrzeżenia na temat realizacji badanego procesu. Ponadto, wskazuje na sposób wdrożenia rekomendacji przyczyniających się do usprawnienia funkcjonowania jednostki w audytowanym zakresie.</p>
Zakres przedmiotowy zadania audytowego	Analiza i ocena podejmowanych działań w zakresie ochrony środowiska związanych z wycinką drzew i krzewów.

<p>Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzenia zadania</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. W ramach przeglądu wstępnego zostały wykonane następujące czynności audytorskie: <ol style="list-style-type: none"> 1) dokonano przeglądu obowiązujących przepisów prawa, związanych z audytowanym procesem: ustawa o samorządzie gminnym, ustawa o finansach publicznych, Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001r. - Prawo ochrony środowiska (Dz.U.2018.799, t. j. z dnia 2018.04.27), Ustawa z dnia 16 kwietnia 2004r. o ochronie przyrody (Dz.U.2018.1614, t. j. z dnia 2018.08.23) i inne. 2) zapoznano się z regulacjami wewnętrznymi jednostki w obszarze poddanym audytowi. 3) Zapoznano się z wystąpieniami pokontrolnymi NIK z dnia 07.01.2013 r. oraz wystąpienia pokontrolnego z dnia 9 sierpnia 2018 r. 2. W ramach testowania prawidłowości funkcjonowania procesu zostały przeprowadzone następujące czynności audytowe: <ol style="list-style-type: none"> 1) porównano aktualne regulacje wewnętrzne obowiązujące w jednostce z wymogami aktów prawnych regulujących badany proces: dokumentację związaną z funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej, zakresy czynności pracowników biorących udział w audytowanym procesie, wymagane upoważnienia w zakresie realizacji funkcji wykonawczych i decyzyjnych (autoryzacja) oraz upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.

II. Tło informacyjno prawne

USTAWA
z dnia 16 kwietnia 2004 r.
o ochronie przyrody

Rozdział 1
Przepisy ogólne

Art. 1. [Zakres ustawy]

Ustawa określa cele, zasady i formy ochrony przyrody żywej i nieożywionej oraz krajobrazu.

Art. 2. [Zakres przedmiotowy i cele ochrony przyrody]

1. Ochrona przyrody, w rozumieniu ustawy, polega na zachowaniu, zrównoważonym użytkowaniu oraz odnawianiu zasobów, tworów i składników przyrody:

- 1) dziko występujących roślin, zwierząt i grzybów;
- 2) roślin, zwierząt i grzybów objętych ochroną gatunkową;
- 3) zwierząt prowadzących wędrowny tryb życia;
- 4) siedlisk przyrodniczych;
- 5) siedlisk zagrożonych wyginięciem, rzadkich i chronionych gatunków roślin, zwierząt i grzybów;
- 6) tworów przyrody żywej i nieożywionej oraz kopalnych szczątków roślin i zwierząt;
- 7) krajobrazu;

8) zieleni w miastach i wsiach;

9) zadrzewień.

2. Celem ochrony przyrody jest:

- 1) utrzymanie procesów ekologicznych i stabilności ekosystemów;
- 2) zachowanie różnorodności biologicznej;

- 3) zachowanie dziedzictwa geologicznego i paleontologicznego;
- 4) zapewnienie ciągłości istnienia gatunków roślin, zwierząt i grzybów, wraz z ich siedliskami, przez ich utrzymywanie lub przywracanie do właściwego stanu ochrony;
- 5) ochrona walorów krajobrazowych, zieleni w miastach i wsiach oraz zadrzewień;**
- 6) utrzymywanie lub przywracanie do właściwego stanu ochrony siedlisk przyrodniczych, a także pozostałych zasobów, tworów i składników przyrody;
- 7) kształtowanie właściwych postaw człowieka wobec przyrody przez edukację, informowanie i promocję w dziedzinie ochrony przyrody.

Art. 3. [Sposób realizacji celów ochrony przyrody]

Cele ochrony przyrody są realizowane przez:

- 1) uwzględnianie wymagań ochrony przyrody w strategiach, programach i dokumentach programowych, o których mowa w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r. poz. 799 i 1356), programach ochrony środowiska przyjmowanych przez organy jednostek samorządu terytorialnego, koncepcji przestrzennego zagospodarowania kraju, strategiach rozwoju województw, planach zagospodarowania przestrzennego województw, strategiach rozwoju gmin, studiach uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gmin, miejscowych planach zagospodarowania przestrzennego i planach zagospodarowania przestrzennego morskich wód wewnętrznych, morza terytorialnego i wyłącznej strefy ekonomicznej oraz w działalności gospodarczej i inwestycyjnej;
- 2) obejmowanie zasobów, tworów i składników przyrody formami ochrony przyrody;
- 3) opracowywanie i realizację ustaleń planów ochrony dla obszarów podlegających ochronie prawnej, programów ochrony gatunków, siedlisk i szlaków migracji gatunków chronionych;
- 4) realizację programu ochrony i zrównoważonego użytkowania różnorodności biologicznej wraz z planem działań;
- 5) prowadzenie działalności edukacyjnej, informacyjnej i promocyjnej w dziedzinie ochrony przyrody;
- 6) prowadzenie badań naukowych nad problemami związanymi z ochroną przyrody.

Art. 4. [Obowiązek dbałości o przyrodę]

1. Obowiązkiem organów administracji publicznej, osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz osób fizycznych jest dbałość o przyrodę będącą dziedzictwem i bogactwem narodowym.
2. Organy administracji publicznej są obowiązane do zapewnienia warunków prawnych, organizacyjnych i finansowych dla ochrony przyrody.
3. Obowiązkiem organów administracji publicznej, instytucji naukowych i oświatowych, a także publicznych środków masowego przekazu jest prowadzenie działalności edukacyjnej, informacyjnej i promocyjnej w dziedzinie ochrony przyrody.

III. OPINIA AUDYTORA W SPRAWIE ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ W OBSZARZE DZIAŁALNOŚCI KOMÓRKI AUDYTOWANEJ

Audytór wewnętrzny negatywnie ocenia adekwatność, skuteczność i efektywność kontroli zarządczej w obszarach objętych audytem.

IV. Stan faktyczny i stwierdzone nieprawidłowości

Zgodnie z § 29 punkt 42 regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Ostrołęki do właściwości Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska należy przygotowywanie projektów decyzji na usunięcie drzew i krzewów, kontrola ich realizacji oraz wymierzanie kar pieniężnych za ich samowolne usuwanie.

W Wydziale Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska przygotowywaniem projektów decyzji zajmują się dwie osoby.

Decyzje związane z wycinką drzew podpisuje z upoważnienia Prezydenta Miasta Dyrektor Wydziału.

Audytór wewnętrzny prowadząc audyt w większości oparł się na wystąpieniach pokontrolnych NIK:

1. LWA-4101-28-04/12 – z dnia 7.01.2013 r. – załącznik Nr 1 do sprawozdania.
2. KSI.41.002.03.2018 – z dnia 9.08.2018 r. – załącznik Nr 2 do sprawozdania.

W wystąpieniu pokontrolnym Najwyższej Izby Kontroli z dnia 7.01.2013 roku działalność Urzędu związana z wycinką drzew i krzewów oraz zagospodarowania pozyskanego drewna w latach 2010 - 2012 (do 30 września 2012 r.) została oceniona negatywnie.

Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. **Wykazywanie w sprawozdaniu statystycznym SG-1 faktycznej liczby drzew usuwanych z terenów nieruchomości Miasta.**
2. Podjęcie działań zapewniających sporządzanie wniosków o zezwolenie na usunięcie drzew/krzewów spełniających wymogi określone w art. 83 ust. 4 ustawy o ochronie przyrody.
3. Określenie w umowach zawieranych w wykonawcami inwestycji i remontów, w wyniku których zostaną usunięte drzewa z terenów nieruchomości miejskich zasad postępowania z pozyskanym drewnem oraz bieżącą kontrolę realizacji umów w tym zakresie.
4. **Prowadzenie ewidencji drewna pozyskanego z nieruchomości miejskich.**
5. **Dokumentowanie ilości i rodzaju drewna przekazywanego nieodpłatnie Miejskiemu Zarządowi Obiektów Sportowo – Turystycznych i Infrastruktury Technicznej w Ostrołęce.**
6. Ujmowanie w planach audytu wewnętrznego oraz kontroli wewnętrznej zagadnień związanych z usuwaniem drzew z terenów miejskich oraz prawidłowości zagospodarowania pozyskanego drewna.

Najbardziej dotkliwym uchybieniem w ocenie NIK było to, iż nie były zawarte w umowach zawieranych z wykonawcami postanowienia odnośnie przeznaczenia pozyskanego drewna. Przekazywanie nieodpłatnie do MZOSTiIT drewno pochodzące z wycinki nie było w żadnej formie ewidencjonowane. Ponadto wykonawcy realizujący inwestycje i remonty nie byli zobowiązani do rozliczenia się z pozyskanego drewna, ani też rozliczenia takiego nie składali. Drewno pochodzące z drzew usuwanych z terenów nieruchomości miejskich nie było wyceniane ani ewidencjonowane.

W opinii NIK, dokonywanie wyceny pozyskanego drewna nie ma związku ze sporządzaniem kosztorysów inwestorskich i może być wykonane niezależnie. Zarówno SWIZ jak i umowy zawierane z wykonawcami inwestycji lub remontów nie zawierały postanowień odnośnie przeznaczenia drewna pozyskanego z usuniętych drzew. W uwagach dotyczących badanej działalności w ocenie NIK, skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości był fakt, że Urząd nie posiadał wiedzy jaką ilość drewna pozyskano, jaka była jego wartość, a także jaka została wykorzystana na opał do ocieplenia szklarni, a jaka została rozdysponowana w inny sposób. Ponadto zdaniem NIK, brak nadzoru nad sposobem rozdysponowania pozyskiwanego drewna świadczy o niegospodarności i może stwarzać zagrożenie wystąpienia korupcji.

W wystąpieniu pokontrolnym NIK z dnia 9.08.2018 r. działalność Urzędu Miasta Ostrołęki w zakresie usuwania drzew i krzewów oraz zagospodarowania pozyskanego drewna została oceniona również negatywnie.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydawaniu w 2015 roku przez Prezydenta Miasta Ostrołęki zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów na własny wniosek;
- nieszacowaniu wartości drewna pozyskiwanego w ramach wycinki przeprowadzonej na terenach nieruchomości gminnych oraz nieprowadzeniu ewidencji księgowej przychodów i rozchodów tego drewna wbrew wymogom art. 17 ust. 2 punkt 1 i 2, art. 20 ust.1 w związku z art. 224 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395);
- niewywiązywaniu się z warunków nałożonych w uzyskanych zezwoleniach na usunięcie drzew i krzewów z terenów nieruchomości gminnych w zakresie terminu ich wycięcia, co może skutkować nałożeniem kary przez właściwy organ administracyjnej kary pieniężnej za usunięcie drzew i krzewów bez wymaganego zezwolenia;
- bezzasadnym umorzeniu administracyjnej kary pieniężnej za usunięcie drzew bez wymaganego zezwolenia, jak również naliczenie opłaty w błędnej wysokości;

- nierzetelnym sporządzaniu sprawozdań statystycznych SG-01 „Leśnictwo i ochrona środowiska”
- nieprowadzeniu informacji o wnioskach i zezwoleniach dotyczących usunięcia drzew i krzewów do publicznie dostępnego wykazu danych o dokumentach zawierających informacje o środowisku i jego ochronie;
- nierzetelnym rozliczeniu jednej z umów na wycinkę drzew, co skutkowało naliczeniem kar umownych za wycinkę drzew niezgodnie z terminem wynikającym z umowy;
- nieprowadzeniu monitoringu przestrzegania przez wnioskodawców postanowień wydanych zezwoleń na dokonanie wycięcia drzew i krzewów z terenów nieruchomości innych niż gminne, z wyjątkiem monitorowania żywotności drzew nasadzanych w przypadku odroczenia naliczonej opłaty;
- niepodawaniu w protokołach oględzin drzew, zgłaszanych do usunięcia, obwodu pnia na wysokości 130 cm, co uniemożliwia naliczenie opłaty za usunięcie drzew w przypadku zmiany przeznaczenia terenu;
- niezawieraniu w decyzjach o zezwoleniu na wycięcie drzew warunku uzyskania pozwolenia na budowę.

Ponadto nie zapewniono zaplecza kadrowego do właściwego wykonywania zadań dotyczących usuwania drzew i krzewów, jak również szkoleń wszystkich pracowników w liczbie adekwatnej do dynamicznie zmieniających się przepisów dotyczących kontrolowanej działalności, co wpływało w ocenę NIK na większość stwierdzonych nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli przedstawiając oceny i uwagi dotyczące z ustaleń kontroli wniosła o:

- **wydawanie decyzji administracyjnych zgodnych ze stanem faktycznym;**
- podjęcie działań zmierzających do zmiany decyzji znak: GOKS.6131.31.2017 z dnia 28 lipca 2017 r. w celu naliczenia opłaty za wycinkę drzew zgodnej z przepisami;
- **zapewnienie szacowania wartości drewna pozyskanego w wyniku usunięcia drzew krzewów z terenu nieruchomości gminnych oraz ewidencjonowanie operacji dotyczących przychodów i rozchodów drewna w księgach rachunkowych;**
- zamieszczenie w publicznie dostępnym wykazie dokumentów zawierających informacje o środowisku danych o wnioskach o wydanie zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu;
- **sporządzanie rzetelnych sprawozdań statystycznych SG-1;**
- realizację decyzji Marszałka Województwa zgodnie z ich postanowieniami, tj. terminowe usuwanie drzew i krzewów, wykonywanie nasadzeń zastępczych oraz informowanie o ich wykonaniu naliczanie kar umownych, przewidzianych w umowach wykonawcom zewnętrznym w sytuacjach dokonania przez nich wycinki drzew po terminach wynikających z decyzji
- prowadzenie rzetelnej kontroli merytorycznej faktur;
- wprowadzenie w decyzjach zezwalających na wycięcie drzew w związku z prowadzoną inwestycją wymagającą pozwolenia na budowę lub na rozbiórkę zapisu o zezwoleniu na wycinkę pod warunkiem uzyskania stosownego pozwolenia oraz monitorowanie spełnienia wymogu otrzymania takiego pozwolenia;
- zapewnienie prowadzenia monitoringu wszystkich wydanych decyzji dotyczących usuwania drzew i krzewów z terenów innych niż gminne;
- wprowadzenie procedury monitorowania dotyczącej zmiany sposobu wykorzystania terenu, z którego osoby fizyczne usunęły drzewa na cele nie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej;
- podawanie w protokołach oględzin drzew zgłaszanych do usunięcia obwodu drzew na wysokości 130 cm od ziemi;
- terminowe prowadzenie oględzin po wpłynięciu zgłoszeń dotyczących zamiaru usuwania drzew oraz prowadzonych postępowań w sprawie wymierzenia kary administracyjnej w związku z otrzymanymi informacjami o nielegalnym usunięciu drzew;
- podjęcie skutecznych działań celem wdrożenia procedur związanych z postępowaniem z wnioskami o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów z terenów nieruchomości gminnych;
- zapewnienie skutecznego nadzoru nad przygotowaniem wszystkich wniosków dotyczących usunięcia drzew i krzewów z terenu nieruchomości gminnych;
- zapewnienie systematycznego udziału w szkoleniach wszystkim pracownikom wykonującym zadania dotyczące usuwania drzew i krzewów;
- zaktualizowanie opisów stanowisk pracowników zajmujących się zadaniami związanymi z usuwaniem drzew i krzewów z terenu nieruchomości gminnych.

Powyższe nieprawidłowości są skutkiem braku nadzoru ze strony kierownictwa Wydziału. Wydawanie decyzji administracyjnych bez opinii Biura Prawnego UM jest niedopuszczalne. Gdyby decyzje były opiniowane nie doszłoby do takich nieprawidłowości, jak na przykład umorzenia kary za nielegalną wycinkę drzew wysokości 45.165,45 zł, bądź też błędne naliczenie stawki za wycinkę drzew spowodowało zawyżenie opłaty o 171.550 złotych. Gdyby firma występująca o wycinkę drzew uiszczyła opłatę, wówczas należało by tą kwotę zwrócić wnioskującemu.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 7.01.2013 r. NIK wnioskuje o prowadzenie ewidencji drewna pozyskiwanego z nieruchomości miejskich oraz dokumentowanie ilości i rodzaju drewna przekazywanego nieodpłatnie Miejskiemu Zakładowi Obiektów Sportowo-Turystycznych i Infrastruktury Technicznej w Ostrołęce. Zaleca również określanie w umowach zawieranych z wykonawcami inwestycji i remontów w wyniku których zostaną usunięte drzewa z terenów nieruchomości miejskich zasad postępowania z pozyskanym drewnem oraz bieżącą kontrolę realizacji umów w tym zakresie.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 9 sierpnia 2018 r. wnioski te się powtarzają, czyli nie zostały wykonane przez Urząd w 2013 roku i do dnia kontroli popełniano te same błędy. Jest to niedopuszczalne, gdyż Miasto nie miało żadnej kontroli gospodarowania pozyskanym drewnem.

W trakcie trwania audytu sprawdzono wykonanie zaleceń wydanych przez Najwyższą Izbę Kontroli. Przeanalizowano odpowiedź Prezydenta Miasta na wystąpienie pokontrolne NIK z dnia 9 sierpnia 2018 r. /załącznik Nr 3 do sprawozdania/

Przedstawia się ono następująco:

1. Zobowiązałem Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska do korzystania z opinii Biura Prawnego przed podjęciem decyzji administracyjnych w zakresie ustawy o ochronie przyrody, by podejmowane decyzje były zgodne ze stanem faktycznym i nie były obciążone błędami. – **Wybrano losowo 10 decyzji, brak jest w nich akceptacji Biura Prawnego.** /załącznik Nr 4 do sprawozdania – 4 decyzje/
2. Dokonano zmiany decyzji znak GKOS.6131.31.2017 z dnia 28 lipca 2017 r. wydając decyzję zmieniającą dnia 30 sierpnia 2018 r. ustalając opłaty zgodnie z obowiązującymi przepisami. – **Decyzja została wydana w dniu 7 września 2018 r., również bark akceptacji Biura Prawnego.**
3. Zobowiązałem Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w terminie do dnia 31 grudnia br. Do opracowania zasad szacowania wartości pozyskanego drewna w wyniku usunięcia drzew z terenu nieruchomości gminnych i uzgodnienia obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Wydziale Finansów, Budżetu, Podatków i Opłat. Wypracowane zasady posłużą do ewidencjonowania operacji dotyczących przychodów i rozchodów drewna w księgach rachunkowych. – **Na dzień dzisiejszy zasady były w trakcie opracowania.**
4. Informacje o wynikach o wydanie zezwolenia oraz zezwoleniach na usunięcie drzew lub krzewów udostępniane są na bieżąco od stycznia 2018 r. w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) z zakładce środowisko i ekologia. – **Pierwsza wprowadzona decyzja GKOS.6131.05.2018 jest opublikowana w dniu 10 lipca 2018 r.**
5. Zobowiązałem Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska do dołożenia starań, żeby sprawozdania sporządzane były prawidłowo i rzetelnie stosownie do zapisów objaśnień do formularza SG-1 „leśnictwo i ochrona środowiska”. – **Wykonanie zobowiązania zostanie objęte audytem sprawdzającym.**
6. Dołożę starań poprzez kontrolę wewnętrzną, aby decyzje Marszałka Województwa Mazowieckiego były realizowane zgodnie z ich postanowieniami poprzez terminowe usuwanie drzew i krzewów, wykonywanie nasadzeń zastępczych oraz informowanie o ich wykonaniu. – **Wykonanie zobowiązania zostanie objęte audytem sprawdzającym.**
7. Zobowiązałem Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska do częstszej kontroli realizacji prac powierzonych wykonawcom zewnętrznym. W przypadku niedotrzymania terminu realizacji zleconych prac w zakresie usuwania drzew i krzewów naliczania stosownych kar wynikających z warunków umownych. – **Wykonanie zobowiązania zostanie objęte audytem sprawdzającym.**
8. Według zapewnienia otrzymanego od Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska kontrola merytoryczna dokumentów finansowo-księgowych dokonywana będzie zgodnie z wymogami ustawowymi, po sprawdzeniu dostawy, wykonania robót. – **Wykonanie zobowiązania zostanie objęte audytem sprawdzającym.**

9. Zobowiązałem Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska do stosowania w decyzjach zezwalających na wycinkę drzew zapisu nawiązującego do art. 83 d ust 5 ustawy o ochronie przyrody, który określa, że jeżeli przyczyną usunięcia drzewa lub krzewu jest realizacja inwestycji wymagających pozwolenia na rozbiórkę lub pozwolenia na budowę, zwolnienie na usunięcie drzew lub krzewu może zostać wykonane pod warunkiem uzyskania pozwoleń na rozbiórkę lub pozwolenia na budowę, które kolidują z drzewami lub krzewami będącymi przedmiotem zamówienia. Treść powyższego zapisu została wprowadzona do decyzji i będzie objęta monitorowaniem. – **Treść powyższego zapisu została wprowadzona do decyzji a monitorowanie będzie objęte audytem sprawdzającym w 2019 roku.**
10. Zobowiązałem Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska do prowadzenia monitoringu wszystkich postanowień wydanych decyzji dotyczących usuwania drzew i krzewów z terenów nieruchomości innych niż gminne. – **Wykonanie zobowiązania zostanie objęte audytem sprawdzającym.**
11. Poleciałem Dyrektorowi Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska opracowanie do 31 grudnia 2018 r. procedury monitorowania zmiany sposobu wykorzystania terenu, z którego osoby fizyczne usunęły drzewa na cele niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej. – **Wykonanie zobowiązania zostanie objęte audytem sprawdzającym.**
12. Protokoły oględzin drzew zgłaszanych do usunięcia zostały uzupełnione o zapisy dotyczące pomiaru obwodów drzew na wysokości 5 cm i 130 cm i wdrożone do realizacji. – **zapisy dotyczące pomiaru obwodów drzew zostały wprowadzone do wydawanych decyzji.**
13. Zobowiązałem Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska do terminowego dokonywania oględzin zgłaszanych drzew do usunięcia przez osoby fizyczne i zadbanie o terminowe prowadzenie postępowań w sprawie wymierzana administracyjnej kary w związku z otrzymywanymi informacjami o nielegalnym usunięciu drzew. – **Wykonanie zobowiązania zostanie objęte audytem sprawdzającym.**
14. Poleciałem dyrektorowi Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska opracowane w terminie do 31 listopada 2018 roku /listopad ma 30 dni/ procedur związanych z postępowaniem z wnioskami o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów z terenu nieruchomości gminnych. – **Procedury w trakcie opracowania.**
15. Zobowiązałem Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska do wzmocnienia nadzoru nad przygotowaniem wszystkich wniosków dotyczących usunięcia drzew i krzewów z terenów nieruchomości gminnych. – **Wykonanie zobowiązania zostanie objęte audytem sprawdzającym.**
16. Urząd Miasta Ostrołęki podejmie działania mające na celu zorganizowanie szkolenia wszystkich pracowników wykonujących zadania dotyczące usuwania drzew i krzewów. Niezbędne szkolenia zostaną przeprowadzone w IV kwartale 2018 r. i połowie 2019 r. – **W IV kwartale nie było takiego szkolenia. Wykonanie zobowiązania zostanie objęte audytem sprawdzającym.**
17. Niezwłocznie zostaną zaktualizowane opisy stanowisk pracowników zajmujących się zadaniami związanymi z usuwaniem drzew i krzewów z terenów nieruchomości gminnych. – **zapisy zostały zaktualizowane.**

V REKOMENDACJE

1. Pomimo podjętych zobowiązań przez Dyrektora Wydziału nie wszystkie udało się zrealizować, gdyż w wydziale jest bardzo dużo zadań, a podział obowiązków pomiędzy Dyrektorem Wydziału a jego Zastępcą jest nieadekwatny do przydzielonych zadań./Schemat organizacyjny Wydziału stanowi załącznik nr 5 do sprawozdania/. Zaleca się przeanalizowanie zakresów obowiązków Dyrektora i Zastępcy i dokonanie właściwego ich podziału.
2. Brak opinii Biura Prawnego skutkuje błędami w wydawanych decyzjach – należy egzekwować § 36 pkt 3 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Ostrołęki.
3. Jak najszybciej wykonać zalecenia Najwyższej Izby Kontroli i spowodować ich przestrzeganie.
4. Według opinii audytora należy dokonać zmiany w Regulaminie Organizacyjnym i przenieść zadania związane z drogami i infrastrukturą towarzyszącą do Wydziału Dróg..

Sprawozdanie z audytu wewnętrznego

Pouczenie:

Zgodnie z § 19 z ROZPORZĄDZENIA MINISTRA FINANSÓW z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu Kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazuje sprawozdanie audytowanemu i kierownikowi jednostki.

Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i kierownika jednostki.

W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu, wówczas kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i kierownika komórki audytu wewnętrznego.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Józef Szymański

Ostrołęka, dnia 21 grudnia 2018 r.

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

Otrzymują:

- 1) Prezydent Miasta Ostrołęki
- 2) Dyrektor Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska
- 3) a/a