

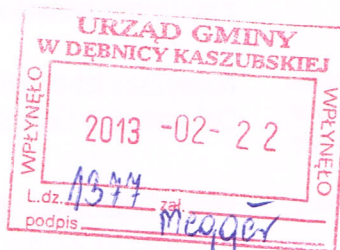


NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

FS
P. i. i.

DK
Jankowski

LGD-4111-004-05/2012
K/12/004/LGD



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

K/12/004/LGD - Realizacja wniosków pokontrolnych NIK sformułowanych w wyniku kontroli nr P/10/007 pt. „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.”.

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Kontrolerzy

Witold Dąbrowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84804 z dnia 23.01.2013 r.

Kamil Urzędowski, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 11954

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka
kontrolowana

Urząd Gminy w Dębnicy Kaszubskiej, 76-248 Dębica Kaszubska,
ul. Zjednoczenia 16 a (dalej „Urząd”)

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Eugeniusz Dańczak, Wójt Gminy

(dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ sposób realizacji przez Wójta Gminy wniosków pokontrolnych sformułowanych przez NIK w wyniku kontroli nr P/10/007 pt. „Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. - powiązania budżetu Gminy Dębica Kaszubska z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.” oraz terminowość i rzetelność odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne NIK z dnia 11 kwietnia 2011 r.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Podstawą oceny pozytywnej jest:

- wprowadzenie mechanizmów kontrolnych (rozwiązań organizacyjnych), które zapewniły:
 - terminowe przekazywanie na rachunek bankowy Wojewody Pomorskiego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - prawidłową realizację zadania dotyczącego zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
 - rzetelne sporządzanie wniosków o płatność dotyczących projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej,
- realne planowanie zadań audytu wewnętrznego,
- terminowe i rzetelne udzielenie odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne dotyczące kontroli nr P/10/007

Opis stanu faktycznego

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła w Urzędzie w okresie od 20 stycznia 2011 r. do 25 marca 2011 r. kontrolę powiązań budżetu Gminy Dębica Kaszubska z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r. (dalej: „kontrola z 2011 r.”).

W związku z tą kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli przekazała Wójtowi Gminy wystąpienie pokontrolne².

Wystąpienie, które wpłynęło do Urzędu w dniu 15 kwietnia 2011 r., zawierało następujące wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

1) wprowadzenie mechanizmów kontrolnych (rozwiązań organizacyjnych) zapewniających:

- a) terminowe przekazywanie na rachunek bankowy Wojewody Pomorskiego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
- b) prawidłową realizację zadania dotyczącego zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
- c) rzetelne sporządzanie wniosków o płatność;

2) realne planowanie zadań audytu wewnętrznego

(dowód: akta kontroli str. 4-10)

Wójt Gminy rzetelnie poinformował NIK o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków³, które polegały na:

- 1) poleceniu Skarbnikowi i Sekretarzowi Gminy opracowania rozwiązań organizacyjnych i wprowadzenia mechanizmów kontrolnych zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości,
- 2) podjęciu decyzji o m.in. planowaniu zadań audytu wewnętrznego po szczegółowych uzgodnieniach z audytorem.

Pismo z powyższą informacją wpłynęło do Delegatury NIK w Gdańsku w dniu 29 kwietnia 2011 r., tj. w terminie określonym w wystąpieniu pokontrolnym.

(dowód: akta kontroli str. 11-18)

Dyrektor Delegatury NIK w Gdańsku zwrócił się do Wójta Gminy o nadesłanie, w terminie do 17 czerwca 2011 r., dodatkowej informacji o stanie realizacji wniosku pokontrolnego oznaczonego numerem 1.

(dowód: akta kontroli str. 19)

Wójt Gminy w dniu 14 czerwca 2011 r. przekazał dodatkową informację o wykonaniu wniosku pokontrolnego nr 14. Wynikało z niej m.in., że:

- 1) polecono pracownikowi odpowiedzialnemu za przekazywanie na rachunek bankowy Wojewody Pomorskiego dochodów związanych z m.in. realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wnikliwe zapoznanie się z obowiązującymi przepisami (dotyczy wniosku nr 1 a),

² Z dnia 11.04.2011 r.; znak: LGD-4100-001-07/2011

³ Pismo nr OK.1710.2.2011 z dnia 29.04.2011 r.

⁴ Pismo nr OK.1710.2.2011 z dnia 14.06.2011 r.

- 2) polecono pracownikowi odpowiedzialnemu za przygotowanie decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zapoznanie się obowiązującymi przepisami, jednocześnie wskazując, że przygotowane decyzje wraz z dokumentacją źródłową będą wybiórczo weryfikowane przez Skarbnika Gminy lub jego zastępcę (dotyczy wniosku nr 1 b),
- 3) polecono pracownikowi sporządzającemu wnioski o płatność w ramach projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej wnikliwe zapoznanie się z zasadami sporządzania tych wniosków, jednocześnie wskazując, że część finansowa wniosku będzie weryfikowana przez Skarbnika Gminy lub jego zastępcę, a część ogólna wniosku przez Zastępcę Wójta (dotyczy wniosku 1 c).

(dowód: akta kontroli str. 15 i 17-18)

Niniejsza kontrola wykazała, że przekazane NIK informacje były zgodne ze stanem faktycznym. Ustalenia dotyczące sposobu wykonania wniosków opisano w pkt 2 części III niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str. 20-21)

W działalności Urzędu, w przedstawionym wyżej zakresie, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ rzetelność i terminowość udzielenia przez Wójta Gminy odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne przekazane w wyniku kontroli nr P/10/007.

2. Wykonanie wniosków pokontrolnych

2.1. Wniosek pokontrolny dotyczący wprowadzenia mechanizmów kontrolnych (rozwiązań organizacyjnych) zapewniających terminowe przekazywanie na rachunek bankowy Wojewody Pomorskiego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

Opis stanu faktycznego

Wniosek został zrealizowany.

Szczegółowym badaniem w trakcie kontroli sprawdzającej objęto terminowość odprowadzania na rachunek bankowy Wojewody Pomorskiego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z miesięcy: marzec, kwiecień, lipiec, listopad i grudzień 2012 r. Porównanie dat dokonanych przelewów i dat wpływu dochodów na rachunek bankowy Urzędu wykazało, że zachowane zostały terminy, o których mowa w art. 255 ust 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, tj. dochody określone według stanu środków na:

- 10 dzień miesiąca - odprowadzono w terminie do 15 dnia danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca,
- pobrane do dnia 31 grudnia 2012 r. - w terminie do dnia 8 stycznia roku następnego.

(dowód: akta kontroli str. 34-35)

⁵ Podobnie jak przy ocenie ogólnej, Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁶ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Wniosek pokontrolny dotyczący wprowadzenia mechanizmów kontrolnych (rozwiązań organizacyjnych) zapewniających prawidłową realizację zadania dotyczącego zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej

Opis stanu faktycznego

Wniosek został zrealizowany.

Szczegółowym badaniem w trakcie kontroli sprawdzającej objęto 60 losowo wybranych wniosków (30 wniosków za I półrocze i 30 wniosków za II półrocze 2012 r.) tj. 26,5% z ogólnej liczby 226 wniosków złożonych w 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 71-73)

Powyższe wnioski spełniały wymogi określone w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej⁷ (dalej: „ustawa o zwrocie podatku akcyzowego”).

Faktury dołączone do wniosków umożliwiały identyfikację oleju napędowego pod kątem jego kwalifikowalności do zwrotu podatku akcyzowego, poprzez zamieszczenie na nich kodu, o którym mowa w art. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego lub nazw handlowych oleju napędowego mieszczącego się w ww. kodach (nazwy te zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi).

Decyzje o zwrocie podatku akcyzowego na podstawie ww. wniosków wydane były w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. nieprzekraczającym 30 dni.

(dowód: akta kontroli str. 74-75, 80-83)

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Wniosek pokontrolny dotyczący wprowadzenia mechanizmów kontrolnych (rozwiązań organizacyjnych) zapewniających rzetelne sporządzanie wniosków o płatność

Opis stanu faktycznego

Wniosek został zrealizowany.

W latach 2011-2012 Urząd złożył 38 wniosków o płatność, w tym 30 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego (dalej: „RPO”), sześć w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich i dwa w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa”.

Badaniem w ramach niniejszej kontroli sprawdzającej objęto dwa wnioski z 2012 r. na kwotę 17.106,25 zł i 602,70 zł dla projektu o najwyższej wartości (13.278,7 tys. zł) realizowanego w ramach RPO, a dotyczącego budowy sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej wraz z przyłączami, stacji uzdatniania wody oraz kanalizacji deszczowej w gminie Dębница Kaszubska – III etap.

(dowód: akta kontroli str. 36-39)

⁷ Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.

Wniosek o płatność w wysokości 17.106,25 zł sporządzony w dniu 17.05.2012 r. został zweryfikowany pod względem formalnym i merytorycznym przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego (dalej: „Urząd Marszałkowski”). W piśmie z 16.07.2012 r. Urząd Marszałkowski, poza prośbą o przekazanie dodatkowych dokumentów, wskazał niewielkie uchybienia formalne, które w ocenie NIK nie stwarzały ryzyka istotnego wydłużenia okresu refundacji wydatków poniesionych przez Gminę na realizację projektów. Płatność na rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie nastąpiła w dwóch transzach, tj. 10.08.2012 r. (16.335,48 zł) i 10.10.2012 r. (770.77 zł).

(dowód: akta kontroli str. 51-70)

Wniosek o płatność w wysokości 602.70 zł sporządzony w dniu 2.11.2012 r. został pozytywnie (bez uwag) zweryfikowany przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego. Płatność na rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie nastąpiła 28.12.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 40-50)

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.4. Wniosek pokontrolny dotyczący realnego planowania zadań audytu wewnętrznego

Opis stanu faktycznego

Wniosek został zrealizowany.

„Plan audytu na rok 2012 r.”, sporządzony przez Audytora wewnętrznego w dniu 27.12.2011 r. i zatwierdzony przez Wójta Gminy, przewidywał wykonanie pięciu zadań dotyczących:

- wykorzystania środków z programów współfinansowanych ze środków zewnętrznych Urzędu,
- usług i robót budowlanych,
- rozliczania dotacji z budżetu Gminy,
- nadzoru merytorycznego i/lub finansowego nad jednostkami podległymi i/lub pracownikami,
- współpracy z organizacjami pozarządowymi,

oraz dwóch czynności sprawdzających: „Rozliczanie dotacji przez kluby sportowe” i „Prawidłowość funkcjonowania OSP”.

(dowód: akta kontroli str. 22-28)

Sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2012 r., przyjęte przez Wójta Gminy w dniu 28.01.2013 r., potwierdza wykonanie wyżej wymienionych zadań audytowych przewidzianych do realizacji w 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 29-33)

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sposób wykonania wniosków pokontrolnych sformułowanych przez NIK w wyniku kontroli nr P/10/007.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

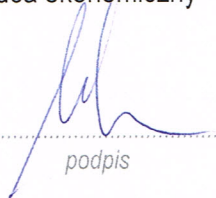
Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku.

Gdańsk, dnia 19 lutego 2013 r.

Kontrolerzy:
Witold Dąbrowski
Specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Kamil Urzędowski
Doradca ekonomiczny


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

DYREKTOR
Delegatury NIK w Gdańsku

.....
podpis