



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.411.002.03.2023

Marcin Barczykowski
Wójt Gminy Dąbrowa
Urząd Gminy w Dąbrowie
ul. Kasztanowa 16
88-306 Dąbrowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

D/23/501 Realizacja wypłat dodatku węglowego

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Dąbrowie ¹ , ul. Kasztanowa 16, 88-306 Dąbrowa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marcin Barczykowski, Wójt Gminy Dąbrowa ² , od 21 października 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Proces wypłaty dodatku węglowego.
Okres objęty kontrolą	Od 12 sierpnia 2022 r. do 28 lutego 2023 r. oraz okres wcześniejszy i późniejszy ³ , w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem zadań dotyczących wypłaty dodatku węglowego.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Jan Pierzyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/15/2023 z 12 stycznia 2023 r. (akta kontroli str. 1-2)

¹ Dalej: „Urząd”.

² Dalej: „Wójt”.

³ Do 10 marca 2023 r.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację zadań w zakresie wypłaty dodatku węglowego. Wszystkie należne świadczenia z tytułu dodatku węglowego zostały wypłacone oraz prawidłowo wywiązano się z obowiązków sprawozdawczych wobec Wojewody Kujawsko-Pomorskiego.

III. Opis stanu faktycznego

OBSZAR

Proces wypłaty dodatku węglowego.

Opis stanu faktycznego

Gmina 1 września 2022 r. przekazała do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy⁶ zapotrzebowanie na środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na wypłaty dodatku węglowego w łącznej kwocie 3 159,0 tys. zł. 2 listopada 2022 r., tj. w terminie spełniającym wymogi art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym⁷, Gmina złożyła korektę ww. zapotrzebowania.

W 2022 r. na wypłaty dodatku węglowego Wojewoda przekazał Gminie środki w sześciu transzach w łącznej kwocie 3 267,3 tys. zł⁸. Gmina dokonała zwrotu na rachunek KPUW niewykorzystanych środków przeznaczonych na wypłatę dodatku węglowego w łącznej kwocie 48,2 tys. zł, w tym: 35,9 tys. zł 22 grudnia 2022 r. oraz 12,3 tys. zł 30 grudnia 2022 r.

Łącznie Gmina wydatkowała na ww. zadanie 3 234,4 tys. zł:

- w 2022 r. 3 219,1 tys. zł, w tym: 3 156 tys. zł na wypłatę dodatków węglowych oraz 63,1 tys. zł na koszty obsługi;
- w 2023 r. 15,3 tys. zł, w tym: 15 tys. zł na wypłatę dodatków węglowych oraz 0,3 tys. zł na koszty obsługi.

(akta kontroli str. 6-23)

Gmina wypłaciła wszystkie należne świadczenia z tytułu dodatku węglowego. W latach 2022-2023 (do 27 lutego) wypłacono łącznie 1057 świadczeń, w tym: 1052 w 2022 r. oraz pięć w 2023 r. Dane w zakresie przyznanych dodatków wynikające z systemu do ich obsługi były zgodne z ewidencją księgową.

(akta kontroli str. 30-40)

Szczegółowa analiza 70 spraw dobranych w sposób losowy w zakresie terminowości wypłaty przez Gminę świadczeń wykazała, że:

- w 62 przypadkach (89%) wypłata nastąpiła w terminie określonym w art. 2 ust. 11 ustawy o dodatku węglowym, tj. do dwóch miesięcy od złożenia wniosku;
- w 8 przypadkach (11%) świadczenie wypłacono z przekroczeniem dwumiesięcznego terminu wynoszącym od trzech do 31 dni.

W sprawie przyczyn przekroczenia terminu wypłaty świadczeń w ww. wskazanych przypadkach Skarbnik Gminy wyjaśniła, że wypłaty dodatku węglowego odbywały się sukcesywnie w oparciu o otrzymane środki z budżetu państwa, a przekroczenie

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dalej: „KPUW”.

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 141 ze zm., dalej: „ustawa o dodatku węglowym”.

⁸ 21 września 2022 r. w kwocie 2 523 tys. zł, 31 października 2022 r. w kwocie 280,5 tys. zł, 24 listopada 2022 r. w kwocie 124 tys. zł, 7 grudnia 2022 r. w kwocie 37 tys. zł, 12 grudnia 2022 r. w kwocie 232,5 tys. zł, 19 grudnia 2022 r. w kwocie 70,4 tys. zł.

terminów wypłaty w ww. przypadkach spowodowane było nieotrzymaniem środków od Wojewody Kujawsko-Pomorskiego.

(akta kontroli str. 25-29)

Gmina zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o dodatku węglowym przekazała Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu rozliczenie środków na realizację wypłat dodatku węglowego z wyodrębnieniem liczby i kwoty wypłaconych dodatków. Informacje przekazano: za 2022 r. 13 stycznia 2023 r. (korekta 14 lutego 2023 r.) oraz za 2023 r. 27 lutego 2023 r. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową Urzędu w zakresie wypłaty dodatków węglowych.

(akta kontroli str. 41-45)

IV. Uwagi i wnioski

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

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 Bydgoszczy. 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.

Bydgoszcz, 17 marca 2023 r.

Kontroler
(-) Jan Pierzyński
główny specjalista kontroli
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
p.o. Dyrektor
dr Tomasz Sobecki
z up. p.o. Wicedyrektor
(-) Adam Kończak