



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD –4111-005-02/2012

K/12/004/LGD

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05

[lgd@nik.gov.pl](mailto:lgd@nik.gov.pl)

## 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<br>Delegatura w Gdańsku                                                                                                                                                                                       |
| Kontroler                           | Witold Dąbrowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84782 z dnia 14 grudnia 2012 r.<br><br>(dowód: akta kontroli str. 1-2)                                                                                 |
| Jednostka kontrolowana              | Starostwo Powiatowe w Kwidzynie, ul. Kościuszki 29 b, 82-500 Kwidzyn (dalej: „Starostwo”)                                                                                                                                             |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Jerzy Stanisław Godzik, Starosta Kwidzyński<br><br>(dowód: akta kontroli str. 3)                                                                                                                                                      |

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości<sup>1</sup> sposób realizacji przez Starostę wniosku pokontrolnego sformułowanego przez NIK w wyniku kontroli nr P/10/007 pt. „Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. - powiązania budżetu Gminy Damnica z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.” oraz terminowość i rzetelność odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne NIK z dnia 28 marca 2011 r.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Podstawą oceny pozytywnej jest wykonanie wniosku pokontrolnego NIK poprzez wprowadzenie mechanizmu kontrolnego, który zapewnił terminowe wysyłanie wezwań do zapłaty, a także rzetelność odpowiedzi na powyższe wystąpienie pokontrolne.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na udzieleniu przez Starostę odpowiedzi, 13 dni po terminie określonym w tym wystąpieniu.

## 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 Starostwie w okresie od 4 stycznia 2011 r. do 16 marca 2011 r. kontrolę powiązań budżetu Powiatu Kwidzyńskiego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r. (dalej: „kontrola z 2011 r.”).

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

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli przekazała Staroście Kwidzyńskiemu wystąpienie pokontrolne<sup>2</sup>.

Wystąpienie wpłynęło do Urzędu w dniu 7 kwietnia 2011 r., zawierało wniosek w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości dotyczący wprowadzenia mechanizmu pokontrolnego (rozwiązania organizacyjnego) zapewniającego terminowe wysyłanie wezwań do zapłaty, w sytuacji okresowego spiętrzenia prac.

(dowód: akta kontroli str.4-8)

Starosta zobowiązany został do udzielenia odpowiedzi w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Informacja o sposobie wykonania wniosku, po monicie NIK z dnia 28.04.2011 r., wysłana została do Delegatury NIK w Gdańsku w dniu 04.05.2011 r. W piśmie tym Starosta rzetelnie poinformował NIK o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku<sup>3</sup>, które polegały na:

- 1) monitorowaniu terminowości wysyłanych wezwań do zapłaty, poprzez czynności nadzorczo-kontrolne Skarbnika Powiatu wobec pracownika na stanowisku ds. dochodów budżetowych, likwidatury i ewidencji podatku VAT;
- 2) w sytuacji okresowego spiętrzenia prac na tym stanowisku, powierzenie jej dodatkowo innym osobom z wydziału finansowego.

(dowód: akta kontroli str.9-13)

Ustalenia dotyczące sposobu wykonania wniosku opisano w pkt 2 części III niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str. 17-18)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Starostwa w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na udzieleniu odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne NIK 13 dni po wyznaczonym terminie, wynikającym z art. 62 ustawy o NIK<sup>4</sup>. Starosta wyjaśnił, że przyczyną opóźnienia było przeoczenie.

(dowód: akta kontroli str. 9-13, 26)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości<sup>5</sup> terminowość i rzetelność informacji zawartych w odpowiedzi Starosty na wystąpienie pokontrolne przekazane w wyniku kontroli nr P/10/007.

## 2. Wykonanie wniosków pokontrolnych

### **Wniosek pokontrolny o wprowadzenie mechanizmu kontrolnego (rozwiązania organizacyjnego) zapewniającego terminowe wysyłanie wezwań do zapłaty, w sytuacji okresowego spiętrzenia prac**

Opis stanu  
faktycznego

Wniosek został zrealizowany.

Starostwie na dzień 30.11.2012 r. zaewidencjonowanych było 139 dłużników posiadających zaległości z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntu i przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności na łączną kwotę 46,3 tys. zł. Szczegółowym badaniem w trakcie kontroli sprawdzającej objęto 30 dłużników o najwyższych kwotach zaległości (łącznie 39,7 tys. zł), w tym 20

<sup>2</sup> Z dnia 28.03.2011 r.; znak: LGD-4100-001-03/2011, P/10/007

<sup>3</sup> Pisma nr FK.1710.1.599.2011 z dnia 04.05.2011 r. i nr FK.765.2011 z dnia 10.05.2011 r.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2012 r., poz. 82), zwana dalej „ustawą o NIK”.

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

dłużników posiadało zaległości powyżej sześciu miesięcy, a dziesięciu dłużników powyżej 12 miesięcy. Zgodnie z postanowieniami określonymi w załączniku do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie, wprowadzonej zarządzeniem nr 61/2007 Starosty Kwidzyńskiego z dnia 20 grudnia 2007, wezwania do zapłaty dla wszystkich dłużników objętych tym badaniem wystawiono w terminie nieprzekraczającym trzech miesięcy od upływu terminu płatności.

(dowód: akta kontroli str. 17-24)

W działalności Starostwa Powiatowego w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości.

**Ocena częściowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, sposób wykonania wniosku pokontrolnego sformułowanego 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 16 stycznia 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

Kontroler  
Witold Dąbrowski  
Specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*