



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.411.005.06.2018

Czesław Roman Drozdek
Urząd Gminy Wola Krzysztoporska, ul. Kościuszki 5
97-371 Wola Krzysztoporska

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

K/18/005 – Wykonanie wniosków pokontrolnych skierowanych po kontrolach „budżetowych”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Wola Krzysztoporska, ul. Kościuszki 5, 97- 371 Wola Krzysztoporska
Kierownik jednostki kontrolowanej	Roman Czesław Drozdek, Wójt Gminy, od 3.12.2010 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja wniosków po kontroli LLO-4100-01-07/2013 – „Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/10 – województwo łódzkie”
Okres objęty kontrolą	2013-2018
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Ryszard Lewiński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/168/2018 z 05.11.2018 r. (akta kontroli str. 1)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

NIK pozytywnie ocenia realizację, przez Urząd Gminy w Woli Krzysztoporskiej (dalej: *Urząd*), wniosków pokontrolnych z kontroli LLO-4100-01-07/2013 – „Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/10 – województwo łódzkie”. W okresie od 2013 r. do 2018 r.³, sporządzone przez Urząd Gminy okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz sprawozdania okresowe i roczne z rozliczeń dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zostały dostarczone do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z terminami określonymi w § 6 ust. 1 rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę⁴. Skontrolowane przez Najwyższą Izbę Kontroli sprawozdania z rozliczenia dotacji celowej, za okres od 2016 r. do 2018 r., pod względem ich zgodności z ewidencją finansowo-księgową i zestawieniem zawierającym osoby i kwoty wypłaconej dotacji były sporządzone prawidłowo.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: ustawa o NIK

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Tj. do dnia zakończenia czynności kontrolnych w Urzędzie Gminy.

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 1339.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Realizacja wniosków po kontroli LLO-4100-01-07/2013 – „Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/10 – województwo łódzkie”.

Opis stanu faktycznego

W wystąpieniu pokontrolnym dotyczącym *Wykonania budżetu państwa w 2012 r.*, Najwyższa Izba Kontroli wniosła o zwiększenie nadzoru nad prawidłowym sporządzeniem i terminowym przekazaniem do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi rozliczeń w zakresie wykorzystanych przez Gminę dotacji na zadania zlecone.

(akta kontroli str. 23-28)

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Sekretarz Gminy⁶, poinformował NIK, iż oceny i uwagi zostały przyjęte do wiadomości i stosowania. Sekretarz Gminy wskazał, iż w celu realizacji ww. zalecenia kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zostali pouczeni o konieczności terminowej realizacji zadań. Sekretarz wskazał, iż zwiększony zostanie również nadzór nad pracownikami realizującymi zadania zlecone, aby uniknąć podobnych błędów w przyszłości.

(akta kontroli str. 39)

NIK nie stwierdziła opóźnień w przekazywaniu do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi okresowych i rocznych sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z okresu lat od 2013 r. do 2018 r. NIK również nie stwierdziła opóźnień w dostarczaniu do Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, w ww. okresie, okresowych i rocznych rozliczeń dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Skontrolowane ww. sprawozdania pod względem ich zgodności z ewidencją finansowo-księgową i zestawieniem zawierającym osoby i kwoty wypłaconej dotacji, również były sporządzone prawidłowo.

(akta kontroli str. 40-132)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

IV. Uwagi i wnioski

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

V. 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

⁵ 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.

⁶ Z upoważnienia Wójta Gminy Wola Krzysztoporska.

do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. 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.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, 4 grudnia 2018 r.

Kontroler
Ryszard Lewiński
Główny specjalista kontroli
państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektora
Przemysław Szewczyk


.....
podpis