



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.411.005.03.2019
K/19/005

Pan
Paweł Silbert
Prezydent Miasta
ul. Grunwaldzka 33
43-600 Jaworzno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

K/19/005 Wykonanie wniosków z kontroli nr P/17/050 Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej przez powiaty i gminy

I. Dane identyfikacyjne

| | |
|-------------------------------------|---|
| Jednostka kontrolowana | Urząd Miejski w Jaworznie, ul. Grunwaldzka 33, 43-600 Jaworzno ¹ |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Paweł Silbert, Prezydent Miasta od dnia 19 listopada 2002 r. |
| Zakres przedmiotowy kontroli | Działania podejmowane w celu realizacji wniosków pokontrolnych NIK Informacje przesłane do NIK o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych |
| Okres objęty kontrolą | Od 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych oraz działania wcześniejsze o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli | Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach |
| Kontrolerzy | Mariusz Podolski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/131/2019 z 16 maja 2019 r. |

(akta kontroli str.1-2)

¹ Zwany dalej: „Urzędem”.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Urząd w pełni zrealizował obydwie wnioski pokontrolne NIK sformułowane w ramach kontroli P/17/050 *Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej przez powiaty i gminy*. Objęte kontrolą wydatki ze środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zostały przeznaczone wyłącznie na zadania wskazane w art. 403 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska⁴. Zapewniono funkcjonowanie skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w tym zakresie. Przekazane przez Prezydenta Miasta do NIK informacje o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych były rzetelne.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Działania podejmowane w celu realizacji wniosków pokontrolnych z kontroli nr P/17/050 „Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej przez powiaty i gminy”

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach przeprowadziła w 2017 roku w Urzędzie kontrolę nr P/17/050 „Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej przez powiaty i gminy”. W związku z ustaleniami tej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 20 grudnia 2017 r.⁶ sformułowano następujące wnioski:

1. Zapewnienie dla obszaru związanego z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej funkcjonowania skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.
2. Wydatkowanie środków budżetu Miasta pochodzących z wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska na zadania wskazane w katalogu zadań możliwych do sfinansowania przez gminy i powiaty ze środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, określonym w art. 403 ust. 1 i ust. 2 POŚ.

W zakresie realizacji ww. wniosków stwierdzono, co następuje:

Opis stanu
faktycznego

1.1. Wniosek pokontrolny nr 1:

Dnia 16 listopada 2018 r. Prezydent Miasta wydał Zarządzenie nr BSA.0050.346.2018 w sprawie procedury w zakresie planowania i wydatkowania środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska stanowiących dochód budżetu miasta, którym doprecyzowano wymagania kontroli zarządczej w odniesieniu do finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej. W komputerowym programie finansowo-księgowym Urzędu funkcjonowała zakładka „Klasyfikacja wydatków strukturalnych”, w której prowadzono ewidencję analityczną

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dz. U. z 2018 r., poz. 799 ze zm., zwanej dalej: POŚ.

⁵ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Nr LKA.410.027.02.2017/P/17/050.

wydatkowania środków pochodzących z wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

(akta kontroli str. 20-35)

Na podstawie badania wybranej próby 10 wydatków⁷ dokonanych w latach 2018-2019 ze środków budżetu Miasta pochodzących z wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska stwierdzono, że w każdym przypadku postępowano zgodnie z ww. procedurami, wydatki ewidencjonowano na właściwych kontach, a w wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, co świadczy o funkcjonowaniu skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w tym zakresie.

(akta kontroli str.3-19)

1.2. Wniosek pokontrolny nr 2:

Na podstawie badania ww. próby wydatków dokonanych ze środków budżetu Miasta pochodzących z wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, stwierdzono, że w każdym przypadku środki pochodzące z tych opłat i kar zostały przeznaczone na zadania wskazane w art. 403 ust. 1 i ust. 2 POŚ.

(akta kontroli str. 3-19)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

OBSZAR

2. Rzetelność informacji przesłanych do NIK o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych

Opis stanu
faktycznego

2.1. W odpowiedziach dla NIK z 9 stycznia 2018 r. oraz 20 listopada 2018 r. na wystąpienie pokontrolne, Prezydent Miasta poinformował o działaniach podjętych w celu wzmocnienia nadzoru oraz zapewnienia prawidłowego wydatkowania środków pochodzących z wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska stanowiących dochód budżetu miasta (wydanie zarządzenia w sprawie procedury planowania wpływów i wydatkowania środków, wyodrębnienie specjalnej zakładki w ewidencji księgowej, powołanie koordynatora ds. ochrony środowiska).

(akta kontroli str. 51-52)

Opisane powyżej działania Urzędu oraz wyniki badania wybranej próby wydatków wskazują, że informacje Prezydenta Miasta były zgodne ze stanem faktycznym.

(akta kontroli str. 3-52)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

⁷ Próba obejmowała pięć wydatków na podstawie art. 403 ust. 1 POŚ (kwota 30 110 zł) oraz pięć wydatków na podstawie art. 403 ust. 2 POŚ (kwota 45 437,25 zł).

IV. Uwagi i wnioski

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania uwag i wniosków.

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 Katowicach. 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.

Katowice, dnia 6 czerwca 2019 r.

Kontroler

Mariusz Podolski

Gł. specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Katowicach

.....