



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA – 4100-001-05/2014

P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice

T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30

lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. – część 85/24 województwo śląskie
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Marcin Wesoły, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 89015 z dnia 14 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Bytomiu ¹ , ul. Parkowa 2, 41-902 Bytom, REGON 000515684 (dowód: akta kontroli str. 5)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Damian Bartyła, Prezydent Miasta Bytomia ² (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykorzystanie przez Miasto Bytom w 2013 r. dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

W Urzędzie rzetelnie oszacowano wysokość środków finansowych niezbędnych dla pełnej realizacji zadań zleconych, a objęte kontrolą wydatki zrealizowano legalnie i gospodarnie. Prawdłowo sporządzono również sprawozdania budżetowe w przedmiotowym zakresie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W budżecie Miasta Bytomia⁴ na 2013 r. zaplanowano dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w wysokości 58.123,0 tys. zł⁵. Po zmianach plan ten wzrósł o 7,52%⁶ i wynosił 62.493.3 tys. zł (45.785,9 tys. zł na zadania realizowane przez gminę i 16.707,4 tys. zł na zadania realizowane przez powiat).

(dowód: akta kontroli str. 6-102, 148)

Zbadane zadania z zakresu administracji rządowej realizowane były przez Urząd oraz jednostki organizacyjne Miasta, w tym przez: Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Bytomiu, Środowiskowy Dom Samopomocy „Integracja” w Bytomiu,

¹ Zwany dalej „Urzędem”.

² Zwany dalej „Prezydentem”.

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

⁴ Bytom jest gminą – miastem na prawach powiatu, zwanym dalej „Miastem”.

⁵ Plan pierwotny (po uchwaleniu ustawy budżetowej na 2013 r.) – pismo Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.27.5.2013 z dnia 21 lutego 2013 r. oraz pismo Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Katowicach nr DKT/3101-25/5/12 z dnia 24 października 2012 r.

⁶ W trakcie 2013 r. plan finansowy gminy uległ zwiększeniu o kwotę 3.192,48 tys. zł (w tym z rezerw celowych o kwotę 2.456,73 tys. zł), a plan finansowy powiatu o kwotę 1.177,83 tys. zł (w tym z rezerw celowych o kwotę 555,41 tys. zł).

Centrum Interwencji Kryzysowej i Przeciwdziałania Uzależnieniom, Powiatowy Urząd Pracy w Bytomiu i jednostki oświatowe oraz placówki wychowawczo-opiekuńcze.

(dowód: akta kontroli str. 10-15)

Szczegółowa kontrola planowania dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, ujęte w działach: 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, 851 *Ochrona zdrowia* oraz 852 *Pomoc społeczna*, wykazała, że Urząd, w odpowiedzi na pisma Wojewody Śląskiego, przekazał informację dotyczącą potrzeb na rok 2013, tj. środków niezbędnych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Kwoty oszacowano prawidłowo (w wysokości pozwalającej na pełną realizację zadań), przy uwzględnieniu realnych czynników wpływających na ich wysokość, takich jak m.in. liczba świadczeniobiorców w 2012 r., szacowany wzrost liczby osób uprawnionych do otrzymywania poszczególnych świadczeń oraz waloryzacja świadczeń.

W planie pierwotnym (po uchwaleniu budżetu) na zadania realizowane przez gminę: składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby uprawnione (rozdział 85156), ośrodki wsparcia (85203), świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (85212)⁷, składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne (85213), wypłatę wynagrodzeń za sprawowanie opieki (85219), organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych (85228), przewidziano łącznie 41.962,4 tys. zł, tj. 89,75% wnioskowanej kwoty 46.753,2 tys. zł⁸. Na zadania realizowane przez powiat: składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby uprawnione (85156) i zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (85205) zaplanowano kwotę 7.292,0 tys. zł, tj. 97,67% wnioskowanej kwoty 7.465,7 tys. zł⁹. Wysokość środków na zadania polegające na sfinansowaniu kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni (85195) określona została w projekcie planu i planie pierwotnym przez Wojewodę Śląskiego, bez udziału Urzędu, a realizacja wydatków dotyczących wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (85295) i pomocy dla cudzoziemców (85231) następowała ze środków finansowych uzyskanych w ramach zmian planu w ciągu roku.

(dowód: akta kontroli str. 16-22, 24-29, 69-102, 138-140, 197-222, 274-341, 346-366, 384-405, 874-879, 1130-1134)

Zapotrzebowanie środków na dopłaty do paliwa (dział 010) złożone zostało przez Urząd w ciągu roku, na podstawie decyzji o zwrocie podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (rozdział 01095 – pozostała działalność).

(dowód: akta kontroli str. 16-22, 24-29, 197-222)

Prezydent został poinformowany przez Wojewodę Śląskiego o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej oraz ustawie budżetowej na 2013 r.¹⁰ w terminach, o których

⁷ W planie pierwotnym przewidziano na świadczenia rodzinne kwotę 29.248,59 tys. zł, tj. 87,70% wnioskowanej kwoty 33.351,4 tys. zł oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego kwotę 12.018,03 tys. zł, tj. 94,94% wnioskowanej kwoty 12.658,7 tys. zł).

⁸ Wykonano 43.309,53 tys. zł, tj. 92,63% wnioskowanej kwoty.

⁹ Wykonano 7.281,99 tys. zł, tj. 97,54% wnioskowanej kwoty.

¹⁰ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. - podpisana przez Prezydenta RP 1 lutego 2013 r. (Dz. U. z dnia 5 lutego 2013 r., poz. 169).

mowa w art. 143 ust. 1¹¹ i w art. 148 ust. 1¹² ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³.

(dowód: akta kontroli str. 16-29)

Podział zaplanowanych środków dokonany został rzetelnie, z uwzględnieniem zadań określonych w regulaminie organizacyjnym Urzędu oraz regulaminach organizacyjnych i statutach jednostek budżetowych Miasta. Uwzględniono również wskazania Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach dotyczące przeznaczenia środków dotacji celowych.

(dowód: akta kontroli str. 149-172)

Jednostki realizujące zadania zostały niezwłocznie poinformowane o kwotach przewidzianych w projekcie planu i w planie pierwotnym na ich realizację.

(dowód: akta kontroli str. 367-383, 433-441)

Ocena cząstkowa

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

2. Wykorzystanie dotacji

Opis stanu faktycznego

2.1. Z planowanej (po zmianach) kwoty dotacji celowych na zadania zlecone gminie w wysokości 45.785,9 tys. zł, Miasto otrzymało od Wojewody Śląskiego kwotę o 196,41 zł niższą od planowanej, a z zaplanowanej kwoty dotacji celowych na zadania powiatu w wysokości 16.707,4 tys. zł - kwotę o 26.105,07 zł niższą od planowanej.

Niższe kwoty¹⁴ wynikały z przekazywania przez Wojewodę środków finansowych zgodnie ze złożonymi zapotrzebowaniami, sporządzanymi na podstawie faktycznej liczby osób uprawnionych w danym miesiącu do świadczenia ubezpieczeniowego (plan dotacji na finansowanie składki na ubezpieczenie zdrowotne w rozdziale 85156 na 2013 r. był ustalony na podstawie przewidywanej liczby osób kwalifikujących się do ubezpieczenia¹⁵) oraz z dokonanych zaokrągleń w planie finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 127-136, 442-445)

W zakresie kwot dotacji celowych, uzyskanych przez Urząd w badanym okresie, nie stwierdzono przypadków ich nierytmicznego bądź nieproporcjonalnego otrzymania.

(dowód: akta kontroli str. 136)

Dla zadań zleconych gminie wydatki, zaplanowane w kwocie 45.785,9 tys. zł, zostały wykonane w 97,87% (44.808,8 tys. zł), a dla zadań zleconych powiatowi wydatki, zaplanowane w kwocie 16.707,4 tys. zł, zostały wykonane w 99,58% (16.636,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 137-140, 721-738)

¹¹ Pismo Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.334.2.2012 z dnia 23 października 2012 r. oraz pismo Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Katowicach nr DKT-3101-25/5/12 z dnia 24 października 2012 r.

¹² Pismo Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.27.5.2013 z dnia 21 lutego 2013 r.

¹³ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., zwana dalej „ustawą o finansach publicznych”.

¹⁴ a/ w rozdziałach gmina: 01095 (2,41 zł) i 85156 (194 zł) oraz b/ powiat: 70005 (0,25 zł), 85156 (26.103 zł), 85334 (1,82 zł)

¹⁵ rozdział 85156 gmina i powiat: dotacje otrzymano zgodnie z miesięcznymi zapotrzebowaniami złożonymi przez Wydział Polityki Społecznej Urzędu i Powiatowy Urząd Pracy w Bytomiu na podstawie ilości osób uprawnionych do ubezpieczenia. Zapotrzebowania złożono odpowiednio na kwotę: a/ gmina: 19.936,80 zł, a przekazana dotacja wyniosła 19.942,00 zł, b/ powiat: 7.266.864,17 zł, a przekazana dotacja wyniosła 7.266.873,00 zł, co wynika z faktu, że zapotrzebowania zgłoszono w szczególności do groszy, a dotację przekazano w pełnych złotych. Nie występowało do Wojewody o uzyskanie kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy planem, a dotacją otrzymaną z uwagi na fakt, że Wojewoda przekazał dotacje zgodnie z ww. zapotrzebowaniami.

Niewykorzystane przez Miasto dotacje celowe zostały zwrócone w terminie, określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w łącznej kwocie 1.021,9 tys. zł (1,64% kwoty otrzymanych dotacji).

(dowód: akta kontroli str. 146-147, 173-185)

Zwrot środków dotacji celowych w zbadanych działach 010, 851 i 852, w łącznej kwocie 987,1 tys. zł, nastąpił z przyczyn niezależnych od kontrolowanej jednostki i nie wpłynął na prawidłowość wykonania zadań zleconych (np. zwrot w rozdziale 85212, w kwocie 934,0 tys. zł, spowodowany był niższą od przewidywanej liczbą osób kwalifikujących się do zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami i do świadczeń z funduszu alimentacyjnego).

(dowód: akta kontroli str. 406-411, 1096-1101)

2.2. Urząd dofinansował środkami własnymi, w łącznej wysokości 4.966,2 tys. zł, wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej, klasyfikowanych w ramach działów: 710 *Działalność usługowa*, 750 *Administracja publiczna*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* oraz 852 *Pomoc społeczna*. Kwota dofinansowania w dziale 852, rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* wyniosła 419,3 tys. zł i wynikała z niewystarczającej wysokości środków przyznanych ustawowo (w wysokości 3% dotacji) na koszty obsługi zadania związanego z realizacją wypłat świadczeń rodzinnych¹⁶ i z funduszu alimentacyjnego¹⁷. W pozostałym zakresie dofinansowanie dotyczyło wykonania opracowań geodezyjnych i kartograficznych oraz kosztów obsługi zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, realizowanych przez Urząd Miasta, a także dofinansowania zakupów Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Bytomiu.

(dowód: akta kontroli str. 24-29, 127, 137-139, 149-154, 412-426, 880-901)

Miasto, w związku z wnioskami Prezydenta skierowanymi do Wojewody Śląskiego o zwiększenie środków dotacji na zadania zlecone w działach 851 *Ochrona zdrowia* i 852 *Pomoc społeczna*, otrzymało dodatkowe środki w łącznej kwocie 2.606,4 tys. zł (w rozdziałach: 85195¹⁸, 85203¹⁹, 85212²⁰, 85219²¹, 85228²², 85295²³, 85156²⁴, 85231²⁵).

¹⁶ Art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1456), zwana dalej „ustawą o świadczeniach rodzinnych”.

¹⁷ Art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r., poz. 1228), zwana dalej „ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów”.

¹⁸ zwiększenia dokonano o kwotę 46.307,00 zł (decyzją Wojewody Śląskiego Nr FBI.3111.182.6.2013 z dnia 15 listopada 2013 r.) wynikającą z zapotrzebowań na środki przeznaczone na finansowanie kosztów wydawania przez gminę decyzji dla świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni (zgodnie z art. 7 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych), składanych okresowo w ciągu 2013 r. przez Prezydenta.

¹⁹ zwiększenia dokonano łącznie o kwotę 13.450,00 zł (decyzjami Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.355.3.2013 z dnia 24 października 2013 r. i nr FBI.3111.154.5.2013 z dnia 15 listopada 2013 r.) w oparciu o comiesięczne informacje o liczbie osób korzystających z usług Środowiskowego Domu Samopomocy „Integracja” w Bytomiu.

²⁰ zwiększenia dokonano łącznie na kwotę 2.270.500,00 zł, w tym na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (kwota 1.000.000,00 zł, w tym 327.230,00 zł z rezerwy celowej cz. 83, poz. 34) oraz zadań określonych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (kwota 1.270.000,00 zł – całość z rezerwy celowej cz. 83, poz. 34). Zwiększenia dotacji celowej Wojewoda dokonał decyzją nr FBI.3111.251.14.2013 z dnia 5 listopada 2013 r., na wniosek Nr F.3021.70.2013 z dnia 24 września 2013 r. skierowany przez MOPR w Bytomiu do Wydziału Polityki Społecznej ŚUW, potwierdzony następnie w systemie SAC w dniu 14 października 2013 r. Zwiększenie dotacji w zakresie świadczeń rodzinnych uzasadniono wzrostem kwoty świadczenia pielęgnacyjnego z 520 zł do 620 zł oraz wzrostem wydatków na składki na ubezpieczenie społeczne. Wskazano również na wzrost liczby osób uprawnionych do świadczeń rodzinnych w stosunku do I półrocza 2013 r. Zwiększenie dotacji w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego uzasadniono wzrostem liczby osób kwalifikujących się do świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podwyższaniem wysokości zasądzonych alimentów przez sądy.

²¹ zwiększenia dokonano łącznie na kwotę 14.552,00 zł (Decyzjami Wojewody nr FBI.3111.75.3.2013 z dnia 11 kwietnia 2013 r., nr FBI.3111.97.9.2013 z dnia 24 kwietnia 2013 r., nr FBI.3111.75.17.2013 z dnia 22 lipca 2013 r.,

(dowód: akta kontroli str. 30-102, 33, 36, 44, 45, 52, 53, 55-57, 60, 64, 68, 93, 102, 223-236, 346-359, 396-397, 400, 446-478)

W 2013 r. Prezydent nie występował na drogę postępowania sądowego, w związku z niewystarczającą kwotą dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej.

(dowód: akta kontroli str. 149-154)

Urząd na bieżąco przekazywał jednostkom realizującym zadania środki finansowe otrzymane od Wojewody Śląskiego, w ramach dotacji celowych. Jednostki te nie kierowały do Urzędu monitów ani wniosków o przyspieszenie przekazywania środków finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 146-147, 186-196, 237-273, 446-451)

2.3. NIK nie wnosi uwag, co do sposobu wykorzystania nw. dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, ujętych w działach: 010, 851 oraz 852, które przedstawiało się następująco:

2.3.1. Zadania zlecone gminie:

1/ na dopłaty do paliwa rolniczego (rozdział 01095), realizowane w trybie ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej²⁶, w planie pierwotnym Miasta nie przewidziano żadnej kwoty, a zwiększenia planu dokonano decyzjami Wojewody Śląskiego z dnia 25 kwietnia 2013 r.²⁷ (kwota 77,52 zł) i z dnia 17 października 2013 r.²⁸ (kwota 3.651,59 zł), na podstawie wniosków Prezydenta²⁹ (po wydaniu z jego upoważnienia 6 decyzji ustalających wysokość zwrotu podatku). Środki w łącznej kwocie 3.729,11 zł pochodziły z rezerwy celowej (cz. 83 poz. 7). Urząd przekazał na rzecz wnioskodawców 3.655,99 zł, a kwota 71,60 zł została przeznaczona na pokrycie kosztów prowadzonego postępowania w sprawie zwrotu podatku, zgodnie z treścią wniosków o dotację celową. Różnica (1,52 zł) została zwrócona na konto Wojewody Śląskiego³⁰, zgodnie z terminem określonym w § 5 ust. 1 pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na

nr FBI.3111.75.19.2013 z dnia 21 sierpnia 2013 r., nr FBI.3111.75.23.2013 z dnia 16 października 2013 r. oraz nr FBI.3111.75.33.2013 z dnia 12 grudnia 2013 r.), tj. o 18,00 zł mniej niż wnioskowano. Wnioski dotyczyły zwiększenia puli środków na wypłatę wynagrodzeń przyznanych opiekunom przez sąd opiekuńczy - zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt. 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (DZ.U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.) zwanej dalej ustawą „o pomocy społecznej” oraz na obsługę tego zadania.

²² zwiększenia dokonano łącznie na kwotę 22.474,00 zł (Decyzjami Wojewody nr FBI.3111.86.7.2013 z dnia 2 kwietnia 2013 r. i nr FBI.3111.224.7.2013 z dnia 29 października 2013 r.), tj. o 480,00 zł mniej od wnioskowanej. W uzasadnieniu wniosków o dodatkowe środki finansowe na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi, o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt. 3 ustawy o pomocy społecznej, podano wzrost w 2013 r. stawki za 1 godzinę usług świadczonych przez pielęgniarkę bądź opiekuna oraz usług świadczonych przez psychologa, rehabilitanta, pedagoga, logopedę, jak również konieczność zwiększenia zakresu opieki.

²³ zwiększenia dotacji o kwotę 160.783,00 zł (decyzją Wojewody nr FBI.3111.131.126.2013 z dnia 16 października 2013 r.) dokonano na wniosek złożony w dniu 1 sierpnia 2013 r. poprzez system SAC. Środki przeznaczone zostały na pomoc finansową realizowaną na podstawie rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego ustanowionego uchwałą nr 48/2013 Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013 r.

²⁴ zwiększenia dokonano o kwotę 71.000,00 zł (decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 5 listopada 2013 r. Nr FBI.3111.146.7.2013), w związku ze zgłoszeniem braków w planie finansowym przez Powiatowy Urząd Pracy w Bytomiu (pismem nr DF-050/10/13/BG/31541 z dnia 7 października 2013 r.). W złożonym wniosku (do Wydziału Nadzoru nad Systemem Opieki Zdrowotnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach) jednostka wskazała, iż według szacunkowych prognoz do uregulowania w grudniu 2013 r. składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby uprawnione brakuje kwoty 70.771,20 zł.

²⁵ zwiększenia dotacji o kwotę 7.390,00 zł dokonano na wniosek MOPR w Bytomiu (Nr FK.3030.39.1.2013 z dnia 13 listopada 2013 r. Zwiększenia dokonano decyzją Wojewody nr FBI.3111.412.1.2013 z dnia 15 listopada 2013 r.). Wniosek uzasadniono koniecznością udzielenia pomocy cudzoziemcowi, który uzyskał status uchodźcy i wymaga wsparcia w zakresie indywidualnego programu integracji – zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt. 1 ustawy o pomocy społecznej.

²⁶ Dz. U. z 2006 r. nr 52, poz. 379 ze zm.

²⁷ Nr FBI.3111.147.1.2013.

²⁸ Nr FBI.3111.147.7.2013.

²⁹ Wnioski z dnia 11 marca 2013 r. i 13 września 2013 r.

³⁰ W dniu 29 maja 2013 r.

postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę³¹. Zgodnie z § 6 tego rozporządzenia, Prezydent złożył Wojewodzie okresowe i roczne rozliczenia dotacji, w terminach określonych w tym przepisie.

(dowód: akta kontroli str. 24-29, 197-222, 427-432)

2/ na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt. 17, 18 i 24 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych³² (rozdział 85156), w pierwotnym planie przewidziano kwotę 19.656 zł, zwiększoną następnie decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 5 listopada 2013 r.³³ o 480 zł (do kwoty 20.136,00 zł). Na realizację zadania Urząd uzyskał od Wojewody kwotę 19.942,00 zł, którą przekazał dwudziestu podległym jednostkom oświatowo-wychowawczym. Jedenaście jednostek wykorzystało dotacje w całości, pozostałe dziewięć zwróciło do Urzędu łącznie kwotę 660,40 zł, którą terminowo przekazano Wojewodzie³⁴. Wykorzystane środki zostały przeznaczone na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za uczniów szkół podstawowych i gimnazjalnych, niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.

(dowód: akta kontroli str. 24-29, 58, 127, 136, 138-140, 146-147, 479-632)

3/ na sfinansowanie, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, kosztów wydawania przez gminę decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniających kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej³⁵ (rozdział 85195), w planie pierwotnym Miasta przewidziano kwotę 49.361,00 zł, zwiększoną następnie o 46.307,00 zł (do 95.668,00 zł) decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 15 listopada 2013 r.³⁶. Wydziały Urzędu na koszty materiałowe i sprzętowe, koszty korespondencji oraz koszty osobowe wydatkowały kwotę 79.756,00 zł (zwrot w wysokości 4.318,00 zł), a MOPR na koszty przeprowadzenia wywiadów środowiskowych wykorzystał kwotę 11.284,00 zł (zwrot w wysokości 310,00 zł).

Miasto otrzymywało dotację celową od Wojewody w oparciu o zapotrzebowania składane przez Urząd w ciągu roku, w których rzetelnie skalkulowano koszty wydania przedmiotowych decyzji/postanowień/pism³⁷ w poszczególnych okresach 2013 r. W 2013 r. łącznie wydano 314³⁸ decyzji/postanowień/pism, w tym 182 po uprzednim przeprowadzeniu wywiadu środowiskowego³⁹.

(dowód: akta kontroli str. 24-29, 60, 127, 136, 138-140, 146-147, 149-154, 223-236, 1080, 1113)

W latach 2011 – 2013 liczba wydawanych przez Urząd decyzji/postanowień/pism w sprawie potwierdzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej systematycznie wzrastała, z 260 w 2011 r. do 314 w 2013 r., przy czym kalkulacja kosztów ich wydawania pozostawała na tym samym poziomie. Analiza i ocena celowości,

³¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 1339.

³² Dz. U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027, zwana dalej „ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej”.

³³ Nr FBI.3111.146.7.2013.

³⁴ w dniu 30 stycznia 2014 r.

³⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 182.

³⁶ Nr FBI.3111.182.6.2013.

³⁷ Postanowienia/pisma wydawano na podstawie art. 65 § 1 i art. 66 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013, poz. 267).

³⁸ 191 decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej, 36 decyzji odmownych, 57 decyzji umarzających, 10 decyzji wygaszających (wydanych na podstawie art. 54 ust. 9 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych) oraz 20 postanowień/pism wydanych na podstawie art. 65 § 1 i art. 66 § 3 ww. ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.

³⁹ Dotacja celowa wykorzystana w łącznej kwocie 91.040 zł = 182 wywiady x 62 zł = 11.284 zł – dotacja MOPR + 314 decyzje x 254 zł = 79.756 zł – Urząd.

prawidłowości oraz stopnia wydatkowania środków dotacyjnych dokonywana była przez pracowników Wydziału Polityki Społecznej Urzędu dwa razy do roku (lata 2011 – 2013), przy sporządzaniu szczegółowych sprawozdań (rozliczeń dotacji) przekazywanych następnie do Wydziału Nadzoru nad Systemem Opieki Zdrowotnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Urząd nie gromadził natomiast informacji o liczbie osób uprawnionych do świadczenia, ze względu na brak stałości w kategorii osób uprawnionych (w szczególności osoby uprawnione z chwilą np. podjęcia zatrudnienia, rejestracji w powiatowym urzędzie pracy, otrzymania praw rentowych, emerytalnych czy do zasiłku stałego stają się osobami ubezpieczonymi). W roku 2011 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach uchyliło 5 decyzji w sprawie potwierdzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej, natomiast w latach 2012 – 2013 nie została zmieniona bądź uchylona żadna z wydanych decyzji. Wskaźnik udziału decyzji odmownych, w łącznej liczbie wydanych decyzji potwierdzających i odmownych, ulegał na przełomie lat 2011 – 2013 stopniowemu zmniejszeniu, i wynosił, odpowiednio: 23,76%, 20,57% i 15,86%⁴⁰. Urząd, uwzględniając m.in. orzecznictwo sądowe⁴¹, wydał w badanym okresie 113 decyzji bez uprzedniego przeprowadzenia wywiadu środowiskowego, w tym: 38 decyzji potwierdzających (pozytywnych), 13 decyzji odmownych, 52 decyzje umarzające oraz 10 decyzji wygaszających.

(dowód: akta kontroli str. 1025-1080, 1113)

4/ na prowadzenie i rozwój infrastruktury środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt. 5 ustawy o pomocy społecznej (rozdział 85203), w planie pierwotnym Miasta przewidziano 466.200,00 zł, zwiększoną następnie o 13.450,00 zł (do 479.650,00 zł), decyzjami Wojewody Śląskiego z dnia 24 października 2013 r.⁴² i z dnia 15 listopada 2013 r.⁴³. Dotacja celowa została wykorzystana na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy „Integracja” w Bytomiu dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Wydatki osobowe wyniosły łącznie 344.673,82 zł i zostały przeznaczone na pokrycie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla 9 osób (8 etatów) zatrudnionych w tej jednostce, a wydatki rzeczowe wyniosły łącznie 130.326,06 zł. Niewykorzystana kwota dotacji, w wysokości 4.650,12 zł, została zwrócona na rachunek bankowy dysponenta części.

(dowód: akta kontroli str. 24-29, 55, 64, 127, 136-140, 146-147, 346-359, 406-411, 718-720, 739-740, 840-870)

5/ z zaplanowanych dotacji (po zmianach) w rozdziale 85212:

- w wysokości 30.167.587,00 zł na realizację, w trybie ustawy o świadczeniach rodzinnych, wypłat świadczeń rodzinnych i ich obsługę, wydatkowano 29.612.717,49 zł, z tego: 27.580.763,28 zł na wypłatę świadczeń rodzinnych, 1.169.447,88 zł na wypłatę składek emerytalno-rentowych i 862.506,33 zł na koszty obsługi świadczeń,
- w wysokości 13.288.029,00 zł na realizację, w trybie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wypłat zaliczek alimentacyjnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego i ich obsługę, wydatkowano 12.909.000,31 zł, z tego 4.200,00 zł na wypłatę zaliczek alimentacyjnych, 12.528.810,69 zł na wypłatę

⁴⁰ 2011 r. (43 decyzje odmowne, 138 decyzji pozytywnych, wskaźnik: 23,76%), 2012 r. (36 decyzji odmownych, 139 decyzji pozytywnych, wskaźnik 20,57%), 2013 r. (191 decyzji pozytywnych, 36 decyzji odmownych, wskaźnik 15,86%).

⁴¹ Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem „obowiązujące przepisy ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych nie dopuszczają możliwości odmówienia potwierdzenia prawa do świadczeń zdrowotnych z powodu trudności czy niemożności przeprowadzenia wywiadu ze świadczeniobiorcą” (tak np. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 27 września 2009 r., sygn. akt VII SA/Wa 1058/07).

⁴² Nr FBI.3111.355.3.2013.

⁴³ Nr FBI.3111.154.5.2013.

świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 375.989,62 zł na koszty obsługi tego funduszu.

W 2013 r. łącznie wypłacono⁴⁴ 94.539 zasiłków rodzinnych, 41.536 dodatków do zasiłków rodzinnych, 55.310 zasiłków pielęgnacyjnych, 5.778 świadczeń pielęgnacyjnych, 2.485 dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych, 20 specjalnych zasiłków opiekuńczych, 1.028 jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka, 33.928 świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 7.772 składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe. Całość wydatków (w rozdziale 85212) wykonał MOPR. (dowód: akta kontroli str. 24-29, 127, 136-140, 146-147, 149-154, 406-411, 741-745, 871, 880-901)

W latach 2011-2013 na zbliżonym poziomie pozostawała ilość wypłaconych świadczeń (i składek)⁴⁵, przy jednoczesnym utrzymaniu na podobnym poziomie wysokości kosztów ich obsługi (wynagrodzenia oraz wydatki rzeczowe⁴⁶). Nieznacznemu zmniejszeniu uległa średnia liczba rodzin pobierających świadczenia rodzinne⁴⁷ i zasiłek rodzinny⁴⁸, zwiększeniu uległa natomiast średnia liczba osób otrzymujących świadczenia z funduszu alimentacyjnego⁴⁹.

Prawidłowość przyznawania świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego została w 2013 r. zweryfikowana w toku dwóch kontroli wewnętrznych, przeprowadzonych na podstawie poleceń Dyrektora MOPR (zgodnie z planem kontroli), z których jedna nie wykazała nieprawidłowości⁵⁰, a w wyniku drugiej⁵¹ wydano zalecenia pokontrolne (dotyczące w szczególności stwierdzonych błędów w podstawach prawnych decyzji i nieprawidłowości przy przekazywaniu akt do archiwum), które zostały wykonane.

W latach 2011-2013 systematycznie spadała liczba ostatecznych decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego uchylających decyzję organu gminy⁵².

Niewielkiej poprawie uległa skuteczność działań egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych, w szczególności w 2013 r. wyegzekwowano kwotę 1.097.840,52 zł zaległości alimentacyjnych, tj. wyższą od wyegzekwowanych zaległości w latach 2011 – 2012, odpowiednio o 164.149,09 zł i o 80.390,92 zł, przy jednoczesnym wzroście procentowego wskaźnika relacji kwoty wyegzekwowanych zaległości do kwoty wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (z 8,36% w 2011 r. do 8,76% w 2013 r.). Powyższe wynikało m.in. z utworzenia w 2012 r., w strukturze organizacyjnej MOPR, Działu Dochodzenia Należności i Obsługi Finansowej.

NIK ocenia pozytywnie działania podjęte w celu poprawy dostępności, efektywności i jakości realizowanych zadań, a w szczególności zawarcie porozumienia o współpracy z Powiatowym Urzędem Pracy w Bytomiu⁵³, mającego na celu zapewnienie sprawnej wymiany informacji o osobach bezrobotnych, zarejestrowanych w PUP w Bytomiu i jednocześnie korzystających z pomocy

⁴⁴ Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym z wykonania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych oraz sprawozdaniem z realizacji zadań przewidzianych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za 4 kwartał 2013 r. z dnia 27 stycznia 2014 r. (uwzględniającymi wznowienie wydatków).

⁴⁵ W 2011 r. wypłacono - 256.063 świadczeń, wykorzystana dotacja w kwocie 41.451.873,79 zł, w 2012 r. – 247.246 świadczeń (mniej niż w 2011 r. o około 3%), wykorzystana dotacja w kwocie 41.909.462,57 zł i w 2013 r. – 242.396 świadczeń (mniej niż w 2012 r. o około 2%), wykorzystana dotacja w kwocie 42.521.717,80 zł.

⁴⁶ Łączne koszty obsługi wyniosły w 2011 r. – 1.657.732,11 zł, w 2012 r. – 1.625.687,44 zł i w 2013 r. – 1.657.830,25 zł.

⁴⁷ 8.499 rodzin w 2011 r., 8.260 rodzin w 2012 r. i 7.900 rodzin w 2013 r.

⁴⁸ 4.593 rodzin w 2011 r., 4.185 rodzin w 2012 r. i 3.965 rodzin w 2013 r.

⁴⁹ 2.581 osób w 2011 r., 2.574 osób w 2012 r. i 2.637 osób w 2013 r.

⁵⁰ Kontrola prawidłowości sporządzania listy wypłat świadczeń alimentacyjnych i kontrola ich zgodności z przyjętymi do realizacji decyzjami (okres objęty kontrolą: październik 2012 – styczeń 2013 r.).

⁵¹ Kontrola prawidłowości prowadzenia postępowań dotyczących ustalania uprawnień do świadczeń rodzinnych (kontrolą objęto okres zasiłkowy 2012/2013).

⁵² 2011 r. – 82 decyzji, 2012 r. – 43 decyzje, 2013 r. – 36 decyzji.

⁵³ W dniu 6 września 2013 r.

MOPR. W badanym okresie MOPR uruchomił również pełną obsługę elektronicznej platformy usług administracji publicznej ePUAP.

(dowód: akta kontroli str. 972-1024, 1073-1074, 1089-1112)

6/ MOPR, w ramach realizacji dotacji celowej (w rozdziale 85213), wydatkował kwotę 113.835,66 zł (tj. 84,74 % planu) na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne – zgodnie z art. 86 ust. 1 pkt. 9 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 24-29, 127, 136, 138-140, 146-147, 149-154, 335, 406-411, 872)

7/ na wypłatę wynagrodzeń za sprawowanie opieki (przyznanych przez sąd opiekuńczy) - zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt. 9 ustawy o pomocy społecznej oraz na obsługę tego zadania – zgodnie z art. 18 ust. 2 i 3 ww. ustawy (rozdział 85219) w planie po zmianach przewidziano kwotę 17.552,00 zł, która została przez MOPR wydatkowana w całości na: sfinansowanie wypłat wynagrodzenia dla opiekunów za sprawowanie opieki (17 310,00 zł) oraz na obsługę realizacji zadania (242,00 zł).

(dowód: akta kontroli str. 24-29, 127, 136, 138-140, 146-147, 149-154, 406-411, 873, 1114-1127, 1130-1134)

8/ na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi, o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt. 3 ustawy o pomocy społecznej (rozdział 85228) w planie po zmianach przewidziano kwotę 165.080,00 zł, z czego MOPR wydatkował 162.045,00 zł⁵⁴. Świadczeniami objęto 28 osób, wypracowano 9.357 godzin.

(dowód: akta kontroli str. 24-29, 127, 136, 138-140, 146-147, 149-154, 406-411, 814-839)

9/ na realizację rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne⁵⁵ (rozdział 85295), z kwoty zaplanowanej w łącznej wysokości 763.400,00 zł wydatkowano 754.500,80 zł, wypłacając osobom uprawnionym 3.722 świadczeń.

(dowód: akta kontroli str. 24-29, 127, 136, 138-140, 146-147, 149-154, 406-411, 909, 1128-1129, 1130-1134)

2.3.2. Zadania zlecone realizowane przez powiat:

1/ na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt. 17, 18 i 24 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej⁵⁶ (rozdział 85156), przewidziano w planie pierwotnym kwotę 7.251.976,00 zł, zwiększono decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 5 listopada 2013 r.⁵⁷ o 71.000,00 zł, a następnie zmniejszono decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 15 listopada 2013 r.⁵⁸ o kwotę 30.000,00 zł. Ostatecznie plan po zmianach wyniósł 7.292.976,00 zł.

Na realizację zadania Urząd otrzymał kwotę 7.266.873,00 zł, którą w całości przekazał szesnastu podległym jednostkom oświatowo - wychowawczym oraz

⁵⁴ Kwota wydatkowana na podstawie rachunków wystawianych za każdy miesiąc 2013 r. przez Stowarzyszenie Pomocy Rodzinom Osób Niepełnosprawnych oraz Im Samym „CONVIVERE” z/s Katowice.

⁵⁵ ustanowionego uchwałami Rady Ministrów nr 75 /2012 z dnia 9 maja 2012 r. i nr 104/2012 z dnia 25 czerwca 2012 r. oraz rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego ustanowionego uchwałą Rady Ministrów nr 48/2013 z dnia 26 marca 2013 r., tj. zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt. 6 ustawy o pomocy społecznej

⁵⁶ Na podstawie art. 86 ust. 1 pkt. 4 i 7 tej ustawy.

⁵⁷ Nr FBI.3111.146.7.2013.

⁵⁸ Nr FBI.3111.182.7.2013.

Powiatowemu Urzędowi Pracy w Bytomiu. Siedem jednostek wykorzystało dotacje w całości, pozostałe dziesięć jednostek zwróciło łącznie kwotę 10.317,20 zł.

(dowód: akta kontroli str. 24-29, 93, 127, 136, 138-140, 146-147, 479, 633-717)

2/ na realizację programu korekcyjno-edukacyjnego dla osób stosujących przemoc domową, zgodnie z art. 6 ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie⁵⁹, z zaplanowanej (po zmianach) kwoty 26.000,00 zł (rozdział 85205) Centrum Interwencji Kryzysowej i Przeciwdziałania Uzależnieniom w Bytomiu wydatkowało 25.437,14 zł. Rozliczone wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) specjalistów prowadzących program wyniosły łącznie 19.947,55 zł, wydatki rzeczowe związane z realizacją programu (ulotki o przemocy domowej, markery, bloki, tonery, papier itp.) wyniosły łącznie 5.489,59 zł.

(dowód: akta kontroli str. 127, 136, 138-140, 146-147, 149-154, 746-813)

3/ zaplanowane wydatki w wysokości 7.390,00 zł (rozdział 85231) zostały zrealizowane przez MOPR na udzielenie pomocy cudzoziemcowi, który uzyskał status uchodźcy i wymagał wsparcia w zakresie indywidualnego programu integracji. Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt. 1 ustawy o pomocy społecznej, cudzoziemcowi udzielono świadczenia pieniężnego na utrzymanie (5.040,00 zł) oraz sfinansowano wydatki związane z nauką języka polskiego (2.350,00 zł).

(dowód: akta kontroli str. 127, 136, 138-140, 146-147, 149-154, 902-908)

W ocenie NIK, realizacja wydatków na zadania objęte szczegółowym badaniem przebiegała prawidłowo, a środki finansowe wykorzystano efektywnie.

Ocena cząstkowa

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

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu faktycznego

Sprawozdania zbiorcze Rb-50 za IV kwartał 2013 r. o *dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* zostały przekazane Wojewodzie Śląskiemu, z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶⁰. Sprawozdania zbiorcze zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, zgodnie z § 6 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości. Jednostki organizacyjne Miasta złożyły sprawozdania jednostkowe Rb-50 w terminie przewidzianym w załączniku nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości.

Dane zawarte w zbiorczych sprawozdaniach budżetowych Rb-50 były zgodne z ewidencją księgową i wynikały z sumy sprawozdań jednostkowych Urzędu oraz jednostek podległych, realizujących te zadania w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 138-140, 722-745, 910-971, 1081-1087)

⁵⁹ Dz. U. nr 180, poz. 1493 ze zm.

⁶⁰ Dz. U. nr 20, poz. 103, zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości”. Sprawozdanie przekazano pismem nr FFK.3035.2.5.2013 z dnia 12 lutego 2014 r. (wpływ do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 14 lutego 2014 r.).

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

4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Miasto w 2013 r. nie dokonywało wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, które byłyby przynajmniej częściowo finansowane środkami europejskimi.

(dowód: akta kontroli str. 149-154, 721-738)

IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶¹, 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.

Katowice, dnia 27 marca 2014 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

**Kontroler
Marcin Wesoły
Specjalista kontroli państwowej**

.....

⁶¹ Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm., zwanej dalej „ustawą o NIK”