



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR – 4100-01-06/2013

P/13/150

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/150 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/12 – województwo małopolskie
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Krakowie
Kontroler	Marta Wojnarska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83809 z 16 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Grybów, ul. Jakubowskiego 33, 33-330 Grybów (dalej <i>Urząd</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Krok, Wójt Gminy Grybów (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność gminy Grybów (dalej *Gmina*) w zakresie planowania i wykorzystania w 2012 r. dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (dalej *zadania zlecone*).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych dotyczących poszczególnych obszarów działalności Gminy, objętych kontrolą.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sposób przekazywania przez Gminę, na żądanie Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej *MUW*), informacji dotyczących wydatków planowanych na 2012 r. na realizację zadań zleconych, jak również przekazywanie na bieżąco wniosków o dokonanie zmian w planie dotacji celowych. Na pozytywną ocenę NIK zasługuje także bieżące przekazywanie Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Grybowie (dalej *GOPS*) informacji o zaplanowanych kwotach dotacji na realizację zadań zleconych.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sposób wykorzystania przez Gminę zbadanych dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych, otrzymanych w 2012 r. Dotacje te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdania Rb-50 Gminy za IV kwartał 2012 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez Gminę dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych

Opis stanu faktycznego

Zaplanowana w ustawie budżetowej na rok 2012² (w cz. 85/12), przypadająca na Gminę, kwota dotacji celowych na zadania zlecone wyniosła 11 627 982 zł. W trakcie 2012 r. kwota ta uległa zwiększeniu do 11 950 044 zł, tj. o 2,8%. Dotacje przekazywane były dwóm jednostkom Gminy, które realizowały zadania zlecone, tj.:

- Urzędowi, na realizację zadań: z zakresu administracji publicznej (utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej); z zakresu bezpieczeństwa publicznego (realizacja zadań obrony cywilnej); z zakresu

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

² Ustawa budżetowa na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r., Dz. U. z dnia 15 marca 2012 r., poz. 273.

zabezpieczenia społecznego (realizacja świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne); z zakresu realizacji rządowych programów wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne - ustanowionych uchwałami Rady Ministrów³; z zakresu zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz

- b) GOPS, na realizację zadań: z zakresu ochrony zdrowia (finansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁴ »dalej *ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*«) oraz z zakresu zabezpieczenia społecznego (organizowanie i finansowanie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych).

(dowód: akta kontroli str. 15, 16-22, 30-33, 129-130, 160-175)

24 października 2011 r. – tj. w terminie określonym art. 143 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (dalej *ustawa o finansach publicznych*) – Wojewoda Małopolski poinformował Gminę o kwotach dotacji na zadania zlecone, przewidzianych dla niej w projekcie ustawy budżetowej na 2012 r. (pismo nr WF-I.3110.3.1.2011 z 20 października 2011 r.). Zaplanowana dla Gminy kwota tych dotacji wynosiła 11 845 149 zł.

(dowód: akta kontroli str. 16, 17, 26-29)

30 marca 2012 r. – tj. w terminie określonym art. 148 ustawy o finansach publicznych – Wojewoda Małopolski poinformował Gminę o kwotach dotacji na zadania zlecone, wynikających z ustawy budżetowej na rok 2012 (pismo nr WF-I.3111.1.8.2012 z 28 marca 2012 r.). Zaplanowana dla Gminy kwota tych dotacji wynosiła 11 627 982 zł.

(dowód: akta kontroli str. 16, 18, 30-33)

Plan dotacji celowej w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01095 – *Pozostała działalność* ustalany był w trakcie roku w oparciu o złożone przez Wójta Gminy Grybów (dalej *Wójt*) wnioski o przekazanie dotacji celowej na postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej. W 2012 r. złożono w MUW dwa takie wnioski, 16 marca 2012 r. i 17 września 2012 r., na podstawie których Gminie przyznano dotację w wysokości 156 425 zł. Plan dotacji celowej w tej podziałce klasyfikacyjnej został ustalony zarządzeniami Wojewody Małopolskiego, odpowiednio, z 16 kwietnia 2012 r. oraz 19 października 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 36-41)

W celu ustalenia wysokości dotacji celowej na rok 2012 w dziale 750 – *Administracja publiczna*, Wydział Finansów i Budżetu MUW oraz Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców MUW zwróciły się do Urzędu (pismami z 6 lipca 2011 r. i 13 lipca 2011 r.) o podanie ilości załatwionych spraw dotyczących zadań z zakresu administracji rządowej. W odpowiedzi Urząd wykazał, że od 1 lipca 2010 r. do 30 czerwca 2011 r. zrealizowano łącznie: 727 spraw z zakresu zadań obronnych, 54 sprawy z zakresu zadań obrony cywilnej, 1 533 sprawy z zakresu działalności gospodarczej oraz 2 sprawy w zakresie innych zadań, a od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. – 3 683 sprawy z zakresu ewidencji ludności i 2 126 spraw z zakresu dowodów osobistych. Plan dotacji celowej na 2012 r. w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie* przewidywał dla Gminy w projekcie ustawy budżetowej 81 385 zł, a w ustawie budżetowej – 81 135 zł. Plan ten został

³ Rządowe programy wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne ustanowione uchwałami Rady Ministrów: nr 182/2011 z dnia 27 września 2011 r., nr 234/2011 z dnia 27 grudnia 2011 r., nr 75/2012 z dnia 9 maja 2012 r. oraz nr 104/2012 z dnia 25 czerwca 2012 r.

⁴ Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

zwiększony w trakcie roku zarządzeniami Wojewody Małopolskiego z 19 kwietnia 2012 r. (o 7 849 zł) oraz z 5 listopada 2012 r. (o 1 253 zł).

(dowód: akta kontroli str. 26-29, 30-33, 42-52, 53-55)

Gmina nie przedkładała materiałów dotyczących planowania dotacji celowych na 2012 r. na realizację zadań zleconych w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdziale 75045 – *Kwalifikacja wojskowa* oraz dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdziale 75414 – *Obrona cywilna*. Plan dotacji celowych w tych rozdziałach przewidywał dla Gminy – zarówno w projekcie ustawy budżetowej, jak i w ustawie budżetowej – odpowiednio, 580 zł i 250 zł. Pismem z 28 września 2012 r. Wydział Finansów i Budżetu MUW poinformował, że zarządzeniem Wojewody Małopolskiego z 27 września 2012 r. został zmniejszony plan dotacji celowej na 2012 rok w dziale 750, rozdziale 75045, o 580 zł. Według stanu na 31 grudnia 2012 r. plan dotacji celowej w rozdziale 75045 wynosił 0 zł, a w rozdziale 75414 – 250 zł. Pismem z 17 kwietnia 2012 r. Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW przedstawił m.in. zakres przeznaczenia ww. dotacji oraz wskazał, że podstawę ich uruchomienia stanowi pisemny wniosek. Dotacja w rozdziale 75414 mogła być przeznaczona na utrzymanie magazynów OC, drobne remonty magazynów OC, konserwację sprzętu OC oraz na organizację szkoleń obrony cywilnej. Pismem z 3 września 2012 r. zwrócono się do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW o przydział środków finansowych w wysokości przyznanego limitu.

(dowód: akta kontroli str. 15, 26-29, 30-33, 55-56, 57, 201)

W związku z przystąpieniem do pierwszego etapu planowania budżetu państwa na 2012 r. Wydział Polityki Społecznej MUW wystąpił do Wójta o przygotowanie i przedłożenie planów rzeczowych zadań z zakresu pomocy społecznej, realizowanych w ramach działu 852 – *Pomoc społeczna* za środki budżetowe Wojewody Małopolskiego (pismo z 10 marca 2011 r.). Materiały planistyczne – obejmujące dane dotyczące przewidywanego wykonania w 2011 r. oraz projekt planu na 2012 r. (w tym dane o liczbie świadczeniobiorców, liczbie poszczególnych świadczeń i przeciętnej ich wysokości) – zostały przekazane 16 marca 2011 r. do Wydziału Polityki Społecznej MUW za pośrednictwem Statystycznej Aplikacji Centralnej⁶. Pismami z 17 kwietnia 2012 r., 6 sierpnia 2012 r. i 15 października 2012 r. Wydział Polityki Społecznej MUW zwracał się o weryfikację potrzeb w zakresie wydatków w dziale 852.

(dowód: akta kontroli str. 59-71)

Plan dotacji celowych na rok 2012 w rozdziale 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* przewidywał dla Gminy w projekcie ustawy budżetowej 11 648 599 zł, a w ustawie budżetowej – 11 431 272 zł. Plan dotacji celowej w tym rozdziale – po weryfikacji potrzeb dokonanej przez Urząd 2 listopada 2012 r. – został zwiększony o 23 000 zł zarządzeniem Wojewody Małopolskiego z 13 listopada 2012 r. W wyniku kolejnej weryfikacji niezbędnych do końca roku środków na wypłatę świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, Wójt wystąpił do Wojewody Małopolskiego o zablokowanie środków finansowych w dziale 852, rozdziale 85212 w wysokości 155 000 zł (pismo z 10 grudnia 2012 r.).

Wójt uzasadnił swój wniosek o blokadę środków na wypłatę świadczeń rodzinnych okresem przyjmowania wniosków o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłku, a także brakiem wydanych decyzji umożliwiających dokładne wyliczenie niezbędnych środków finansowych na dzień sporządzenia przewidywanego wykonania, tj. na 2 listopada 2012 r. Ponadto wyjaśnił, że zapotrzebowanie na listopad i grudzień 2012 r. zostało wyliczone na podstawie wykonania z listopada i grudnia roku poprzedniego z uwzględnieniem zmiany wysokości świadczeń, a po wydaniu decyzji okazało się m.in., że ok. 400 rodzin nie złożyło wniosków o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych na okres zasiłkowy 2012/2013. Wniosek o zablokowanie środków na wypłatę świadczeń z funduszu

⁶ Moduł Statystyczna Aplikacja Centralna jest częścią Oprogramowania Użytkowego POMOST dla poziomu organizacyjnego ROPS, WPS, MPIPS oraz innych jednostek. Podstawową funkcją oprogramowania jest wspieranie procesu zbierania sprawozdań w zakresie pomocy społecznej, wykonanych w oparciu o przygotowane i rozdstrybuowane formularze. Proces ten jest realizowany przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej oraz wydziały polityki społecznej w urzędach wojewódzkich.

alimentacyjnego był wynikiem zmiany miejsca zamieszkania dziewięciu osób uprawnionych do tych świadczeń. Zarządzeniem z 14 grudnia 2012 r. Wojewoda Małopolski zablokował plan dotacji celowej dla Gminy w ww. podziale klasyfikacyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 26-29, 30-33, 68-72, 73-74)

Plan dotacji celowych na 2012 r. w rozdziale 85213 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej* przewidywał dla Gminy w projekcie ustawy budżetowej 30 695 zł, a w ustawie budżetowej – 31 105 zł. Plan dotacji celowej w ramach tego rozdziału – w wyniku weryfikacji potrzeb dokonanej przez Urząd 13 sierpnia 2012 r. – został zwiększony o 6 895 zł zarządzeniem Wojewody Małopolskiego z 5 września 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 26-29, 30-33, 65-67, 88)

Plan dotacji celowej na rok 2012 w rozdziale 85295 – *Pozostała działalność*, na realizację rządowych programów wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne, ustalany był w trakcie roku w oparciu o informacje przekazywane przez Wójta do Wydziału Polityki Społecznej MUW. Według stanu na 31 grudnia 2012 r. plan dotacji celowej w tym rozdziale wynosił 80 000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 101-120)

Szacowana na 2012 r. – na etapie planowania – wielkość niezbędnych środków na zadania zlecone realizowane przez GOPS w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* ustalana była na podstawie prognozy dotyczącej przewidywanej łącznej liczby godzin do realizacji w 2012 r. oraz wysokości stawki godzinowej. Pismem z 13 września 2011 r. Wydział Polityki Społecznej MUW zwrócił się do Gminy o dokonanie prognozy łącznej przewidywanej liczby godzin specjalistycznych usług opiekuńczych do realizacji w 2012 r. oraz określenie propozycji kwoty dotacji za godzinę usług. Jednocześnie wskazano, że w 2012 r. wysokość dotacji przypadającej na godzinę specjalistycznych usług opiekuńczych będzie wynosiła maksymalnie 20 zł. 27 września 2011 r. GOPS przesłał za pośrednictwem Statystycznej Aplikacji Centralnej informację dotyczącą planowanej kwoty dotacji, podając 5 140 przewidywanych godzin do realizacji w 2012 r. przy stawce 20 zł za godzinę. Plan dotacji celowych w rozdziale 85228 przewidywał dla Gminy zarówno w projekcie ustawy budżetowej, jak i w ustawie budżetowej 83 640 zł. Plan dotacji celowej w ramach tego rozdziału – na wniosek GOPS z 3 września 2012 r. – został zwiększony o 17 620 zł zarządzeniem Wojewody Małopolskiego z 19 września 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 128, 277, 278, 280-283)

Plan dotacji celowej na 2012 r. w 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*, na wypłatę wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz obsługę tego zadania przez GOPS, ustalany był w trakcie roku w oparciu o zapotrzebowania na środki finansowe składane za pośrednictwem Statystycznej Aplikacji Centralnej⁷, na podstawie wydanych przez sąd postanowień. Według stanu na 31 grudnia 2012 r. plan dotacji celowej w tym rozdziale wynosił 29 292 zł.

(dowód: akta kontroli str. 123-127, 277, 278, 296-299)

Plan dotacji celowej na rok 2012 w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85195 – *Pozostała działalność*, na realizację przez GOPS zadania polegającego na sfinansowaniu kosztów wydawania decyzji w sprawie świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniających kryterium dochodowe, ustalany był w trakcie roku w oparciu o zapotrzebowania złożone za pośrednictwem Statystycznej Aplikacji Centralnej⁸, na podstawie wydanych decyzji, licząc średnio 77 zł za jedną decyzję⁹. Według stanu na 31 grudnia 2012 r. plan dotacji celowej w tym rozdziale wynosił 308 zł.

(dowód: akta kontroli str. 121-122, 277, 278, 300-301)

⁷ Zapotrzebowania złożono 6 lutego 2012 r., 9 marca 2012 r., 11 czerwca 2012 r. i 10 września 2012 r.

⁸ Zapotrzebowania złożono 5 września 2012 r. i 5 października 2012 r.

⁹ Wysokość stawki za wydanie 1 decyzji w 2012 r. ustalona była przez Wydział Polityki Społecznej MUW na poziomie 77 zł.

Informacje o zaplanowanych kwotach dotacji celowych na realizację zadań zleconych były przekazywane do GOPS. Pismem z 31 października 2011 r. Kierownik GOPS przedłożyła do projektu budżetu Gminy na 2012 r. propozycję wydatków jednostki z uwzględnieniem planowanej kwoty dotacji celowych. Wójt na bieżąco zawiadamiał Kierownika GOPS o dokonanych zmianach planu wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu w związku z dokonaniem przez Wojewodę Małopolskiego zmian w planie dotacji celowych na realizację zadań zleconych.

(dowód: akta kontroli str. 328-360)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie planowania dotacji celowych na zadania zlecone nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sposób przekazywania przez Gminę, na żądanie MUW, informacji dotyczących wydatków planowanych na 2012 r. na realizację zadań zleconych, jak również przekazywanie na bieżąco wniosków o dokonanie zmian w planie dotacji celowych. Na pozytywną ocenę NIK zasługuje także bieżące przekazywanie GOPS informacji o zaplanowanych kwotach dotacji na realizację zadań zleconych.

2. Wykorzystanie przez Gminę dotacji na realizację zadań zleconych

Opis stanu
faktycznego

W 2012 r. Gmina otrzymała z budżetu państwa dotacje na realizację zadań zleconych w łącznej wysokości 11 953 794 zł, z tego w części 11 – *Krajowe Biuro Wyborcze* – 3 750 zł, a w części 85/12 – *województwo małopolskie* – 11 950 044 zł.

(dowód: akta kontroli str. 16, 129-130, 162-164, 176-177)

Wojewoda Małopolski przekazywał środki dotacji na realizację zadań zleconych w 2012 r. w terminach umożliwiających pełne i terminowe ich wykonanie. Środki te zaksięgowano w Urzędzie zgodnie z zakładowym planem kont.

(dowód: akta kontroli str. 129-157, 260-266, 379)

Dotacja celowa w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01095 – *Pozostała działalność* w łącznej wysokości 156 425 zł została wykorzystana na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dla 755 producentów rolnych – 153 358 zł oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 3 067 zł (tj. 2% wypłaconych zwrotów podatku). Środki dotacji zostały przekazane Gminie w wysokościach określonych we wnioskach z 25 kwietnia 2012 r. i 26 października 2012 r., tj. w terminach umożliwiających wypłatę zwrotu podatku zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej¹⁰ (dalej *ustawa o zwrocie podatku akcyzowego*). 29 listopada 2012 r. przekazano do Wydziału Środowiska i Rolnictwa MUW roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego (pismo z 27 listopada 2012 r.), tj. w terminie określonym w § 6 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia 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 wypłatę¹¹.

(dowód: akta kontroli str. 36-41, 129, 131, 158, 162, 166, 190-193)

Dotacja celowa w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie* w wysokości 90 237 zł została wykorzystana na pokrycie części wynagrodzeń pracowników realizujących zadania zlecone, zatrudnionych w Urzędzie łącznie na 3,5 etatu¹². Środki dotacji przekazywane były Gminie proporcjonalnie w poszczególnych

¹⁰ Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.

¹¹ Dz. U. Nr 160, poz. 1132 ze zm.

¹² Zadania z zakresu: problematyki obrony cywilnej, przygotowania systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym, szkolenia obronnego administracji publicznej i przedsiębiorców, spraw obywatelskich – personalizacja/wydawanie dowodów osobistych, działalności gospodarczej, nadzoru nad uprawniami maku i konopi włóknistych.

miesiącach 2012 r.¹³. Na wynagrodzenia pracowników Urzędu realizujących zadania zlecone wydatkowano w 2012 r. łącznie 202 406 zł, a zatem ze środków własnych dofinansowano realizację tych zadań w wysokości 112 169 zł, tj. w 55,4%.

Wójt Piotr Krok wyjaśnił, że kilkakrotnie zwracał się do Wojewody Małopolskiego o przeanalizowanie zasad podziału dotacji celowej w dziale 750, rozdziale 75011 oraz jej zwiększenie. Ostatnie dwa wystąpienia w tej sprawie przesłano w lutym i lipcu 2010 r. Wystąpienia okazały się jednak bezskuteczne. Wójt wskazał również, że zamierza wystąpić w 2013 r. do Wojewody Małopolskiego o ponowne rozpatrzenie tej sprawy.

(dowód: akta kontroli str. 129, 132-142, 162, 166, 194, 195-200)

Dotacja celowa w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdziale 75414 – *Obrona cywilna* w wysokości 250 zł została wykorzystana na wydatki związane z utrzymaniem porządku w magazynie OC. Środki dotacji – na wniosek z 3 września 2012 r. – zostały przekazane Gminie 8 października 2012 r. 12 lutego 2013 r. przekazano MUW rozliczenie oraz sprawozdanie z wykorzystania tej dotacji (pismo z 5 lutego 2013 r.), tj. w terminie określonym w piśmie Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW z 17 kwietnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 56-57, 129, 145, 162, 166, 201-208)

Dotacja celowa w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w wysokości 11 298 803 zł została wykorzystana:

- na wypłatę świadczeń rodzinnych określonych w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych¹⁴ (dalej *ustawa o świadczeniach rodzinnych*) i koszty obsługi w łącznej wysokości 10 912 666 zł, z tego wypłatę świadczeń rodzinnych dla 4 805 osób (§ 3110) – 10 362 268 zł, na składki emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne opłacane na podstawie art. 6 ust. 2a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁵ (§ 4110) – 283 088 zł oraz na koszty obsługi – 267 310 zł (poniesione w 2012 r. wydatki na obsługę zadania stanowiły 2,5% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, a więc mieściły się w limicie określonym w art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych);
- na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁶ (dalej *ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*) i koszty obsługi w łącznej wysokości 386 137 zł, z tego na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla 89 osób (§ 3110) – 374 908 zł, a na koszty obsługi – 11 229 zł, co stanowiło 3% otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Środki dotacji na wypłatę świadczeń rodzinnych, składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz koszty ich obsługi przekazywane były Gminie co miesiąc w wysokości odpowiadającej zapotrzebowaniom składanym za pośrednictwem Statystycznej Aplikacji Centralnej w Wydziale Polityki Społecznej MUW do piątego dnia każdego miesiąca. W zapotrzebowaniach tych przedstawiano rozliczenie wykorzystania środków finansowych od początku roku do miesiąca poprzedzającego miesiąc, na który składano zapotrzebowanie. Środki dotacji przekazywane były w sposób umożliwiający terminową wypłatę świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Łączna kwota przekazanej dotacji w rozdziale 85212 § 2010 wynosiła 11 299 272 zł. 10 stycznia 2013 r. zwrócono na rachunek MUW niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 468,75 zł. Zwrot dotyczył dotacji otrzymanej na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego

¹³ W 2012 r. dotacja w rozdziale 75011 przekazana została w następujących wysokościach: w styczniu – 6 249 zł, w lutym – 12 665 zł, w marcu – 6 247 zł, w kwietniu – 6 205 zł, od maja do października po 7 200 zł, w listopadzie – 8 453 zł i w grudniu 7 218 zł.

¹⁴ Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

¹⁵ Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.

i spowodowany był zmianą miejsca zamieszkania jednego z uprawnionych do tych świadczeń.

(dowód: akta kontroli str. 75-87, 147-150, 162, 166, 180, 181, 212-228, 229-231, 261-264)

Dotacja celowa w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85213 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej* w wysokości 37 454 zł została wykorzystana na opłacenie składek zdrowotnych za 72 osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne, na podstawie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Środki dotacji przekazywane były Gminie co miesiąc w wysokości odpowiadającej zapotrzebowaniom składanym za pośrednictwem Statystycznej Aplikacji Centralnej w Wydziale Polityki Społecznej MUW w terminach określonych przez ten Wydział. W zapotrzebowaniach przedstawiano rozliczenie wykorzystania środków finansowych od początku roku do miesiąca poprzedzającego miesiąc, na który składano zapotrzebowanie. Środki dotacji przekazywane były w sposób umożliwiający terminowe regulowanie składek zdrowotnych. Łączna kwota przekazanej dotacji w rozdziale 85213 § 2010 wynosiła 38 000 zł. 4 stycznia 2013 r. zwrócono na rachunek MUW niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 545,91 zł. Zwrot dotacji wynikał ze zmiany liczby osób uprawnionych do świadczeń pielęgnacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 89-100, 129, 151-152, 162, 166, 180, 182, 309-311, 379)

Dotacja celowa w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85295 – *Pozostała działalność* w wysokości 78 500 zł została wykorzystana na wypłatę pomocy finansowej w wysokości po 100 zł miesięcznie w ramach rządowych programów wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne, ustanowionych uchwałami Rady Ministrów¹⁷. Środki dotacji przekazywane były Gminie w wysokości odpowiadającej zapotrzebowaniom składanym za pośrednictwem Statystycznej Aplikacji Centralnej w Wydziale Polityki Społecznej MUW w terminach określonych przez ten Wydział. Środki dotacji przekazywane były w sposób umożliwiający terminową wypłatę pomocy finansowej¹⁸. Łączna kwota dotacji przekazana w rozdziale 85295 § 2010 wynosiła 80 000 zł. 10 grudnia 2012 r. zwrócono na rachunek MUW 200 zł tytułem zwrotu nienależnie pobranego świadczenia za dwa miesiące 2012 r., a 4 stycznia 2013 r. – niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1 300 zł, w związku z brakiem ponownego ustalenia orzeczeń lekarskich kwalifikujących do świadczenia pielęgnacyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 101-120, 130, 156-157, 159, 162, 166, 180, 182-184, 215, 265)

Sprawozdanie rzeczowo-finansowe o zadaniach z zakresu świadczeń rodzinnych zrealizowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin za IV kwartał 2012 r. oraz sprawozdanie z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy uprawnionym do alimentów za IV kwartał 2012 r. przekazano 15 stycznia 2013 r. do Wydziału Polityki Społecznej MUW w formie pisemnej i elektronicznej, tj. w terminach określonych, odpowiednio, w § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 23 maja 2006 r. w sprawie przekazywania środków finansowych na wypłaty świadczeń rodzinnych oraz sposobu sporządzenia sprawozdań rzeczowo-finansowych¹⁹ oraz w § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²⁰. Rozliczenie wykonania zadań rzeczowych w ramach otrzymanych kwot dotacji za 2012 r. w dziale 852, rozdziałach: 85212 i 85295 przekazano 30 stycznia 2013 r. do Wydziału Polityki Społecznej MUW za pośrednictwem Statystycznej Aplikacji Centralnej, a w rozdziale 85213 – 4 lutego 2013 r. (wraz z rozliczeniem dot. zadań realizowanych przez GOPS).

(dowód: akta kontroli str. 212-228, 309-311)

¹⁷ Pomoc finansowa została wypłacona w ramach rządowych programów wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne ustanowionych uchwałami Rady Ministrów: nr 182/2011 – 5 świadczeń dla 3 osób, nr 234/2011 – 195 świadczeń dla 66 osób, nr 75/2012 – 196 świadczeń dla 66 osób oraz nr 104/2012 – 389 świadczeń dla 69 osób.

¹⁸ Pomoc finansowa za miesiąc lipiec 2012 r. została wypłacona świadczeniobiorcom 1 sierpnia 2012 r. w związku z wpływem środków dotacji celowej na rachunek budżetu Gminy 31 lipca 2012 r.

¹⁹ Dz. U. Nr 95, poz. 661 ze zm.

²⁰ Dz. U. Nr 288, poz. 1694.

Dotacja celowa na zadania zlecone realizowane przez GOPS w roku 2012 została wykorzystana:

- W dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85195 – *Pozostała działalność* w wysokości 308 zł – na sfinansowanie kosztów wydania czterech decyzji w sprawie świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniających kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Środki dotacji wpłynęły do Gminy 23 października 2012 r. (154 zł) i 23 listopada 2012 r. (154 zł), zgodnie z zapotrzebowaniami złożonymi za pośrednictwem Statystycznej Aplikacji Centralnej w Wydziale Polityki Społecznej MUW, odpowiednio, 5 września 2012 r. i 5 października 2012 r.
(dowód: akta kontroli str. 129, 146, 162, 166, 277, 278-279, 300-301)
- W dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej* w wysokości 27 171 zł – na wypłatę wynagrodzenia za sprawowanie opieki, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej²¹ (dalej *ustawa o pomocy społecznej*) oraz na obsługę tego zadania zgodnie z art. 18 ust. 2 i 3 tej ustawy. Łączna kwota przekazanej dotacji w rozdziale 85219 § 2010 wynosiła 29 292 zł. Środki dotacji wpłynęły do Gminy w wysokości określonej w zapotrzebowaniach złożonych przez GOPS²². 27 grudnia 2012 r. GOPS zwrócił na rachunek budżetu Gminy niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 2 121,30 zł. Zwrot dotacji wynikał z cofnięcia przez sąd dwóch postanowień w sprawie przyznania wynagrodzenia za sprawowanie opieki dla dwóch osób. Środki te zostały zwrócone na rachunek MUW 27 grudnia 2012 r.
(dowód: akta kontroli str. 129-130, 153, 162, 166, 277, 278-279, 296-299)
- W dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* w wysokości 101 260 zł – na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych oraz koszty obsługi tego zadania. Środki dotacji przekazywane były Gminie co miesiąc w wysokości odpowiadającej zapotrzebowaniom składanym za pośrednictwem Statystycznej Aplikacji Centralnej w Wydziale Polityki Społecznej MUW do piątego dnia każdego miesiąca. Zapotrzebowania obejmowały rozliczenie liczby godzin usług opiekuńczych realizowanych w miesiącu poprzedzającym oraz przewidywaną liczbę godzin do realizacji w danym miesiącu.
(dowód: akta kontroli str. 129-130, 154-155, 162, 166, 277, 278-279, 284-295)

Środki finansowe na realizację przez GOPS zadań zleconych w 2012 r. przekazywane były przez Urząd w trybie umożliwiającym pełne i terminowe ich wykonanie. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grybowie nie kierował do Urzędu pism o dodatkowe środki, jak również o przyspieszenie ich przekazywania. Rachunek bankowy GOPS zasilany był w poszczególnych miesiącach – w zależności od potrzeb – dwu, trzy, bądź czterokrotnie w łącznej wysokości (miesięcznie) od 150 000 zł do 950 000 zł²³. Łączna kwota przekazanych środków w 2012 r. wyniosła 4 600 000 zł, a zwrot niewykorzystanych środków – 31 120,46 zł (w tym środków z dotacji). W 2012 r. nie sporządzano harmonogramu przekazywania środków finansowych na rachunek GOPS.

(dowód: akta kontroli str. 15, 277, 278-279, 315-327)

Szczegółowym badaniem w zakresie wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań zleconych objęto dotacje otrzymane przez Gminę w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dział 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdział 01095 – *Pozostała działalność*, § 4430 – *Różne opłaty i składki*, oraz dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, § 3110 – *Świadczenia społeczne* i rozdział 85295 – *Pozostała działalność*, § 3110.

²¹ Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.

²² 23 marca 2012 r. – 5 030 zł, 25 kwietnia 2012 r. – 9 416 zł, 31 lipca 2012 r. – 6 362 zł i 30 października 2012 r. – 8 484 zł

²³ W 2012 r. na rachunek GOPS przekazano w poszczególnych miesiącach łącznie: styczeń – 300 000 zł, luty – 300 000 zł, marzec – 350 000 zł, kwiecień – 250 000 zł, maj – 350 000 zł, czerwiec – 850 000 zł, lipiec – 150 000 zł, sierpień – 300 000 zł, wrzesień – 200 000 zł, październik – 300 000 zł, listopad – 300 000 zł i grudzień – 950 000 zł (zwrot niewykorzystanych środków – 31 120,46 zł).

Prowadzenie spraw związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej należało do zakresu działania Referatu Finansowo-Budżetowego. Zadanie to realizowane było przez jednego pracownika Urzędu, któremu przypisano ww. zadanie do zakresu czynności.

Analiza trzech spraw o najwyższych kwotach zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, stanowiących łącznie 5 896 zł (3,8% wypłaconych w 2012 r. zwrotów) wykazała, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo rozliczona. We wszystkich sprawach wypłata zwrotu podatku, przyznanego decyzją Wójta, nastąpiła w ustalonej wysokości oraz w terminach określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. 27 kwietnia 2012 r., w oparciu o wnioski złożone w lutym 2012 r., oraz 26 października 2012 r., w oparciu o wnioski złożone w sierpniu 2012 r. Do wniosków załączono wymagane art. 6 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego faktury VAT lub ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku²⁴. We wszystkich przypadkach prawidłowo ustalono kwotę rocznego limitu zwrotu podatku, przyjmując prawidłową stawkę zwrotu podatku oraz ustaloną liczbę litrów oleju napędowego przypadającą na 1 ha. Wszystkie decyzje objęte badaniem zostały wydane przez Wójta. Wypłaty zwrotu podatku zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu zgodnie z zakładowym planem kont.

(dowód: akta kontroli str. 10-11, 232, 257, 260, 361-364)

Prowadzenie spraw związanych z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego należało do stanowiska Świadczenia Rodzinne. Zadania te realizowane były przez trzech pracowników Urzędu, którym przypisano ww. zadania do zakresów czynności.

Badaniem objęto sprawy dotyczące wypłaty w 2012 r. świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego na rzecz 78 osób w łącznej wysokości 1 026 475 zł (9,5% wypłaconych w 2012 r. świadczeń), w tym 18 500 zł sfinansowane w ramach rządowych programów wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne. Analiza tych spraw wykazała, że dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo rozliczona. Decyzje wydane zostały przez Wójta (240 decyzji) oraz upoważnionego Zastępcę Wójta (46 decyzji). Środki dotacji wydatkowane były na wypłatę:

- zasiłków rodzinnych oraz dodatków do zasiłków rodzinnych z tytułu: urodzenia dziecka, opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego, samotnego wychowywania dziecka, wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej, kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego, rozpoczęcia roku szkolnego oraz podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania, określonych w art. 6 i 7 ustawy o świadczeniach rodzinnych;
- jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia się dziecka (art. 15b ustawy o świadczeniach rodzinnych);
- zasiłków pielęgnacyjnych z tytułu niepełnosprawności dla dzieci poniżej 16 roku życia oraz osób niepełnosprawnych powyżej 16 roku życia, legitymujących się orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, gdy niepełnosprawność powstała przed ukończeniem 21 roku życia (art. 16 ustawy o świadczeniach rodzinnych);
- świadczeń pielęgnacyjnych z tytułu rezygnacji z zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej w celu sprawowania opieki nad niepełnosprawnym dzieckiem lub innymi członkami rodziny (art. 17 ustawy o świadczeniach rodzinnych);
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego (ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów);
- pomocy finansowej w wysokości po 100 zł w ramach rządowych programów wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne, ustanowionych uchwałami Rady Ministrów.

²⁴ W przypadku załączenia oryginałów faktur opatrzone je pieczęcią o treści *Przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego*, datą i parafą osoby przyjmującej wniosek, a w przypadku załączenia kopii faktur stwierdzano ich zgodność z oryginałem.

W badanych sprawach świadczeniami objęte były 362 osoby. We wszystkich przypadkach świadczenia zostały przyznane i wypłacone w prawidłowej wysokości. Wydatki dotyczące wypłaty świadczeń zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu zgodnie z zakładowym planem kont.

(dowód: akta kontroli str. 12, 233-248, 249-259, 261-268, 269-271, 365-375)

W 2012 r. realizacja przez Gminę zadań zleconych nie była przedmiotem kontroli wewnętrznej, jak i kontroli podmiotów zewnętrznych. W 2012 r. audytor wewnętrzny przeprowadził zadanie audytowe w zakresie przyznawania i wypłacania świadczeń socjalnych przez GOPS. W wyniku przeprowadzonego audytu wydano opinię, że system kontroli zarządczej Gminy w zakresie organizacji zadań z zakresu pomocy funkcjonuje prawidłowo, natomiast system kontroli zarządczej GOPS funkcjonuje prawidłowo z drobnymi uwagami dotyczącymi kompletności dokumentacji w zakresie przyznawania zasiłków celowych, okresowych i stałych. Wydane rekomendacje dotyczyły m.in. uzupełnienia zatrudnienia pracowników socjalnych GOPS w celu spełnienia kryterium wynikającego z art. 110 ust. 11 ustawy o pomocy społecznej oraz wzmocnienia kontroli realizacji zadań z zakresu przyznawania i wypłaty zasiłków.

(dowód: akta kontroli str. 15, 380-385)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie wykorzystania dotacji na realizację zadań zleconych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sposób wykorzystania przez Gminę dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych, otrzymanych w 2012 r. Dotacje te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdanie Rb-50 Gminy za IV kwartał 2012 r. w części 85/12 zostało przekazane Wojewodzie Małopolskiemu (11 lutego 2013 r.) oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie (8 lutego 2013 r.). Sprawozdanie to zostało sporządzone oddzielnie dla dotacji oraz dla wydatków w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez Urząd oraz GOPS.

(dowód: akta kontroli str. 160-175)

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 Gminy za IV kwartał 2012 r. o dotacjach, w kolumnie *Plan (po zmianach)* – 11 950 044 zł były zgodne z planem dochodów z tytułu dotacji przyznanych z budżetu państwa na zadania zlecone, natomiast w kolumnie *Wykonanie* – 11 790 408 zł były równe kwotom otrzymanych dotacji, po uwzględnieniu zwrotów dokonanych do 31 stycznia 2013 r. Dane wykazane w tym sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową konta 901 – *Dochody budżetu* w zakresie zadań zleconych (§ 2010).

(dowód: akta kontroli str. 16, 129-130, 162-165)

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 Gminy za IV kwartał 2012 r. o wydatkach, w kolumnie *Plan (po zmianach)* – 11 950 044 zł odpowiadały wydatkom planowanym na zadania zlecone, finansowanym z dotacji celowych, natomiast w kolumnie *Wykonanie* – 11 790 408 zł były równe wydatkom poniesionym w 2012 r. ze środków otrzymanych w ramach tych dotacji. Dane wykazane w tym sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową konta 902 – *Wydatki budżetu* w zakresie zadań zleconych (§ 2010).

(dowód: akta kontroli str. 16, 158-159, 166-175)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-50 Gminy za IV kwartał 2012 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdania Rb-50 Gminy za IV kwartał 2012 r.

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

Opis stanu faktycznego

W 2012 r. Gmina nie realizowała projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, obejmujących zadania zlecone.

(dowód: akta kontroli str. 15, 162-164, 166-173)

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 Krakowie.

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości oraz brakiem uwag do kontrolowanej działalności Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych i nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kraków, marca 2013 r.

Kontroler
Marta Wojnarska
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis