



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO – 4100-01-05/2013
P/13/158

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/158 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/10 – województwo łódzkie
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	1. Jolanta Nowak, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 84029 z dnia 14 stycznia 2013 r. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 15 stycznia do 7 marca 2013 r. z przerwami w dniach: 21-22 stycznia, 5-8, 13-22 lutego 2013 r. (dowód: akta kontroli str.1-2) 2. Janusz Szkudlarek, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 84030 z dnia 14 stycznia 2013 r. Kontrolę przeprowadzono w dniach 15 stycznia do 7 marca 2013 r. z przerwami w dniach: 21, 23 stycznia, 5, 20 lutego 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, Al. Piłsudskiego 8, Łódź (kod pocztowy 90-051) Regon 472071715
Kierownik jednostki kontrolowanej	Witold Stępień, Marszałek Województwa Łódzkiego (dowód: akta kontroli str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- przekazywanie środków do podległych jednostek realizujących zadania finansowane dotacjami z budżetu państwa niezwłocznie po otrzymaniu tych środków z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego,
- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i terminowe ich rozliczenie,
- prawidłowe, rzetelne oraz terminowe sporządzenie sprawozdania Rb-50,
- prawidłowe wykorzystanie środków otrzymanych z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Uwagi Najwyższej Izby Kontroli dotyczą jednak dokonywania płatności na rzecz dwóch wykonawców przed wykonaniem przedmiotu umowy.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez Samorząd Województwa Łódzkiego dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Opis stanu faktycznego

Szacunki wysokości dotacji celowych na etapie planowania budżetu

Na 27 zadań² realizowanych w ramach zadań zleconych (przy czym jedno zadanie 853/85332/2210 nie było realizowane i wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. plan po zmianach wynosił „0”), tylko w 10 - poszczególne jednostki organizacyjne (Departamenty oraz jednostki podległe Marszałkowi) przekazywały do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (ŁUW) szacunki potrzeb środków finansowych na rok 2012. Szacunki te sporządzone zostały w oparciu o wykonanie roku poprzedniego oraz na podstawie planowanych – niezbędnych wg kierowników tych jednostek – zadań inwestycyjnych.

Wykaz szacunków oraz otrzymanych środków prezentuje tabela poniżej (dane w tys. zł):

Lp.	Klasyfikacja budżetowa zadania ³	Realizator zadania	Wykazane potrzeby/ szacunki	Plan pierwotny	Plan po zmianach
1	010/01008/6510	WZMiUW ⁴	709,0	336,0	336,0
2	010/01008/6510	WZMiUW	3.276,0	0,0	861,3
3	010/01008/6517	WZMiUW	10.714,0	0,0	2.847,1
4	010/01008/6519	WZMiUW	3.571,0	0,0	944,7
5	853/85332/2210	WUP ⁵	1,2	1,0	0,0
6	851/85195/2210	Departament Polityki Zdrowotnej	20,0	20,0	20,0
7	010/01041/2218	Departament Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich	3.577,0	3.960,0	5.893,5
8	010/01041/6518	Departament Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich	45,0	15,0	15,0
9	852/85226/2210	RCPS ⁶	2.200,0	1.395,0	1.777,6
10	710/71013/2210	Departament Geodezji i Kartografii	835,0	70,0	44,2
11	010/01005/2210	Departament Geodezji i Kartografii	472,6	0,0	0,0

(dowód: akta kontroli str.6-19)

Za pośrednictwem UM (Departamentu Finansów) przekazane zostały do ŁUW szacunki w zakresie zadań realizowanych przez WZMiUW, Departament Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich, Departament Polityki Zdrowotnej oraz WUP. Pozostałe jednostki przekazywały do ŁUW bez pośrednictwa Departamentu Finansów i bez przekazywania tych informacji „do wiadomości”.

(dowód: akta kontroli str.6-19,63-69)

Jak wynikało z wyjaśnień złożonych przez Marszałka Województwa Łódzkiego w dniu 4 marca 2013 r., zarówno Marszałek jak i Zarząd informowani byli przez

² Jako zadanie, należy rozumieć dla celów kontrolnych, zadania określone klasyfikacją budżetową, tj. dział/rozdział/paragraf

³ Dział/rozdział/paragraf

⁴ Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi – jednostka organizacyjna Województwa Łódzkiego

⁵ Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi – jednostka organizacyjna Województwa Łódzkiego

⁶ Regionalne Centrum Polityki Społecznej w Łodzi – jednostka organizacyjna Województwa Łódzkiego

kierowników podległych jednostek o wysokości szacowanych wielkościach potrzeb w zakresie dotacji na zadania realizowane z zakresu administracji rządowej.

(dowód: akta kontroli str.319-440)

1.1. Informowanie o wysokości przyznanych dotacji na zadania zlecone

Do Urzędu Marszałkowskiego (UM) wpłynęły z ŁUW - w terminach wynikających z art. 143 i 148 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ (ufp) - informacje o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej oraz w ustawie budżetowej.

Na podstawie uchwały budżetowej uchwalonej 2 marca 2012 r. przyznano Województwu Łódzkiemu środki w wysokości:

- 40.339.497 zł na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- 552.000 zł na realizację projektów programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ufp,
- 2.570.864 zł z budżetu środków europejskich na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Realizacja budżetu w ciągu 2012 roku z zakresu zadań zleconych była następująca (dane w tys. zł):

Lp.	wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dochody	Wydatki	% (5:3)
1	2	3	4	5	6
1.	Dotacje na zadania zlecone	49.850,8	47.419,2	47.419,2	95,12
2.	Dotacje na realizację projektów programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ufp,	7.858,0	7.043,0	7.043,0	89,63
3.	Dotacje z budżetu środków europejskich na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.	3.811,7	1.547,1	1.547,1	40,59
Razem		61.520,5	56.009,2	56.009,3	91,04

(dowód: akta kontroli str.20-47)

1.2. Kryteria podziału środków na zadania zlecone

Skarbnik Województwa Łódzkiego przekazywała pisemne informacje do jednostek realizujących poszczególne zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, o wysokości przyznanych dotacji na te zadania wynikających z decyzji otrzymywanych z ŁUW. Jednostki realizujące zadania to departamenty merytoryczne UM oraz jednostki organizacyjne Województwa Łódzkiego powołane m.in. do wykonywania tych zadań.

(dowód: akta kontroli str.48-49)

Ustalone
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 Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

2. Wykorzystanie przez Samorząd Województwa Łódzkiego dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

2.1. Terminowość przekazywania dotacji na zadania zlecone z ŁUW do UM

Analiza wpływu środków z ŁUW na rachunek budżetu Województwa Łódzkiego wykazała, że tylko w trzech przypadkach dotacji wpływały rytmicznie – co miesiąc (750/75011/2210, 852/85212/2210, 852/85226/2210), natomiast w pozostałych przypadkach środki wpływały na rachunek bankowy po uprzednim przedstawieniu przez UM, lub odpowiednią jednostkę organizacyjną Województwa Łódzkiego (np. WZMIUW) stosownego zapotrzebowania, a następnie wykazu faktur do zapłaty.
(dowód: akta kontroli str.23-30)

Stwierdzono niskie wykorzystanie dotacji w zadaniach sklasyfikowanych następująco:

- 010/01008/6510 (Melioracje wodne) 54,94%,
- 010/01008/6517 (Melioracje wodne) 40,28%,
- 010/01008/6519 (Melioracje wodne) 40,28%,
- 700/70005/2210 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami) 29,45%,
- 710/71095/2210 (Pozostała działalność) 78,92%,
- 750/75046/2210 (Komisje egzaminacyjne) 46,32%,
- 900/90007/2210 (Zmniejszanie hałasu i wibracji) 72,73%.

(dowód: akta kontroli str.23-30)

Niewykorzystanie środków, jak wynikało ze złożonych wyjaśnień wynikało z obiektywnych przyczyn, było to wynikiem m.in.: zmniejszonego zakresu robót przygotowawczych, niższych wartości wykupionego gruntu, rezygnacji z wykupu gruntu, braku podpisanych porozumień z właścicielami nieruchomości gruntowych, oszczędności poprzetargowych, braku zainteresowania w przystąpieniu do egzaminów, wstrzymaniem szkolenia dla pilotów wycieczek i przewodników wycieczek, unieważnieniem postępowania przetargowego.

(dowód: akta kontroli str.50-52,58-62, 419-439)

Analiza wyciągów bankowych wykazała, że jednostki realizujące zadania zlecone dokonały zwrotu środków niewykorzystanych do dnia 31 grudnia 2012 r. Natomiast UM przekazał te środki na rachunek bankowy ŁUW w dniach: 16 i 24 stycznia 2013 r., tj. zgodnie z art. 168 ust. 1 i 6 ufp.

(dowód: akta kontroli str.23-30)

2.2. Terminowość przekazywania dotacji na zadania zlecone z UM do poszczególnych jednostek realizujących zadania

Dotacje otrzymane z ŁUW przekazywane były niezwłocznie (do trzech dni kalendarzowych) na rachunek bankowy jednostki realizującej dane zadania. UM nie kierował do ŁUW pism w sprawie przyspieszenia przekazywania środków.

(dowód: akta kontroli str.23-30)

2.3. Dofinansowanie zadań środkami własnymi

W ciągu 2012 roku Samorząd Województwa Łódzkiego dofinansował realizację zadań zleconych ze środków budżetu Województwa Łódzkiego w wysokości ogółem 4.799,4 tys. zł, w tym:

- dotacjami z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi – 3.582,6 tys. zł (zadania w rozdziałach: 01008, 71095, 90005, 90007),
- środkami własnymi – 1.216,8 tys. zł (794,2 tys. zł zadania w rozdziale 75011, 422,6 tys. zł zadania w rozdziale 01041, w tym 417,8 tys. zł zapłacony przez UM podatek VAT, uznany przez ŁUW, jako wydatek niekwalifikowalny przy realizacji operacji – zadań zleconych).

(dowód: akta kontroli str.80-81)

Marszałek Województwa Łódzkiego wystąpił pismem z 5 października 2012 r. do Wojewody Łódzkiego o zwiększenie środków na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej. Marszałek wykazywał w piśmie niedobór środków w wysokości 817.655 zł.

(dowód: akta kontroli str.416-439)

Wojewoda Łódzki zwiększyła dotację na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej decyzjami w dniach:

- 12 października 2012 r. o kwotę 18.668 zł z rezerwy celowej,
- 15 listopada 2012 r. o kwotę 75.541 zł na wydatki pozapłacowe, nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne.

(dowód: akta kontroli str. 20-22)

2.4. Prawdliwość wykorzystania dotacji pod względem przeznaczenia oraz terminowość dokonywanych zwrotów

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych z ŁUW w klasyfikacji: 010/01008 – Melioracje wodne, 600/60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe, 852/85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze.

Plan dochodów z tytułu dotacji z budżetu państwa oraz wydatków zrealizowanych z tych środków prezentuje poniższa tabela (dane w tys. zł):

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Dochody wykonane	Wydatki wykonane	Jednostka realizująca zadania
010/01008/2210 – Melioracje wodne	12.882,0	11.828,7	11.828,7	WZMIUW
010/01008/6510 – Melioracje wodne	1.197,3	657,9	657,9	jw.
010/01008/6517 – Melioracje wodne	2.847,1	1.146,8	1.146,8	jw.
010/01008/6519 – Melioracje wodne	944,7	380,5	380,5	jw.
600/60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	28.380,0	28.016,9	28.016,9	Departament Infrastruktury w UM
852/85226 – Ośrodki Adopcyjno-opiekuńcze	1.777,6	1.777,6	1.777,6	RCPS i ROA ⁸

(dowód: akta kontroli str.23-30)

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01008 - Melioracje wodne

Z planowanej dotacji w wysokości 12.882 tys. zł na utrzymanie i konserwację urządzeń melioracji wodnych podstawowych oraz utrzymanie urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa, wykorzystano ogółem 11.828,7 tys. zł, tj. 91,82%.

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01008 – Melioracje wodne

Z zaplanowanej kwoty dotacji w wysokości 1.197,3 tys. zł przeznaczonej na wydatki inwestycyjne, zrealizowano inwestycje na kwotę 657,9 tys. zł, tj. 54,95%.

Dział 010- Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01008 - Melioracje wodne

Z zaplanowanej kwoty w wysokości 3.791,7 tys. zł przeznaczonej na wydatki inwestycyjne w ramach PROW⁹ zrealizowano inwestycje na kwotę ogółem 1.527,3 tys. zł, tj. 40,28%.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 – Pozostała działalność

Z zaplanowanej dotacji w wysokości 2.413,0 tys. zł przeznaczonej na wydatki inwestycyjne, zrealizowano pięć inwestycji na kwotę ogółem 2.168,7 tys. zł, tj. 89,88%.

⁸ Regionalny Ośrodek Adopcyjny – jednostka organizacyjna Województwa Łódzkiego

⁹ Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013

Zaplanowane w budżecie środki finansowe wpływały w ciągu 2012 roku do UM, a następnie do WZMiUW w transzach. Co miesiąc WZMiUW przekazywał do Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska informację o potrzebach finansowych na miesiąc następny. Departament Rolnictwa i Ochrony Środowiska sporządzał wykaz zapotrzebowanych środków i przekazywał go do ŁUW. Środki przekazywane były z ŁUW do UM (a następnie do WZMiUW) dopiero po przedstawieniu przez WZMiUW kopi faktur wraz z zestawieniem. Ten sposób rozliczeń spowodował, że WZMiUW niejednokrotnie realizował płatności na rzecz wykonawców po terminie.

Jak wynikało z danych otrzymanych w ramach informacji z WZMiUW, przy płatnościach dokonywanych wobec 10 wybranych kontrahentów, opóźnienia wynikające z późnego otrzymania dotacji wynosiły od 1 do 7 dni, przy czym kontrahenci nie skorzystali z prawa obciążenia jednostki odsetkami za zwłokę.

Analiza przekazywanych dotacji z ŁUW dla rozdziału 01008/2210 w ostatnim kwartale 2012 r., stanowiących 97,66% całości przekazanej dotacji, wykazała, że w październiku ŁUW przekazał środki w siedmiu ratach, w listopadzie – w pięciu ratach, a w grudniu – w 11 ratach.

(dowód: akta kontroli str.50-62,82-130)

Marszałek Województwa Łódzkiego nie podejmował działań na rzecz zmiany sposobu przekazywania dotacji na potrzeby WZMiUW. Powyższe potwierdzono w wyjaśnieniach złożonych w dniu 4 marca 2013 r.

(dowód: akta kontroli str.419-439)

W dniu 15 lutego 2013 r. WZMiUW przekazał do UM szczegółowe opisowe sprawozdanie z realizacji dochodów i wydatków budżetu za 2012 rok.

(dowód: akta kontroli str.187-238)

Dział 600- Transport i łączność, rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autokarowe

Dotacja na zadanie realizowane w klasyfikacji 600/60003 wpłynęła do UM w 12 miesięcznych ratach - każda w innej wysokości. Kwota dotacji przekazywanej do UM wynikała z rozliczeń miesięcznych przewoźników. Środki przekazywane były 52 przewoźnikom (na podstawie zawartych umów), przy czym w dwóch przypadkach umowy zostały rozwiązane w dniu 30 listopada 2012 r. Przewoźnicy zgodnie z § 4 umowy składali w UM w okresie do 15 dnia każdego miesiąca dokumenty rozliczeniowe za dany miesiąc wg wzoru stanowiącego załącznik do umowy. UM sprawdzał dokumenty w terminie do 25 każdego miesiąca i przekazywał w formie zbiorczej (oraz drugi egzemplarz rozliczenia przewoźnika) do ŁUW.

Roczne rozliczenie następowało do 15 stycznia roku następnego, przy czym przewoźnik zobowiązany był w terminie do 15 grudnia przedstawić rozliczenie wstępne obejmujące szacunkową wartość dopłat za okres od 1 do 31 grudnia. Stanowiło to podstawę do wypłaty, a następnie po 15 stycznia następowało ostateczne rozliczenie (dopłata lub zwrot).

Środki na rachunek przewoźników UM przekazywał zgodnie z warunkami zawartymi w umowie - w ciągu 5 dni roboczych od daty przekazania dotacji przez ŁUW na rachunek UM.

Departament Infrastruktury nie przekazywał na etapie projektowania budżetu szacunków do wysokości dotacji na 2012 rok, a ŁUW nie występował o przekazanie takich danych. W dniu 29 sierpnia 2012 r. przekazana została do ŁUW analiza, z której wynikał niedobór środków w kwocie 2.880 tys. zł. Szacunek ten sporządzony został na podstawie danych otrzymanych od poszczególnych przewoźników. W dniu 9 października 2012 r. Wojewoda Łódzkiego zwiększyła kwotę dotacji o kwotę 2.880 tys. zł zabezpieczając tym samym środki do końca roku. W dniu 23 stycznia 2013 r. UM przekazał do Wojewody Łódzkiego informację z rozliczeniem dotyczącym miesiąca grudnia 2012 r., z którego wynikało, że

w wyniku przekazania środków przewoźnikom za miesiąc grudzień (na podstawie przeprowadzonych przez tych przewoźników szacunków), przeszacowano i nadpłacono czterem przewoźnikom kwoty ogółem 1.472,17 zł, natomiast nie dopłacono 43 przewoźnikom kwoty ogółem 499.451,12 zł (ostateczne rozliczenie przeprowadzone zostanie pomiędzy UM, a ŁUW w 2013 roku).

(dowód: akta kontroli str.131-149)

Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze

Dotacja na zadania wynikające z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej¹⁰ przekazana została z ŁUW w 7 transzach różnej wielkości od 5 marca 2012 r. do 4 grudnia 2012 r. Zadania te realizowane były przez dwie jednostki organizacyjne Województwa Łódzkiego: RCPS oraz ROA. Województwo Łódzkie w celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wykonania tych zadań zmuszone było do przekazywania środków do podległych jednostek pomimo, iż ŁUW nie przekazał jeszcze na ten cel dotacji:

- w dniach 31 stycznia, 22 lutego i 6 marca 2012 r. UM przekazał ogółem kwotę 443.223 zł do ROA, podczas gdy ŁUW przekazał pierwszą transzę w dniu 5 marca 2012 r. (1.093.223 zł),
- w dniach 6 sierpnia, 25 września, 2 października i 31 października 2012 r. UM przekazał ogółem kwotę 140.526 zł do ROA, podczas gdy ŁUW przekazał transzę w tej wysokości dopiero w dniu 31 października 2012 r. (wcześniejsza transza przekazana została z ŁUW do UM w dniu 1 czerwca 2012 r. w kwocie 116.245 zł, następnie kwota ta przekazana została niezwłocznie – 4 czerwca 2012 r. – do ROA),
- w dniu 6 marca 2012 r. UM przekazał do RCPS kwotę dotacji związanej ze zleceniem i prowadzeniem niepublicznych ośrodków adopcyjnych w kwocie 650.000 zł (dotacja z ŁUW wpłynęła w ogólnej kwocie 1.093.223 zł w dniu 5 marca 2012 r.).

W związku z tym, iż UM otrzymał w dniu 17 stycznia 2012 r. decyzję o przyznaniu środków na realizację zadań sklasyfikowanych 852/85226/2210 w wysokości 1.395 tys. zł, Marszałek Województwa Łódzkiego w dniu 20 stycznia 2012 r. wystosował do Wojewody Łódzkiego pismo wykazujące iż potrzeby na cały rok dla pełnej realizacji zadań wynoszą 1.909,3 tys. zł. Jednocześnie Marszałek wskazał na konieczność zawarcia umów z dwoma podmiotami niepublicznymi prowadzącymi ośrodki adopcyjne na okres co najmniej 12 miesięcy oraz wskazał na możliwość wystąpienia zobowiązań niemających pokrycia w budżecie Województwa Łódzkiego w wysokości 514,3 tys. zł. W odpowiedzi Wojewoda Łódzki (pismo z dnia 14 lutego 2012 r.) stwierdziła m.in. „...należy spodziewać się, iż na II półrocze zostaną przyznane Samorządowi Województwa Łódzkiego dodatkowe środki na realizację tych zadań...”. W dniu 19 marca 2012 r. Wojewoda Łódzki wystosowała do UM pismo informujące, iż Województwo Łódzkie nie otrzymało środków w ramach II transzy podziału rezerwy celowej budżetu państwa. Odpowiadając na ww. pismo Wojewody Łódzkiego, Marszałek w dniu 30 marca 2012 r. zwrócił się o poparcie próśby kierowanej do Ministra Pracy i Polityki Społecznej o ponowne rozpatrzenie decyzji i przyznanie zwiększenia środków o kwotę 514,3 tys. zł. Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej nie wyraziło zgody na zwiększenie dotacji dla Województwa Łódzkiego. Marszałek przysyłał kolejne pisma do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej oraz do Wojewody Łódzkiego w dniach: 18 maja, 28 czerwca 2012 r. W efekcie tych, Minister Pracy i Polityki Społecznej, w dniu 12 października 2012 r. przyznał kwotę 382,6 tys. zł, zwiększając dotację do kwoty ogółem 1.777,6 tys. zł. Reasumując Marszałek Województwa Łódzkiego finansował (po dokonaniu stosownych zmian w budżecie Województwa Łódzkiego) zadania zleczone

¹⁰ Dz. U. Nr 149, poz. 887 ze zm.

z własnych środków w okresie od 6 sierpnia do 2 października, angażując na ten cel 110,5 tys. zł, które to środki wpłynęły do UM dopiero w dniu 31 października 2012 r., po wcześniejszej informacji o przyznaniu Województwu Łódzkiemu dotacji.

(dowód: akta kontroli str.26-30,150-165)

Z informacji uzyskanych w toku kontroli od jednostek realizujących zadania zlecone wynikało, że:

- RCPS wykorzystał przyznane 650.000 zł w 100%, przekazując środki dwóm podmiotom – niepublicznym ośrodkom adopcyjnym. Jak wynikało z przedłożonej informacji, przeprowadzonych zostało 88 procedur adopcyjnych zakończonych przysposobieniem krajowym dla 92 dzieci oraz 10 procedur adopcyjnych zakończonych przysposobieniem międzynarodowym dla 13 dzieci. Ponadto jednostki te przeszkoliły 60 rodzin – kandydatur na rodziny adopcyjne,
- ROA wykorzystał przyznane 1.127.598 zł w wysokości 1.127.594,47 zł oraz dokonał zwrotu środków niewykorzystanych – 3,53 zł na rachunek UM w dniu 28 grudnia 2012 r. Środki przeznaczone zostały na: organizację ROA oraz Filii ROA w Piotrkowie Trybunalskim, realizację procedur adopcyjnych (m.in. przeprowadzono 42 procedury adopcyjne zakończone przysposobieniem 50 dzieci, a 10 dzieci umieszczono w rodzinach preadopcyjnych), promocję i edukację środowiska w zakresie problematyki adopcji.

(dowód: akta kontroli str.166-186)

Województwo Łódzkie nie występowało na drogę sądową w celu wyegzekwowania dotacji z ŁUW.

Kontrolowane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone, a zadania prawidłowo zrealizowane, co świadczy o wysokiej kompetencji pracowników oraz dostosowaniu struktury organizacyjnej do potrzeb wynikających z nałożonych zadań.

(akta kontroli str.419-439)

Ustalone
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.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu
faktycznego

W dniu 15 lutego 2013 r. – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹ - UM przekazał do ŁUW sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał roku 2012 o dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz sprawozdanie Rb—50 o wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Dane zawarte w sprawozdaniach wynikały z zapisów w księgach rachunkowych UM oraz z zapisów sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych (np. WZMiUW, RCPS) realizujących zadania zlecone.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

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

¹¹ Dz. U. Nr 20, poz. 103

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

Opis stanu faktycznego

Na realizację projektów finansowanych z udziałem środków unijnych UM otrzymał w 2012 roku z ŁUW – w ramach zadań zleconych - następujące środki (dane w tys. zł):

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Jednostka realizująca projekt	Plan	Dochody	Wydatki
1.	010/01008/6517	WZMiUW	2.847,1	1.146,8	1.146,8
2.	010/01008/6519	WZMiUW	944,6	380,5	380,5
3.	010/01041/2218	UM/Departament Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich	5.893,5	5.282,2	5.282,2
4.	010/01041/2219	UM/Departament Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich	1.964,5	1.760,7	1.760,7
5.	010/01041/6518	UM/Departament Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich	15,0	14,9	14,9
6.	010/01041/6519	UM/Departament Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich	5,0	4,9	4,9
Razem			11.669,7	8.590,0	8.590,0

(dowód: akta kontroli str.23-25)

4.1. Zgodność realizacji projektów z harmonogramem rzeczowo-finansowym

Stosownie do art. 10a ust. 1 i 3 ustawy z dnia 22 września 2006 r. o uruchomieniu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej¹² samorzady województw realizujący zadania z zakresu pomocy technicznej z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) i krajowych środków publicznych przeznaczonych na współfinansowanie wydatków realizowanych z EFRROW, mogą otrzymać środki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych, ponoszonych na realizację tych zadań w formie dotacji celowej.

W 2012 r. Województwo Łódzkie zawarło z Wojewodą Łódzkim 12 porozumień w sprawie przekazania środków z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych, ponoszonych na realizację operacji, które zostaną zgłoszone do dofinansowania w ramach Pomocy Technicznej objętej Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (PT PROW). Porozumienia określały m.in.: wysokość kosztów kwalifikowalnych oraz harmonogramy dokonywania wydatków w ramach określonej operacji, zasady wnioskowania o środki na wyprzedzające finansowanie.

Wojewoda Łódzki, działając na podstawie przepisów ww. ustawy oraz ufp, zobowiązał się, do przekazania na rzecz Województwa Łódzkiego, środków z budżetu państwa ujętych w ustawie budżetowej na rok 2012 w części 85/10 – województwa łódzkiego, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia z dnia 14 marca 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013¹³.

W porozumieniach Województwo Łódzkie zapewniło, że operacje zrealizowane w ramach transzy opłaconej ze środków wyprzedzającego finansowania:

- będzie zgodna z wymogami określonymi w ustawie z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich¹⁴,
- zostanie przedstawione do refundacji poprzez złożenie do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (ARiMR) wniosku o przyznanie

¹² Dz. U. z 2012 r., poz. 1065

¹³ Dz. U. Nr 54, poz. 329, ze zm.

¹⁴ Dz. U. Nr 64, poz. 427 ze zm.

pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) na lata 2007-2013, nie później niż 45 dni od dnia złożenia do Wojewody Łódzkiego prawidłowo wypełnionego wniosku o przekazanie środków na wyprzedzające finansowanie,

- ostatni wniosek o przyznanie pomocy zostanie złożony do ARiMR nie później niż do dnia 10 stycznia 2013 r.

Województwo Łódzkie w terminie 7 dni od daty złożenia do ARiMR wniosku o przyznanie pomocy technicznej w ramach PROW 2007-2013, przedłoży Wojewodzie Łódzkiemu potwierdzenie za zgodność z oryginałem kserokopię ww. wniosku.

Ponadto porozumienia zobowiązywały Województwo Łódzkie do zapewnienia środków na pokrycie kosztów niekwalifikowalnych (w tym podatku VAT) dla operacji zgłoszonej do refundacji w ramach Pomocy Technicznej objętej PROW 2007-2013.

W ramach zawartych porozumień w 2012 r. UM realizował operacje w trzech schematach:

- I – Wzmocnienie systemu zarządzania, monitorowania, wdrażania, kontroli i oceny stopnia realizacji Programu,
- II – Działania informacyjne i promocyjne,
- III – Stworzenie i utrzymanie Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich (KSOW).

Projekty wynikające z zawartych 12 porozumień zostały zrealizowane zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi.

(dowód: akta kontroli str.256-268)

4.2. Terminowość wpływu środków na realizację projektów oraz wykorzystanie środków przeznaczonych na realizację projektów

Przekazywane przez Wojewodę Łódzkiego środki dotacji na wyprzedzające finansowanie ewidencjonowane były w UM na koncie księgowym 901 – „Dochody budżetu” w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu”. Środki wpływały terminowo zgodnie z harmonogramami i zapisami wynikającymi z zawartych porozumień.

Realizacja otrzymanych w 2012 r. środków w ramach wyprzedzającego finansowania i ich wykorzystanie przedstawiało się następująco (dane w zł):

Nr Porozumienia, Schemat, nazwa operacji	Wysokość otrzymanej dotacji	Wykorzystanie otrzymanej dotacji	% Wykorzystania	Wydatki pokryte środkami własnymi UM	Razem wydatki	Wysokość nie-wykorzystanej dotacji
1/2012 i 1a/2012 Schemat I: Wynagrodzenia pracowników	4.250.000,00	4.108.110,90	96,66	0	4.108.110,90	141.889,10
2/2012 i 2a/2012 Schemat III: Wynagrodzenie pracowników	336.599,64	317.524,08	94,33	0	317.524,08	19.075,56
3/2012 Schemat I: Szkolenia pracowników, koszty obsługi departamentu	602.400,00	528.465,03	87,72	3.180,47	531.645,50	73.934,97
4/2012 Schemat I: Zakup sprzętu biurowego, pomiarowego, multimedialnego i komputerowego	20.000,00	19.800,00	99,0	0	19.800,00	200,00
6/2012 Schemat II: Realizacja Roczego Planu Komunikacyjnego PROW 2007-2013 na 2012 r.	85.400,00	66.540,03	77,91	0	66.540,03	18.859,97
7/2012 i 7a/2012 Schemat III: Realizacja planu działania sekretariatu regionalnego KSOW	1.947.396,03	1.916.823,49	98,43	0	1.916.823,49	30.572,54
8/2012 Schemat I: Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	63.512,65	58.069,31	91,42	1.487,35	59.556,66	5.443,34

9/2012 Schemat III : Szkolenia pracowników, koszty obsługi Sekretariatu Regionalnego KSOW Województwa Łódzkiego.	47.544,02	47.427,06	99,75	177,38	47.604,44	116,96
Razem	7.352.852,34	7.062.759,90	96,05	4.845,20	7.067.605,10	290.092,44

(dowód: akta kontroli str.269-278)

Wyjaśniając przyczyny niepełnego wykorzystania dotacji, Dyrektor Departamentu Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich stwierdziła m.in. iż wpływ na to miały: uruchomienie dopiero w sierpniu 2012 r. środków z rezerwy celowej budżetu państwa, niższe niż planowane wykorzystanie środków zaplanowanych na utrzymanie pomieszczeń, niższe niż planowano koszty konserwacji sprzętu biurowego, oszczędności poprzetargowe.

(dowód: akta kontroli str.404-414)

Dotacja przyznana w dziale 010, rozdział 01041 w łącznej kwocie 7.352.852,34 zł na finansowanie, współfinansowanie kosztów kwalifikowalnych zadań realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, wykorzystana została w kwocie 7.062.759,90 zł, tj. 96,05%.

W kwocie wykorzystanych dotacji - 66,66%, tj. 4.425.634,98 zł stanowiły środki na wynagrodzenia pracowników. Z pozostałej dotacji w kwocie 2.637.124,92 zł, wybrano do analizy 5 następujących projektów:

- Kampania informacyjno – edukacyjna dotycząca Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 na kwotę 247.600,00 zł,
- Organizacja warsztatów „Smaki Ziemi Łódzkiej” 3.06.2012 r. na kwotę 222.765,00 zł,
- IV Europejskie Forum Młodych Rolników na kwotę 196.517,00 zł,
- Współorganizacja i udział w targach, wystawach z zakresu rolnictwa obszarów wiejskich w ramach Planu działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich 2012-2013 na kwotę 383.262,00 zł,
- Refundacja kosztów organizacji spotkania oraz szkoleń poniesionych w ramach realizacji planu działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich Województwa Łódzkiego na kwotę 197.669,00 zł.

Wybrane do analizy projekty zrealizowane zostały na kwotę 1.247.813,00 zł, tj. 17,66% wykorzystanych dotacji celowych przyznanych w ramach PROW przez Wojewodę Łódzkiego na 2012 r.

Kontrola prawidłowości wydatkowania środków na próbie 20 wydatków o wartości ogółem 1.052.027,29 zł (netto – 856.876,28 zł), nie wykazała nieprawidłowości. Wszystkie wydatki były kwalifikowalne i prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych. Natomiast w przypadku dwóch wydatków (faktura nr A20/13/00026/F47 z dnia 21 grudnia 2012 r. na kwotę brutto 58.535,70 oraz faktura nr 0135/12/FVS z dnia 11 grudnia 2012 r. na kwotę brutto 19.000 zł), stwierdzono, iż UM dokonał zapłaty tych faktur przed faktycznym wykonaniem usługi.

Analizowane projekty zrealizowane zostały zgodnie z zawartymi umowami z wykonawcami i w określonych terminach. Każde zadanie odebrane zostało protokołem odbioru, a zapłaty dokonywano terminowo, zgodnie z zawartymi umowami.

(dowód: akta kontroli str. 256-377)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Uwagi Najwyższej Izby Kontroli dotyczą dwóch umów zawartych przez UM na realizację projektu – „Współpraca i udział w targach, wystawach z zakresu rolnictwa obszarów wiejskich w ramach Planu Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich 2012-2013”:

- w dniu 23 listopada 2012 r. podpisana została umowa nr 56/FR/2012 pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Zarząd, a Międzynarodowymi Targami Poznańskimi sp. z o.o. (MTP) na organizację stoiska Województwa

Łódzkiego w Międzynarodowych Targach Rolno - Spożywczych „Grüne Woche”, które miały się odbyć w terminie 18-27 stycznia 2013 r. w Berlinie w Niemczech. Przedmiot umowy obejmował następujące czynności:

- wniesienie obowiązkowej opłaty rejestracyjnej,
- wynajem 43 m² powierzchni wystawienniczej, w tym: zapewnienie jednorazowych wejściówek podczas montażu i demontażu stoiska szt. 10, zapewnienie wejściówek wielokrotnego wejścia na targi szt. 10, zapewnienie karty wjazdu – parkingowej szt. 1,
- wykonanie zabudowy powierzchni wystawienniczej,
- montaż i demontaż zabudowy wynajętej powierzchni.

Za wykonanie przedmiotu umowy MTP strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 104.537,70 zł (brutto) tj. 84.990,00 zł (netto), w tym: za wniesienie opłaty i wynajem powierzchni kwotę 46.002,00 zł (brutto), tj. 37.400,00 zł (netto), a za wykonanie zabudowy oraz montaż i demontaż kwotę 58.535,70 zł (brutto), tj. 47.590,00 zł (netto).

Zgodnie z umową, płatność w wysokości 46.002,00 zł (brutto) miała być dokonana do dnia 5 grudnia 2012 r., po przedłożeniu oświadczenia o przydzieleniu powierzchni i dokonaniu rejestracji. Płatność w wysokości 58.535,70 zł (brutto) do dnia 28 grudnia 2012 r. Ponadto w umowie zapisano, że podstawą do ostatecznego rozliczenia umowy będzie protokół przyjęcia wykonania kompleksowej obsługi udziału w Targach.

Zapłata w kwocie 46.002,00 zł brutto (37.400,00 zł netto) nastąpiła w dniu 5 grudnia 2012 r. na podstawie faktury VAT Nr A 20/13/00009/F47 z 23 listopada 2012 r.

Zapłata w kwocie 58.535,70 zł brutto (47.590,00 zł netto) nastąpiła w dniu 20 grudnia 2012 r. na podstawie faktury VAT Nr A20/13/00026/F47 z 21 grudnia 2012 r.

- W dniu 20 listopada 2012 r. podpisana została umowa nr 57 /FR/2012 pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Zarząd, a firmą Polexpo Exhibitions S. z o.o. z Michałowic na organizację stoiska Województwa Łódzkiego na Międzynarodowych Targach Owoców i Warzyw Fruit Logistica, które miały się odbyć w Berlinie w Niemczech w dniach od 6-8 lutego 2013 r. Przedmiotem umowy było: wniesienie opłaty AUMA i opłatę rejestracyjną, sporządzenie projektu i wykonanie zabudowy 24 m² powierzchni wystawienniczej oraz demontaż zabudowy stoiska. Za wykonanie przedmiotu umowy określono wynagrodzenie do kwoty 49.000,00 zł brutto, w tym: za wniesienie opłaty i wynajem powierzchni kwota 30.000,00 zł (brutto). Zapłata dokonana miały być do 10 grudnia 2012 r. po przedłożeniu oświadczenia o przydzieleniu powierzchni, a kwota 19.000,00 zł (brutto) zapłata 19 grudnia 2012 r. po przedstawieniu projektu zabudowy stoiska.

W umowie zapisano, że podstawą do ostatecznego rozliczenia umowy będzie protokół przyjęcia wykonania kompleksowej obsługi udziału w targach.

Zapłata w kwocie 30.000,00 zł brutto (24.390,24 zł netto) nastąpiła w dniu 7 grudnia 2012 r. na podstawie faktury VAT Nr 0132/12/FVS z 22 listopada 2012 r. Zapłata w kwocie 19.000,00 zł brutto (15.447,15 zł netto), nastąpiła w dniu 11 grudnia 2012 r. na podstawie faktury VAT Nr 0135/12/FVS z 11 grudnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 312-390)

W złożonych w dniu 4 marca 2013 r. wyjaśnieniach Marszałek Województwa Łódzkiego stwierdził m.in. iż „...opłata za montaż i demontaż poniesiona została jednocześnie w 2012 r., mimo, że usługi te wykonano w 2013 r. Jednakże firma zajmująca się montażem i demontażem oraz przygotowaniem poszczególnych

elementów zabudowy została wybrana przez Wykonawcę w 2012 r., dlatego wszystkie opłaty dokonano łącznie w 2012 r...”.

(dowód: akta kontroli str.415-439)

Ponadto, jak wyjaśniła Pani Skarbnik Województwa Łódzkiego: „(...) pragnę zwrócić uwagę na specyfikę finansowania zadania w ramach Programu Operacyjnego Obszarów Wiejskich. Na podstawie zawartych z Wojewoda Łódzkim porozumień Województwa Łódzkie otrzymuje środki na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na Pomoc Techniczną PROW. Z uwagi na zasady uruchamiania tych środków, nie zawsze jest możliwe ich otrzymanie w miesiącu styczniu danego roku. W takim przypadku niedokonanie płatności za przedmiotowe faktury w miesiącu grudniu 2012 r. skutkowałoby naliczeniem przez wykonawcę odsetek za opóźnienie w zapłacie, bowiem targi zakończyły się 27.01.2013 r.”

(dowód: akta kontroli str.415-418)

Mimo, iż możliwe jest - zgodnie z Kodeksem cywilnym - dokonywanie wypłaty z góry za zaplanowane usługi, jednak w ocenie Najwyższej Izby Kontroli takie zapisy w umowie nie gwarantowały, że wykonawca należycie wykona zleconą pracę, ponieważ wypłata wynagrodzenia odbywa się na ryzyko zamawiającego.

Najwyższa Izba Kontroli potwierdza, że w tym konkretnym przypadku taki sposób wydatkowania środków nie doprowadził do negatywnych skutków. Tym niemniej przyjęcie tego rodzaju praktyki może grozić negatywnymi konsekwencjami. NIK zwraca uwagę, że mogą wówczas zostać ograniczone możliwości oddziaływania na wykonawcę, który okazałby się nierzetelny (np. poprzez powstrzymanie się ze spełnieniem własnego świadczenia w oparciu o przepis art. 488 § 2 i art. 490 Kc).

Szczegółowe zasady udzielania zamówień publicznych w UM określone zostały w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi”¹⁵.

Analiza zamówienia publicznego realizowanego przez UM w 2012 roku dotyczącego projektu „Organizacja warsztatu na temat identyfikacji produktów tradycyjnych i regionalnych – Smaki Ziemi Łódzkiej” o wartości 274 tys. zł brutto, nie wykazała nieprawidłowości w zakresie trybu i zasad udzielenia zamówienia.

(dowód: akta kontroli str.394-404)

Ustalone
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.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁶, wnosi o podjęcie działań:

- mających na celu dokonywanie płatności na rzecz wykonawcy po wykonaniu przez niego przedmiotu umowy,
- zapobiegających nieterminowemu regulowaniu zobowiązań przez WZMiUW.

¹⁵ Uchwała Nr 2125/11 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 6 grudnia 2011 r.

¹⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, zwanej dalej ustawą o NIK

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 do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

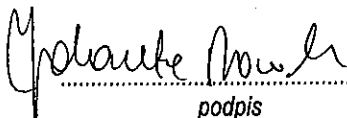
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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, dnia 18 marca 2013 r.

Kontrolerzy
Jolanta Nowak
Główny specjalista k.p.



.....
podpis

Janusz Szkudlarek
Główny specjalista k.p.


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Edward Lis
p. o. Dyrektora


.....
podpis

