



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.11.2020

Pan
Krzysztof Jażdżyk
Prezydent Miasta Skierniewice
Urząd Miasta Skierniewice
ul. Rynek 1, 96-100 Skierniewice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa i środków z państwowych funduszy celowych

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 93-106 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Skierniewice, zwany dalej "Urzędem"
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Jażdżyk, Prezydent Miasta Skierniewice od 30 listopada 2014 roku. (akta kontroli str. 2-4)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Sylwia Piechota, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/238/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. (akta kontroli str.1)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, rzetelności i gospodarności wykorzystania przez Miasto Skierniewice w 2019 r. dotacji celowych z budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie, przyznanych na: <ul style="list-style-type: none">– zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych,– realizację programu „Aktywna tablica”²,– realizację programu „MALUCH+”³. W 2019 r. Miasto Skierniewice nie korzystało ze środków Funduszu Pracy na realizację ww. zadań.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku działań kontrolnych polegających na analizie planowania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji oraz analizie efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków. Na realizację objętych kontrolą zadań Miasto Skierniewice otrzymało w 2019 r. dotacje w łącznej wysokości 782,5 tys. zł, z tego 381,9 tys. zł na sfinansowanie zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, 28 tys. zł na realizację Programu Aktywna tablica i 372,6 tys. zł na realizację Programu Maluch+. Środki te zostały wykorzystane w kwocie 779,4 tys. zł, z tego 378,8 tys. zł wydatkowało na sfinansowanie zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, 28 tys. zł na realizację Programu Aktywna tablica i 372,6 tys. zł na realizację Programu Maluch+. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego.</i>

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

² Rządowy program rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 „Aktywna tablica”, dalej: Program Aktywna tablica.

³ Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019, dalej: Program MALUCH+.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie i rozliczenie przez Miasto Skierniewice dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację Programów Aktywna tablica i Maluch+ oraz na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W toku podjętych działań kontrolnych w żadnym z obszarów wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na poprawność planowania, wykorzystania i rozliczenia dotacji. Ustalone nieprawidłowości, które dotyczyły błędnej ewidencji operacji w księgach rachunkowych Urzędu, nieprowadzenia oddzielnego rachunku bankowego dla jednej z dotacji oraz wykazania nieprawidłowej kwoty kosztów całkowitych jednego z zadań, miały charakter formalny i nie spowodowały obniżenia oceny.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu
faktycznego

1. Dotacja celowa z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych

1.1 W okresie od 1 kwietnia do 10 września 2019 r., tj. w terminie przewidzianym w art. 58 ust 4 ustawy z dnia z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (dalej: ufzo)⁵, Miasto Skierniewice (dalej: Miasto) otrzymało dokumentację niezbędną do ustalenia wysokości dotacji celowej od dyrektorów sześciu publicznych szkół podstawowych, trzech niepublicznych szkół podstawowych i jednej szkoły specjalnej⁶. Przed wystąpieniem do Wojewody Łódzkiego (dalej: Wojewoda) o udzielenie dotacji, w Urzędzie zweryfikowano dane zawarte w dokumentacji przekazanej przez szkoły.

(akta kontroli str. 21-112, 145-148)

W dniu 13 czerwca 2019 r., tj. w terminie określonym w art. 58 ufzo, Miasto złożyło do Wojewody łącznie pięć wniosków o udzielenie dotacji dla szkół podstawowych (na 365,1 tys. zł) oraz dla szkoły specjalnej (na 12,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 21-23, 113-144, 149-151)

1.2 Przyznane przez Wojewodę środki wpłynęły we wnioskowanej kwocie na rachunek Miasta w dniu 22 lipca 2019 r., tj. w terminie określonym § 5 ust. 5 rozporządzenia w sprawie udzielania dotacji na wyposażenie szkół⁷.

Kwoty dotacji, wraz z kosztami obsługi zadania, zostały wyliczone zgodnie z zasadami określonymi w art. 55 ust. 5-9 i art. 56 ust. 1-3 ufzo.

(akta kontroli str. 152-163)

Dotacje dla szkół niepublicznych na łączną kwotę 29,2 tys. zł Urząd przekazał jednostkom w ciągu trzech dni od otrzymania środków od Wojewody, tj. w terminie określonym w art. 58 ust. 5 ufzo.

(akta kontroli str. 164-182)

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (dalej: ufp⁸) Miasto zapewniło prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz dokonywanych wydatków. Środki ujęto w dziale 801 *Oświata i wychowanie* rozdziale 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu*

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 17.

⁶ Dla której było organem prowadzącym jako miasto na prawach powiatu.

⁷ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 marca 2019 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2019 r. (Dz.U. z 2019 poz. 574), dalej: rozporządzenie w sprawie udzielania dotacji na wyposażenie szkół.

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych, zgodnie z zapisami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁹ (dalej: rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej).

(akta kontroli str. 183-191)

W wyniku otrzymanych od szkół aktualizacji informacji i wniosków, Miasto - zgodnie z art. 58 ust 8 ufzo - dokonało aktualizacji złożonych do Wojewody wniosków o udzielenie dotacji. Wnioskowana kwota uległa zwiększeniu o 3,2 tys. zł w przypadku szkół podstawowych oraz o 1 tys. zł w przypadku szkoły specjalnej. Środki w kwocie 1 tys. zł wpłynęły na rachunek Miasta 8 października 2019 r., tj. w terminie określonym w § 5 ust. 5 rozporządzenia w sprawie udzielania dotacji na wyposażenie szkół, natomiast kwota 3,2 tys. zł wpłynęła 23 października 2019 r., tj. 8 dni po obowiązującym terminie. Naczelnik Wydziału Edukacji wyjaśnił, iż przekazanie przez Wojewodę środków z opóźnieniem nie miało negatywnych skutków dla realizacji zadania.

(akta kontroli str. 224-287, 684-691)

W 2019 r. Miasto otrzymało dotację celową łącznie w kwocie 381,9 tys. zł, z tego 368,3 tys. zł na wyposażenie szkół podstawowych (w tym koszty obsługi 3,6 tys. zł) oraz 13,6 tys. zł na wyposażenie szkoły specjalnej (w tym koszty obsługi 0,1 tys. zł).

(akta kontroli str. 158-161, 286-288)

Środki te zostały wykorzystane w kwocie 378,8 tys. zł, w tym przez szkoły podstawowe w wysokości 361,9 tys. zł i przez szkołę specjalną w wysokości 13,2 tys. zł oraz na koszty obsługi w wysokości łącznie 3,7 tys. zł. W ramach dotacji zakupiono podręczniki i materiały ćwiczeniowe dla 4.346 uczniów szkół podstawowych i 47 uczniów szkoły specjalnej.

Niewykorzystane kwoty dotacji – odpowiednio 2,8 tys. zł i 0,3 tys. zł, zostały zwrócone na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (dalej: ŁUW) 17 stycznia 2020 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 59 ust. 7 ufzo.

(akta kontroli str. 317-356)

Dyrektorzy szkół niepublicznych złożyli do Urzędu rozliczenia wykorzystania otrzymanych w roku 2019 dotacji (28,9 tys. zł)¹⁰ oraz zwrócili niewykorzystane środki (0,2 tys. zł) w terminach określonych w ufzo.

(akta kontroli str. 164, 289-316)

W księgach rachunkowych Urzędu za rok 2019 zaewidencjonowano rozliczenie udzielonych z budżetu dotacji dla szkół niepublicznych przed dokonaniem rozliczeń wykorzystania środków przez szkoły (opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 165-182, 192-200)

Rozliczenie wykorzystania dotacji Miasto sporządziło zgodnie z wzorami określonymi w rozporządzeniu w sprawie udzielania dotacji na wyposażenie szkół i terminowo przekazało do Kuratorium Oświaty w Łodzi. Dla każdej ze szkół wskazano prawidłową kwotę rozliczonej dotacji.

(akta kontroli str. 323-346)

W badanym okresie do Miasta nie wpływały informacje/skargi dotyczące nierzetelnej realizacji programu i/lub konieczności kupowania przez rodziców/opiekunów uczniów podręczników we własnym zakresie.

(akta kontroli str. 679-683)

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

¹⁰ Wnioskowana kwota dotacji po aktualizacji.

2. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań w ramach rządowego Programu Aktywna tablica

2.1 W dniu 15 kwietnia 2019 r., tj. w terminie określonym w § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych - "Aktywna tablica"¹¹ do Urzędu wpłynęły wnioski dwóch szkół – podstawowej i specjalnej – o udzielenie wsparcia finansowego na zakup pomocy dydaktycznych. Wnioskowana kwota wsparcia wynosiła po 14 tys. zł dla każdej ze szkół. Oba wnioski zostały zakwalifikowane do objęcia Programem Aktywna tablica. W dniu 18 kwietnia 2019 r., tj. w terminie określonym w § 9 ust 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, Miasto przekazało do Wojewody kompletne wnioski o udzielenie finansowego wsparcia.

(akta kontroli str. 375-393)

Wojewoda zakwalifikował oba wnioski do objęcia dofinansowaniem i na podstawie umowy z dnia 26 czerwca 2019 r. udzielił Miastu dotacji w wysokości 28 tys. zł, tj. po 14 tys. na każdą ze szkół. Dotacja stanowiła 80% planowanych kosztów realizacji zadania i była maksymalną kwotą wsparcia przewidzianą w Programie Aktywna tablica.

(akta kontroli str. 394-408)

2.2 Środki z dotacji Miasto otrzymało w dniu 28 czerwca 2019 r., tj. w terminie określonym w § 13 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia w sprawie Programu Aktywna tablica.

(akta kontroli str. 411-415)

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ufp oraz zawartą umową, zapewniono prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków z dotacji oraz dokonywanych wydatków. Środki ujęto w dziale 801 w rozdziałach 80101 *Szkoły podstawowe* i 80102 *Szkoły podstawowe specjalne*, zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli str.450-460)

Środki z dotacji zostały wykorzystane w całości, w obowiązującym terminie i zgodnie z przeznaczeniem - na zakup czterech interaktywnych monitorów dotykowych o przekątnej ekranu 65 cali. Kontrolę w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji Urząd przeprowadzał na podstawie otrzymanych od szkół kopii dokumentacji księgowej (faktur z opisami, potwierdzeń zapłaty).

(akta kontroli str. 419-434, 680-685)

Miasto prawidłowo i terminowo dokonało rozliczenia otrzymanej w 2019 r. dotacji. Naliczone od środków dotacji odsetki bankowe zostały zwrócone na rachunek ŁUW.

(akta kontroli str. 435-449, 461)

3. Dotacja celowa z budżetu państwa oraz środki z Funduszu Pracy dla gmin na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

3.1 W dniu 19 grudnia 2018 r. Miasto złożyło do ŁUW ofertę konkursową na dofinansowanie w 2019 r. funkcjonowania miejsc opieki utworzonych z udziałem wcześniejszych edycji Programu MALUCH+. Stosowne oświadczenie o przyjęciu dotacji dostarczono Wojewodzie w dniu 1 marca 2019 r., tj. w obowiązującym terminie siedmiu dni od ogłoszenia wyników konkursu. Nie wystąpiły okoliczności określone w Programie MALUCH+, wskazujące na wykluczenie Miasta z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania.

(akta kontroli str. 464-483)

¹¹ Dz. U. poz. 1401, dalej: rozporządzenie z sprawie Programu Aktywna tablica.

Umowy w sprawie udzielenia dotacji (2), zawarte z Wojewodą 24 czerwca 2019 r., zawierały wymagane elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3¹². Zgodnie z umowami, Wojewoda przyznał Miastu środki w wysokości 372,6 tys. zł, z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania w 2019 roku 207 miejsc opieki w żłobkach. Dofinansowanie to, zgodnie z art. 62 ust. 4 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, nie przekroczyło 80 % kosztów realizacji zadania.

(akta kontroli str. 494-537)

3.2 Środki dotacji wpłynęły na podstawowy rachunek budżetu Miasta 10 i 11 lipca 2019 r., tj. w po 12-13 dniach od daty złożenia do Wojewody wniosków o wypłatę dofinansowania. Miasto nie otworzyło oddzielnego rachunku bankowego dla środków dofinansowania (opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 538-541)

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ufp, Miasto zapewniło prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanej dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

(akta kontroli str. 544-547, 606-630)

Dotacja została wykorzystana w 2019 r. w całości, zgodnie z umową, na pokrycie poniesionych w okresie od stycznia do marca wydatków na wynagrodzenia personelu w żłobkach.

(akta kontroli str. 606-630)

W składanych do Wojewody *Sprawozdaniach z realizacji zadania i wykorzystania środków z dotacji za 2019 r.* prawidłowo wykazano kwotę dofinansowania.

Całkowity koszt realizacji zadań, według zrealizowanych zadań, wykazano do wysokości kwot przyjętych w planach kosztów stanowiących załączniki do zawartych umów (opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 548-603)

Zgodnie z przyjętym przez Radę Miasta Skierniewice w drodze uchwały planem nadzoru¹³, pracownicy Urzędu przeprowadzili w 2019 roku kontrolę m.in. w zakresie warunków i jakości opieki sprawowanej w objętych dofinansowaniem żłobkach. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości określonych w art. 55 ust. 2 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, wskazujących na konieczność podjęcia czynności nadzorczych poza planem nadzoru.

(akta kontroli str. 643-647)

Miasto w dniu 10 lutego 2020 r., tj. w obowiązującym terminie, przekazało do Wojewody *Sprawozdanie z wykonywania zadań z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 za 2019 r.*, o którym mowa w art. 64 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

(akta kontroli str. 648-678)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W księgach rachunkowych Urzędu za 2019 r. nieprawidłowo ewidencjonowano operacje dotyczące rozliczenia dotacji przekazanych szkołom niepublicznym na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych. Operacje rozliczenia dotacji (Wn810/Ma224)¹⁴ ujmowane były w księgach przed złożeniem przez szkoły sprawozdań, a nawet przed przekazaniem im dotacji. I tak:

¹² Dz.U. z 2019 r. poz. 409 ze zm.

¹³ Uchwała nr XLVIII/44/2018 Rady Miasta Skierniewice z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia planu nadzoru nad żłobkami, klubami dziecięcymi oraz dziennymi opiekunami.

¹⁴ 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

- dotacje przekazane szkołom 25 lipca 2019 r. w łącznej kwocie 29,2 tys. zł oraz 2 października 2019 r. w kwocie 0,5 tys. zł, zostały rozliczone w księgach Urzędu (Wn810/Ma224) w pełnych kwotach, pod datą odpowiednio 24 lipca 2019 r. i 30 września 2019 r., przy czym sprawozdania ze szkół Miasto otrzymało 17 grudnia 2019 r. oraz 7 i 8 stycznia 2020 r.,
- pod datami otrzymania ze szkół zwrotów dotacji: 4 i 6 września oraz 20 grudnia 2019 r. w łącznej kwocie 0,8 tys. zł, w księgach Urzędu skorygowano ww. operacje, poprzez ewidencję zwrotu na kontach Wn810/Ma224.

Powyższy sposób ewidencji nie odpowiadał zasadom określonym w opisie kont ujętym z załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁵. Zgodnie z tym opisem, na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

(akta kontroli str. 192-205)

Skarbnik Miasta wyjaśniła, iż *ewidencja udzielonej dotacji na kontach Wn 810 i MA 224 powstaje dlatego, że Wydział Finansowy otrzymuje dyspozycję wypłaty środków z wydziału merytorycznego i na tym etapie podlega ewidencji w celu weryfikacji planu finansowego i zatwierdzenia do wypłaty. (...) Zapisy na kontach Wn 810 i Ma 224 w momencie księgowania wydawały się za właściwe (...). W wyniku ponownej analizy księgowania podczas przedmiotowej kontroli uznano, że księgowania na koncie Wn 810 Ma 224 niewłaściwie odzwierciedlają rozliczenie dotacji w momencie jej udzielenia.*

(akta kontroli str. 684-691)

W trakcie kontroli dokonano stosownych przebiegowań w księgach rachunkowych Urzędu za 2019 r.

(akta kontroli str. 692-714)

2. Wbrew wymogom określonym w punkcie 6.2.19 Programu MALUCH+, Miasto nie prowadziło w 2019 roku oddzielnego rachunku bankowego dla środków dofinansowania otrzymanego na realizację tego Programu. W konsekwencji, przekazana na ten cel przez Wojewodę dotacja celowa z budżetu państwa wpłynęła w dniu 10 lipca 2019 r. w kwocie 84,6 tys. zł oraz w dniu 11 lipca 2019 r. w kwocie 288,0 tys. zł na podstawowy rachunek budżetu Miasta.

(akta kontroli str. 540-541)

Zastępca Prezydenta Miasta wyjaśnił m.in., że wynikało to z faktu przeoczenia odpowiedniego zapisu w Programie MALUCH+.

(akta kontroli str. 771-773)

3. W *Sprawozdaniach z realizacji zadania i wykorzystania środków dotacji* za 2019 r. Miasto nieprawidłowo wykazało całkowity koszt realizacji zadań związanych z realizacją Programu MALUCH+. W części finansowej sprawozdań dotyczącej zrealizowanych zadań koszty te wykazano w kwotach przedstawionych w planach kosztów, będących załącznikami do umów zawartych z Wojewodą (w obu sprawozdaniach łącznie 2.547,9 tys. zł), zamiast w kwocie odpowiadającej kosztom/wydatkom rzeczywiście poniesionym w 2019 r. określonym w Programie MALUCH+ jako kwalifikowalne (3.027 tys. zł). Powyższy sposób prezentowania danych nie spowodował nieprawidłowości w odniesieniu do kwoty dofinansowania.

(akta kontroli str. 486-531, 548-603, 759-767)

¹⁵ Dz. U. poz. 1911 ze zm.

Zastępca Prezydenta Miasta wyjaśnił, iż dokonanie rozliczeń do wysokości kosztów całkowitych zawartych w planach kosztów wynikało z ustnych ustaleń z ŁUW.

(akta kontroli str. 771-773)

Zastępca Kierownika Oddziału do Spraw Rodziny ŁUW poinformowała m.in., iż w sprawozdaniach powinny być podane koszty/wydatki rzeczywiście poniesione od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. określone przez Program MALUCH+ jako kwalifikowalne.

(akta kontroli str. 774-776)

V. Uwagi i wnioski

- Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.
W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:
- Wnioski
1. Otwieranie wydzielonych rachunków bankowych dla środków dotacji, zgodnie z wymaganiami określonymi w Programie MALUCH+.
 2. Skorygowanie kwot całkowitych kosztów realizacji zadań wykazanych w sprawozdaniach z realizacji zadań i wykorzystania środków dotacji otrzymanych na realizację Programu MALUCH+ za 2019 r.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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, 27 lutego 2020 r.

Kontroler
Sylwia Piechota


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
Dyrektor
Przemysław Szewczyk


podpis