



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu

LPO – 4100-02-08/2013
P/13/167

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu
ul. Dożynkowa 9H, 61-662 Poznań
T +48 61 655 62 00, F +48 61 655 62 01
lpo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/167 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/30 – województwo wielkopolskie.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu.
Kontrolerzy	1. Jolanta Oko-Brzezińska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85224 z dnia 14 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli, str. 1-2) 2. Mieczysław Zentel, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85233 z dnia 16 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli, str.3-4)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Koninie, Plac Wolności 1, 62-500 Konin, zwany „Urzędem”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Józef Nowicki, Prezydent Miasta Konina. (dowód: akta kontroli, str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ planowanie, wykorzystanie dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami oraz sprawozdawczość budżetową.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono, w szczególności w zakresie:

- 1) ewidencjonowania dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- 2) niegospodarnego, niezgodnego z przeznaczeniem lub w sposób niezgodny z obowiązującymi przepisami, wykorzystania części dotacji celowych w rozdziałach (71014 – 1.236 zł, 85203 – 2.928,17 zł, 75045 – 374 zł),
- 3) zmiany umowy zawartej z wykonawcą wybranym w wyniku przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na modernizację ewidencji gruntów i budynków miasta Konina i założenie bazy danych numerycznej mapy zasadniczej – obręb Międzyzlesie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

1. Planowanie przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji z budżetu państwa.

Opis stanu faktycznego

W budżecie Miasta Konina² na 2012 r. zaplanowano dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej w wysokości 29.717.747,00 zł, po zmianach plan wynosił 32.543.977,00 zł (o 4,7% więcej niż w 2011 r.), w tym na zadania gminy 21.991.483,00 zł (o 8,9 % więcej niż w 2011 r.) i na zadania powiatu 10.552.539,00 zł (o 3,1 % mniej niż w 2011 r.). Wpływ na zmianę poziomu dotacji, w stosunku do roku poprzedniego miało niewystępowanie w 2012 r. m.in. dotacji na zadanie inwestycyjne w rozdziale 75411 i na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie w rozdziale 85205.

(dowód: akta kontroli, str. 6, 9)

W budżecie na 2012 r. zaplanowano również dotację celową w kwocie 5.000,00 zł na wykonanie zadania z zakresu działania Wojewody, określonego w art. 30 ust. 4 i 4a ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej³ wobec osób zamieszkujących na terenie miasta na prawach powiatu, zameldowanych na pobyt stały lub czasowy, trwający ponad trzy miesiące. Dotacji tej udzielono na podstawie porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim.

(dowód: akta kontroli, str. 7-8)

Zadania z zakresu administracji rządowej realizowane były przez Urząd oraz jednostki organizacyjne miasta Konina. Zadania bezpośrednio wykonywane przez Urząd obejmowały:

- a) zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczonego do produkcji rolnej (rozdział 01095),
- b) wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011),
- c) prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (rozdział 75101),
- d) gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa (aktualizacja opłat, regulacja stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa, utrzymanie nieruchomości Skarbu Państwa) (rozdział 70005),
- e) prace geodezyjno-kartograficzne - nieinwestycyjne (rozdział 71013),
- f) opracowania geodezyjne i kartograficzne dotyczące nieruchomości Skarbu Państwa (rozdział 71014),
- g) prowadzenie komisji kwalifikacji wojskowej (rozdział 75045),
- h) finansowanie działalności zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności (rozdział 85321).

(dowód: akta kontroli, str. 9-11)

Pozostałe zadania z zakresu administracji rządowej realizowały jednostki organizacyjne miasta Konina:

-Środowiskowy Dom Samopomocy w Koninie (ŚDS): funkcjonowanie i utrzymanie (rozdział 85203),

² Konin jest gminą – miastem na prawach powiatu, zwanym dalej „Miastem”. Miasto wykonuje zadania gminy i zadania powiatu.

³ Dz. U. z 2012 r. poz. 461 ze zm.

-Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Koninie (MOPR): wypłata świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego – rozdział 85212, zapłata składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne – rozdział 85213, wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki – rozdział 85219, zakup specjalistycznych usług opiekuńczych – rozdział 85228, pomoc finansowa realizowana na podstawie rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne – rozdział 85295,

-Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Koninie (SOSW): opłata składek na ubezpieczenie zdrowotne za wychowanków Ośrodka (rozdział 85156),

-Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Koninie (PINB): funkcjonowanie i utrzymanie (rozdział 71015),

-Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Koninie (KM PSP): zadanie związane z jej funkcjonowaniem i utrzymaniem (rozdział 75411) i odtworzenie infrastruktury i sprzętu oraz zwrot kosztów strat, poniesionych przez jednostki organizacyjne PSP podczas działań związanych z usuwaniem skutków wichur i nawałnic (rozdział 75478).

(dowód: akta kontroli, str. 9-11)

Na podstawie pism Wojewody przekazana została informacja o oszacowanych środkach finansowych niezbędnych do pełnej realizacji zadania dotyczącego gospodarki nieruchomościami w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami i w rozdziale 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne oraz zadania związanego z pracami geodezyjno-kartograficznymi w rozdziale 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne). Nadmienić należy, że przekazane w 2012 r. środki finansowe na ww. zadania stanowiły 46,6% i 8,3% wielkości szacowanych.

(dowód: akta kontroli, str. 9-11, 34-41)

W przypadku pozostałych zadań realizowanych z zakresu administracji rządowej w Urzędzie dokonano szacunków, co do wielkości niezbędnych środków. Szacowane kwoty dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej dla każdego zadania były większe niż kwoty przyznane na ich realizację przez Wojewodę np. na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oszacowano potrzeby finansowe na poziomie 2.619.200,00 zł, a przyznana dotacja celowa wynosiła tylko 671.800,00 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 46)

Z informacji od jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących część zadań z zakresu administracji rządowej wynika, że potrzeby finansowe były szacowane na podstawie wydatków budżetowych wykonanych w 2011 r. z uwzględnieniem wydatków, które miały wystąpić w 2012 r. Z kolei MOPR, potrzeby finansowe oszacował na podstawie analizy wydatków z ostatnich miesięcy na poszczególne zadania, uwzględniając zabezpieczenie dla nowych świadczeniobiorców. Relacja otrzymanych dotacji celowych w 2012 r. do przeprowadzonych szacunków oraz do otrzymanych w roku 2011, była następująca:

-ŚDS w Koninie otrzymał o 22,9 %, mniej niż szacowano i o 5,47 % więcej niż w 2011 r.,

-PINB w Koninie otrzymał o 4,54 %, mniej niż szacowano i o 1,89 % mniej niż w 2011 r.,

-KM PSP w Koninie otrzymała o 4,04 %, mniej niż szacowano i o 2,25 % więcej niż w 2011 r.,

-MOPR w Koninie otrzymał o 8,48 %, więcej niż szacowano i o 8,22 % więcej niż w 2011 r.

(dowód: akta kontroli, str. 9-11, 46, 158, 171-172, 198-200, 286-288)

Skarbnik Miasta Konina wskazała, że jednostki samorządu terytorialnego nie były zobowiązane do składania Wojewodzie szacunków wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej. Wydziały oraz jednostki organizacyjne miasta, w materiałach przedkładanych do projektu budżetu, szacowały wydatki na dany rok, w zakresie zadań z administracji rządowej.

(dowód: akta kontroli, str. 45)

Prezydent Miasta Konina został poinformowany przez Wojewodę Wielkopolskiego oraz przez Prezesa Krajowego Biura Wyborczego o przyjętych w projekcie ustawy i w ustawie budżetowej⁴ na 2012 r. kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, z zachowaniem terminów określonych w art. 143 ust. 1 pkt 2 (w terminie do 25 października 2011 r.) i art. 148 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (w terminie do 5 kwietnia 2012 r.).

(dowód: akta kontroli, str. 12-33)

Urząd oraz jednostki organizacyjne miasta realizujące zadania z zakresu administracji rządowej zostały terminowo poinformowane przez Prezydenta o kwotach zaplanowanych dotacji celowych na realizację ww. zadań.

(dowód: akta kontroli, str. 17, 21-22, 27, 31,33)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Kierownik ŚDS, po otrzymanej informacji od Wojewody o projektowanej kwocie dotacji celowej na utrzymanie Ośrodka, wystąpiła pismem z dnia 14 listopada 2011 r. o zwiększenie planu dotacji o kwotę 70.000,00 zł. W piśmie tym określiła, że projektowany poziom dotacji nie był wystarczający dla pełnego zrealizowania zadania, wskazując na potrzebę corocznego dofinansowania ze środków własnych budżetu miasta Konina. NIK zwraca uwagę na to, że Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Koninie zwróciła się do Wojewody o zwiększenie dotacji celowej w sytuacji, gdy wnioskowanie o zwiększenie dotacji należało do kompetencji Prezydenta Miasta Konina.

(dowód: akta kontroli, str. 153-154)

Ocena cząstkowa

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

1.2 Wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji.

Opis stanu
faktycznego

Wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej zaplanowane na kwotę 32.543.977,00 zł, zostały wykonane w 99,0 % (32.243.776,40 zł).

(dowód: akta kontroli, str. 12-33)

Dla zadań gminy, wydatki zaplanowane w kwocie 21.991.438,00 zł, zostały wykonane w 98,7 % (21.710.823,62 zł) i dotyczyły:

⁴ Ustawa budżetowa przyjęta została przez Sejm w dniu 2 marca 2012 r. (Dz. U. z dnia 15 marca 2012 r., poz. 273).

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

- zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczonego do produkcji rolnej (rozdział 01095) - wydatkowano 99,7 %,
- wynagrodzeń wraz z pochodnymi, pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011) - wydatkowano w 100 %,
- prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców (rozdział 75101) - wydatkowano 95,8 %,
- utrzymania Środowiskowego Domu Samopomocy w Koninie (rozdział 85203) - wydatkowano w 100 %,
- wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz kosztów obsługi (rozdział 85212) - wydatkowano 98,7 %,
- składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne (rozdział 85213) - wydatkowano 99,5 %,
- wynagrodzeń za sprawowanie opieki oraz obsługę zadania (rozdział 85219) - wydatkowano w 99,9 %,
- zakupu specjalistycznych usług opiekuńczych (rozdział 85228) - wydatkowano 97,7 %,
- pomocy finansowej realizowanej na podstawie rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (rozdział 85295) - wydatkowano 94,7 %.

(dowód: akta kontroli, str. 12-33)

Dla zadań powiatu wydatki zaplanowane w kwocie 10.552.539,00 zł, zostały wykonane w 99,8 % (10.532.952,78 zł), i dotyczyły:

- gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (aktualizacji opłat, regulacji stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa, utrzymania nieruchomości Skarbu Państwa) -rozdział 70005 - wydatkowano w 70,2 %,
- prac geodezyjno-kartograficznych nieinwestycyjnych (rozdział 71013) wydatkowano 100 %,
- opracowań geodezyjnych i kartograficznych dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa (rozdział 71014) - wydatkowano 97,2 %,
- utrzymania Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dla miasta Konina (rozdział 71015) - wydatkowano 99,9 %,
- wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011) - wydatkowano 100 %,
- prowadzenia kwalifikacji wojskowej (rozdział 75045) - wydatkowano 62,2 %,
- utrzymania Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Koninie (rozdział 75411) - wydatkowano 99,9 %,
- odtworzenia infrastruktury i sprzętu oraz zwrotów kosztów strat, poniesionych przez jednostki organizacyjne PSP podczas działań związanych z usuwaniem skutków wichur i nawałnic (rozdział 75478) - wydatkowano w 100 %,
- składek na ubezpieczenie zdrowotne za wychowanków Ośrodka Szkolno-Wychowawczego (rozdział 85156) - wydatkowano 99,9 %,
- finansowania działalności zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności (rozdział 85321) - wydatkowano 100 %.

(dowód: akta kontroli, str. 9-11)

Niewykorzystane dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej zostały zwrócone w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w łącznej kwocie 313.700,56 zł (0,9% dotacji otrzymanych).

Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych dla zadań gminy realizowanych przez Urząd dotyczył:

-zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczonego do produkcji rolnej - 1.212,63 zł (2,0 % dotacji otrzymanej),

-prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców - 568,39 zł (4,2% dotacji otrzymanej).

Z kolei zwrot niewykorzystanych dotacji celowych dla zadań powiatu realizowanych przez Urząd dotyczył:

-gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (aktualizacji opłat, regulacji stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa, utrzymania nieruchomości Skarbu Państwa) - 14.893,41 zł (29,8% dotacji otrzymanej),

-opracowań geodezyjnych i kartograficznych dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa - 369,70 zł (2,8% dotacji otrzymanej),

-prowadzenia komisji kwalifikacji wojskowej - 13.974,17 zł (37,8% dotacji otrzymanej),

Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych dla zadań gminy realizowanych przez jednostki organizacyjne miasta Konina dotyczył natomiast:

-wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz kosztów obsługi - 256.102,00 zł (1,3% dotacji otrzymanej),

-zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne - 570,96 zł (0,5% dotacji otrzymanej),

-zakupu specjalistycznych usług opiekuńczych - 8.159,20 zł (2,3% dotacji otrzymanej),

-pomocy finansowej realizowanej na podstawie rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne - 14.000,00 zł (5,3% dotacji otrzymanej),

Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych dla zadań powiatu realizowanych przez jednostki organizacyjne miasta Konina dotyczył utrzymania Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Koninie - 3.843,66 zł (0,04% dotacji otrzymanej).

(dowód: akta kontroli, str. 9-11, 122)

Jak wynika z wyjaśnień Skarbnika Miasta Konina nie wykorzystano kwoty 1.212,63 zł z dotacji celowej (rozdział 01095) przekazanej na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego przez producentów rolnych w 2012 r., ponieważ zostało złożonych niewiele wniosków (65) i przy tej liczbie poniesione koszty postępowania administracyjnego (papier, tusz, korespondencja) były niskie. Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej w kwocie 14.893,41 zł w rozdziale 70005 na gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa, Skarbnik wyjaśniła brakiem wezwań sądów do uiszczenia zaliczek na poczet kosztów ogłoszeń w związku z toczącymi się postępowaniami w sprawach o zasiedzenie oraz uzyskaniem niższej ceny za operaty szacunkowe w postępowaniu przetargowym. Natomiast zwrot niewykorzystanej dotacji celowej w kwocie 13.974,17 zł w rozdziale 75045 (na prowadzenie komisji kwalifikacji wojskowej) wyjaśniła zmianą przepisów

w zakresie zmniejszenia składu komisji lekarskiej, co skutkowało zmniejszeniem wydatków na ich wynagrodzenia. Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych w kwocie 278.261,20 zł na zadania realizowane przez MOPR (rozdział 85212, 85228, 85295), Skarbnik wyjaśniła zmianą przepisów w zakresie kryterium dochodowego uprawniającego do skorzystania ze świadczeń oraz sytuacjami, których na etapie planowania nie można było przewidzieć (liczba nowych świadczeniobiorców, absencja podopiecznych, pobyt w szpitalu, zgon). Zadania te, pomimo zwrotu dotacji zostały zrealizowane w pełnym zakresie.

(dowód: akta kontroli, str. 125-127)

W celu zapewnienia pełnej realizacji zadań z zakresu administracji rządowej miasto Konin dokonało w 2012 r. dofinansowania ze środków własnych w łącznej kwocie 2.825.345,31 zł, co stanowiło 8,1% ogólnej kwoty wydatkowanej na zadania z zakresu administracji rządowej. Dofinansowanie to obejmowało:

-kwotę 306.029,53 zł na zadanie w rozdziale 71013 prace geodezyjne i kartograficzne pochodzącą z opłat, które zgodnie z art. 41b ust. 3 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne⁶, powinny zostać przeznaczone m.in. na modernizację ewidencji gruntów i budynków, inwentaryzacji szczegółowej osnowy geodezyjnej cyfryzacji danych zasobu geodezyjnego i kartograficznego,

-kwotę 1.827.018,25 zł na zadanie w rozdziale 75011 urzędy wojewódzkie przeznaczoną na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zatrudnionych na 40,25 etatach wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej,

-kwotę 52.363,80 zł na zadanie w rozdziale 85203 ośrodki wsparcia, przeznaczoną na funkcjonowanie ŚDS w Koninie (m.in. na wynagrodzenia, zakupu materiałów i wyposażenia, zakupu energii, zakupu usług do sieci Internet),

-kwotę 639.933,73 zł na zadanie w rozdziale 85212 świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, przeznaczoną na pokrycie kosztów w zakresie obsługi ww. zadania.

(dowód: akta kontroli, str. 9-11, 127-128)

Zadanie związane z wypłatą świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego zostało dofinansowane z budżetu miasta kwotą 639.933,73 zł, a jednocześnie zwrócono do budżetu państwa część dotacji celowej otrzymanej na to zadanie w kwocie 256.102,00 zł. Sytuacja ta spowodowana była, jak wynika z wyjaśnień Skarbnika Miasta Konina tym, że kwota dofinansowania dotyczyła kosztów obsługi zadania, na które nie można było już przeznaczyć pozostającej w dyspozycji dotacji. Pełna realizacja zadania wymagała jednak pokrycia z budżetu miasta Konina kosztów jego obsługi.

(dowód: akta kontroli, str. 127-128)

Jak wynika z wyjaśnień Skarbnika Miasta Konina, poprzez dofinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej, miasto Konin musiało ograniczyć realizację zadań własnych (remonty dróg).

(dowód: akta kontroli, str. 128)

W 2012 r. Prezydent nie występował na drogę postępowania sądowego w związku z niewystarczającą kwotą dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej.

⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 ze zm.

(dowód: akta kontroli, str. 128)

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej realizowanych przez Urząd Miejski w Koninie tj.:

- 1) zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczonego do produkcji rolnej (rozdział 01095):

Prezydent Miasta Konina złożył do Wojewody Wielkopolskiego dwa wnioski o przyznanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w terminach określonych w § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na podstępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę⁷.

(dowód: akta kontroli, str. 347, 351)

Kwota dotacji celowej otrzymana w 2012 r. na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz jego wypłatę wynosiła 61.843,96 zł, w tym na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym 60.631,33 zł (wykorzystana w 100 %) i na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego 1.212,63 zł (zwrócona w całości do budżetu państwa).

(dowód: akta kontroli, str. 348)

Łączna liczba wniosków i decyzji o zwrot podatku akcyzowego wyniosła 65 (w pierwszym okresie rozliczeniowym 36 i w drugim 29). Okresowe oraz roczne sprawozdania z rozliczenia dotacji oraz sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku przekazane zostały Wojewodzie Wielkopolskiemu z zachowaniem terminów określonych w § 6 ust. 1 pkt 1 lit a i b i pkt 2 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na podstępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę. Niewykorzystana kwota dotacji (1.212,63 zł) obejmowała koszty postępowania w sprawie zwrotu podatku. Zwrotu dotacji dokonano zgodnie z § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia tj. w dwóch terminach 28 maja 2012 r. i 15 listopada 2012 r. Otrzymana dotacja pozwoliła na zrealizowanie zadania w pełnym zakresie.

Prowadzenie spraw związanych ze zwrotem producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przypisano Wydziałowi Gospodarki Nieruchomościami. Decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym wydawał pracownik upoważniony przez Prezydenta Konina.

(dowód: akta kontroli, str. 347-351)

- 2) wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011 – urzędy wojewódzkie):

Plan dotacji celowej w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie określono na kwotę 671.800,00 zł, w tym dla zadań gminy na kwotę 485.100,00 zł i dla zadań powiatu na kwotę 186.700,00 zł. Dotacja ta wydatkowana została w 100 % na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla 49 pracowników zatrudnionych w Urzędzie na 40,25 etatach w wydziałach: działalności gospodarczej i rozwoju, zarządzania kryzysowego i ochrony ludności, budżetu, spraw obywatelskich, urzędu

⁷ Dz. U. Nr 160, poz. 1132 ze zm.

stanu cywilnego, podatków i opłat, gospodarki nieruchomościami, geodezji i kartografii. Otrzymana dotacja nie pozwoliła w pełnym zakresie zrealizować ww. zadania. Zadanie to zostało dofinansowane z budżetu miasta Konina kwotą 1.827.018,25 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 24, 29, 134-135, 423)

3) prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców (rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa):

Plan dotacji celowej w rozdziale 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców określony został na kwotę 13.500,00 zł. Dotacja ta została wydatkowana w kwocie 12.931,61 zł (95,8%) na wypłacenie wynagrodzeń bezosobowych na podstawie umów zleceń zawartych z sześcioma pracownikami Urzędu, zatrudnionymi w wydziale spraw obywatelskich, tj. kierownikiem i jego zastępcą oraz z czterema pracownikami zatrudnionymi na stanowiskach starszego specjalisty, specjalisty i inspektora. Umowy zleceń zostały zawarte na okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. Określono w nich, że czynności wykonywane będą po godzinach pracy i na tę okoliczność prowadzono rejestr godzin pracy związanej z prowadzeniem i aktualizacją rejestru wyborców. We wszystkich umowach, zakresy czynności obejmowały prowadzenie i bieżącą aktualizację stałego rejestru wyborców, sporządzanie kart, prowadzenie korespondencji, ochronę zbiorów i składanie informacji o stanie aktualizacji rejestru wyborców. Otrzymana dotacja pozwoliła zrealizować zadanie w pełnym zakresie.

(dowód: akta kontroli, str. 136-142, 438-443)

4) gospodarka gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (aktualizacja opłat, regulacja stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa, utrzymanie nieruchomości Skarbu Państwa) - rozdział 70005:

Plan dotacji celowej w rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami określony został na kwotę 50.000,00 zł. Wojewoda wskazał priorytetowe zadania które powinny zostać finansowane z ww. dotacji, tj. zadanie związane z regulacją stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa oraz z aktualizacją opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa i trwałe zarząd gruntami Skarbu Państwa. Dotacja została wykorzystana w kwocie 35.106,59 zł, w tym na zadania priorytetowe odpowiednio: na regulację stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa wydatkowano kwotę 6.711,63 zł oraz na aktualizację opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa i opłat za trwałe zarząd gruntami Skarbu Państwa kwotę 7.970,40 zł. Pozostała kwota 20.424,56 zł wydatkowana została na utrzymanie nieruchomości Skarbu Państwa, ogłoszenia prasowe lub usługi notarialne. Wysokość otrzymanych środków nie umożliwiła pełnej realizacji zadania według zaplanowanych potrzeb (otrzymana dotacja była niższa). Sytuacja ta spowodowała odstępianie od wykonania zaplanowanej aktualizacji opłat dla 180 działek położonych w jednym obrębie.

(dowód: akta kontroli, str. 130-131, 136-142, 444-460)

5) prace geodezyjno-kartograficzne (nieinwestycyjne) - rozdział 71013:

Plan dotacji celowej w rozdziale 71013 – prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) określony został na kwotę 84.300,00 zł. Wojewoda wskazał priorytetowe zadania, które obejmowały wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków, przejście z układu współrzędnych płaskich prostokątnych oznaczonych symbolem „1965” oraz lokalnych układów współrzędnych do układu współrzędnych oznaczonych symbolem „2000”, dostosowanie baz danych rejestrów obejmujących

zbiory danych przestrzennych infrastruktury informacji przestrzennej do nowelizowanych przepisów regulujących zasady i sposób ich prowadzenia. Dotacja została wykorzystana w kwocie 84.300,00 zł na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków miasta Konina. Otrzymana dotacja była niewystarczająca dla pełnej realizacji zadania. Miasto Konin dofinansowało ze środków własnych ww. zadanie w kwocie 306.029,53 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 143, 573)

6) opracowania geodezyjne i kartograficzne dotyczące nieruchomości Skarbu Państwa (rozdział 71014 – opracowania geodezyjne i kartograficzne):

Plan dotacji celowej w rozdziale 71014 – opracowania geodezyjne i kartograficzne określony został na kwotę 13.000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w kwocie 12.630,30 zł (97,2%) na wypisy i wyrisy z operatu ewidencyjnego, na wykonanie wykazów zmian gruntowych oraz na wykonanie podziału nieruchomości w przypadku nieruchomości Skarbu Państwa. Otrzymana dotacja pozwoliła w pełnym zakresie zrealizować zadanie.

(dowód: akta kontroli, str. 144-146)

7) prowadzenie komisji kwalifikacji wojskowej (rozdział 75045 – kwalifikacja wojskowa):

Plan dotacji celowej w rozdziale 75045 – kwalifikacja wojskowa określony został na kwotę 37.000,00 zł. Wojewoda powołał zarządzeniem⁸ trzyosobową powiatową komisję lekarską (przewodniczącego, sekretarza, pracownika średniego personelu medycznego) i określił zarządzeniem⁹ przysługujące osobom wchodzącym w skład komisji, dodatkowe wynagrodzenie. Komisja odbyła 21 posiedzeń. Obowiązek stawiennictwa obejmował 511 osób z rocznika podstawowego i 66 osób z roczników starszych. Członkom komisji wypłacono wynagrodzenie w kwocie 5.393,00 zł. Zawarto jedną umowę zlecenia na sprzątnięcie pomieszczeń zajmowanych przez komisję, cztery umowy na prowadzenie ewidencji wojskowej i na wypełnianie książeczek wojskowych, jedną umowę na prowadzenie zajęć świetlicowych w lokalu komisji – kwota wypłaconych wynagrodzeń wynosiła 8.558,68 zł. Pozostałe wydatki w kwocie 5.053,47 zł dotyczyły zakupu materiałów i usług oraz zwrotu za utracone zarobki dla lekarza w związku z udziałem w komisji oraz zwrotu kosztów za dojazdy prywatnym samochodem. Dotacja została wykorzystana w kwocie 22.053,47 zł (60,0%). Niewykorzystaną część dotacji zwrócono 29 czerwca 2012 r. Dotacja pozwoliła w pełnym zakresie zrealizować zadanie. Otrzymanie dotacji w kwocie wyższej od faktycznego zapotrzebowania spowodowane było zmianą przepisów dotyczących składu komisji lekarskiej.

(dowód: akta kontroli, str. 632-658)

8) przeprowadzenie badań specjalistycznych osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej (rozdział 75045 – kwalifikacja wojskowa):

Na podstawie porozumienia¹⁰, Prezydent Miasta Konina zobowiązał się do zawarcia i podpisania w imieniu Wojewody umów z zakładami opieki zdrowotnej, lekarzami prowadzącymi indywidualne specjalistyczne praktyki lekarskie lub grupowe praktyki lekarskie oraz psychologów, na przeprowadzenie badań

⁸ Zarządzenie nr 4/12 z dnia 9 stycznia 2012 r. w sprawie powołania Wojewódzkiej i powiatowej komisji lekarskiej do przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2012 r.

⁹ Zarządzenie nr 50/2012 z dnia 25 stycznia 2012 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia wysokości kwot wynagrodzenia osób wchodzących w skład komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej na terenie województwa wielkopolskiego w 2012 r.

¹⁰ Porozumienie nr SO-IV.0031.12.2012.2 zawarte 29 lutego 2012 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Miastem Konin reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Konina.

specjalistycznych, w tym psychologicznych oraz obserwacji szpitalnej osób stawiających się do kwalifikacji dla potrzeb powiatowej komisji lekarskiej. Z otrzymanej dotacji w kwocie 5.000,00 zł wydatkowano 2.520,00 zł (50,4%) z przeznaczeniem na zapłatę za usługę okulistyczną (dla 35 osób) i za opinię psychiatryczną (dla 1 osoby). Wydatki te poniesiono na podstawie umów zlecenia z prywatnymi gabinetami lekarskimi (okulistycznym i psychiatrycznym). Terminowo zwrócono niewykorzystaną część dotacji. Dotacja pozwoliła terminowo i w pełnym zakresie zrealizować zadanie.

(dowód: akta kontroli, str. 7-8, 122, 147-152)

Dotacja celowa w kwocie 236.300,00 zł otrzymana na funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Koninie, została wykorzystana w 87,0 % na wydatki związane z zatrudnieniem oraz w 13,0 % na wydatki bieżące (np. zakup materiałów i towarów, zakup usług). Z informacji złożonej przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Koninie wynika, że Ośrodek przeznaczony jest dla 20 osób niepełnosprawnych intelektualnie i chorych psychicznie, mających trudności w życiu codziennym, wymagających pomocy do życia w środowisku rodzinnym i społecznym. Jest to placówka świadcząca specjalistyczne usługi polegające na socjoterapii i psychoterapii, rehabilitacji ruchowej, rehabilitacji społecznej i terapii zajęciowej. Ośrodek został dofinansowany kwotą 52.363,80 zł na prawidłowe funkcjonowanie, z budżetu miasta Konina. Ponadto, otrzymał z budżetu państwa dotację celową w kwocie 9.500,00 zł na remont i doposażenie pracowni kulinarnej, wymianę okien oraz zakup i montaż drzwi antywłamaniowych, która została wykorzystana na wskazany cel w kwocie 6.571,83 zł. Kwotę 2.928,17 zł wykorzystano na zakup fotela do masażu. Otrzymana dotacja celowa na funkcjonowanie Ośrodka była niewystarczająca o czym świadczyło dofinansowanie ze środków własnych miasta Konina.

(dowód: akta kontroli, str. 156-166)

Z informacji złożonej przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Koninie wynika, iż wydatkowano 99,9 % otrzymanej dotacji. Dotacja ta wydatkowana została w 96,7 % na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, pochodne od wynagrodzeń oraz Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, w 3,2 % na pozostałe wydatki bieżące (np. zakup materiałów i usług). Dotacja pozwoliła zrealizować zadanie w pełnym zakresie.

(dowód: akta kontroli, str. 171-187)

Z informacji złożonej przez Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w Koninie wynika, że wydatkowano 99,9 % otrzymanej dotacji. Dotacja ta wydatkowana została w 91,1 % na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, pochodne od wynagrodzeń, na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń oraz na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zaś w 8,8 % na pozostałe wydatki (np. zakupy materiałów i towarów, zakup usług). Niewykorzystana kwota dotacji celowej w wysokości 3.828,92 zł związana była z podwyższeniem uposażeń funkcjonariuszy od 1 października 2012 r., które nie mogły być przesunięte pomiędzy podziałkami klasyfikacji budżetowej (zgodnie z informacją z Komendy Wojewódzkiej PSP w Poznaniu). Dotacja celowa w kwocie 939,00 zł została wydatkowana w 100 % na zakup materiałów pędnych i smarów oraz na zakup łańcucha do pilarki, zużytych podczas usuwania skutków wicher i nawałnic. Dotacja pozwoliła w pełnym zakresie zrealizować zadanie.

(dowód: akta kontroli, str. 198-244)

Z informacji złożonej przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Koninie wynika, że dotacja w kwocie 1.545,00 zł została przeznaczona na sfinansowanie składek zdrowotnych dla trzech uczniów. Niewykorzystana kwota 0,60 zł z dotacji celowej została zwrócona. Otrzymana dotacja pozwoliła w pełnym zakresie zrealizować zadanie.

(dowód: akta kontroli, str. 260-283)

Z informacji złożonej przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Koninie wynika, że ze środków dotacji celowej w 2012 r.:

- wypłacono świadczenia rodzinne (zasiłki rodzinne, dodatki do zasiłków rodzinnych, jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia dziecka, świadczenia opiekuńcze) w kwocie 15.425.404,96 zł. Wypłaty dokonano na rzecz 8.163 świadczeniobiorców, a liczba udzielonych świadczeń wyniosła 103.111,

- wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego w kwocie 3.445.164,92 zł. Wypłaty dokonano na rzecz 836 świadczeniobiorców, a liczba świadczeń wyniosła 10.041,

- opłacono składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 120.629,04 zł. Wypłaty dokonano za 278 świadczeniobiorców,

- wydatkowano kwotę 248.400,00 zł w ramach pomocy finansowej realizowanej z rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne. Otrzymane dotacje pozwoliły terminowo i w pełnym zakresie zrealizować zadania.

W dokumentach opisujących politykę rachunkowości dla Urzędu oraz w jednostkach organizacyjnych miasta Konina w sposób prawidłowy zostały wyodrębnione konta księgowe służące do ewidencji dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz wydatków ponoszonych z otrzymanych dotacji celowych. W Środowiskowym Domu Samopomocy w Koninie nie wyodrębniono takich kont księgowych, jednak prowadzona ewidencja księgowa umożliwiała rozliczenie dotacji celowej i sporządzenie w tym zakresie sprawozdań.

(dowód: akta kontroli, str. 167-169, 188-196, 245-258, 263-274, 338-346)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. W planach kont¹¹ obowiązujących w 2012 r. w Urzędzie, zapisano, że po stronie Ma konta 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wielkościach wynikających z półrocznych i rocznych sprawozdań tych jednostek, zamiast w wielkościach wynikających z okresowych sprawozdań. Było to niegodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 Polskiej¹². Za okresowe sprawozdania należy bowiem uznać, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³, sprawozdania miesięczne. Nieprawidłowe zapisy w planach kont spowodowały, że w 2012 r. ujmowano na koncie księgowym 223 wydatki dokonywane przez jednostki

¹¹ Zarządzenie nr 22/2010 Prezydenta Miasta Konina z dnia 13 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Urzędzie (zmienione Zarządzeniem nr 11/2011 z dnia 30 maja 2011 r.), Zarządzenie nr 16/2012 Prezydenta Miasta Konina z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Urzędzie Miejskim w Koninie.

¹² Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.

¹³ Dz. U. Nr 20, poz. 103

budżetowe w wielkościach wynikających z półrocznego i rocznego sprawozdania, zamiast z miesięcznych sprawozdań. Od 1 stycznia 2013 r., zarządzeniem nr 31/2012 dokonano zmiany planu kont m.in. w zakresie doprowadzenia do zgodności z zasadami funkcjonowania konta 223-Rozliczenie wydatków budżetowych, czyli ujmowania wydatków na podstawie sprawozdań miesięcznych.

(dowód: akta kontroli, str. 48-93)

Z wyjaśnień Kierownika Wydziału Budżetu wynika, że na koncie 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych ujmowano wydatki wykonane przez jednostki budżetowe miasta Konina w wysokościach wynikających z półrocznego sprawozdania Rb-28S, ponieważ odpowiadało to wówczas obowiązującym zapisom Zakładowego Planu Kont. Od 2013 r. plan kont został dostosowany do obowiązujących przepisów, a księgowania dokonywane są na kontach 223 i 222 na podstawie miesięcznych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli, str. 96-97)

2. W 2012 r., na koncie 901 – Dochody budżetu ujmowano wpływ dotacji celowych pod datą inną niż data wyciągu bankowego, co było niezgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 Polskiej, ponieważ na koncie 901 w korespondencji z kontem 133 - Rachunek budżetu, ujmuje się m.in. dotacje i zapisy dotyczące otrzymanych dotacji wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych. W związku z powyższym, w pozycji data operacji, powinna być wskazana data z wyciągu bankowego, a nie data księgowania przez pracownika. Przykładem nieprawidłowego księgowania wpływów dotacji celowych jest fakt zaksięgowania dotacji która wpłynęła w dniu 11.09.2012 r. w księgach rachunkowych na koncie księgowym 901 pod datą 12.09.2012 r., natomiast wpływ dotacji w dniu 20.07.2012 r. został zaksięgowany dopiero 23.07.2012 r.

(dowód: akta kontroli, str. 48-93, 98-121)

Z wyjaśnień Kierownika Wydziału Budżetu wynika, iż na koncie 901, w pozycji data operacji wpisano datę księgowania przez pracownika. Od 6 grudnia 2012 r., zapisy prowadzone na koncie księgowym 901 – dochody budżetu, dotyczące wpływu dotacji, księgowane są w korespondencji z kontem 133, pod datą fizycznego wpływu dotacji na rachunek bankowy miasta Konina.

(dowód: akta kontroli, str. 96, 133)

3. W przypadku dotacji celowej (w rozdziale 01095 – Pozostała działalność) otrzymanej na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczonego do produkcji rolnej stwierdzono, że siedmiu producentów rolnych (na 65 badanych) złożyło wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na nieobowiązującym w dniu jego złożenia wzorze stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej¹⁴. W dniu składnia wniosku obowiązywał wzór stanowiący załącznik do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego

¹⁴ Dz. U. z 2006 r. Nr 103, poz. 706

w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej¹⁵. Według nieaktualnego wzoru załącznika, producent był zobowiązany podać wielkość użytków rolnych na dzień 1 kwietnia 2012 r., natomiast wg obowiązującego wzoru załącznika, wg stanu na 1 lutego 2012 r.

(dowód: akta kontroli, str. 352-373)

Z wyjaśnień Zastępcy Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w Biurze Obsługi Interesanta przyjmowane były wszystkie wnioski. Przyjęcie części wniosków na nieaktualnym druku nie skutkowało błędnym naliczeniem kwoty zwrotu podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli, str. 419)

4. Z otrzymanej dotacji celowej (rozdział 01095 – pozostała działalność) na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczonego do produkcji rolnej nieprawidłowo wyliczono trzem¹⁶ producentom rolnym roczny limit zwrotu podatku. Skutkiem tego w jednym przypadku (decyzja nr GN.3153.15.2012) było wypłacenie producentowi rolnemu zaniżonej kwoty zwrotu o 13,43 zł. W pozostałych przypadkach, błędne wyliczenie rocznego limitu nie miało skutku finansowego (nie doszło do wyczerpania rocznego limitu).

(dowód: akta kontroli, str. 352-373, 375-412)

Zastępca Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wyjaśnił, że błędne wyliczenie powierzchni użytków oraz kwoty zwrotu podatku akcyzowego było pomyłką. W ocenie NIK, nieprawidłowości te świadczyły o braku należytej staranności.

(dowód: akta kontroli, str. 419)

5. Nieupoważnieni przez Prezydenta Konina pracownicy potwierdzali za zgodność z oryginałem kserokopie faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku oraz umieszczali na fakturach VAT adnotację o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”, co było niezgodne z art. 6 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej¹⁷.

(dowód: akta kontroli, str. 352-373, 413-414)

Prezydent Konina Józef Nowicki wyjaśnił, że w trakcie trwania kontroli, tj. 12 lutego 2013 r. upoważnił pracownika do potwierdzania za zgodność z oryginałem faktur VAT oraz do umieszczania na fakturach VAT adnotacji o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

(dowód: akta kontroli, str. 421-422)

6. Dotacja celowa otrzymana w kwocie 84.300,00 zł na zadanie w rozdziale 71013 - prace geodezyjno-kartograficzne (nieinwestycyjne), wykorzystana została w całości na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków miasta Konina. W dniu 29 sierpnia 2011 r., zawarto umowę z wykonawcą wybranym w trybie przetargu nieograniczonego na „Modernizację ewidencji gruntów i budynków miasta Konina i założenie bazy danych numerycznej mapy zasadniczej – obręb Międzylesie”. Wartość umowy wynosiła 239.849,63 zł brutto. Wbrew dyspozycji art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁸ zwanej dalej „Pzp”, strony podpisały 10 maja 2012 r. aneks wprowadzający zmianę polegającą

¹⁵ Dz. U. z 2012 r. poz. 87,

¹⁶ Decyzja nr GN.3153.15.2012, nr GN.3153.22.2012 i nr GN.3153-39/2012,

¹⁷ Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379 ze zm.

¹⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

na wyłączeniu z zakresu umowy „założenia bazy danych numerycznej mapy zasadniczej”. Wyżej wymieniony przepis nie pozwalał na dokonanie istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Wyjątkiem byłaby sytuacja gdyby zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany. Zamawiający dokonał opisu przedmiotu zamówienia w formie tzw. „Warunków technicznych”, odrębnie dla zadania pn. modernizacja ewidencji gruntów i budynków miasta Konina – obręb Międzyziesie oraz odrębnie dla założenia bazy danych numerycznej mapy zasadniczej – obręb Międzyziesie. Również w formularzu cenowym zamawiający żądał od wykonawców podania odrębnie ceny za założenie bazy danych numerycznej mapy zasadniczej. Każdy z wykonawców oświadczył, iż zapoznał się ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia i zobowiązał się do wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z warunkami zapisanymi w specyfikacji. Ponadto, wykonawcy oświadczyli, że zapoznali się z warunkami realizacji zamówienia oraz uzyskali wszelkie informacje konieczne do właściwego przygotowania oferty. W dniu 2 kwietnia 2012 r. (w trakcie realizacji zadania) Wykonawca poinformował, że nie jest w stanie zrealizować zadania w części dotyczącej założenia bazy danych numerycznej mapy zasadniczej – obręb Międzyziesie. Powodem odstąpienia od tej części umowy był brak możliwości zrealizowania zadania zgodnie z warunkami technicznymi (opisem przedmiotu zamówienia) określonymi przez Zamawiającego. Wyraził on zgodę na zmianę przedmiotu zamówienia i zawarł aneks do umowy w którym wyłączył z przedmiotu zamówienia założenie bazy danych numerycznej mapy zasadniczej oraz zmniejszył wynagrodzenie należne wykonawcy do kwoty 202.949,63 zł brutto.

(dowód: akta kontroli, str. 461-573, 574-577, 748-759)

Z ustaleń kontroli wynika, że przyczyną powstania nieprawidłowości było nieprawidłowe dokonanie opisu przedmiotu zamówienia. Potwierdzeniem tego było pismo wykonawcy z prośbą o wyłączenie części przedmiotu zamówienia, ponieważ określone warunki techniczne przez Zamawiającego nie dają możliwości jego wykonania. NIK zwraca uwagę na to, że przyjmując, iż obiektywnie, realizacja przedmiotu zamówienia polegającego na założeniu bazy danych numerycznej mapy zasadniczej w sposób przewidziany w specyfikacji, nie była możliwa, należy uznać, iż pozostała część zamówienia nie została wykonana przez wykonawcę proponującego najkorzystniejszą cenę. W części wykonanej (modernizacja ewidencji gruntów i budynków) najtańsza oferta była niższa od wyłonionej o kwotę 73.430,63 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 484-489)

Zastępca Prezydenta Miasta Konina Marek Waszkowiak wyjaśnił, że aneksowanie umowy poprzez ograniczenie jej zakresu i należnego Wykonawcy wynagrodzenia nastąpiło na podstawie § 13 umowy i art. 145 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z wystąpieniem istotnej zmiany okoliczności, powodującej, że jej wykonanie w całości nie leżało w interesie publicznym. Ponadto, zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, miasto Konin, jako jednostka sektora finansów publicznych, zobowiązana jest wydatkować środki publiczne w sposób gospodarny.

(dowód: akta kontroli, str. 582)

Z wyjaśnień Kierownik Wydziału Geodezji i Katastru, odpowiedzialnej za sporządzenie opisu przedmiotu zamówienia wynika, że dopiero w trakcie realizacji umowy, po informacji od wykonawcy zorientowała się, że opisana w SIWZ

technologia wykonania tej czynności zamówienia nie gwarantuje wykonania zadania w sposób prawidłowy.

(dowód: akta kontroli, str. 585-586, 590)

Z wyjaśnień Zastępcy Kierownika Wydziału Geodezji i Katastru, pełniącego funkcję Inspektora Nadzoru w ramach realizacji umowy wynika, że baza danych numerycznej mapy zasadniczej nie mogła być wykonana prawidłowo według założeń technicznych opisanych w SIWZ.

(dowód: akta kontroli, str. 588)

NIK wskazuje na to, że art. 145 ust. 1 Pzp, przewiduje szczególny przypadek odstąpienia od umowy przez Zamawiającego w sytuacji gdy realizacja zamówienia przestała leżeć w interesie publicznym. W przedmiotowej sprawie, konieczność odstąpienia od realizacji części zamówienia była natomiast w istocie spowodowana brakiem należytej staranności ze strony zamawiającego przy dokonywaniu opisu przedmiotu zamówienia.

7. Kwota 1.236,00 zł z dotacji celowej otrzymanej na opracowania geodezyjne i kartograficzne (rozdział 71014), została wydatkowana na wyrisy i wypisy z operatu ewidencyjnego uzyskane w celu realizacji działań polegających na ujawnieniu nieruchomości Skarbu Państwa (1.104,00 zł) oraz przeniesienia praw do nieruchomości jednostki samorządu terytorialnego na rzecz Skarbu Państwa (132,00 zł). Zgodnie z art. 40 ust. 3d pkt 4 lit a i c ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne, wypisy i wyrisy wydaje się nieodpłatnie na żądanie organów administracji rządowej oraz jednostek samorządu terytorialnego, w związku z ich działaniami mającymi na celu ujawnienie prawa do nieruchomości Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w księdze wieczystej oraz przeniesienia praw do nieruchomości jednostki samorządu terytorialnego na rzecz Skarbu Państwa. W ocenie NIK, w takiej sytuacji wydatkowanie części dotacji na opracowania geodezyjne i kartograficzne było działaniem niegospodarnym.

(dowód: akta kontroli, str. 597-630)

Z wyjaśnień Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, że wyrisy i wypisy z rejestru gruntów, za które dokonano zapłaty z dotacji celowej służyły działaniom polegającym na złożeniu wniosku o stwierdzenie zasiedzenia oraz o wyrażenie zgody na nabycie na rzecz SP nieruchomości stanowiącej własność j.s.t. i były jedynie etapami w postępowaniu o ujawnieniu praw do nieruchomości Skarbu Państwa i przeniesieniu praw własności na rzecz Skarbu Państwa z j.s.t., co nie uzasadniało skorzystania ze zwolnienia z opłat, o których mowa w przywołanych przepisach.

(dowód: akta kontroli, str. 594, 596)

NIK wskazuje jednak na to, że przywołane przepisy nie ograniczają możliwości stosowania przedmiotowego zwolnienia do jakiegokolwiek etapu tego postępowania.

8. W ramach dotacji celowej przekazanej przez Krajowe Biuro Wyborcze na realizację zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75101), polegającego na prowadzeniu i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2012 r. stwierdzono, że w sześciu umowach zleceń zawartych z pracownikami Urzędu zatrudnionymi w Wydziale Spraw Obywatelskich wskazano nieaktualną podstawę tj. art. 16 ustawy z dnia 12 kwietnia 2001 r. Ordynacji Wyborczej do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej¹⁹, która przestała obowiązywać 31 lipca 2011 r. i została zastąpiona ustawą z dnia 5 stycznia 2011 r.

¹⁹ Dz. U. z 2001 r. Nr 46, poz. 499 ze zm.

Kodeks wyborczy²⁰. Ponadto, z zawartych umów zleceń wynikało, że wszyscy zleceniobiorcy mają do wykonania tę samą pracę (tj. prowadzenie i bieżące aktualizowanie stałego rejestru wyborców, sporządzanie kart, prowadzenie korespondencji, ochronę zbiorów i składanie informacji o stanie aktualizacji rejestru wyborców) pomimo, iż faktycznie prace te były inne (Kierownik oraz Zastępca Kierownika zajmowali się nadzorem i weryfikacją prawidłowości naniesionych informacji przez pracowników, natomiast pozostałe cztery osoby zajmowały się zakładaniem ręcznym kart, korespondencją oraz sporządzaniem kwartalnej informacji).

(dowód: akta kontroli, str. 432-436, 438-443)

Zastępca Kierownika Wydziału Spraw Obywatelskich, odpowiedzialny za sporządzenie umów zleceń wyjaśnił, że projekty umów uzyskały pozytywną opinię prawną, co jednak nie stanowi usprawiedliwienia nieprawidłowości polegającej na braku adekwatności ich merytorycznej treści do zakresu faktycznie powierzonych zadań oraz zaistnienia usterek formalnych.

(dowód: akta kontroli, str. 432)

9. Z dotacji celowej przeznaczonej dla Środowiskowego Domu Samopomocy Społecznej w Koninie, na remont i doposażenie pracowni kulinarnej, wyminę okien oraz zakup i montaż drzwi antywłamaniowych otrzymaną w kwocie 9.500,00 zł, wydatkowano 6.571,83 zł na remont i doposażenie pracowni kulinarnej, natomiast kwotę 2.928,17 zł wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem tj. zakupiono fotel do masażu.

(dowód: akta kontroli, str. 159-166, 760-761)

Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Koninie Krystyna Biernat wyjaśniła, że wydatki na remont były niższe od planowanych, gdyż okna balkonowe zostały nieodpłatnie wymienione przez Spółdzielnię Mieszkaniową w Koninie, a drzwi zostały naprawione bez ponoszenia kosztów. Za zaoszczędzoną w ten sposób kwotę postanowiono zakupić zestaw masujący, który stanowi część wyposażenia pracowni kulinarnej.

(dowód: akta kontroli, str. 665)

Dotację celową Ośrodek powinien wykorzystać zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w piśmie Wojewody Wielkopolskiego. W kontekście przytoczonych wyżej wyjaśnień NIK zwraca uwagę, iż zgodnie z zapisami w instrukcji obsługi dla fotela masującego producent określił, iż niedozwolone jest przechowywanie i korzystanie z fotela m.in. w warunkach zawilgoconych.

W trakcie kontroli NIK, Wydział Kontroli Urzędu Miasta w Koninie przeprowadził kontrolę w Środowiskowym Domu Samopomocy w zakresie poniesionych w 2012 r. wydatków. Kierownik Wydziału Kontroli, w wyjaśnieniu podała, że w trakcie tej kontroli nie rozliczono w całości dotacji celowej w kwocie 9.500,00 zł, ponieważ kontroli poddano tylko pewne obszary działalności jednostki. W jej wyniku nie stwierdzono omawianej nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli, str. 660-661, 663)

10. Niezgodnie z obowiązującymi przepisami dokonano wydatku w kwocie 374,00 zł z dotacji celowej w rozdziale 75045 – kwalifikacja wojskowa tytułem zwrotu kosztów dla przewodniczącego komisji za dojazd prywatnym samochodem osobowym z miejsca zamieszkania do siedziby komisji lekarskiej. Zwrot kosztów obliczono na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia

²⁰ Dz. U. Nr 21, poz. 112 ze zm.

2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju²¹. Wydatek został potraktowany jako podróż służbowa, co było niezgodne z art. 77⁵ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy²². Podróżą służbową w świetle ww. przepisów nie jest podróż z miejsca zamieszkania do miejsca pracy.

(dowód: akta kontroli, str. 632- 636, 666-672)

Z wyjaśnień Kierownika Wydziału Spraw Obywatelskich wynika, że pokrycie kosztów dojazdu własnym samochodem Przewodniczącego z miejsca zamieszkania do miejscowości w której znajdowało się miejsce pracy było warunkiem jego uczestnictwa w pracy komisji kwalifikacyjnej.

(dowód: akta kontroli, str. 674)

W ocenie NIK, wyjaśnienie to, w świetle przywołanego przepisu nie zasługuje na uwzględnienie.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. NIK zwraca uwagę, że stwierdzone w toku niniejszej kontroli nieprawidłowości świadczą o potrzebie wzmocnienia nadzoru nad realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i nad jednostkami organizacyjnymi realizującymi zadania. Kierownik Wydziału Kontroli wskazała, że były planowane i przeprowadzane kontrole w zakresie wydatkowania środków z dotacji celowej w jednostkach organizacyjnych corocznie lub raz na 3 lata, zasadą tą nie obejmowano jednak Urzędu.

(dowód: akta kontroli, str. 660-661)

2. NIK wskazuje, że niewykorzystanie przez Urząd dotacji celowej (rozdział 01095 pozostała działalność) w kwocie 1.212,63 zł, otrzymanej na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej skutkowało obciążeniem budżetu miasta Konina.

(dowód: akta kontroli, str. 122, 126, 348)

3. NIK wskazuje na niewykorzystanie znacznej części dotacji przeznaczonej na gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdział 70005). Jednostka kontrolowana zwróciła kwotę 14.893,41 zł (29,8% dotacji otrzymanej), co przy znacznym rozmiarze potrzeb w tym obszarze, świadczy o konieczności zwrócenia szczególnej uwagi na racjonalne wykorzystanie otrzymanych środków.

(dowód: akta kontroli, str. 23-24, 34-36, 125, 678)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność w badanym obszarze.

Ocena częściowa

3.Sprawozdawczość budżetowa.

Opis stanu
faktycznego

Objętą kontrolą za IV kwartał 2012 r. sprawozdania zbiorcze Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zostały przekazane Wojewodzie Wielkopolskiemu z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²³, zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości”. Sprawozdania zbiorcze zostały

²¹ Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.

²² Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.

²³ Dz. U. Nr 20, poz. 103

sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, opracowanych z kolei na podstawie ksiąg rachunkowych (§ 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości). Jednostki organizacyjne złożyły sprawozdania jednostkowe Rb-50 w terminie przewidzianym w załączniku nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(dowód: akta kontroli, str. 98-121, 679-725)

Sprawozdania zostały sporządzone w sposób czytelny i trwałe, podpisy na sprawozdaniach złożono odręcznie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym, pod podpisem umieszczono pieczętkę z nazwiskiem osoby podpisującej (§ 10 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej). Przekazane przez jednostki organizacyjne miasta Konina sprawozdania jednostkowe Rb-50, zostały w myśl § 9 ust. 3 wyżej przywołanego rozporządzenia, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli, str. 679-725)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W myśl załącznika nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdania Rb-50 powinny być złożone do zarządu jednostki samorządu terytorialnej, a nie jak wskazano na sprawozdaniach, do Urzędu Miejskiego w Koninie lub do Wydziału Budżetu.

(dowód: akta kontroli, str. 695-697, 712-719)

Kierownik Wydziału Budżetu wyjaśniła, że sprawozdania jednostkowe Rb-50 wpływały do Wydziału Budżetu, gdzie zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, poprawności zastosowanego druku sprawozdania, kompletności podpisów i zgodności z planem i kwotą przekazanej dotacji. Adresatem sprawozdania winien być, zgodnie z przepisami, zarząd jst, w związku z powyższym sposób adresowania zostanie ujednolicony poprzez wpisanie poprawnego adresata. W tym celu również wysłano pisma do jednostek składających jednostkowe sprawozdania Rb-50.

(dowód: akta kontroli, str. 97)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

NIK wskazuje na niekorzystanie z uprawnienia do kontrolowania merytorycznego prawidłowości złożonych sprawozdań (tj. żądania przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów) w myśl § 9 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(dowód: akta kontroli, str. 97)

Kierownik Wydziału Budżetu wyjaśniła, że nie korzystano z uprawnienia do kontrolowania merytorycznej prawidłowości sprawozdań, zostawiając tę czynność wyspecjalizowanej komórce – Wydziałowi Kontroli Wewnętrznej.

(dowód: akta kontroli, str. 97)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości²⁴ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

²⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

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

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą miasto Konin realizowało projekty współfinansowane ze środków bezzwrotnych pochodzących ze środków europejskich, związane z realizacją zadań własnych. W okresie tym nie realizowano natomiast projektów finansowanych z dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

(dowód: akta kontroli, str. 726-747)

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 Kontroli²⁵, wnosi o:

1. Dokonanie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z należnymi odsetkami otrzymanej na remont i doposażenie pracowni kulinarnej, wymię okien oraz zakup i montaż drzwi antywłamaniowych dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Koninie (rozdział 85203).
2. Zapewnienie prawidłowego stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. Zapewnienie rzetelnego prowadzenia spraw związanych ze zwrotem producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowym wykorzystywanego do produkcji rolnej.
4. Sporządzanie prawidłowo pod względem formalnym sprawozdań jednostkowych Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
5. Zwiększenie nadzoru w zakresie ewidencjonowania i wydatkowania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

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 Poznaniu.

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.

²⁵ Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

....., dnia

miejsowość

data

Dyrektor
Najwyższej Izby Kontroli
Delegatury w Poznaniu

Kontroler
Jolanta Oko-Brzezińska
Specjalista kontroli państwowej

Grzegorz Malesiński
Wicedyrektor

.....
podpis

.....
podpis