



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ-4100-01-03/2013
P/13/175

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66
lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/175 – Wykonanie w 2012 r. budżetu państwa, część 85/32 – województwo zachodniopomorskie.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontrolerzy	1. Krzysztof Szczepaniak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85187 z dnia 11.01.2013 r. 2. Jarosław Tarasewicz, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85185 z dnia 11.01.2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Szczecinek, Pl. Wolności 13, 78-400 Szczecinek
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jerzy Hardie-Douglas, Burmistrz Miasta (dowód: akta kontroli str. 5-7)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹, działalność Gminy Miasto Szczecinek (Miasta) w zakresie planowania i wykorzystania dotacji otrzymanych w 2012 r. z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (zadań z zakresu administracji rządowej) w ramach kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, w części 82/35 - województwo zachodniopomorskie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Formułując ocenę pozytywną NIK wzięła pod uwagę: prawidłowość ujęcia w budżecie Miasta na 2012 r. kwot dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-50, wydatkowanie środków dotacji celowych zgodnie z przeznaczeniem (za wyjątkiem opisanym niżej) oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych na remont pomieszczeń na potrzeby nowoutworzonych w 2012 r. miejsc dla osób dorosłych upośledzonych umysłowo (przy ul. Połczyńskiej 2A w Szczecinku), które zostało sfinansowane środkami dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły sposobu ewidencjonowania w Urzędzie Miasta Szczecinek (Urzędzie) części wydatków (7.724,07 zł) sfinansowanych ze środków dotacji, związanych z kosztami obsługi przez pracowników Urzędu zadań z zakresu administracji rządowej, bez wykazania bezpośredniego powiązania tych wydatków z realizowanymi zadaniami, co było niezgodne z przepisami art. 127 ust. 1 pkt 1 li.a i art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali nie dawałoby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, ocenę ogólną należy uzupełnić o dodatkowe objaśnienie.

² Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 j.t.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

1.1. Przekazywanie na etapie opracowywania projektu ustawy budżetowej na 2012 r. informacji Wojewodzie Zachodniopomorskiemu (Wojewodzie).

Opis stanu faktycznego

Burmistrz Szczecinka nie występował w 2011 r., w trakcie prac planistycznych nad projektem ustawy budżetowej na 2012 r., z inicjatywą informowania Wojewody o potrzebach Miasta związanych z finansowaniem wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, a Wojewoda nie zwracał się od Burmistrza Szczecinka o informacje w tej sprawie.
(dowód: akta kontroli str. 84)

Dopiero w 2012 r., pismem z 2.11.2012 r., Burmistrz zwrócił się do Wojewody z wnioskiem o zapewnienie wystarczających środków na realizację ww. zadań na 2013 r. Wniosek swój uzasadnił tym, że otrzymywana wysokość dotacji jest niewystarczająca do pełnej i terminowej realizacji zleconych zadań i aby je właściwie zrealizować z budżetu Miasta angażowane są środki, które łącznie stanowią około 35% kosztów realizacji tych zadań. W odpowiedzi z 6.02.2013 r. Wojewoda stwierdził, że nie było możliwości zwiększenia zaplanowanych dotacji na 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 695-699)

Na etapie planowania budżetu Miasta na 2012 r. Dyrektor MOPS przekazał Burmistrzowi Szczecinka (pismem z 20.10.2011 r.) informacje o planowanych przez MOPS wielkościach wydatków na zadania zlecone w 2012 r. w rozdziałach:

- 85195 - na postępowania w sprawie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych w kwocie 3.993 zł, liczonej jako suma zryczałtowanego wynagrodzenia za planowane 55 postępowań po 45,81 zł każde, zryczałtowanego wynagrodzenia za 19 decyzji po 18,66 zł (każda wraz z pochodnymi od wynagrodzenia) oraz kosztów 55 przesyłek listowych oraz biletów komunikacji miejskiej,
- 85203 - na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy „Walentyńka” w kwocie 415 tys. zł przeznaczonej na prowadzenie ośrodka wsparcia dla osób zaburzonych psychicznie dla 37 osób miesięcznie x 12 miesięcy x stawka 935 zł/osobę,
- 85212 - na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (łącznie z kosztami obsługi) w kwocie 11.653 tys. zł, liczonej jako przewidywane świadczenia rodzinne dla 2.000 osób, świadczenia pielęgnacyjne dla 200 osób, zapomogi z tytułu urodzenia dla 400 osób, wyprawki szkolne (przed rozpoczęciem roku szkolnego) dla 2.400 dzieci, wypłaty z funduszu alimentacyjnego dla 360 osób oraz wynagrodzenia pracowników MOPS obsługujących zadania wraz z pochodnymi (10,5 etatów),
- 85213 - na składki zdrowotne przyznawane na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych w kwocie 45 tys. zł dla planowanej liczby 80 osób,
- 85219 - na wynagrodzenia za sprawowanie opieki prawnej zaplanowane w kwocie 10 tys. zł,
- 85228 - na finansowanie zadań z zakresu świadczenia usług opiekuńczych w kwocie 140 tys. zł jako zadanie zlecone innym podmiotom w ramach otwartego konkursu ofert zrealizowanego w 2011 r. na okres 5 lat.

(dowód: akta kontroli str. 159-171)

1.2. Terminowość otrzymywania informacji o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej oraz w ustawie budżetowej.

Opis stanu faktycznego

Informację o wstępnie ustalonych na 2012 r. kwotach dotacji celowych na finansowanie ustawowo zleconych gminie zadań z zakresu administracji rządowej Wojewoda przekazał Burmistrzowi Szczecinka 24.10.2011 r. Informacja o planowanej kwocie dotacji celowej na sfinansowanie kosztów związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców na rok 2012 w kwocie 6.98 tys. zł została przesłana pismem Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie (KBW) z 3.01.2011 r. Powyższe informacje zostały przekazane w terminie określonym w art. 143 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Informacja o kwotach dotacji celowych ostatecznie ujętych w budżecie

Wojewody Zachodniopomorskiego (zawarta w piśmie z 4.04.2012 r) wpłynęła do Urzędu 12.04.2012 r. Planowane dotacje na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej (w § 201) wynosiły łącznie 11.337,9 tys. zł, w tym 274,9 tys. zł w dziale 750 na realizację zadań związanych z wydawaniem dowodów osobistych, 1 tys. zł w dziale 851 na opłacanie składki na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione, 11.062 tys. zł w dziale 852 na: wsparcie osób z zaburzeniami psychicznymi (575 tys. zł), świadczenia rodzinne (8.151 tys. zł), świadczenia z funduszu alimentacyjnego 2.304 tys. zł), opłacanie składki na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione (29 tys. zł). Przyznana kwota dotacji na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w dziale 751, rozdziale 75101 wyniosła 6,98 tys. zł i wpłynęła do Urzędu w dniu 4.04.2012 r. (dowód: akta kontroli str. 85-92)

W budżecie Miasta przyjętym uchwałą Rady Miasta Szczecinek (z 12.12.2011 r.) ujęto dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z ww. informacją Wojewody oraz Dyrektora KBW.

(dowód: akta kontroli str. 40-60)

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Burmistrz Szczecinka nie udokumentował faktu przekazania podległym jednostkom informacji, po uchwaleniu budżetu Miasta na 2012 r., o ostatecznych kwotach wydatków tych jednostek związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (w terminie określonym w art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). W oświadczeniu złożonym w toku niniejszej kontroli NIK, Skarbnik Miasta poinformował, że „...komórki realizujące budżet Miasta Szczecinek, tj. dyrektorzy jednostek budżetowych i dyrektorzy wydziałów Urzędu Miasta o zaplanowanych dla nich środkach na 2012 r. w celu realizacji ich zadań zostali poinformowani osobiście przez Burmistrza Szczecinka około 5.11.2011 r., po uchwaleniu budżetu Miasta na 2012 r.; w dniu 5.01.2012 r. zarządzeniem Burmistrza Szczecinka został ustalony układ wykonawczy budżetu Miasta na 2012 r. i w tym samym dniu kserokopia tego dokumentu została przekazana komórkom realizującym budżet Miasta poprzez położenie w skrzynce do korespondencji znajdującej się w biurze obsługi interesanta Urzędu”.

(dowód: akta kontroli str. 108)

1.3. Podział środków na poszczególnych beneficjentów.

Opis stanu
faktycznego

Plan dotacji celowych na zadania zlecone realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych dokonany został przedmiotowo w załączniku nr 10 do uchwały budżetowej (z dnia 12.12.2011 r.) na 2012 r. Dotacje zostały zaplanowane w dziale 852, rozdziale 85203 w kwocie 449 tys. zł z przeznaczeniem na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy „Walentyńska” oraz w rozdziale 85228 w kwocie 126 tys. zł z przeznaczeniem na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych.

(dowód: akta kontroli str. 40-60, 172—183, 210-225)

Pozostałe zadania z zakresu administracji rządowej były realizowane przez pracowników Urzędu oraz MOPS (jednostkę organizacyjną Miasta) w zakresie zadań z opieki społecznej.

(dowód: akta kontroli str. 438-444)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Miasta w zakresie planowania dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i zadania zlecone. Brak udokumentowania faktu przekazania podległym jednostkom informacji, po uchwaleniu budżetu Miasta na 2012 r., o ostatecznych kwotach wydatków tych jednostek związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej NIK ocenia jako nieprawidłowość o charakterze formalnym.

2. Wykorzystanie przez Miasto Szczecinek dotacji.

2.1. Przekazywanie przez Wojewodę dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Opis stanu
faktycznego

Dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej były przekazywane przez Wojewodę w terminie umożliwiającym pełne i terminowe ich wykonanie. Wojewoda przekazał w 2012 r. dotacje ujęte w dziale 010 w kwocie 37,9 tys. zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych, w dziale 750 kwotę 274,9 tys. zł na obsługę zadań z zakresu administracji rządowej, w 851 kwotę 4 tys. zł na finansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej, w dziale 852 kwotę 11.950,1 tys. zł na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na utworzenie nowych miejsc i ich uruchomienie (671,2 tys. zł), na realizację świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (10.950,0 tys. zł), na opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne (46 tys. zł), na wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki (12 tys. zł), na finansowanie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi (150 tys. zł) oraz 120,9 tys. zł na realizację rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne. Dyrektor KBW przekazał środki ujęte w dziale 751 w wysokości 7 tys. zł na prowadzenie stałego rejestru wyborców.

(dowód: akta kontroli str. 156)

Dotacje na ww. zdania przekazywane były prawidłowo, comiesięcznie (rytmicznie) w wysokości 1/12 dotacji rocznej z przeznaczeniem na wydatki bieżące. Wyjątkiem była dotacja przekazana w dziale 010, rozdziale 01095 - w dwóch transzach: 24.04.2012 r. na kwotę 11.464,51 zł oraz 25.10.2010 r. - 26.483,13 zł, tj. w kwotach zgodnych ze złożonymi wnioskami Miasta o przekazanie dotacji oraz w terminie umożliwiającym wypłatę kwot zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, zgodnie z terminami określonymi w art. 7 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej⁴. Zwroty podatku akcyzowego wypłacono: 27.04.2012 r., dotyczące wniosków i dokumentów złożonych w lutym oraz 26.10.2012 r., po złożeniu przez producentów rolnych stosownych faktur w sierpniu 2012 r.

Dotacje ujęte w rozdziale 85203 Wojewoda przekazywał comiesięcznie do kwoty 471.231 zł z przeznaczeniem na prowadzenie ośrodka wsparcia (tj. na finansowanie umowy powierzenia zadania zawartej 22.12.2010 r. pomiędzy Miastem Szczecinek a Fundacją Przystań) oraz 200.000 zł, po przedłożeniu wniosku Burmistrza z 12.11.2012 r., na remont pomieszczeń na potrzeby nowoutworzonych w 2012 r. miejsc dla osób dorosłych upośledzonych umysłowo (przy ul. Połczyńskiej 2A w Szczecinku).

(dowód: akta kontroli str. 263-279, 385-387)

Dotacje ujęte w dziale 852 rozdziale 85219 Miasto otrzymało na wynagrodzenia opiekunów podopiecznych w łącznej kwocie 11.963 zł, a wykorzystano 11.048,83 zł. Z wyjaśnienia Burmistrza wynika, że środki na kwotę 914,17 zł zostały zwrócone na rachunek Wojewody w związku ze zgonem podopiecznego.

Z informacji uzyskanej z MOPS wynika, że pismem z 7.02.2012 r. MOPS występował do Wojewody z wnioskiem o zwiększenie dotacji na 2012 r. w rozdziale 85219 do kwoty 10.434,20 zł (wstępnie planowano 3.000 zł) z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzenia przyznanego przez sąd, opiekunowi prawnemu z tytułu sprawowania opieki. Zwiększenie planu nastąpiło decyzjami Wojewody: z 21.03.2012 r. o 7.435 zł i z 30.10.2012 r. o 1.528 zł. Na skutek nieprzekazania przez Wojewodę terminowo środków finansowych na realizację zleconego zadania, za nieterminową wypłatę wynagrodzenia zapłacono 5,63 zł odsetek.

Miasto Szczecinek w 2012 r. nie dochodziło dotacji w postępowaniu sądowym.

(dowód: akta kontroli str. 139, 158, 428-429, 644, 689)

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁴ Dz.U. Nr 52, poz. 379 ze zm.

Opis stanu faktycznego

2.2. Terminowość przekazywania środków do jednostek podległych lub realizujących zadania finansowane dotacjami.

Urząd przekazywał do MOPS środki pochodzące z dotacji celowych z budżetu państwa najczęściej tego samego dnia, najpóźniej w terminie do 6 dni - od otrzymania środków od Wojewody, umożliwiając pełne i terminowe wykonanie zadań. Środki na realizację zadań powierzonych podmiotom niepublicznym, tj. Fundacji Przyszań na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy „Walentyńka” (ujęte w rozdziale 85203) oraz Stowarzyszeniu ATUT na organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi na terenie Miasta Szczecinek (w rozdziale 85228) przekazywane były w terminie od 2 do 5 dni od daty otrzymania środków od Wojewody.

(dowód: akta kontroli str. 277-279, 713-717)

Ustalone nieprawidłowości

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

2.3. Dofinansowanie środkami własnymi realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Opis stanu faktycznego

W 2012 r. realizację zadań z zakresu administracji rządowej dofinansowano ze środków budżetu Miasta w łącznej kwocie 684.048,41 zł w dwóch działach:

- w dziale 852 wydatki realizowane przez MOPS w wysokości 194.651,71 zł, z tego w rozdziale 85203 – 43.149,25 zł i 85212 – 151.502,46 zł;
- w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75011 Miasto poniosło wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu i inne wydatki związane z realizacją zadań administracji rządowej w kwocie 764.296,70 zł przy czym 64% tych wydatków, tj. 489.396,70 zł pochodziło ze środków budżetu Miasta.

(dowód: akta kontroli str. 158)

W odniesieniu do przyczyn dofinansowania tych zadań Pan Jerzy Hardie–Douglas Burmistrz Szczecinka wyjaśnił, że „...w celu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w dziale 750, rozdziale 75011 w sposób terminowy i w pełnym zakresie, w 2012 r. koniecznym było poniesienie wydatków ze środków budżetu Miasta w wysokości 489.396,70 zł. Otrzymana od Wojewody dotacja w wysokości 274.900 zł, przy 10,3 etatu na wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej, wystarczyłoby na wynagrodzenie średnio na jedno stanowisko urzędnicze i kierownicze w wysokości 1.859 zł. Taka wysokość wynagrodzenia znacznie odbiegałaby od średniego wynagrodzenia pozostałych pracowników Urzędu oraz nie byłaby stosowna do zajmowanych stanowisk i posiadanych kwalifikacji zawodowych pracowników. Ponadto przy realizacji tych zadań występowały koszty pozapłacowe dotyczące zakupu sprzętu komputerowego, asysta techniczna programów, zakup druków, koszty wysyłki pism oraz bieżące utrzymanie Urzędu. W rozdziale 85203 realizowane zadania dofinansowano kwotą 43.149,25 zł inwestycją dotyczącą adaptacji pomieszczeń w związku z koniecznością spełnienia standardów Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi częściowo dotyczącej placówki prowadzonej w ramach zadań własnych (Dom Dziennego Pobytu „Złota Jesień”) z uwagi na wspólne wejście, podjazd do budynku oraz toalety, szatnie, pralnia. Inwestycja służy mieszkańcom miasta, osobom zaburzonym psychicznie i zagrożonym wykluczeniem społecznym. W rozdziale 85212 dofinansowano kwotą 151.502,46 zł obsługę zadania zleconego w postaci świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, w tym płace i pochodne od płac pracowników, zakup energii, materiałów biurowych. W ramach powyższej kwoty 134.254,15 zł pochodziło z dochodów należnych Miastu uzyskanych z tytułu zwrotu świadczeń przez dłużników alimentacyjnych. Wzrost kosztów finansowania powyższego zadania wynika z tego, że od 2012 r. ustawodawca nałożył na organ właściwy dłużnika alimentacyjnego konieczność prowadzenia dodatkowych postępowań alimentacyjnych, dotyczących uznania dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, nie przeznaczając na ten cel dodatkowych środków”.

(dowód: akta kontroli str. 687-688)

Ustalone nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.4. Wykorzystanie dotacji.

Zrealizowane przez Miasto wydatki w dziale 010, rozdziale 01095 na kwotę 39.974,03 zł stanowiły 98,8% planu po zmianach. W 2012 r. do Urzędu wpłynęło 26 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, w wyniku których wypłacono kwotę 37.203,57 zł, stanowiącą zwrot podatku akcyzowego. Kwota należna Miastu na pokrycie kosztów obsługi tego zadania wyniosła 744,07 zł. W sprawozdaniu rocznym z rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2012 wykazano koszty poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego równe przysługującemu wynagrodzeniu w kwocie 744,07 zł - które nie wynikały z dokumentów źródłowych - oraz kwotę zrealizowanych wypłat 37.203,57 zł. W Urzędzie nie prowadzono również ewidencji kosztów wykonania zadania dotyczącego prowadzenia stałego rejestru wyborców.

(dowód: akta kontroli str. 272-279, 357-382)

Zrealizowane w Urzędzie wydatki w dziale 750 rozdziale 75011 wyniosły 764.296,70 zł, tj. 92,8% planu po zmianach, w tym kwota 274.900 zł (36% wydatków w tym rozdziale) pochodziła z dotacji celowej przekazanej przez Wojewodę. Środki dotacji celowej zostały wykorzystane na finansowanie wynagrodzeń osobowych w § 4010 w kwocie 233.500 zł, składek na ubezpieczenia społeczne w § 41010 w kwocie 35.750 zł oraz składek na fundusz pracy w § 4120 w kwocie 5.650 zł. Analiza list płac wykazała, że wydatki ze środków dotacji zostały wykorzystane na częściowe pokrycie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dotyczących 11 pracowników, tj. na utrzymanie:

- 2 stanowisk pracy (1,3 etatu) w Referacie Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego realizujących zadania określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z 25 czerwca 2002 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Szefa Obrony Cywilnej Kraju, szefów obrony cywilnej województw, powiatów i gmin⁵,
- stanowiska inspektora w Wydziale Rozwoju do realizacji zadań związanych z ewidencją działalności gospodarczej na podstawie przepisów art. 26 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej⁶ (3/4 etatu) oraz wydawania koncesji i zezwoleń na podstawie art. 18 ustawy z 6 września 2001 r. o transporcie drogowym⁷ (¼ etatu),
- 2 stanowisk w Wydziale Spraw Obywatelskich (3 etaty) do realizacji zadań dotyczących wydawania dowodów osobistych na podstawie art. 45 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych⁸ oraz 3 stanowisk do realizacji zadań dotyczących prowadzenia ewidencji ludności na podstawie art. 46 ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych,
- 3 stanowisk (3 etaty) do realizacji zadań z zakresu ustawy z dnia 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego⁹.

W rozliczeniu dotacji przesłanym do Wydziału Finansów i Budżetu ZUW w Szczecinie wykazano kwotę dotacji otrzymaną i wykorzystaną w rozdziale 75011 zgodnie z prowadzoną ewidencją do kwoty 274.900 zł.

(dowód: akta kontroli str. 281, 287-290, 347-352)

Dotacje na wypłatę przez Miasto świadczeń z funduszu alimentacyjnego i świadczeń rodzinnych w dziale 852 rozdziale 85212 otrzymane od Wojewody w kwocie 10.950.000 zł zostały wykorzystane w wysokości 10.731.137,01 zł tj. 98% planu po zmianach. Zadanie było realizowane przez MOPS. Wg informacji uzyskanej z MOPS w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁰, w 2012 r. ze świadczeń rodzinnych skorzystało 2.985 osób i rodzin, a 415 skorzystało ze świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Łącznie na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego wydatkowano kwotę 10.454.622 zł, co stanowiło 97,4% środków dotacji wykorzystanych. W ramach świadczeń wypłacono 27.582 zasiłki rodzinne na łączną kwotę

⁵ Dz.U. Nr 96, poz. 850.

⁶ Dz.U. z 2010 r. Nr 220, poz. 1447 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2012, poz. 1265 j.t.

⁸ Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zm.

⁹ Dz.U. z 2011 r. Nr 212, poz. 1264 ze zm.

¹⁰ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 j.t.

2.409.220 zł, 11.012 dodatków do zasiłku rodzinnego na łączną kwotę 1.448.801 zł, 309 jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka, 18.317 świadczeń opiekuńczych na łączną kwotę 3.608.678 zł, 2.393 składki na ubezpieczenie emerytalno-rentowe oraz zdrowotne na łączną kwotę 244.149 zł, 6.968 świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 2.434.774 zł. W okresie od stycznia do grudnia 2012 r. prowadzono 500 postępowań wobec dłużników alimentacyjnych, których skutkiem było przekazanie komornikowi sądowemu 207 informacji, mających wpływ na egzekucję zasądzonych świadczeń alimentacyjnych, 87 dłużników zobowiązano do zarejestrowania się w urzędzie pracy jako osoby bezrobotne albo poszukujące pracy, 166 wniosków skierowano do starosty o podjęcie działań zmierzających do aktywizacji zawodowej dłużników alimentacyjnych, wszczęto 137 postępowań dotyczących uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, wydano 73 decyzje o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych oraz 16 decyzji o umorzeniu postępowania w sprawie, 63 wnioski skierowano do prokuratury o ściganie dłużników za uporczywe uchylanie się od obowiązku alimentacyjnego, 5 wniosków skierowano do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika, w stosunku do 66 nowych dłużników alimentacyjnych przekazano informacje do biura informacji gospodarczej o zobowiązaniach z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz zaliczek alimentacyjnych, w stosunku do 18 dłużników skierowano wniosek do sądu o ustalenie dla nich kuratora (w związku nieznanym miejscem ich pobytu). W 2012 r. wyegzekwowana kwota zwrotu przez dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych na osoby uprawnione świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyniosła 320.483 zł, z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych – 38 242 zł.

Sprawozdanie z realizacji zadań przewidzianych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹¹ za IV kwartał 2012 r. zostało sporządzone 4.01.2013 r. a sprawozdanie rzeczowo-finansowe o zadaniach z zakresu świadczeń rodzinnych zrealizowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetu Miasta za IV kwartał 2012 r. zostało sporządzone 10.01.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 476-482, 500-510)

MOPS terminowo dokonał zwrotu na rachunek Urzędu niewykorzystanych środków dotacji w rozdziale 85212 w kwocie 218.862,99 zł, w tym 179.529,38 zł przeznaczonych na świadczenia rodzinne i 39.335,61 zł na wypłatę świadczeń funduszu alimentacyjnego, które zostały terminowo zwrócone Wojewodzie (tj. 7.01.2013 r.). W wyjaśnieniach w sprawie przyczyn niewykorzystania ww. środków Burmistrz Szczecinka wskazał, że składając do 22.10.2011 r. zapotrzebowanie na środki niezbędne do realizacji świadczeń w 2012 r. dokonano ich oszacowania uwzględniając ilość wypłaconych świadczeń do września 2012 r. Mniejsze niż szacowane wykorzystanie dotacji było wynikiem zmiany przepisów prawa w zakresie ustalania dochodu uprawniającego do świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego, która spowodowała spadek liczby świadczeniobiorców w nowym okresie zasiłkowym od 1 listopada 2012 r. oraz spadek ilości osób ubiegających się o świadczenia w nowym okresie zasiłkowym .

(dowód: akta kontroli str. 688-689, 776-777)

MOPS posiadał strukturę organizacyjną umożliwiającą realizację zadań zleconych w tym m.in. Dział Świadczeń Rodzinnych (DŚR). Z informacji Dyrektora MOPS wynika, że kwalifikacje pracowników realizujących zadania w zakresie świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego gwarantują właściwą realizację zadań przez pracowników działu oraz sprawowanie nadzoru. Zakres przydzielonych zadań oraz odpowiedzialności został określony w zakresach czynności każdego pracownika. Przy przetwarzaniu danych osobowych wprowadzono „*Politykę bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych*” oraz „*Instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych*”.

W celu zapewnienia efektywności i sprawności przepływu informacji niezbędnych do realizacji powierzonych MOPS zadań, Dyrektor MOPS zarządzeniem z 7.09.2010 r. wprowadził „System komunikacji w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Szczecinku”, w którym określono zakres kompetencji i odpowiedzialności poszczególnych pracowników

¹¹ Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

w zakresie przepływu informacji i komunikowania się. W ramach komunikacji zewnętrznej wykorzystano m.in. Biuletyn Informacji Publicznej, stronę internetową MOPS, przyjęcia interesantów.

(dowód: akta kontroli str. 467-583)

Z dotacji na finansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe (dział 851 rozdział 85195), otrzymanej w wysokości 3.993 zł, wydatkowano 3.990 zł. Kwota 3 zł została zwrócona przez MOPS na rachunek Urzędu 4.01.2013 r. Środki dotacji wydatkowano na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (§ 4010, 4110, 4120) w kwocie 3.352 zł oraz na zakup usług (§ 4300) - 638 zł. W ramach realizacji zadania MOPS prowadził postępowania administracyjne zmierzające do wydania decyzji potwierdzającej lub odmawiającej prawa do świadczeń opieki zdrowotnej, które poprzedzone były przeprowadzeniem rodzinnego wywiadu środowiskowego, na podstawie wewnętrznej procedury zatwierdzonej przez Dyrektora MOPS. Postępowania prowadziło 21 pracowników socjalnych, a podejmowanie decyzji należało do 5 osób, posiadających upoważnienie do wydawania decyzji dotyczących potwierdzania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. W 2012 r. wydano 58 decyzji potwierdzającej prawo do tych świadczeń, 2 decyzje odmawiające potwierdzenia prawa oraz 14 decyzji o wygaśnięciu lub uchyleniu decyzji.

(dowód: akta kontroli str. 470-475, 584-636)

Działając na podstawie art. 110 ust. 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej¹², Dyrektor MOPS przedłożył (14.02.2013 r.) Przewodniczącemu Rady Miasta sprawozdanie z działalności MOPS za 2012 r. Sprawozdanie z działalności MOPS za 2011 r. było przekazane radnym na sesji Rady Miasta w dniu 28.03.2012 r. - radni nie wnieśli uwag do sprawozdania z działalności MOPS.

(dowód: akta kontroli str. 637-677)

Ustalone
nieprawidłowości

1. W przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość przy wydatkowaniu środków dotacji otrzymanej w dziale 010, rozdziale 01095 na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym – w części stanowiącej 2% (744,07 zł) łącznej kwoty dotacji wypłaconej, którą Miasto mogło przeznaczyć na sfinansowanie kosztów ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym (stosownie do art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej). Wydatki w kwotach 224,79 zł oraz 519,28 zł zostały zaksięgowane na podstawie dowodów „Polecenie księgowania” w rozdziale 01095, na pisemne wnioski Dyrektora Wydziału Organizacyjnego Urzędu (WO) z 27.04.2012 r. oraz z 30.10.2012 r., skierowane do Wydziału Finansowego o prześięgowanie wydatków poniesionych w Urzędzie za usługi pocztowe: z działu 750, rozdziału 75023 do działu 010, rozdziału 01095. We wnioskach Dyrektora WO nie zostały wskazane dokumenty źródłowe dokumentujące poniesienie wydatków na usługi pocztowe, związane bezpośrednio z ustalaniem i wypłacaniem zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym. Takie postępowanie stanowi naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują oraz art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że jednostki, którym została udzielona dotacja celowa, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

(dowód: akta kontroli str. 269, 274, 277, 353-356)

Wyjaśniając w tej sprawie Pan Grzegorz Kołomycki Skarbnik Miasta stwierdził, że „...to gmina decyduje jakie wydatki zostaną uwzględnione w kosztach realizacji tego zadania. Dyrektor Wydziału Organizacyjnego zdecydowała się zaliczyć w koszty wydatki w całości dotyczące usług pocztowych.”

(dowód: akta kontroli str. 680)

Pani Joanna Gawrych, Dyrektor WO w powyższej sprawie wyjaśniła, że „przed laty przyjęto praktykę, że z powodu małej kwoty stanowiącej koszt ustalania i wypłacania zwrotu podatku

¹² Dz.U. z 2013 r., poz. 182 j.t.

akcyzowego realizowanego przez 1 pracownika Wydziału Finansowego - ze względów praktycznych - wskazane przeksięgowanie zmniejsza koszty funkcjonowania Urzędu w zakresie usług pocztowych". Ponadto wskazała, że powyższe kwoty zostały jej podane przez pracownika Wydziału Finansowego.

(dowód: akta kontroli str. 383-384)

Przeksięgowania wydatków w § 4300-Zakup usług pozostałych ujętych w dziale 750 rozdziale 75023 do działu 010 rozdziału 01095 w łącznej kwocie 744,07 zł dokonała Pani Olga Smolińska, Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego. W sprawie przyczyn dokonania powyższych czynności wyjaśniła, że „...Dyrektor WO posiada pełną orientację w zakresie wydatków poniesionych na usługi związane z funkcjonowaniem Urzędu i jako dysponent środków budżetowych dotyczących rozdziału 75023 (w tym również dotyczących usług pocztowych w § 4300) do jej wyłącznej kompetencji należą te wydatki”. Zdaniem Pani Olgi Smolińskiej wnioski w sprawie przesunięcia przedmiotowych wydatków zostały wystawione przez osobę odpowiednią merytorycznie do ich kwalifikacji. Na podstawie tych wniosków (z 27.04.2012 r. oraz z 30.10.2012 r.) sporządziła odpowiednie dokumenty księgowe w formie poleceń księgowania odpowiednio: 30.04.2012 r. i 30.10.2012 r. oraz dokonała stosownych wpisów do ksiąg rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 709)

2. W 2012 r. w Urzędzie nie prowadzono ewidencji kosztów wykonania zadania dotyczącego prowadzenia stałego rejestru wyborców (określonego w ustawie z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy¹³), co było niezgodne z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Otrzymane i wykorzystane na powyższy cel środki dotacji przyznanej przez Dyrektora KBW w łącznej kwocie 6.980 zł zostały ujęte w wydatkach w rozdziale 75101-Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa na podstawie przeksięgowania wydatków poniesionych w Urzędzie w rozdziale 75023 (w §§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, 4260 Zakup energii, 4300 Zakup usług pozostałych, 4370 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej). Wnioski w sprawie przeksięgowania wydatków z rozdziału 75023 do rozdziału 75101 składane były na koniec każdego miesiąca do Wydziału Finansowego przez Dyrektora WO. Od stycznia do listopada 2012 r. wnioskowano o zmniejszenie kosztów funkcjonowania Urzędu (w rozdziale 75023) w każdym miesiącu o 581 zł, a w grudniu – o 589 zł.

(dowód: akta kontroli str. 277-279, 357-382)

Pani Joanna Gawrych Dyrektor WO wyjaśniła, że „...przed laty przyjęto praktykę, że ze względów praktycznych koszty prowadzenia stałego rejestru wyborców zmniejszają koszty funkcjonowania Urzędu w rozdziale 75023 w paragrafach związanych z prowadzeniem rejestru wyborców, tj. papier, materiały biurowe i eksploatacyjne w § 4210, koszty ogrzewania i zużycia energii elektrycznej w §4260, usługi pocztowe i serwis oprogramowania w § 4300 oraz koszty rozmów telefonicznych w § 4370. Kwoty w poszczególnych paragrafach wynikają z proporcjonalnego podziału określonego w układzie wykonawczym budżetu miasta Szczecinek na 2012 r., ustalonym zarządzeniem Burmistrza z dnia 5 stycznia 2012 r.”.

(dowód: akta kontroli str. 384)

W powyższej sprawie Skarbnik Miasta wyjaśnił, że prowadzenie stałego rejestru wyborców zostało przypisane do zakresu czynności Dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich, którego wynagrodzenie jest uwzględnione w kosztach realizacji innego zadania zleconego dotyczącego m.in. wydawania decyzji administracyjnych o zameldowaniu. W kosztach realizacji zadania dotyczącego prowadzenia rejestru wyborców zaliczono wydatki związane z rzeczowymi kosztami wykonania tego zadania, tj. zakup materiałów biurowych i eksploatacyjnych, energii, usług telekomunikacyjnych i innych. Ponadto Skarbnik podał, że Urząd nie jest w stanie ewidencjonować wszystkich wydatków związanych z realizacją takiego zadania jak rejestr wyborców, jak również wydatków związanych z wypłatą podatku akcyzowego. Zdaniem Skarbnika nie jest możliwe precyzyjne określenie takich wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 678-680, 707)

¹³ Dz.U. Nr 21, poz. 112 ze zm.

Przebiegowania wydatków ujętych pierwotnie w dziale 750 rozdziale 75023 (w §§ 4210, 4260, 4300 i 4370) do działu 751 rozdziału 75101 w łącznej kwocie 6.980 zł na podstawie wniosków Dyrektora WO dokonała Pani Magdalena Lewandowska, Inspektor Wydziału Finansowego, która wyjaśniła, że merytorycznie za wskazanie celu wydatkowania środków odpowiada Dyrektor WO i jako dysponent środków budżetowych w swoim zakresie jest zobowiązana do przestrzegania prawidłowego ich wydatkowania, w tym do kontroli zgodności wydatków z planem finansowym Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 711)

Opisany powyżej stosowany w Urzędzie sposób ujmowania w ewidencji księgowej wydatków związanych z kosztami obsługi zadań z zakresu administracji rządowej, sfinansowanych ze środków dotacji celowych wskazuje na finansowanie wydatków Urzędu ujętych w rozdziale 75023. Pierwotnie poniesione wydatki, ujęte w rozdziale 75023 zostały zakwalifikowane do ujęcia w odpowiednich paragrafach na podstawie dowodów źródłowych dokumentujących ich poniesienie (bez podziału na zadania własne Miasta, ujęte w dziale 750 i zadania administracji rządowej, wykazane w działach 010 i 751), zatem nie było uzasadnienia do ich przenoszenia do innych podziałek klasyfikacji budżetowej na podstawie dowodu „Polecenie księgowania”.

2.5. Zamówienia publiczne.

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzone w Urzędzie na wykonanie zadania pn. „Przebudowa budynku Domu Dziennego Pobytu w Szczecinku przy ul. Połczyńskiej 2A w Szczecinku” (wydatki sfinansowane z dotacji, ujęte w dziale 852, rozdziale 85203). Łączna wartość zamówienia wyniosła 240.195,60 zł netto. Badanie wykazało prawidłowość stosowanych procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (upzp)¹⁴ i rzetelne ich udokumentowanie.

(dowód: akta kontroli str. 739-775)

Roboty wykonano terminowo tj. do 7.12.2012 r., a protokołem odbioru z 14.12.2012 r. potwierdzono prawidłowość ich wykonania. Faktura VAT na kwotę 240.249,25 zł została zapłacona 27.12.2012 r. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2012 r. ostatecznie sporządzone terminowo.

(dowód: akta kontroli str. 752-775)

Ustalono
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność Miasta w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań administracji rządowej i innych zadań zleconych. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania w Urzędzie kosztów obsługi zadań administracji rządowej nie miały wpływu na realizację zadań z zakresu administracji rządowej objętych badaniem.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2012 r. sporządzone zostało w Urzędzie 4.02.2013 r. tj. przed upływem terminu określonego w załączniku 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 Miasta za 2012 r. były zgodne z ewidencją księgową Urzędu z uwzględnieniem danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym MOPS.

(dowód: akta kontroli str. 438-444)

Ustalono
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Miasta w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-50.

¹⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹⁵ (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

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

W 2012 r. Miasto Szczecinek realizowało 4 projekty (mające związek z wykonywaniem zadań własnych) współfinansowane z budżetu Unii Europejskiej: z tego 3 projekty w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 oraz 1 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Żaden z tych projektów nie dotyczył zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych ustawami.

(dowód: akta kontroli str. 778-780)

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 o Najwyższej Izbie Kontroli wnosi o:

1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji wydatków poniesionych na sfinansowanie kosztów obsługi realizowanych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, finansowanych z dotacji celowej z budżetu państwa.

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 ust. 1 i 2 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 Szczecinie.

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 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków 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.

Szczecin, dnia marca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Krzysztof Szczepaniak
Specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

.....
Podpis