



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.02.2017

P/17/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/17/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi.
Kontrolerzy	1. Izabella Śpiewak, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LLO/7/2017 z dnia 3 stycznia 2017 r. 2. Maciej Kończalik, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LLO/6/2017 z dnia 3 stycznia 2017 r. 3. Rafał Gorgoń, starszy inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr LLO/41/2017 z dnia 23 stycznia 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1-6)
Jednostka kontrolowana	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi („ŁUW” lub „Urząd”), ul. Piotrkowska 104, 90-926 Łódź
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zbigniew Włodzimierz Rau, Wojewoda Łódzki (dowód: akta kontroli str. 7)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016¹ w części 85/10 – województwo łódzkie.

W ramach części 85/10 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania jednostek zespolonej administracji rządowej w województwie łódzkim. Z budżetu Wojewody przekazywane były dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego, m.in. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Ze środków części 85/10 finansowano zadania związane ze wspieraniem rodziny, pomocą i integracją społeczną, systemem ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa, oświatą i wychowaniem, ratownictwem medycznym.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych²,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278 ze zm.).

² Zgodnie z przyjętymi założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

³ Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm., dalej „ufp”.

W 2016 r. w części 85/10 dochody wyniosły 161.446 tys. zł, w tym 17.371 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi. Wydatki zrealizowano w wysokości 3.146.869 tys. zł, w tym 67.016 tys. zł na rzecz ŁUW. W 2016 r. w części 85/10 nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 85/10 – województwo łódzkie.

W wyniku badania wydatków o wartości 2.182.438 tys. zł, stanowiących 69,4% ogółu wydatków w części 85/10 (w tym analizy wybranych dotacji i rezerw budżetu państwa w łącznej kwocie 2.171.909 tys. zł oraz kontroli poniesionych przez Urząd wydatków w wysokości 10.529 tys. zł) ustalono, że poniesione zostały z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Kontrola pięciu zadań z zakresu: wspierania rodziny, spraw obywatelskich, wspierania zrównoważonego rozwoju transportu, ratownictwa medycznego oraz ochrony zdrowia i dobrostanu zwierząt wykazała, że w rezultacie wydatkowania środków na łączną kwotę 2.084.391 tys. zł osiągnięto cele wyznaczone w budżecie zadaniowym. Efektem realizowanych zadań było m.in. wsparcie rodzin wychowujących dzieci i pomoc rodzinom będącym w trudnej sytuacji finansowej oraz zapewnienie: zgodnej z prawem i efektywnej obsługi administracyjnej obywatela, dostępności przejazdów komunikacją publiczną, prawidłowości działania szpitalnych oddziałów ratownictwa i zespołów ratownictwa medycznego, bezpieczeństwa epizootycznego i dobrostanu zwierząt, a także produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz.

Wojewoda Łódzki sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/10 zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne/łączne sprawozdania za 2016 r. sporządzone przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania łączne opracowano na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe ŁUW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Kontrola zarządcza zapewniała w sposób racjonalny weryfikację prawidłowości sporządzania sprawozdań jednostkowych oraz sprawozdań łącznych.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Dochody budżetu państwa zrealizowane w 2016 r. w części 85/10 wyniosły 161.446 tys. zł, tj. 109,1% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej (147.939 tys. zł) oraz 82,1% wykonanej w roku 2015 (196.608 tys. zł). Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z uzyskania nieplanowanych wpływów ze zwrotów dotacji (wraz z odsetkami) nienależnie pobranych w latach ubiegłych przez jednostki samorządu terytorialnego w związku z realizacją zadań z zakresu

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna; w przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

pomocy społecznej (3.061 tys. zł), a także z wyższych (o 4.071 tys. zł) wpływów uzyskanych przez powiaty w związku z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa.

(dowód: akta kontroli str. 8-38, 155-165, 471-483)

Dochody budżetowe wykonane przez ŁUW w 2016 r. wyniosły 17.371 tys. zł i były o 7% wyższe od kwoty zaplanowanej (16.242 tys. zł), głównie wskutek wydawanych przez Wojewodę decyzji nakładających kary pieniężne na podmioty prowadzące placówki opiekuńcze bez stosownego zezwolenia.

Dochody Urzędu uzyskane w 2016 r. stanowiły 36,1% kwoty zrealizowanej w roku 2015 (48.125 tys. zł). Spadek dochodów wynikał z przejęcia przez urzędy skarbowe poboru grzywien nałożonych w formie mandatów karnych⁵.

(dowód: akta kontroli str. 39-54, 155-165, 598-599)

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 85/10 występowały należności pozostałe do zapłaty w kwocie 671.069 tys. zł, w tym zaległości w wysokości 617.210 tys. zł. W porównaniu do 2015 r. należności ogółem były wyższe o 43.108 tys. zł, tj. o 6,9%, a zaległości wyższe o 43.917 tys. zł, tj. o 7,7%. Wzrost należności i zaległości spowodowany był głównie zwiększeniem liczby i wysokości wypłacanych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz przypisu odsetek ustawowych, przy niskiej ściągальności zobowiązań dłużników.

(dowód: akta kontroli str. 20-30, 155-165)

W ŁUW na koniec 2016 r. stan należności pozostałych do zapłaty wyniósł łącznie 33.059 tys. zł, w tym zaległości 31.893 tys. zł. W porównaniu do 2015 r. kwota należności była niższa o 20.708 tys. zł, tj. o 38,5%, a zaległości niższa o 15.724 tys. zł, tj. o 33%, w związku z przejęciem przez urzędy skarbowe rozliczeń z tytułu mandatów karnych.

(dowód: akta kontroli str. 47-54, 421-425, 598-599)

2. Wydatki budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Wydatki w części 85/10 budżetu państwa zostały zrealizowane w kwocie 3.146.869 tys. zł, co stanowiło 98,6% planowanych. W porównaniu do roku 2015 nastąpił znaczny wzrost wydatków o 1.218.813 tys. zł, tj. o 63,2%. Spowodowane to było głównie wejściem w życie – z dniem 1 kwietnia 2016 r. – przepisów ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁶, na podstawie której wypłacono 2.131.951 świadczeń wychowawczych w ramach programu „Rodzina 500 plus” (łącznie 1.081.952 tys. zł w rozdz. 85211 Świadczenia wychowawcze).

Przekazana (po uwzględnieniu zwrotów) jednostkom samorządu terytorialnego kwota dotacji wyniosła 2.741.342 tys. zł, w tym 2.319.160 tys. zł przez gminy, 366.296 tys. zł przez powiaty i 55.886 tys. zł przez samorząd województwa.

(dowód: akta kontroli str. 55-165, 177-206, 265, 281-286)

Wydatki na utrzymanie Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wyniosły 67.016 tys. zł i stanowiły 2,1% wydatków zrealizowanych w części 85/10 oraz 114,8% wykonanych w 2015 r. (58.396 tys. zł).

Środki finansowe wykorzystane zostały głównie na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi (44.601 tys. zł – wzrost o 4,6%).

(dowód: akta kontroli str. 127-132, 166-176)

W 2016 r. w części 85/10 nie realizowano wydatków budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 83-90, 281)

⁵ Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o administracji podatkowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1269 ze zm.).

⁶ Dz. U. poz. 195 ze zm.

W części 85/10 zobowiązania ogółem wyniosły na koniec 2016 r. 13.039 tys. zł i były wyższe od wykazanych w 2015 r. o 989 tys. zł, tj. o 8,2%.

Zobowiązania ŁUW wyniosły 3.080 tys. zł i były o 160 tys. zł (o 5,5%) wyższe od odnotowanych w roku poprzednim. Wzrost zobowiązań wynikał przede wszystkim ze wzrostu kwoty przewidzianej na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz wynagrodzeń bezosobowych.

Na koniec 2016 r. w części 85/10 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 96-112, 127-132, 266-280, 752-760, 1486-1501)

U dysponenta części analizą objęto dobrane w sposób celowy dotacje w łącznej kwocie 1.965.371 tys. zł, przeznaczone na:

- wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (704.943 tys. zł),
- wypłatę świadczeń wychowawczych (1.081.952 tys. zł),
- realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich (29.338 tys. zł),
- dopłatę do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (27.025 tys. zł),
- finansowanie działań zespołów ratownictwa medycznego (122.113 tys. zł).

Rozliczanie dotacji przekazanej gminom na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich odbywało się na zasadach określonych przez Ministra Finansów⁷, w oparciu o rzeczywistą liczbę zrealizowanych spraw, z uwzględnieniem ujednoliconego czasu ich realizacji i ustalonej stawki za roboczogodzinę. Dotacje te Wojewoda Łódzki przekazywał gminom na podstawie przewidywanej liczby czynności w powyższym zakresie, po uwzględnieniu zmian wynikających z przedstawianych rozliczeń. W styczniu 2017 r. Wojewoda poinformował 103 gminy o przekazanych i rozliczonych kwotach dotacji, wskazując wysokość niewykorzystanych środków finansowych (łącznie 309 tys. zł). Jednocześnie wskazał, że zgodnie z art. 168 ufp, część niewykorzystanej dotacji celowej należy zwrócić w terminie do dnia 31 stycznia 2017 r. Działanie takie, w sytuacji gdy gminy wykonały zlecone im zadania w całości, nie znajduje uzasadnienia w obowiązujących przepisach.

Przekazywanie i rozliczenie pozostałych dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp i innych obowiązujących przepisach.

(dowód: akta kontroli str. 803-1364, 1373-1471)

Analiza wykorzystania środków finansowych z rezerwy ogólnej (2.521 tys. zł) oraz wybranych sześciu pozycji rezerw celowych (pozycje o numerach: 4, 9, 12, 25, 47 i 77 na łączną kwotę 204.017 tys. zł) wykazała, że wydatki te wynikały z faktycznych potrzeb i poniesione zostały na cele określone w decyzjach Ministra Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 58-81, 84-95, 318-344, 358-359)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków ŁUW w kwocie 9.081 tys. zł, tj. 13,5% wydatków tej jednostki. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS⁸). Badaniem objęto 41 zapisów księgowych, w tym 6 w grupie wydatków majątkowych (2.778 tys. zł) oraz 35 w grupie wydatków bieżących pozapłacowych (6.303 tys. zł).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano w granicach kwot określonych w planie finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

⁷ Wytyczne Ministra Finansów zawarte w piśmie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji Nr DSO-WP-0770-2-4/2016 z dnia 4 lutego 2016 r. oraz w piśmie Ministra Finansów Nr FS8.450.5.10.2015 z dnia 26 lipca 2015 r.

⁸ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹.

Analizą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych, dotyczące sprawowania nadzoru autorskiego nad systemami informatycznym (dwa postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki) oraz przebudowy i remontu jednego z budynków Urzędu (w trybie przetargu nieograniczonego), na łączną kwotę 1.448 tys. zł wydatków Urzędu. Stwierdzono, że postępowania te przeprowadzone zostały zgodnie z przepisami ustawy Pzp, przy czym umowa zawarta w wyniku postępowania przetargowego nie zawierała wymaganych zapisów dotyczących ochrony podwykonawców.

(dowód: akta kontroli str. 207-264)

Szczegółowe badanie pięciu zadań¹⁰ w ramach pięciu funkcji państwa w układzie zadaniowym wykazało, że przyjęte dla zdefiniowanych przez Wojewodę Łódzkiego podzadań i działań cele i mierniki zostały określone zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 53 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2016 r.¹¹. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie przez właściwe wydziały merytoryczne Urzędu, na podstawie rzetelnych źródeł danych. W efekcie realizacji zadań zapewniono m.in. wsparcie rodzin wychowujących dzieci i pomoc rodzinom będącym w trudnej sytuacji finansowej, zgodną z prawem i efektywną obsługę administracyjną obywatela, dostępność przejazdów komunikacją publiczną, prawidłowe działanie szpitalnych oddziałów ratownictwa i zespołów ratownictwa medycznego, a także bezpieczeństwo epizootyczne i dobrostan zwierząt.

(dowód: akta kontroli str. 1365-1372, 1472-1743)

Działania nadzorcze realizowane były przez Wojewodę Łódzkiego zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, m.in. w formie okresowych pisemnych analiz wykonania budżetu, zawierających wnioski i zalecenia kierowane do komórek organizacyjnych Urzędu oraz podległych dysponentów, w tym dotyczące prowadzenia monitoringu w zakresie prawidłowego przekazywania i wykorzystania dotacji celowych przez jednostki samorządu terytorialnego. Zalecenia te były na bieżąco realizowane przez adresatów. Służby finansowe Wojewody przeprowadziły także u podległych dysponentów oraz w jednostkach samorządu terytorialnego kontrole dotyczące m.in. przestrzegania przyjętych zasad rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej, prawidłowości wykorzystania dotacji, przestrzegania w toku wykonywania budżetu realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań. W efekcie prowadzonych kontroli skierowano trzy zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, a także zrealizowano 293 spośród 311 mierników (94,2%) na poziomie planowanym lub z odchyleniem uznanym za uzasadnione.

(dowód: akta kontroli str. 761-799)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności Urzędu w zakresie realizacji wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

W treści umowy zawartej w dniu 29 sierpnia 2016 r. przez Dyrektora Generalnego Urzędu z wykonawcą robót budowlanych polegających na przebudowie i remoncie budynku ŁUW, wbrew wymogom art. 143d ust. 1 pkt 7 lit. a-d ustawy Pzp, nie

⁹ Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm., dalej: „ustawa Pzp”.

¹⁰ Zadania: 13.4. „Wspieranie rodziny”, 16.1. „Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela”, 19.5. „Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu”, 20.2. „Ratownictwo medyczne”, 21.3. „Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego”.

¹¹ Dz. U. z 2015 poz. 955 ze zm.

uwzględniono postanowień określających wysokość kar umownych w przypadku naruszenia przez wykonawcę obowiązków obciążających go wobec podwykonawców. Omawiany błąd miał jedynie charakter formalny i nie wpłynął na prawidłowość realizacji umowy, bowiem obowiązki wykonawcy wobec podwykonawców zostały zrealizowane prawidłowo.

(dowód: akta kontroli str. 235-263)

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych/łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie i sprawozdań jednostkowych ŁUW (dysponenta III stopnia):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych(Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE WPR),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50), a także
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/10 na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ŁUW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Mechanizmy kontroli zarządczej, polegające m.in. na wdrożeniu procedur opracowywania sprawozdań i polityki zarządzania ryzykiem, zapewniały w sposób racjonalny kontrolę procesu sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów¹², z wyjątkiem łącznego sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 360-760, 1065-1072)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności Urzędu dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości. Kontrola wykazała jednak, że w części uzupełniającej A i B sprawozdania łącznego Rb-50 za IV kwartał 2016 r. ujęto – zgodnie

¹² Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) i z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

ze sprawozdaniami jednostkowymi - kwoty wydatków poniesionych w 2016 r. ze środków własnych gmin na zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich, a niezwróconych w tym roku przez Wojewodę (226 tys. zł), oraz wydatków poniesionych przez gminy w 2015 r. ze środków własnych, zwróconych gminom z dotacji otrzymanej w 2016 r. (175 tys. zł). Dostrzegając, że sprawozdanie to odzwierciedla stan rozliczeń wykazany przez gminy, Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że zgodnie z instrukcją zawartą w rozdziale 9 załącznika nr 39 do rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, części uzupełniające A i B są zastrzeżone wyłącznie dla dotacji przeznaczonych na zwrot wydatków, a dotacje na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich do takich się nie zaliczają.

(dowód: akta kontroli str. 1063-1072)

V. 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 Kontroli¹³, odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

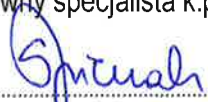
Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

Łódź, dnia 19 kwietnia 2016 r.

Kontrolerzy

Izabella Śpiewak
główny specjalista k.p.


podpis

Maciej Kończalik
główny specjalista k.p.


podpis

Rafał Gorgoń
starszy inspektor k.p.


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk


podpis

¹³ Dz. U. z 2017 r., poz. 524.