



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Opolu

LOP- 4100-001-04/2014
P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Opolu
ul. Krakowska 28, 45-075 Opole
T +48 77 449 70 00, F +48 77 449 70 44
lop@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontroler	Edward Wrzeszcz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 89213 z dnia 10 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli, str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Strzelcach Opolskich ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Józef Swaczyna, Starosta Strzelecki ² (dowód: akta kontroli, str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ³ planowanie i wykorzystanie przez Powiat Strzelecki w 2013 r. dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w zakresie objętym kontrolą.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Ocenę pozytywną uzasadnia terminowe i prawidłowe – w oparciu o informacje otrzymane od Wojewody Opolskiego – opracowanie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami; terminowy zwrot niewykorzystanych środków dotacji; zgodne z przeznaczeniem wydatkowanie objętej badaniem dotacji otrzymanej na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. Powiat rzetelnie i terminowo sporządzał sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na zaniechaniu realizacji przez Wydział Finansowy Starostwa przypisanych mu w Regulaminie organizacyjnym zadań, polegających na analizie rezultatów realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa, podejmowaniu działań mających na celu zwiększenie efektywności wydatkowania środków dotacji oraz przeprowadzeniu kontroli w jednostkach Powiatu bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, które były finansowane ze środków budżetu Państwa. Powyższa nieprawidłowość nie spowodowała obniżenia oceny ogólnej, ponieważ w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono negatywnego wpływu tego zaniechania na realizację dotowanych zadań.

¹ Dalej: Starostwo.

² Dalej: Starosta.

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

III. Wyniki kontroli

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

1.1. Powiat Strzelecki przy pomocy Starostwa oraz podległych i nadzorowanych jednostek realizował w 2013 r. następujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami:

- 1) gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa (w ramach rozdziału 70005);
- 2) prace geodezyjne i kartograficzne (w ramach rozdziału 71013);
- 3) nadzór nad realizacją procesu budowlanego sprawowany przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (w ramach rozdziału 71015);
- 4) utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (w ramach rozdziału 75011);
- 5) kwalifikacja wojskowa (w ramach rozdziału 75045);
- 6) przeprowadzenie szkoleń i ćwiczeń obronnych (w ramach rozdziału 75212);
- 7) ochrona przeciwpożarowa, działalność ratowniczo-gaśnicza oraz zapobiegawcza realizowana przez Państwową Straż Pożarną (w ramach rozdziału 75411);
- 8) usuwanie skutków klęsk żywiołowych (w ramach rozdziału 75478);
- 9) „Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce” (w ramach rozdziałów: 80104, 80195, 85415 i 85495);
- 10) opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne uczniów szkół ponadgimnazjalnych; dzieci przebywających w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne, opiekuńcze, wychowawcze, jeżeli nie posiadają uprawnień do ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu; bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium oraz osób niepobierających zasiłku przedemerytalnego lub świadczenia przedemerytalnego (w ramach rozdziału 85156);
- 11) przeciwdziałanie przemocy w rodzinie (w ramach rozdziału 85205);
- 12) funkcjonowanie powiatowego zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności (w ramach rozdziału 85321).

Na realizację ww. zadań w 2013 r. pierwotnie (bez zadania dotyczącego „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce”⁴) zaplanowano w budżecie Powiatu 5 844,9 tys. zł (98,2% wykonania 2012 r.), a po zmianach dokonanych w trakcie 2013 r. – 6 310,6 tys. zł (106,0% wykonania 2012 r. i 107,9 % pierwotnego planu na 2013 r.).

Największa kwota dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami, według planu po zmianach, zaplanowana została w rozdziałach: 75411 – 3 773,9 tys. zł; 85156 – 1 633 tys. zł; 71015 – 295,4 tys. zł, natomiast najniższa (od 1 tys. zł do 13,6 tys. zł) w rozdziałach: 75045, 75212, 80104, 80195, 85205, 85415.

(dowód: akta kontroli, str. 4-16)

Działający z upoważnienia Wojewody Opolskiego dyrektor Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego⁵, zwrócił się pismem z 26 lipca 2012 r. do Starosty o przekazanie do 10 sierpnia 2012 r. zapotrzebowania na dotacje budżetowe w 2013 r. w następujących działach: 010 – Rolnictwo i Łowiectwo, 020 – Leśnictwo, 700 – Gospodarka mieszkaniowa i 710 – Działalność usługowa.

(dowód: akta kontroli, str. 17)

W związku z ww. pismem, w odpowiedzi na pisma Skarbnika Powiatu Strzeleckiego⁶ z 27 lipca 2012 r., naczelnicy Wydziałów Starostwa: Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości (pismo z 3 sierpnia 2012 r.) oraz Organizacyjnego (pismo z 31 lipca 2012 r.), przekazali Skarbnikowi zapotrzebowanie, wraz z uzasadnieniem, na dotacje budżetowe na 2013 r. w działach: 700 (3 680 tys. zł na gospodarowanie nieruchomością Skarbu Państwa w Górze Św. Anny i 90 tys. zł na pokrycie kosztów wycen nieruchomości) i 710 (150 tys. zł – na opracowanie mapy zasadniczej). Natomiast pismem z 1 sierpnia

⁴ Zadanie to nie było pierwotnie ujęte w budżecie Powiatu Strzeleckiego na 2013 r. Zostało ono ujęte w uchwale Rady Powiatu Strzeleckiego NR XXXI/290/13 z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie zmiany budżetu i zmian w budżecie Powiatu Strzeleckiego na rok 2013.

⁵ Dalej: OUW.

⁶ Dalej: Skarbnik.

2012 r. Naczelnik Wydział Ochrony Środowiska poinformował Skarbnika, że na rok 2013 nie planuje wydatków w dziale 020 – Leśnictwo.

(dowód: akta kontroli, str. 18-24)

Wicestarosta Strzelecki pismem z 9 sierpnia 2012 r. poinformował dyrektora ww. Wydziału w OUW o planowanej wysokości dotacji celowej z budżetu państwa na 2013 r. w działach: 700 – 3 770 tys. zł (na gospodarowanie nieruchomością Skarbu Państwa na Górze Św. Anny, bieżące utrzymanie amfiteatru, utrzymanie drożności głównego kolektora odwadniającego pod amfiteatrem, wykonanie dokumentacji sposobu zabezpieczenia skarpy i jej zabezpieczenia oraz wyceny nieruchomości) oraz w dziale 710 – 150 tys. zł (na opracowania mapy zasadniczej prowadzonej w postaci cyfrowej oraz założenie geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu).

(dowód: akta kontroli, str. 25-26)

Za wyjątkiem powyższych działów (700 i 710) klasyfikacji budżetowej, w odniesieniu do pozostałych działów, w których przewidziano realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, w Starostwie brak było dokumentów wskazujących na sposób wyliczenia kwot dotacji z budżetu państwa na realizację takich zadań.

Skarbnik wyjaśniła m.in. że *wielkość niezbędnych środków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami na 2013 r. oszacowano w Starostwie na warunkach tożsamyh, jak na realizację zadań własnych.*

Uchwała Nr XLV/389/10 Rady Powiatu Strzeleckiego z dnia 28 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej ustala w toku prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Strzeleckiego taki sam zakres obowiązków dla kierowników jednostek organizacyjnych powiatu, powiatowych inspekcji i straży oraz naczelników wydziałów i kierowników samodzielnych komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego.

Szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania materiałów do uchwały budżetowej na rok 2013 Zarząd Powiatu Strzeleckiego określił Uchwałą Nr 313/2012 z dnia 28 września 2012 roku w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2013.

W uchwale tej Zarząd Powiatu ustalił jednolite zasady oraz wskaźniki ekonomiczne obowiązujące przy opracowywaniu projektów planów finansowych na rok 2013, ich szczegółowość wg określonych formularzy oraz wymogi dotyczące uzasadnienia i materiały informacyjne zawierające objaśnienia dotyczące konstrukcji projektów planów finansowych. W obowiązującym porządku prawnym nie uregulowano kompetencji organów Powiatu w sposób odpowiedni do wagi zagadnień dotyczących zadań z zakresu administracji rządowej, których realizacja ma wpływ zarówno na kształt strony dochodowej, jak i wydatkowej budżetu.

W praktyce sposób szacowania wielkości niezbędnych środków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami na 2013 r. w aspekcie „współpracy” w tym zakresie ze stosownymi służbami Wojewody Opolskiego był zróżnicowany:

- wielkość dotacji celowej zapewniającej prawidłową realizację zadań związanych z gospodarowaniem gruntami i nieruchomością Skarbu Państwa w Górze Św. Anny (wydatki klasyfikowane w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami) oraz zadań dotyczących prac geodezyjnych i kartograficznych (nie inwestycyjnych) przedstawiona była przez Powiat Strzelecki w odpowiedzi na pismo Wojewody Opolskiego z dnia 26 lipca 2012 r. w sprawie zapotrzebowania na dotacje budżetowe w następujących działach: 010 – Rolnictwo i łowiectwo, 020 – Leśnictwo, 700 – Gospodarka mieszkaniowa, 710 – Działalność usługowa.

Należy przy tym zaznaczyć, że Powiat zgłosił zapotrzebowanie na środki dotacji celowej na realizację ww. zadań w wysokości ogółem 3 920 000 zł (w dz. 700 – Gospodarka mieszkaniowa - 3 770 000 zł na sfinansowanie kosztów związanych ze sprawowaniem zarządu nad nieruchomością Skarbu Państwa w Górze Św. Anny – terenem amfiteatru i Pomnikiem Czynu Powstańczego – 3.680.000 zł, kosztów związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa; wyceny nieruchomości do sprzedaży oraz aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa, regulacją stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa, wyceny i wypłaty odszkodowań za wywłaszczone nieruchomości – 90 000 zł, otrzymał na ten cel dotację w kwocie (plan na 31.12.2013 r.) 120.000 zł, w dziale 710 - Działalność usługowa – na sfinansowanie części

kosztów związanych z założeniem mapy zasadniczej terenu Powiatu Strzeleckiego w postaci cyfrowej oraz założenie geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu – 150 000 zł otrzymał na ten cel dotację w kwocie 50 000 zł,

- wielkość dotacji celowej na realizację zadań przez kierowników powiatowych inspekcji i straży zgłaszana była przez nich bezpośrednio kierownikom wojewódzkich inspekcji i straży,

- zadania w zakresie realizacji wieloletniego Rządowego programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce (wydatki klasyfikowane w rozdziałach 80104 – Przedszkola, 80195 – Pozostała działalność, 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, 85495 – Pozostała działalność). Wielkość dotacji celowej na ich realizację ustalana była wg zasad określonych w przedmiotowym programie,

- zadania w dziale 851 – Ochrona zdrowia w zakresie rzeczowym dotyczyły opłacenia składek na ubezpieczenie zdrowotne, zgodnie z art. 66 pkt 18 i 24 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczenia opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Wielkość dotacji celowej na ich realizację ustalana była na podstawie składanych przez Powiat informacji o liczbie osób bezrobotnych nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (środki otrzymano w wielkości do faktycznie występujących w ww. zakresie udokumentowanych potrzeb),

- zadania w dziale 852 – Pomoc społeczna w zakresie rzeczowym dotyczyły realizacji wieloletniego „Programu korekcyjno – edukacyjnego dla osób stosujących przemoc w rodzinie”. Program skierowany jest do osób stosujących przemoc w rodzinie, w szczególności uczestniczących w terapii uzależnień, w których czynnikiem zachowań przemocowych jest alkohol lub inne substancje psychoaktywne.

Pozostałe wielkości dotacji celowej z budżetu państwa na realizację przez Powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami Wojewoda Opolski będący dysponentem części budżetowej zaprojektował na 2013 r. bez „współpracy” w tym zakresie z Powiatem (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013).

(dowód: akta kontroli, str. 28-49)

W związku z uchwaleniem przez Radę Ministrów projektu ustawy budżetowej na 2013 r., działająca z upoważnienia Wojewody Opolskiego dyrektor Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji OUW poinformowała Starostę pismem z 19 października 2012 r. (wpłynęło do Starostwa 24 października 2012 r.) o projektowanych kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej (5 844 872 zł) oraz na dofinansowanie realizacji zadań własnych (4 953 tys. zł), które na podstawie obowiązujących przepisów są finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa. W piśmie tym podkreślono, że podane w załączeniu kwoty mają charakter wstępny i mogą ulec zmianie w toku dalszych prac nad projektem ustawy budżetowej na 2013 r.

(dowód: akta kontroli, str. 50-51)

Po otrzymaniu przez Starostę informacji Wojewody Opolskiego o projektowanych na rok 2013 kwotach dotacji, Zarząd Powiatu przekazał 19 listopada 2012 r. podległym jednostkom realizującym zadania z zakresu administracji rządowej informacje o planowanych dotacjach na te zadania (Komendantowi Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej⁷, Dyrektorowi Powiatowego Urzędu Pracy⁸, Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego, Dyrektorowi Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego⁹). Informacje te – jak zaznaczono w ww. piśmie – miały służyć opracowaniu w terminie do 27 grudnia 2012 r. projektu planu finansowego zachowującego zgodność z wielkościami przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Strzeleckiego na rok 2013.

(dowód: akta kontroli, str. 52-66)

Po uchwaleniu w dniu z dnia 25 stycznia 2013 r. ustawy budżetowej na 2013 r. i jej ogłoszeniu¹⁰, Wojewoda Opolski, z zachowaniem terminu określonego w art. 148 pkt 1

⁷ Dalej: KP PSP.

⁸ Dalej: PUP.

⁹ Dalej: SOSW.

¹⁰ Dz. U., poz. 169 ze zm.

ustawy z dnia 27 sierpnia 2019 r. o finansach publicznych¹¹, pismem z dnia 26 lutego 2013 r., które wpłynęło do Starostwa w tym samym dniu, poinformował Starostę o ostatecznych kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej. Wielkość planowanych dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej wynosiła 5 839 872 zł, natomiast na dofinansowanie zadań własnych 4 927 000 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 67-69)

W wyniku powyższego, Zarząd Powiatu Strzeleckiego uchwałami Nr 395/2013 i Nr 396/2013 z dnia 7 marca 2013 r. (odpowiednio) w sprawie zmiany budżetu Powiatu Strzeleckiego na rok 2013 i wykonywania budżetu Powiatu Strzeleckiego w roku 2013 dokonał stosownej zmiany w budżecie Powiatu, w zakresie odpowiadającym informacji Wojewody Opolskiego (zmiana dotyczyła zmniejszenia o kwotę 5 tys. zł dotacji w rozdziale 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie).

O powyższej zmianie Zarząd Powiatu pismem z dnia 7 marca 2013 r. poinformował Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Strzelcach Opolskich¹² i polecił ujęcie tej zmiany w planie finansowym jednostki w marcu 2013 r.

(dowód: akta kontroli, str. 70-75)

Przyjęta w uchwale budżetowej Powiatu na 2013 r. (z dnia 28 grudnia 2012 r.) wysokość dotacji ogółem na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w kwocie 5 844 872 zł w trakcie 2013 r., w wyniku decyzji Wojewody Opolskiego, została zwiększona do kwoty 6 310 675 zł (wzrost o 465 803 zł).

Zwiększenia dotacji ogółem o kwotę 473 175 zł dokonano w następujących rozdziałach:

70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami o 10 000 zł,

75011 - Urzędy wojewódzkie o 2 721 zł,

75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej o 284 847 zł,

75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych o 22 790 zł,

80104 - Przedszkola i 80195 - Pozostała działalność - tzw. Program romski o 35 930 zł (zadanie to nie było pierwotnie ujęte w uchwale budżetowej Powiatu na 2013 r.)

85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego o 37 000 zł,

85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności o 22 445 zł,

85415 - Pomoc materialna dla uczniów i 85495 - Pozostała działalność - w zakresie edukacyjnej opieki wychowawczej (pomoc materialna dla uczniów) o 57 442 zł.

Zmniejszenia dokonano natomiast w rozdziałach 85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (o 7 000 zł) i 75045 - Kwalifikacja wojskowa (o 372 zł).

Łącznie w trakcie 2013 r. w tym zakresie organy Powiatu¹³ dokonały 17 zmian¹⁴ w budżecie (w 13 przypadkach zwiększając wysokość dotacji i w 4 zmniejszając jej wysokość).

Informacje o zmianach w planie dotacji, które wynikały z decyzji Wojewody Opolskiego o zmniejszeniach lub zwiększeniach kwot dotacji w 2013 r., Zarząd Powiatu przekazywał każdorazowo jednostkom realizującym zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami, których dotyczyły zmiany, niezwłocznie po podjęciu przez Radę Powiatu lub Zarząd Powiatu uchwał w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2013 r.¹⁵

(dowód: akta kontroli, str. 76-96)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania budżetu nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

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

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. Dalej: ustawa o finansach publicznych.

¹² Dalej: PCPR.

¹³ Zarząd Powiatu lub Rada Powiatu.

¹⁴ Na podstawie trzech uchwał Rady Powiatu podjętych w 2013 r.: 27 marca, 25 września, 30 października oraz sześciu uchwał Zarządu Powiatu: z 7 marca, 18 marca, 23 lipca, 30 września, 7 października, 17 października.

¹⁵ Pisma Zarządu Powiatu (w 2013 r.) z dnia: 18 i 28 marca, 23 lipca, 26 i 30 września, 7, 17, 30 i 33 października.

Opis stanu
faktycznego

2. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa

2.1. Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami Powiat wykorzystał w 2013 r. środki dotacji w kwocie 6 294,2 tys. zł, co stanowiło 99,74% planowanych środków (6 310,6 tys. zł) oraz 99,75% dotacji przekazanych przez Wojewodę (6 309,6 tys. zł). Kwota wykorzystanych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami była o 5,7% wyższa od wydatkowanej przez Powiat na ten cel w 2012 r. (5 952,6 tys. zł).

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 15,4 tys. zł (2,7 tys. zł w rozdziale - 70005; 7,6 tys. zł w rozdziale - 80104; 1,6 tys. zł w rozdziale - 80195; 0,8 tys. zł w rozdziale - 85321; 1,1 tys. zł w rozdziale - 85415 i 1,6 tys. zł w rozdziale - 85495), zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, została zwrócona przez Powiat na rachunek Wojewody Opolskiego w dniach 10 i 17 stycznia 2014 r.

(dowód: akta kontroli, str. 4-5, 97-103)

W 2013 r. dla zadań, których wydatki ujęto w rozdziałach: 71015, 75011, 75411, 85156, 85321 Wojewoda przekazywał środki finansowe dotacji w kolejnych miesiącach w jednej lub wielu transzach, w wysokościach ogółem wynoszących w danym miesiącu od 1/10 do 1/15 planowanych wydatków we wszystkich tych rozdziałach. Dla zadań realizowanych w rozdziałach: 70005, 71013, 75045, 75212, 75478, 80104, 80195, 85415 i 85495 środki finansowe dotacji były przekazywane na wnioski Powiatu, składane do Wojewody w związku z potrzebą uregulowania zobowiązań, wynikających z realizacji tych zadań.

(dowód: akta kontroli, str. 104)

Jednorazowa transza dotacji w kwocie 22,8 tys. zł w rozdziale 75478 została przekazana Powiatowi w październiku 2013 r. na podstawie decyzji Wojewody Opolskiego z dnia 8 października 2013 r. z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zakupu materiałów i usług, poniesionych przez jednostkę PSP podczas prowadzonych działań związanych z usuwaniem skutków wicher i nawałnic w okresie maj-lipiec 2013 r.

(dowód: akta kontroli, str. 105)

W IV kwartale 2013 r. Powiat otrzymał dotacje w łącznej kwocie 1 199,3 tys. zł, co stanowiło 19% rocznego planu po zmianach, w tym w grudniu 2013 r. 263,1 tys. zł, co stanowiło 4,2% planu.

W następujących przypadkach Powiat otrzymał w grudniu 2013 r. dotacje, w kwotach przekraczających 1/12 rocznego planu: 30,8 tys. zł na wydatki w rozdziale 70005 (25,6% planu w tym rozdziale) oraz 50 tys. zł na wydatki w rozdziale 71013 i 2 tys. zł na wydatki w rozdziale 75212 (po 100% planu w tych rozdziałach).

(dowód: akta kontroli, str. 104)

Środki te były uruchamiane przez Wojewodę w IV kwartale oraz w grudniu 2013 r. na wniosek Powiatu w związku ze zrealizowaniem zadań i przypadającymi w tym okresie terminami zapłaty. Bezpośrednio przed grudniem 2013 r., tj. w miesiącach październiku i listopadzie nie stwierdzono zaległości w regulowaniu zobowiązań Powiatu wynikających z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w rozdziale 70005.

Dotacja Wojewody, która wpłynęła na rachunek Powiatu 12 grudnia 2013 r. w wysokości 50 tys. zł na zadanie w rozdziale 71013, została przeznaczona na sfinansowanie kosztów wykonania numerycznej mapy zasadniczej dla części terenów wiejskich gminy Strzelce Opolskie. Umowa na wykonanie powyższego zadania została zawarta w dniu 21 sierpnia 2013 r., a termin zakończenia prac ustalono na dzień 6 grudnia 2012 r. Faktura za wykonane prace została wystawiona w dniu 16 grudnia 2013 r., a należność przekazana wykonawcy 27 grudnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli, str. 104, 106-108)

2.2. Jak wskazano powyżej w 2013 r. Powiat nie wykorzystał w pełni otrzymanej dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami. Najwyższy udział w kwocie niewykorzystanych dotacji zwróconych Wojewodzie Opolskiemu miały środki przeznaczone na realizację „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce” (w łącznej

kwocie 11,9 tys. zł, w tym: 7,6 tys. zł w rozdziale - 80104; 1,6 tys. zł w rozdziale - 80195; 1,1 tys. zł w rozdziale - 85415 i 1,6 tys. zł w rozdziale - 85495.)

(dowód: akta kontroli, str. 4-5)

Jak wyjaśniła zastępca Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Kultury Fizycznej i Turystyki Starostwa - powodem zwrotu 11,9 tys. zł (12,7%) środków dotacji z otrzymanych 93,4 tys. zł na realizację tego Programu była m.in. absencja chorobowa dziesięciorga dzieci romskich uczęszczających do przedszkola, za które w różnych okresach roku 2013 nie dokonywano opłat za wyżywienie w tych placówkach oraz zmniejszono kwotę opłaty stałej. Ponadto w maju 2012 roku (gdy składano wnioski o przyznanie dotacji na rok 2013) zaplanowano uczęszczanie dwójki dzieci do przedszkola od września 2013 roku (w momencie naboru do przedszkoli w styczniu - lutym 2013 roku). Jednakże w ciągu roku dzieci wyjechały z rodzicami za granicę, a rodzice nie zadeklarowali oficjalnie, iż dzieci nie powrócą już do Polski i nie będą kontynuowały nauki przedszkolnej od września 2013 roku. Stąd nie można było przewidzieć, czy nie wrócą pod koniec roku do kraju, a co za tym idzie nie było możliwości dokonania blokady środków na tym zadaniu, aby nie zamknąć dzieciom możliwości ewentualnego uczęszczania do przedszkola.

Dokonano zakupu wyprawek i podręczników dla mniejszej liczby dzieci i uczniów romskich oraz dorosłego Roma niż zaplanowano we wniosku (zaplanowano zakup dla 33 beneficjentów zadania, a zrealizowano dla 29), ponieważ w ciągu roku troje dzieci wyjechało za granicę wraz z rodzicami i nie zgłosili oni, iż nie powrócą do Polski do końca 2013 r.

Ponadto ze względu na migracje rodzin Romskich nie zakupiono części strojów dla dzieci romskich, które były członkami Zespołu wokalnno-tanecznego.

(dowód: akta kontroli, str. 110-112)

Niewykorzystanie dotacji w kwocie 2,7 tys. zł w rozdziale 70005 spowodowane było natomiast tym, że w wyniku przeprowadzonej, w celu wyłonienia najkorzystniejszej oferty na wykonanie zadania polegającego na remoncie części odwodnienia dojścia do pomnika Czynu Powstańczego oraz Amfiteatru w Górze Świętej Anny, procedury zapytania ofertowego uzyskano kwotę niższą niż planowano. Zadanie to zostało zakończone 18 grudnia 2013 r., a wykonanie innych drobnych prac remontowych było niemożliwe z uwagi na niesprzyjającą tym pracom pogodę.

(dowód: akta kontroli, str. 113)

2.3. Powiat w 2013 r. nie finansował za pomocą środków własnych realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i zleconych ustawami. Porównanie danych dotyczących uzyskanych dotacji zawartych w sprawozdaniu rocznym Rb-50 z danymi o wydatkach nie wykazało różnic.

(dowód: akta kontroli, str. 4-5, 206-212)

2.4. Jak oświadczyła Skarbnik - Powiat nie występował w 2013 r. do Wojewody Opolskiego o zwiększenie kwoty dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, nie dochodził także dotacji w postępowaniu sądowym.

(dowód: akta kontroli, str. 114)

2.5. W Starostwie, stosownie do wymagań określonych art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych przez Powiat z dotacji (konto 133 i 901) oraz wydatków dokonywanych z tych środków (konto 902).

Za wyjątkiem trzech przypadków, otrzymane środki finansowe z dotacji Wojewody Powiat przekazywał jednostkom wykonującym zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami¹⁶ w okresie od jednego do pięciu dni od ich otrzymania od Wojewody. Zarówno wysokość dotacji, jak i terminy w których były one przekazywane umożliwiały tym jednostkom bieżącą realizację dotowanych zadań.

(dowód: akta kontroli, str. 115-119)

¹⁶ Starostwo, KP PSP, PUP, SOSW, PCPR, Zespół Szkół Specjalnych, Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego.

Jak oświadczyła Skarbnik, w 2013 r. jednostki otrzymujące dotacje nie występowały do Zarządu Powiatu o dodatkowe środki lub przyspieszenie ich przekazywania.

(dowód: akta kontroli, str. 114)

2.6. Badanie prawidłowości wykorzystania w 2013 r. dotacji w rozdziale 85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (bezrobotni bez prawa do zasiłku, uczniowie szkół ponadgimnazjalnych), wykorzystanej przez PUP i SOSW wykazało, że:

- zapotrzebowania na środki dotacji w poszczególnych miesiącach były składane przez PUP i SOSW do Starostwa w okresie pomiędzy pierwszym (sierpień), a siódmym dniem (styczeń) każdego miesiąca. Kwoty zapotrzebowania dotacji w poszczególnych miesiącach wynosiły w przypadku PUP od 123,0 tys. zł (wrzesień) do 149,0 tys. zł (marzec)¹⁷, a w przypadku SOSW od 46,0 zł do 94,0 zł¹⁸. Ogółem ww. jednostki zapotrzebowały w 2013 r. środki dotacji na łączną kwotę 1 633,0 tys. zł, w tym: PUP – 1 632 204 zł i SOSW – 796 zł;

(akta kontroli, str. 120)

- ww. zapotrzebowania były niezwłocznie zbiorczo przekazane przez Starostwo do OUW, tj. bądź jeszcze w tym samym dniu lub najpóźniej następnego dnia po otrzymaniu zapotrzebowań od PUP i SOSW. Kwoty zapotrzebowania zgłaszanego przez Powiat do OUW odpowiadały kwotom zgłoszonym w danym miesiącu przez PUP i SOSW;
- Powiat otrzymywał miesięczne transze dotacji z OUW w wysokościach zgodnych z zapotrzebowaniem w okresie pomiędzy 8 (listopad), a 12 (marzec) dniem danego miesiąca;
- otrzymane przez Powiat środki były przekazywane przez Starostwo niezwłocznie na rachunek PUP i SOSW (we wszystkich przypadkach przed 15 dniem danego miesiąca), w kwotach wynikających ze zgłoszonych przez te jednostki zapotrzebowań;
- PUP i SOSW składały Starostwu miesięczne informacje z wykorzystania dotacji, w których zawarte były dane o wysokości dokonanych wydatków oraz liczbie osób ubezpieczonych. Informacje te były składane do Starostwa pomiędzy pierwszym dniem (sierpień), a najpóźniej 13 dniem (listopad, grudzień) każdego miesiąca;
- zbiorcze, miesięczne informacje z wykorzystania przez Powiat dotacji były przysyłane każdorazowo do OUW pomiędzy pierwszym dniem (sierpień), a najpóźniej 13 dniem (listopad, grudzień) każdego miesiąca;
- ze sprawozdania rocznego Powiatu z wykorzystania w 2013 r. dotacji celowej w rozdziale 85156, przesłanego do OUW 13 stycznia 2014 r. wynika, że w 2013 r. Powiat poniósł wydatki na realizację tego zadania w łącznej wysokości 1 633 tys. zł, co stanowiło 100% otrzymanej dotacji na ten cel. W ramach tych środków – w poszczególnych miesiącach 2013 r. - opłacone zostały składki na ubezpieczenie zdrowotne łącznie dla 29 141 osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku oraz 17 uczniów.

(dowód: akta kontroli, str. 120-123)

Dane zawarte w ww. sprawozdaniu rocznym o wysokości dokonanych wydatków oraz liczbie ubezpieczonych osób były zgodne z danymi zawartymi w informacjach miesięcznych otrzymanych przez Powiat z PUP i SOSW.

Pracownica Wydziału Finansowego Starostwa odpowiedzialna za przekazywanie i rozliczanie m.in. dotacji dla PUP i SOSW dysponowała dowodami, tj. wyciągami bankowymi PUP (comiesięcznymi) dokumentującymi przekazanie środków do ZUS, pochodzących z otrzymanych dotacji budżetowych, na opłacenie składek ubezpieczenia zdrowotnego dla bezrobotnych bez prawa do zasiłku. Kwoty przelewów środków do ZUS były zgodne z kwotami otrzymanych i rozliczonych środków dotacji.

(dowód: akta kontroli, str. 124-130, 152-175)

¹⁷ Wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne bezrobotnego bez prawa do zasiłku wynosiła w okresie od stycznia do czerwca 2013 r. – 56,12 zł, a od lipca do grudnia 2013 r. – 58,20 zł.

¹⁸ Wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne ucznia wynosiła w całym 2013 r. – 46,80 zł.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach rocznych Zarządu Powiatu z wykonania budżetu Powiatu za lata 2011 i 2012¹⁹ ustalono, że planowane dochody (po zmianach) w rozdziale 85156 wynosiły odpowiednio 1 539 887 zł i 1 504 154 zł, a ich wykonanie - 1 539 853 zł i 1 504 153 zł. Plan wydatków (po zmianach) na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosił 1 539 887 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2012 r. 1 504 154 zł, a ich wykonanie odpowiednio: 1 539 853 zł i 1 504 143 zł.

Z powyższych danych wynika, że w 2013 r. wydatki w ww. rozdziale (1 633 000 zł) wzrosły w porównaniu do roku 2011 i 2012 i stanowiły odpowiednio 106% i 108,5%.

(dowód: akta kontroli, str. 240 -245)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wykorzystania dotacji z budżetu państwa stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Do zadań Wydziału Finansowego, określonych w § 25 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa²⁰ należało, m.in.: przeprowadzanie analiz finansowych oraz analiz realizacji zadań w układzie rzeczowo-finansowym w jednostkach finansowanych z budżetu Powiatu (pkt 7); przeprowadzanie oceny realizacji zadań oraz analiz wykorzystania przekazanych środków finansowych (pkt 8); przeprowadzanie kontroli finansowych w jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu Powiatu na realizację zadań Powiatu (pkt 9).

Powyższe zadania w roku 2013 nie były realizowane. Wydział nie analizował rezultatów realizacji zadań finansowanych środkami dotacji z budżetu państwa i nie podejmował działań mających na celu zwiększenie efektywności wydatkowania środków. Nie przeprowadził też kontroli w jednostkach Powiatu bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej finansowanych ww. środkami. Działania tej jednostki organizacyjnej ograniczały się do przekazywania środków i sporządzania sprawozdań z wykorzystania dotacji.

Naczelnik Wydziału Finansowego wyjaśniła, że powodem zaniechania realizacji ww. zadań było zwiększenie obowiązków bieżących związanych w szczególności z wdrażaniem trzech pracowników do nowych zadań (dwóch pracowników wydziału przebywało na długotrwałym chorobowym, jeden pracownik rozwiązał umowę o pracę).

(dowód: akta kontroli, str. 246-251)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że otrzymane przez Powiat od Wojewody Opolskiego transze dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami: w rozdziale - 75045 w dniu 28 stycznia 2013 r. w kwocie 4,7 tys. zł; w rozdziale - 70005 w dniu 23 maja 2013 r. w kwocie 10,2 tys. zł (w budżecie Starostwa) i w rozdziale - 75411 w dniu 24 września 2013 r. w kwocie 20,0 tys. zł (w budżecie KP PSP) zostały przekazane tym jednostkom dopiero w dniach: 31 marca 2013 r. poleceniem księgowania o nr PK 4/03/13 (przy weryfikowaniu środków przekazywanych z ww. dotacji), 5 czerwca 2013 r. i 3 października 2013 r.

(dowód: akta kontroli, str. 115-119, 131-142)

Powyższy brak bieżącego przekazywania środków dotacji nie spowodował nieterminowego realizowania zadań. W przypadku dotacji w rozdziałach 70005 i 75411 środki przekazano dopiero w 13²¹ i 9 dniu od ich wpływu na rachunek bankowy Powiatu. Natomiast w rozdziale 70045 pierwsze płatności, które miały być sfinansowane dotacją otrzymaną 28 stycznia 2013 r. (4,7 tys. zł), związane z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej,

¹⁹ Uchwała Rady Powiatu Nr XXII/211/12 z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Powiatu Strzeleckiego, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 r. wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2011. Uchwała Rady Powiatu Nr XXXIII/327/13 z dnia 29 maja 2013 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Powiatu Strzeleckiego, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 r. wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2012.

²⁰ Wprowadzony uchwałą Nr IV/52/11 Rady Powiatu Strzeleckiego z dnia 26 stycznia 2011 r.

²¹ Pomędzy 9 a 26 września 2013 r. KP PSP otrzymała w siedmiu transzach dotację ogółem w wysokości 360,3 tys. zł, co pozwoliło jej na bieżącą realizację zadań. Zaległa kwota dotacji (20 tys. zł) została przekazana KP PSP w dniu 3 października 2013 r.

wystąpiły dopiero w marcu. Uruchamianie środków finansowych dla poszczególnych jednostek organizacyjnych Powiatu, powiatowych inspekcji i straży w ramach ich planów finansowych należało w Starostwie do obowiązków pracownicy Wydziału Finansowego Starostwa, zatrudnionej na stanowisku specjalisty²², która wyjaśniła, że powodem powyższego było przeoczenie.

(dowód: akta kontroli, str. 143-151, 252)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność w zbadanym zakresie.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Opis stanu
faktycznego

Szczegółowym badaniem objęto zbiorcze oraz jednostkowe sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2013 r. o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, sporządzone przez Starostwo i jednostki podległe, tj. KP PSP, PUP, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, PCPR, SOSW, Zespół Szkół Specjalnych²³ oraz Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego.

Sprawozdania jednostkowe sporządzone zostały przez wszystkie ww. jednostki bezpośrednio realizujące zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i przekazane Zarządowi Powiatu (pomiędzy 9 a 27 stycznia 2014 r.), tj. z zachowaniem terminu wynikającego z załącznika nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁴ (do dnia 31 stycznia).

(dowód: akta kontroli, str. 176-205)

Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze zostały sporządzone zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 28 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i w szczególności wymaganej przepisami § 11 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia.

(dowód: akta kontroli, str. 176-214)

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 o dotacjach/wydatkach Starostwa, w częściach dotyczących planu i wykonania odpowiadały danym ujętym w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli, str. 216-227)

Zbiorcze sprawozdanie Rb-50 zostało sporządzone zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. na podstawie jednostkowych sprawozdań jednostek realizujących bezpośrednio zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Wykazane w sprawozdaniu zbiorczym łączne kwoty były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych. Sprawozdanie to zostało sporządzone 29 stycznia 2014 r. i przekazane Wojewodzie Opolskiemu oraz do wiadomości Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu i Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Opolu w dniu 31 stycznia 2014 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (do 15 lutego).

(dowód: akta kontroli, str. 183-205, 206-227)

Sprawozdanie Rb-50 za II kwartały 2013 r. zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami i przekazane 12 lipca 2013 r. do OUW i Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

(dowód: akta kontroli, str. 228-236)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości budżetowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

²² Pkt I.4 Opisu czynności oraz zakresu obowiązków ww. specjalisty z dnia 12 września 2011 r. i maja 2013 r.

²³ Zespół złożył sprawozdanie jedynie za I półrocze 2013 r., ponieważ zakończył funkcjonowanie z dniem 31 sierpnia 2013 r.

²⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

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

Opis stanu faktycznego

W 2013 r. Powiat realizował 14 projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, tj.:

- dwa projekty w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013,
- dziewięć projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki,
- jeden projekt w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna,
- jeden projekt w ramach programu „Uczenie się przez całe życie – LEONARDO DA VINCI”,
- jeden projekt w ramach „Programu Comenius – Wielostronnego Partnerskiego Projektu Szkół”.

Ogółem wartość ww. projektów wynosiła 12 763,5 tys. zł. W 2013 r. na ich realizację wydatkowano 5 926,4 tys. zł, z tego: 4 759,2 tys. zł (80,3%) pochodziło ze środków Unii Europejskiej, 229,0 tys. zł (3,9%) z budżetu państwa, 938,2 tys. zł (15,8%) ze środków własnych powiatu.

Wszystkie realizowane w 2013 r. projekty dotyczyły zadań własnych Powiatu.

(dowód: akta kontroli, str. 237-239)

IV. 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 zapewnienie skutecznego nadzoru nad realizacją przez Wydział Finansowy Starostwa obowiązków polegających na przeprowadzaniu analiz, ocen i kontroli wykorzystania dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych Powiatowi ustawami.

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 Opolu.

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 wniosku pokontrolnego 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.

Opole, dnia 07 marca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu

Kontroler
Edward Wrzeszcz
doradca ekonomiczny

Dyrektor
Iwona Zyman

.....
podpis

.....
podpis

²⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm. Dalej: ustawa o NIK.