



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO – 4100-001-05/2014

P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

(tekst jednolity z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą
Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej)

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 Poznaniu.
Kontrolerzy	Jolanta Oko-Brzezińska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87804 z 21 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Kaliszu, zwany dalej „Urzędem”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Janusz Pęcherz, Prezydent Miasta Kalisza. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹, planowanie i wykorzystanie w 2013 r. przez Miasto Kalisz dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Podstawą sformułowania oceny ogólnej były wyniki kontroli wybranych tytułów dotacji w dziale 750 – Administracja publiczna, 851 – Ochrona zdrowia i 852 – Pomoc społeczna, stanowiących 75,5% ogółu dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, otrzymanych przez Miasto Kalisz w 2013 r.

Pozytywną ocenę uzasadnia rzetelne planowanie wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami, zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie otrzymanych dotacji, terminowe ich rozliczenie oraz prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- 1) dopuszczeniu do przekazywania Wojewodzie Wielkopolskiemu zapotrzebowań na dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej (w rozdziale 85156, 85203, 85212, 85213), przez kierowników jednostek organizacyjnych Miasta, w sytuacji nieposiadania przez nich stosownych upoważnień,
- 2) niewystępowaniu do Wojewody Wielkopolskiego (w latach 2011-2013) o dotację na realizację zadania z zakresu administracji rządowej, polegającego na wydaniu decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe i w konsekwencji sfinansowaniu tego zadania ze środków własnych,

- 3) opieszalym podejmowaniu działań wobec dłużników alimentacyjnych uchylających się od zapłaty alimentów,
- 4) nieterminowym zwrocie kwoty 232.166 zł dotacji celowej z budżetu państwa pobranej w nadmiernej wysokości.

III. Wyniki kontroli

1. Planowanie przez Miasto Kalisz wybranych dotacji z budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Miasto Kalisz nie przekazało Wojewodzie Wielkopolskiemu, na etapie planowania, informacji o oszacowanych środkach finansowych niezbędnych do realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w 2013 r. Dla niektórych zadań z zakresu administracji rządowej w Urzędzie nie dokonywano szacunku potrzeb, natomiast w odniesieniu do innych zadań dla których oszacowane zostały potrzeby – informacje w tym zakresie nie zostały przekazane Wojewodzie Wielkopolskiemu. W budżecie Miasta Kalisza na 2013 r. przyjęto wysokość środków finansowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, na podstawie informacji Wojewody Wielkopolskiego o planie dotacji na te zadania wykonywane przez Miasto Kalisz. Zadania w odniesieniu do których nie sporządzono szacunków potrzeb to:

- wypłata składek na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozdział 85156),
- wypłata świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz na wypłatę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212),
- wypłata składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej (rozdział 85213).

(dowód: akta kontroli str. 588)

Zadania w odniesieniu do których na etapie planowania oszacowano potrzeby, a nie poinformowano o nich Wojewody Wielkopolskiego to:

- w rozdziale 75011 urzędy wojewódzkie, na zadania wykonywane przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Stanu Cywilnego, w Wydziale Geodezji i Kartografii, w Wydziale Gospodarowania Mieniem, w Wydziale Spraw Obywatelskich, w Wydziale Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych,
- w rozdziale 85203 ośrodki wsparcia, na funkcjonowanie i utrzymanie Środowiskowego Domu Samopomocy „Tulipan” w Kaliszu,
- w rozdziale 85228 na usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

(dowód: akta kontroli str. 5-21, 34-36, 588)

Nieoszacowanie środków na 2013 r. niezbędnych dla realizacji ww. zadań wynikało m.in. z zarządzenia Prezydenta Miasta Kalisza² w sprawie założeń do projektu

² Nr 461/2012 z dnia 25 września 2012 r.

budżetu na 2013 r. i ustalenia procedury przygotowania projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi. W myśl tej procedury zasadą było planowanie kwoty dochodów i wydatków na zadania związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na podstawie informacji Wojewody Wielkopolskiego o planowanych kwotach dotacji celowych³. Skarbnik Miasta Kalisza wyjaśniła, że nie dokonano szacunków, na etapie konstruowania budżetu, ponieważ przepisy prawa nie obligowały do informowania Wojewody Wielkopolskiego o planowanych kwotach wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Podstawą do zaplanowania potrzeb finansowych dla ww. zadań były decyzje Wojewody o ostatecznych kwotach dotacji na 2013 r., które traktowane były jako ostateczne i nie podlegające weryfikacji.

(dowód: akta kontroli str. 25-31, 586, 592)

Miasto Kalisz przekazało Wojewodzie Wielkopolskiemu, na etapie planowania, informacje o oszacowanych środkach finansowych niezbędnych do pełnej realizacji w 2013 r.⁴ pięciu zadań z zakresu administracji rządowej (na 22 realizowane), dotyczących gospodarki nieruchomościami (w rozdziale 70005), w rozdziale 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne, w rozdziale 71013 - Prac geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne) oraz związanych z funkcjonowaniem Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (rozdział 71015) i Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411). Podstawą oszacowania wielkości niezbędnych środków na realizację ww. zadań były pisma Wojewody Wielkopolskiego, Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego i Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu o przekazanie informacji o potrzebach finansowych na 2013 r. Dla dwóch z ww. zadań (w rozdziale 70005 i 71014), oszacowane potrzeby, były większe, niż środki finansowe zaplanowane w 2013 r. przez Wojewodę Wielkopolskiego na ich realizację, o odpowiednio: 50,7% i 66,7%.

(dowód: akta kontroli str. 430-460, 586, 588)

Skarbnik Miasta Kalisza wyjaśniła, że oceny i wskaźniki z dokonanej na rok 2011 i 2012 oceny zasobów pomocy społecznej⁵ dla Miasta Kalisza wykorzystane zostały dla opracowania budżetu na 2013 r. tylko w zakresie zaplanowania wydatków na usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (rozdział 85228), natomiast dla planowania zadań w rozdziałach 85212 i 85213 na rok 2013 nie wykorzystano ocen i wskaźników wynikających z oceny zasobów pomocy społecznej dla miasta Kalisza, ponieważ Wojewoda nie zwrócił się o poinformowanie go o oszacowanych potrzebach dla ww. zadań.

(dowód: akta kontroli str. 33, 594-601)

Miasto Kalisz otrzymało od Wojewody Wielkopolskiego informacje o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej oraz w ustawie budżetowej⁶ w terminach określonych w art. 143 ust. 1 pkt 2 (w terminie do 25 października 2012 r.) i art. 148 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych” (w terminie do 26 lutego 2013 r.).

(dowód: akta kontroli str. 4-19)

³ § 2 ust. 6 pkt 2 i § 3 ust. 15 Zarządzenia nr 461/2012 Prezydenta Miasta Kalisza.

⁴ Szacunków tych dokonano na podstawie przewidywanego wykonania zadań w 2012 r. i prognozy wydatków na 2013 r.

⁵ Przygotowane na podstawie art. 16b ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r., poz. 182, ze zm.).

⁶ Ustawa budżetowa przyjęta została przez Sejm w dniu 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z dnia 5 lutego 2013 r., poz. 169).

⁷ Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

Miasto Kalisz przekazało informację o kwotach zaplanowanych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, następującym podległym samorządowym jednostkom organizacyjnym:

- Urzędowi Miejskiemu w Kaliszu,
 - Środowiskowemu Domu Samopomocy „Tulipan” w Kaliszu,
 - Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Kaliszu,
 - Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego w Kaliszu,
 - Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu,
 - Domu Dziecka w Kaliszu,
 - Powiatowemu Urzędowi Pracy w Kaliszu,
 - Powiatowemu Zespołowi ds. Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności w Kaliszu.
- (dowód: akta kontroli str. 4)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu dotyczącej planowania wybranych dotacji z budżetu państwa, stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W 2013 r. wnioski do Wojewody Wielkopolskiego o zwiększenie dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przekazywane były bezpośrednio przez: Kierownika Biura Świadczeń Rodzinnych (na zadania w rozdziałach 85212⁸ i 85213⁹), Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy „Tulipan” w Kaliszu (na wydatki bieżące w rozdziale 85203¹⁰) i Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Kaliszu (na składki zdrowotne opłacane za bezrobotnych bez prawa do pobierania zasiłku w rozdziale 85156¹¹).

Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy oraz Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy dysponowali pełnomocnictwami, udzielonymi im przez Prezydenta Miasta Kalisza, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹², które dotyczyły:

-dokonywania czynności obejmujących działalność statutową jednostki w zakresie zwykłego zarządu stosownie do obejmujących w tym zakresie przepisów prawnych,

-reprezentowania miasta Kalisza przed sądami, organami administracji publicznej i instytucjami w sprawach należących do zakresu działalności PUP.

Kierownik Biura Świadczeń Rodzinnych nie posiadała żadnych upoważnień, ani pełnomocnictw.

(dowód: akta kontroli str. 41-59, 66-67)

Z wyjaśnień złożonych przez Prezydenta Miasta Kalisza wynikało, że od kilku lat stosowana jest taka praktyka i nigdy nie było ze strony Wojewody zarzutu, co do sposobu załatwiania ww. spraw.

(dowód: akta kontroli str. 62-64)

W ocenie NIK, osoby te nie były uprawnione do podejmowania ww. działań, należących do kompetencji Prezydenta Miasta Kalisza.

2. Wykorzystanie przez Miasto Kalisz wybranych dotacji

Opis stanu
faktycznego

W 2013 r. dotacje celowe na realizację przez Miasto Kalisz zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zaplanowane w kwocie 40.082.030 zł (plan po zmianach), zostały wykonane w 99,1%

⁸ Na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego o kwotę 797.200 zł (2 maja 2013 r.) i kwotę 1.500.000 zł (26 sierpnia 2013 r.).

⁹ Na wypłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej o kwotę 46.457 zł (2 maja 2013 r.).

¹⁰ Wnioskowano o 14.688 zł.

¹¹ Wnioskowano o 251.850 zł.

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.

(39.709.355 zł). Dotacje celowe przekazywane były przez Wojewodę Wielkopolskiego, poza jednym przypadkiem dotyczącym dotacji celowej w rozdziale 85321 Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności, w terminach umożliwiających pełne i terminowe ich wykonanie.

(dowód: akta kontroli str. 38, 68-99, 591)

W 2013 r. Miasto Kalisz przekazywało środki budżetowe do podległych jednostek realizujących zadania finansowane dotacjami w zakresie: funkcjonowania i utrzymywania Środowiskowego Domu Samopomocy Tulipan w Kaliszu (rozdział 85203), usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych (rozdział 85228), funkcjonowania i utrzymania Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (rozdział 71015), funkcjonowania i utrzymania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411), wypłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozdział 85156), funkcjonowania Zespołu do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności (rozdział 85321) w terminach umożliwiających ich pełne wykonanie.

(dowód: akta kontroli str. 100-130)

W celu zapewnienia pełnej realizacji zadań z zakresu administracji rządowej Miasto Kalisz w 2013 r. dofinansowało ze środków własnych w kwocie 1.616.755 zł (4,1% ogólnej kwoty wydatkowanej na zadania z zakresu administracji rządowej) realizację następujących zadań:

- w rozdziale 75011 urzędy wojewódzkie - kwotą 915.639 zł na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zatrudnionych na 18 etatach wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej. Prezydent Miasta Kalisza na etapie planowania nie informował Wojewody Wielkopolskiego o potrzebach na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, jednakże w trakcie roku budżetowego dwukrotnie zwrócił się z wnioskiem do Wojewody Wielkopolskiego o zwiększenie na ten cel dotacji. W odpowiedzi na wnioski, Wojewoda Wielkopolski zwiększył dotację celową o 42.359 zł, co stanowiło 3,4% kwoty wnioskowanej przez Prezydenta Miasta Kalisza,
- w rozdziale 85321 zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności - kwotą 55.000 zł na bieżącą działalność Zespołu (na rozpatrywanie wniosków i wydawanie decyzji). Dofinansowania tego udzielono na podstawie art. 6 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹³, w myśl którego wydatki zespołów są pokrywane ze środków finansowych budżetu państwa i mogą być również pokrywane ze środków finansowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w rozdziale 85203 ośrodki wsparcia - kwotą 646.116 zł na funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy „Tulipan” w Kaliszu, z tego dofinansowanie w kwocie 82.407 zł zostało udzielono na podstawie §15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy¹⁴, zgodnie z którym dom umożliwia uczestnikom skierowanym na pobyt dzienny spożywanie gorącego posiłku, przyznanego w ramach zadania własnego gminy lub w ramach treningu kulinarnego.

(dowód: akta kontroli str. 39, 131-201, 462, 591)

Skarbnik Miasta Kalisza wyjaśniła, że kwota dofinansowana ze środków własnych Miasta Kalisza do zadań z zakresu administracji rządowej nie spowodowała

¹³ Dz. U. z 2011 r., Nr 127, poz. 721, ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2010 r., Nr 238, poz. 1586.

konieczności zrezygnowania z realizacji zadań własnym miasta. Ponadto, Skarbnik podała, że do dnia zakończenia kontroli¹⁵ nie dochodzono dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej w postępowaniu sądowym, ponieważ wydatki na realizację tych zadań zaplanowano w wysokości zapewniających ich zrealizowanie, a dotacje przekazywane przez dysponenta traktowane były jako ostateczne i nie podlegające weryfikacji, a dofinansowanie zadań ze środków własnych Miasta Kalisza było konieczne, aby zabezpieczyć mieszkańcom odpowiednią obsługę.

(dowód: akta kontroli str. 36, 38, 587)

Niewykorzystane dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej zostały zwrócone w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w łącznej kwocie 173.278 zł (0,4% dotacji otrzymanych). Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych dla zadań realizowanych przez Miasto Kalisz m.in. dotyczył:

- kwoty 8.069 zł (7,5% dotacji otrzymanej) związanej z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa (aktualizacji opłat, regulacji stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa, utrzymania nieruchomości Skarbu Państwa),
- kwoty 2.220 zł (22,2% dotacji otrzymanej) w związku z opracowaniami geodezyjnymi i kartograficznymi dotyczącymi nieruchomości Skarbu Państwa,
- kwoty 1.906 zł (5,4% dotacji otrzymanej) związanej z prowadzeniem komisji kwalifikacji wojskowej,
- kwoty 58.650 zł (1,3% dotacji otrzymanej) w zakresie zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego,
- kwoty 61.318 zł (0,3% dotacji otrzymanej) w zakresie wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
- kwoty 12.959 zł (12,3% dotacji otrzymanej) w zakresie zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej,
- kwoty 22.035 zł (3,3% dotacji otrzymanej) związanej z zakupem specjalistycznych usług opiekuńczych,
- kwoty 4.975 zł (1,0% dotacji otrzymanej) w zakresie pomocy finansowej realizowanej na podstawie rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne.

(dowód: akta kontroli str. 202-203, 591, 602-613)

Jak wynika z wyjaśnień Skarbnika Miasta Kalisza nie wykorzystano kwoty 8.068 zł z dotacji celowej (rozdział 70005) na gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa, ponieważ nie dało się uregulować stanu prawnego wszystkich działek ewidencyjnych z powodu obszerności materiału dowodowego, poza tym została złożona mniejsza liczba wniosków o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności niż zakładano oraz uzyskano niższą cenę za operaty szacunkowe w postępowaniu przetargowym. Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej w kwocie 2.220 zł na opracowania geodezyjne i kartograficzne spowodowany był niezakończeniem (niezależnym od Urzędu) do końca roku

¹⁵ 21 marca 2014 r.

dwóch postępowań podziałowych. Natomiast zwrot niewykorzystanej dotacji celowej w kwocie 1.906 zł w rozdziale 75045 (na prowadzenie komisji kwalifikacji wojskowej) wyjaśniła mniejszą liczbą przeprowadzonych badań specjalistycznych osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej. Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej w kwocie 58.229 zł na zapłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, spowodowany był zwiększaniem planu wydatków na ten cel przez Wojewodę w kwocie większej niż wnioskowanej. Natomiast zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 61.318 zł spowodowany był brakiem możliwości dokładnego zaplanowania potrzeb, ponieważ m.in. nie ma możliwości oszacowania faktycznej liczby składanych wniosków, trudno przewidzieć w którym miesiącu od września do listopada przyjdzie największa część świadczeniobiorców. Niewykorzystane dotacje w kwocie 39.970 zł na zadania w rozdziałach 85213, 85228, 85295, Skarbnik wyjaśniła zmianą przepisów w zakresie przyznawania świadczeń pielęgnacyjnych, oraz brakiem możliwości oszacowania faktycznej liczby składanych wniosków o udzielenie świadczenia.

(dowód: akta kontroli, str. 36-38)

W 2013 r. Miasto Kalisz nie zrealizowało w pełni jednego zadania z zakresu administracji rządowej (w rozdziale 85321), polegającego na wydawaniu orzeczeń o stopniu niepełnosprawności. Powodem niepełnej realizacji tego zadania była niewystarczająca dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa. Oszacowane¹⁶ przez Miasto Kalisz potrzeby na realizację tego zadania wyniosły 327.405 zł, natomiast Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację w kwocie 245.037 zł (74,8% oszacowanych potrzeb), co pozwoliło na rozpatrzenie 2130 wniosków, spośród 2847 pozostających do rozpatrzenia w 2013 r. Miasto Kalisz sfinansowało z własnych środków rozpatrzenie 478 wniosków spośród 717 pozostałych do rozpatrzenia. Podstawą dofinansowania przez Miasto Kalisz tego zadania był art. 6 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁷, który stanowi, że wydatki zespołów są pokrywane ze środków finansowych budżetu państwa i mogą być również pokrywane ze środków finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Miasto Kalisz nie rozpatrzyło w 2013 r. pozostałych 239 wniosków. Prezydent Miasta Kalisza dwukrotnie¹⁸ w trakcie roku budżetowego zwracał się do Wojewody Wielkopolskiego o zwiększenie dotacji o kwotę 30.000 zł, w odpowiedzi¹⁹ otrzymano kwotę 10.992 zł tj. 36,6% kwoty wnioskowanej, co nie zapewniło pełnej realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli, str. 38, 204-207)

Szczegółową kontrolą objęto następujące dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, otrzymane przez Miasto Kalisz w 2013 r.:

- w kwocie 681.946 zł na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz na wydatki bieżące związane z wykonywaniem tych zadań (rozdział 75011)²⁰,

¹⁶ W 2013 r. wpłynęło 2847 wniosków w sprawie ustalenia stopnia niepełnosprawności, a koszt wydania jednego orzeczenia wynosił 115,00 zł, co łącznie daje kwotę 327.405,00 zł

¹⁷ Dz. U. z 2011 r., Nr 127, poz. 721, ze zm.

¹⁸ Pismem z dnia 21 lutego 2013 r. nr PZ.0714.5.2013 oraz pismem z dnia 24 maja 2013 r. nr PZ.0714.6.2013

¹⁹ Pismo z dnia 4 października 2013 r. nr FB-I.3111.370.2013.8

²⁰ Szczegółowym badaniem objęto wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na 18 etatach w wydziałach: Urząd Stanu Cywilnego, Spraw Obywatelskich, Geodezji i Kartografii, Gospodarowania Mieniem na łączną kwotę 625.074,38 zł oraz wydatki bieżące w kwocie 56.871,63 zł

- w kwocie 22.456.343 zł na wypłatę zasiłków rodzinnych oraz dodatków do zasiłków rodzinnych, a także świadczeń z funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212)²¹,

Wypłaty świadczeń rodzinnych²² (na podstawie 73 wniosków spośród 3010 złożonych) na łączną kwotę 89.696 zł oraz wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego²³ (na podstawie 21 wniosków spośród 1022 złożonych) na łączną kwotę 35.030 zł dokonano w sposób prawidłowy i zasadny. Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu nie przeprowadzał w latach 2009-2013 kontroli w zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej. Ostatnie kontrole w zakresie gospodarki finansowej w jednostkach organizacyjnych otrzymujących dotacje, przeprowadzone przez ten wydział, dotyczyły lat 2006-2011. W 2013 r. przeprowadzone zostało zadanie audytowe w zakresie ustalenia prawa do świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, w wyniku którego nie stwierdzono niezasadności przyznawania świadczeń, a zalecenia dotyczyły jedynie zwiększenia nadzoru nad weryfikacją wniosków składanych przez świadczeniobiorców i zapewnienia lepszej ochrony informacji.

Wojewoda Wielkopolski przeprowadził kontrolę wykorzystania w 2012 r. m.in. dotacji celowych w rozdziałach 75011 i 85212 na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stwierdzając wykorzystanie ich zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację.

(dowód: akta kontroli, str. 208-274, 290-300, 303-362, 378)

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość podejmowania działań wobec 11 dłużników alimentacyjnych²⁴, których należności na rzecz budżetu państwa na dzień kontroli²⁵ wynosiły łącznie 30.882 zł²⁶. Na prowadzenie postępowań w 2013 r. przeznaczono z dotacji kwotę 79.326 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 289-300)

W latach 2012-2013 Miasto Kalisz otrzymało dotację celową z rezerwy ogólnej budżetu państwa w kwotach odpowiednio: 3.500.000 zł i 500.000 zł na przeprowadzenie prac adaptacyjnych związanych z przeniesieniem Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego (rozdział 85403, § 6430). W 2012 r. na realizację ww. zadania wydatkowano kwotę 6.535.668 zł, w tym 3.500.000 zł z dotacji celowej z budżetu państwa. Miasto Kalisz w dniu 31 stycznia 2013 r. przekazało Wojewodzie Wielkopolskiemu rozliczenie otrzymanej dotacji, z którego wynikało, że z dotacji wydatkowano kwotę 3.499.999,99 zł (co stanowiło 53,5% ogólnie poniesionych wydatków), a ze środków własnych - kwotę 3.035.668,60 zł, co stanowiło 46,4% ogółu wydatków.

(dowód: akta kontroli, str. 481-492, 505-514)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu dotyczącej wykorzystania wybranych dotacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:

²¹Łączna kwota otrzymanej w 2013 r. dotacji wynosiła 22.456.343 zł, z tego kwota wypłaconych zasiłków rodzinnych z dodatkami wynosiła 8.704.868 zł, a kwota wypłaconych świadczeń alimentacyjnych wynosiła 5.288.425 zł.

²² Zasiłków rodzinnych oraz dodatków do zasiłków rodzinnych. Szczegółowym badaniem objęto 2,4% złożonych wniosków, co stanowiło 1,03% ogólnie wypłaconych zasiłków rodzinnych oraz dodatków.

²³ Szczegółowym badaniem objęto 2,1% złożonych wniosków, co stanowiło 0,7% ogólnie wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

²⁴ Spośród 92 dłużników, którzy po raz pierwszy w 2013 r. stali się dłużnikami alimentacyjnymi, i ich łączne zadłużenie (wraz z odsetkami) wynosiło na dzień 31 grudnia 2013 r. – 274.321 zł tj. kontrolą objęto 11 dłużników (12% ogólnej liczby dłużników zarejestrowanych po raz pierwszy w 2013 r.) i kwotę stanowiącą 11,3% łącznego ich zadłużenia.

²⁵ 3 marca 2014 r.

²⁶ Należność główna - 28.090 zł i odsetki w kwocie 2.792 zł.

1. W 2013 r. Miasto Kalisz za pomocą własnych środków sfinansowało realizację zadania z zakresu administracji rządowej, polegającego na wydaniu 181 decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej ze środków publicznych²⁷. Koszt wydania w 2013 r. tych decyzji oszacowany został na kwotę 7.502 zł. W latach 2011-2012 Miasto Kalisz wydało odpowiednio: 125 i 179 decyzji. Koszty ich wydania oszacowane zostały na kwotę odpowiednio: 4.980 zł i 7.457 zł.

W okresie tym Prezydent Kalisza nie występował do Wojewody Wielkopolskiego o dotację na realizację tego zadania. Zgodnie z art. 49 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz z art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, ze środków publicznych jednostka samorządu terytorialnego wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań.

(dowód: akta kontroli, str. 363-365)

Prezydent Miasta Kalisza wyjaśnił, że nie był świadomy o możliwości wnioskowania o środki na ww. zadanie.

(dowód: akta kontroli, str. 64)

W ocenie NIK, niewystępowanie przez Miasto Kalisz do Wojewody Wielkopolskiego o dotację na realizację w latach 2011-2013 ww. zadania oraz sfinansowanie go ze środków własnych, nosi znamiona niegospodarności.

2. Wobec dwóch dłużników alimentacyjnych, spośród 11 objętych badaniem (posiadających zaległości w kwocie 8.571 zł) odpowiedzialni pracownicy Urzędu do dnia 3 marca 2014 r. tj. przez okres 6 i 14 miesięcy, nie podjęli żadnych działań w celu ustalenia ich sytuacji rodzinnej, dochodowej i zawodowej, a także ich stanu zdrowia oraz przyczyn niełożenia na utrzymanie osoby uprawnionej oraz nie odebrali od nich oświadczeń majątkowych.

Obowiązek w powyższym zakresie określony został w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²⁸.

(dowód: akta kontroli, str. 290-300)

Kierownik Biura Świadczeń Rodzinnych w Kaliszu w wyjaśnieniu podała, że nie przeprowadzono jeszcze wywiadów alimentacyjnych z wymienionymi dłużnikami z powodu spiętrzenia się kilku zadań w jednym czasie i brakiem możliwości wykonywania wszystkich zadań jednocześnie. W czasie trwania kontroli NIK, tj. 11 marca 2014 r. wysłane zostały wezwania na w celu przeprowadzenia tych wywiadów.

(dowód: akta kontroli, str. 370-371)

Zdaniem NIK, nie pozyskanie od dłużnika alimentacyjnego informacji zawartych w wywiadzie alimentacyjnym mogło mieć wpływ na skuteczność prowadzonej egzekucji przez organ prowadzący egzekucję.

3. W ocenie NIK, działania, podejmowane przez pracowników Urzędu wobec trzech dłużników alimentacyjnych²⁹ (posiadających zaległości w kwocie 11.299 zł) nie były

²⁷ Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.

²⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 1228, ze zm.

²⁹ Decyzje o przyznaniu osobie uprawnionej świadczenia z funduszu alimentacyjnego: nr BSR.8320.1034.1.2013, BSR.8320.648.1.2013 i BSR.8320.362.1.2013

rzetelne. Stwierdzono, że działania polegające na przeprowadzeniu wywiadów w celu ustalenia ich sytuacji rodzinnej, dochodowej i zawodowej, a także ich stanu zdrowia oraz przyczyn niełożenia na utrzymanie osób uprawnionych oraz odebraniu od nich oświadczeń majątkowych, podjęte zostały po upływie odpowiednio: 94, 101 i 111 dni od dnia przyznania osobie uprawnionej świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

(dowód: akta kontroli, str. 290-300)

Kierownik Biura Świadczeń Rodzinnych w Kaliszu w wyjaśnieniu podała, że wydłużony czas podjęcia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych wynika z faktu spiętrzenia się kilku zadań w jednym czasie i konieczności ustalenia priorytetów z powodu braku możliwości wykonania wszystkich zadań jednocześnie.

(dowód: akta kontroli, str. 369-370)

Zdaniem NIK, pozyskanie od dłużnika alimentacyjnego informacji o jego sytuacji majątkowej, rodzinnej, dochodowej i zawodowej, a także jego stanu zdrowia oraz przyczyn niełożenia na utrzymanie osoby uprawnionej, po upływie ponad trzech miesięcy od powstania zaległości alimentacyjnych, mogło mieć wpływ na skuteczność prowadzenia egzekucji przez organ egzekucyjny.

4. Decyzje w sprawie zwrotu przez dziesięciu dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego (na łączną kwotę 30.882 zł), wydane zostały przez Prezydenta Miasta Kalisza po upływie od 141 do 150 dni po zakończeniu okresu świadczeniowego, co w ocenie NIK, nie było działaniem rzetelnym.

(dowód: akta kontroli, str. 290-300)

Kierownik Biura Świadczeń Rodzinnych w Kaliszu w wyjaśnieniu podała, że zakończenie okresu świadczeniowego przypada na okres spiętrzenia zadań tj. wydawania decyzji w sprawie przyznania świadczeń na nowy okres świadczeniowy, co powoduje, że wszczęcie postępowania w celu wydania ww. decyzji następuje dopiero po tym okresie.

(dowód: akta kontroli, str. 370)

Zdaniem NIK, wyjaśnienia kierownik nie tłumaczą opieszałości przy wydaniu tych decyzji, gdyż ich wydanie nie wymagało przeprowadzenia postępowania. W sytuacji gdy świadczenia z funduszu alimentacyjnego zostały już wypłacone osobie uprawnionej, organ – ma obowiązek orzec w stosunku do dłużnika alimentacyjnego o zwrocie należności organowi wypłacającemu te świadczenia.

5. Dokonany przez Miasto Kalisz 28 czerwca 2013 r. zwrot do budżetu państwa kwoty 232.166 zł dotacji pobranej w nadmiernej wysokości był niezgodny z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku.

W 2012 r. Miasto Kalisz otrzymało dotację z budżetu państwa w kwocie 3.500.000 zł na realizację zadania polegającego na przeprowadzeniu prac adaptacyjnych związanych z przeniesieniem Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego. Do końca 2012 r. Miasto Kalisz nie przeznaczyło z własnych środków co najmniej 50% planowanych wydatków na realizację tego zadania. W sytuacji tej, rozliczając 31 stycznia 2013 r. tę dotację, Miasto Kalisz było zobowiązane do zwrotu kwoty 232.166 zł, ustalonej jako różnica między kwotą otrzymanej dotacji, a wysokością wydatków poniesionych ze środków własnych, stosownie do postanowień art. 42

ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³⁰.

Wiceprezydent Kalisza wyjaśnił, że wpływ na nieprawidłowe rozliczenie się z tej dotacji miał fakt, iż Wojewoda Wielkopolski nie zawarł z Prezydentem Miasta Kalisza umowy na udzielenie tej dotacji, a wszelkie ustalenia i dyspozycje dotyczące terminu wykonania zadania i sposobu rozliczenia dotacji odbywały się pomiędzy pracownikiem Urzędu Wojewódzkiego, a pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaliszu, drogą telefoniczną oraz mailową. Wiceprezydent Kalisza dodał, że Wojewoda Wielkopolski udzielając dotacji, nie wskazał rodzaju wydatków, jakie mogą zostać poniesione z przyznanych środków, nie podał terminu i sposobu rozliczenia oraz zwrotu niewykorzystanej dotacji. Stwierdził ponadto, że po pierwszym rozliczeniu się z dotacji, którego dokonano 31 stycznia 2013 r., dopiero po pół roku, tj. 6 czerwca 2013 r. Wojewoda Wielkopolski zwrócił się do Prezydenta Miasta Kalisza o poprawne dokonanie rozliczenia się z dotacji (ale tylko dlatego, że Prezydent Miasta Kalisza złożył kolejny wniosek o dotację na ww. zadanie na 2013 r.) i jak wówczas poinformował go pracownik Urzędu Wojewódzkiego, aby kolejny wniosek mógł zostać rozpatrzony Prezydent musi prawidłowo rozliczyć się z dotacji za 2012 r. i dokonać zwrotu kwoty dotacji nadmiernie pobranej (ustalenia te odbywały się drogą mailową i telefoniczną z pracownikiem Urzędu Wojewódzkiego). Wiceprezydent Kalisza dodał, że Wojewoda Wielkopolski nie wydał decyzji wzywającej do zwrotu dotacji nadmiernie pobranej wraz z odsetkami, ponieważ uzgodnienia co do kwoty zwrotu i kwoty odsetek odbywały się drogą mailową i telefoniczną z pracownikiem Urzędu Wojewódzkiego.

Z wyjaśnień Wiceprezydent Miasta Kalisza wynikało ponadto, że pierwsze (złożone 31 stycznia 2013 r.) rozliczenie z realizacji inwestycji za rok 2012 sporządzone zostało według wytycznych pracownika Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego i do dnia 6 czerwca 2013 r. Urząd Wojewódzki nie zgłaszał żadnych uwag do przekazanego rozliczenia. Dopiero pismem z dnia 6 czerwca 2013 r. Wojewoda wezwał do uzupełnienia wydatków sfinansowanych ze środków własnych, a z rozmów telefonicznych i prowadzonej korespondencji mailowej z pracownikiem Urzędu Wojewódzkiego wynikało, że należy zwrócić dotację nadmiernie pobraną wraz z odsetkami. Termin naliczenia odsetki określono jako 6 lutego 2013 r.

(dowód: akta kontroli, str. 374-377, 481-492, 505-534, 551-569)

Zdaniem NIK, wyjaśnienia Wiceprezydenta Kalisza nie usprawiedliwiają w pełni stwierdzonej nieprawidłowości. Stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego Miasto Kalisz było zobowiązane do rozliczenia i zwrotu dotacji z budżetu państwa na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych. Zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości po upływie 148 dni od obowiązującego terminu naruszał postanowienia art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań i skutkował zapłatą przez Miasto Kalisz karnych odsetek w kwocie 10.412 zł.

³⁰ Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526, ze zm.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdania zbiorcze Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r. zostały przekazane Wojewodzie Wielkopolskiemu przez Miasto Kalisz z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³¹. Sprawozdania te zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, opracowanych na podstawie ksiąg rachunkowych (§6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości). Jednostki organizacyjne złożyły sprawozdania jednostkowe Rb-50 w terminie przewidzianym w załączniku nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(dowód: akta kontroli, str. 382-414)

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

(dowód: akta kontroli, str. 382-414)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu dotyczącej sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W załączniku nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, m. in. postanowiono, że sprawozdania jednostkowe Rb-50 składane przez samorządowe jednostki organizacyjne, winny być adresowane do zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Sprawozdania jednostkowe Rb-50, składane przez jednostki organizacyjne³² Miasta Kalisza adresowane były do Urzędu Miasta w Kaliszu lub do Wydziału Budżetu czy Referatu Rachunkowości.

(dowód: akta kontroli, str. 388-395, 402-414)

Skarbnik Miasta Kalisza wyjaśniła, że Prezydent Miasta Kalisza jest organem, który realizuje swoje zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego w Kaliszu, w związku z tym podanie w sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 jako adresata Urzędu Miejskiego w Kaliszu z uszczegółowieniem jego Wydziału lub Referatu jest tożsame ze złożeniem ich do zarządu jednostki samorządu terytorialnego – Prezydenta Miasta Kalisza.

(dowód: akta kontroli, str.381)

W ocenie NIK, przywołany w wyjaśnieniu argument nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ przepisy w sposób oczywisty wskazują, że pod pojęciem zarządu jednostki samorządu terytorialnego należy rozumieć wójta, burmistrza i prezydenta.

³¹ Dz. U. Nr 20, poz. 103 – uchylony z dniem 24 stycznia 2014 r.

³² Urząd Miejski w Kaliszu, Środowiskowy Dom Samopomocy „Tulipan”, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kaliszu, Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu, Dom Dziecka w Kaliszu, Powiatowy Urząd Pracy w Kaliszu, Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kaliszu.

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 Kontroli³³, wnosi o:

- 1) zapewnienie przekazywania Wojewodzie Wielkopolskiemu zapotrzebowań na dotacje celowe z budżetu państwa, niezbędne do realizacji przez Miasto Kalisz zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, przez osoby do tego upoważnione,
- 2) występowanie do Wojewody Wielkopolskiego o dotację celową na zadanie z zakresu administracji rządowej, polegające na wydawaniu decyzji potwierdzających prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe,
- 3) zwiększenie nadzoru nad rzetelnością prowadzonych postępowań wobec dłużników alimentacyjnych,
- 4) zapewnienie prawidłowego adresowania sprawozdań jednostkowych Rb-50, składanych przez podległe jednostki organizacyjne.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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

Obowiązek
poinformowania

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Poznań, dnia 28 marca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Dyrektor
Grzegorz Malesiński
Wicedyrektor

.....
podpis

³³ Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

