



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.06.2016

P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 85/18 – województwo podkarpackie w zakresie wykorzystania wybranych dotacji z budżetu państwa.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura Rzeszowie
Kontroler	1. Marek Wójtowicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 99028 z dnia 26 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta w Stalowej Woli, ul. Wolności 7, 37-450 Stalowa Wola, zwany dalej Urzędem.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Lucjusz Nadbereżny, Prezydent Miasta Stalowa Wola od 28 listopada 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykorzystania przez Gminę Stalowa Wola (zwaną dalej Gminą) w 2015 r. dotacji, otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – obejmujących: sprawy obywatelskie i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz dotacji na własne zadania inwestycyjne związane z drogami publicznymi gminnymi.

Zakres kontroli obejmował: planowanie i wykorzystanie badanych dotacji oraz prawidłowość sporządzania sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

Na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich (rozdział 75011 - *Urzędy wojewódzkie*) w 2015 r. Gmina otrzymała dotację w kwocie 529.853 zł, na świadczenia alimentacyjne (rozdział 85212 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*) w kwocie 2.816.134,72 zł i na zadania inwestycyjne własne związane z drogami publicznymi gminnymi (rozdział 60016 - *Drogi publiczne gminne*) w kwocie 1.026.717 zł.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia¹ pozytywnie wykorzystanie badanych dwu dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na zadania inwestycyjne własne związane z drogami publicznymi gminnymi.

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. 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.

Formułując ocenę pozytywną Najwyższa Izba Kontroli uwzględniła w szczególności zgodne z przeznaczeniem wydatkowanie, objętych kontrolą, dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, pełne wykonanie zadań, finansowanych środkami dotacji oraz prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-50.

Pozytywną ocenę uzasadnia również prawidłowe planowanie, wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej z budżetu państwa na zadania inwestycyjne własne, związane z drogami publicznymi gminnymi.

IV. Wyniki kontroli

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań.

Opis stanu
faktycznego

Gmina nie szacowała wielkości środków finansowych, niezbędnych w 2015 r. do realizacji – objętych kontrolą – zadań z zakresu spraw obywatelskich oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Informacji takich nie wymagała Wojewoda Podkarpacki (dysponent środków).

W zakresie spraw obywatelskich (rozdział 75011) Urząd przekazywał do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (PUW w Rzeszowie) sprawozdania merytoryczne z realizacji zadań, zawierające m. in. dane w zakresie liczby złożonych wniosków i załatwionych spraw.

W zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212), planowaną kwotę dotacji na 2015 r. ustalała Wojewoda Podkarpacki (dysponent środków). Plan dotacji w trakcie roku był zmieniany na podstawie informacji o przewidywanym wykonaniu, przekazanych przez Urząd do PUW w Rzeszowie w lipcu i październiku 2015 r., na jego prośbę.

(dowód: akta kontroli, str. 12-46)

Informację o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2015 kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej Wojewoda Podkarpacki przekazał do Urzędu w dniu 24 października 2014 r., tj. w terminie określonym w art. 143 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*² zwanej dalej *ufp*. W rozdziale 75011 zaplanowano środki dotacji ogółem w wysokości 651.158 zł, w tym na zadania z zakresu spraw obywatelskich 526.080 zł, a w rozdziale 85212 - 13.675.200 zł (przyznana dotacja zawierała również środki na świadczenia z funduszu alimentacyjnego).

W terminie określonym w art. 148 *ufp* Wojewoda Podkarpacki przekazała do Urzędu informację o kwotach dotacji określonych w ustawie budżetowej na rok 2015³. W rozdziale 75011 przyznano środki w kwocie 651.056 zł, w tym 525.978 zł na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich i w rozdziale 85212 – 13.979.300 zł na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

(dowód: akta kontroli str. 47-62)

Potrzeby w zakresie dotacji na własne zadania inwestycyjne, związane z drogami publicznymi gminnymi (rozdział 60016 § 633), Urząd zgłosił w kwocie 2.054.968 zł

² Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.

³ Pismo z dnia 18 lutego 2015 r.

(50% całkowitej wartości zadania), składając w dniu 30 września 2014 r. w PUW w Rzeszowie wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Budowa ulicy Przemysłowa Boczna w Stalowej Woli – etap II”, w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”.

Szacunkową wielkość środków finansowych, niezbędnych do realizacji zadania, ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

W wyniku oceny wniosków o dofinansowanie zadań w ramach ww. Programu wniosek Gminy został ujęty na ogłoszonej przez Wojewodę Podkarpackiego w dniu 27 października 2014 r. wstępnej liście rankingowej i – w dniu 25 listopada 2014 r. – ostatecznej liście rankingowej. Na realizację ww. zadania (projektu) przyznano dotację we wnioskowanej wysokości. Po udzieleniu zamówienia publicznego przez Urząd, wartość zadania wyniosła 2.087.868 zł, a wysokość dotacji 1.043.934 zł. Przyznana dotacja została w sposób prawidłowy i terminowo wprowadzona do budżetu na 2015 r., w planie dochodów w rozdziale 60016 w § 6330 i w planie wydatków w rozdziale 60016 w § 6050.

Ewidencja księgowa potwierdza wprowadzenie ww. zmian, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t.*⁴. Zadania, związane z przyznaną dotacją, realizował Urząd.

(dowód: akta kontroli, str. 63-103)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wykorzystania i rozliczenie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań.

Opis stanu
faktycznego

Ze środków własnych w 2015 r. Urząd dofinansował realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich (rozdział 75011) w kwocie 345.948,80 zł, co stanowiło 52,8% przyznanej dotacji na realizację tych zadań. Własnymi środkami sfinansowano brakującą część wydatków na wynagrodzenia, wynikające z zawartych umów o pracę z pracownikami realizującymi te zadania. Przyczyną dofinansowania ww. zadań były niewystarczające środki otrzymanej dotacji z budżetu państwa.

W wyjaśnieniu Prezydent Miasta Stalowa Wola podał m. in., że: *wynagrodzenie pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej ustalone jest na tych samych zasadach co wszystkim pracownikom Urzędu i jest porównywalne do wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji samorządowej, które zostało określone zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁵ oraz regulaminem wynagradzania pracowników w Urzędzie Miasta Stalowa Wola. Zgodnie z ww. przepisami pracownicy ci nie mogą być wyłączeni i otrzymywać*

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013, poz. 289 ze zm.)

⁵ Dz. U. z 2014 r., poz. 1786

wynagrodzenia w zależności od uzyskanej dotacji.

Urząd nie występował do Wojewody Podkarpackiego o zwiększenie kwoty dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich. Z wyjaśnień, złożonych przez Prezydenta wynika, że Gmina zwracała się o zwiększenie dotacji w latach wcześniejszych, jednak bez żadnego efektu.

Urząd nie dochodził w postępowaniu sądowym należnych w 2015 r. dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

(dowód: akta kontroli, str. 5-11a, 110)

a) Dotacja na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich – rozdział 75011.

Plan dotacji w rozdziale 75011 wynosił po zmianach 654.931 zł (100,6% planu według ustawy budżetowej), w tym dotacja na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich 529.853 zł (100,6% planu według ustawy budżetowej). Wojewoda Podkarpacki przekazała dotację w kwocie 654.931 zł, tj. 100% planu po zmianach. Nie było przypadków blokowania wydatków na dotację w trakcie roku. Środki z dotacji przekazywane były w miesięcznych transzach w wysokości 1/12 planu po zmianach, w terminach umożliwiających realizację zadań. W trakcie roku plan dotacji, przeznaczony na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, zmieniany był na podstawie trzech decyzji Wojewody Podkarpackiego⁶, w wyniku których zwiększony został o 3.875 zł. Zmiany te wynikały z częściowego rozliczenia zadań, zleconych gminom z zakresu spraw obywatelskich oraz z przyznania dodatkowych środków jako uzupełnienie wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Zadania, finansowane środkami z dotacji, realizował Urząd; zostały one w pełni i prawidłowo zrealizowane. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo zaksięgowano i terminowo rozliczono. Środki z dotacji wydawkowano w całości na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla 15 pracowników realizujących zadania z zakresu spraw obywatelskich.

Wykonując zadania wynikające z ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. *Prawo o aktach stanu cywilnego*⁷ m. in.: sporządzono 2.016 aktów stanu cywilnego i wydano 11.175 odpisów tych dokumentów. Wydano również 476 zaświadczeń, zezwoleń lub oświadczeń oraz 40 decyzji w sprawie imion i nazwisk.

Kontrola prawidłowości wydania 30 losowo wybranych odpisów aktu stanu cywilnego wykazała, że dokumenty te wydawane były zgodnie z zasadami określonymi w *ustawie Prawo o aktach stanu cywilnego (art. 44-51)*. Odpisy wydawano na bieżąco, osobom uprawnionym – na podstawie art. 45 ww. ustawy – do uzyskania takich dokumentów.

Realizując zadania wynikające z ustawy z dnia 24 września 2010 r. *o ewidencji ludności*⁸ Urząd m. in.: dokonał 4.060 rejestracji zameldowań i wymeldowań oraz 6.607 aktualizacji i weryfikacji danych. Ponadto, w 2.467 przypadkach udostępniono dane osobowe, wydano 113 decyzji w sprawach meldunkowych i 946 zaświadczeń

⁶ nr 207 z dnia 6 października; nr 213 z dnia 8 października oraz nr 259 z dnia 30 października 2015 r.

⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 1741 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2015 r., poz. 388 ze zm.

zawierających dane osobowe. W 1.002 przypadkach dokonano również nadania, zmiany lub anulowania PESEL.

Kontrola 30 losowo wybranych przypadków udostępnienia danych osobowych, wykazała że dane te udostępniane były zgodnie z zasadami określonymi w *ustawie o ewidencji ludności* (art. 45-56). Dane osobowe udostępniano, na podstawie pisemnych wniosków, podmiotom uprawnionym do pozyskiwania takich danych, zgodnie z art. 46 cyt. *ustawy o ewidencji ludności*.

W ramach zadań wynikających z ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych⁹ wydano 6.951 dowodów osobistych, przyjęto 278 zgłoszeń utraty tych dokumentów i dokonano 2.410 ich unieważnień.

Kontrola 41 wniosków o wydanie dowodu osobistego wykazała, że dokumenty te wydane były na podstawie kompletnych i prawidłowo wypełnionych wniosków w terminach nie przekraczających 30 dni od dnia złożenia wniosku, co było zgodne z zasadami określonymi w cyt. *ustawie o dowodach osobistych* (art. 23-31).

(dowód: akta kontroli, str. 104-124, 338-353)

b) Dotacja na świadczenia z funduszu alimentacyjnego – rozdział 85212

Plan dotacji, po zmianach, w rozdziale 85212 wynosił 16.320.244 zł (116,7% planu według ustawy budżetowej), a Urząd otrzymał od Wojewody Podkarpackiego środki w kwocie 16.050.000 zł, tj. mniejszej o 270.244 zł. Przyczyną przekazania kwoty niższej od planu była blokada środków w kwocie 200.000 zł¹⁰, oraz rezygnacja Urzędu z części dotacji, w wysokości 70.244 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 15.921.297,8 zł, a pozostałą część dotacji w kwocie 128.702,20 zł Urząd zwrócił na rachunek Wojewody Podkarpackiego, w terminie określonym w art. 168 ust. 1 upf. Na niewykorzystanie dotacji wpływ wywarła duża liczba decyzji odmawiających prawa do świadczeń rodzinnych w związku z przekroczeniem progu dochodowego, spowodowanym zmianą przepisów.

Zadania, finansowane z dotacji, realizował Urząd. Środki dotacji przekazywane były przez PUW w Rzeszowie w terminach umożliwiających realizację zadań, tj. wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wpłatę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

W trakcie roku Urząd nie zwracał się o zwiększenie dotacji, natomiast w dniu 9 grudnia 2015 r. wystąpił o jej zmniejszenie, o kwotę 809.332 zł.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo zaksięgowana i terminowo rozliczona. Środki z dotacji wydatkowano w kwocie: 15.457.554,40 zł na wypłatę świadczeń i opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne oraz 463.743,40 zł na koszty obsługi świadczeń. Na wypłatę 7.120 świadczeń z funduszu alimentacyjnego w 2015 r. wydatkowano środki w kwocie 2.816.134,72 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 6-8, 125-168, 338-353)

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla 39¹¹ losowo wybranych osób (rodzin) oraz działań, podjętych wobec dłużników

⁹ Dz. U. z 2010r., Nr 167, poz. 1131 ze zm.

¹⁰ decyzja Wojewody Podkarpackiego nr 390 z dnia 18 grudnia 2015 r.

¹¹ 10% wypłat dokonanych w grudniu 2015 r.

alimentacyjnych¹². Stwierdzono, że świadczenia te przyznano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹³, oraz podejmowano działania wobec dłużników alimentacyjnych, określone w tej ustawie.

Zgodnie z art. 31 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, Urząd sporządzał i przekazywał do Wojewody Podkarpackiego sprawozdania kwartalne z realizacji zadań przewidzianych w tej ustawie. Dane w nich zawarte były zgodne z ewidencją księgową i dokumentacją źródłową. Sprawozdania sporządzano na wzorach i w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁴.

(dowód: akta kontroli, str. 169-220)

**c) Dotacja na wydatki inwestycyjne własne związane z drogami publicznymi
- rozdział 60016**

Na realizację zadania w rozdziale 60016 w § 6330 Gminie przyznano dotację w kwocie 1.043.934 zł, co stanowiło 50% kosztów kwalifikowalnych zadania pn. „Budowa ulicy Przemysłowa Boczna w Stalowej Woli – etap II”. Dotacja została udzielona na podstawie umowy zawartej przez Wojewodę Podkarpackiego (dysponenta środków) z Gminą, zgodnie z art. 150 ustawy up. W umowie zostały zabezpieczone interesy Skarbu Państwa, poprzez m. in. zapewnienie sprawowania kontroli prawidłowości wykonania zadania i wydatkowania przekazanych środków oraz rozwiązanie umowy ze skutkiem natychmiastowych w przypadkach wymienionych w umowie (§ 8).

Środki dotacji z budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na realizację ww. zadania. Koszt zadania wyniósł 2.290.102,28 zł, w tym koszty kwalifikowalne 2.053.435,52 zł, a dofinansowanie środkami dotacji wyniosło 1.026.717 zł. Zadanie zostało zrealizowane w terminie ustalonym w umowie dotacji, tj. do dnia 30 września 2015 r. W wyniku realizacji zadania osiągnięto zakładane efekty rzeczowe. Końcowego odbioru zadania dokonano komisyjnie w dniu 22 października 2015 r. W trakcie odbioru Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową i nie wystąpiły wady w ich realizacji. Płatności za wykonane roboty dokonano 7 przelewami w okresie od czerwca do listopada 2015 r. Decyzją z dnia 23 listopada 2015 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Stalowej Woli udzielił pozwolenia na użytkowanie drogi.

Środki z dotacji Urząd otrzymał w terminach ustalonych w umowie dotacji. Wnioski o wypłatę dotacji przekazano do PUW w Rzeszowie w dniu 1 września 2015 r. na kwotę 438.489 zł i 26 listopada 2015 r. na kwotę 588.228 zł. Do wniosków dołączone były wymagane dokumenty. Środki z dotacji PUW w Rzeszowie przekazał przelewami z dnia 10 września 2015 r. na kwotę 438.489 zł i 3 grudnia 2015 r. na kwotę 588.228 zł, łącznie 1.026.717 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 221-298, 338-342, 310-353)

Podczas oględzin, przeprowadzonych w dniu 4 lutego 2016 r. stwierdzono, że:

¹² z objętych kontrolą wypłat świadczeń dla 25 dłużników alimentacyjnych organem właściwym był Prezydenta Miasta Stalowa Wola

¹³ Dz. U. z 2016 r., poz. 169

¹⁴ Dz. U. z 2011 r., Nr 288, poz. 1694

wybudowano nową drogę na długości 551,11 mb stanowiącą część ulicy Przemysłowa Boczna w Stalowej Woli, która łączy ulicę Przemysłową z osiedlem Piaski. Wykonano jezdnię z betonu asfaltowego z wbudowaną kanalizacją deszczową. Z jednej strony jezdni wykonano chodnik z kostki betonowej wraz ze ścieżką rowerową z masy bitumicznej i zjazdami z posesji z betonu asfaltowego. Wzdłuż drogi wykonano nowe oświetlenie drogowe (ustawiono 15 lamp ulicznych). Stan nawierzchni jezdni, chodnika, ścieżki rowerowej, zjazdów i oświetlenia był dobry. Nie stwierdzono pęknięć ani odkształceń.

(dowód: akta kontroli, str. 299-301)

Wyboru wykonawcy robót dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁵ zwanej dalej pzp. Umowa z Wykonawcą została zawarta w terminie określonym w art. 94 ust. 1 pzp. Treść umowy była zgodna z ofertami i postanowieniami określonymi w siwz. W umowie wprowadzono postanowienia zabezpieczające interes Zamawiającego na wypadek niewywiązania się Wykonawcy z umowy lub wadliwego jej wykonania. Zamawiający wyegzekwował wniesienie przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Umowa została zrealizowana w całości. W trakcie jej realizacji nie wprowadzono istotnych zmian w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy.

(dowód: akta kontroli, str. 302-309)

Rozliczenia końcowego kosztów zadania, finansowanego z dotacji w rozdziale 60016, Urząd dokonał terminowo i zgodnie z zasadami ustalonymi w umowie dotacji. Rozliczenie przekazano do Wydziału Inwestycji PUW w Rzeszowie w dniu 11 stycznia 2016 r. Do rozliczenia, sporządzonego według wzoru stanowiącego załączniki do umów dotacji, dołączono wymagane dokumenty. Z przyznanej dotacji Urząd nie wykorzystał środków w kwocie 17.217 zł. Przyczyną były różnice powstałe przy rozliczeniu zadania, między kosztorysem końcowym a kosztorysem ofertowym Wykonawcy. Ww. środków Wojewoda nie przekazał na rachunek Urzędu.

(dowód: akta kontroli, str. 295, 310-326, 327-328)

Urząd sporządził i przekazał do Wojewody Podkarpackiego, w dniu 10 lutego 2016 r., tj. w terminie określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁶, sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, za IV kw. 2015 r.

W dniu 29 lutego 2016 r. Urząd złożył korektę sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kw. 2015 r. Korekta związana była z błędem rachunkowym popełnionym przy rozliczaniu dotacji na zadania zlecone w rozdziale 85212 w kwocie 558,94 zł w zakresie wyrównania zasiłków dla opiekunów, które omyłkowo rozliczono jako zadanie własne.

¹⁵ Dz. U. z 2015 r., poz. 2164

¹⁶ Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.

W sprawozdaniach zostały wykazane kwoty badanych dotacji w wysokościach zgodnych z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli, str. 111-113, 125-127, 329-343, 345-349, 354-363)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wykorzystaniu dotacji w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. 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 Rzeszowie.

Rzeszów, dnia marca 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler
Marek Wójtowicz
główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
podpis

.....
podpis