



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.06.2017
P/17/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P.17.001 – Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	Maciej Mikulski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/3/2017 z dnia 3.01.2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Będzinie ¹ , Będzino 19, 76 - 037 Będzino
Kierownik jednostki kontrolowanej	Henryk Broda, Wójt Gminy Będzino ² (dowód: akta kontroli str. 8)

II. Wprowadzenie

Gmina jest podstawową jednostką samorządu terytorialnego i prawnie zorganizowanym terytorialnie związkiem osób określonym ustawowo jako wspólnota samorządowa. Gmina wykonuje wszystkie zadania samorządu terytorialnego nie zastrzeżone dla powiatu i województwa. Zadania publiczne służące zaspokajaniu potrzeb wspólnoty samorządowej są wykonywane przez gminę jako zadania własne. Oprócz zadań własnych gmina wykonuje także zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, które są finansowane środkami pochodzącymi z budżetu państwa.

W 2016 r. Gmina Będzino³ realizowała zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami w następujących działach klasyfikacji budżetowej: 010-Rolnictwo i łowiectwo, 750–Administracja publiczna, 801–Oświata i wychowanie oraz 852–Pomoc społeczna. Dotacje przekazane z budżetu państwa na realizację tych zadań wyniosły 8.196.004 zł, z czego Gmina wykorzystwała 8.185.802 zł, tj. 99,9%.

Celem kontroli była ocena wykorzystania dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące:

- wsparcia rodziny w ramach Programu *Rodzina 500+*, tj. na wypłatę świadczeń wychowawczych wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁴ (dział 852, rozdział 85211),
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłacanych na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁵ (dział 852, rozdział 85212),
- spraw obywatelskich (dział 750, rozdział 75011) wynikających z ustaw: z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego⁶, z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych⁷, z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności⁸.

¹ Dalej: Urząd.

² Dalej: Wójt.

³ Dalej: Gmina.

⁴ Dz.U. poz. 195, ze zm.

⁵ Dz.U. z 2017 r. poz. 489, ze zm.

⁶ Dz.U. z 2016 poz.2064.

⁷ Dz.U. z 2016 poz.391, ze zm.

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

III. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁹ działalność Urzędu w zbadanym zakresie.

Dotacje przekazane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu wsparcia rodziny w ramach Programu *Rodzina 500+*, spraw obywatelskich oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Kwoty planowanych dotacji z budżetu państwa zostały prawidłowo ujęte w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy na 2016 r. Dotacje zostały terminowo rozliczone, a niewykorzystane środki zwrócono na rachunek bankowy Wojewody Zachodniopomorskiego¹⁰ w terminach określonych w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹.

Środki dotacji na realizację zadań w zakresie wsparcia rodziny w ramach Programu *Rodzina 500+* oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego Urząd przekazywał Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Będzinie¹² - jednostce organizacyjnej Gminy wykonującej te zadania - w terminach umożliwiających ich pełne wykonanie.

W Urzędzie wykonano wszystkie zadania, które wystąpiły w 2016 r. z zakresu spraw obywatelskich, a wartość zrealizowanych zadań została wyliczona na podstawie liczby wykonanych czynności oraz w oparciu o wytyczne Ministra Finansów, dotyczące sposobu naliczania i rozliczania dotacji na ten cel.

Sprawozdania budżetowe Rb-50 z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za IV kwartał 2016 r. zostały sporządzone rzetelnie oraz terminowo przekazane Wojewodzie.

IV. Wyniki kontroli

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej

Opis stanu
faktycznego

1.1. Gmina nie dokonywała szacunków wielkości środków finansowych niezbędnych do realizacji zadań objętych kontrolą.

Patrycja Woltmann, Skarbnik Gminy¹³ wyjaśniła, że Wojewoda, jako dysponent części budżetowej, sam określał wielkość środków na zadania z zakresu spraw obywatelskich (w rozdziale 75011), według zasad ustalonych przez resort finansów, stąd nie wymagał informacji zwrotnej od Urzędu. Natomiast potrzeby dotyczące świadczeń finansowanych w ramach działu 852 były ustalane przez GOPS (kierownik GOPS składał wnioski o środki z dotacji w wysokości wynikającej z bieżących potrzeb).

Wojewoda oszacował środki na sfinansowanie wydatków na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212) na okres od stycznia do kwietnia 2016 r., natomiast w kolejnych miesiącach zapotrzebowania przesyłane były Wojewodzie za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej¹⁴.

⁸ Dz.U. z 2016 r. poz. 722 ze zm.

⁹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

¹⁰ Dalej: Wojewoda.

¹¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.; dalej: ufp.

¹² Dalej: GOPS.

¹³ Dalej: Skarbnik.

¹⁴ Dalej: CAS.

W zakresie świadczeń wychowawczych (rozdział 85211) pierwsza kwota należnej Gminie dotacji została przyjęta przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej na podstawie analiz własnych, natomiast zapotrzebowania, poczynając od maja, przesyłane były Wojewodzie przez GOPS za pomocą aplikacji CAS.

(dowód: akta kontroli str. 2-6,39)

1.2. Informacje o wielkości kwot dotacji na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej zostały przekazane przez Wojewodę w dniach:

- 23.10.2015 r. - o wstępnie ustalonych kwotach (na podstawie rządowego projektu ustawy budżetowej) dotacji na zadania zlecone ogółem 2.820,1 tys. zł, w tym 32,1 tys. zł w dziale 750, rozdziale 75011, z czego 21,9 tys. zł na finansowanie, nadzór i kontrolę realizacji zadań dotyczących dowodów osobistych, ewidencji ludności i rejestracji zdarzeń stanu cywilnego, 10,2 tys. zł na wsparcie instytucjonalne jednostek samorządu terytorialnego oraz 2.788 tys. w dziale 852, z tego: 2.347 tys. zł na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212), 409 tys. zł (rozdział 85203) i 26 tys. zł (rozdział 85228) na wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi, 6 tys. zł (rozdział 85213) na opłacanie składek na ubezpieczenia społeczne za osoby uprawnione,
- 11.02.2016 r. - o proponowanym przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej na podstawie analiz własnych, podziale środków na realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, określającym dla Gminy wydatki w wysokości 4.305.790 zł (wraz z kosztami obsługi),
- 19.02.2016 r. - o podziale w projekcie budżetu środków krajowych Wojewody dotacji celowych na wypłatę świadczeń wychowawczych oraz koszty obsługi, w tym wdrożenie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci – zaplanowano środki dla Gminy w kwocie 3.291.550 zł (dział 852, rozdział 85295 pozostała działalność),
- 25.03.2016 r. - o ostatecznych kwotach dotacji ustalonych zarządzeniem Wojewody w sprawie planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2016 r., na podstawie ustawy budżetowej na 2016 r. z dnia 25.02.2016 r.¹⁵, zgodnie z którą środki dla Gminy nie uległy zmianie w stosunku do kwot określonych w informacji przekazanej 23.10.2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 32-53)

Dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (w tym w rozdziałach 75011 i 85212) zostały ujęte w uchwale budżetowej Gminy na 2016 r., przyjętej przez Radę Gminy w Będzinie w dniu 29 grudnia 2015 r.¹⁶ w kwotach określonych w informacji Wojewody z 23.10.2015 r. Dotacje na wypłatę świadczeń wychowawczych zostały wprowadzone do budżetu Gminy na podstawie zmiany dokonanej uchwałą Rady Gminy z dnia 23.02.2016 r.¹⁷

(dowód: akta kontroli str. 54-81)

Wójt przekazywał kierownikowi GOPS, w terminach określonych w art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 ufp informacje o:

- wstępnych kwotach dochodów i wydatków ustalonych w projekcie uchwały budżetowej, w tym o wysokości środków budżetowych przyznanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (pismem z 20.11.2015 r.),

¹⁵ Dz.U. z 2016 r., poz. 278.

¹⁶ Uchwała Nr XIV/105/15.

¹⁷ Uchwała Nr XV/118/16.

- ostatecznych kwotach środków budżetowych, w tym przyznanych na realizację ww. zadań (pismem z 12.01.2016 r.).

(dowód: akta kontroli str. 82-89)

1.3. W okresie kontrolowanym zapotrzebowania na środki dotacji na wypłatę świadczeń wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych i świadczeń funduszu alimentacyjnego były składane przez GOPS za pośrednictwem aplikacji CAS.

W zapotrzebowaniu na środki dotacji w rozdziale 85211, wysłanym:

- 22.08.2016 r. wykazano niedobór planu wydatków w kwocie 681.630 zł,
- 20.12.2016 r. zawarto prośbę o zwiększenie dotacji w kwocie 5.000 zł na pokrycie braków finansowych powstałych w wyniku utworzenia listy wyrównań, a także częściowe pokrycie kosztów obsługi zadania w grudniu 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 90-105)

W zapotrzebowaniu na środki dotacji w rozdziale 85212 wysłanym:

- 16.05.2016 r. wykazano różnicę planu do potrzeb w kwocie 168.139 zł,
- 25.08.2016 r. wykazano różnicę planu do potrzeb w kwocie 89.000 zł,
- 25.08.2016 r. wykazano różnicę planu do potrzeb w kwocie 89.000 zł,
- 4.11.2016 r. wykazano różnicę planu do potrzeb w kwocie 71.200 zł,
- 23.11.2016 r. wykazano różnicę planu do potrzeb w kwocie 155.247 zł,
- 16.12.2016 r. zawarto prośbę o zwiększenie dotacji w kwocie 10.000 zł celem wypłacenia w grudniu 2016 r. naliczonych wyrównań.

(dowód: akta kontroli str. 106-114)

W przypadku dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich Gmina nie występowała o ich zwiększenie, ponieważ jak wyjaśnił Wójt, czynności wykonywane w ramach ww. spraw, przeliczane są według ujednoliconego czasu realizacji zadań oraz przyjętej stawki roboczogodziny, ustalonej przez resort finansów. Jest to kwota narzucona „odgórnie”, na którą nie ma wpływu jednostka samorządu terytorialnego, ani Wojewoda.

(dowód: akta kontroli str. 115-117)

W wyniku zmian wprowadzonych w budżecie Gminy na 2016 r., na podstawie informacji o zwiększeniu kwot dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacje na realizację kontrolowanych zadań zwiększone zostały w:

- dziale 750, rozdział 75011 o 31.580 zł, tj. do kwoty 63.380 zł,
- dziale 852, rozdział 85211 o 725.116 zł, tj. do kwoty 4.016.666 zł,
- dziale 852, rozdział 85212 o 403.340 zł, tj. do kwoty 2.750.340 zł.

(dowód: akta kontroli str. 184-220)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

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

2. Realizacja dotowanych zadań

Opis stanu
faktycznego

2.1. W 2016 r. dotacje wpływały na rachunek budżetu Gminy:

a) ujęte w rozdziale 75011

- w 12 transzach miesięcznych po 850 zł (na wsparcie instytucjonalne jednostek samorządu terytorialnego),

- w 9 transzach miesięcznych w kwotach od 2.950 zł do 14.600 zł (na czynności związane z wydawaniem dowodów osobistych, ewidencją ludności, rejestracją zdarzeń w Urzędzie Stanu Cywilnego¹⁸),
- w 1 transzy w kwocie 2.950 zł (na renowację ksiąg stanu cywilnego),
- w 1 transzy w kwocie 1.512 zł (na finansowanie, nadzór i kontrolę zadań z zakresu administracji publicznej),
- b) w rozdziale 85212
- w 15 transzach w kwotach od 10.000 zł do 234.700 zł,
- c) w rozdziale 85211
- w 10 transzach w kwotach od 5.000 zł do 604.773 zł.

Środki przeznaczone na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej były niezwłocznie przekazywane do GOPS.

(dowód: akta kontroli str. 221-230, 235-240)

Skarbnik wyjaśniła, że Wojewoda przekazywał środki finansowe na realizację zadań w rozdziałach 75011 (zakres spraw obywatelskich), 85212 (świadczenia z funduszu alimentacyjnego), 85211 (świadczenie wychowawcze) w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonanie zadań.

(dowód: akta kontroli str. 2-6)

W okresie kontrolowanym nie wystąpiło blokowanie wydatków na dotacje, nie było również przypadków dochodzenia przez Gminę w postępowaniu sądowym należnych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

(dowód: akta kontroli str. 2-6, 184-186)

Koszty obsługi realizacji zadań z zakresu administracji rządowej objętych kontrolą były następujące:

- w przypadku zadań z zakresu spraw obywatelskich wydatki wyniosły 101.297 zł (z tego: 61.017 zł z dotacji, 40.280 zł ze środków własnych Gminy) i zostały przeznaczone na wynagrodzenia z pochodnymi (81.776 zł), dodatkowe wynagrodzenia roczne (5.401 zł), materiały (1.408 zł) i pozostałe usługi (12.712 zł),
- dotyczące świadczeń alimentacyjnych – wyniosły 36.042 zł (z tego: 13.242 zł ze środków dotacji i stanowiły 3% wypłaconych świadczeń, 22.800 zł ze środków własnych Gminy) i zostały przeznaczone na: wynagrodzenia z pochodnymi (29.454 zł), materiały i wyposażenie (1.600 zł), odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (1.094 zł) szkolenia oraz zakup usług pozostałych (3.894 zł),
- związane z wypłatą świadczeń wychowawczych w ramach Programu *Rodzina 500+* - wydatki wyniosły 64.978 zł ze środków dotacji (stanowiły 1,6% kwoty otrzymanej na to zadanie) i zostały przeznaczone na wynagrodzenia z pochodnymi (44.223 zł), materiały i wyposażenie (9.500 zł) i pozostałe usługi (8.409 zł), szkolenia (1.500 zł), odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (912 zł), podróże krajowe (354 zł) i wydatki osobowe (80 zł).

W 2016 r. Gmina wydatkowała łącznie 63.080 zł własnych środków na dofinansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej objętych kontrolą.

(dowód: akta kontroli str. 7, 184-186, 231-234)

Wójt wyjaśnił, że Gmina nie występowała z roszczeniami wobec budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu spraw obywatelskich, gdyż *czynności wykonywane w USC, przeliczane są według ujednoliconego czasu realizacji zadań oraz przyjętej stawki roboczogodziny ustalonej przez resort finansów. Niestety nie*

¹⁸ Dalej: USC.

ma określonych standardów dotyczących kosztów wykonania zadania, co powoduje, że jest to temat sporny. Opierając się na konstytucyjnej samodzielności j.s.t. określiłem standardy wykonania zadania zleconego w drodze ustawy szczególnej. USC w Gminie ma działać w sposób ciągły, perfekcyjny, przyjazny dla petenta oraz w taki sposób, żeby nie zakłócać funkcjonowania zadania. Z budżetu Gminy zostały zaangażowane środki własne na funkcjonowanie USC. Uważam, że Gmina - jest to bezspornie i oczywiste - nie może zaniechać realizacji obligatoryjnych zadań zleconych, nałożonych w drodze ustaw szczególnych.

Środki własne, jakie zostały przeznaczone na obsługę zadań związanych z wypłatą świadczeń alimentacyjnych, były środkami odzyskanymi od dłużników z tytułu wypłaconych na ich dzieci świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

(dowód: akta kontroli str. 115-117)

2.2. Wypłata świadczeń wychowawczych i świadczeń alimentacyjnych stanowiła zadanie GOPS, który przedkładał Burmistrzowi okresowe sprawozdania budżetowe i merytoryczne ze swojej działalności. Wynikało z nich, że w 2016 r.:

- wydatki w rozdziale 85211 wyniosły 4.015.770 zł, w tym 3.950.793 zł na wypłatę 7.922 świadczeń wychowawczych i 64.997 zł na ich obsługę,
- wydatki w rozdziale 85212 wyniosły 2.747.945 zł, w tym 441.413 zł na wypłatę 1.105 świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 184-186, 231-240)

Sprawy z zakresu spraw obywatelskich były wykonywane przez komórkę organizacyjną Urzędu, tj. USC, a liczba czynności wykonanych w 2016 r. przedstawiała się następująco:

- Rejestracja Stanu Cywilnego:
 - sporządzenie aktów stanu cywilnego - 85,
 - wydanie 1 decyzji administracyjnych z zakresu rejestracji stanu cywilnego,
 - czynności materialno-techniczne z zakresu rejestracji stanu cywilnego nie skutkujące sporządzeniem aktu cywilnego – 31,
 - wydanie odpisów aktów stanu cywilnego - 536,
 - wydanie zaświadczeń, zezwoleń oraz przyjęcie oświadczeń - 31,
 - sporządzenie wzmianek dodatkowych w aktach stanu cywilnego - 65,
 - sporządzenie przypisków w aktach stanu cywilnego - 289,
 - migracja aktów do Rejestru Stanu Cywilnego - 447,
 - wydanie decyzji w sprawach imion i nazwisk - 4,
- Ewidencja ludności:
 - zameldowania, wymeldowania, zgłoszenia wyjazdu na pobyt (czasowy, stały), zgłoszenia powrotu z pobytu czasowego - 692,
 - usunięcie niezgodności - 521,
 - decyzje w sprawach meldunkowych - 7,
 - nadanie (zmiana) numeru PESEL - 11,
- Udostępnianie danych:
 - udostępnienie danych z rejestru mieszkańców, oraz rejestru zamieszkania cudzoziemców oraz udostępnianie danych z Rejestru Dowodów Osobistych oraz dokumentacji związanej z dowodami - 368,
 - wydanie zaświadczeń zawierających pełny wykaz danych osoby, której wniosek dotyczy, z rejestru mieszkańców, oraz rejestru zamieszkania cudzoziemców oraz wydawanie zaświadczeń z Rejestru Dowodów Osobistych - 310,
- Dowody Osobiste:

- wydanie dowodów osobistych – 1.060,
- przyjęcie zgłoszeń o utracie lub uszkodzeniu dowodu osobistego - 99,
- unieważnienie dowodu osobistego w Rejestrze Dowodów Osobistych – 147.

Sprawozdania z realizacji czynności (miesięczne i kwartalne) w zakresie ewidencji ludności, wydawania dowodów osobistych i udostępniania informacji były przekazywane Wydziałowi Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 253-262)

Badanie postępowania w Urzędzie w sprawach obywatelskich, którym objęto 30 spraw²⁰ z zakresu wydawania dowodów osobistych, wykazało że:

- we wszystkich przypadkach wnioski o wydanie dowodu zostały poprawnie zweryfikowane przez pracowników Urzędu, a dane z wniosków zostały wprowadzone do systemu w dniu przyjęcia wniosku,
- dowody osobiste były dostępne do odbioru po upływie średnio 8 dni (od 6 do 10 dni) i były odbierane przez wnioskodawców średnio po 17 dniach (od 7 do 33 dni) od daty złożenia wniosku.

(dowód: akta kontroli str. 263)

2.3. Wykorzystanie dotacji w 2016 r. przedstawiało się następująco:

- w rozdziale 75011 - 61.017 zł, w tym 47.867 zł na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich²¹ i 10.200 zł na wsparcie instytucjonalne jednostek samorządu terytorialnego wydatkowano na wynagrodzenia (§ 4010); 2.950 zł przeznaczone na renowację ksiąg stanu cywilnego wydatkowano na zakup usługi (§ 4300),
- w rozdziale 85211 - 4.015.770 zł, z czego 3.950.793 zł wydatkowano na wypłatę świadczeń wychowawczych (§ 3110), 45.136 zł na wynagrodzenia i pochodne oraz odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4010, (§§ 4110, 4120, 4400), 9.500 zł na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210), 8.408 zł na zakup usług (§ 4300), 1.854 zł na podróże krajowe i szkolenia pracowników (§§ 4410, 4700) i 80 zł na wydatki osobowe (§ 3020),
- w rozdziale 85212 - 2.747.945 zł, z czego 2.602.559 zł wydatkowano na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§ 3110), 138.807 zł na wynagrodzenia i pochodne, 4.899 zł na zakup usług (§ 4300), 1.600 zł na zakup materiałów i wyposażenia oraz na zakup usług (§ 4210) i 80 zł na wydatki osobowe (§ 3020).

(dowód: akta kontroli str. 134-135)

Kwoty dotacji objętych kontrolą zostały prawidłowo ujęte w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za cztery kwartały 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 122-148, 184-186, 221-240)

Niewykorzystane środki dotacji w rozdziale 85211 na kwotę 896 zł i w rozdziale 85212 - 2.395 zł zostały zwrócone na rachunek Wojewody w dniu 20.01.2017 r. Niewykorzystane środki w rozdziale 75011 w kwocie 2.663 zł zostały zwrócone w dniu 30.01.2017 r., po przedłożeniu rozliczenia dotacji za 2016 r. (w odpowiedzi na pismo Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu ZUW z dnia 24.01.2017 r.

¹⁹ Dalej: ZUW.

²⁰ Do badania wybrano wnioski o wydanie dowodu osobistego złożone w okresie od 14 do 23 listopada 2016 r.

²¹ Liczba spraw pomnożona przez ujednoliconą czasochłonność i stawkę roboczogodziny obowiązującą w 2016 r.

o konieczności rozliczenia dotacji, po uwzględnieniu wykonanych czynności wynikających z kwartalnych sprawozdań składanych przez Gminę).

(dowód: akta kontroli str. 243-252, 264-266)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

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

V. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji przez Urząd zadań w kontrolowanym zakresie Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²² kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie.

Szczecin, dnia 28 marca 2017 r.

Kontroler

Maciej Mikulski
główny specjalista
kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Szczecinie

.....
podpis

²² Dz.U. z 2017 r. poz. 524.