



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA – 4100-001-19/2014

P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

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 Warszawie
Kontroler	Paweł Piotrowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89336 z 14 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Pułtusk, ul. Rynek 41, 06-100 Pułtusk
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Dębski, Burmistrz Miasta Pułtusk (dowód: akta kontroli str. 3-8)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ planowanie i wykorzystanie w 2013 r. przez Gminę Pułtusk dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Podstawą pozytywnej oceny było:

- prawidłowe opracowanie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami;
- przekazanie dotacji do jednostki podległej w sposób zapewniający pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań;
- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i terminowe ich rozliczenie;
- prawidłowe, rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych w ww. zakresie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Opis stanu faktycznego

W związku z opracowaniem budżetu na rok 2013 Burmistrz, na wniosek² Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (MUW), przekazał m.in. kalkulacje wydatków na opłacenie specjalistycznych usług opiekuńczych (rozdział 85228).

(dowód: akta kontroli str. 15, 16-25)

W terminie określonym w art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ Wojewoda Mazowiecki oraz Krajowe Biuro Wyborcze (KBW) przekazali Gminie informacje o kwotach dotacji na zadania z zakresu

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Pisma znak: WPS.III.3110.3.2012.KK z 10 maja 2012 r., WPS.III.3110.3.2012.KK z 5 czerwca 2012 r. i WPS-I.946.3.183.2012.JG z 10 października 2012 r.

³ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

administracji rządowej oraz o kwotach dochodów związanych z związanymi z realizacją tych zadań⁴, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2013 r. Pismami z 22 i 25 lutego 2013 r., tj. zgodnie z art. 148 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w terminie 21 dni od ogłoszenia ustawy budżetowej na rok 2013⁵, ww. dysponenti części budżetowej przekazali informacje o kwotach dotacji na realizację z zakresu administracji rządowej. Łączna kwota zaplanowanych dotacji na 2013 r. na ww. zadania wyniosła ogółem 7 297,4 tys. zł, w tym od Wojewody Mazowieckiego – 7 293,3 tys. zł⁶. Dotacje zaplanowano na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (dział 750) w wysokości 150,0 tys. zł bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (dział 754) – 2,0 tys. zł oraz na zadania z zakresu pomocy społecznej (dział 852) – 7 141,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 28-31, 32-34)

W trakcie 2013 r. dotacje na realizację ww. zadań zostały zwiększone o kwotę 1 472,2 tys. zł, w tym m.in. o 373,5 tys. zł na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu (dział 010) oraz o 1 092,2 tys. zł na zadania z zakresu pomocy społecznej. Plan po zmianach wynosił 8 769,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 35, 36-78)

W planie dochodów i wydatków Gminy na 2013 r.⁷, zgodnie z art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, określono dochody i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Burmistrz opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, przyjmując, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 2 cyt. ustawy, jako podstawę dla tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 79-87, 88-104, 105-116)

Po podjęciu uchwały budżetowej na 2013 r. Burmistrz, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, poinformował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej⁸ realizujący w imieniu Burmistrza zadania z zakresu pomocy społecznej m.in. o wielkości dotacji na realizację zadań zleconych w zakresie pomocy społecznej. W trakcie 2013 r. MOPS był również informowany o wszystkich zmianach w wysokości środków przeznaczonych na realizację ww. zadań.

(dowód: akta kontroli str. 117-120, 121-132)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Opis stanu
faktycznego

W 2013 r. Gmina otrzymała dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w kwocie 8 721,6 tys. zł, co stanowiło 99,4 % planu po zmianach, w tym od Wojewody Mazowieckiego 8 717,5 tys. zł⁹. MUW nie przekazał dotacji w kwocie 48,0 tys. zł w związku ze zmniejszeniem przez MOPS zapotrzebowania na wypłaty świadczeń rodzinnych. Ze względu na wejście w życie przepisów ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie

⁴ Pismo MUW: Nr FIN-I.3111.77.2012 z 23 października 2012 r. (skorygowane pismem Nr FIN I.3011.77-1.2012 z 29 października 2012 r.); pismo KBW: Nr DCI-3101-8/12 z 24 października 2012 r.

⁵ Dz.U. z 5 lutego 2013 r., poz. 169 ze zm.

⁶ Dotacja z KBW w kwocie 4,1 tys. zł na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (dział 751).

⁷ Uchwała Rady Miejskiej Nr XXXII/235/2013 z 25 stycznia 2013 r.

⁸ Dalej: MOPS.

⁹ Otrzymana dotacja z KBW – 4,1 tys. zł.

ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz niektórych innych ustaw¹⁰ część świadczeniobiorców utraciło od 1 lipca 2013 r. uprawnienia do świadczeń pielęgnacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 133, 136)

Analiza przekazywania środków na zadania z zakresu rolnictwa i pomocy społecznej wykazała, że wysokość przekazywanych dotacji umożliwiała pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań.

MOPS w 2013 r. nie kierował do Urzędu pism o dodatkowe środki oraz o przyspieszenie przekazywania dotacji z budżetu Wojewody Mazowieckiego na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Dyrektor MOPS wyjaśniła, że otrzymane środki dotacji w pełni zabezpieczały potrzeby na realizację zadań zleconych w zakresie pomocy społecznej.

(dowód: akta kontroli str. 136, 137-156)

W 2013 r. Gmina wykorzystała dotacje w kwocie 8 677,9 tys. zł, co stanowiło 98,9% planu po zmianach, w tym:

- na realizację zadań zleconych z zakresu pomocy społecznej – 8 142,2 tys. zł;
- na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów jego zwrotu – 373,5 tys. zł;
- na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – 156,5 tys. zł;
- na wynagrodzenia¹¹ wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących dodatkowe zadanie związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców – 3,7 tys. zł;
- na zadania z zakresu obrony cywilnej – 2,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 133, 160-161, 186-187)

Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 43,7 tys. zł zostały zwrócone do budżetu państwa w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych¹².

Były to głównie środków przeznaczone na świadczenia rodzinne (36,2 tys. zł) oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego (6,1 tys. zł). Wg informacji dyrektora MOPS przyczyną niewykorzystania pełnej kwoty dotacji była mniejsza niż planowano liczba złożonych wniosków o przyznanie ww. świadczeń.

(dowód: akta kontroli str. 133, 136, 157-159)

W 2013 r. Burmistrz wystąpił do Wojewody Mazowieckiego o zwiększenie dotacji o 6,5 tys. zł z przeznaczeniem na wypłacenie nagrody jubileuszowej dla pracownika Urzędu Miejskiego realizującego zadania z zakresu administracji rządowej. Otrzymane środki zostały wypłacone¹³ pracownikowi na podstawie art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁴.

(dowód: akta kontroli str. 38, 40-43)

W 2013 r. Gmina dofinansowała realizację zadań z zakresu administracji rządowej ze środków własnych w kwocie 172,2 tys. zł (dział 750). Środki zostały wykorzystane w wysokości 149,4 tys. zł na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla 6 pracowników Wydziału Spraw Obywatelskich Urzędu realizujących ww. zadania¹⁵, a za kwotę 22,8 tys. zł zakupiono materiały i usługi.

¹⁰ Dz.U. z 2012 r., poz. 1548.

¹¹ Dodatek specjalny w wysokości 143,07 zł miesięcznie.

¹² 1,1 tys. zł – 30 grudnia 2013 r.; 0,3 tys. zł – 7 stycznia 2013 r.; 42,3 tys. zł – 14 stycznia 2014 r.

¹³ Środki wpłynęły 2 października i zostały wypłacone 10 października 2013 r.

¹⁴ Dz.U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.

¹⁵ Pracownicy ci m.in. zameldowali 1748 osób, przeprowadzili 36 postępowań administracyjnych w sprawach meldunkowych, wydali 2 055 dowodów osobistych, sporządzili 924 akty urodzeń, małżeństw i zgonów oraz przyjęli ogółem 1192 wnioski o wpis lub o wykreślenie wpisu z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

Wydatki ogółem na realizację ww. zadań wyniosły 328,8 tys. zł, a otrzymana z MUW dotacja wysokości 156,5 tys. zł, wystarczyła na sfinansowanie 47,6% wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 160-171)

Burmistrz wyjaśnił, że przyczyną dofinansowania zadań zleconych realizowanych przez Wydział Spraw Obywatelskich była zbyt niska dotacja, niepokrywająca w całości niezbędnych wydatków związanych z realizacją ww. zadań. Ponadto Burmistrz poinformował, że w 2013 r. nie wystąpiono o zwiększenie dotacji na ww. zadania, ponieważ biorąc pod uwagę dotychczasowe doświadczenia, nie liczone, że przyniesie to pozytywny efekt. Stwierdził również, że obecnie jest przygotowywane wystąpienie na drogę sądową w celu dochodzenia od Wojewody Mazowieckiego należnych kwot dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 173-176)

Realizując zadania z zakresu pomocy społecznej, otrzymane środki przeznaczono na:

- przyznawanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212) – 7 914,7 tys. zł,
- opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne – 33,2 tys. zł (rozdział 85213),
- specjalistyczne usługi opiekuńcze – 49,6 tys. zł (rozdział 85228),
- wypłaty świadczeń w formie pomocy finansowej dla osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego – 144,6 tys. zł (rozdział 85295).

Świadczenia były wypłacane na podstawie decyzji wydanych przez kierownika Sekcji ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego w MOPS, posiadającego stosowne upoważnienia Burmistrza, po zweryfikowaniu dokumentów potwierdzających spełnianie ustawowych kryteriów uprawniających do otrzymania poszczególnych świadczeń.

W 2013 r. wypłacono (rozdział 85212):

- 41 595 świadczeń rodzinnych na kwotę 5 688,8 tys. zł, które były pobierane średniorocznie przez 1 632 rodziny, w tym:
 - 30 951 zasiłków rodzinnych z dodatkami na kwotę 3 504,6 tys. zł,
 - 10 426 świadczeń opiekuńczych na kwotę 1 966,2 tys. zł,
 - 218 wypłat jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka na kwotę 218,0 tys. zł;
- 4 467 świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę 1 742,0 tys. zł, które były pobierane średniorocznie przez 370 osób;
- 1 656 składek na ubezpieczenie społeczne od wypłaconych świadczeń rodzinnych na kwotę 246,5 tys. zł.

Na obsługę świadczeń rodzinnych, składek na ubezpieczenie społeczne oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydatkowano 237,3 tys. zł, zgodnie z art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych¹⁶ i art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁷.

(dowód: akta kontroli str. 11, 133, 186-191, 185a-193a, 194-285a, 395-396)

W latach 2011–2013 kwota wypłaconych świadczeń rodzinnych ulegała systematycznemu zwiększeniu z 5 281,5 tys. zł w 2011 r. do 5 688,8 tys. zł w 2013 r., tj. o 7,7 %. W okresie tym liczba wypłaconych świadczeń pozostawała na podobnym poziomie (41 733 w 2011 r., 40 403 w 2012 r. i 41 595 w 2013 r.). Średnia liczba rodzin pobierających świadczenia rodzinne również pozostawała na zbliżonym poziomie i wynosiła: 1 304 rodzin w 2011 r., 1 609 rodzin w 2012 r.

¹⁶ Dz.U. z 2013 r., poz. 1456.

¹⁷ Dz.U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.

i 16 32 rodziny w 2013 r. Przeciętna wysokość świadczenia rodzinnego na przestrzeni lata 2011–2013 wzrosła z 126,6 zł w 2011 r. do 136,9 w 2013 r., tj. o 7,9%. Ze świadczeń rodzinnych korzystało od 10,6% mieszkańców Gminy w 2011 r. a 10,4% w roku 2013.

Liczba wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego systematycznie wzrastała, tj. w 2011 r. wypłacono 3 446 świadczeń na kwotę 1 167,1 tys. zł, w 2012 r. – 3 995 świadczeń na kwotę 1 461,3 tys. zł, a w 2013 r. – 3 995 świadczeń na kwotę 1 742,1 tys. zł. W latach 2011–2013 kwota wypłaconych świadczeń wzrosła o 49,3%, a liczba świadczeń o 29,6%. Również liczba rodzin pobierających to świadczenie systematycznie wzrastała ze 188 rodzin w 2011 r. do 207 rodzin w 2012 r. i 225 rodzin w 2013 r.

Przeciętna wysokość świadczenia alimentacyjnego w latach 2011–2013 wzrosła z 338,7 zł w 2011 r. do 365,8 zł w 2012 r. i 390,0 zł w 2013 r. Ze świadczenia tego korzystało od 1,2% mieszkańców Gminy w 2011 r. i 1,6% mieszkańców w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 11-13, 395-396)

Kierownik Sekcji ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego w MOPS, z upoważnienia Burmistrza, podejmował działania zamierzające do egzekucji należności z tytułu wypłaconych osobom uprawnionym świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Po zakończeniu okresu świadczeniowego, na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wydawał decyzje w sprawie zwrotu przedmiotowych należności. Po bezskutecznym upływie terminu na dokonanie zwrotu, wystawiane były upomnienia a następnie tytuły wykonawcze. W 2013 r. wyegzekwowano 127,3 tys. zł zaległości alimentacyjnych, tj. o 14,4% mniej niż w roku 2011 (148,7 tys. zł). W latach 2011–2013 r. systematycznie malał wskaźnik wyegzekwowanych zaległości alimentacyjnych w relacji do kwoty wypłaconych świadczeń i wynosił odpowiednio: 12,7% w 2011 r., 11,1% w 2012 r. i 7,3 % w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 13, 194-242, 284)

Za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne opłacono składki na ubezpieczenie zdrowotne (rozdział 85213). Decyzje (w których przyznawano jednocześnie świadczenie pielęgnacyjne finansowane w rozdziale 85212 oraz składkę na ubezpieczenie zdrowotne finansowane w rozdziale 85213) wydawane były osobom uprawnionym, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 28a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych¹⁸.

(dowód: akta kontroli str. 133, 186-191, 243-251, 253-256)

Na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi dla pracowników MOPS¹⁹ (rozdział 85228) świadczących specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu ich zamieszkania wydatkowano dotacje w kwocie 46,6 tys. zł, a na wydatki rzeczowe związane z tymi usługami²⁰ – 3,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 133, 187-192, 257-264, 265-272)

W 2013 r. 152 osobom pobierającym świadczenia pielęgnacyjne (rozdział 85295) przyznano pomoc finansową na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego²¹. Łącznie wypłacono z tego tytułu 702 świadczenia (w wysokości 200 zł miesięcznie) na kwotę ogółem 140,4 tys. zł. Pozostałą kwotę dotacji w wysokości 4,2 tys. zł

¹⁸ Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.

¹⁹ Dwie osoby, w tym jedna zatrudniona na podstawie umowy czas nieokreślony, a druga – na podstawie umowy zlecenia na okres od 2 października do 31 grudnia 2013 r.

²⁰ Opłaty i prowizje bankowe, badania lekarskie pracowników.

²¹ Dz.U. z 2013 r., poz. 413

przeznaczono na koszty obsługi tych świadczeń – zgodnie z § 6 ww. rozporządzenia.

(dowód: akta kontroli str. 133, 187-189, 273-277, 278-283, 397)

Dotacje (rozdział 01095) na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie postępowania w sprawie jego zwrotu, Gmina otrzymywała na podstawie wniosków Burmistrza składanych do MUW w terminach przewidzianych w § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę²². Wnioskowane kwoty dotacji wynikały z decyzji wydanych na podstawie art. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej²³. Kwotę zwrotu podatku oraz roczny limit zwrotu podatku akcyzowego ustalano wg przepisu art. 4 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy, stosując stawkę zwrotu podatku akcyzowego – w wysokości 0,95 zł na jeden litr oleju napędowego – określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2013 r.²⁴ Wypłata zwrotu podatku następowała z zachowaniem terminów określonych w art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. ustawy. Z dotacji producentom rolnym zwrócono łącznie 366,2 tys. zł. Pozostała kwota dotacji w wysokości 7,3 tys. zł (2% kwoty dotacji), przeznaczona została na pokrycie kosztów postępowania, zgodnie z art. 8 ust. 5 tej ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 160, 285-287, 288-298, 299-316)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Kierownik Sekcji ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego w MOPS z upoważnienia Burmistrza po zakończeniu okresu świadczeniowego wydawał decyzje w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności. Analiza 10²⁵ z 274 decyzji wydanych w 2013 r. wykazała, że we wszystkich badanych przypadkach wydano je po upływie ponad 30 dni od zakończenia tego okresu, chociaż zgodnie z art. 35 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego²⁶, organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki. Na wydawanie decyzji ze zwłoką wskazały również wyniki kontroli MUW przeprowadzonej w MOPS w listopadzie 2013 r. w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

(dowód: akta kontroli str. 226-230, 321-322, 398)

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu
faktycznego

Urząd posiadała dokumentację opisującą zasady rachunkowości, która spełniała wymogi określone art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁷. W prowadzonej ewidencji księgowej, została wyodrębniona ewidencja dotacji na zadania zlecone, pozwalająca na określenie źródeł dotacji

²² Dz.U. z 2013 r. poz. 1339.

²³ Dz.U. Nr 52, poz. 379 ze zm.

²⁴ Dz.U. z 2012 r., poz. 1380.

²⁵ Decyzje Nr: 5075.2.000027.2013, 5075.2.000054.2013, 5075.2.000091.2013, 5075.2.000108.2013, 5075.2.000135.2013, 5075.2.000162.2013, 5075.2.000189.2013, 5075.2.000216.2013, 5075.2.000243.2013, 5075.2.000250.2013.

²⁶ Dz.U. z 2013 r., poz. 267.

²⁷ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

i rodzajów wydatków poniesionych z tych środków, według klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 328-348)

Kwartalne sprawozdanie Urzędu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone było prawidłowo i rzetelnie, a dane w nim zawarte wynikały z ewidencji księgowej. Sprawozdanie zbiorcze Rb-50 było zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi Urzędu i MOPS. Sprawozdania złożono do MUW i KBW w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁸.

(dowód: akta kontroli str. 133, 186-187, 349-367, 368-394)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁹, wnosi o zwiększenie nadzoru w zakresie terminowego wydawania decyzji w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności.

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 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 Warszawie.

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.

Warszawa,

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Paweł Piotrowski
główny specjalista k.p.

²⁸ Dz.U. Nr 20, poz. 103.

²⁹ Dz.U. z 2012 r., poz.82 ze zm.