



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.001.07.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Kontroler Beata Jakubowska, główny specjalista kontroli państwowej,
upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr LZG/12/2018
z dnia 5 stycznia 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 1)

Jednostka kontrolowana Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulechowie, 66-100 Sulechów, ul. Jana Pawła II 52
(dalej: OPS).

Kierownik jednostki kontrolowanej Elżbieta Colle, Dyrektor OPS w Sulechowie¹.

(dowód: akta kontroli str. 2)

II. Ocena kontrolowanej działalności²

Ocena ogólna

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

Powyższą ocenę uzasadnia w szczególności wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowe ich rozliczenie. Sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, a także sprawozdania rzeczowo-finansowe sporządzane były w sposób rzetelny i terminowy, z wyjątkiem sprawozdań z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Otrzymane dotacje

Opis stanu faktycznego

W 2017 r. OPS otrzymał łącznie 34 323,3 tys. zł dotacji, z czego:

- na zadania zlecone – z budżetu państwa 26 668,0 tys. zł (wykorzystano 26 305,7 tys. zł, tj. 98,6%)³;
- na zadania własne – z budżetu państwa 1 641,8 tys. zł (wykorzystano 1 363,0 tys. zł, tj. 83%)⁴;

¹ Od dnia 1 marca 2003 r.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna, negatywna, a w przypadku gdy nie zostaną spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej stosowana będzie ocena opisowa.

³ Uzyskane efekty to m.in.: przyznano 2 183 dodatków mieszkaniowych, usługi opiekuńcze dla 7 podopiecznych, 35 osób skorzystało z usług rehabilitacyjnych oraz prac wspierająco-aktywizujących, utrzymanie lokalu na potrzeby udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej.

⁴ Przykładowe efekty: przyznano 283 stypendia dla uczniów, 53 998 świadczeń w formie posiłków i zasiłków, zasiłki stałe dla 131 osób oraz okresowe w formie talonów dla 24 rodzin i w formie

- na zadania własne – z budżetu gminy 5 979,7 tys. zł (wykorzystano 5 878,8 tys. zł, tj. 98,3%)⁵;
- na Fundusz Pracy – z budżetu państwa 33,8 tys. zł (wykorzystano 29,7 tys. zł, tj. 87,9%)⁶.

Na realizację zadań wykorzystano łącznie 33 577,2 tys. zł, tj. 97,8%.

(dowód: akta kontroli str. 7-9)

Burmistrz Sulechowa 3 marca 2016 r., na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁷ (dalej: *ustawa o pomocy państwa*), upoważnił Dyrektora OPS do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego i wydawania w tych sprawach decyzji, a 15 czerwca 2010 r. - do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w tym do wydawania w tych sprawach decyzji, a także do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych (art. 8b i 12 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁸).

(dowód: akta kontroli str. 3-6)

OPS otrzymywał od gminy środki w ramach dotacji w terminach i kwotach umożliwiających realizację zadań, w szczególności wynikających z:

- ustawy o pomocy państwa - w wysokości 15 355,5 tys. zł (Rozdział 85501 – *Świadczenie wychowawcze*),
- ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów - w ramach Rozdziału 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* – otrzymano ogółem 10 588,4 tys. zł⁹.

(dowód: akta kontroli str. 14, 30)

2. Planowanie i otrzymywanie dotacji

Planując wydatki na wypłaty świadczeń wychowawczych OPS szacował potrzeby w tym zakresie w szczególności w oparciu o statystyki z poprzedniego roku. Comiesięczny monitoring (sprawozdanie 500+ - *Monitoring potrzeby*) przekazywany do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. (dalej *LUW*), pozwalał natomiast na wprowadzanie niezbędnych korekt. Monitoring zawierał informacje o faktycznym wykonaniu wydatków na świadczenia i koszty rzeczowe (w systemie narastającym) oraz kwoty planowane na kolejne cztery miesiące (wskazywano stosowne kwoty oraz daty przewidywanych wypłat).

(dowód: akta kontroli str. 36-61)

przelewów dla 16 rodzin, opłacono składki dla osób pobierających zasiłek stały w liczbie 1 222 świadczeń dla 123 osób oraz realizujące kontrakt socjalny 164 świadczeń dla 28 osób.

⁵ Przykładowe efekty: z terapii przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii skorzystało 1 617 osób, pokryto koszty pobytu 2 dzieci w zakładzie opiekuńczo-leczniczym, przyznano 3 340 dodatków mieszkaniowych, opłacono pobyt w Domu Pomocy Społecznej 44 osób, sprawowanie pogrzebu dla 3 osób oraz dzieci nienarodzonych, 1 590 rodzin skorzystało z usług OPS w formie pieniężnej, rzeczowej, pracy socjalnej, poradnictwa prawnego, rodzinnego, opiekuńczo-wychowawczego.

⁶ Dofinansowano z Funduszu Pracy etaty 2 asystentów rodziny.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.

⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 489, ze zm.

⁹ Środki na fundusz alimentacyjny w 2017 r. planowane były w Rozdziale 85502 łącznie ze świadczeniami rodzinnymi, świadczeniami rodzicielskimi, wsparciem kobiet „Za życiem”, zasiłkami dla opiekunów i składkami na ubezpieczenia społeczne od niektórych świadczeń rodzinnych.

Podobnie szacowano wydatki na świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Analizując wykonanie zadania w poprzednich latach założono niewielki spadek wydatkowanych kwot, spowodowany m.in. utrzymaniem tego samego kryterium dochodowego oraz poprawą sytuacji na rynku pracy. Realizacja zadania również była przedmiotem comiesięcznego monitorowania do LUW.

(dowód: akta kontroli str. 36-37)

OPS nie występował o zwiększenie kwot dotacji. Na podstawie prowadzonego monitoringu dwukrotnie dokonano zmian w planie wydatków w rozdziale 85501 (obie zmiany w listopadzie) oraz dwóch zmian dokonano również w rozdziale 85502 (w marcu i listopadzie).

W sprawie występowania o przekazanie środków finansowych nie było ustalonego w OPS harmonogramu. Nie było przypadków otrzymania dotacji w kwocie niższej niż faktyczne potrzeby w danym miesiącu lub po terminie.

(dowód: akta kontroli str. 10-34, 35, 173-243)

3. Wykorzystanie dotacji

3.1. Świadczenia wychowawcze

W 2017 r. OPS wydał ogółem 2 199 decyzji w sprawach dotyczących świadczenia wychowawczego, w tym 1 956 decyzji przyznających prawo do świadczenia wychowawczego, na podstawie których wypłacono 29 772 świadczenia¹⁰ dla 1671 rodzin (2 448 dzieci¹¹) na łączną kwotę 14 792,1 tys. zł (po uwzględnieniu zwrotów nienależnie pobranych świadczeń). W 2017 r. wypłacono o 3 534,4 tys. zł więcej niż w 2016 r., co wynikało z krótszego okresu wypłat świadczeń w roku wdrożenia programu Rodzina 500+ (kwiecień-grudzień).

(dowód: akta kontroli str. 62-69)

Analizie poddano 40 postępowań¹² w sprawie ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego, zakończonych wydaniem decyzji (1,8%). Stwierdzono m.in., że:

- wnioski zawierały wymagane dane i załączono do nich niezbędne dokumenty (art. 13 ust. 3 i 4 ustawy o pomocy państwa);
- wnioski (uprawnienia) były każdorazowo weryfikowane w oparciu o systemy informatyczne, tj. PESEL i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (každorazowo) oraz Ministerstwa Finansów i Centralnej Ewidencji Działalności Gospodarczej (w sytuacji gdy o przyznaniu świadczenia decydowała wysokość dochodu), stosownie do art. 17 ust. 1 cyt. ustawy;
- decyzje wydano w sposób prawidłowy – adekwatny do treści wynikającej z wniosków i załączników, w terminach określonych w art. 21 oraz art. 49 ust. 1 cyt. ustawy;
- wypłata świadczeń następowała w terminie ustalonym w decyzji (do 30 dnia każdego miesiąca) oraz w kwocie wynikającej z decyzji;
- w trzech przypadkach odmówiono przyznania świadczenia z uwagi na niespełnienie kryterium dochodowego, w jednym – pozostawiono wniosek bez

¹⁰ Stan na 31 grudnia 2017 r. Ponadto, w wyniku analizy ewidencji dostępnych w OPS stwierdzono, że nie ma możliwości ustalenia liczby dzieci ogółem uprawnionych do świadczenia wychowawczego na terenie gminy.

¹¹ Średniomiesięcznie.

¹² Analizie poddano 20 wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego złożonych do 30.09.2017 r. w ramach I okresu świadczeniowego oraz 20 wniosków – złożonych od 01.09.2017 r. dotyczących nowego okresu świadczeniowego.

rozpatrzenia ze względu na nieuzupełnienie przez wnioskodawcę brakujących dokumentów;

- w każdym przypadku ustalono pieniężną formę świadczenia.

(dowód: akta kontroli str. 70-75)

OPS wydał 64 decyzje odmawiające prawa do świadczenia wychowawczego (2,9% ogółu wydanych decyzji), w szczególności z powodu przekroczenia kryterium dochodowego (62 decyzje).

(dowód: akta kontroli str. 76-77)

Odnosnie analizy efektów wynikających z realizacji zadań oraz sporządzanych sprawozdań rzeczowo-finansowych Dyrektor OPS wyjaśniła, że „analizy polegają na porównywaniu ilości składanych wniosków, kwot wypłacanych w poszczególnych miesiącach itp. Nie posiadamy narzędzi, które mogłyby zmierzyć efekty wynikające z realizacji zadania. Jednakże analizując budżet ośrodka można było zauważyć, że wprowadzenie programu Rodzina 500+ spowodowało mniejsze zapotrzebowanie na inne formy pomocy. Odnotowano wyraźny spadek wypłacanych zasiłków okresowych, zasiłków na posiłki itp.”.

(dowód: akta kontroli str. 85-86)

Na skutek zgłoszeń o marnotrawieniu lub wykorzystywaniu świadczeń niezgodnie z przeznaczeniem (art. 15 cyt. ustawy), pracownicy działu świadczeń rodzinnych wnioskowali o weryfikację takich sygnałów przez pracowników socjalnych pracujących w rejonie zamieszkałym przez świadczeniobiorcę. W przypadku potwierdzenia zasadności zgłoszenia OPS dokonywał zmiany formy realizacji świadczeń, co miało miejsce w odniesieniu do ośmiu świadczeniobiorców. Siedem wniosków o zmianę formy świadczenia zostało złożonych przez pracowników socjalnych i asystentów rodziny OPS, a w jednym przypadku zgłoszenie wpłynęło z Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zmiana dla ośmiu świadczeniobiorców formy świadczenia polegała na realizacji 61 świadczeń na kwotę 27,7 tys. zł w formie bonów Sodexo, a 63 o wartości 23,7 tys. zł w formie opłacania usług. W szczególności usługi takie polegały na opłacaniu rachunków za czynsz, wodę, energię elektryczną, gaz oraz opłaty za pobyt dziecka w placówce opiekuńczej.

(dowód: akta kontroli str. 78)

W dniu 31.12.2017 r. stan należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych wyniósł 40,2 tys. zł. Analiza trzech spraw, dla których wydano najwyższe kwotowo decyzje w sprawie nienależnie pobranych świadczeń na łączną kwotę 20,5 tys. zł wykazała, że:

- w każdym przypadku OPS ustalił przekroczenie kryterium dochodowego przez świadczeniobiorcę w związku z rozpatrywaniem wniosku o świadczenie na kolejny okres świadczeniowy,
- świadczeniobiorcy niezwłocznie dokonali dobrowolnej spłaty całej lub części nienależnie pobranej kwoty, a w pozostałej części nienależna kwota była przez OPS potrącana z bieżących wypłat świadczenia wychowawczego.

(dowód: akta kontroli str. 62-64, 79, 80-84)

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 342,7 tys. zł zwrócono w dniu 28 grudnia 2017 r., zgodnie z art. 168 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³.

(dowód: akta kontroli str. 11-12)

OPS wydatkował 220,7 tys. zł na obsługę świadczeń wychowawczych, co stanowiło 1,44% kwoty dotacji, która wpłynęła do OPS i 1,47% dotacji faktycznie wykorzystanej (po uwzględnieniu zwrotu), nie przekroczono tym samym limitu wynikającego z art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa (1,5%).

(dowód: akta kontroli str. 10, 252-253)

Dyrektor OPS wyjaśniła, że „nie mając pewności co do ostatecznej kwoty dotacji, bardzo ostrożnie postępowano z wydatkami rzeczowymi. W celu uniknięcia podejrzenia o świadome zawyżenie planu wydatków by pozyskać większą kwotę na obsługę, uznano, że w takiej sytuacji koszty rzeczowe zostaną naliczone od kwoty wypłaconych świadczeń. Ten sam sposób przyjęto do wyliczenia kosztów na obsługę świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (...).”

(dowód: akta kontroli str. 87)

3.2. Świadczenia z funduszu alimentacyjnego

OPS wydał łącznie 698 decyzji w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w tym 639 decyzji przyznających świadczenia (91,5%), na kwotę 1 004,9 tys. zł (2 907 świadczeń) dla – średniomiesięcznie – 157 rodzin.

Stan należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyniósł na koniec 2017 r. – 7 277,6 tys. zł należności głównej oraz 96,3 tys. zł tytułem odsetek (na koniec 2016 r. należność główna wynosiła 6 437,7 tys. zł, co oznacza, że w 2017 r. wzrosła o 839,9 tys. zł). Dłużnicy alimentacyjni zwrócili z tytułu wypłaconych świadczeń ogółem 218,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 88-134)

Badaniu poddano 15 postępowań w sprawie przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego zakończonych wydaniem decyzji pozytywnych (2,3%)¹⁴.

Analiza postępowań wykazała m.in., że:

- wszystkie wnioski spełniały wymogi formalne i były rzetelnie analizowane,
- decyzje wydane zostały w sposób prawidłowy (zarówno co do wysokości, jak i liczby świadczeń), po stwierdzeniu spełnienia kryterium dochodowego,
- wypłaty świadczeń dokonywano w sposób terminowy i w prawidłowej wysokości,
- wymagane czynności w ramach poddanych szczegółowej analizie postępowań prowadzonych w odniesieniu do pięciu dłużników alimentacyjnych, tj. skierowanie do komornika wniosku o podjęcie egzekucji wobec dłużnika (art. 27 ust. 3a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów), w przypadku uznania dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych - skierowanie wniosku do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika, po uprzednim pozyskaniu odpowiednich danych w Centralnej Ewidencji Kierowców (art. 5 ust. 3b pkt 2 cyt. ustawy) oraz złożenie wniosku

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

¹⁴ Łączna kwota zobowiązań alimentacyjnych tych dłużników wyniosła za badany okres – 40,6 tys. zł, natomiast odzyskano 41,3 tys. zł (niektórzy dłużnicy spłacali zobowiązania za okres sprzed 2017 r.)

o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny¹⁵, podejmowane były bez zbędnej zwłoki,

- dwukrotnie w ciągu miesiąca przekazywano do biura informacji gospodarczej informację gospodarczą o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego, w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy, stosownie do art. 8a cyt. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 135-141, 142-144, 244-251)

OPS wydał łącznie 11 decyzji odmawiających przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego (1,6%), w każdym przypadku z powodu przekroczenia kryterium dochodowego.

(dowód: akta kontroli str.145)

OPS wydatkował 283,5 tys. zł na obsługę świadczeń rodzinnych (cały rozdział 85502), co stanowiło 2,68% kwoty dotacji, która wpłynęła do OPS i 2,76% dotacji faktycznie wykorzystanej (po uwzględnieniu zwrotu) - nie przekroczono tym samym limitu wynikającego z art. 33 ust. 2a pkt 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych¹⁶ (3%).

(dowód: akta kontroli str. 21-34)

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 18,5 tys. zł została zwrócona w dniu 28 grudnia 2017 r., tj. w terminie zgodnym z art. 168 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 11-12)

W 2017 r. na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydatkowano o 81,1 tys. zł mniej niż w 2016 r., co mogło wynikać, jak wyjaśniła Dyrektor OPS, z utrzymania tego samego kryterium dochodowego, kolejnych podwyżek najniższego wynagrodzenia oraz poprawy sytuacji na rynku pracy.

(dowód: akta kontroli str. 36, 86, 88-134)

4. Sprawozdawczość

Zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego¹⁷, OPS przekazał do LUW drogą elektroniczną (poprzez aplikację CAS), dziesięć miesięcznych sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego w obowiązującym terminie, tj. nie później niż do 7 dnia miesiąca następującego po upływie każdego miesiąca.

(dowód: akta kontroli str. 146-154)

Stosownie do § 2 ust. 1 rozporządzenia z dnia 29 września 2017 r. Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁸, OPS przekazywał do LUW drogą elektroniczną sprawozdania kwartalne z realizacji zadań przewidzianych

¹⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 2204, ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 1952, ze zm.

¹⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1813; a do dnia 30.09.2017 r. - § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego (Dz. U. poz. 212).

¹⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 1812; a do dnia 30.09.2017 r. - § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. poz. 2324).

w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po upływie każdego kwartału. Sprawozdania były zgodne ze wzorem określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 155-156)

Kwoty dotacji objęte badaniem zostały prawidłowo wykazane (tj. w odpowiedniej szczegółowości i w wysokości wynikającej z ewidencji księgowej) w sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego. Przedmiotowe sprawozdania, za wszystkie kwartały 2017 r., przekazano do Urzędu Miejskiego w Sulechowie w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 157-172)

Ustalona
nieprawidłowość

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Wbrew § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, OPS przekazał do LUW dwa spośród 12 miesięcznych sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego z opóźnieniem wynoszącym trzy i jeden dzień (odpowiednio za miesiąc: wrzesień i październik), tj. później niż do 7 dnia miesiąca następującego po upływie każdego miesiąca.

(dowód: akta kontroli str. 153, 154)

Dyrektor OPS wyjaśniła, że w wymienionych miesiącach „nastąpiły uchybienia w terminie przekazania sprawozdania, ponieważ sprawozdanie sporządzane za miesiąc:

- wrzesień; przekazane w październiku 2017 r. - w dziale świadczeń rodzinnych całą uwagę skupiono na wykonywaniu zadania polegającego na obsłudze klientów, przyjmowaniu nowych wniosków oraz wydawaniu decyzji. Natłok prac i brak czasu spowodował opóźnienie w przesłaniu sprawozdania;
- październik; przekazane w listopadzie - zostało przygotowane w określonym terminie, w trakcie wykonywania operacji <wczytywanie sprawozdania do CAS> okazało się, że zmieniono formularze. Spowodowało to konieczność aktualizacji systemu, ponowne wygenerowanie sprawozdania i ponowną analizę”.

(dowód: akta kontroli str. 151, 153, 154)

IV. Wniosek

Wniosek pokontrolny

Przedstawiając powyższe oceny 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 Kontroli²⁰, wnosi o terminowe przekazywanie do LUW sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.

¹⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

²⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

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 Najwyższej Izbie Kontroli 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 Zielonej Górze.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku 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.

Zielona Góra, dnia 16 marca 2017 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Kontroler
Beata Jakubowska
główny specjalista kontroli państwowej

p.o. Dyrektor
Włodzimierz Stobrawa

.....
podpis

.....
podpis