



K.1710.01.2016

Czarnków, 13 kwietnia 2016r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu
Ul. Dożynkowa 9H
61-662 Poznań**

Dotyczy-LPO.410.001.11.2016 P/16/001-Wykonanie budżetu państwa w 2015r.

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne, doręczone do Urzędu Miasta Czarnków 23 marca 2016r. uprzejmie informuję o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych:

- 1) zmieniono zakres obowiązków pracownika ds. działalności gospodarczej w taki sposób, aby finansować środkami dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynagrodzenia wyłącznie pracowników realizujących tego rodzaju zadania.
- 2) w celu dostawiania polityki rachunkowości do potrzeb jednostki Zarządzeniem Nr 168/2016 wprowadzono zmiany w obowiązującym Zarządzeniu Burmistrza Miasta Czarnków Nr 126/2012 z dnia 19 marca 2012 roku w sprawie zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Czarnków, w załączniku nr 1 Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w ust. 7 Pozostałe ustalenia szczegółowe w pkt. 7 dodano zapis:

„W kontach ksiąg pomocniczych w celu identyfikacji źródła pochodzenia środków przeznaczonych na wydatki związane z zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej dopuszcza się stosowanie wyróżnika za pomocą liter „R” oraz „S”, gdzie:

R – oznacza wydatki poniesione z dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej przekazanej przez dysponenta części budżetowej.

S – oznacza wydatki poniesione ze środków własnych jednostki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.”

W załączeniu:

- 1) karta opisu stanowiska pracy ds. działalności gospodarczej,
- 2) Zarządzenie nr 168/2016 Burmistrza Miasta Czarnków z dnia 8 kwietnia 2016r. w sprawie zmian do przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Czarnków.

BURMISTRZ

Franciszek Strugała



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO.410.001.11.2016

P/16/001

W odpowiedzi proszę powołać się
na numer naszego pisma

URZĄD MIASTA CZARNKÓW
WPLYNEŁO

dnia 23 MAR. 2016

L.dz. 24/17 zat.

Znak sprawy
podpis

SE + FS
Sprawy o udziale
23.03.2016

WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE

↓
Dmochowski

↓
Bla

↓

K-13042016

proszę o publikację

↓
BIP [signature]

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/16/001 Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu

Kontroler

Klaudia Dziamska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98626 z 15 stycznia 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana

Urząd Miasta Czarnków, Pl. Wolności 6, 64-700 Czarnków (dalej Urząd)

Kierownik jednostki kontrolowanej

Franciszek Strugała, Burmistrz Miasta Czarnków

(dowód: akta kontroli str. 4-5)

II. Ocena kontrolowanej działalności¹

Ocena ogólna

Dotacja celowa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące spraw obywatelskich w kwocie 147.893,00 zł oraz dotacja na dofinansowanie zadania dotyczącego kompleksowej przebudowy części ul. Kościuszki w Czarnkowie w kwocie 674.722,00 zł, zostały rzetelnie oszacowane i wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Prawidłowo zaprezentowano dane o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w terminowo sporządzonych sprawozdaniach Rb-50.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- finansowania ze środków dotacji wynagrodzenia pracownika realizującego w części prace nienależące do zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (rozdział 75011),
- niezdefiniowania w ustalonej polityce rachunkowości kont ksiąg pomocniczych 75011 odrębnie dla wydatków rządowych i samorządowych oraz niezłączenie do niej wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury.

III. Wyniki kontroli

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Urząd w terminach określonych w art. 143 ust. 1 pkt 2 i 148 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: „ustawa o finansach publicznych”)² otrzymał od dysponenta części budżetowej³ informacje o planowanej wysokości dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, w rozdziale 75011 - *Urzędy wojewódzkie* (w kwocie 100.610,00 zł) i rozdziale 85212 - *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne*

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.

² Dz. U. z 2013 r. poz. 885.

³ Wojewoda Wielkopolski.

i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 1.997.627,00 zł⁴. Kwoty tych dotacji zostały ujęte w przyjętym przez Radę Miasta projekcie uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Czarnków (dalej: Gmina lub Miasto Czarnków).

(dowód: akta kontroli str. 107-108)

Dotacja w rozdziale 75011, na podstawie informacji dysponenta części budżetowej z dnia 5 listopada 2015 r.⁵, uległa zwiększeniu o kwotę 47.283,00 zł, do kwoty ogółem 147.893,00 zł. W trakcie roku budżetowego, dotacja w rozdziale 85212 została czterokrotnie zwiększona do kwoty 2.374.209,00 zł (na podstawie informacji dysponenta części budżetowej⁶). Wszystkie zmiany kwot dotacji celowych wynikające z zawiadomień dysponenta zostały ujęte w planie budżetu Gminy, na podstawie uchwał Rady Miasta lub Zarządzenia Burmistrza Miasta.

(dowód: akta kontroli, str. 167-397)

Środki finansowe pochodzące od dysponenta części budżetowej wpływały do Gminy w miesięcznych transzach i były prawidłowo księgowane po stronie Wn konta 133 (Rachunek budżetu) i po stronie Ma, na koncie 901 (Dochody budżetu)⁷.

(dowód: akta kontroli, str. 107-166)

Dotację przeznaczoną na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej (rozdział 85212) Urząd przekazywał w miesięcznych transzach niezwłocznie po jej otrzymaniu na rachunek Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnkowie. MOPS zwrócił niewykorzystaną dotację w kwocie 2.145,85 zł na rachunek Urzędu w dniu 30 grudnia 2015 r. Zastępca Kierownika MOPS wyjaśniła, że dokonano zwrotu dotacji, ponieważ wydatki na koszty obsługi mogą wynosić tylko 3% wydatków poniesionych na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz nie jest możliwe dokładne zaplanowanie kwoty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

(dowód: akta kontroli, str. 108-166)

W rozdziale 60016-Drogi publiczne gminne w 2015 r. zaplanowano kwotę 2.210.000,00 zł na realizację zadania pod nazwą „Kompleksowa przebudowa ul. Kościuszki na odcinku od skrzyżowania ulic: Kościelnej, Rzemieślniczej, Staroszkolnej do skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 182 na wysokości ronda św. Jana Pawła II”. Inwestycja realizowana była w ramach Programu Wieloletniego, pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”.

(dowód: akta kontroli str. 391)

Ustalone
nieprawidłowości

Uwagi dotyczące
badanej działalności

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach klasyfikacji budżetowej 75011 i 85212 była w 2015 r. dofinansowana środkami własnymi Miasta Czarnków. W 2015 r. Burmistrz nie wnioskował do Wojewody Wielkopolskiego o zwiększenie środków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Burmistrz stwierdził, że wnioski w sprawie zwiększenia dotacji nie przynosiły rezultatu (na jedno z tych pism nie otrzymano odpowiedzi) oraz że Wojewoda w informacji o projekcie ustawy budżetowej stwierdził, że problem jest mu znany i trwają prace nad systemem standaryzacji kosztów tych zadań.

⁴ Zadanie w całości realizowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, dalej MOPS.

⁵ Pismo nr FB-I.3111.454.2015.7.

⁶ Pismo nr FB-I3111.87.2015.4 z 27 marca 2015 r., FB-I3111.213.2015.4 z 29 czerwca 2015 r., FB-I3111.372.2015.3 z 28 września 2015 r. i FB-I3111.566.2015.4 z 21 września 2015 r.

⁷ Rozporządzenie 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 r. poz. 289.

Stosownie do art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (dalej: „ustawa o dochodach jst”)⁸, 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. W przypadku niedotrzymania warunku określonego w art. 49 ust. 5, jednostce samorządu terytorialnego przysługuje prawo dochodzenia należnego świadczenia w postępowaniu sądowym.

NIK podkreśla, że już w uchwale budżetowej na 2015 r. w rozdziale 75011 oraz 85212 zaplanowano realizację zadań z zakresu administracji rządowej ze środków własnych gminy. Jak wynika z wyjaśnień Burmistrza i Kierownika MOPS, środki finansowe na realizację wymienionych zadań przekazywane przez Wojewodę Wielkopolskiego są niewystarczające. Burmistrz stwierdził, że jego obowiązkiem jest zapewnienie bieżącej obsługi klientów. Brak wystarczającego finansowania zadań zleconych przez państwo jest sprawą nagminną, dotyczącą większości gmin w Polsce i wymaga rozwiązania systemowego. W ocenie Burmistrza, taki stan sprawy nie może być podstawą do skracania czasu obsługi klientów, a co za tym idzie nie może powodować utrudnień i obniżenia standardu pracy.

(dowód: akta kontroli str. 193-397, 799-805)

2. Wykorzystanie dotacji

2.1. Kontrolą objęto realizowane przez Urząd zadania z zakresu administracji rządowej w dziale 750-Administracja publiczna, rozdziale 75011, w zakresie zadań dotyczących spraw obywatelskich i pozostałych zadań z zakresu administracji rządowej. Zadania z zakresu rejestracji stanu cywilnego i ewidencji ludności były realizowane przez cztery osoby zatrudnione w pełnym wymiarze czasu pracy w Referacie Obywatelskim, Urzędzie Stanu Cywilnego (dalej: USC) oraz na samodzielnym stanowisku do spraw ewidencji ludności (pracownicy ci dysponowali stosownymi upoważnieniami Burmistrza). Wydatki Urzędu na finansowanie zadań z zakresu spraw obywatelskich w 2015 r. wyniosły 319.827,45 zł. Ze środków dotacji w kwocie 147.893,00 zł, stanowiącej 46% ww. wydatków sfinansowano: wynagrodzenia osobowe (123.193,00 zł), dodatkowe wynagrodzenia roczne (6.050,00 zł), składki na ubezpieczenia społeczne (15.250,00 zł), składki na fundusz pracy (1.700,00 zł), odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (1.700,00 zł). Środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone. Urząd realizował ww. zadanie przy udziale środków własnych, w łącznej wysokości 171.934,45 zł, stanowiących 54% wydatków na realizację tego zadania. Ze środków własnych sfinansowano wynagrodzenia osobowe (123.298,35 zł), dodatkowe wynagrodzenie roczne (8.401,04 zł), składki na ubezpieczenia społeczne (24.991,37 zł), składki na Fundusz Pracy, wynagrodzenia bezosobowe (2.094,26 zł), zakup materiałów i wyposażenia (5.029,88 zł), zakup usług pozostałych (2.917,65 zł), podróże służbowe krajowe (288,21 zł), odpis na ZFŚS (3.030,00 zł). Wynagrodzenia dla czterech pracowników realizujących ww. zadania były wypłacane, co miesiąc w pełnej wysokości. Urząd nie korzystał z uprawnienia określonego w art. 49 ust. 6 ustawy o dochodach jst, które w przypadku nieuzyskania należnego świadczenia pozwala na jego dochodzenie na drodze sądowej. Burmistrz stwierdził, że nie korzystano z tego uprawnienia, ze względu na rozbieżności w orzecznictwie sądowym jednak w roku bieżącym Gmina planuje na drodze sądowej dochodzić należnych gminie środków.

(dowód: akta kontroli str. 427-466, 799-805)

⁸ Dz. U. z 2015 r., poz. 513.

USC działający w strukturze organizacyjnej kontrolowanego Urzędu realizował zadania dla mieszkańców miasta i gminy wiejskiej Czarnków na podstawie Uchwały nr 127/1327/72 Prezydium Wojewódzkiej Rady Narodowej w Poznaniu z 27 grudnia 1972 r.⁹ W 2013 r., w USC sporządzono 96 aktów małżeństwa i 244 aktów zgonu. W 2014 r. opracowano 121 aktów małżeństwa i 218 aktów zgonu. W latach 2013-2014 około 20% sporządzonych przez USC aktów małżeństwa i aktów zgonu dotyczyło mieszkańców gminy wiejskiej. W latach 2013-2015 sporządzono odpowiednio 483, 481 i 478 aktów urodzenia. W 2013 r. wydano 86 zapewnień o braku przeszkód do zawarcia związku małżeńskiego (dla 42% z nich właściwym byłby urząd gminy wiejskiej). W 2014 r. wydano 136 takich zaświadczeń (75% dotyczyło mieszkańców gminy wiejskiej). Po odstąpieniu od zasady właściwości miejscowej, od 1 marca 2015 r. wydano 99 aktów małżeństwa i 251 aktów zgonu. W latach 2013-2015 wydano odpowiednio 4.660, 5.180, 3.594 odpisów aktu stanu cywilnego. Ponadto, po zmianie od dnia 1 marca 2015 r. ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego¹⁰ usunięto 723 niezgodności w rejestrze PESEL i dokonano 2.013 migracji aktów do systemu BUSC.

(dowód: akta kontroli str. 467-470)

W latach 2013-2015 wydano odpowiednio 16, 19 i 11 decyzji w sprawie zameldowania i wymeldowania. W podanym okresie wydano 1.115, 1.301 i 1.161 dowodów osobistych oraz unieważniono 1.240, 1.381 i 1.152 tego rodzaju dokumenty. W 2013 r., wydział spraw obywatelskich Urzędu wydał 152 zaświadczenia (w 2014 r. 151 i w 2015 r. – 223). W latach 2013-2015 dokonano aktualizacji, weryfikacji i usuwania niezgodności w odniesieniu do następującej liczby spraw: 2.420 w 2013 r., 2.315 w 2014 r. i 2.600 w 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 467-470)

W zakresie ewidencji działalności gospodarczej w 2015 r. złożono do Urzędu 633 wnioski, z czego: 110 dotyczyło założenia działalności gospodarczej, 66 zakończenia, 306 zmiany, 98 zawieszenia i 53 wznowienia prowadzenia tego rodzaju działalności.

(dowód: akta kontroli str. 467-470)

2.2. W 2015 r. zrealizowano inwestycję polegającą na kompleksowej przebudowie ul. Kościuszki w Czarnkowie, na odcinku od skrzyżowania ulic: Kościelnej, Rzemieślniczej, Staroszkolnej do skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 182 na wysokości ronda św. Jana Pawła II. Na realizację tej inwestycji poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1.966.697,27 zł. Urząd pozyskał dotację na dofinansowanie tych wydatków w kwocie 674.772,00 zł¹¹, w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”. Wydatki kwalifikowane stanowiły kwotę 1.349.545,37 zł, w tym wkład Gminy jako beneficjenta projektu wyniósł 674.773,37 zł. Środki te sfinansowano z następujących źródeł: budżet Gminy 642.473,37 zł, budżet Powiatu Czarnkowsko – Trzcianieckiego – 30.000,00 zł środki czterech partnerów prywatnych w kwocie 2.300,00 zł. Inwestycję zrealizował wykonawca wyłoniony w przetargu nieograniczonym, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹². W wyniku realizacji inwestycji osiągnięto efekt rzeczowy w postaci przebudowy drogi o długości 530 m. Zadanie zrealizowano zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych 30 września

⁹ w sprawie utworzenia urzędów stanu cywilnego właściwych dla okręgów: miast i gmin oraz ustalenia na obszarze województwa poznańskiego ilości okręgów i siedzib urzędów stanu cywilnego, Dziennik Urzędowy Wojewódzkiej Rady Narodowej w Poznaniu z 15 lutego 1973 r. Nr 1, poz. 4, dalej Uchwała Prezydium Wojewódzkiej Rady Narodowej z 1972 r.

¹⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1741, ze zm.

¹¹ Umowa nr 5/15 z dnia 4 listopada 2015 r. z Wojewodą Wielkopolskim.

¹² Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 tj.

2015 r., a odbioru robót dokonano 6 października 2015 r. Otrzymałą dotację wykazano w sprawozdaniu Rb-28 za 2015 r. Inwestycja została zrealizowana zgodnie z umową o udzieleniu dotacji zawartą z Wojewodą Wielkopolskim (Wojewoda zatwierdził sprawozdanie z realizacji zadania).

(dowód: akta kontroli str. 499-692)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Pracownikowi do spraw działalności gospodarczej przypisano wykonywanie zadań dotyczących obsługi stypendiów Burmistrza dla dzieci uzdolnionych artystycznie, rozliczania inkasenta pobierającego opłatę targową i ogólnej obsługi informacyjnej klientów Urzędu. Wynagrodzenie wraz z pochodnymi wypłacone temu pracownikowi w 2015 r., w wysokości 86.831,56 zł, w całości sfinansowano ze środków pochodzących z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (rozdział 75011).

W wyjaśnieniach Burmistrz przyznał, że pracownik ten wykonuje dodatkowe zadania, które jednak obciążają go w minimalnym stopniu. Zdaniem Burmistrza trudno byłoby określić jaką część etatu, pracownikowi zajmuje wykonywanie innych obowiązków niż prowadzenie ewidencji działalności gospodarczej. Burmistrz wskazał ponadto, że dla zapewnienia klientom Urzędu łatwego kontaktu z urzędnikiem, ewidencja działalności gospodarczej znajduje się w Biurze Obsługi Klienta, na stanowisku otwartym, gdzie pracuje kilka osób realizujących różne zadania. Według wyjaśnień Burmistrza, jeśli do stanowiska podejrze klient z prośbą o udostępnienie wniosku lub udzielenie informacji, podczas gdy pracownik ds. działalności gospodarczej jest zajęty obsługą innej osoby, klient otrzyma podstawowe informacje od każdego pracownika i odbywa się to na zasadzie wzajemności. Burmistrz wskazał ponadto, że w przypadku bieżącej nieobecności pracownika ds. działalności gospodarczej, zastępuje go inna osoba, a poza tym księgowaniem opłat z tytułu zezwoleń zajmują się pracownicy Referatu Finansowego Urzędu, których wynagrodzenia nie są wykazywane we wnioskach o zwiększenie dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 398-418, 809-811)

2. Określone zarządzeniem Burmistrza zasady rachunkowości¹³, były niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a i b ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁴. Stosownie do powołanych przepisów, polityka rachunkowości określa m.in. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej. Ponadto przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, polityka rachunkowości powinna zawierać wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych. Przedstawiona do kontroli polityka rachunkowości nie była dostosowana do potrzeb Urzędu. W wykazie kont ksiąg pomocniczych nie ujęto konta dla wydatków dokonywanych ze środków rządowych („R”) i samorządowych („S”). Stosowana ewidencja analityczna odrębnie np. dla konta 130-750-75011-4010R i 130-750-75011-4010S, nie wynikała z przyjętej w Urzędzie polityki rachunkowości, a ponadto nie dołączono do niej wydruku prowadzonych kont ze stosowanego programu komputerowego do prowadzenia ewidencji księgowej.

Burmistrz wyjaśnił, że zakładowy plan kont budżetowych powinien zapewnić możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych

¹³ nr 126/2012 z 19 marca 2012 r.

¹⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 j.t.

sprawozdań. Zdaniem Burmistrza konta odrębnie dla „S” i „R” utworzono w celu wyodrębnienia wydatków dokonywanych ze środków Wojewody oraz własnych na zadania zlecone gminie przez Wojewodę.

Stosownie do postanowień ustawy o rachunkowości, ewidencja księgową powinna być prowadzona w oparciu o politykę rachunkowości, natomiast wyodrębnienie kont odrębnie dla „S” i „R” nie wynikało z ustalonych przez Burmistrza zasad rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 428-444, 738-798, 809-812)

3. Sprawozdawczość

Sprawozdania jednostkowe Rb-50 za 2015 r. zostały sporządzone przez Urząd w zakresie dotyczącym dotacji i wydatków ponoszonych w dziale 750 oraz przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w zakresie wydatków działu 852. Sprawozdanie zbiorcze Rb-50 o dotacjach i wydatkach Urząd sporządził i dostarczył dysponentowi przekazującemu dotację w dniu 15 lutego 2016 r. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze Rb-50 zostały sporządzone w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵. Wykazywane w tych sprawozdaniach dane były zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej Rady Miejskiej (uwzględniając wprowadzone zmiany) oraz z danymi wynikającymi z zawiadomień Wojewody Wielkopolskiego (dysponenta części budżetowej przekazującego dotację). Dane wykazane w kolumnie „wykonanie” dotyczące wydatków realizowanych przez Urząd w dziale 852, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 693-709)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Wnioski

Wniosek
pokontrolny

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 Kontroli¹⁶, wnosi o:

- 1) finansowanie środkami dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynagrodzeń wyłącznie pracowników realizujących tego rodzaju zadania,
- 2) dostosowanie polityki rachunkowości, zgodnie z ustawą o rachunkowości, do potrzeb Urzędu.

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.

¹⁵ Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

¹⁶ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096.

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 wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Poznań, dnia 21 marca 2016 r.


Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler



Klaudia Dziamska
starszy inspektor kontroli państwowej

Dyrektor



z up. Grzegorz Malesiński
Wicedyrektor