



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA WE WROCŁAWIU
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 15/17
50-044 WROCŁAW
tel. 342-10-32, fax 342-87-77

Wrocław, dnia 1 kwietnia 2009 r.

P/08/006
LWR-410-02-4/2009

*Pan
Stanisław Szmajdziński
Wójt
Gminy Kamienna Góra*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu skontrolowała Urząd Gminy Kamienna Góra, zwany dalej „Urzędem”, w zakresie powiązania budżetu Gminy Kamienna Góra z budżetem państwa, państwowymi funduszami celowymi oraz państwowymi osobami prawnymi w 2008 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 31.03.2009 r., Najwyższa Izba Kontroli – stosownie do art. 60 ustawy o NIK – przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, ze stwierdzeniem nieprawidłowości, realizację dochodów i wydatków budżetowych Gminy związanych z wykonywaniem zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowych oraz z subwencji transferowanych z podsektora rządowego w 2008 r. Ujawnione nieprawidłowości polegały na nierzetelnym dokumentowaniu procedury planowania dochodów i wydatków Gminy, niezgodnej z zapisami umowy zmianie treści umów dotyczących dofinansowania zadań z Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych Województwa Dolnośląskiego, zwanego w dalszej treści „Funduszem” oraz braku aktywności Urzędu w zakresie czynności zmierzających do odzyskania wypłaconych świadczeń alimentacyjnych.

Przyjęta ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tematycznych zaprezentowanych jak niżej.

1. Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej przysporzyła w 2008 r. łączne dochody w wysokości 31,1 tys. zł – o 41,4% wyższe od planowanych (22,0 tys. zł). Do budżetu pań-

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701

stwa przekazano 26,6 tys.zł, a pozostała kwota w wysokości 4,5 tys.zł, naliczona zgodnie z obowiązującymi przepisami, stanowiła dochód Gminy. NIK pozytywnie ocenia terminowe przekazywanie pobranych dochodów budżetowych (26,6 tys.zł) na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej tj. stosownie do § 8 ust.2 i 3 rozporządzenia w sprawie planów finansowych².

2. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Urzędu w obszarze opracowywania planów dochodów i wydatków oraz informowania o ich wysokościach referaty Urzędu oraz gminne jednostki organizacyjne, mimo stwierdzenia następujących nieprawidłowości:

- Pan Wójt przekazał Radzie Gminy Kamienna Góra projekt uchwały budżetowej na 2008 r. w dniu 13.12.2007 r. tj. 28 dni po terminie określonym w art.181 ufp³ (do 15 listopada),
- nie dopełniono obowiązku wynikającego z § 4 ust.4 rozporządzenia w sprawie planów finansowych tj. nie przekazano gminnym jednostkom organizacyjnym informacji wynikających z projektu uchwały budżetowej,
- nierzetelnie nadzorowano realizację obowiązku wynikającego z § 5 ust.1 w.w. rozporządzenia dotyczącego przekazywania przez jednostki organizacyjne Gminy opracowanych planów finansowych. Na 9 funkcjonujących jednostek⁴: dwie w ogóle nie przekazały projektów planów finansowych, jedna przekazała projekt planu finansowego bez podpisu osoby upoważnionej (sporządzającej) a pięć przekazało swoje projekty planów finansowych nie uwzględniając źródeł powstania dochodów,
- nie udokumentowano weryfikacji otrzymanych projektów planów finansowych oraz faktu przekazania informacji gminnym jednostkom organizacyjnym o kwotach dochodów wynikających z ustawy budżetowej (przekazanych przez dysponenta części budżetowych w dniu 3.03.2008 r.) tj. czynności, o których mowa, odpowiednio w § 5 ust.2 i § 6 ust.3 w.w. rozporządzenia.

Z wyjaśnień Pana Wójta wynika, że powyższe nieprawidłowości były efektem niedopatrzenia pracowników Referatu Finansowego a bezpośrednią odpowiedzialność ponosiła Skarbnik Gminy.

3. W 2008 r. Gmina wykorzystwała ogółem 3.850,3 tys.zł dotacji celowych, w tym z budżetu państwa: na zadania z zakresu administracji rządowej – 3.017,7 tys.zł (78,4%) i na zadania własne – 678,8 tys.zł (17,6%) oraz z funduszy celowych – 153,8 tys.zł (4,0%). Ponadto, wykorzystano także środki pochodzące z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (EOG) w

² Rozporządzenie w sprawie planów finansowych - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24.07.2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. nr 135, poz.955)

³ Ufp - Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

⁴ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Biblioteka Publiczna Gminy Kamienna Góra, Dom Kultury Kamienna Góra, Przedszkole Publiczne w Krzeszowie, Zespół Szkół Publicznych w Krzeszowie, Zespół Szkół Publicznych w Pisarzowicach, Publiczna Szkoła Podstawowa w Szamocinie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Ptaszku, Zespół Obsługi Placówek Oświatowych Gminy Kamienna Góra.

kwocie 353,7 tys.euro przeznaczone na dofinansowanie realizacji projektu pt. "Redukcja zanieczyszczeń powietrza w Gminie Kamienna Góra poprzez modernizację budynków użyteczności publicznej".

3.1. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Urzędu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W odniesieniu do dotacji w rozdziałach 75011- Realizacja zadań z zakresu ewidencji ludności (66,7 tys.zł) oraz 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (2.652,2 tys.zł) ustalono m.in.:

- mimo iż w kwietniu 2008 r. Urząd nie otrzymał przyznanej dotacji ujętej w rozdziale 85212, a należną kwotę pozyskał dopiero w maju (6.05.2008 r.), to jednak terminowo dokonał wypłat świadczeń rodzinnych korzystając ze środków własnych w kwocie 208,1 tys.zł,
- Urząd z powodu malejącej ilości rodzin pobierających świadczenia rodzinne nie wykorzystał 165,2 tys.zł dotacji ujętej w rozdziale 85212, które stosownie do art.144 ust.1 ufp zwrócono w dniu 21.01.2009 r. na rachunek budżetu państwa tj. przed terminem określonym w art.144 ust.5 ufp,
- środki z dotacji ujmowane w rozdziałach 75011 i 85212 wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem tj. na wypłaty świadczeń rodzinnych (2.514,9 tys.zł tj.94,8% dotacji) oraz na pokrycie kosztów wynikających z obsługi powyższych wypłat i prowadzenia ewidencji ludności (204,0 tys.zł, w tym 66,7 tys.zł tj.100% dotacji na zadania z zakresu ewidencji ludności).
- świadczenia rodzinne, o których mowa wyżej, wypłacano zgodnie z obowiązującą zasadą w dniach 15 i 20 każdego miesiąca, a wnioski o wydanie i wymianę dowodów osobistych, na przykładzie grudnia 2008 r. (40 przypadków), załatwiano w okresie od 19 do 30 dni, poza jednym przypadkiem - w ciągu 33 dni.

3.2. Prawidłowo realizowano również zadania własne dofinansowane dotacjami z budżetu państwa (678,8 tys.zł). Kontrola zadań dofinansowanych najwyższymi kwotami tj. ujętych w rozdz.85214 - zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne (227,0 tys.zł dofinansowania z budżetu państwa) oraz w rozdz.85219 - ośrodki pomocy społecznej (141,9 tys.zł dofinansowania z budżetu państwa) wykazała, że środki z dotacji ujmowane w wskazanych rozdziałach wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem tj. na wypłatę świadczeń społecznych (227,0 tys.zł tj.100% dotacji) oraz pokrycie kosztów wynikających z powyższych wypłat (141,8 tys.zł tj. 99,9% dotacji). Urząd przekazał niewykorzystaną kwotę 0,1 tys.zł na rachunek dysponenta wyższego stopnia w dniu 19.12.2008 r. tj. przed terminem określonym w art.144 ust.5 ufp.

3.3. Dotacja otrzymana z Funduszu, w łącznej kwocie 153,8 tys. zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, bo na dofinansowanie 2 zadań związanych z rekultywacją dróg dojazdowych do gruntów rolnych o nawierzchni asfaltowej w Dobromyślu i Janiszowie. Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia fakt przesunięcia terminu zakończenia i rozliczenia w.w. inwestycji z dnia 30.11.2008 r. (określonego w § 3 umów nr 1/7.1/2008 i 2/7.1/2008 z 3.06.2008 r.) na dzień 10.12.2008 r. Mimo, że zmiana tegoż terminu była konsekwencją panujących w listopadzie 2008 r. warunków atmosferycznych (znaczne opady śniegu), to dokonali jej członkowie komisji wyznaczonej do odbioru robót a nie sygnatariusze umów o dofinansowanie. Ponadto, mimo wymogu zawartego w § 10 umów o dofinansowanie, powyższej zmiany dokonano w notatce służbowej (z dnia 25.11.2008 r.) i protokołach odbioru robót (z dnia 10.12.2008 r.) a nie aneksie do w.w. umowy. Zaznaczyć jednak należy, że do dnia zakończenia kontroli przedstawiciele Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego nie zgłosili zastrzeżeń do zawartości formalnej i merytorycznej przekazanych wniosków o wypłatę w.w. dotacji.

3.4. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przygotowanie, prowadzenie i realizację inwestycji pn. "Redukcja zanieczyszczeń powietrza w Gminie Kamienna Góra poprzez modernizację budynków użyteczności publicznej" o łącznej wartości 1.777,5 tys. zł (tj. 533,2 euro) a częściowo finansowanej z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (85% kosztów kwalifikowanych, refundowanych). Z zaplanowanych bowiem 354,5 tys. euro dofinansowania wykorzystano 353,7 tys. euro (tj. 99,7%) co stanowiło równowartość 1.384,9 tys. zł (77,9% wartości inwestycji). W ramach powyższej inwestycji terminowo i zgodnie z projektem zrealizowano działania obejmujące: techniczny nadzór inżynierski nad realizacją prac termomodernizacyjnych, termomodernizację budynków Urzędu Gminy, Zespołu Szkół w Krzeszowie i Szkoły Podstawowej w Pisarzowicach oraz promocję Projektu. Poniesione wydatki Urząd udokumentował w sposób zgodny z zapisami umowy, czego dowodem była częściowa wypłata środków z dofinansowania (w dniu 4.11.2008 r.) w kwocie 332,7 tys. euro tj. 1.179,7 tys. zł. Pozostała część, zgodnie z zapisem art. 11 pkt. 10 umowy o dofinansowanie zostanie wypłacona po zatwierdzeniu przez Komitet Mechanizmu Finansowego EOG sprawozdania końcowego z realizacji Projektu, co nie zostało potwierdzone do końca kontroli NIK.

Pozytywnie należy również ocenić wstępnie zwymiarowane efekty przeprowadzonej termomodernizacji. Wprawdzie w umowie o dofinansowanie ustalono, że docelowe wartości wskaźników zostaną osiągnięte w okresie nie krótszym niż 5 lat, to już w okresie I-go okresu grzewczego tj. od zakończenia inwestycji do marca 2009 r. odnotowano stosowne oszczędności. Zużycie oleju w szkołach w Pisarzowicach i Krzeszowie w przywołanym okresie obniżyło się, odpowiednio o 2 i 4

tys.litrów, a zużycie energii cieplnej w budynku Urzędu zmniejszyło się o 73 GJ (w porównaniu do analogicznego okresu lat 2006/2007).

Ustalono, że przedmiotowa inwestycja, w dniach 16-17.12.2008 r. została skontrolowana przez Departament Kontroli Przedsięwzięć Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW) reprezentujący w umowie o dofinansowanie Ministra Środowiska. Z przeprowadzonej kontroli wynikało, że zakres rzeczowy inwestycji został zrealizowany zgodnie z planem wdrażania Projektu, który został zakończony, Urząd posiadał dokumentację powykonawczą a przedsięwzięcie użytkowane było zgodnie z przeznaczeniem. Niezależnie od tego, inwestycja była również przedmiotem prezentacji i dyskusji w trakcie posiedzeń Komisji Rewizyjnej Rady Gminy (25.03.2008 r., 26.05.2008 r., 22.09.2008 r. i 18.11.2008 r.) oraz posiedzeń samej Rady Gminy (30.12.2008 r.) na których nie zgłoszono zastrzeżeń do sposobu i jakości realizacji inwestycji, ani do jej źródeł finansowania i rozliczenia.

Mimo ustaleń kontroli NFOŚiGW, zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, sposób użytkowania obiektów zmodernizowanych w ramach Projektu, był niezgodny z zapisem art.6 ust.2 umowy o dofinansowanie, z którego wynikało, że po zakończeniu realizacji Projektu powyższe obiekty będą prawidłowo utrzymane i użytkowane. W trakcie kontroli stwierdzono bowiem, że w maju 2008 r. inspektor sprawdzający instalacje elektryczne szkół w Krzeszowie i Pisarzowicach uznał je za nie nadające się do użytkowania z powodu braku skuteczności zerowań w punktach pomiarowych. Powyższe nieprawidłowości należało, zgodnie z zaleceniem sprawdzającego usunąć do 14.07.2008 r. (instalacja elektryczna w szkole w Krzeszowie) oraz 30.06.2008 r. (instalacja elektryczna w szkole w Pisarzowicach). Kontrola NIK wykazała, że przywołane zalecenia nie zostały zrealizowane, w związku z czym kontroler NIK, w dniu 12.03.2009 r., stosownie do art.51 ust.1 ustawy o NIK, w celu zapobieżenia występującym niebezpieczeństwom, poinformowała Pana Wójta oraz dyrektorów Szkół w Krzeszowie i Pisarzowicach o stwierdzeniu bezpośredniego niebezpieczeństwa dla życia lub zdrowia ludzkiego. W wyniku tejże informacji ujawnione nieprawidłowości zostały usunięte, co potwierdził w dniach 13.03.2009 r. i 23.03.2009 r. inspektor uprawniony do wykonywania pomiarów elektrycznych stwierdzając, że powyższe instalacje nadają się do eksploatacji.

4. W 2008 r. w Urzędzie nie realizowano projektów finansowanych ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej i od innych (niż Terenowy Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych Województwa Dolnośląskiego) państwowych osób prawnych.

5. Kontrola 5 udzielnych zamówień publicznych⁵ na łączną kwotę 1.899,0 tys.zł wykazała legalność i rzetelność podejmowanych czynności w ramach postępowań przetargowych. Wszystkie zrealizowano bowiem w trybie przetargu nieograniczonego i udokumentowano zgodnie z wymogami pzp⁶, a biorący w nich udział wykonawcy nie składali protestów.

Prawidłowość przeprowadzania jednego z postępowań o zamówienia publiczne pn. "Redukcja zanieczyszczeń powietrza w gminie Kamienna Góra poprzez termomodernizację budynków użyteczności publicznej" była przedmiotem kontroli kompleksowej Zespołu Kontrolującego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy obejmującej kontrolę przetargów organizowanych w Urzędzie. Powyższą kontrolę przeprowadzono w dniach od 22.09.2008 r. do 14.10.2008 r. i w jej wyniku Zespół Kontrolujący nie zgłosił wniosków oraz nie wniósł uwag co do prawidłowości prowadzenia dokumentacji.

6. Gmina Kamienna Góra otrzymała w 2008 r. subwencję ogólną w łącznej wysokości 6.940,7 tys.zł (w tym część: oświatowa – 4.279,2 tys.zł, wyrównawcza – 2.539,2 tys.zł, równoważąca – 122,3 tys.zł). Kontrola wykazała, że informację, o której mowa w art.33 ust.1 pkt.1 ustawy o dochodach jst⁷ tj. o rocznych planowanych kwotach części subwencji ogólnej otrzymano od Ministra Finansów w dniu 17.10.2007 r. tj. z 2-dniowym opóźnieniem w stosunku do wyznaczonego w w.w. przepisie terminu (15.10.2007 r.). Zachowany został natomiast termin wpływu informacji o rocznych kwotach części subwencji ogólnej wnikających z ustawy budżetowej tzn. stosownie do terminu określonego w art.33 ust.1 pkt.3 ustawy o dochodach jst została ona przekazana Urzędowi w dniu 18.02.2009 r. Ponadto, wszystkie raty poszczególnych części subwencji ogólnej wpłynęły do Gminy w wielkościach i terminach określonych w art.34 ust.1 ustawy o dochodach jst.

7. Najwyższa Izba Kontroli, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, pozytywnie ocenia zakres działań podejmowanych przez Urząd dla poprawy skuteczności egzekucji należności od dłużników alimentacyjnych a prowadzonej przez komorników sądowych. Szczegółowe badanie dokumentacji związanej z wypłatą w.w. świadczeń potwierdzającej podejmowane przez Urząd czynności przeprowadzono na podstawie próby 40 dłużników (tj.45,5% ogólnej liczby dłużników – 88) zalegających wobec Urzędu na kwotę 493,7 tys.zł (tj.69,0% zaległości z tytułu świadczeń alimentacyjnych ogółem – 715,4 tys.zł). Stwierdzono, że Urząd zlecał Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w

⁵ 2 przetargi na zadania dofinansowane z państwowych funduszy celowych (Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych Województwa Dolnośląskiego): przebudowa dróg dojazdowych do gruntów rolnych w Dobromyśle i Janiszowie; 1 przetarg na zadanie dofinansowane z Mechanizmu Finansowego EOG – „Redukcja zanieczyszczeń powietrza w Gminie Kamienna Góra poprzez modernizację budynków użyteczności publicznej”;

2 przetargi na zadania finansowane w całości ze środków Gminy: „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Raszowie” i Wymiana pokrycia dachowego w budynku szkoły podstawowej w Szarocinie.

⁶ Pzp – Ustawa z dnia 29.01.2004 Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r., nr 223, poz.1655 ze zm.)

⁷ Ustawa o dochodach jst - Ustawę z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2008 r., nr 88, poz.539 zm.)

Kamiennej Górze przeprowadzenie stosownych wywiadów środowiskowych w celu ustalenia majątku dłużnika, liczby osób pozostających z dłużnikiem we wspólnym gospodarstwie domowym (i ich źródeł utrzymania) oraz jego stanu zdrowotnego. Kontrola wykazała również, że wypłaty powyższych kwot świadczeń alimentacyjnych dokonano na podstawie wniosków, do których załączono wymagane ustawami dokumenty, a we wszystkich 40 badanych przypadkach Urząd, jako organ właściwy wierzyciela dokonywał rozliczenia pomiędzy wpłaconą zaliczką a wyegzekwowanym przez komornika świadczeniem alimentacyjnym⁸ oraz naliczał świadczenia alimentacyjne⁹.

Pomimo wymienionych działań, wyegzekwowanie i przekazanie w 2008 r. przez komorników zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 11,9 tys.zł, w porównaniu do należności ogółem wynoszących na koniec 2008 r. 715,4 tys.zł stanowiły zaledwie 1,7%. Jak wynikało z informacji komorników kierowanych do Urzędu niska skuteczność egzekucji spowodowana była: brakiem możliwości prowadzenia egzekucji z majątku dłużników (brak jakiegokolwiek majątku możliwego do zajęcia), jak również z wynagrodzenia za pracę (większość dłużników nie pracowała). Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli do wykazanego, niskiego poziomu egzekucji mogła przyczynić się również nie w pełni zadowalająca aktywność samego Urzędu, gdyż w 14 przypadkach (na kwotę zadłużenia 160,1 tys.zł) Urząd pełniąc jednocześnie rolę organu właściwego dłużnika i wierzyciela nie zobowiązał dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni lub poszukujący pracy (10 przypadków na kwotę zadłużenia 114,6 tys.zł), nie zwracał się do Urzędu Pracy / Starosty o przedstawienie możliwości aktywizacji zawodowej dłużnika¹⁰ (4 przypadki na kwotę zadłużenia 30,2 tys.zł) oraz nie zwracał się do Starosty o skierowanie dłużnika do prac organizowanych na zasadach prac publicznych¹¹ (14 przypadków na kwotę zadłużenia 160,1 tys.zł).

8. Obowiązujący w 2008 r. system kontroli wewnętrznej ustalony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu zawierający zasady podziału zadań i kompetencji kierownictwa Urzędu, poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk pracy oraz zasady podpisywania pism i zakres upoważnień udzielanych pracownikom do załatwiania spraw, w ocenie NIK, nie zabezpieczał przed powstaniem nieprawidłowości polegających na: nierzetelnym dokumentowaniu procedury planowania dochodów i wydatków Gminy, niezgodnej z zapisami umowy zmianie treści umów dotyczących dofinansowania z Funduszu oraz braku dostatecznej aktywności Urzędu w zakresie czynności zmierzają-

⁸ art.10 ust.7 ustawy o zaliczce alimentacyjnej i art.46 ust.1 ustawy o funduszu alimentacyjnym

⁹ art.7 i 8 ustawy o zaliczce alimentacyjnej oraz art.9 i 10 ustawy o funduszu alimentacyjnym

¹⁰ art.4 ust.2 pkt.1 ustawy o zaliczce alimentacyjnej i art.5 ust.2 pkt.2 ustawy o funduszu alimentacyjnym

¹¹ art.4 ust.2 pkt.1 ustawy o zaliczce alimentacyjnej i art.5 ust.2 pkt.3 ustawy o funduszu alimentacyjnym

cych do odzyskania wypłaconych świadczeń alimentacyjnych. NIK ocenia negatywnie nie ustalenie w Urzędzie, w formie pisemnej, procedur kontroli finansowej, o której mowa w art.47 ufp.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Zapewnienie zgodności postępowania, w zakresie opracowania i zatwierdzania planów finansowych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego, z zasadami i terminami określonymi rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24.07.2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. nr 135, poz.955),
2. Wykonywanie, stosownie do właściwości, nałożonych na Gminę obowiązków dotyczących dyscyplinowania dłużników alimentacyjnych i poprawy ściągłości świadczeń alimentacyjnych.
3. Usprawnienie systemu kontroli wewnętrznej, w tym ustalenie w formie pisemnej procedur kontroli finansowej, o której mowa w art.47 ufp, zapewniających: prawidłowy przebieg procesu opracowywania planów dochodów i wydatków, pełny nadzór nad działalnością gminnych jednostek organizacyjnych, bieżący monitoring realizacji zawartych przez Gminę umów oraz niezbędną aktywność Urzędu w procesie odzyskiwania wypłaconych świadczeń alimentacyjnych.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wójta, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury we Wrocławiu, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

2 powołaniem
DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu
mgr Małgorzata Wierzońska
WICEDYREKTOR