



**WOJEWODA LUBUSKI**

BF-VIII.431.14.2018.AByl

**Pan  
Ryszard Stanulewicz  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Torzym**

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2017 r. poz. 2234 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092), w dniach od 01 sierpnia do 14 sierpnia 2018 r. w Urzędzie Miejskim w Torzymiu (ul. Wojska Polskiego 32, 66-235 Torzym) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Ryszard Stanulewicz.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 157 - 1/2018 z dnia 24 lipca 2018 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Katarzyna Jasiczak – Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 157 - 2/2018 z dnia 24 lipca 2018 r.

**PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

**Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniami i nieprawidłowościami.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

# I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na realizację zadań Gmina Torzym w 2017 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 8.010.539,26 zł, tj.:

- w § 2010 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, z budżetu państwa* w łącznej wysokości 3.593.020,26 zł,
- w § 2060 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci* w wysokości 4.417.519,00 zł,

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010, § 2060

kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
Paragraf 2010						
010	01095	Pozostała działalność	505 405,40	505 405,40	502 916,20	2 489,20*
750	75011	Urzędy wojewódzkie	92 026,00	92 026,00	92 026,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	69 021,48	69 021,48	67 058,71	1 962,77
	80110	Gimnazja	21 099,15	21 099,15	18 121,40	2 977,75
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	52 685,00	52 685,00	52 685,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	1 309,23	1 309,23	1 051,11	258,12
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	2 562,00	2 562,00	2 561,29	0,71
	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	54 211,00	54 211,00	46 427,00	7 784,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 794 591,00	2 794 591,00	2 788 352,77	6 238,23
	85503	Karta Dużej Rodziny	110,00	110,00	96,48	13,52
Paragraf 2060						
855	85501	Świadczenie wychowawcze	4 417 519,00	4 417 519,00	4 415 124,33	2 394,67
x	x	Ogółem	8 010 539,26	8 010 539,26	7 986 420,29	24 118,97

\* W dniu 09.11.2017 r. zwrócono do LUW kwotę 3.713,20 zł i jednocześnie zmniejszono plan o kwotę 1.224,00 zł. Kwota zwróconej dotacji w wysokości 2.489,20 zł, wynikająca ze sprawozdania zawierała się w kwocie 3.713,20 zł.

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Miasta i Gminy Torzym Uchwałą Rady Miejskiej w Torzymiu nr XX/133/16 z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Torzym na 2017 r., na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo nr FBC-I.3110.27.2016.ASob z dnia 20 października 2016 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów/Ministra Rozwoju i Finansów wprowadzone zostały do budżetu Miasta i Gminy Torzym Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Torzym.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 8.010.539,26 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 7.986.420,29 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 24.118,97 zł, co stanowi 0,30% otrzymanej dotacji.

Miasto i Gmina Torzym zwróciło na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego niewykorzystane dotacje w poniższych rozdziałach i terminach:

- 01095 w wysokości 2.489,20 zł – 09.11.2017 r.,
- 80101 w wysokości 1.962,77 zł – 17.01.2018 r.,
- 80110 w wysokości 2.977,75 zł – 17.01.2018 r.,
- 85215 w wysokości 258,12 zł – 28.12.2017 r.,
- 85219 w wysokości 0,71 zł – 25.01.2018 r.,
- 85278 w wysokości 7.784,00 zł – kwota: 2.054,00 zł – 28.12.2018 r., kwota: 5.730,00 zł – 25.01.2018 r.,
- 85501 w wysokości 2.394,67 zł – 25.01.2018 r.,
- 85502 w wysokości 6.238,23 zł – 25.01.2018 r.,
- 85503 w wysokości 13,52 zł – 25.01.2018 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.; Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.)

## II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 85215 oraz 85502 w zakresie zadań dot. Funduszu Alimentacyjnego realizowane były przez Urząd Miejski w Torzymiu, dotacje w rozdziałach: 85213, 85219, 85278, 85501, 85502 i 85503 realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS) w Torzymiu.

Sprawdzono wydatki w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

### 1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz.U. z 2015 r. poz. 1340), zwaną dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego.

Przekazana przez LUW dotacja została wykorzystana w wysokości 502.916,20 zł, z czego:

- w §4430 – Różne opłaty i składki, w wysokości 493.055,10 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98,04% środków na realizację zadania;
- w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia oraz w §4300 – Zakup usług pozostałych, w łącznej wysokości 9.861,10 zł tytułem poniesionych przez jednostkę kosztów ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, co stanowi 1,96% środków na realizację zadania i nie przekroczyła 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji.

#### §4430 – Różne opłaty i składki

W kontrolowanym okresie wydano 144 decyzje o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 493.055,10 zł, z tego w I okresie świadczeniowym wydano 78 decyzji na kwotę 295.028,26 zł oraz w II okresie świadczeniowym 66 decyzji na kwotę 198.026,84 zł.

Skontrolowano 17 decyzji dla 10 producentów rolnych. Szczegółowy wykaz sprawdzonych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 100.637,38 zł, co stanowi 20,41 % zwróconego podatku akcyzowego w badanym okresie. Wpłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Torzym. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz.1257 ze zm.).

Podczas potwierdzania prawidłowości wyliczeń limitów zwrotu podatku akcyzowego, uzyskano wyjaśnienia od Burmistrza - Pana Ryszarda Stanulewicz o tym, że *„na potrzeby kontroli nie ma możliwości wygenerowania wykazu gruntów na dzień 01.02.2017 r. z ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego w Sulęcinie. Istnieje możliwość wygenerowania stanu na dzień bieżący. Weryfikacja powierzchni użytków rolnych zawartych we wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, weryfikowana jest przez system PUMA. W przypadku niezgodności między w/w systemem a w/w wnioskiem, niezgodność weryfikowana jest z referatem finansowym z działem ewidencji podatków. Ewidencja podatkowa ma w obowiązku przed wprowadzeniem danych kontrahenta do systemu PUMA o wielkości posiadanych gruntów weryfikację z ewidencją gruntów Starostwa Powiatowego w Sulęcinie. (...)”*. Wobec powyższych wyjaśnień, w których zapewniono o zgodności danych zawartych w systemie PUMA z ewidencją gruntów Starostwa Powiatowego w Sulęcinie, jako podstawę do potwierdzenia użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producentów rolnych wykorzystano wydruki z systemu PUMA według stanu na dzień 01.02.2017 r. Kontrolujący potwierdzili, że roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo.

W I okresie świadczeniowym lista przelewów zwrotu podatku akcyzowego (z dnia 25.04.2017 r. na kwotę 241.158,45 zł) zawierała dane 54 producentów rolnych. W dniu 27.04.2017 r. na konta bankowe wykazane we wnioskach dokonano wypłaty jedynie dla 52 producentów na kwotę 238.521,79 zł. Pozostała część dotacji została przekazana do dwóch producentów rolnych w następujących wysokościach i terminach:

- 2.360,93 zł w dniu 24.05.2017 r.,
- 275,73 zł w dniu 08.06.2017 r.

W I okresie świadczeniowym dokonano wypłat również gotówką w kasie urzędu dla 24 producentów rolnych na podstawie listy wypłat sporządzonej dnia 25.04.2017 r. na kwotę 53.869,81 zł.

W II okresie świadczeniowym wypłat zwrotu podatku akcyzowego dokonano przelewem w dniu 30.10.2017 r. na kwotę 143.944,13 zł dla 45 producentów rolnych oraz gotówką w kasie urzędu na podstawie listy wypłat sporządzonej dnia 04.10.2017 r. na kwotę 54.082,71 zł dla 21 producentów rolnych. Kontrolujący potwierdzili, że dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego oraz Kierownika Jednostki.

W przypadku:

- listy przelewów z dnia 25.04.2017 r. na kwotę 241.158,45 zł,
- listy wypłat z dnia 25.04.2017 r. na kwotę 51.680,95 zł,
- listy wypłat z dnia 04.10.2017 r. na kwotę 51.756,99 zł

dokumenty nie zawierały pełnego sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych. W dekretacji powyższych dokumentów księgowych zawarto informacje o wysokości środków, symbolu podziałki klasyfikacyjnej oraz symbolu cyfrowym konta po stronie Winien, brak natomiast informacji o symbolu cyfrowym konta, na którym ujęto środki po stronie Ma.

Ww. wypłaty zostały zrealizowane w terminie wynikającym z art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, za wyjątkiem wypłat dla dwóch producentów rolnych w I okresie świadczeniowym (w pierwszym przypadku 23 dni po terminie, a w drugim 38 dni po terminie). Zgodnie z informacją uzyskaną od Burmistrza – Pana Ryszarda Stanulewicza *„opóźnienie w przekazaniu należnych środków dotyczących zwrotu podatku akcyzowego za I półrocze 2017 r. dla (...) było wynikiem nieuregulowania przez ww. należności gminy Torzym tytułem łącznego zobowiązania podatkowego. Po uzyskaniu zgody zainteresowanych na kompensatę należnego im podatku akcyzowego z należnym gminie Torzym łącznym zobowiązaniem pieniężnym (czynności te wymagały czasu) dokonaliśmy przelewu środków.”*. Ponadto w dodatkowych wyjaśnieniach Burmistrz Torzymia wskazał, że *„kompensata została dokonana na podstawie art. 64 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.”*.

W toku czynności kontrolnych na podstawie zgromadzonych dokumentów oraz uzyskanych informacji ustalono, co następuje. W ocenie kontrolujących art. 64 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201) ma zastosowanie wyłącznie w przypadku zobowiązań zaległości podatkowych. Natomiast w niniejszej sprawie Urząd Miasta i Gminy dokonał kompensaty zobowiązań ze środków publicznych stanowiących niepodatkowe należności budżetowe, tj. z dotacji celowej budżetu państwa Dział 010 Rozdział 01095. Szczegóły w przedmiotowym zakresie zawiera tabela numer 2.

Tabela 2.

Numer decyzji	Kwota przyznanych środków z tytułu zwrotu podatku akcyzowego	Wysokość środków wypłaconych producentowi rolnemu	Data wypłaty środków producentowi rolnemu	Kwota kompensaty środków z tyt. łącznego zobowiązania podatkowego	Data kompensaty środków z tyt. łącznego zobowiązania podatkowego
BGN.III.3031.77.2017	2.360,93 zł	1.623,93 zł	24.05.2017 r.	737,00 zł	24.05.2017 r.
BGN.III.3031.75.2017	275,73 zł	244,73 zł	08.06.2017 r.	31,00 zł	08.06.2017 r.

Przepisy Ordynacji podatkowej mogą mieć zastosowanie jedynie w przypadkach nieuregulowanych ustawą o finansach publicznych. Zgodnie z art. 62 ustawy o finansach publicznych, który reguluje przesłanki oraz tryb potrącania wierzytelności z tytułu niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym, uznaje się, że kompensaty można dokonać jedynie w stosunku do wierzytelności zobowiązanego wobec Skarbu Państwa z tytułów wskazanych w ww. artykule, których nie można stosować w przedmiotowej sprawie. Należy również zauważyć, że termin wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w I okresie rozliczeniowym następuje od 01 kwietnia do 30 kwietnia. Z przedłożonych przez Urząd Miasta i Gminy Torzym wyjaśnień wynika, że zobowiązania podatkowe wynikały z art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, gdzie termin płatności podatku rolnego i leśnego to 15.05.2017 r. (II rata) oraz 15.09.2017 r. (III rata). Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że na dzień 30 kwietnia 2017 r. zaległości zobowiązania podatkowego nie wystąpiły, a zatem brak było podstaw do wstrzymania wypłaty zwrotu podatku akcyzowego oraz podjęcia decyzji o kompensacie ww. środków. Kontrolujący zwracają również uwagę, że art. 62 ustawy o finansach publicznych oraz art. 64 Ordynacji podatkowej określają tryb dokonania potrącenia wierzytelności, które można dokonać na wniosek lub z urzędu jednak w obu przypadkach kompensata wymaga wydania z urzędu postanowienia o potrąceniu, na które służy zażalenie. Zgodnie z informacją uzyskaną w dodatkowych wyjaśnieniach Burmistrza Torzymia „Pan [REDAKTOWANE] i Pan [REDAKTOWANE] nie składali wniosku o potrącenie, ponieważ kompensata została uzgodniona telefonicznie, z tego też względu nie wydano decyzji z której wynikałaby kompensata.”.

Podsumowując zespół kontrolny ustalił, że ani tryb dokonywania kompensaty ani przesłanki pozwalające na jej zastosowanie nie zostały w tej sytuacji spełnione. Ponadto omawiana sytuacja nie mieści się w zamkniętym katalogu wierzytelności wobec Skarbu Państwa, wg którego można dokonać potrącenia zobowiązań z tytułu niepodatkowych należności budżetowych, znajdującym się a art. 62 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zespół kontrolny stwierdził, że część dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej potrącona przez Urząd Miasta i Gminy Torzym na rzecz łącznego zobowiązania podatkowego w wysokości 737,00 zł oraz 31,00 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu państwa.

#### §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia oraz w §4300 – Zakup usług pozostałych

Koszty obsługi na realizację zadania wyniosły ogółem 9.861,10 zł i nie przekroczyły 2% kwoty wypłaconej akcyzy. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby skontrolowano wydatki na kwotę 5.531,76 zł, tj. 56,10% wydatków poniesionych na obsługę przedmiotowego zadania. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na zakup materiałów biurowych dla pracownika zajmującego się przedmiotowym zadaniem, m.in. papier ksero, koperty, segregator, skoroszyt, zszywacz oraz przesyłki zwykłe krajowe, polecane krajowe paczki, priorytet zwykły, priorytet polecony (faktura VAT nr F03668P0517SFAKFMJ z dnia 05.06.2017 r., faktura VAT nr F004265/17/05-01 dnia 09.05.2017 r. oraz PK nr 158/2017 z dnia 31.12.2017r.).

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

## 2. Dział 852 - Pomoc społeczna oraz Dział 855 - Rodzina

Miasto i Gmina Torzym otrzymało w 2017 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna w wysokości 110.767,23 zł oraz w dziale 855 – Rodzina w wysokości 7.212.220,00 zł, łącznie 7.322.987,23 zł. Urząd Miejski przekazał powyższą dotację:

- w wysokości 109.458,00 zł w rozdziałach: 85213, 85219 oraz 85278 na konto Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Torzymiu, który jest jednostką budżetową Miasta i Gminy Torzym i wykonuje m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę (zgodnie z ewidencją księgową na koncie 223-3 UM w Torzymiu przekazał na rachunek MOPS kwotę w wyższej wysokości – 9.784.639,00 zł, tj. wraz ze środkami własnymi).

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Torzymiu, wprowadzonym Zarządzeniem nr 6/2009 Burmistrza Torzymia z dnia 26 listopada 2009 r. ze zm. prowadzeniem spraw z zakresu świadczeń alimentacyjnych, przyjmowaniem wniosków i prowadzeniem postępowania w sprawach dotyczących ustalenia prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego zajmuje się Referat Oświaty i Kultury UM w Torzymiu. Natomiast działaniami związanymi z prowadzeniem postępowań i wydawaniem decyzji administracyjnych dotyczących zryczałtowanego dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej zajmuje się Referat Budownictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska w Urzędzie Miejskim w Torzymiu.

Z uwagi na powyższe kwota dotacji z budżetu państwa w rozdziale 85502, w wysokości 2.794.591,00 zł oraz rozdziale 85215 w wysokości 1.309,23 zł została wydatkowana przez UM w Torzymiu. W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto MOPS w Torzymiu w rozdziałach: 85213, 85219, 85278, 85502. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych.

Zarządzeniem nr 13/04 z dnia 30 kwietnia 2004 r. Burmistrz Torzymia upoważnił Pana Piotra Kozołubskiego – Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Torzymiu do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

Ponadto Upoważnieniem nr OS-50/2004 z dnia 2 maja 2004 r. Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Torzymiu został upoważniony do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych a także wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych.

Skontrolowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

### 2.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu przyznania dodatku energetycznego przysługującego odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku *Prawo Energetyczne* (Dz. U z 2012 r. poz. 1059 ze zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 220 ze zm.).

Zgodnie z decyzjami w sprawie przyznania dodatku energetycznego podpisanymi przez Burmistrza Miasta i Gminy Torzym kwota dotacji wypłacona odbiorcom wrażliwym w 2017 r. wyniosła 1.030,50 zł. Łącznie zweryfikowano i poddano ocenie szczegółowej 19 decyzji dla 9 osób wnioskujących o świadczenie.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami *ustawy Kodeks Postępowania Administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz.1257)*. Wypłat odbiorcom dodatku energetycznego dokonywano na podstawie miesięcznych list wypłat. Zespół Kontrolny potwierdził, że wszystkie osoby, którym w 2017 r. przyznano i wypłacono dodatek energetyczny spełniały kryteria przyznania świadczenia, tj. odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej określone w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 roku *Prawo Energetyczne*. Wysokość wypłaconych w 2017 r. dodatków energetycznych została określona prawidłowo, tj. zgodnie z wysokością dodatków energetycznych dla gospodarstwa domowego wykazaną w Obwieszczeniach Ministra Energii z dnia 22 kwietnia 2016 r. oraz 13 kwietnia 2017 r.

Koszty obsługi realizacji zadania nie przekroczyły 2% wartości wypłaconych dodatków energetycznych i wyniosły 20,61 zł. Skontrolowano wszystkie poniesione przez Urząd koszty obsługi. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że koszty te wydatkowane zostały na zakup materiałów biurowych i usług pocztowych.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

## 2.2 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu wypłaconych zasiłków celowych przyznanych osobie lub rodzinie, która poniosła straty w wyniku klęski żywiołowej lub ekologicznej, na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2016 r. poz.930 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.).

W kontrolowanym okresie wydano 9 decyzji o przyznaniu zasiłku celowego na kwotę 46.427,00 zł, w związku z wystąpieniem w dniach 05-06.10.2017r. zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej – huragan. Kontrolni poddano wypłacone zasiłki o wartości 23.597,00 zł, co stanowi 50,83% kwoty wypłaconych zasiłków. Łącznie zweryfikowano i poddano ocenie szczegółowej 5 wystawionych decyzji (*szczegóły w aktach kontroli*). Skontrolowane decyzje podpisane zostały z upoważnienia Burmistrza Torzymia przez pana Piotra Kozołubskiego - Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Torzymiu. Zarządzeniem nr 52.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Torzym z dnia 9 października 2017 r. powołano Komisję ds. szacowania strat w związku z niekorzystnymi zjawiskami atmosferycznymi w dniach 05-06 października 2017 r. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r.* (Dz.U. z 2016 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz.1257). Wszystkie skontrolowane decyzje spełniały kryteria przyznania zasiłku wskazane w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 930 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.). Wysokość wszystkich skontrolowanych, przyznanych i wypłaconych zasiłków celowych została naliczona zgodnie z obowiązującymi *Zasadami udzielania, ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, pomocy finansowej w formie zasiłków celowych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej, dla rodzin lub osób samotnie gospodarujących, poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych* z dnia 24.06.2016 r. oraz 17.08.2017 r. ze zmianami.



Listy wypłat zostały odpowiednio opisane, zadekretowane, sprawdzona pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

### III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2017 r. Miasto i Gmina Torzym uzyskało dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85502 w wysokości ogółem 83.696,46 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 09 lutego 2018 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 r., sporządzonego przez Urząd Miejski w Torzymiu, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 3. Dochody z realizacji zadań zleconych.

kwoty w zł								
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
750	75011	Urzędy wojewódzkie	0690	0,00	31,00	31,00	0,00	0,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920	0,00	1 128 882,21	51 167,02	1 077 715,19	1 077 715,19
			0970	0,00	612 493,30	8 115,91	604 377,39	604 377,39
			0980	62 400,00	2 606 815,69	24 382,53	2 582 433,16	2 582 433,16
		Ogółem	62 400,00		4 348 222,20	83 696,46	4 264 525,74	4 264 525,74

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółową kontrolą objęto wykonanie następujących dochodów:

#### 1. Dział 750 – Administracja Publiczna

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w Urzędzie Miejskim w Torzymiu.

Ustalono, że dochody zostały uzyskane z tytułu opłaty za udostępnienie danych z rejestru PESEL. Zgodnie z *Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL* (Dz. U. z 2015 r. poz. 1388) powyższa opłata wynosi 31,00 zł. W 2017 r. do Urzędu Miejskiego w Torzymiu złożono 1 wniosek o udostępnienie danych. Na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano kwotę w wysokości 29,45 zł, tj. 95% należnych dochodów. Zaległości nie wystąpiły.

Dochody odprowadzono w prawidłowej wysokości na rachunek budżetu państwa, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

## 2. Dział 855 – Rodzina

2.1 Rozdział 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- §0970 – Wpływy z różnych dochodów – są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ewidencja należności i dochodów uzyskanych w rozdziale 85502 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w Urzędzie Miejskim w Torzymiu. Ewidencja należności prowadzona była za pośrednictwem konta 221-9, natomiast ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych prowadzona była za pośrednictwem konta 133-2.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że zarówno ewidencja księgowa należności jak i zrealizowanych dochodów prowadzona była bez wyodrębnionych podziałek klasyfikacji budżetowej. Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2017 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, Dz.U. z 2017 r. poz. 760 ze zm.). Z załącznika nr 3 do ww. zarządzenia wynika, że ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondencyjnych z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych. Również w opisie do konta 130 wskazano, że wymagane jest prowadzenie ewidencji analitycznej. Obowiązek ten wynika z konieczności wyodrębnienia dochodów i wydatków budżetowych jednostki oraz prowadzenia ewidencji w taki sposób, by możliwe było prawidłowe sporządzenie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto, zgodnie z §9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. ws. sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 poz. 1015): *„Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.”* W toku kontroli ustalono, że w ewidencji księgowej nie dokonano wyodrębnienia dochodów w sposób pozwalający na powiązanie danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Na podstawie ewidencji księgowej na kontach 221-9 i 130-2 Zespół Kontrolny może potwierdzić jedynie sumę należności i dochodów wykonanych w 2017 r. w rozdziale 85502 bez możliwości potwierdzenia kwot wykazanych w poszczególnych paragrafach, tj. §0970, §0980 oraz §0920. Z uwagi na powyższe Zespół kontrolny nie

może jednoznacznie potwierdzić spójności danych wykazanych w ewidencji księgowej i Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r.

W toku kontroli ustalono, że należności pozostałe do zapłaty, dochody wykonane z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek oraz należności pozostałe do zapłaty z tytułu zaliczki alimentacyjnej są zgodne z danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. i ewidencji analitycznej prowadzonej przez pracownika Referatu Oświaty i Kultury UM w Torzymiu w programie Top – Team. Kontrolujący stwierdzili rozbieżność pomiędzy danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. w kwocie 250,00 zł w rozdziale 85502, §0970 w kolumnie: *dochody wykonane* a ewidencją analityczną prowadzoną w programie Top – Team przez pracownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Torzymiu. Pracownik MOPS wyjaśnił, że powyższa rozbieżność: „(...) wynikała z faktu, że w roku 2017 w ewidencji w programie Top – Team została ujęta kwota zwrotu zaliczki alimentacyjnej dokonana przez komornika w sprawie Pana [REDAKTED] [REDAKTED] w wysokości 250,00 zł z roku 2013, która wcześniej nie była ujęta w programie Top – Team.”

W toku kontroli ustalono, że ewidencja zaliczki alimentacyjnej dokonywana była w paragrafie 097 – *„Wpływy z różnych dochodów”*, co jest niezgodne z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. ws. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.)*. Zgodnie z nowelizacją ww. Rozporządzenia od dnia 1 stycznia 2017 r. rozliczenia z tytułu zaliczki alimentacyjnej winny być ewidencjonowane w paragrafie 094 – *„Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”*.

Ponadto ustalono, że odsetki z tytułu zadłużenia alimentacyjnego ewidencjonowane były na koniec każdego kwartału od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Dochody uzyskane w rozdziale 85502 odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto budżetu państwa, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych za wyjątkiem dochodu w §0920 w wysokości 81,00 zł. Dochód został przekazany do budżetu państwa z 20 – dniowym opóźnieniem. Nie nalicza się odsetek od nieterminowego przekazania dochodów, zgodnie z art. 54 §1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.). Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.) powyższa nieprawidłowość nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W 2017 roku wystawiono 11 decyzji dotyczących nienależnie pobranych świadczeń, w tym 10 z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i 1 z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Rozłożono na raty spłatę wobec 3 świadczeniobiorców. Nie dokonano umorzeń nienależnie pobranych świadczeń. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano 6 decyzji wystawionych w 2017 r., w tym:

- 4 decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń na łączną kwotę 4.652,81 zł (w tym należność główna: 4.578,70 zł, odsetki: 74,11 zł),

- 2 decyzje w sprawie rozłożenia na raty nienależnie pobranych świadczeń na łączną kwotę 3.370,32 zł (w tym należność główna: 3.318,00 zł, odsetki 52,32 zł),

Na podstawie badanej próby ustalono, że do dnia 31 grudnia 2017 r. zwrócono nienależnie pobrane świadczenia w łącznej wysokości 4.923,13 zł (w tym należność główna: 4.796,70 zł, odsetki: 126,43 zł). Należność pozostała do zapłaty w wysokości 3.100,00 zł, zgodnie z wystawionymi decyzjami, zostanie uregulowana w latach 2018 -2019. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli.

2.2 Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2017 r. uzyskano dochody z tytułu:

- funduszu alimentacyjnego na kwotę 24.382,53 zł, co stanowi 0,94% należności w §0980,
- odsetek na kwotę 51.167,02 zł, co stanowi 4,53% należności w §0920,
- zaliczki alimentacyjnej na kwotę 8.115,91 zł, co stanowi 1,33% należności w §0940.

Szczegółowo skontrolowano wpływy dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek na podstawie:

- 16 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od 2 dłużników alimentacyjnych na kwotę 3.121,14 zł, co stanowi 12,80% dochodów wykonanych w §0980;
- 61 wpłat tytułem spłaty odsetek od 3 dłużników alimentacyjnych na kwotę 6.785,46 zł, co stanowi 13,26% dochodów wykonanych w §0920;
- 20 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej od 2 dłużników alimentacyjnych na kwotę 2.031,49 zł, co stanowi 25,03% należności w §0940.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Miasto i Gminę Torzym z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach i terminowo przekazane do budżetu państwa. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dochodów znajduje się w aktach kontroli. Jednostka kontrolowana podejmowała działania zmierzające do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę w przedmiotowym zakresie.

#### IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50(D,W) o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 12.04.2017 r., 14.07.2017 r., 16.10.2017 r., 13.02.2018 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50(D,W) za IV kwartał 2017 r. są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;

- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 11.04.2017 r., 11.07.2017 r., 11.10.2017 r., 09.02.2018 r.

Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. zostało sporządzone na podstawie ewidencji księgowej, w której nie wyodrębniono podziałek klasyfikacji budżetowej;

- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 14.04.2017 r., 17.07.2017 r., 20.10.2017 r., 06.02.2018 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2017 r. są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

## **PODSUMOWANIE**

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

w zakresie wydatków

stwierdzone nieprawidłowości:

1. wypłata zwrotu podatku akcyzowego w I okresie świadczeniowym dla dwóch producentów rolnych nastąpiła w terminach niezgodnych z ustawą z dnia 20 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego (...)*, tj. należność w kwocie 1.623,93 zł przekazano 23 dni po terminie, należność w kwocie 244,73 zł przekazano 38 dni po terminie,
2. część dotacji w rozdziale 01095 w wysokości 768,00 zł została przeznaczona na kompensatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z łącznym zobowiązaniem podatkowym, co jest niezgodne z art. 62 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*; dotacja w powyższej wysokości została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu państwa;

stwierdzone uchybienie:

3. trzy listy wypłat dot. zwrotu podatku akcyzowego nie zawierały pełnego sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, tj. w dekretacji nie zawarto informacji o symbolu cyfrowym konta, na którym ujęto środki po stronie Ma (szczegóły w pkt 1 niniejszego dokumentu),

w zakresie dochodów

stwierdzona nieprawidłowość:

1. dochody uzyskane w rozdziale 85502 w §0920 w wysokości 81,00 zł. odprowadzono na konto budżetu państwa z 20 – dniowym opóźnieniem,

stwierdzone uchybienia:

2. ewidencja księgowa należności i zrealizowanych dochodów w rozdziale 85502 prowadzona była bez wyodrębnionych podziałek klasyfikacji budżetowej,
3. ewidencja zaliczki alimentacyjnej dokonywana była w paragrafie 097 – „Wpływy z różnych dochodów”, co jest niezgodne z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. ws.*

*szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są: Pan Ryszard Stanulewicz – Burmistrz Miasta i Gminy Torzym, Pan Marek Sodel – Skarbnik Miasta i Gminy.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

W zakresie wydatków:

1. dokonywanie wypłat zwrotu podatku akcyzowego w terminach zgodnych z Ustawą z dnia 20 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego (...)*,
2. w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego zwrot na rachunek bieżący dochodów nr: 94 1010 1704 0023 3622 3100 0000 kwoty 768,00 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych,
3. dekretowanie dowodów (list wypłat dotyczących zwrotu podatku akcyzowego) zgodnie z wymogami wynikającymi z Ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*.

W zakresie dochodów:

1. terminowe przekazywanie do budżetu państwa dochodów uzyskanych w rozdziale 85502, §0920,
2. prowadzenie ewidencji księgowej należności i zrealizowanych dochodów w rozdziale 85502 zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2017 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*,
3. stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej w zakresie ewidencji zaliczki alimentacyjnej.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak