

Gorzów Wlkp., dnia 11 września 2013 r.



**WOJEWODA LUBUSKI**

*Jerzy OstroUCH*

FBC-IV.431.10.2013.AJaś

**Pan**

**Ryszard Skonieczek**

**Wójt Gminy Lubrza**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o województwie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup> w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> w dniach od 18 czerwca 2013 r. do 12 lipca 2013 r., z przerwą w dniach 17 i 24 czerwca 2013 r., w Urzędzie Gminy Lubrza (ul. Świebodzińska 68, 66-218 Lubrza) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadziła Aleksandra Jaśkiewicz Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego Nr 266/2013 z dnia 17 czerwca 2013 r.

**PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

Wykorzystanie dotacji przekazanych z budżetu Wojewody na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizacja dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

---

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o województwie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

## **I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH**

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy w Lubrzy otrzymał dotacje na wykonywanie zadań zleconych. Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim w kwocie 1 306 000,00 zł, pismo FB.I.3110.32.2011.MRat. z dnia 17 października 2011 roku. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego ujmowane były w budżecie gminy.

Plan finansowy w jednostce kontrolowanej został pierwotnie ustalony uchwałą Nr XII/91/2012 Rady Gminy Lubrza z dnia 9 stycznia 2012 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy na rok 2012. Ostateczna wersja została określona uchwałą Nr XXII/143/2012 Rady Gminy Lubrza z dnia 17 grudnia 2012 r., wypełniając w ten sposób zapis wynikający z art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.

W 2012 roku przyznano gminie dotację w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność w wysokości 129 240,65 zł, tytułem zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej. Do Urzędu Gminy w Lubrzy wpłynęło łącznie 60 wniosków. Skontrolowano decyzje na łączną kwotę 68 351,53 zł.

Ustalono, że na fakturach VAT umieszczono adnotację o treści: *przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego*, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej o zwrocie podatku akcyzowego<sup>4</sup>. Decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania

---

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>4</sup> (Dz. U. Nr 52, poz. 379).

do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji, za pośrednictwem Wójta Gminy Lubrza. W badanej próbie nie stwierdzono wykonania decyzji przed upływem terminu do wniesienia odwołania.

Zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, gminie przysługiwały na realizację zadania koszty ustalenia i wypłacenia zwrotu podatku producentowi rolnemu w wysokości 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji. Gmina wypłaciła producentom rolnym dotację w łącznej kwocie 126 706,51 zł. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w wysokości 2 534,14 zł zamiast 2 534,13 zł. Różnica 0,01 zł została wyjaśniona pismem znak: OŚR.3153.06-1.2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. Skontrolowano 100% kosztów obsługi. Środki zostały przeznaczone na zakup materiałów i wyposażenia, zakup energii, usług pozostałych oraz opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo zaksięgowana. Zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową do kwoty wypłaconej dotacji.

Przyznana dotacja w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w wysokości 47 400,00 zł, została wykorzystana na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi, zakup energii, zakup usług pozostałych, zakup materiałów i wyposażenia, opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, szkolenia pracowników. Dotację wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

Przyznana dotacja w dziale 752 – Obrona narodowa, rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne w wysokości 600,00 zł, została wykorzystana na wypłatę wynagrodzenia bezosobowego. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

W dziale 852 – Pomoc społeczna, przyznano dotację w wysokości 1 291 508,00 zł łącznie, tj.:

- 1 270 000,00 zł - na wypłatę i obsługę świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, opłacenie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212),
- 2 808,00 zł – na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i niektóre świadczenia rodzinne (rozdział 85213),

- 18 7000, 00 zł - Pomoc finansowa dla osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (rozdział 85295) – zadanie realizowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubrzy.

Koszty obsługi ww. świadczeń w wysokości 3% zostały wyliczone prawidłowo.

Wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane, zaklasyfikowane i terminowo zrealizowane.

Zgodnie z art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych<sup>5</sup> koszty obsługi świadczeń rodzinnych pokryte dotacją z budżetu państwa wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, nie mniej niż 6.000,00 zł rocznie dla organu właściwego. Zwroty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w trakcie roku budżetowego nie mają wpływu na wysokość kosztów obsługi przysługujących gminie.

Zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>6</sup>, koszty podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Według sprawozdania Rb-50 na dzień 31 grudnia 2012 r. dotacja na świadczenia rodzinne wyniosła 1 270 000,00 zł, a koszty obsługi stanowią kwotę 38 100,00 zł (wyliczenie 1 270 000,00 zł x 3%).

W 2012 roku na realizację zadań zleconych Urząd Gminy w Lubrzy otrzymał dotacje w wysokości 1 468 748,65 zł, w tym: dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, dział 750 – Administracja publiczna, dział 752 – Obrona narodowa, dział 852 – Pomoc społeczna. Dotacja niewykorzystana w 2012 roku stanowi łącznie kwotę 20 057,45 zł, w tym:

- dział 852, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 19 957,45 zł, zwrotu dokonano dnia 5 lutego 2013 r.;
- dział 852, rozdział 85295 – Pozostała działalność w kwocie 100,00 zł, zwrotu dokonano dnia 5 lutego 2013 r.

W toku kontroli stwierdzono, że niewykorzystane dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, zwrócono na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niezgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.

Powołany przepis stanowi, że dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.

W związku z nieterminowym zwrotem niewykorzystanej dotacji na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, naliczone zostały odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Obowiązek naliczenia i zapłacenia odsetek wynika z art. 168 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

Odsetki na łączną kwotę 36,00 zł zapłaciła podinspektor w Urzędzie Gminy Lubrza ze środków własnych w dniu 26 czerwca 2013 r., w trakcie trwania kontroli.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *przyczyną nieterminowego przekazania dotacji w kwocie 20.057,45 zł przeznaczonej na realizację zadań zleconych z zakresu pomocy społecznej zgodnie z wyjaśnieniem pracowników, była omyłkowa interpretacja przepisów.*

## **II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA**

Dochody budżetu państwa w jednostce kontrolowanej stanowią wpływy z opłat za udostępnienie danych osobowych, zaliczki alimentacyjnej, świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, odsetek od wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego.

Ustalono, że powyższe dochody były przekazywane terminowo, zgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że terminami do przekazywania uzyskanych dochodów budżetu państwa według stanu środków na dzień 10 i 20 są odpowiednio dni do 15 i 25 danego miesiąca, a pobrane dochody budżetu państwa do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w powyższych terminach, należy przekazać w terminie do dnia 8 stycznia, roku następującego po roku budżetowym.

Dochody z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych (rozdział 75011) zostały pobrane w prawidłowej wysokości i przekazane na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego terminowo.

Uchwałą Nr XXIV/159/2013 Rady Gminy Lubrza z dnia 25 lutego 2013 r. wprowadzono statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy. W toku kontroli ustalono, że w ramach zadań zleconych, wykonywanych przez Gminę nie wymieniono w statucie GOPS: przyznawania i wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego i podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych.

Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych jest zadaniem zleconym Gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym w formie dotacji celowej z budżetu państwa.

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy wyjaśniła, że *brak zapisów w statucie odnośnie przyznawania i wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego, podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych jest wynikiem przeoczenia.*

W trakcie trwania kontroli, zarządzeniem Nr 2/2013 z dnia 20 czerwca 2013 r. Kierownika GOPS w Lubrzy, wprowadzono Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, w którym jest ujęty podział zadań realizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej, na zadania własne gminy i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, w tym przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych.

Wójt Gminy na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wydał stosowne upoważnienia:

- Zarządzenie Nr 0050.1.2011 Wójta Gminy Lubrza z dnia 17 stycznia 2011 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w tych sprawach,
- Zarządzenie Nr 0050.2.2011 Wójta Gminy Lubrza z dnia 17 stycznia 2011 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do wydawania decyzji w tych sprawach.

Skontrolowano zaległości pod kątem prowadzenia działań windykacyjnych.

W rozdziale 85212 zaległości wyniosły łącznie 662 097,29 zł, z czego należność główna 572 335,49 zł, odsetki 89 761,80 zł. Kontroli poddano największych dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31 grudnia 2012 roku na kwoty powyżej 10.000,00 zł.

W wybranej próbie znalazło się 16 dłużników. Skontrolowana kwota zaległości wynosi 373 139,75 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 56,36% zaległości w rozdziale 85212. Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Odnośnie skontrolowanych dłużników stwierdzono:

- 1) we wszystkich aktach sprawy są informacje od komornika o bezskuteczności egzekucji,

- 2) odnośnie jedenastu dłużników, którzy przebywali na terenie innej gminy, skierowano pisma do ośrodków pomocy społecznej lub urzędów o podjęcie działań,
- 3) wobec dwóch dłużników skierowano wezwania do zgłoszenia się w ośrodku celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia oświadczenia majątkowego - jeden zgłosił się do Ośrodka,
- 4) nie zostały wysłane informacje do Biura Informacji Gospodarczej o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych,
- 5) nie zostały wysłane wnioski do Powiatowego Urzędu Pracy celem aktywizacji zawodowej,
- 6) do końca 2012 r. dłużnicy nie zostali zobowiązani do zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie decyzji o zwrocie,
- 7) do skontrolowanych dłużników nie wysłane były upomnienia,
- 8) na każdego skontrolowanego dłużnika nie zostały wystawione tytuły wykonawcze,

W okresie objętym kontrolą GOPS nie realizował obowiązków wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Kierownik Ośrodka wyjaśniła, że *przyczyną niepodjęcia wszystkich działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych tj.*

- *nie wysyłano informacji do urzędu pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej,*
- *nie wystawiano decyzji o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych,*
- *nie przekazywano informacji organu o podjętych działaniach wobec dłużnika oraz ich efektach,*
- *nie przekazywano informacji gospodarczej do biura informacji gospodarczych o zobowiązaniach dłużnika,*
- *nie wystawiono decyzji w sprawie zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego;*
- *nie wysyłano upomnień;*
- *nie wystawiono tytułów wykonawczych;*

*było nadmierne obciążenie obowiązkami stanowiska i długotrwałe zwolnienia lekarskie pracowników GOPS.*

Do końca 2012 roku komornicy od 11 dłużników wyegzekwowali kwotę 15 206,46 zł należności głównej z odsetkami, co stanowi 2,30% sprawdzonej kwoty zaległości.

Ogółem dochody wykonane zostały osiągnięte w rozdziale 85212 na łączną kwotę 19 116,45 zł, co stanowi 2,89 % z kwoty należności 662 097,29 zł.

Ustalono, że w jednostce kontrolowanej zakresy czynności osób zajmujących się zadaniami z zakresu administracji rządowej nie są ustalone w sposób odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nim związanego.

### **III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA**

Terminy sporządzania sprawozdań zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Z załącznika Nr 44 do rozporządzenia wynika, że sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ oraz RB-50 (za 1, 2, 3 kwartał) zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują dysponentom głównym przekazującym dotacje oraz regionalnym izbom obrachunkowym (do wiadomości) w terminie, odpowiednio, nie później niż do 10 dnia i 14 dnia po upływie kwartału. Natomiast sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ oraz Rb-50 (za 4 kwartał) zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują dysponentom głównym przekazującym dotacje oraz regionalnym izbom obrachunkowym (do wiadomości) w terminie, odpowiednio, nie później niż do dnia 10 lutego i 15 lutego po upływie okresu sprawozdawczego. Terminy sporządzania sprawozdania Rb-ZN zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.<sup>7</sup>

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 roku, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawdzono terminowość sporządzenia i przekazania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-50. Sprawozdanie za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 r. zostało sporządzone i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu Województwa w Gorzowie Wielkopolskim dnia 13 lutego 2013 roku, zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>8</sup>.

---

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.



Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, a także sprawozdanie Rb-ZN. Skontrolowana próba stanowi 100%. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane terminowo. Sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 r. zostało sporządzone i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim dnia 5 lutego 2013 roku. Sprawozdanie Rb-ZN zostało sporządzone w dniu 4 lutego 2013 r. Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2012 roku były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

#### **IV. WNIOSKI I ZALECENIA**

W toku kontroli ustalono, że:

- niewykorzystane dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań w dziale 852 – Pomoc społeczna, zwrócono na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niezgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- nie podejmowano wszystkich działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- brak zapisów w zakresach czynności pracowników dotyczących zadań z zakresu administracji rządowej, co uniemożliwia ustalenie osób odpowiedzialnych za realizację zadania.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Pan Ryszard Skonieczek Wójt Gminy, Pani Helena Domagała Skarbnik Gminy, Pani Kamila Ognista Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej<sup>9</sup> zalecam:

---

<sup>9</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

1. Terminowo przekazywać niewykorzystane dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Podjąć wszystkie wymagane działania windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów
3. Zwiększyć nadzór nad pracownikami realizującymi zadania wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.
4. Uzupelnąć pracownikom zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, celem ustalenia osób odpowiedzialnych za realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z Komunikatem Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,<sup>10</sup> w związku z art. 68 oraz art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.<sup>11</sup>

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę przekazać w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informację o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

---

<sup>10</sup> Dz. U. MF Nr 15, poz.84.

<sup>11</sup>Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.