

Gorzów Wlkp., dnia 10 października 2013 r.



**WOJEWODA LUBUSKI**

*Jerzy Ostrouch*

FBC-IV.431.13.2013.AJaś

**Pan**

**Tadeusz Rybak**

**Wójt Gminy Tuplice**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art.28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o województwie i administracji rządowej w województwie w związku z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, w dniach 8 sierpnia - 6 września 2013 r. z przerwą w dniach 15,16,28 sierpnia 2013 r., w Urzędzie Gminy Tuplice (68-219 Tuplice, ul. Mickiewicza 27) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadziła Aleksandra Jaśkiewicz Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego Nr 334/2013 z dnia 7 sierpnia 2013 roku.

### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI**

Prawidłowość wykorzystania 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.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

---

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092

W badanym zakresie objętym kontrolą za 2012 rok jednostka kontrolowana została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

## I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy Tuplice 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 1 148 600,00 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 ustalony na podstawie Uchwały Budżetowej na rok 2012 Nr XII/64/2011 Rady Gminy Tuplice z dnia 29 grudnia 2011 roku. Jednostki realizujące zadania zlecone poinformowane zostały o wysokości planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej<sup>2</sup>, wypełniając w ten sposób zapis wynikający z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup>.

W 2012 roku przyznano gminie dotację w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność w wysokości 76 036,32 zł, tytułem zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej. Do Urzędu Gminy Tuplice wpłynęło łącznie 65 wniosków. Skontrolowano 10% wydanych decyzji. Ustalono, że na fakturach VAT umieszczono adnotację o treści: *przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego*, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego<sup>4</sup>. Decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji, za pośrednictwem Wójta Gminy Tuplice. 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. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone

---

<sup>2</sup> Zgodnie z Załącznikiem Nr 6 i 7 do Uchwały Nr XII/64/2011 Rady Gminy Tuplice z dnia 29 grudnia 2011 r.

<sup>3</sup> jedn.tekst: Dz.U.2013.885 ze zm.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379).

w prawidłowej wysokości 1 490,91 zł (wyliczenie: 74 545,41 zł x 2%). Skontrolowano 100% kosztów obsługi. Środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi, na zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług telefonicznych oraz zakup usług pozostałych. 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 oraz zakup materiałów, wyposażenia i usług pozostałych. Dotację wykorzystano w wysokości 47 399,98 zł, zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

Przyznana dotacja w dziale 752 – Obrona narodowa, rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne w wysokości 400,00 zł, została wykorzystana na wynagrodzenie bezosobowe. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

W dziale 852 – Pomoc społeczna, przyznano dotację w wysokości 1 207 550,00 zł

- 1 175 000,00 zł na wypłatę i obsługę świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, opłacenie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212),
- 16 350,00 zł na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i niektóre świadczenia rodzinne (rozdział 85213),
- 16 200,00 zł na pomoc finansową dla osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (rozdział 85295) - zadanie realizowane przez Urząd Gminy Tuplice.

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 roku 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

---

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

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 roku 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.

Przyznana dotacja w rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej w wysokości 16 350,00 zł, została wykorzystana w kwocie 16 072,68 zł, zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa. Kontroli poddano 30% elementów, tj. 4 deklaracje za okres od września do grudnia 2012 roku. Powyższe deklaracje opiewały na kwotę 5 522,40 zł.

Przyznana dotacja w rozdziale 85295 – Pozostała działalność w wysokości 16 200,00 zł, została wykorzystana w kwocie 15 900,00 zł, zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

Wysokość wykorzystanej dotacji dziale 852 w rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej oraz w rozdziale 85295 - Pozostała działalność wyniosła łącznie 1 180 860,65 zł.

W 2012 roku na realizację zadań zleconych Urząd Gminy Tuplice otrzymał dotację w wysokości 1 331 386,32 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 26 689,37 zł, w tym:

---

<sup>6</sup> Jedn. tekst: Dz.U. 2012.1228 ze zm.

- dział 852, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 26 112,03 zł, zwrotu dokonano dnia 4 stycznia 2013 roku;
- dział 852, rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej w kwocie 277,32 zł, zwrotu dokonano dnia 4 stycznia 2013 roku,
- dział 852, rozdział 85295 – Pozostała działalność w kwocie 300,00 zł, zwrotu dokonano dnia 4 stycznia 2013 roku,
- dział 750, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie, różnicę w kwocie 0,02 zł , wynikającą z niewykorzystania dotacji w pełnej wysokości, zwrócono 4 stycznia 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. w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. 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.

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

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

Zgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych<sup>3</sup> przedmiotowe dochody powinny być przekazywane dwukrotnie w miesiącu, tj. do dnia 15 według stanu środków na 10 dzień danego miesiąca i do dnia 25 według stanu środków na 20 dzień danego miesiąca.

Nieterminowe przekazanie dochodów budżetu państwa dotyczy opłat za udostępnienie danych osobowych w łącznej kwocie 58,90 zł, opóźnienie wynosiło 77 i 16 dni, wyliczone odsetki stanowią kwotę 0,81 zł,

Skarbnik Gminy Tuplice wyjaśniła, że *przyczyną nieterminowego przekazania dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.*

W toku kontroli ustalono, że zadania z zakresu administracji rządowej w zakresie świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjnej oraz zadania związane z podejmowaniem czynności egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych realizowane są przez Urząd Gminy Tuplice, co jest uregulowane w zarządzeniu Nr 52/2011 Wójta Gminy Tuplice z dnia 4 października 2011 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Tuplice.

Według powyższego dokumentu do zadań samodzielnego stanowiska ds. świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych należą m.in. sprawy w zakresie:

- wydawania, przyjmowania i rozpatrywania wniosków o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego,
- współpraca z Komornikami, Urzędem Skarbowym, ZUS i innymi instytucjami w sprawach dotyczących środków pochodzących z funduszu alimentacyjnego.

Wójt Gminy Tuplice na podstawie art. 8a, 8b i 8c, art. 12 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w zakresie postępowań wobec dłużników alimentacyjnych, wydał stosowne upoważnienia:

1. Zarządzenie Nr 43/2012 Wójta Gminy Tuplice z dnia 23 sierpnia 2012 roku w sprawie upoważnienia referenta ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego do prowadzenia spraw związanych z obsługą świadczeń rodzinnych.
2. Zarządzenie Nr 52/2012 Wójta Gminy Tuplice z dnia 24 października 2012 roku w sprawie upoważnienia referenta ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego do prowadzenia postępowania egzekucyjnego wobec dłużników alimentacyjnych.

W trakcie trwania kontroli Wójt Gminy Tuplice dnia 21 sierpnia 2013 roku wprowadził zarządzenie Nr 38/2013, w sprawie upoważnienia referenta ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego do przekazywania informacji gospodarczych o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych.

Skontrolowano zaległości pod kątem prowadzenia działań windykacyjnych.

Zaległości w rozdziale 85212 z tytułu funduszu alimentacyjnego wyniosły łącznie 379 246,43 zł, z czego należność główna 311 288,97 zł, odsetki 67 605,46 zł oraz koszty

upomnień 352,00 zł. Do kontroli wybrano największych dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31 grudnia 2012 roku na kwoty powyżej 10 000,00 zł. W wybranym kryterium znalazło się 11 dłużników. Kwota zaległości powyższej grupy dłużników wynosi 201 347,00 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 53,09% zaległości w rozdziale 85212. Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Odnosnie powyższych dłużników ustalono:

1. We wszystkich aktach sprawy są informacje od komornika o bezskuteczności egzekucji.
2. Odnosnie dziewięciu dłużników, którzy przebywali na terenie innej gminy, skierowano pisma do ośrodków pomocy społecznej lub urzędów o podjęcie działań (9 wniosków dotyczących okresu świadczeniowego 2011/2012 oraz 9 wniosków dotyczących okresu świadczeniowego 2012/2013).
3. Wobec jednego dłużnika skierowano wezwanie do zgłoszenia się w urzędzie celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia oświadczenia majątkowego - dłużnik zgłosił się do urzędu gminy.
4. Zostały wysłane informacje do Biura Informacji Gospodarczej o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych, z wyjątkiem dłużnika przebywającego poza granicami Polski.
5. Zostały wysłane wnioski do Powiatowego Urzędu Pracy celem aktywizacji zawodowej.
6. Wszyscy dłużnicy zostali zobowiązani do zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie decyzji o zwrocie, z wyjątkiem dłużnika przebywającego poza granicami Polski.
7. Do większości dłużników wysłane były upomnienia, z wyjątkiem dłużnika przebywającego poza granicami Polski.
8. W stosunku do pięciu dłużników zostały wystawione tytuły wykonawcze.  
Powyższe tytuły wykonawcze dotyczyły okresu świadczeniowego 2008/2009 oraz w jednym przypadku okresu świadczeniowego 2009/2010.  
Do dnia zakończenia kontroli nie zostały wystawione tytuły wykonawcze na okres świadczeniowy 2010/2011 oraz 2011/2012.

Referent ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (zatrudniona na zastępstwo) wyjaśniła, że nie wystawiono tytułów wykonawczych za badany okres, z powodu *nadrabiania zaległości z lat poprzednich*.

Ogółem dochody wykonane z tytułu funduszu alimentacyjnego (kwoty wyegzekwowane od 13 dłużników) zostały osiągnięte w rozdziale 85212 na łączną kwotę 64 928,91 zł, co stanowi 17,26% kwoty należności 376 217,88 zł. W tym 5 dłużników dokonało bezpośrednich wpłat na rachunek bankowy urzędu na łączną kwotę 32 659,00 zł, 2 dłużników uregulowało w całości swoje zadłużenie.

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.<sup>7</sup> 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 izmom 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 izmom 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>8</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 roku zostało sporządzone i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu

---

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 20 poz. 103

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 43 poz. 247



Województwa w Gorzowie Wielkopolskim dnia 5 lutego 2013 roku, zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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. Skontrolowana próba stanowi 100%. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane terminowo. Sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 roku zostało sporządzone i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim dnia 11 lutego 2013 roku (10 lutego był dniem ustawowo wolnym od pracy).

Sprawozdanie Rb-ZN zostało sporządzone dnia 13 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:

- nieterminowo przekazywano dochody budżetu państwa z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych w łącznej kwocie 58,90zł , opóźnienie wynosiło od 16 do 77 dni, wyliczone odsetki stanowią kwotę 0,81 zł;
- nie podejmowano działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (nie wystawiono tytułów wykonawczych na okres świadczeniowy 2010/2011 oraz 2011/2012),
- 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 Tadeusz Rybak Wójt Gminy, Pani Aneta Kamińska-Preneta Skarbnik Gminy, Pani Ilona Kotwicka referent ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego.

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:

1. przekazywanie dochodów budżetu państwa na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z art. 255 ustawy o finansach publicznych,
2. podejmowanie wszystkich wymaganych działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
3. zwiększenie nadzoru nad pracownikami realizującymi zadania wynikającymi z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
4. uzupełnienie pracownikom zakresów 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>9</sup> w związku z art. 68 oraz art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, proszę o przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń i podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

---

<sup>9</sup> Dz. U. MF Nr 15, poz.84.