



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., 25 października 2022 r.

Nasz znak: BF-VIII.431.9.2022.AByl
Sprawę prowadzi: Anna Bylina
Telefon: 95 7851682
e-mail: anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Jerzy Adamowicz
Wójt Gminy Brzeźnica

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 10 sierpnia do 03 października 2022 r. w Urzędzie Gminy w Brzeźnicy¹ została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa² w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2021 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności³.

Czynności kontrolne prowadzone były zdalnie⁴ przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego:

- Pani Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 188-1/2022 z dnia 02 sierpnia 2022 r. – przewodnicząca Zespołu kontrolnego,

- Pani Natalia Mielczarek – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 188-2/2022 z dnia 02 sierpnia 2022 r.

W okresie objętym kontrolą i w trakcie trwania czynności kontrolnych funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Jerzy Adamowicz⁵.

¹ Zwany dalej UG.

² art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2022 r. poz.135 ze zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

³ art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2022 r. poz. 135 ze zm.).

⁴ art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

⁵ Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Brzeźnicy z dnia 24.10.2018 r.

W trakcie czynności kontrolnych wyjaśnień udzieliła:

- Pani Barbara Machnij – Główna Księgowa w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzeźnicy.

Działalność jednostki w obszarze objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybeniami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na realizację zadań UG w Brzeźnicy w 2021 r. otrzymał za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 6 787 207,38 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, związkom powiatowo-gminnym) ustawami, z budżetu państwa w łącznej wysokości 2 762 614,38 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 4 024 593,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 1. Plan, wykonanie i rozliczenie dotacji celowych w§2010 i §2060

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
						Kwota	Data zwrotu
Paragraf 2010							
010	01095	Pozostała działalność	419 565,13	419 565,13	419 565,13	0,00	-
750	75011	Urzędy wojewódzkie	59 415,00	59 415,00	58 921,00	494,00	14.01.2022
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 500,00	1 500,00	1 500,00	0,00	-
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	38 852,11	38 852,11	37 139,11	1 713,00	22.12.2021
852	85215	Dodatki mieszkaniowe	91,14	91,14	0,00	91,14	22.12.2021

855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 204 207,00	2 204 207,00	2 203 301,83	905,17	30.12.2021, 14.01.2022
	85503	Karta Dużej Rodziny	174,00	174,00	174,00	0,00	-
	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	38 810,00	38 810,00	38 808,77	1,23	27.12.2021
Paragraf 2060							
855	85501	Świadczenie wychowawcze	4 024 593,00	4 024 593,00	4 024 207,85	385,15	30.12.2021
-	-	Ogółem	6 787 207,38	6 787 207,38	6 783 617,69	3 589,69	-

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Uchwałą Rady Gminy w Brzeźnicy nr XVI/118/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Brzeźnica na 2021 rok, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.3110.46.2020 z dnia 21 października 2020 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Brzeźnica Uchwałami Rady Gminy lub Zarządzeniami Wójta Brzeźnicy. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 6 787 207,38 zł, środki wydawkowano w kwocie 6 783 617,69 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 3 589,69 zł, co stanowi 0,053% otrzymanej dotacji.

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 2019 r. poz. 869 ze zm., oraz Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

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

2.1 Dział 750 – Administracja Publiczna, rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w 2021 r. UG w Brzeźnicy otrzymał dotację w kwocie: 59 415,00 zł, z czego wykorzystano kwotę w wysokości 58 921,00 zł, tj. 99,17% otrzymanych środków. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 494,00 zł została zwrócona do budżetu państwa w dn. 14.01.2022 r. Na

podstawie Sprawozdania Rb-50W za 2021 r., ewidencji księgowej na koncie 130-4-1 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki zostały wydatkowane na sfinansowanie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników UG realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zakup materiałów i wyposażenia, usług obcych oraz szkolenie pracownika niebędącego członkiem korpusu służby cywilnej w następującej szczególności:

- §4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 39 495,65 zł,
- §4110 Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 10 964,59 zł,
- §4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości 1 976,24 zł oraz
- §4210 Zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 1 609,76 zł,
- §4300 Zakup usług obcych w wysokości 4 104,76 zł,
- §4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w wysokości 770,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że w 2021 r. zadania zlecone wykonywane były przez dwóch pracowników UG w Brzeźnicy, tj.: Zastępcę Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i Inspektora ds. obronnych, ochrony przeciwpożarowej i zarządzania kryzysowego. Kontrola dokumentów źródłowych potwierdziła, że w zakresach czynności poszczególnych pracowników wskazane zostały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące w szczególności: przepisów prawa o aktach stanu cywilnego, przepisów ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych, obrony cywilnej i spraw z zakresu zarządzania kryzysowego. Na podstawie zbiorczych list płac za miesiące: styczeń-grudzień 2021 r. Zespół kontrolny potwierdził wysokość kwot poniesionych przez UG w Brzeźnicy w paragrafach: 4010, 4110 oraz 4120 w poszczególnych miesiącach. Dodatkowo Zespół kontrolny zweryfikował wydatki poniesione w paragrafach: 4210, 4300 oraz 4700. Ustalono, że środki zostały poniesione w szczególności na: zakup pieczętek i kopert dowodowych na potrzeby USC w Brzeźnicy oraz seminarium szkoleniowe z zakresu rejestracji stanu cywilnego dla Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego. Na podstawie badanej próby Zespół kontrolny ustalił, że zakupy zostały dokonane na podstawie art. 2 ust. pkt 1 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. pozaustawowo, wówczas przy wydatkowaniu środków finansowych zastosowano procedury określone w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł netto*⁶. Wszystkie dokumenty finansowo – księgowe zostały odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem rachunkowo – formalnym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej przy zastosowaniu prawidłowej klasyfikacji budżetowej. Na każdej fakturze/rachunku zawarto informację, że wydatek jest zgodny z planem finansowym. Zapłaty za produkty i usługi dokonywano w terminach określonych w wystawionych fakturach/rachunkach. Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny potwierdził, że środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

2.2 Dział – 852 – Pomoc społeczna oraz Dział 855 – Rodzina.

Gmina Brzeźnica otrzymała w 2021 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna w wysokości 91,14 zł oraz w dziale 855 – Rodzina w wysokości 6 267 784,00 zł, łącznie: 6 267 875,14 zł. Powyższa dotacja została wydatkowana przez Gminny Ośrodek

⁶ Wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Wójta Gminy Brzeźnica nr 134/2020 z dn. 31.12.2020 r.

Pomocy Społecznej w Brzeźnicy⁷. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-3 ustalono, że Urząd Gminy przekazał na rachunek GOPS kwotę: 7 422 274,26 zł, tj. kwotę wraz ze środkami własnymi Gminy w wysokości: 1 154 399,12 zł.

W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto GOPS w Brzeźnicy w rozdziałach: 85215, , 85501, 85502, 85503 oraz 85513. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych.

Skontrolowano wydatki w rozdziale 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w paragrafach: 4210 oraz 4300. Na realizację zadań zleconych w rozdziale 85502 Gmina otrzymała dotację w wysokości: 2 204 207,00 zł, z czego wydatkowała kwotę: 2 203 301,83 zł, tj. 99,96% otrzymanych środków. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 905,17 zł została zwrócona do budżetu państwa w dn. 30.12.2021 r. oraz 14.01.2022 r.

§4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – sprawdzeniu poddano wydatki na łączną kwotę: 1 560,20 zł, tj. trzy pozycje księgowe zewidencjonowanych na koncie: 130-855-85502-4210-02. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na zakup materiałów biurowych (w szczególności: kopert, skoroszytów, teczek), druków dokumentów dla działu świadczeń rodzinnych oraz monitorów dla pracowników realizujących zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego.

§4300 – Zakup usług pozostałych – sprawdzeniu poddano wydatki na łączną kwotę: 2 257,87 zł, tj. pięć pozycji księgowych zewidencjonowanych na koncie: 130-855-85502-4300-02. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na: opłacenie usług pocztowych związanych z bieżącą obsługą świadczeń rodzinnych, usług ksero oraz opłatę za obsługę kosztów bankowych.

Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny potwierdził, że środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób rzetelny, legalny i gospodarny. Ponadto ustalono, że:

- zakupy zostały dokonane na podstawie art. 2 ust. pkt 1 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. pozaustawowo,
- w GOPS w Brzeźnicy funkcjonował regulamin zakupów⁸, który nie został dostosowany do obowiązującego stanu prawnego, z uwagi na powyższe Zespół kontrolny wskazuje na konieczność uaktualnienia przepisów w przedmiotowym zakresie,
- w sprawdzonej dokumentacji znajdowały się zapytania i formularze ofertowe, potwierdzające, że jednostka dokonywała rozeznanie rynku i wyboru najkorzystniejszej oferty, dodatkowo Główna Księgowa GOPS w Brzeźnicy wskazała, że: „Wszelkie zapytania dotyczące zakupu materiałów biurowych miały charakter ustny; w celu zaoszczędzenia czasu, zawsze przed dokonaniem zakupem dzwoniłam do trzech hurtowni artykułów biurowych wybierając najbardziej korzystną ofertę pod względem finansowym (najtańszą). Przy zakupie monitorów, takie zapytania składał nasz informatyk, który kierował się zarówno ceną jak również parametrami technicznymi (wielkość monitora, ilość pikseli itp.)”.

⁷ Szczegóły dotyczące organizacji GOPS zostały omówione w punkcie 3.1 niniejszego dokumentu.

⁸ Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro netto wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Kierownika GOPS w Brzeźnicy z dn. 09.05.2016 r.

- zapłaty za produkty i usługi dokonywano w terminach określonych w wystawionych fakturach/rachunkach,
- wszystkie dokumenty finansowo – księgowe zostały odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem rachunkowo – formalnym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej przy zastosowaniu prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 r. ustalono, że wysokość planowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, realizowanych przez UG w Brzeźnicy została ustalona na kwotę: 38.869,00 zł. Wysokość dochodów wykonanych w 2021 r. wyniosła łącznie: 70.026,63 zł, co stanowi 180,16% dochodów planowanych. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 2. Dochody z tytułu realizacji zadań zleconych w 2021 r.

kwoty w zł

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Dochody przekazane do budżetu państwa	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
75011	0690	29,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85502	0920	0,00	209 402,03	23 584,12	23 584,12	185 817,91	185 817,91
	0970	0,00	426 223,93	4 309,20	2 154,59	421 914,73	421 914,73
	0980	38 840,00	1 145 741,49	42 133,31	25 280,02	1 103 608,18	1 103 608,18
RAZEM		38 869,00	1 781 367,45	70 026,63	51 018,73	1 711 340,82	1 711 340,82

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia należności oraz pobrania i rozliczenia dochodów uzyskanych w rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0970 i 0980. Ponadto kontroli poddano prawidłowość podejmowania przez UG w Brzeźnicy działań zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu funduszu alimentacyjnego⁹, odsetek od funduszu alimentacyjnego i/lub zaliczki alimentacyjnej¹⁰ oraz 100% dochodów wykonanych w rozdziale 85502 pod kątem terminowości odprowadzenia na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń.

3.1 Informacje ogólne

Zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2020r. poz. 808 ze zm., Dz.U. z 2021r.poz.877 ze zm.)¹¹ przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej, finansowanym z budżetu państwa w formie dotacji celowej. Zadanie realizowane było

⁹ Zwanego dalej FA.

¹⁰ Zwanej dalej ZA.

¹¹ Zwanej dalej ustawą o p.o.u.d.a.

przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzeźnicy¹², który jest jednostką organizacyjną Gminy Brzeźnica i wykonuje, m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej¹³.

W przedmiotowym zakresie Pan Jerzy Adamowicz – Wójt Gminy Brzeźnica udzielił upoważnienia do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wydawania w tych sprawach decyzji Pani Janinie Chęć – Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzeźnicy¹⁴ oraz Pani Dorocie Małyszko – Starszemu Referentowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzeźnicy¹⁵. W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości oraz Zakładowy Plan Kont GOPS w Brzeźnicy wprowadzone do stosowania Zarządzeniem Nr 11/2012 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzeźnicy z dnia 31.12.2012 r. Przedmiotowy dokument nie został dostosowany do obowiązującego w tym zakresie stanu prawnego, tj. zmienionego Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 z dnia 13 września 2017 r. Z uwagi na powyższe Zespół kontrolny zwraca uwagę na potrzebę uaktualnienia przez GOPS zasad (polityki) rachunkowości.

Ewidencja księgowa dochodów wykonanych w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem konta 130, natomiast ewidencja należności za pośrednictwem konta 221 wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, osobno dla każdego dłużnika alimentacyjnego.

Wykaz dłużników alimentacyjnych wraz z kwotami zadłużeń oraz wyegzekwowanych przez komorników wpłat z tytułu FA, ZA prowadzony był za pośrednictwem programu Sygnity przez pracownika merytorycznego GOPS.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotami¹⁶ wykazanymi w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 r., ewidencji księgowej GOPS¹⁷ i programie Sygnity¹⁸ w zakresie: należności i należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości z tytułu FA, odsetek oraz ZA. Prawidłowe kwoty zostały wykazane w programie Sygnity. Szczegółowe dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

¹² Zwany dalej GOPS

¹³ Uchwała Nr XVIII/93/2012 Rady Gminy Brzeźnica z dnia 8 czerwca 2012 r. w sprawie nadania statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzeźnicy

¹⁴ Zarządzenie Nr 93/2019 Wójta Gminy Brzeźnica z dnia 24 czerwca 2019 r. w sprawie: upoważnienia Pani Janiny Chęć – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzeźnicy do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, przeprowadzania wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania oświadczenia majątkowego, a także wydawania w tych sprawach decyzji.

¹⁵ Zarządzenie Nr 2/2015 Wójta Gminy Brzeźnica z dnia 8 stycznia 2015 r. w sprawie: upoważnienia Pani Doroty Małyszko – starszego referenta Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzeźnicy do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

¹⁶ Według stanu na dzień 31.12.2021 r.

¹⁷ Konta: 221-...- 0920-01-01, 221-...- 0970-01, 221-...- 0970-02, 221-...- 0980-01-01, 221-...- 0980-01-02.

¹⁸ Wydruki z programu Sygnity z dn. 14.09.2022 r. i 16.09.2022 r. Rejestr dłużników FA, ZA .

Tabela nr 3. Stwierdzone rozbieżności.

kwoty w zł

Zakres:	Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kw. 2021 r./ ewidencja księgową GOPS	Program SYGNITY:	Stwierdzona rozbieżność:
Paragraf 0920 – wpływy z tytułu odsetek			
Należności	209 402,03	565 841,44	356 439,41
Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości	185 817,91	542 257,32	356 439,41
Paragraf 0970 – wpływy z tytułu ZA			
Należności	426 223,93	215 264,87	210 959,06
Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości	421 914,73	210 955,67	210 959,06
Paragraf 0980 – wpływy z tytułu FA			
Należności	1 145 741,49	1 404 442,58	258 701,09
Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości	1 103 608,18	1 362 238,71	258 630,53

Pani Barbara Machnij – Główna księgowa GOPS w Brzeźnicy wyjaśniła, że: „(...) wszelkie rozbieżności w zakresie należności jakie zachodzą między sprawozdaniem Rb-27ZZ – IV kwartał 2021r., /ewidencją księgową na koncie 221a danymi wynikającymi z systemu Sygnity wynikają z niewiedzy. W momencie kiedy wierzycielka otrzymała pieniądze z Funduszu Alimentacyjnego, był dokonywany przypis należności. Nie dokonano przypisu należności (początkowego zadłużenia) przed wypłaceniem pierwszego świadczenia, stąd tak duże rozbieżności. To samo tyczy się odsetek od dłużników alimentacyjnych. Rozbieżności dot. zaliczki alimentacyjnej to należności z lat wcześniejszych. Dane ujęte w systemie Sygnity są prawidłowe (...). Wszelkie różnice zostaną skorygowane do końca 2022 r.”.

Kontrolujący przyjmują przedmiotowe wyjaśnienia, jednakże zwracają uwagę na konieczność weryfikacji oraz skorygowania powstałych rozbieżności w ewidencji księgowej na koncie 221.

W trakcie kontroli ustalono również, że wpływy z tytułu ZA zaewidencjonowane zostały w §0970 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast w §0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych. W powyższym zakresie Ministerstwo Finansów zajęło stanowisko w piśmie z dnia 22 lutego 2017 r. będącym odpowiedzią na pytanie zadane przez Redakcję Poradnika Rachunkowości Budżetowej, z którego wynika, że zarówno dochody, jak i wydatki powinny być klasyfikowane w podziałkach możliwie najlepiej oddających charakter ewidencjonowanych środków. Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 22 grudnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z paragrafu dochodowego 097 wyodrębniono m.in. paragraf 094 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych, który ma zastosowanie od 1 stycznia 2017 roku. Po ww. zmianie paragraf 097 – Wpływy z różnych dochodów obejmuje wszystkie

pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami, w szczególności: spłatę stypendiów i zasiłków zwrotnych wypłaconych w okresie studiów, zwrot kosztów kształcenia w razie niepodjęcia przez absolwenta pracy itp., zwrot kosztów szkolenia pracowników, wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa, wpływy za czynności polegające na zapewnieniu bezpieczeństwa imprez masowych, wpływy z tytułu udostępniania informacji publicznej zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, wpłaty od Banku Gospodarstwa Krajowego. W związku z powyższym wpływy z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych na podstawie art. 42 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, które do 31 grudnia 2016 r. w ośrodkach pomocy społecznej klasyfikowane były w paragrafie 097 – Wpływy z różnych dochodów z odpowiednią czwartą cyfrą, od 1 stycznia 2017 roku należy klasyfikować w paragrafie dochodowym 094 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych z odpowiednią czwartą cyfrą. Wyjaśnień w przedmiotowym zakresie udzieliła Pani Barbara Machnij – Główna Księgowa GOPS¹⁹: „(...)ewidencja dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej w paragrafie 0970 (Wpływy z różnych dochodów) wynika z niewiedzy i natłoku obowiązków. Ewidencja dochodów z tego tytułu będzie ewidencjonowana od nowego roku w paragrafie 0940 (Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych)”.

3.2. Prawdliwość ustalania i pobierania należności budżetu państwa

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli poddano prawidłowość naliczania należności oraz pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa. Kontroli dokonano na próbie obejmującej pięciu dłużników alimentacyjnych, od których w 2021r. odnotowano wpłaty w następujących paragrafach:

- §0920 – Pozostałe odsetki – w łącznej wysokości 7.167,70 zł,
- §0970 – Wpływy z różnych dochodów (ZA) w wysokości 1.526,73 zł,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego w wysokości 10.373,58 zł.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych dłużników alimentacyjnych wraz z analizą stanu zadłużenia, wpłat i kwot pozostałych do spłaty znajduje się w aktach kontroli.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- dłużnicy alimentacyjni zobowiązani byli do zwrotu należności w wysokości wypłaconych świadczeń na rzecz osób uprawnionych, które nabyły prawo do świadczeń w drodze decyzji Wójta Gminy Brzeźnica ²⁰
- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie Sygnity imienna ewidencja wpłat, w której wskazywano daty wpłat należności, wysokość wpłat z tytułu ZA, FA z podziałem na budżet państwa i gminę wierzyciela oraz odsetki. W czterech kontrolowanych przypadkach osoby uprawnione pobierały świadczenia z tytułu FA w kontrolowanym okresie, tj. w 2021r.
- w jednym kontrolowanym przypadku dłużnik posiadał zadłużenie z tytułu ZA,
- kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie Sygnity z datą zdarzenia, tj. z datą wskazaną przez komornika w treści wyciągu bankowego,
- GOPS jako organ właściwy wierzyciela każdorazowo weryfikował, czy dana osoba jest uprawniona do świadczenia z FA, tj. czy spełnia kryteria określone w art. 9 ust.1, 1a ustawy,

¹⁹ Pismo GOPS Brzeźnica z dnia 30.08.2022 r.

²⁰ Decyzje podpisane były z upoważnienia Wójta Gminy przez Panią Janinę Chęć – Kierownika GOPS w Brzeźnicy i Panią Dorotę Małyszko - Starszego Referenta GOPS w Brzeźnicy

czy dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekracza kwoty 900,00 zł wynikającej z art. 9 ust. 2 ustawy o p.o.u.d.a. W jednym kontrolowanym przypadku świadczenie z FA zostało przyznane w niepełnej wysokości ze względu na przekroczenie kryterium dochodowego, co jest zgodne z art. 9 ust. 2a ustawy o p.o.u.d.a.

- analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu FA, ZA i odsetek od FA prowadzony był w programie merytorycznym Sygnity,
- przypisy należności dokonywane były w programie Sygnity w prawidłowych wysokościach wynikających z kwot określonych w decyzjach Wójta Gminy Brzeźnica,
- w jednym przypadku, na wniosek osoby uprawnionej z dnia 15.09.2021 r. GOPS decyzją²¹, uchylił decyzję nr GOPS.FA/4800/22/2020 z dnia 06.10.2020r. w sprawie ustalenia prawa do świadczeń z FA,
- zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o p.o.u.d.a. z wpłat uzyskanych od komornika w pierwszej kolejności zaspokajane były należności z tytułu FA,
- wpłacone należności z tytułu FA, GOPS w pierwszej kolejności zaliczał na poczet naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie – zgodnie z art. 1026 §2 ustawy z dnia 17 listopada 1964r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2020 poz.1575 ze zm., Dz.U. z 2021 poz. 1805 ze zm.),
- z przedłożonej przez Kierownika GOPS informacji²² wynika, że w kontrolowanym okresie, tj. w 2021r. nie dokonano umorzeń należności z tytułu FA i ZA,
- uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowych wysokościach i terminach, za wyjątkiem dochodu w wysokości: 314,27 zł z tytułu FA oraz w wysokości 66,74 zł z tytułu odsetek (szczegóły opisano w pkt 3.4 niniejszego dokumentu),
- poszczególne wpłaty z tytułu FA, ZA i odsetek dokonane przez komornika w 2021r. i zapisane w programie Sygnity – *Informacja o wysokości spłaconego zadłużenia przez dłużników alimentacyjnych w 2021 roku* były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 130-03-01, 130-02-01 oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021r.

Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań GOPS w przedmiotowym zakresie.

3.3 Prawidłowość podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, skontrolowano działania podejmowane przez GOPS w Brzeźnicy wobec dłużników alimentacyjnych zalegających ze spłatą należności z tytułu funduszu alimentacyjnego za okresy świadczeniowe 2019/2020 i 2020/2021²³. Sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2018 poz. 2096 ze zm., Dz.U. z 2020 poz. 256 ze zm., Dz.U. z 2021 poz.735 ze zm.). Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2021r. zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego posiadało 64 osób.

Do kontroli wybrano dokumentacje trzech dłużników alimentacyjnych, jednego dla którego Gmina Brzeźnica była organem właściwym wierzyciela oraz dwóch dla których Gmina Brzeźnica była zarówno organem właściwym wierzyciela jak i organem właściwym

²¹ Decyzja GOPS.FA/4800/18/2021 z dnia 16.09.2021r.

²² Pismo z dnia 09.08.2022r. znak GOPS.FA/4852/21/2022

²³ Tj. okresy świadczeniowe od 01.10.2019r.-30.09.2020r. oraz 01.10.2020r.-30.09.2021 r.

dłużnika. Stan zadłużenia przyjętych do próby dłużników alimentacyjnych na dzień 31.12.2021r. wyniósł łącznie z tytułu należności głównej 224.644,88 zł oraz z tytułu odsetek 64.165,87 zł. Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- w jednym przypadku GOPS realizował obowiązek informacyjny wynikający z art. 3 ust. 5 ustawy o p.o.u.d.a., tj. wystąpił do organu właściwego dłużnika z wnioskami o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego w kontrolowanych okresach 2019/2020 oraz 2020/2021²⁴,
- każdorazowo po wydaniu przez GOPS decyzji w sprawie ustalenia prawa do świadczeń z FA²⁵, stosownie do zapisów art. 27 ust.1 ustawy osoba zobowiązana do alimentacji była informowana w formie pisemnej o fakcie przyznania świadczeń z FA osobie uprawnionej, obowiązku zwrotu wraz z odsetkami należności wynikających z FA, jak również o wysokości zobowiązań wynikających z art. 27 ust.7 pkt 3 ustawy o p.o.u.d.a. Informacje o wysokości przedmiotowych zobowiązań były wykazywane w pismach GOPS do dłużników alimentacyjnych na podstawie danych wykazanych w zaświadczeniach organów egzekucyjnych o bezskuteczności prowadzonych postępowań egzekucyjnych,
- stosownie do zapisów art. 8a ustawy o p.o.u.d.a. każdy skontrolowany dłużnik został zgłoszony do biura informacji gospodarczej²⁶,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach GOPS skierował do komorników sądowych wnioski o przyłączenie się do postępowań egzekucyjnych, zgodnie z art. 27 ust. 8 ustawy, do wniosków załączone zostały ostateczne decyzje przyznające świadczenia z FA osobie uprawnionej oraz informacje o rozpoczęciu realizacji decyzji i terminach wypłaty świadczenia,
- GOPS realizował ustawowy obowiązek przekazywania komornikowi sądowemu wszelkich informacji mających wpływ na skuteczność prowadzonej egzekucji świadczeń alimentacyjnych²⁷,
- w dwóch skontrolowanych przypadkach, w których Gmina Brzeźnica była zarówno organem właściwym wierzyciela jak i dłużnika, GOPS wzywał dłużników alimentacyjnych celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i odebrania oświadczenia majątkowego oraz ustalenia sytuacji rodzinnej, dochodowej i zawodowej dłużnika alimentacyjnego, a także stanu zdrowia oraz przyczyn niełożenia na utrzymanie osoby uprawnionej,
- w jednym przypadku, mimo właściwego dostarczenia wezwań, dłużnik nie stawiał się na wywiad alimentacyjny. W dokumentacji dłużnika znajduje się prawomocna decyzja uznająca dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych²⁸ oraz decyzja orzekająca o zatrzymaniu dłużnikowi alimentacyjnemu prawa jazdy²⁹
- w jednym przypadku GOPS złożył zawiadomienie do Komendy Powiatowej Policji w Żaganiu o uchylaniu się od wykonywania obowiązku alimentacyjnego, w kolejnych

²⁴ W jednym z kontrolowanych przypadków Gmina Brzeźnica była organem właściwym wierzyciela.

²⁵ Decyzje wydawane były na wnioski o ustalenie prawa do świadczeń z FA złożone przez osoby uprawnione.

²⁶ Krajowy Rejestr Długów Biuro Informacji Gospodarczej S.A.

²⁷ Informacje uzyskane w wyniku przeprowadzonych wywiadów alimentacyjnych, oświadczeń majątkowych, informacje o przekazaniu do PUP wniosków o aktywizację zawodową dłużników, zawiadomienia o uchylaniu się od wykonywania obowiązku alimentacyjnego, zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa ściganego z art. 209 § 1 kk.

²⁸ Decyzja GOPS.FA/4801/DŁ/01/2018 z dnia 28.02.2018r.

²⁹ Decyzja Starosty Żagańskiego z dnia 17 maja 2018 r.

dwóch o podejrzeniu popełnienia przestępstwa określonego w art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997r. –Kodeks karny, tj. przestępstwa niealimentacji³⁰

- w jednym przypadku Prokuratura Rejonowa w Żaganiu przekazała akt oskarżenia do Sądu Rejonowego w Żaganiu,

- w jednym z kontrolowanych przypadków w wyniku podjętych przez GOPS działań w 2021r. wyegzekwowano należności Skarbu Państwa w wysokości 995,81 zł na pokrycie zaległości z tytułu FA i 1.456,71 zł odsetek od należności głównej,

W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań Jednostki w przedmiotowym zakresie, tj. GOPS działając jako organ właściwy wierzyciela i/lub dłużnika realizował bez zbędnej zwłoki wszystkie obowiązki wynikające z zapisów ustawy o p.o.u.d.a. i zmierzające do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa.

3.4. Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa dochodów wykonanych w dziale 855, rozdziale 85502 w 2021 r. w paragrafach: 0920, 0970, 0980 na łączną kwotę: 70 026,63 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej GOPS na kontach: 130 i 225 oraz ewidencji księgowej UG na kontach: 133-01 224-03 Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane w 2021 r. przez Gminę z tytułu FA, ZA oraz odsetek zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach oraz przekazane na rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem dochodów wykonanych w okresie od 21.02.2021 r. do 10.03.2021 r. na łączną kwotę: 381,01 zł³¹. Przedmiotowe dochody zostały przekazane przez GOPS na rachunek UG w Brzeźnicy w dniu 22.03.2021 r., na rachunek LUW w dn. 23.03.2021 r.³² Pani Barbara Machnij – Główna Księgowa GOPS wyjaśniła, że: „ (...) nieterminowe przekazanie do LUW dochodów budżetowych za 2021 r. uzyskanych w rozdziale 85502 w okresie 21.02-10.03.2021 r. w par. 0980 w wysokości: 314,27 zł oraz w par. 0920 w wysokości 66,74 zł wynikało z planowanej nieobecności jednego z pracowników w terminie od 10.03 do 12.03.2021 r. (...) ”. W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 16 września 2022 r. Jednostka kontrolowana dokonała zwrotu należnych odsetek w wysokości: 0,67 zł.

Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie jednocześnie zaleca Jednostce kontrolowanej zwrócić szczególną uwagę na terminowe przekazywanie dochodów wykonanych w rozdz. 85502 na rachunek budżetu państwa.

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, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 14.04.2021 r., 13.07.2021 r., 14.10.2021 r., 03.02.2022 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2021 rok zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

³⁰ Zgodnie z art.209 § 1 i 3 ustawy z dnia 6 czerwca 1997r. – Kodeks karny

³¹ Par. 0920 – 66,74 zł, par. 0980 – 314,27 zł

³² Ustawowy termin przekazania dochodów do budżetu państwa to 15.03.2021 r.

- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 09.04.2021 r., 09.07.2021 r., 08.10.2021 r., 03.02.2022 r. W sprawozdaniu za IV kwartał 2021 r. w kol. 5 *Należności* oraz kol. 9,10 *Należności pozostałe do zapłaty*, w tym *zaległości* w rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0970 i 0980 zostały wykazane błędne kwoty należności (szczegóły omówiono w pkt. 3.2 niniejszego dokumentu). Ponadto, ustalono, że wpływy z tytułu ZA zaewidencjonowane zostały w §0970 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast w §0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (szczegóły omówiono w pkt. 3.1 niniejszego dokumentu).
- 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: 15.04.2021 r., 15.07.2021 r., 22.10.2021 r., 07.02.2022 r. W sprawozdaniu za IV kwartał 2021 r. w kol. 2, 3, 13 w wierszu N4 i N4.2 zostały wykazane błędne kwoty należności (szczegóły omówiono w pkt. 3.1 niniejszego dokumentu).

V. PRIORYTETY WYZNACZONE PRZEZ KANCELARIĘ PREZESA RADY MINISTRÓW DO UWZGLĘDNIENIA W DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ W 2022 r.

5.1. Zlecenie realizacja i nadzorowanie zadań publicznych finansowanych w formie dotacji.

5.2. Wydatkowanie środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 000,00 zł.

Oceny realizacji zadań w przedmiotowym zakresie dokonano na podstawie dotacji wydatkowanej przez Jednostkę kontrolowaną w rozdziałach przyjętych do kontroli, tj. 75011 i 85502. W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- nie zachodził obowiązek podejmowania działań informacyjnych wynikający z art. 35 a ustawy o finansach publicznych,
- przy wydatkowaniu środków nie zachodził obowiązek stosowania postępowań w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
- w związku ze zmianą przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych UG w Brzeźnicy dokonał wymaganych zmian w stosowanym regulaminie zakupów, tj. Zarządzeniem Wójta Gminy Brzeźnica nr 134/2020 z dn. 31.12.2020 r. wprowadzono do stosowania *Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł netto*,
- uaktualnienia zapisów regulaminu w przedmiotowym zakresie nie dokonano w GOPS w Brzeźnicy (szczegóły omówiono w pkt 2.2 niniejszego dokumentu),
- prawidłowość realizacji zamówień o wartości poniżej 130 000,00 zł zweryfikowano w oparciu o wydatkowanie środków w rozdziałach: 75011 i 85502 (szczegóły omówiono kolejno w pkt 2.1 i 2.2. niniejszego dokumentu).

VI. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

1. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotami wykazanymi w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 r./ewidencji księgowej GOPS i programie Sygnity w zakresie: należności, należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości z tytułu FA, odsetek od FA oraz ZA, co w konsekwencji spowodowało wykazanie błędnych kwot należności w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 r. i RB-ZN za IV kwartał 2021 r. (str. 7-8)
2. Dochody wykonane w rozdziale 85502 na łączną kwotę: 381,01 zł zostały przekazane do budżetu państwa z przekroczeniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (str. 12).
3. Wpływy z tytułu ZA zaewidencjonowane zostały w par. 0970 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast w par. 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (str. 8-9).
4. Nie dostosowano dokumentów wewnętrznych funkcjonujących w GOPS w Brzeźnicy, tj. zasad (polityki) rachunkowości oraz Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro netto do obowiązującego stanu prawnego (str. 5,7).

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień zalecam³³ :

1. Wyjaśnienie oraz skorygowanie w ewidencji księgowej na koncie 221 powstałych rozbieżności w zakresie należności, należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości z tytułu FA, odsetek od FA oraz ZA.
2. Terminowe przekazywanie przez UG dochodów budżetowych wykonanych w rozdziale 85502 na rachunek bieżący LUW.
3. Prowadzenie ewidencji księgowej dochodów wykonanych z tytułu ZA w paragrafie 094 - „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”.
4. Dostosowanie dokumentów wewnętrznych funkcjonujących w GOPS w Brzeźnicy, tj. zasad (polityki) rachunkowości oraz Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro netto do obowiązującego stanu prawnego.

W związku z powyższym oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia³⁴ .

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

³³ art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

³⁴ art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).