



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., 09 maja 2023 r.

Nasz znak: BF-VIII.431.1.2023.AByl
Sprawę prowadzi: Anna Bylina
Telefon: 95 7 851 682
e-mail: anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Lech Miszewski
Wójt Gminy Wymiarki

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 06 marca do 18 kwietnia 2023 r. w Urzędzie Gminy w Wymiarkach¹ została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa² w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2022 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 51-1/2023 z dnia 02 marca 2023 r. – przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Pan Paweł Flügel – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 51-2/2023 z dnia 02 marca 2023 r.

W okresie objętym kontrolą i w trakcie trwania czynności kontrolnych funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Lech Miszewski⁵.

¹ Zwany dalej UG w Wymiarkach lub 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 2023 r. poz. 190.) 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 2023 r. poz. 190).

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 Wymiarkach z dnia 05.11.2018 r.

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na realizację zadań Gmina Wymiarki w 2022 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 2 373 269,48 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 1 627 269,48 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 746 000,00zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

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

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja po zmianach	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
a	b	c	d	e	f=d-e	g
§ 2010						
01095	Pozostała działalność	41 968,29	41 968,29	41 968,29	0,00	x
75011	Urzędy wojewódzkie	58 710,00	58 710,00	58 710,00*	0,00	x
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	12 239,64	12 239,64	11 794,95	444,69	30.12.2022
85215	Dodatki mieszkaniowe	162,94	162,94	162,94	0,00	x
85295	Pozostała działalność	196 852,61	196 852,61	195 917,49	935,12	29.12.2022
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 278 927,00	1 278 927,00	1 254 236,34	24 690,66	29.12.2022
85503	Karta Dużej Rodziny	105,00	105,00	105,00	-	x
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	38 304,00	38 304,00	37 812,33	491,67	29.12.2022
Razem dla § 2010		1 627 269,48	1 627 269,48	1 600 707,34	26 562,14	x
§ 2060						

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja po zmianach	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
a	b	c	d	e	f=d-e	g
§ 2010						
85501	Świadczenie wychowawcze	746 000,00	746 000,00	745 995,34	4,66	22.07.2022
Ogółem		2 373 269,48	2 373 269,48	2 346 702,68	26 566,80	x

*w tym kwota: 385,00 zł poniesiona przez UG w poprzednim roku budżetowym a zwrócona z dotacji w 2022 r.

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Wymiarki Uchwałą Rady Gminy Wymiarki nr XXXIII/175/2021 z dnia 16.12.2021 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2022 rok, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.3110.44.2021 z dnia 22 października 2021 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Uchwałami Rady Gminy lub Zarządzeniami Wójta Gminy Wymiarki. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 2 373 269,48 zł. Dotacje wydatkowano w kwocie 2 346 702,68 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem: 26 566,80 zł, co stanowi 1,11% 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 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 metodyką kontroli.

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

Na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w 2022 r. Gmina Wymiarki otrzymała dotację w kwocie: 58 710,00 zł⁶. Dotacja została wydatkowana w 100 %. Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2021 r., ewidencji księgowej na koncie 130-1 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki zostały przeznaczone na sfinansowanie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników UG realizujących zadania zlecone. Sprawdzeniu poddano 100% wydatków w następującej szczegółowości:

- §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości: 45 087,00 zł,
- §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości: 6 886,00 zł,
- §4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości: 6 737,00 zł.

W ramach kontroli zweryfikowano 100% wydatków poniesionych w ww. klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z informacją uzyskaną od Pani Krystyny Grażyny Kumek – Sekretarza Gminy w 2022 r. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej były wykonywane przez dwóch pracowników UG, tj.: zastępcę Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Wymiarkach w wymiarze 1 etatu oraz Inspektora w Referacie Administracyjno – Gospodarczym UG w wymiarze 3/4 etatu. Kontrola dokumentów źródłowych potwierdziła, że w szczegółowych zakresach czynności, praw, obowiązków i odpowiedzialności oraz opisach

⁶ W kwocie 58 710,00 zł została ujęta kwota 385,00 zł stanowiąca wydatki poniesione ze środków własnych w 2021 r., a zwrócone z dotacji otrzymanej w 2022 r.

stanowisk pracy poszczególnych pracowników wskazane zostały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące w szczególności: przepisów ustawy prawo o aktach stanu cywilnego, przepisów ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych, ewidencji działalności gospodarczej.

Kontrolujący ustalili, że wydatki poniesione w omawianym rozdziale zostały przebiegowane z rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) na podstawie PK – poleceń księgowania na łączną kwotę: 58 710,00 zł, tj.: PK nr 26 z dn. 31.01.2022 r. na kwotę: 3 147,00 zł, PK nr 69 z dn. 31.03.2022 r. na kwotę: 11 720,00 zł, PK nr 134 z dn. 30.06.2022 r. na kwotę: 14 647,00 zł, PK nr 207 z dn. 30.09.2022 r. na kwotę: 14 742,00, PK nr 320 z dn. 22.12.2022 r. na kwotę: 14 454,00 zł. Na podstawie zbiorczych list wypłat wynagrodzenia osobowego miesięcznego od stycznia do grudnia 2022 r., potwierdzono prawidłowość poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym.

2.2 Dział 852 – Pomoc społeczna i Dział 855 – Rodzina

Gmina Wymiarki otrzymała w 2022 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 w wysokości: 197 015,55 zł (§2010) oraz w dziale 855 w wysokości: 2 063 336,00 zł (§2010, §2060).

Powyższa dotacja była wydatkowana przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Wymiarkach⁷. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-3 ustalono, że UG przekazał na rachunek OPS kwotę w wyższej wysokości: 3 311 119,01 zł, tj. kwotę wraz ze środkami własnymi Gminy w wysokości: 1 050 767,46 zł.

W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto OPS w Wymiarkach w rozdziałach: 85215, 85295, 85501, 85502, 85503 oraz 85513. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych.

Skontrolowano wydatki poniesione w rozdziale 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

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

W okresie kontrolowanym OPS w Wymiarkach na realizację zadań w rozdziale 85502 - wydatkował kwotę: 1 254 236,34 zł, tj. 98,07% otrzymanej dotacji. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki zaewidencjonowane w paragrafach: 4210 i 4300. Szczegóły omówiono poniżej.

4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – środki w tym paragrafie zostały wydatkowane w kwocie 1 960,08 zł. Skontrolowano wydatki na łączną kwotę: 1 880,31 zł, tj. 95,93% wydatkowanej dotacji. Ustalono, że środki zostały poniesione w szczególności na zakup druków dokumentów dla działu świadczeń rodzinnych, materiałów biurowych, m.in. papieru ksero, segregatorów, długopisów na potrzeby bieżącego funkcjonowania jednostki oraz dysku SSD wraz z kablem HDMI do komputera dla pracownika z działu funduszu alimentacyjnego;

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

4300 – Zakup usług pozostałych – środki w tym paragrafie zostały wydatkowane w kwocie 4 353,47 zł. Skontrolowano wydatki na łączną kwotę: 3 526,24 zł, tj. 81,00% wydatkowanej dotacji. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na opłacenie przedłużenia licencji na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, na usługę komunikacji z beneficjentem za pomocą poczty elektronicznej zintegrowanej z oprogramowaniem do obsługi świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego, za usługi pocztowe za miesiące: wrzesień i październik 2022 r.

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, wówczas przy wydatkowaniu środków finansowych zastosowano procedury określone w *Regulaminie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza 130 000 zł netto*⁸, tj. do zamówień publicznych do szacunkowej kwoty 4 000,00 zł brutto,
- na każdym dokumencie księgowym widniała pieczętka, że przedmiot zamówienia jest wyłączony spod stosowania ustawy PZP oraz, że dany wydatek jest zgodny z planem finansowym,
- każdy dokument księgowy został szczegółowo opisany, ze wskazaniem w jakiej części dotyczył świadczeń rodzinnych a w jakiej świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- zapłaty za produkty i usługi dokonywano w terminach określonych w wystawionych fakturach/rachunkach, w jednym przypadku termin zapłaty faktury został przez sprzedawcę wydłużony,
- 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.

2.2.2. Prawidłowość wyliczenia i wydatkowania dotacji na koszty obsługi zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Zgodnie z przyjętą do kontroli metodologią doboru próby, sprawdzeniu poddano prawidłowość wyliczenia kosztów obsługi zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziałach: 01095, 80153, 85215, 85295, 85501 oraz 85502. W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono prawidłowość wyliczenia przez Gminę w 2022 r. kosztów obsługi w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- zgodnie z art. 8 ust. 5 Ustawy z dn. 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 846) w rozdziale 01095 koszty ustalania i wypłacania przez Gminę zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym wyniosły: 822,91 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych⁹,
- zgodnie z art. 55 ust. 9 Ustawy z dn. 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm.) w rozdziale 80153 koszty związane z zapewnieniem sfinansowania zakupu podręczników, materiałów

⁸ Wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 9.2022 Kierownika OPS w Wymiarkach z dn. 10.05.2022 r.

⁹kwota wypłaconej dotacji: 41 968,29 zł, należna kwota kosztów obsługi: 839,36 zł.

edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych dla publicznych szkół podstawowych i artystycznych wyniosły: 121,17 zł i nie przekroczyły 1% przekazanej kwoty dotacji¹⁰,

- zgodnie z art. 5f ust. 3 Ustawy z dn. 10.04.1997 r. *Prawo energetyczne* (Dz. U. z 2021 r. poz. 716 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 1385 ze zm.) w rozdziale 85215 koszty wypłacania przez Gminę odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej wyniosły: 3,19 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej¹¹,

- zgodnie z art. 4 ust. 2 Ustawy z dn. 17.12.2021 r. o *dotatku ostonowym* (Dz. U. z 2022 poz. 1 ze zm.) w rozdziale 85295 koszty wypłacania odbiorcom dodatku ostonowego wyniosły 3 820,59 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie¹²,

- zgodnie z art. 24 ust. 1 Ustawy z dn. 17.09.2021 r. o *zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw* (Dz.U. z 2021 poz. 1981 ze zm.) w rozdziale 85501 koszty obsługi świadczenia wychowawczego wyniosły: 2 443,84 zł i nie przekroczyły 0,33% otrzymanej dotacji¹³,

- zgodnie z art. 33 ust. 2a Ustawy z dn. 28.11.2003 r. o *świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2020 r. poz. 111 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 615 ze zm.) oraz z art. 31 ust. 3 Ustawy z dn. 07.09.2007 r. o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2021 r. poz. 877 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1205 ze zm.) w rozdziale 85502 Gmina poniosła koszty na obsługę: świadczeń rodzinnych, świadczenia rodzicielskiego, składek emerytalnych i rentowych z ubezpieczenia społecznego, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego; przedmiotowe koszty w 2022 r. wyniosły łącznie: 35 666,25 zł i nie przekroczyły należnej Gminie kwoty kosztów obsługi w omawianej klasyfikacji, tj. 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne, składki emerytalne i rentowe oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz 30,00 zł od wydanej decyzji w sprawie świadczenia rodzicielskiego¹⁴,

Dodatkowo zweryfikowano prawidłowość wydatkowania środków poniesionych na koszty związane z obsługą zadań w rozdziałach: 01095 oraz 85501. Na podstawie badanej próby Zespół kontrolny ustalił, że dotacja została wydatkowana w szczególności na:

- opłacenie dwóch umów zleceń na wykonanie następującego zakresu prac: przyjmowanie wniosków, naliczanie kwoty, sporządzanie decyzji oraz prowadzenie sprawozdawczości w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, tj.: umowa nr RF-SK.3032.1.2022 z dnia 16.02.2022 r., zawarta na okres od 16.02.2022 r. do 30.04.2022 r. Za wykonanie powyższej pracy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 406,41 zł. Rozliczenia finansowego umowy dokonano na podstawie listy płac nr 15 z dnia 28.04.2022 r. W dniu 28.04.2022 r. Zleceniodawca wpłacił Zleceniobiorcy wynagrodzenie w tożsamej wysokości; oraz umowa nr RF-SK.3032.2.2022 z dnia 01.08.2022 r., zawarta na okres od 01.08.2022 r. do 31.10.2022 r. Za wykonanie powyższej pracy strony ustaliły

¹⁰ kwota przekazanej dotacji: 12 118,47 zł, należna kwota kosztów obsługi: 121,18 zł.

¹¹ kwota wypłaconej dotacji: 159,75 zł, należna kwota kosztów obsługi: 3,19 zł.

¹² Kwota wypłaconych dotacji: 192 096,90 zł, należna kwota kosztów obsługi: 3 841,94 zł.

¹³ kwota otrzymanej dotacji: 743 551,50 zł, należna kwota kosztów obsługi: 2 453,72 zł.

¹⁴ Kwota dotacji na św. rodzinne: 967 193,28 zł, należna kwota kosztów obsługi: 29 015,80 zł; kwota dotacji na św. z funduszu alimentacyjnego: 96 311,70 zł, należna kwota kosztów obsługi: 2 889,35 zł; kwota dotacji na składki emerytalne i rentowe: 125 370,12 zł, należna kwota kosztów obsługi: 3 761,10 zł; kwota dotacji na św. rodzicielskie: 29 695,80 zł, należna kwota kosztów obsługi: wystawiono 4 decyzje administracyjne: 120,00 zł; łączna należna kwota kosztów obsługi w rozdz. 85502: 35 786,25 zł

wynagrodzenie w wysokości 281,41 zł. Rozliczenia finansowego umowy dokonano na podstawie listy płac nr 40 z dnia 27.10.2022 r. W dniu 27.10.2022 r. Zleceniodawca wpłacił Zleceniobiorcy wynagrodzenie w tożsamej wysokości.

- wypłatę dodatku specjalnego w wysokości 560,00 zł dla pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Wymiarkach z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych w okresie od 01.01.2022 r. do 30.05.2022 r. związanych z realizacją ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci; dodatek został wypłacony na podstawie listy płac nr 31 za maj 2022 r. w dniu 26.05.2022 r.

- opłacenie faktury nr DSFA/FYY22/04/0221 z dn. 04.04.2022 r. za przedłużenie licencji na oprogramowanie do obsługi świadczeń wychowawczych na 2022 r. Faktura została opłacona terminowo w dniu 12.04.2022 r.

Zespół kontrolny ustalił, że przedmiotowe środki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej przy zastosowaniu prawidłowej klasyfikacji budżetowej. Przedłożone dokumenty finansowo - księgowe zostały odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem rachunkowo – formalnym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Wartość planowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, do zrealizowania przez Gminę w 2022 r. została ustalona na kwotę 32 990,00 zł. Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. wysokość dochodów wykonanych w 2022 r. wyniosła 68 098,82 zł, co stanowi 206,42% dochodów planowych. Dane dotyczące wykonania i wysokości odprowadzonych dochodów na rachunek LUW w poszczególnych rozdziałach i paragrafach przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2. Dochody odprowadzone do budżetu państwa w 2022 r. Kwoty w zł

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne dla budżetu państwa	Dochody przekazane dla budżetu państwa
75011	0690	0,00	124,00	117,80	117,80
85502	0920	0,00	26 242,82	26 242,82	26 242,82
	0970	0,00	0,00	0,00	0,00
	0980	32 990,00	41 732,00	25 039,20	25 039,24 ^{*1}
RAZEM		32 990,00	68 098,82	51 399,82	51 399,86

*1) Różnica pomiędzy dochodami należnymi a przekazanymi wynosi 0,04 zł. Różnica wynika z zaokrągleń sum częściowych dla pojedynczych wpłat.

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółowej kontroli poddano dochody wykonane w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz 100% dochodów wykonanych przez gminę w rozdziale 85502 pod kątem terminowości odprowadzania na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń.

3. Dział 855 - Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

3.1 Informacje ogólne

Zgodnie z Ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U.2021.877 od 28 kwietnia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 1205) zwanej dalej ustawą o p.o.u.d.a. 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. Zadanie realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Wymiarkach¹⁵, który zgodnie ze statutem jest jednostką organizacyjną Gminy¹⁶ i wykonuje, m.in. zadania zlecone gminie z zakresu administracji rządowej. W celu zabezpieczenia prawidłowego funkcjonowania w OPS w okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny zatwierdzony Zarządzeniem Kierownika OPS¹⁷ wydanym na podstawie §7. Statutu OPS. Zgodnie z tym regulaminem OPS-em kieruje Kierownik, który został upoważniony w imieniu Wójta Gminy Wymiarki, m.in. do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych i postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego¹⁸.

Ewidencja należności z tytułu funduszu alimentacyjnego¹⁹ prowadzona była za pośrednictwem konta 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Do konta 221 prowadzona była przez pracownika merytorycznego OPS szczegółowa ewidencja analityczna w programie do obsługi świadczeń z FA SIGNITY²⁰ zawierający wykaz dłużników alimentacyjnych dla FA jak i zaliczki alimentacyjnej²¹ wraz z kwotami zadłużeń oraz wyegzekwowanych przez komorników wpłat z tytułu FA i odsetek oraz ZA. Dla ZA nie była prowadzona ewidencja należności w programie księgowym za pośrednictwem konta 221. Z przekazanej informacji przez Kierownika OPS²² wynika, że począwszy od 2023 r. ewidencja należności z tytułu ZA została prowadzona w programie księgowym na koncie 221. W związku z powyższym Kontrolujący odstępują od formułowania ustalenia i zalecenia w tym zakresie.

3.2. Prawidłowość 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 9 dłużników alimentacyjnych, od których w 2022 r. odnotowano wpłatę z tytułu należności głównej z FA. Od wymienionych dłużników w 2022 r. odnotowano wpłaty w następujących paragrafach:

- § 0920 – Pozostałe odsetki – w łącznej wysokości 11 862,77 zł, co stanowi 45,20% dochodów wykonanych w tym paragrafie,

¹⁵ Zwanym w dalszej części dokumentu w skrócie OPS.

¹⁶ Uchwała nr L/209/2018 Rady Gminy Wymiarki z dnia 18 czerwca 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Wymiarkach.

¹⁷ Zarządzenie nr 4.2022 z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego OPS (do dnia 27 stycznia 2022 r. obowiązywał Regulamin nadany Zarządzeniem Kierownika OPS Nr 1.2021 z dnia 4 stycznia 2021 r.)

¹⁸ Zarządzenie nr 0050.36.2017 Wójta Gminy Wymiarki z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie udzielenia upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych i wyznaczania osoby uprawnionej do wykonywania czynności w sprawach prawa pracy.

¹⁹ Zwanego dalej FA.

²⁰ Zgodnie z przekazaną informacją przez Kierownika OPS nr pisma PS.081.8.2023 z dnia 16 marca 2023 r. program spełnia kryteria określone w ustawodawstwie i jest użytkowany na podstawie zakupionej licencji

²¹ Zwanego dalej ZA.

²² Pismo OPS PS.081.8.2023 z dnia 16 marca 2023 r.

- § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z FA w łącznej wysokości 41 732,00 zł, co stanowi 100% dochodów wykonanych w tym paragrafie.

Ponadto ustalono, że:

- stan zadłużenia dla dłużników alimentacyjnych przyjętych do próby na koniec 2022 r. z tytułu należności głównej z FA (stan początkowy + przypisy – spłata) względem zadłużenia na dzień 1 stycznia 2022 r. (stan początkowy) zmniejszył się o 12 558,14 zł, tj. o 5,64% i na koniec roku 2022 wyniósł 210 097,37 zł,
 - trzech dłużników przyjętych do próby posiadało zadłużenie z tytułu ZA na łączną kwotę 23 257,50 zł, co stanowi 17,87% należności ogółem z tego tytułu w wysokości 130 170,70 zł,
 - nie odnotowano w kontrolowanym okresie żadnej wpłaty z tytułu należności dla ZA,
 - z przedłożonej informacji przez Kierownika OPS²³ wynika, że w roku 2022 dokonano umorzeń w związku ze zgonem jednego dłużnika na łączną kwotę 119 716,23 zł, w tym z tytułu należności głównej z FA w wysokości 79 066,78 zł, odsetek z od należności głównej z FA w wysokości 37 814,45 zł i z tytułu należności dla ZA w wysokości 2 835,00 zł.
- Kontrolujący potwierdzili prawidłowość działań w tym zakresie.

Ustalenia szczegółowe dokonane na podstawie badanej próby:

- OPS jako organ właściwy wierzyciela każdorazowo weryfikował, czy dana osoba jest uprawniona do świadczenia z FA, tj. w szczególności czy spełnia kryteria określone w art. 9 ust.1, 1a ustawy,
- dłużnicy alimentacyjni w przypadku przyznania osobie uprawnionej świadczenia z FA otrzymywali stosowne zawiadomienie, w którym byli informowani o obowiązku zwrotu wraz z odsetkami należności z tytułu wypłaconych świadczeń z FA na rzecz osób uprawnionych oraz o wysokości aktualnych zobowiązań jakie posiada dłużnik alimentacyjny wobec gminy wierzyciela, co jest zgodne z art.27 ust.7 pkt 1 i 3 ustawy o p.o.u.d.a.,
- w każdym wymaganym przypadku gdy świadczenie z FA było przyznane, OPS (organ właściwy wierzyciela) informował komornika (organ egzekucyjny) o przyłączeniu się do postępowania egzekucyjnego, co jest zgodnie z art.27 ust.3a, ustawy o p.o.u.d.a.,
- w każdym wymaganym przypadku po przyznaniu świadczenia OPS (organ właściwy wierzyciela) informował organ właściwy dłużnika alimentacyjnego (gminę dłużnika) o zobowiązaniach wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2, co jest zgodne z art.27 ust.7a, ustawy o p.o.u.d.a.,
- analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz ZA prowadzony był przez pracownika merytorycznego OPS w programie SIGNITY, który to program zgodnie z przekazaną informacją przez Kierownika OPS²⁴ spełnia kryteria określone w ustawodawstwie, a do którego to programu jednostka zakupiła prawo użytkowania i wykorzystywania do własnych potrzeb,
- przypisy należności w programie SIGNITY dokonywane były w prawidłowej wysokości określonej w drodze wydanej decyzji przez Wójta Gminy Wymiarki,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie SIGNITY imienna ewidencja wpłat, w której w szczególności wskazywano: daty wpłat należności, wysokości wpłat z tytułu FA i/lub ZA z podziałem na gminę dłużnika i wierzyciela oraz odsetki od należności głównej z FA,

²³ Pismo OPS PS.081.7.2023 z dnia 13 marca 2023 r.

²⁴ Pismo OPS nr PS.081.8.2023 z dnia 16 marca 2023 r.

- 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, OPS w pierwszej kolejności zaliczał na poczet naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie – zgodnie z art. 1026 §2 Ustawy z dnia 17 listopada 1964 Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U.2021.1805),
- kwoty wpłat ujęte w programie SIGNITY dla poszczególnych dłużników były rozliczane w tej samej wysokości, co kwoty wpłat wniesione przez komornika, a wynikające z wyciągów bankowych,
- kwoty wpłaconych należności przez komornika były przez OPS prawidłowo ujmowane na koncie 130-01 z uwzględnieniem każdej wpłaty osobno i z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej,
- kwoty spłaconych należności w części dotyczącej budżetu państwa zostały rozliczone przez OPS z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej w części należnej dla budżetu państwa na koncie 225, a w części dotyczącej budżetu gminy na koncie 222.
- dla każdego skontrolowanego dłużnika kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie SIGNITY z datą wskazaną przez komornika w tytule wyciągu bankowego, za wyjątkiem 10 wpłat na 71 odnotowanych, gdzie ujęcie rozliczenia nastąpiło z datą przelewu pomimo, że w treści przelewu komornik wskazywał datę wniesienia opłaty przez dłużnika alimentacyjnego. W otrzymanym wyjaśnieniu podpisanym przez Kierownika OPS²⁵ czytamy, że *„Pracownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Wymiarkach w ewidencji SIGNITY omyłkowo rozliczył 10 wpłat z datą przelewu, a nie z datą wskazaną przez komornika w treści przelewu. W związku z powyższym zobowiązujemy się do wprowadzania wyciągów bankowych z zachowaniem należytej uwagi co do wskazanych przez komornika dat.”* Zespół kontrolny przyjmuje przedmiotowe wyjaśnienia i jednocześnie wskazuje, że obowiązek rozliczania wpłat na dzień wniesienia opłaty przez dłużnika do komornika wynika z zapisów art. 462 § 1 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz.U.2020.1740 od dnia 9 czerwca 2022 r. Dz.U.2022.1360). Dłużnik, spełniając świadczenie, może żądać od wierzyciela pokwitowania. Jednocześnie, jak wynika z art. 815 § 2 Ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U.2021.1805), pokwitowanie komornika ma taki sam skutek jak pokwitowanie wierzyciela sporządzone w formie dokumentu urzędowego. Należy przyjąć, że jeżeli dłużnik alimentacyjny spełnia świadczenie w ramach postępowania egzekucyjnego do rąk komornika, to jest to równoznaczne ze spełnieniem świadczenia na rzecz wierzyciela (w tym przypadku UG). Za powyższym przemawia również treść art. 31 ustawy z dnia 22 marca 2018 r. O komornikach sądowych (Dz.U.2021.850 od dnia 13 maja 2022 r. Dz.U.2022.1168 od dnia 14 września 2022 r. Dz.U.2022.2224), zgodnie z którym komornik, co do zasady, ma obowiązek w terminie 4 dni przekazać wierzycielowi wyegzekwowane należności, a w przypadku egzekucji świadczeń alimentacyjnych i rentowych komornik przekazuje wierzycielowi wyegzekwowane należności niezwłocznie, niezależnie od sposobu ich wyegzekwowania. Natomiast, jeżeli komornik dopuści do opóźnienia, jest obowiązany zapłacić wierzycielowi odsetki ustawowe za opóźnienie od kwot otrzymanych i nierozliczonych w terminie. Z przepisów tych wynika jednoznacznie, że od momentu spełnienia świadczenia przez dłużnika alimentacyjnego do rąk komornika (na rachunek bankowy komornika), to na komorniku spoczywa obowiązek przekazania wyegzekwowanych środków wierzycielowi, a w przypadku opóźnienia w przekazaniu tych środków, to komornik, a nie dłużnik, będzie zobowiązany do zapłaty odsetek ustawowych

²⁵ Pismo OPS nr FA.081.2.2023 z dnia 27 marca 2023 r.

za opóźnienie. Podsumowując, przyjęć należy, że chwilą spłaty przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu zadłużenia z FA jest dzień wpływu tych środków na rachunek bankowy komornika, a nie dzień, w którym wyegzekwowane środki wpłyną na rachunek bankowy UG w wyniku przelewu dokonanego przez komornika. Jednocześnie należy podkreślić, że na kierowniku jednostki organizacyjnej (w tym przypadku na Kierowniku OPS) ciąży obowiązek zapewnienia właściwej organizacji pracy, skutecznego nadzoru nad prawidłową realizacją powierzonych zadań przez podległych pracowników oraz właściwego stosowania wyszczególnionych w treści niniejszego dokumentu przepisów prawa.

3.3. Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń

Zgodnie z metodyką kontroli, terminowość odprowadzania pobranych dochodów sprawdzono na próbie, do której włączono 100% dochodów odprowadzonych w 2022 r. w rozdziale 85502. W kontrolowanym okresie zgodnie ze statutem OPS²⁶, *Ośrodek prowadził gospodarkę finansową według zasad określonych dla jednostek w ustawie o finansach publicznych i dysponował odrębnym rachunkiem bankowy.*

W trakcie prowadzonej kontroli ustalono, że:

- wyegzekwowane przez komornika należności w rozdziale 85502 były wpłacane na wyodrębniony rachunek bankowy OPS i ujmowane w ewidencji prowadzonej w programie do obsługi merytorycznej dłużników. Pracownik OPS na podstawie wyciągu bankowego dokonywał podziału na należność główną z FA oraz odsetki.

W kontrolowanym okresie nie odnotowano wpłat z tytułu zaległości dla ZA. Dochody wykonane były przekazywane na rachunek Gminy, a następnie z jej rachunku na konto LUW w wysokości należnej dla budżetu państwa,

- ewidencja księgową kont 130, 221 i 225 była prowadzona przez OPS na bieżąco z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej,

- ewidencja księgową prowadzona w UG dla konta 139 (wpływ dochodów przekazywanych przez OPS na rachunek Gminy) jak również dla konta 240-11 (dochody przekazane do budżetu państwa) i 240-10 (dochody własne gminy) była prowadzona bez zastosowania podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. klasyfikacji według paragrafów dochodowych. W otrzymanym wyjaśnieniu podpisanym przez Skarbnika Gminy Wymiarki²⁷ czytamy, że „(...) powyższa nieprawidłowość wynika z tego, iż kontynuowany był sposób prowadzenia księgowości z lat ubiegłych. Informujemy, że w br. Gmina wprowadziła klasyfikację według paragrafów dochodowych w rozliczeniach dotyczących dochodów budżetu państwa”. Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia i w związku z tym, że według powyższych zapewnień ewidencja dotycząca dochodów b.p. począwszy od tego roku jest już prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. według paragrafów dochodowych odstępując od formułowania ustalenia i zalecenia w tym zakresie.

Na podstawie ewidencji księgowej OPS na kontach 130, 221 i 225 oraz ewidencji księgowej prowadzonej w UG na kontach 139 i 240, zespół kontrolny pomimo, że ewidencja dla dochodów w rozdziale 85502 była prowadzona przez Gminę bez zastosowania podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. klasyfikacji według paragrafów dochodowych, potwierdził, że dochody uzyskane w 2022 r. przez Gminę Wymiarki

²⁶ Rozdział 4. (Gospodarka finansowa) § 8. ust.1. Statutu OPS.

²⁷ Pismo UG Wymiarki z dnia 21.03.2023 r. (pismo 1)

w rozdziale 85502, tj. z tytułu FA oraz odsetek zostały wyliczone i przekazane w prawidłowych wysokościach na rachunek budżetu państwa oraz zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem dochodów wykonanych na kwotę 2 937,66 zł. Szczegółowe dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Tabela nr 3. Dochody uzyskane w rozdziale 85502 i przekazane po terminie Kwoty w zł

Dochód wykonany za okres	Wysokość dochodu bp.	Data przekazania	Ilość dni po terminie	Należne odsetki
11-20.01.2022	352,33	28.01.2022	3	0,23
21.01-10.02.2022	689,37	22.02.2022	7	1,12
21.04-10.05.2022	1 280,85	17.05.2022 ¹⁾	1	0,47
11-20.07.2022	615,11	27.07.2022	2	0,54
Razem	2 937,66			2,36
*1) Ustawowy termin przypadał na 15.05.2021 (niedziela), zatem faktyczny termin upływał w najbliższy dzień roboczy przypadający na 16.05.2021 r.				

W otrzymanym piśmie²⁸ Skarbnik Gminy Wymiarki wyjaśniła, że: „(...) – przyczyną nieterminowego przekazania dochodów w 2022 roku z tytułu funduszu alimentacyjnego było niedopatrzenie pracowników. Rok 2022 był dla nas szczególnie ponieważ mieliśmy w referacie finansowym między innymi wakat i absencje chorobowe (COVID) co spowodowało nasilenie obowiązków i powyższe niedopatrzenia”. Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie jednocześnie wskazując, że po stronie UG leży obowiązek zapewnienia takiej organizacji pracy, obiegu dokumentów i kontroli by należne dla budżetu państwa dochody były przekazywane w ustawowych terminach. Ponadto kontrolujący ustalili, że w związku z ujawnieniem uchybienia polegającego na nieterminowym przekazywaniu dochodów budżetu państwa, wartość odsetek naliczonych od nieprzekazanych w terminie dochodów wyniosła 2,36 zł. Odsetki w pełnej wysokości zostały odprowadzona na rachunek LUW w dniu 21.03.2023 r., tj. w trakcie trwania czynności kontrolnych.

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: 13.04.2022 r., 11.07.2022 r., 14.10.2022 r., 13.02.2023 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2022 rok zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

➤ sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; sprawozdania za I, II, III, i IV kwartał 2022 r. zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 11.04.2022 r., 11.07.2022 r., 11.10.2022 r., 31.01.2023 r.,

Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2022 rok zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową. W trakcie weryfikacji sprawozdań ustalono, że należności wynikające z ZA są w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. przypisane pod

²⁸ Pismo UG Wymiarki z dnia 21.03.2023 r. (pismo 2)

niewłaściwym paragrafem dochodowym, tj. pod paragrafem 0970 zamiast 0940. W otrzymanym piśmie²⁹ podpisanym przez Główną Księgową OPS czytamy, że „w związku z nieprawidłowo zastosowaną klasyfikacją dotyczącą zaliczki alimentacyjnej do końca 2022 r. ujmowanej w paragrafie 0970 Wpływy z różnych dochodów Ośrodek Pomocy Społecznej informuję, iż od 2023 r. do należności, wpływów z tyt. ZA zastosowano odpowiednią klasyfikację – paragraf dochodowy 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”. Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia i w związku z tym, iż OPS począwszy od 2023 r. dostosował ewidencję należności i dochodów z tytułu ZA do obowiązującej klasyfikacji budżetowej odstępują od formułowania ustalenia i zalecenia w tym zakresie.

➤ sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych; sprawozdania za I, II, III i IV kwartał 2022 r. zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 13.04.2022 r., 12.07.2021 r., 14.10.2022 r., 31.01.2023 r. Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2021 rok zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Stwierdzone uchybienia:

1. Część wpłat wniesionych przez Komornika tytułem należności z FA została błędnie ujęta przez OPS w rozliczeniach dla danego dłużnika alimentacyjnego, tj. z datą przelewu zamiast z datą wskazaną przez Komornika w treści przelewu (str. 10-11).
2. Część dochodów należnych dla budżetu państwa w rozdziale 85502 na kwotę 2 937,66 zł została odprowadzona na rachunek LUW po terminie (str. 12).

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień zalecam³⁰ :

1. Ewidencjonowanie kwot z wyegzekwowanych przez komornika należności od dłużników alimentacyjnych z datą wskazaną przez Komornika w treści przelewu.
2. Przekazywanie dochodów należnych budżetowi państwa w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

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 niepodjęcia³¹ .

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

²⁹ Pismo OPS FA.482.2.2023 z dnia 20.03.2023 r.

³⁰ 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).

³¹ 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).