

Olsztyn, dnia 25 września 2018 r.



**Szanowny Pan
Jan Henryk Kacprzyk
Wójt Gminy Grunwald**

14-107 Gierzwałd 33

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie, 14-107 Gierzwałd 33.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Jan Henryk Kacprzyk – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.,
- Pan Artur Wilczek – Zastępca Wójta Gminy, powołany na to stanowisko 16 stycznia 2017 r.,
- Pan Waldemar Szydlik – Zastępca Wójta Gminy, powołany na to stanowisko w dniu 3 sierpnia 2010 r. i pełniący tę funkcję do dnia 18 stycznia 2017 r., a od dnia 1 grudnia 2010 r. jednocześnie Sekretarz Gminy zatrudniony na podstawie umów o pracę,
- Pani Urszula Borkowska – Skarbnik Gminy, powołana na to stanowisko w dniu 1 stycznia 2006 r.

Kontrolę przeprowadził Józef Machynia – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.590.2018 z dnia 24 lipca 2018 r.

Termin kontroli: 1-31 sierpnia 2018 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

[Akta kontroli: I. 1-21]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej.

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. ustalił dla Gminy Grunwald plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2017 r. w wysokości **9 549 373,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 46 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 11 934 688,19 zł (w tym: zwiększenia – 11 772 446,28 zł oraz zmniejszenia – 162 241,91 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **11 610 204,37 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **11 538 154,37 zł**, z czego wykorzystywała **11 474 247,72 zł**, tj. 99,45 %.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **63 726,95 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 476/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 2 489,00 zł (rozdział 75011).

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych nastąpiło w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* (kwota 27 636,85 zł). Zgodnie z informacją złożoną na piśmie przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej niewykorzystanie środków wynikało z:

- zaplanowania środków na wnioski dotyczące przyznania świadczeń rodzinnych, przekazane i nierozpatrzone przez Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Olsztynie do końca roku,
- odmownego rozpatrzenia wniosków z powodu przekroczenia kryterium dochodowego,
- niezłożenia przez część świadczeniobiorców pobierających świadczenia w okresie 2016/2017, wniosków o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych na okres zasiłkowy 2017/2018.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej,

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:

- Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.,
 - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.,
 - Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.,
- składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Gminy w Grunwaldzie z/s w Gierzwałdzie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grunwaldzie z/s w Gierzwałdzie, Gimnazjum w Stębarku, Szkoły Podstawowe w: Frygnowie, Gierzwałdzie, Mielnie i Szczepankowie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez: Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gimnazjum i 4 Szkoły Podstawowe,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego, Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-70]

6. Stwierdzone uchybienia w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczyły błędnego sporządzenia przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r., poprzez niewykazanie w kolumnie nr 4 „Plan”, zaplanowanych do wykonania dochodów budżetu państwa w wysokości 60 018,00 zł (rozdział 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*).

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (cyt.): „W rozdziale 85502 plan dochodów na 2017 rok ustalony decyzją Wojewody (...)”

ujęty był w paragrafie 2350. W związku z błędną interpretacją GOPS nie mając w/w paragrafu dochodowego (występuje on w Urzędzie Gminy) wypełniając sprawozdanie nie wpisywał planu dochodów. Urząd Gminy dokonał tego w zbiorczym sprawozdaniu (...)

Powyższe skutkowało przekazaniem odbiorcy sprawozdania (Wójtowi Gminy Grunwald), błędnej informacji o wysokości zaplanowanych do wykonania dochodów budżetu państwa w rozdziale 85502.

Osoba odpowiedzialna – Pani Agnieszka Skorupska – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Grunwaldzie z/s w Gierzwałdzie.

[Akta kontroli: II 2-3, 67-68, 70]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

II. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - § 2010, 2060.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **10 060 831,46 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **9 989 781,46 zł**, z czego wykorzystywała **9 950 033,61 zł**, co stanowiło 99,61% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ✓ ustawy budżetowej – **8 727 344,46 zł**, w tym rozdziały:

- 75011 – 24 017,00 zł,
- 85213 – 31 538,88 zł,
- 85501 – 4 907 575,58 zł,
- 85502 – 3 764 213,00 zł.

- ✓ rezerw celowych – **1 222 689,15 zł**, w tym rozdziały:

- 01095 – 671 242,55 zł,
- 75011 – 16 024,00 zł,
- 80101 – 61 567,66 zł,
- 80110 – 13 192,07 zł,
- 80150 – 929,56 zł,
- 85215 – 755,56 zł,
- 85501 – 284 386,00 zł,
- 85502 – 174 538,15 zł,
- 85503 – 53,60 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Gminę w ramach zadań zleconych przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	Koszty obsługi zadania*	% udział dotacji
010	01095	2010	671 242,55 zł	0,00 zł	671 242,55 zł	13 161,62 zł	100%
750	75011		40 041,00 zł	126 232,14 zł	166 273,14 zł	0,00 zł	24,09%
801	80101		61 567,66 zł	9 665,56 zł	71 233,22 zł	609,58 zł	86,44%
	80110		13 192,07 zł	1 625,42 zł	14 817,49 zł	130,62 zł	89,03%

	80150		929,56 zł	3,01 zł	932,57 zł	9,20 zł	99,68%
	85213		31 538,88 zł	0,00 zł	31 538,88 zł	0,00 zł	100%
	85215		755,56 zł	0,00 zł	755,56 zł	14,80 zł	100%
852	85501	2060	5 191 961,58 zł	0,00 zł	5 191 961,58 zł	71 717,18 zł	100%
	85502		3 938 751,15 zł	57 758,49 zł	3 996 509,64 zł	109 665,86 zł	98,56%
	85503	2010	53,60 zł	0,00 zł	53,60 zł	53,60 zł	100%
Ogółem			9 950 033,61 zł	195 284,62 zł	10 145 318,23 zł	195 362,46 zł	98,08%

* Koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach.

3. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie jest finansowane lub dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 75011, 85501, 85502) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168, ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania (wydatki), na które dotacje były udzielone, tj.:

- zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym,
- ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości,
- wydawanie zezwoleń w zakresie działalności gospodarczej,
- obrona cywilna,
- wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
- dodatki energetyczne,
- świadczenia wychowawcze,
- świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- realizacja Karty Dużej Rodziny.

5. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2010 r. nr 44, poz. 255 ze zm.), uchylonego z dniem 2 września 2017 r.,
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 marca 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 760),

- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
- sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym,
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: III. 1-231, V 67]

6. Stwierdzone, w kontrolowanym obszarze, uchybienia dotyczyły:

a) W rozdziale 01095 *Pozostała działalność*:

- dokonania zwrotu podatku akcyzowego za zakup benzyny, na którą nie przysługuje zwrot podatku, tj. do wniosku z dnia 31 sierpnia 2017 r., na podstawie którego Wójt Gminy wydał decyzję nr 311/2017 z dnia 4 września 2017 r., dołączono fakturę VAT nr 4033K1/7200/17 z dnia 23 lipca 2017 r. za zakup 6,6 litrów benzyny „eurosUPER 95” na kwotę 6,60 zł. Kwota nienależnie zwróconego podatku akcyzowego wyniosła 6,60 zł i została wypłacona producentowi rolnemu w dniu 26 października 2017 r.

Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1340 ze zm.), zwrot akcyzy odnosi się wyłącznie do akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, oznaczonego kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49 oraz kodem CN 3824 90 91.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Wójta Gminy (cyt.): „*W dniu 31 sierpnia 2017 r Pan Eugeniusz Zaborowski złożył wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Do wniosku dołączył 34 faktury, w tym 9 faktur, które z biegiem czasu się utleniają i nie są zbyt wyraźne. W dniu 31 sierpnia 2017 r. jeszcze można było je odczytać. Na jednej z takich faktur popełniono pomyłkę, uznając 6,60 l EurosUPER 95 do zwrotu podatku akcyzowego (...). Każda stacja paliw ma swoje nazwy, co stwarza problem, nie raz trzeba korzystać z internetu aby ustalić co to jest za paliwo i czy mieści się w kodach do zwrotu podatku akcyzowego (...) Decyzja o zwrot nienależnie pobranego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego na kwotę 6,60 zł została wydana, w dniu 07 sierpnia 2018 r. (...)*”.

Powyższe środki Gmina zwróciła na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 8 sierpnia 2018 r.

Skutkowało to wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 6,60 zł.

- niedokonania na 313 fakturach dokumentujących zakup oleju napędowego adnotacji „Przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Luty 2017				Sierpień 2017			
Lp.	Znak/nr decyzji	Liczba wszystkich faktur	Liczba faktur bez adnotacji	Lp.	Znak/nr decyzji	Liczba wszystkich faktur	Liczba faktur bez adnotacji
1.	01/01	9	9	1.	1/164	13	13
2.	09/09	12	12	2.	9/172	22	22
3.	18/18	8	8	3.	18/181	11	0
4.	27/27	32	32	4.	27/190	15	15
5.	36/36	2	2	5.	36/200	12	12
6.	45/45	7	7	6.	45/210	7	7
7.	54/54	150	0	7.	54/220	13	0
8.	63/63	1	0	8.	63/229	3	3
9.	71/72	6	6	9.	72/238	8	8
10.	80/81	19	19	10.	81/246	3	0
11.	89/90	3	3	11.	90/256	2	0
12.	99/103	12	12	12.	99/265	71	71
13.	103/108	4	4	13.	108/274	2	0
14.	112/117	11	0	14.	117/283	2	0
15.	121/126	11	0	15.	126/293	4	0
16.	130/135	9	0	16.	135/302	1	1
17.	139/144	10	10	17.	144/311	34	34
18.	149/153	3	3	x	x	x	x
Razem		309	127	Razem		223	186
		100%	41,10%			100%	83,41%

Powyższe było niezgodne z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zgodnie z którym na fakturach VAT umieszcza adnotację o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Wójt Gminy złożył w tym zakresie następujące wyjaśnienia (cyt.): „(...) Na większości faktur, znajdujących się w aktach sprawy w 2017 r. nie dopełniono obowiązku adnotacji o treści „przyjęto w dniu do zwrotu podatku akcyzowego”. Dopisanie na każdej fakturze adnotacji wiąże się z pochłanianiem czasu, którego i tak brakuje w okresie składania wniosków i wystawienia decyzji. Żadnej faktury nie brakuje, każda faktura jest ujęta na załączniku i nie była wykorzystana w innym celu.

Każda faktura, którą rolnik nie pozostawiał w aktach sprawy, była opieczętowana opisana i skserowana. Jeżeli rolnik zabiera fakturę to ma bardzo duże znaczenie. W trakcie pracy nad zwrotem podatku akcyzowego z braku czasu nie dopełniono tego obowiązku (...).”

Osoba odpowiedzialna - Pani Bożenna Boduch - inspektor ds. podatkowych Urzędu Gminy Grunwald.

[Akta kontroli: III. 11-12, 55-56, 116-129]

- b) W rozdziale 80101 *Szkoły podstawowe*, w zakresie prowadzenia dokumentacji księgowej stwierdzono, że dowody księgowe dokumentujące 100% wydatków (13 faktur) poniesionych ze środków dotacji przez Niepubliczną Szkołę Podstawową w Dylewie, tj. na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych, nie zawierały:
- informacji o dacie zapłaty,
 - zapisu o sprawdzeniu dowodu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
 - podpisu osoby zatwierdzającej wydatek,
 - dekretacji księgowej.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi, dowód księgowy należy sporządzić rzetelnie i powinien zawierać utrwalone pisemnie, wyżej wymienione elementy.

Wyjaśnienia w tym zakresie złożył Dyrektor Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie, z których wynika, że: (cyt.): „(...) *na fakturach było brak opisów dotyczących wydatkowania dotacji, ponieważ nie miałem świadomości, że do wydatkowania odrębnej dotacji dotyczącej podręczników, również powinny widnieć opisy, dokumentacja była przekazana i zaewidencjonowana w oddzielnym rejestrze księgowym, gdzie widać czytelność wydatkowania i rozliczenia dotacji celowej*”.

Taki stan rzeczy utrudniał powiązanie dowodów księgowych z wpisami w księgach rachunkowych oraz ustalenie rzetelności opisu wykonanych operacji finansowych.

Osoba odpowiedzialna – Arkadiusz Rosa – Dyrektor Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie.

[Akta kontroli: III. 12-13, 201-229]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

III. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020.

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzjami Nr FK 67/2017 z dnia 17 maja 2017 r. i FK 256/2017 z dnia 10 października 2017 r. przyznał dla Gminy Grunwald dotację udzieloną z budżetu państwa (ustawa budżetowa) na zadania bieżące realizowane przez Gminę w 2017 r. w wysokości **5 600,00 zł**.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów utrzymania cmentarzy wojennych, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Lokalizacja	Specyfikacja	Narodowość
1.	Mielno	Mogiła zbiorowa z I wojny światowej	Żołnierze armii niemieckiej
2.	Mielno	Cmentarz I wojna światowa	Żołnierze armii niemieckiej i rosyjskiej
3.	Mielno	Mogiła w dawnym parku dworskim	Jw.
4.	Grunwald	Mogiła z II wojny światowej	Żołnierz rosyjski

Środki wydatkowano na podstawie porozumienia Nr PS-VII.5230.1.20.2017 ze zm., zawartego w dniu 20 kwietnia 2017 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Arturem Chojeckim a Gminą Grunwald, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Henryka Kacprzyka.

3. Na podstawie sprawozdań i rozliczenia z wykonania zadania w zakresie utrzymania cmentarzy wojennych w 2017 r., złożonych przez Urząd Gminy do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ewidencji księgowej, faktur, dokumentacji fotograficznej ustalono, że dotację w kwocie 5 600,00 zł, wydatkowano na:
- uporządkowanie terenu,
 - odnowienie drewnianych krzyży,
 - wykoszenie i wygrabienie trawy,
 - mycie płyty pomnikowych,
 - usuwanie szkód wyrządzonych przez zwierzęta,
 - zapobieganie rozrastaniu się krzewów,
- tj. zgodnie z przeznaczeniem, na które udzielono środki dotacji celowej.

Łączny koszt realizacji zadania wyniósł 6 117,60 zł, w tym:

- środka budżetu państwa 5 600,00 zł (91,5%),
- środki Gminy 517,60 zł (8,5%).

4. Sprawozdania z realizacji ww. zadania za okres od początku jego realizacji do 31 sierpnia 2017 r., od 1 września do 31 grudnia 2017 r. oraz rozliczenie końcowe, przekazano do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminie wynikającym z zawartego porozumienia.

[Akta kontroli: IV.1-41]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

IV. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) oraz na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych - § 2030 oraz na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) - § 6330.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **1 525 081,62 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **1 524 081,62 zł**, z czego wykorzystwała **1 518 793,81 zł**, co stanowiło 98,43 % otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **891 359,14 zł**, w tym rozdziały:
 - 85213 – 21 467,14 zł,

- 85214 – 364 598,00 zł,
 - 85216 – 201 081,00 zł,
 - 85219 – 94 106,00 zł,
 - 85230 – 210 107,00 zł.
- rezerw celowych – **627 434,67 zł**, w tym rozdziały:
- 75814 – 38 596,91 zł,
 - 80103 – 99 012,00 zł,
 - 80106 – 72 252,00 zł,
 - 80149 – 2 676,00 zł,
 - 85214 – 53 110,44 zł,
 - 85216 – 94 829,12 zł,
 - 85219 – 9 600,00 zł,
 - 85230 – 49 893,00 zł,
 - 85415 – 203 537,20 zł,
 - 85504 – 3 928,00 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Gminę w ramach zadań własnych przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
758	75814	2030	19 905,62 zł	91 754,34 zł	111 659,96 zł	17,83%
	75814	6330	18 691,29 zł	86 156,93 zł	104 848,22 zł	17,83%
801	80103	2030	99 012,00 zł	455 404,93 zł	554 416,93 zł	17,86%
	80106		72 252,00 zł	188 729,58 zł	260 981,58 zł	27,69%
	80149		2 676,00 zł	31 806,00 zł	34 482,00 zł	7,76%
802	85213		21 467,14 zł	0,00 zł	21 467,14 zł	100%
	85214		417 708,44 zł	0,00 zł	417 708,44 zł	100%
	85216		295 910,12 zł	0,00 zł	295 910,12 zł	100%
	85219		103 706,00 zł	523 779,55 zł	627 485,55 zł	16,53%
	85230	260 000,00 zł	75 000,00 zł	335 000,00 zł	77,62%	
854	85415	203 537,20 zł	50 884,30 zł	254 421,50 zł	80%	
855	85504	3 928,00 zł	14 216,00 zł	18 144,00 zł	21,65%	
Ogółem			1 518 793,81 zł	1 164 567,52 zł	2 603 081,33 zł	58,35%

3. Gmina zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w rozdziałach: 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych*, 80106 *Inne formy wychowania przedszkolnego*, 80149 *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego*, 85219 *Ośrodki pomocy społecznej*, 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym*, 85504 *Wspieranie rodziny*. Ponadto, wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 75814 *Różne rozliczenia finansowe*, zgodnie z art. 3 ust. 9 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 ze zm.), na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 r.,
 - 85230 *Pomoc w zakresie dożywiania*, zgodnie z § 2 ust. 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art.168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone, tj.:
- realizację zadań w ramach funduszu sołeckiego,
 - realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego, w tym zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego,
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
 - wypłatę zasiłków okresowych i stałych,
 - bieżące funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
 - realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
 - realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
 - realizację programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”.
5. W zakresie dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nieprawidłowości niestwierdzono.

[Akta kontroli: V.1-67]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Gmina Grunwald w okresie kontrolowanym nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa w obszarach objętych niniejszą kontrolą, odstąpiono od kontroli i oceny w tym zakresie.

[Akta kontroli: VI.1-2]

VI. W zakresie należności oraz prawidłowości i terminowości pobierania, a także przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350.

1. Należności z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
- 1.1. Na dzień 31 grudnia 2017 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **3 750 164,87 zł**, tj. w rozdziale 85502, w tym:

- w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 2 443 919,18 zł,
- w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 403 901,74 zł,
- w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 902 343,95 zł,
o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 489 ze zm.).

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalania należności w 2017 r. wobec 10 podmiotów (dłużników), których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego (okres świadczeniowy 2016/2017), na łączną kwotę 116 188,56 zł (w tym odsetki 4 995,70 zł - stan na dzień 31 grudnia 2017 r.).

Ustalenia:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- na koniec każdego kwartału 2017 r. dokonywano naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (stan na 31 grudnia 2017 r. – 158 823,40 zł).

[Akta kontroli: II.61-62, VII.1, 11]

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

2.1. Stan należności i zaległości związanych z pobieraniem dochodów budżetu państwa przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2017 r.		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
852	85502	0920	852 344,45 zł	852 344,45 zł	23,20%
		0970	402 570,47 zł	402 570,47 zł	10,95%
		0980	2 419 239,13 zł	2 419 239,13 zł	65,85%
Ogółem			3 674 154,05 zł	3 674 154,05 zł	100%

2.2. W toku kontroli ustalono, że w 2017 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85502, tj.: zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, odsetek oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2017 r. – 3 266 690,42 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2017 r. – 3 674 154,05 zł,
- i wzrósł w ciągu roku w § 0980 i 0920 o kwotę 407 463,63 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, wzrost należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego nastąpił na skutek:

- zmiany wysokości wypłacanych świadczeń wynikających z podwyższenia zasądzonych kwot alimentów,
- wzrostu liczby osób otrzymujących świadczenia,
- spłaty w pierwszej kolejności odsetek,
- trudności w ściąganiu należności od dłużników alimentacyjnych.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania obejmujące dochodzenie należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina, w wyniku podejmowanych działań:

- wypełniła dyspozycję zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny,
- dochodziła należności przypadających od dłużnika alimentacyjnego z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego poprzez przyłączenie się wierzyciela do postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W okresie kontrolnym skierowano do komornika sądowego łącznie 54 wnioski o przyłączenie do egzekucji komorniczej. Według stanu od 2008 r. łącznie, do okresu świadczeniowego 2016/2017 łącznie, do egzekucji przyłączono zadłużenie w kwocie 1 673 253,49 zł, w tym odsetki 367 813,53 zł.

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina podjęła m. in. następujące działania:

- przekazano komornikowi 32 informacje mogące mieć wpływ na skuteczność postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- skierowano do prokuratury 4 wnioski o ściganie dłużników uznanych z uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2204 ze zm.),
- przekazano dłużnikom alimentacyjnym 54 informacje o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt 1, 3 lit. a, b, c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Nie kierowano wniosków do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

2.3. W 2017 r. wydano:

- 2 decyzje w sprawie odmowy umorzenia należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 3 848,07 zł (należność główna) + odsetki 286,36 zł, w tym:
 - ✓ należność główna 2 898,07 zł + odsetki 207,66 zł,
 - ✓ należność główna 950,00 zł + odsetki 78,70 zł.
- 1 decyzję w sprawie rozłożenia należności na raty pobranych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 25 962,98 zł (należność główna) + odsetki 14 802,79 zł.
- 3 decyzje w sprawie zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 1 646,02 zł (należność główna) + odsetki 91,75 zł, w tym:
 - ✓ należność główna 950,00 zł + odsetki 73,79 zł,
 - ✓ należność główna 600,00 zł + odsetki 11,05 zł,
 - ✓ należność główna 96,02 zł + odsetki 6,91 zł,stosownie do przepisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Ponadto, w 2017 r., na skutek śmierci dłużnika alimentacyjnego, wygaszeniu uległa należność z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 19 600,00 zł (należność główna) + odsetki w kwocie 3 488,33 zł.

W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umarzania należności oraz odroczenia terminów płatności należności budżetu państwa.

[Akta kontroli: II. 61-62, VII.1-3, 11, 12-17]

3. Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

- 3.1. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
				zł	%
750	75011	0690	470,00 zł	0,00 zł	0 %
855	85502	0920	60 018,00 zł	49 999,50 zł	108,25%
		0970		665,63 zł	
		0980		14 808,04 zł	
Ogółem			60 488,00 zł	65 473,17 zł	108,25%

- 3.2. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., dochody budżetu państwa w wysokości **60 488,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **65 473,17 zł**, co stanowiło 108,25 % planu.

- 3.3. W toku kontroli ustalono (do próby przyjęto dochody zgromadzone w I kw. 2017 r.), że dochody uzyskiwane w 2017 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: II. 61-62, 65-66, VII.3-4, 18-22, 24]

4. Stwierdzone uchybienia w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły błędnego zaklasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej, w wysokości 665,64 zł, tj. w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

Powyższe działania były sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta Gminy oraz Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że (cyt.): „(...) splotę zaliczki sklasyfikowano w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast w § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” ponieważ wówczas uznaliśmy, działając w dobrej wierze, że jest to prawidłowa decyzja (...) Obecnie biorąc pod uwagę powyższy fakt sploty zaliczek alimentacyjnych sklasyfikowane będą na § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Urszula Borkowska – Skarbnik Gminy Grunwald (z tytułu nadzoru),
- Pani Jolanta Babska – Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Grunwaldzie z/s w Gierzwałdzie.

[Akta kontroli: I. 15-20, II. 61-62, 67, VII.4-5, 22-23]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego lub ich charakter nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- błędne wypełnianie przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej kolumny 4 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ, poprzez niewykazanie w kolumnie nr 4 „Plan”, zaplanowanych do wykonania dochodów budżetu państwa w wysokości 60 018,00 zł dochodów w rozdziale 85502 nie miało wpływu na wielkość wykonanych i przekazanych dochodów, które wykonano w 108,25%,
- dokonanie przez pracowników Urzędu Gminy zwrotu nienależnego podatku akcyzowego w kwocie 6,60 zł za zakup oleju napędowego, stanowiło 0,001 % łącznej kwoty dokonanego zwrotu podatku,
- niedokonanie na 313 fakturach dokumentujących zakup oleju napędowego adnotacji „Przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, nie miało wpływu na wysokość zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, który został prawidłowo naliczony i wypłacony producentom rolnym. Ponadto, faktury bez adnotacji przechowywano zabezpieczone w Urzędzie Gminy, co uniemożliwiło ich ponowne wykorzystanie,
- brak na 13 fakturach informacji o: dacie zapłaty, zapisu o sprawdzeniu dowodu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, podpisu osoby zatwierdzającej wydatek oraz dekretacji księgowej nie miało wpływu na prawidłowe (celowe) wykorzystanie środków dotacji,
- nieprawidłowe klasyfikowanie przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Urzędu Gminy dochodów z tytułu zwrotu udzielonej zaliczki alimentacyjnej stanowiło 1,01% ogółu dochodów zrealizowanych w kontrolowanym okresie.

Jednakże, mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, a w szczególności zobowiązanie podległych pracowników:

1. Urzędu Gminy do:

- rzetelnej weryfikacji dowodów księgowych, stanowiących podstawę do wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- umieszczania na fakturach dokumentujących zakup oleju napędowego adnotacji o treści „Przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”,
- stosowania prawidłowej klasyfikacji dochodów budżetowych, tj. ujmowanie dochodów z tytułu zwrotu udzielonej zaliczki alimentacyjnej w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*.

2. Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie do opisywania faktur i dekretowania dowodów księgowych, o których mowa w przepisach art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do:

- prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez wykazywanie w kolumnie „Plan” zaplanowanych do wykonania dochodów budżetu państwa,
- stosowania prawidłowej klasyfikacji dochodów budżetowych, tj. ujmowanie dochodów z tytułu zwrotu udzielonej zaliczki alimentacyjnej w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

wz. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego
Sławomir Sadowski
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/