



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.11.2013

Wrocław, dnia 21 maja 2013 r.

Pan
Ryszard Jerzy Dźwiniel
Burmistrz Bielawy

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 08 kwietnia 2013 r. do 19 kwietnia 2013 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2, 3 i ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Krystyna Węgrzyn - starszy inspektor, przeprowadził kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w **Urzędzie Miejskim w Bielawie** pl. Wolności 1, 58-260 Bielawa.

Temat kontroli: Prawdliwość wykorzystania środków publicznych udzielonych z dotacji celowej w ramach resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”.

Okres objęty kontrolą: 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 grudnia 2012 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2013 r. (NK-KS.430.4.2012).

[akta kontroli str. 1-10]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 5/2013.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Miasta w Bielawie pełniły następujące osoby:

Pan Ryszard Jerzy Dźwiniel – Burmistrz Bielawy, wybrany z dniem 5 grudnia 2010 r.,

Pan Andrzej Hordyj - Zastępca Burmistrza od dnia 18 października 2004 r.,

Pani Beata Stefańska - powołana z dniem 25 maja 2005 r. na stanowisko Skarbnika Gminy.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanych zagadnień odpowiedzialni byli:

Pani Monika Borowska - zatrudniona na stanowisku kierownika Referatu Rachunkowości Budżetowej,

Pan Antoni Jarosz – zatrudniony na stanowisku kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych,

Pan Dariusz Owczarek – zatrudniony na stanowisku podinspektora Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych,

Pani Tamara Choraży - zatrudniona na stanowisku kierownika Referatu Strategii i Promocji Miasta,

Pani Jolanta Kolinko – zatrudniona na stanowisku inspektora Referatu Strategii i Promocji Miasta.

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie.

Ocena wyniku z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków z dotacji - ocena pozytywna;
- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - ocena pozytywna;
- prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji - ocena pozytywna;
- sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą - ocena pozytywna;
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych - ocena pozytywna;
- przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych - ocena pozytywna.

Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej w głównych założeniach do programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” podało, że dofinansowanie w formie dotacji celowej z budżetu państwa działań gminy w zakresie tworzenia i funkcjonowania nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, obejmować mogło:

- wyposażenie oraz prace wykończeniowe w budynkach (lokalach), w których powstaną nowe miejsca dla małych dzieci,
- adaptację istniejących budynków (lokali) z przeznaczeniem na organizację i funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi,

W programie w zasadach finansowania podano, iż w przypadku żłobków – udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty wynieść miał nie więcej niż 50 % wartości przedstawionego kosztorysu.

Kontrolą objęto realizowane przez jednostkę w 2011 roku zadanie w ramach programu „Maluch” pn. „Utworzenie żłobka publicznego w Gminie Bielawa”, którego zakres rzeczowy obejmował adaptację parteru budynku Przedszkola Publicznego nr 3 w Bielawie na potrzeby żłobka (w ramach inwestycji zaplanowano adaptację oraz wyposażenie sal dydaktycznych, sanitariatów oraz leżakowni dla 60 dzieci w wieku poniżej 3 lat).

Gmina Bielawa w ofercie z dnia 20.04.2011 r. wnioskowała o dotację na realizację przedmiotowego zadania w wysokości 286.000,00 zł. Termin realizacji zadania określono od dnia 01.06.2011 r. do 31.08.2011 r. natomiast przewidywany termin uruchomienia placówki wyznaczono na 01.09.2011 r. W kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania całkowity koszt inwestycji określono w wysokości 572.000,00 zł, w tym: wnioskowana wielkość dotacji 286.000,00 zł, wielkość środków własnych 286.000,00 zł.

Wydział Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu pismem znak: PS-IS.946.33.2011 z dnia 19 maja 2011 r. poinformował Burmistrza Miasta Bielawa, że w dniu 18 maja 2011 r. Minister Pracy i Polityki Społecznej ogłosił wyniki „Otwartego konkursu ofert na finansowe wspieranie gminnych projektów dotyczących rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w roku 2011”. Oferta Gminy Bielawa na realizację zadania „Utworzenie żłobka publicznego w Gminie Bielawa” została zaakceptowana a dotacja celowa z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania wyniesie: 286.000,00 zł.

Porozumienie Nr 1/2011 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań gmin w obszarze tworzenia gminnego systemu profilaktyki i opieki nad dzieckiem i rodziną w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanym w 2011 r. zawarto w dniu 20.07.2011 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim – Gminą Bielawa. Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego

2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. Nr 45, poz.235), Organ Zlecający przekazał Gminie środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości: 286.000,00 zł, (w § 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin) z przeznaczeniem na realizację zadania pn.„Utworzenie żłobka publicznego w Gminie Bielawa”. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 31.08.2011 r. natomiast uruchomienie instytucji opieki nad dziećmi wyznaczono do dnia 01.09.2011 r. Gmina zobowiązała się do:

- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania,
- wykorzystania przyznanych środków finansowych do dnia zakończenia realizacji zadania, natomiast niewykorzystane środki finansowe zobowiązana była zwrócić w terminie do dnia 30 września 2011 r.

W Aneksie nr 1/2011 z dnia 21.09.2011 r. do Porozumienia wprowadzono zmiany, wyznaczono terminy: realizacji zadania do dnia 31.12.2011 r., uruchomienia instytucji opieki nad dziećmi do dnia 01.01.2012 r.

Gmina zobowiązana została do wykorzystania przyznanych środków finansowych do dnia zakończenia realizacji zadania, natomiast niewykorzystane środki finansowe zobowiązana była zwrócić w terminie do dnia 31 stycznia 2012 r.

Wojewoda Dolnośląski poinformował Burmistrza Miasta Bielawa o przyznaniu dotacji celowej na 2011 rok z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale: 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale: 85305 – Żłobki, w § 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin w wysokości 286.000,00 zł.

Środki miały być przeznaczone na dofinansowanie zadań własnych gmin, o których mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. Nr 45, poz.235), w zakresie ustalonym w resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”. Środki miały zostać wydatkowane do końca 2011 roku i nie mogły być ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

[akta kontroli str.11- 28]

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym i wydatkowanie środków z dotacji.

Zadanie realizowane w ramach programu, zostało ujęte w planie finansowym jednostki na 2011 rok. Uchwałą Nr XI/112/11 Rady Miejskiej Bielawy z dnia 29 czerwca 2011 r. wprowadzono zmiany w budżecie Gminy, w zakresie ujęcia środków dotacji, zwiększono plan dochodów i wydatków w dziale: 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale: 85305 - Żłobki, po stronie dochodów w § 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin, natomiast po stronie wydatków w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w wysokości 286.000,00 zł.

W zakresie środków własnych jst zwiększono plan wydatków w budżecie gminy na 2011 rok: Uchwałą Nr IX/95/11 Rady Miejskiej Bielawy z dnia 25 maja 2011 r. oraz Uchwałą Nr XVI/168/11 Rady Miejskiej Bielawy z dnia 30 listopada 2011 r.

Zmiany w budżecie wprowadzono zgodnie z art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), stosując prawidłową klasyfikację budżetową, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207, ze zmianami).

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie.

Wydatkowanie środków dotacji.

Zadanie pn. „Utworzenie żłobka publicznego w Gminie Bielawa” realizowano w oparciu o przedłożoną przez jednostkę samorządu terytorialnego Ofertę oraz na podstawie zawartego z Wojewodą Dolnośląskim Porozumienia Nr 1/2011 z dnia 20.07.2011 r., aneksowanego w dniu 20.07.2011 r.

W 2011 r. na realizację resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Małuch”, Gmina Bielawa otrzymała środki dotacji w łącznej wysokości 286.000,00 zł. W dniu 08.08.2011 r. wpłynęły z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego środki finansowe dotacji cz.85 r.85305 p.6330 na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Bielawie (wyciąg bankowy nr 2011/001) w kwocie 286.000,00 zł.

Jednostka na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Utworzenie żłobka publicznego w Gminie Bielawa” zgodnie z przedłożonymi dokumentami oraz sporządzonym sprawozdaniem wydatkowała łącznie kwotę 635.899,62 zł, z własnych środków

wydatkowano 349.899,62 zł, tj. 55 % łącznych kosztów zadania natomiast ze środków dotacji 286.000,00 zł, co stanowiło 45 % łącznych kosztów zadania.

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe:

- 27 faktur ujętych w rozliczeniu zadania wraz z protokołami odbioru robót, umowy z wykonawcami, dostawcami, zamówienia
- dowody księgowe potwierdzające dokonanie zapłaty wyciągi bankowe

Na podstawie ww. dokumentów sporządzono zestawienie tabelaryczne przedstawiające wydatkowanie środków finansowych na realizację zadania:

Lp.	Numer faktury	Data faktury	Data zapłaty	Wykonawca/Dostawca	Kwota (w zł)	W tym ze środków pochodzących z dotacji (w zł)
1	835/2011	06.09.2011	28.09.2011	P.P.H.U."EDI-JUNIOR" Bielawa	1374,70	-
2	(S)FS-642/11/K70	01.09.2011	28.09.2011	Nowa Szkoła Sp. z o.o. Łódź	10510,12	-
3	798/2011	29.08.2011	28.09.2011	P.P.H.U."EDI-JUNIOR" Bielawa	687,35	-
4	(S) FS-629/11/K70	29.08.2011	28.09.2011	Nowa Szkoła Sp. z o.o. Łódź	30435,88	30435,88
5	FA/025908/2011	31.08.2011	28.09.2011	Moje Bambino Sp. z o.o. Łódź	371,82	-
6	FA/025802/2011	30.08.2011	28.09.2011	Moje Bambino Sp. z o.o. Łódź	10694,13	-
7	FA/028469/2011	09.09.2011	28.09.2011	Moje Bambino Sp. z o.o. Łódź	520,53	-
8	FA/028001/2011	07.09.2011	28.09.2011	Moje Bambino Sp. z o.o. Łódź	334,08	-
9	FA/028304/2011	08.09.2011	28.09.2011	Moje Bambino Sp. z o.o. Łódź	213,81	-
10	FA/027422/2011	03.09.2011	28.09.2011	Moje Bambino Sp. z o.o. Łódź	341,79	-
11	FA/027587/2011	05.09.2011	28.09.2011	Moje Bambino Sp. z o.o. Łódź	232,05	-
12	A00036/2011	16.09.2011	28.09.2011	„Świat Dziecka” Dzierżoniów	3726,27	-
13	FSK1108/05318	25.08.2011	28.09.2011	Stalgast sp. z o.o. Warszawa	19630,33	17563,93
14	(S)FS-840/11/K70	06.10.2011	13.10.2011	Nowa Szkoła Sp. z o.o. Łódź	1652,08	-
15	FA/034529/2011	03.10.2011	13.10.2011	Moje Bambino Sp. z o.o. Łódź	1282,86	-
16	FA/032110/2011	27.09.2011	13.10.2011	Moje Bambino Sp. z o.o. Łódź	213,81	-
17	A00037/2011	20.09.2011	13.10.2011	„Świat Dziecka” Dzierżoniów	1092,49	-
18	FA/030755/2	21.09.	26.10.	Moje Bambino Sp. z o.o. Łódź	672,60	-

	011	2011	2011			
19	(S)FS-656/11/K70	05.09.2011	03.11.2011	Nowa Szkoła Sp. z o.o. Łódź	3373,54	-
20	(S)FS-755/11/K70	19.09.2011	03.11.2011	Nowa Szkoła Sp. z o.o. Łódź	100,00	-
21	(S)FS-1082/11/K70	18.11.2011	28.11.2011	Nowa Szkoła Sp. z o.o. Łódź	2757,24	-
22	(S)FS-901/11/K70	20.10.2011	05.12.2011	Nowa Szkoła Sp. z o.o. Łódź	383,64	-
23	(S)FS-1169/11/K70	30.11.2011	12.12.2011	Nowa Szkoła Sp. z o.o. Łódź	228,50	-
24	FA/39/2011	14.12.2011	27.12.2011	Marka Putz System Polanica - Zdrój	454900,00	195500,19
25	14/12/11	27.12.2011	29.12.2011	MEBLE-EXPERT Bielawa	4130,00	-
26	(S)FS-1319/11/K70	15.12.2011	29.12.2011	Nowa Szkoła Sp. z o.o. Łódź	1040,00	-
27	FA/41/2011	27.12.2011	29.12.2011	Marka Putz System Polanica - Zdrój	85000,00	42500,00
ŁĄCZNIE:					635899,62	286000,00

Udzielona jednostce dotacja z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale: 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale: 85305 – Żłobki, w § 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin w wysokości 286.000,00 zł została wydatkowana w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w wysokości 286.000,00 zł, w następującej szczegółowości:

1. roboty budowlane polegające na utworzeniu żłobka publicznego w Bielawie

Z wykonawcą firmą „Marka Putz System”, ul. Bema 10 a, 57-320 Polanica – Zdrój wybranym na podstawie przeprowadzonego przetargu nieograniczonego zawarto Umową nr 63/2011w dniu 06.10.2011 roku. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w wysokości brutto 454.900,00 PLN. Termin wykonania prac do dnia 30 listopada 2011 roku.

Protokół odbioru robót spisano w dniu 12.12.2011 r. komisja odebrała wykonane roboty budowlane (zgłoszone przez wykonawcę do odbioru w dniu 30.11.2011 r.) bez usterek.

Firma „Marka Putz System” wystawiła fakturę VAT Nr FA/39/2011 w dniu 14-12-2011 r. za roboty budowlane polegające na utworzeniu żłobka publicznego w Bielawie o wartości brutto 454.900,00 zł.

Urząd Miejski w Bielawie za fakturę VAT Nr FA/39/2011 zapłacił przelewem w dniu 27.12.2011 r. kwotę 454.900,00 zł (wyciąg bankowy nr 2011/015 z dnia 27.12.2011 r.), w tym z dotacji w wysokości **195.500,19 zł.**

2. roboty uzupełniające:

- dostawa i montaż drzwi wewnętrznych wraz z ościeżnicami 23 szt.
- dostawa i montaż drewnianych zabudów grzejników,
- dostawa i montaż ścianek ustępowych w toaletach,
- montaż wyłazu dachowego,
- wykonanie tynku rystykalgno w miejscach wskazanych przez Zamawiającego,
- montaż wentylatorów dachowych 4 szt.,
- wykonanie gładzi gipsowych w miejscach wskazanych przez Zamawiającego,
- dostawa i montaż drzwi ppoż,
- wykonanie dwóch podjazdów na wózki dziecięce,
- montaż kątowników narożnikowych ścian w miejscach wskazanych przez Zamawiającego

Wykonawcy zamówienia podstawowego tj. firmie „Marka Putz System”, ul. Bema 10a, 57-320 Polanica – Zdrój, w ramach umowy nr 88/2011 r. z dnia 30.11.2011 r. zlecono wykonanie robót uzupełniających o wartości brutto 85.000,00 zł w terminie do dnia 27.12.2011 roku.

Protokół odbioru robót uzupełniających spisano w dniu 27.12.2011 r.

Firma „Marka Putz System” wystawiła fakturę VAT Nr FA/41/2011 r. w dniu 27-12-2011 r. za roboty uzupełniające do zadania pn. „Roboty budowlane polegające na utworzeniu żłobka publicznego w Bielawie” o wartości brutto 85.000,00 zł.

Urząd Miejski w Bielawie za fakturę VAT Nr FA/41/2011 r. zapłacił przelewem w dniu 29.12.2011 r. w wysokości 85.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 2011/016 z dnia 29.12.2011 r.), w tym z dotacji w kwocie **42.500,00 zł.**

3. wyposażenie żłobka - sprzęt kuchenny

W ramach umowy nr 65/2011 zawartej w dniu 24.08.2011 r. z firmą Stalgast sp. z o. o. ul. Staniewicka 5, Warszawa zlecono dostawę sprzętu kuchennego o wartości brutto 19.630,33 zł (w terminie do dnia 25.08.2011 r., płatność za fakturę nastąpić miała w ciągu 30 dni od daty dostarczenia faktury).

Dostawca wystawił Fakturę VAT FSK1108/05318 w dniu 25-08-2011 r. o wartości brutto 19.630,33 zł.

Urząd Miejski w Bielawie za fakturę VAT FSK1108/05318 zapłacił przelewem w dniu 28.09.2011 r. kwotę 19.630,33 zł (wyciąg bankowy nr 2011/003 z 28.09.2011 r.), w tym z dotacji w wysokości **17.563,93 zł**

4. wyposażenie żłobka - meble, pościel

W ramach umowy 59/2011 zawartej w dniu 24.08.2011 r. z firmą „Nowa Szkoła” sp. z o.o. ul. POW 25 z Łodzi na dostawę mebli o wartości brutto 50.481,00 zł.

Dostawca firma „Nowa Szkoła” sp. z o.o. ul. POW 25 z Łodzi za dostarczony towar wystawiła Fakturę VAT nr (S)FS-629/11/K70 w dniu 29-08-2011 r. o wartości brutto 30.435,88 zł.

Urząd Miejski w Bielawie za fakturę VAT nr (S)FS-629/11/K70 zapłacił przelewem w dniu 28.09.2011 r. kwotę 30.435,88 zł (wyciąg bankowy nr 2011/003 z 28.09.2011 r.) faktura została w całości zapłacona ze środków dotacji tj. w wysokości **30.435,88 zł**

Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli (faktury, wyciągi bankowe), sporządzono zestawienie tabelaryczne obrazujące wydatkowanie środków pochodzących z dotacji:

Lp.	Faktura Data	Wykonawca Dostawca	Nazwa wydatku	Kwota ogółem (w zł)	W tym ze środków dotacji (w zł)
1	(S) FS- 629/11/K70 29.08.2011	Nowa Szkoła Sp. z o.o. Łódź	Meble, pościel	30435,88	30435,88
2	FSK1108/05318 25.08.2011	Stalgast sp. z o.o. Warszawa	Wyposażenie kuchni (garnki, sztućce, talerze, kubki, itp.)	19630,33	17563,93
3	FA/39/2011 14.12.2011	Marka Putz System Polanica - Zdrój	Roboty budowlane polegające na utworzeniu żłobka publicznego w Bielawie wg umowy nr 63/2011 z dnia 06.10.2011r.	454900,00	195.500,19
4	FA/39/2011 27.12.2011	Marka Putz System Polanica - Zdrój	Wykonanie robót uzupełniających do zadania „Roboty budowlane polegające na utworzeniu żłobka publicznego w Bielawie wg umowy 88/2011”	85000,00	42500,00
					286.000,00

Na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Utworzenie żłobka publicznego w Gminie Bielawa” wydatkowano ze środków dotacji kwotę 286.000,00 zł.

Gmina Bielawa zrealizowała zadanie, zgodnie z terminem określonym w Aneksie Nr 1/2011 z dnia 21.09.2011 r. tj. do dnia 31.12.2011 r. Jednostka wykorzystwała otrzymane środki dotacji w pełnej wysokości tj. 286.000,00 zł, do końca 2011 roku, zgodnie z ich celowym przeznaczeniem określonym w zawartym z Wojewodą Porozumieniu na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pn. „Utworzenie żłobka publicznego w Gminie Bielawa”.

Zapłaty za roboty budowlane oraz dostawy wyposażenia udokumentowane fakturami dokonano zachowując terminy płatności, zgodnie z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami, co jest zgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), na podstawie którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy, co jest zgodne z art. 254, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

[akta kontroli str.29-72]

Prawidłowość wydatkowania środków udzielonej dotacji ocenia się pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 5 Porozumienia, Gmina Bielawa prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą.

Urząd Miejski w Bielawie księgi rachunkowe prowadzi w programie komputerowym Radix FK +3.02, w zakresie środków objętych kontrolą na niżej wymienionych kontach:

- 130-853-85305-6330-08 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 do 2011.12.31
- Utworzenie żłobka - Rachunek bieżący jednostek budżetowych – Opieka społeczna-
Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów
inwestycyjnych własnych gmin
- 130-853-85305-6050-08 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 do 2011.12.31
- Utworzenie żłobka - Rachunek bieżący jednostek budżetowych – Opieka społeczna-
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
- 080-853-85305-6050-08 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 do 2011.12.31- Utworzenie
żłobka – Inwestycje (Środki trwałe w budowie)
- 011-100-00000-0000-00 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 do 2011.12.31- Utworzenie
żłobka - Środki trwałe
- 222-000-00000-0000-00 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 do 2011.12.31- Utworzenie
żłobka – Rozliczenie dochodów budżetowych

- 223-000-00000-0000-00 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 do 2011.12.31- Utworzenie żłobka – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 720-853-85305-6050-08 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 do 2011.12.31- Utworzenie żłobka – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Poz. zad. opieki społ. -Żłobki- dot. celowe. inw.
- 201-853-85305-6050-08 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 do 2011.12.31- Utworzenie żłobka – Rozrachunki z odbior. i dost. opieka społ. - żłobki – wyd. inw. j .b.

MARKA PUTZ SYSTEM

- 201-853-85305-6050-05 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 do 2011.12.31- Utworzenie żłobka – Rozrachunki z odbior. i dost. opieka społ.-żłobki – wyd. inw. j .b.

STALGAST

- 201-853-85305-6050-04 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 do 2011.12.31- Utworzenie żłobka – Rozrachunki z odbior. i dost. opieka społ.-żłobki – wyd. inw. j .b.

NOWA SZKOŁA

- 201-853-85305-6050-01 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 do 2011.12.31- Utworzenie żłobka – Rozrachunki z odbior. i dost. opieka społ.-żłobki – wyd. inw. j .b.

BAMBINO

- 201-853-85305-6050-03 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 do 2011.12.31- Utworzenie żłobka – Rozrachunki z odbior. i dost. opieka społ.-żłobki – wyd. inw. j .b.

EDI-JUNIOR

- 201-853-85305-6050-04 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 do 2011.12.31- Utworzenie żłobka – Rozrachunki z odbior. i dost. opieka społ.-żłobki – wyd. inw. j .b.

SWIAT DZIECKA

- 201-853-85305-6050-09 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 do 2011.12.31- Utworzenie żłobka – Rozrachunki z odbior. i dost. opieka społ.-żłobki – wyd. inw. j .b.

MEBLE-EXPERT

- Zestawienie stanów kont syntetycznie od 2011.01.01 do 2011.12.31 - Utworzenie żłobka
[akta kontroli str.73-104]

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

Operacje gospodarcze związane z wykonaniem zadań, wprowadzono do ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego Bielawa.

Zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych; określenie rodzajów i numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe spełniają wymagania określone w art. 21 ust.1 ww. ustawy. Faktury zawierają m.in. adnotacje dotyczące sprawdzenia i zatwierdzenia do wypłaty, spełniają wymogi prawidłowego dowodu księgowego.

Zapisy w księgach rachunkowych (chronologiczne i uporządkowane wg kryteriów klasyfikacyjnych) umożliwiły sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, co jest zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ww. ustawy.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych oceniono pozytywnie.

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą.

Zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 wskazanym w Porozumieniu, Gmina Bielawa przedłożyła do DUW w dniu 24 stycznia 2012 r. Sprawozdanie z realizacji zadania z zakresu Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w roku 2011.

Do kontroli przedłożono ww. sprawozdanie, które zawiera:

„- w części I. Sprawozdanie merytoryczne - planowaną i uzyskaną w wyniku realizacji liczbę nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi (60), planowany i faktyczny termin uruchomienia instytucji opieki nad dziećmi – 1.01.2012 r., opis zrealizowanego zadania zawiera działania podjęte przez jednostkę w poszczególnych miesiącach realizacji zadania.

- w części II. Sprawozdanie finansowe - całkowity koszt inwestycji 635.899,62 zł, w tym: wnioskowana wielkość dotacji 286.000,00 zł; wielkość środków własnych 349.899,62 zł; wielkość środków pozyskanych z innych źródeł 0,00 zł.

Kosztorys ze względu na typ kosztów (wydatków):

Lp.	Rodzaj kosztów (wydatków)	Całość zadania	
		Koszty (wydatki) całkowite	w tym: wydatki z dotacji
1	Prace adaptacyjne (m. in. wykonanie ścianek działowych, wymiana oświetlenia, modernizacja sanitariatów, utworzenie leżakowni)	441.053,48	188.576,93
2	Prace wykończeniowe (m. in. malowanie ścian i sufitów, ułożenie wykładzin, tynków strukturalnych, biały montaż)	98.846,52	49.423,26
3	Zakup wyposażenia (m. in. leżaki, łóżeczka, pościel, szafy, szafki, stoły, krzeselka, sterylizatory do butelek, pomoce dydaktyczne, zabawki)	95.999,62	47.999,81
OGÓŁEM:		635.899,62	286.000,00

Kosztorys ze względu na źródło finansowania:

Źródło finansowania	Całość zadania	
	Kwota (w zł)	%
Wydatki pokryte z dotacji	286.000,00	45 %
Środki własne	349.899,62	55 %
Inne źródła finansowania - publiczne	0	0%
Inne źródła finansowania - niepubliczne	0	0%
OGÓŁEM:	635.899,62	100%

Zestawienie faktur:

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Numer pozycji kosztorysu	Data	Nazwa wydatku	Kwota (w zł)	W tym ze środków pochodzących z dotacji (w zł)
1	835/2011	3	06.09.2011	Wykładzina dywanowa	1374,70	

2	(S)FS-642/11/K70	3	01.09.2011	Meble	10510,12	-
3	798/2011	3	29.08.2011	Wykładzina dywanowa	687,35	-
4	(S) FS-629/11/K70	3	29.08.2011	Meble, pościel	30435,88	30435,88
5	FA/025908/2011	3	31.08.2011	Ogródek zabaw	371,82	-
6	FA/025802/2011	3	30.08.2011	Zabawki	10694,13	-
7	FA/028469/2011	3	09.09.2011	Zabawki	520,53	-
8	FA/028001/2011	3	07.09.2011	Zabawki	334,08	-
9	FA/028304/2011	3	08.09.2011	Poducha	213,81	-
10	FA/027422/2011	3	03.09.2011	Zabawki	341,79	-
11	FA/027587/2011	3	05.09.2011	Dźwig	232,05	-
12	A00036/2011	3	16.09.2011	Leżaczki, chodziki, maty	3726,27	-
13	FSK1108/05318	3	25.08.2011	Wyposażenie kuchni (garnki, sztucce, talerze, kubki, itp.)	19630,33	-
14	(S)FS-840/11/K70	3	06.10.2011	Meble, kojec	1652,08	-
15	FA/034529/2011	3	03.10.2011	Zabawki	1282,86	-
16	FA/032110/2011	3	27.09.2011	Poduchy	213,81	-
17	A00037/2011	3	20.09.2011	Kubki, sterylizatory, nocniki	1092,49	-
18	FA/030755/2011	3	21.09.2011	Zabawki	672,60	-
19	(S)FS-656/11/K70	3	05.09.2011	Meble	3373,54	-
20	(S)FS-755/11/K70	3	19.09.2011	Meble	100,00	-
21	(S)FS-1082/11/K70	3	18.11.2011	Piankowy kącik zabaw	2757,24	-
22	(S)FS-901/11/K70	3	20.10.2011	Materac	383,64	-
23	(S)FS-1169/11/K70	3	30.11.2011	Meble	228,50	-
24	FA/39/2011	1, 2	14.12.2011	Roboty budowlane polegające na utworzeniu żłobka publicznego w Bielawie wg umowy nr 63/2011 z dnia 06.10.2011r.	454900,00	195500,19
25	14/12/11	3	27.12.2011	Meble	4130,00	-

26	(S)FS-1319/11/K70	3	15.12.2011	Meble	1040,00	-
27	FA/41/2011	2	27.12.2011	Wykonanie robót uzupełniających do zadania „Roboty budowlane polegające na utworzeniu żłobka publicznego w Bielawie wg umowy 88/2011”	85000,00	42500,00
ŁĄCZNIE:					635899,62	286000,00

W sprawozdaniu zawarto adnotację „W trakcie realizacji zadania okazało się, iż koszt wykonania prac adaptacyjnych przekroczył wartość zakładaną na etapie składania propozycji projektowej. Aby móc kompleksowo zrealizować zadanie oraz wywiązać się z porozumienia, Gmina Bielawa pokryła brakującą kwotę ze środków własnych”.

[akta kontroli str. 105-114]

Według sporządzonego sprawozdania na prace adaptacyjne oraz wykończeniowe wydatkowano z dotacji kwotę 238.000,19 zł, natomiast na zakup wyposażenia 47.999,81 zł, łącznie 286.000,00 zł. Dofinansowanie środkami z dotacji wyniosło 45% łącznej wartości kosztów zadania.

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji oceniono pozytywnie.

Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych

Kontrolą objęto Sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S (roczne), przedkładane do RIO w zakresie środków dotacji objętych niniejszą kontrolą. Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.) a wskazanymi w Rozdziale 1 - Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w Rozdziale 4 – Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniu Rb-27S (rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. Gmina Bielawa ujęła w dziale: 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale: 85305 - Żłobki, w § 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin – kwotę 286.000,0 zł;

W sprawozdaniu Rb-28S rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. Gmina Bielawa ujęła w dziale: 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale: 85305 - Żłobki, w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – kwotę 660.550,37 zł, w tym z dotacji w wysokości 286.000,00 zł

Kwoty wykazane w sprawozdaniach budżetowych w zakresie środków objętych kontrolą są zgodne z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Bielawie, co jest zgodne z postanowieniami § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[akta kontroli str.115-122]

Sprawozdania finansowe w zakresie wydatków objętych kontrolą ocenia się pozytywnie.

Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych

- prawidłowość wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego (spełnianie przesłanek ustawowych),
- zgodność informacji zawartych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z wymogami ustawy,
- prawidłowość określenia przez zamawiającego dokumentów i oświadczeń żądanych w związku z przeprowadzeniem postępowania,
- terminowość ogłoszeń o zamówieniu oraz ich zgodność z treścią SIWZ,
- przestrzeganie postanowień dotyczących terminowości wpływu, kompletności ofert oraz prawidłowość wyboru,
- terminowość i prawidłowość ogłoszenia o wyniku przetargu.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 24 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zmianami) oraz akty wykonawcze do ustawy.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie:

- art. 39 ustawy PZP, tj. przetargu nieograniczonego na roboty budowlane,
- art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy PZP tj. zamówienia z wolnej ręki w zakresie robót uzupełniających (stanowiących nie więcej niż 50 % wartości zamówienia podstawowego udzielonego wykonawcy wyłonionemu w trybie przetargu nieograniczonego zamówienie było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu podstawowym),
- 4 pkt 8 tj. bez stosowania ustawy PZP z uwagi na wartość zamówienia nieprzekraczającą równowartości 14 000 euro, w zakresie zakupu wyposażenia.

1. Postępowanie: Roboty budowlane polegające na utworzeniu żłobka publicznego w Bielawie.

Omawiane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie art. 39 ustawy PZP, tj. przetargu nieograniczonego.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie planowanych kosztów ustalonych w dniu 18.07.2011 r. (tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania) na kwotę 806.704,25 PLN netto, tj. 210.135,95 euro (kurs euro - 3,839 zł), w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 268.901,42 PLN, co stanowi równowartość 70.044,65 euro, zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 oraz art. 35 ust. 1 ustawy PZP.

Zarządzeniem Nr 217/11 Burmistrza Miasta Bielawa z dnia 25 sierpnia 2011 r. ogłoszono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Utworzenie żłobka publicznego w Gminie Bielawa”

Zgodnie z wymogami art. 40 ust. 1, 3 ustawy PZP Zamawiający zamieścił w dniu 12.09.2011 roku ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie (tablica ogłoszeń UM) oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Bielawie (www.bielawa.pl).

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 243215-2011) w dniu 12-09-2011 r. Ogłoszenie zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

W myśl art. 19 oraz 21 ustawy PZP, Zarządzeniem Nr 216/11 Burmistrza Miasta Bielawa z dnia 25 sierpnia 2011 r. powołano Komisję do otwarcia i oceny ofert w postępowaniu pn. „Utworzenie żłobka publicznego w Gminie Bielawa” w skład której wchodziły 3 osoby. Wszyscy członkowie komisji oraz pracownik zamawiającego, któremu kierownik powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie powyższego zamówienia publicznego, zgodnie z wymogami art. 17 ust. 2 PZP.

Treść SIWZ jest zgodna z obowiązującymi przepisami (art. 36 ustawy PZP), przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo.

Zamawiający żądał od wykonawców prawidłowych dokumentów, w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, co jest zgodne z art. 25 ust. 1 ustawy PZP w powiązaniu z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817).

Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty stanowiła cena.

W dniu 19.09.2011 r. Zakład Ogólnobudowlany Kazimierz Strzelecki ul. Lotnicza 10, Bielawa wystąpił do Gminy Bielawa z zapytaniem o wyjaśnienie do SIWZ. Referat Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Bielawie pismem znak: IZP.271.50.2011 z dnia 23.09.2011 roku skierowanym do Wykonawców przekazał wyjaśnienia do treści SIWZ. Odpowiedź na pytania do SIWZ były udzielane Wykonawcom niezwłocznie przed upływem terminu składania ofert, co jest zgodne z art. 38 pkt.3 ustawy PZP. Nie dokonano zmian w treści SIWZ. Zamawiający nie wzywał wykonawców do uzupełnienia ofert ani składania wyjaśnień.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 27.09.2011 r. do godz. 09:00 wpłynęły 2 oferty:

1. „Marka Putz System” ul. Bema 10 a, Polanica-Zdrój - z ceną 454.900,00 zł
2. Zakład Ogólnobudowlany ul. Lotnicza 10, Bielawa - z ceną 498.774,15 zł.

Zamawiający nie wykluczył z postępowania oraz nie odrzucił oferty wykonawców. Postępowanie nie zostało unieważnione, nie wniesiono protestów, odwołań.

Wybrano jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez firmę „Marka Putz System” z siedzibą w 57-320 Polanica-Zdrój, ul. Bema 10 a, z ceną brutto 454.900,00 PLN. Z wykonawcą zawarto Umowę nr 63/2011 z dnia 06.10.2011r. na kwotę 454.900,00 PLN brutto. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą.

Informację o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 22.09.2011 r. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o wyborze oferty, w dniu 29.09.2011 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w dniu 07.10.2011 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 264719-2011.

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono pisemny protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (sprawa IZP.271.50.2011), do czego obliguje art. 96 ust. 1 ustawy PZP.

2. Wykonanie robót uzupełniających do zadania pn. Roboty budowlane polegające na utworzeniu złołka publicznego w Bielawie.

Na podstawie art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy PZP tj. zamówienia z wolnej ręki zlecono wykonawcy wyłonionemu w trybie przetargu nieograniczonego firmie „Marka Putz System” z siedzibą w 57-320 Polanica-Zdrój, ul. Bema 10 a, wykonanie robót uzupełniających, obejmujących:

- dostawa i montaż drzwi wewnętrznych wraz z ościeżnicami 23 szt.
- dostawa i montaż drewnianych zabudów grzejników,
- dostawa i montaż ścianek ustępowych w toaletach,
- montaż wyłazu dachowego,
- wykonanie tynku rystykalanego w miejscach wskazanych przez Zamawiającego,
- montaż wentylatorów dachowych 4 szt.,
- wykonanie gładzi gipsowych w miejscach wskazanych przez Zamawiającego,
- dostawa i montaż drzwi ppoż,
- wykonanie dwóch podjazdów na wózki dziecięce,
- montaż kątowników narożnikowych ścian w miejscach wskazanych przez Zamawiającego

Wartość zamówienia dodatkowego nie przekraczała łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia podstawowego.

W związku z powyższym, w dniu 30.11.2011 roku została zawarta umowa nr 88/2011 pomiędzy „Gminą Bielawa a firmą: „Marka Putz System” z siedzibą w 57-320 Polanica-Zdrój, ul. Bema 10 a, wynagrodzenie należne Wykonawcy ustalono w wysokości 85.000,00 PLN brutto, a termin wykonania prac wyznaczono do dnia 27.12.2011 r.

3. Zakup wyposażenia do żłobka (sprzęt kuchenny, meble, pościel, zabawki, pomoce edukacyjne).

Na podstawie art. 4 pkt 8 zaszły przesłanki niezastosowania ustawy PZP (z uwagi na wartość zamówienia nieprzekraczającą równowartości 14 000 euro), Gmina Bielawa w ramach niżej wymienionych umów zleciła dostawy:

- Umowa nr 60/2011 zawarta w dniu 29.08.2011 r. z firmą „Moje Bambino” sp. z o.o. ul. Gdańska 80, Łódź na dostawę pomocy edukacyjnych oraz zabawek o wartości brutto 14.877,48 zł.
- Umowa nr 59/2011 r. zawarta w dniu 24.08.2011 r. z firmą „Nowa Szkoła” Sp. z o.o. ul. POW 25, Łódź na dostawę mebli o wartości brutto 50.481,00 zł.
- Umowa nr 65/2011 zawarta w dniu 24.08.2011 r. z firmą Stalgast sp. z o.o. ul. Staniewicka 5, Warszawa na dostawę sprzętu kuchennego o wartości brutto 19.630,33 zł.
- Umowa Nr 91/2011 r. z dnia 21.12.2011 r. z firma Expert Meble ul. Wolności 76, Bielawa na dostawę i montaż szafek szatniowych o wartości 4.130.00 zł.

[akta kontroli str. 123-198]

Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych ocenia się pozytywnie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze – art.48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewódzka jednostka kontrolnej osoby)
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Maria Świdarska

