



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 08 czerwca 2021 r.

FB-KF.431.10.2021.AKG

Pan
Piotr Machaj
Wójt Gminy Zgorzelec

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 25 marca 2021 r. do 16 kwietnia 2021 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2021 r. poz. 305), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Anna Rosiecka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Zgorzelec, ul. Tadeusza Kościuszki 70, 59-900 Zgorzelec.

Temat kontroli: „Prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa dokonywanych w związku z realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej”.

Okres objęty kontrolą: 2020 rok.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z zatwierdzonym w dniu 21 grudnia 2020 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półroczu 2021 r. (NK-KE.430.11.2020.DD).

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

w Urzędzie Gminy Zgorzelec [UG]:

Pan Piotr Zygmunt Machaj – Wójt Gminy Zgorzelec, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Zgorzelcu z dnia 22 października 2018 r.).

Pan Rafał Jasiul – Skarbnik Gminy, powołany na stanowisko z dniem 01 października 2011 r. (Uchwała Nr 74/2011 Rady Gminy Zgorzelec z dnia 26 września 2011 r.).

w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zgorzelcu [GOPS]:

Pani Bogumiła Hamielec – powołana na stanowisko Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zgorzelcu z dniem 01 listopada 2012 r. (Zarządzenie Wójta Gminy Zgorzelec nr 183/12 z dnia 23 października 2012 roku).

Pani Bożena Jursza – Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zgorzelcu od dnia 01 marca 1996 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą wraz z zakresami obowiązków dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 13-37]

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

- I. Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa – oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.
- II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – oceniono pozytywnie.
- III. Sprawozdawczość w zakresie otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa – oceniono pozytywnie z uchybieniem.

I. Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa

Realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w tym m. in. w zakresie:

- realizacji świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, realizacji zasiłków dla opiekunów na podstawie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów,
 - realizacji indywidualnych spraw dotyczących pomocy społecznej należących do właściwości gminy na podstawie ustawy o pomocy społecznej,
 - realizacji dodatków mieszkaniowych i dodatków energetycznych na podstawie ustawy o dodatkach mieszkaniowych i ustawy Prawo energetyczne
- zajmuje się Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zgorzelcu.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zgorzelcu na podstawie wydanego przez Wójta Gminy Zgorzelec Upoważnienia GOPS/4/12 z dnia 05 listopada 2012 r., został upoważniony m.in. do:

- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, a także do wydawania w ww. sprawach decyzji administracyjnych,
 - wydawania decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej,
 - wydawania decyzji w sprawach dodatku mieszkaniowego
- oraz Uchwałą nr 302/13 Rady Gminy Zgorzelec z dnia 17 grudnia 2013 r. do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej dotyczących przyznawania dodatku energetycznego.

Ponadto na wniosek Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zgorzelcu Wójt Gminy Zgorzelec upoważnił Starszego Administratora Panią Iwonę Antoniszyn do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i świadczeń wychowawczych, podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych oraz do wydawania w ww. sprawach decyzji administracyjnych i prowadzenia postępowań egzekucyjnych w administracji.

W roku 2020 Gmina Zgorzelec otrzymała na rachunek bankowy (prowadzony w Banku BNP PARIBAS nr 40 2030 0045 1110 0000 0189 7190, a następnie w Banku MILLENIUM SA nr 57 1602 2020 0000 0004 7618 4709) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w ramach:

- działu 855 – *Rodzina*, rozdziału 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w ogólnej wysokości **2 427 124,00 zł**,
- działu 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziału 85215 – *Dodatki mieszkaniowe* w ogólnej wysokości **706,00 zł** i rozdziału 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* w ogólnej wysokości **17 150,00 zł**.

Na wypłatę świadczeń rodzinnych, opiekuńczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także dodatków energetycznych i specjalistycznych usług opiekuńczych Gmina Zgorzelec przekazywała otrzymane środki dotacji do jednostki bezpośrednio realizującej zadania – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zgorzelcu na rachunek bankowy prowadzony w Banku BNP PARIBAS o numerze 74 2030 0045 1110 0000 0189 7160, a następnie na rachunek bankowy w Banku MILLENIUM SA o numerze 74 2030 0045 1110 0000 0189 7160.

Niewykorzystane w 2020 r. środki dotacji w kwocie 2 205,00 zł (w zakresie działu 852, rozdziału 85228, paragrafu 2010) i w kwocie 53 690 ,35 zł (w zakresie działu 855, rozdziału 85502, paragrafu 2010) Gmina Zgorzelec przekazała odpowiednio w dniu 28 i 30 grudnia 2020 r. na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Tym samym, Gmina Zgorzelec dotrzymała terminu wynikającego z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku. W pozostałym zakresie objętym kontrolą Gmina wykorzystwała otrzymane środki dotacji w całości.

Na podstawie profesjonalnego osądu kontrolerów do kontroli wytypowano wydatki poniesione w dziale:

- 855 - Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w §3110 – Świadczenia społeczne,
- 852 - Pomoc społeczna, w rozdziale 85215 - Dodatki mieszkaniowe, w §3110 –



Świadczenia społeczne i w §4300 – Zakup usług pozostałych oraz w rozdziale 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, w §4300 – Zakup usług pozostałych.

Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w IV kwartale 2020 r. na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości **65 800,00 zł**, tj. 2,77 % łącznych wydatków poniesionych w 2020 r. w dziale 855, rozdziale 85502 (2 373 433,65 zł).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zgorzelcu w zakresie działu 855, rozdziału 85502 paragrafu 3110 wypłacał:

- *świadczenia rodzinne*, w tym w szczególności zasiłki rodzinne oraz dodatki do zasiłków rodzinnych, świadczenia opiekuńcze, jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka oraz świadczenia rodzicielskie;
- *świadczenia z funduszu alimentacyjnego* dla osób uprawnionych do alimentów od rodzica na podstawie tytułu wykonawczego, wydanego lub zatwierdzonego przez sąd (jeżeli egzekucja okazała się bezskuteczna).

Jednocześnie ustalono, że w ramach działu 855, rozdziału 85502 jednostka wydatkowała środki finansowe na wydatki rzeczowe oraz osobowe w ramach kosztów obsługi realizowanego zadania.

Do kontroli przedłożono decyzje administracyjne o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, listy wypłat świadczeń oraz wyciągi bankowe.

Kontroli poddano m.in. zgodność:

- nazwisk wnioskodawców z nazwiskami osób, którym wypłacono świadczenia,
- kwot świadczeń ustalonych w decyzjach z kwotami dokonanych wypłat wynikających z wyciągów bankowych,
- terminów wypłat wskazanych w decyzjach i terminów dokonania wypłat świadczeń.

Zestawienie skontrolowanych dokumentów źródłowych oraz wydatkowanie środków z otrzymanej dotacji zaprezentowano w Tabeli 1.

Tabela nr 1 [zł]

Lp.	KOSZTY				WYDATKI				
	Nr dowodu księgowego / Nr listy wypłat	Data listy wypłat	Kwota zatwierdzona do wypłaty (PK)	Potrącenia - nienależnie pobrane świadczenie	Forma wypłaty	Data przelewu	Wyiąg. bankowy	Kwota wypłaty	Zwrot do UG świadczeni. nienal. pobrane
1.	Lista nr 000153/2020 - październik 2020 r.	26.10.2020 r.	18 150,00	0,00	Przelew	26.10.2020 r.	207/2020/BPL	18 150,00	0,00
2.	Lista nr 000158/2020 - październik 2020 r.	28.10.2020 r.	700,00	0,00	Przelew	28.10.2020 r.	209/2020/BPL	700,00	0,00
3.	Lista nr 000173/2020 - listopad 2020 r.	25.11.2020 r.	25 550,00	0,00	Przelew	26.11.2020 r.	10	25 550,00	0,00
4.	Lista nr 000178/2020 - grudzień 2020 r.	14.12.2020 r.	21 400,00	0,00	Przelew	14.12.2020 r.	22	21 400,00	0,00
	Razem:		65 800,00					65 800,00	

W toku kontroli ustalono, że listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego były sporządzane przez starszego administratora w programie Sygnity SA.

Sporządzone listy, sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane były drogą elektroniczną oraz papierowo do księgowości. Następnie po dokonanych sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzeniu do wypłaty przez Kierownika GOPS lub starszego administratora listy wypłat wczytywane były w system bankowy, z którego dokonywano przelewów na rachunki bankowe osób uprawnionych do otrzymania świadczeń.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że wymienione w Tabeli 1 środki poniesione na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w IV kwartale 2020 r. w kwocie 65 800,00 zł dokonane zostały w granicach kwot określonych w planie finansowym oraz zgodnie z planowanym przeznaczeniem, co spełniało wymogi art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie kontroli ustalono, iż wypłata świadczeń alimentacyjnych w miesiącu grudniu miała miejsce w dniu 14 grudnia 2020 r., a nie w dniu 11 grudnia 2020 r., jak wskazano w decyzjach administracyjnych.

W dniu 15.04.2021 r. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w pisemnym wyjaśnieniu wskazała, że (cyt.): „powodem przesunięcia wypłat był problem z systemem informatycznym”.

Powyższe wyjaśnienie zostało przyjęte przez kontrolujących, jednak pozostaje bez wpływu na opisane powyżej ustalenie, które zakwalifikowano jako nieprawidłowość. W pozostałym zakresie potwierdzono, że wypłaty realizowane były w wysokościach i terminach

wynikających z wydanych decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego, w formie przelewu na wskazane przez świadczeniobiorców rachunki bankowe, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 przywołanej powyżej ustawy.

Dodatki mieszkaniowe – dodatki energetyczne

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w IV kwartale 2020 r. na wypłatę dodatków energetycznych w łącznej wysokości **320,25 zł** oraz na pokrycie kosztów obsługi zadania w wysokości **3,50 zł**, tj. 45,86 % łącznych wydatków poniesionych w 2020 r. w dziale 852, rozdziale 85215 (706,00 zł).

Gmina Zgorzelec w 2020 roku otrzymała dotację na wypłatę ww. dodatków oraz obsługę zadania w ramach działu 852 - Pomoc społeczna, rozdziału 85215 - Dodatki mieszkaniowe w łącznej wysokości 706,00 zł. W 2020 roku wypłacono osobom uprawnionym dodatki energetyczne w łącznej wysokości 697,61 zł (paragraf 3110 klasyfikacji budżetowej), natomiast na rozliczenie kosztów obsługi zadania przeznaczono kwotę 8,39 zł (paragraf 4300 klasyfikacji budżetowej), co stanowi 1,19% kwoty wykorzystanej dotacji w 2020 roku. W związku z powyższym łącznie wydatkowano 100% otrzymanych środków dotacji celowej. Limit kosztów obsługi zadania dotyczącego wypłaty dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych, możliwych do pokrycia ze środków udzielonej dotacji, wyznaczony został w art. 5f ust. 3 ustawy Prawo energetyczne, zgodnie z którym ww. koszty wynosić powinny 2% łącznej kwoty dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych w gminie.

W trakcie czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano 11 wydanych decyzji z ww. tytułu, obowiązujących w 2020 roku dla 8 osób uprawnionych do dodatku energetycznego. Urząd Gminy Zgorzelec w IV kwartale 2020 r. wypłacił dodatki energetyczne w łącznej wysokości 320,25 zł, które zostały objęte kontrolą.

Zgodnie z art. 5e. 1 ustawy Prawo energetyczne, dodatek energetyczny wypłaca się odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej do dnia 10 każdego miesiąca z góry, z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym dodatek energetyczny wypłaca się do dnia 30 stycznia danego roku.

Do kontroli zostały przedstawione następujące dokumenty, potwierdzające dokonanie wydatków:

- decyzje o przyznaniu dodatków energetycznych na IV kwartał 2020 r.,

- listy wypłat dodatków energetycznych,
- wyciągi bankowe.

Zgodnie z postanowieniami art. 5c. ust. 1 ustawy Prawo energetyczne zryczałtowany dodatek energetyczny przysługuje odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej, czyli osobie, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o dodatkach mieszkaniowych, która jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym i zamieszkuje w miejscu dostarczania energii elektrycznej [art. 3 pkt 13c) ustawy Prawo energetyczne].

Na podstawie art. 5c. ust 4 ww. ustawy Minister Klimatu ogłosił w drodze obwieszczenia z dnia 10 kwietnia 2020 r. (M.P. z 2020 roku, poz. 374) obowiązujące od dnia 1 maja 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2021 r. nw. wysokości dodatków energetycznych, tj.:

- dla gospodarstwa domowego prowadzonego przez osobę samotną – 10,94 zł/miesiąc;
- dla gospodarstwa domowego składającego się z 2 do 4 osób – 15,19 zł/miesiąc;
- dla gospodarstwa domowego składającego się z co najmniej 5 osób – 18,23 zł/miesiąc.

Na podstawie art. 5d ustawy Prawo energetyczne uprawnionymi do przyznania dodatku energetycznego, w drodze decyzji, na wniosek odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej, do którego dołączono kopię umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej - są wójt, burmistrz lub prezydent miasta. Decyzje w sprawie przyznania dodatku energetycznego dla gospodarstw domowych objętych kontrolą wydawane były z upoważnienia Wójta Gminy Zgorzelec przez kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zgorzelcu zgodnie z art. 5c-d ustawy Prawo energetyczne.

W odniesieniu do świadczeń objętych kontrolą zweryfikowano:

- zasadność przyznania dodatku wnioskodawcom w oparciu o: wnioski o przyznanie dodatku energetycznego, umowy kompleksowe i umowy sprzedaży energii elektrycznej, decyzje w sprawie dodatku mieszkaniowego oraz decyzje w sprawie dodatku energetycznego,
- poprawność wysokości wypłaconych kwot dodatków - w oparciu o: listy wypłat, wyciągi bankowe.

Na podstawie weryfikacji powyższych dokumentów, sporządzono poniższe zestawienie danych (Tabela nr 2) w zakresie przyznania oraz wypłaty dodatków energetycznych w IV kwartale 2020 r. dla gospodarstw domowych objętych kontrolą:

Tabela nr 2 [zł]

Lp.	Wnioskodawca	Nr decyzji	Data decyzji	Okres obowiązywania decyzji	Ilość osób	Kwota dodatku	Naliczona kwota	Wyplacone środki	Wyciąg bankowy	Data wypłaty
1.	K.S	DM.532.9.2020	17.09.2020	01.10.2020-31.03.2021	1	10,94	10,94	10,94	206/2020/BPL	23.10.2020
							10,94	10,94	216/2020/BPL	10.11.2020
							10,94	10,94	22	14.12.2020
2.	L.W	DM.532.13.2020	02.11.2020	01.11.2020-30.04.2021	2	15,19	15,19	15,19	216/2020/BPL	10.11.2020
							15,19	15,19	22	14.12.2020
3.	M.G	DM.532.10.2020	18.09.2020	01.10.2020-31.03.2021	1	10,94	10,94	10,94	206/2020/BPL	23.10.2020
							10,94	10,94	216/2020/BPL	10.11.2020
							10,94	10,94	22	14.12.2020
4.	R.A	DM.532.12.2020	22.09.2020	01.10.2020-31.03.2021	4	15,19	15,19	15,19	206/2020/BPL	23.10.2020
							15,19	15,19	216/2020/BPL	10.11.2020
							15,19	15,19	22	14.12.2020
5.	R.D	DM.532.11.2020	18.09.2020	01.10.2020-31.03.2021	1	10,94	10,94	10,94	206/2020/BPL	23.10.2020
							10,94	10,94	216/2020/BPL	10.11.2020
							10,94	10,94	22	14.12.2020
6.	W.J	DM.532.7.2020	18.09.2020	01.10.2020-30.11.2020	5	18,23	18,23	18,23	206/2020/BPL	23.10.2020
		DM.532.15.2020	09.12.2020	01.12.2020-31.05.2021	5	18,23	18,23	18,23	216/2020/BPL	10.11.2020
7.	W.M	DM.532.3.2020	21.07.2020	01.08.2020-30.11.2020	5	18,23	18,23	18,23	206/2020/BPL	23.10.2020
		DM.532.14.2020	09.12.2020	01.12.2020-31.05.2021	5	18,23	18,23	18,23	216/2020/BPL	10.11.2020
		DM.532.14.2020	09.12.2020	01.12.2020-31.05.2021	5	18,23	18,23	18,23	22	14.12.2020
8.	W.E	DM.532.8.2020	17.09.2020	01.10.2020-30.11.2020	5	18,23	18,23	18,23	206/2020/BPL	23.10.2020
		DM.532.8.2020	17.09.2020	01.10.2020-30.11.2020	5	18,23	18,23	18,23	216/2020/BPL	10.11.2020
		DM.532.16.2020	10.12.2020	01.12.2020-31.05.2021	5	18,23	18,23	18,23*	21	03.02.2021
Razem:							338,48	338,48		

* kwota dodatku energetycznego nie wypłacona w IV kwartale 2020r.

Wydatkowanie środków na wypłatę dodatków energetycznych zaprezentowano w Tabeli 3.

Tabela nr 3 [zł]

Lp.	KOSZTY			WYDATKI			
	Nr dowodu księgowego / Nr listy wypłat	Data listy wypłat	Kwota zatwierdzona do wypłaty (PK)	Forma wypłaty	Data przelewu	Wyciąg bankowy	Kwota wypłaty
1.	Lista nr DE.000024.10.2020 - październik 2020 r.	06.10.2020 r.	69,88	Przelew	23.10.2020 r.	206/2020/BPL	69,88
2.	Lista nr DE.000025.10.2020 - październik 2020 r.	06.10.2020 r.	10,94	Przelew	23.10.2020 r.	206/2020/BPL	10,94
3.	Lista nr DE.000026.10.2020 - październik 2020 r.	06.10.2020 r.	10,94	Przelew	23.10.2020 r.	206/2020/BPL	10,94
4.	Lista nr DE.000027.10.2020 - październik 2020 r.	06.10.2020 r.	10,94	Przelew	23.10.2020 r.	206/2020/BPL	10,94
5.	Lista nr DE.000028.11.2020 - listopad 2020 r.	09.11.2020 r.	85,07	Przelew	10.11.2021 r.	216/2020/BPL	85,07
6.	Lista nr DE.000029.11.2020 - listopad 2020 r.	09.11.2020 r.	32,82	Przelew	10.11.2021 r.	216/2020/BPL	32,82
7.	Lista nr DE.000030.12.2020 - grudzień 2020 r.	09.12.2020 r.	30,38	Przelew	14.12.2020 r.	22	30,38
8.	Lista nr DE.000031.12.2020 - grudzień 2020 r.	09.12.2020 r.	32,82	Przelew	14.12.2020 r.	22	32,82
9.	Lista nr DE.000032.12.2020 - grudzień 2020 r.	10.12.2020 r.	36,46	Przelew	14.12.2020 r.	22	36,46
	Razem:		320,25				320,25

W toku kontroli stwierdzono, że w jednym przypadku dokonano przelewu na inny rachunek bankowy niż wskazany został we wniosku o przyznanie dodatku energetycznego. W związku z powyższym kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zgorzelcu złożył wyjaśnienia, zgodnie z którymi (cyt.): „*takie zdarzenie miało miejsce po raz pierwszy i nie zostało wcześniej zauważone (nie do końca wiadomo, co mogło spowodować taki stan rzeczy. (...)) Przez niedopatrzenie pracownika merytorycznego przy tworzeniu listy wypłat nie zostało zauważone przypisanie do grudniowej wypłaty mylnego numeru konta... ”.*

Ponadto ustalono, że w przypadku jednej decyzji dodatek energetyczny za miesiąc grudzień nie został wypłacony w terminie do 10 grudnia 2020 r. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zgorzelcu z dnia 15.04.2021 r. zaległy dodatek wypłacono łącznie z dodatkiem energetycznym za miesiąc styczeń 2021 roku (lista DE.00002.01.2021 z dnia 06.01.2021 r.) w dniu 03.02.2021 r.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono również nieterminowe wypłaty dodatków energetycznych w miesiącu październiku 2020 r. i miesiącu grudniu 2020 r. - odpowiednio dokonane w dniu 23 października 2020 r. i w dniu 14 grudnia 2020 r., tj. po terminach wynikających z decyzji.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zgorzelcu w dniu 15 kwietnia 2021 r. wyjaśnił, że (cyt.): „w miesiącu październiku 2020 roku dodatki energetyczne na kwotę 102,70 zł zostały wypłacone w dniu 23 października 2020 roku, ponieważ kwota 317,00 zł przyznana przez Wojewodę Dolnośląskiego została wprowadzona do budżetu Zarządzeniem Wójta Gminy Zgorzelec nr 229/Z/20 z dnia 21.10.2021 roku. Informację o dokonaniu zmian otrzymano w dniu 26 października 2021 roku od pracownika Urzędu Gminy.

W grudniu 2020 roku dodatki energetyczne zostały wypłacone 14 grudnia 2020 r. Środki na wypłatę świadczeń nie były wystarczające, w związku z czym złożono wniosek do Urzędu Gminy o dokonanie zmian w budżecie państwa – przeniesienie kwoty 3,61 zł z paragrafu 4300 na 3110. Zmiany w budżecie zostały wprowadzone Zarządzeniem Wójta Gminy Zgorzelec nr 244/Z/20 z dnia 10.12.2020 roku. Powodem przesunięcia wypłaty był nawał pracy związany z końcem roku”.

Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte przez kontrolujących, jednak pozostają bez wpływu na opisany stan faktyczny, który zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

W trakcie kontroli potwierdzono, że pozostałe wydatki na wypłatę dodatków energetycznych dokonane zostały w wysokościach i terminach wynikających z wydanych decyzji i list wypłat, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 przywołanej ustawy o finansach publicznych.

Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w 2020 r. na wypłatę specjalistycznych usług opiekuńczych w łącznej wysokości **14 945,00 zł**, tj. 87,14 % łącznych wydatków poniesionych w 2020 r. w dziale 852, rozdziale 85228 (17 150,00 zł).

Do kontroli przedłożono m.in. protokół z postępowania w ramach otwartego konkursu ofert na realizację w roku 2020 zadania, umowę z wykonawcą usług, decyzje administracyjne o przyznaniu specjalistycznych usług opiekuńczych, zestawienia godzin przeprowadzonych

usług specjalistycznych u chorych z zaburzeniami psychicznymi za poszczególne miesiące, sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, faktury oraz wyciągi bankowe.

Kontroli poddano m.in. zgodność:

- nazwisk wnioskodawców z nazwiskami osób, którym wypłacono świadczenia,
- kwot świadczeń ustalonych w decyzjach z kwotami odpłatności za usługi oraz kwotami wskazanymi w rozporządzeniu w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych,
- terminów i wysokości wypłat oraz rozliczeń miesięcznych, wskazanych w umowie na realizację kontrolowanego zadania.

W kontrolowanym okresie obowiązywały dwie decyzje przyznające specjalistyczne usługi opiekuńcze w łącznej ilości 32 godziny miesięcznie, z odpłatnością 70,00 zł za jedną godzinę usługi, tj. planowanym kosztem miesięcznym w kwocie 2 240,00 zł. Realizację zadania powierzono (wyłonionej w ramach postępowania konkursowego) Fundacji „Nasze dzieci” z siedzibą w Zgorzelcu – nr KRS 0000588064.

Zgodnie z zapisami Umowy o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami publicznymi w roku 2020 z dnia w dniu 02 stycznia 2020 r. ustalono:

- termin realizacji umowy od dnia 02 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,
- wynagrodzenie za wykonane usługi w kwocie 29 400,00 zł, płatne w miesięcznych transzach w wysokości 2 450,00 zł,
- termin przekazywania zlecniodawcy miesięcznych zestawień przepracowanych godzin usług specjalistycznych do 5-tego dnia następnego miesiąca,
- termin wykorzystania przez zleceniobiorcę środków do dnia 31 grudnia 2020 r. i termin przekazania niewykorzystanej kwoty na rachunek zlecniodawcy do 10 stycznia następnego roku kalendarzowego.

Wskazać należy, że wysokość miesięcznych transz na realizację zadania, wynikająca z ww. umowy (do miesiąca sierpnia 2020 r.), była wyższa od kwot wykazanych w zestawieniach Fundacji z przepracowanych godzin usług specjalistycznych o kwoty wykazane w kolumnie 9 Tabeli nr 4.

W opinii kontrolujących powyższe działanie jednostki kontrolowanej nie wypełnia zapisu art. 44 ust.3 i art. 254 ww. ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki

publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Zestawienie danych w zakresie zrealizowanych specjalistycznych usług opiekuńczych w 2020 roku przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 [zł]

L.p.	miesiąc	zestawienie miesięczne			umowa z dnia 02.01.2020 r.			różnica (5-8)
		liczba godzin wykonanych usług	cena za 1 godzinę usługi	wartość	faktura (numer i data)	zapłata faktury	kwota	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	styczeń	21	70,00	1 470,00	01/01/2020 z dnia 29.01.2020	24.02.2020	2 450,00	980,00
2.	luty	24,5	70,00	1 715,00	03/02/2020 z dnia 25.03.2020	23.03.2020	2 450,00	735,00
3.	marzec	8,5	70,00	595,00	03/03/2020 z dnia 31.03.2020	27.04.2020	2 450,00	1 855,00
4.	kwiecień	0	70,00	0,00	01/05/2020 z dnia 28.05.2020	26.06.2020	2 450,00	2 450,00
5.	maj	16,5	70,00	1 155,00	03/06/2020 z dnia 26.06.2020	24.07.2020	2 450,00	1 295,00
6.	czerwiec	26,5	70,00	1 855,00	05/07/2020 z dnia 31.08.2020	25.08.2020	2 450,00	595,00
7.	lipiec	14	70,00	980,00	04/08/2020 z dnia 28.08.2020	24.09.2020	2 450,00	1 470,00
8.	sierpień	22	70,00	1 540,00	Brak		0,00	-1 540,00
9.	wrzesień	13,5	70,00	945,00	Brak		0,00	-945,00
10.	październik	15,5	70,00	1 085,00	Brak		0,00	-1 085,00
11.	listopad	27	70,00	1 890,00	Brak		0,00	-1 890,00
12.	grudzień	24,5	70,00	1 715,00	Brak		0,00	-1 715,00
	RAZEM:			14 945,00			17 150,00	2 205,00

Wydatkowanie środków na zapłatę specjalistycznych usług opiekuńczych zaprezentowano w Tabeli 5.

Tabela nr 5 [zł]

Lp.	KOSZTY			WYDATKI			
	Nr dowodu księgowego	Data wypłaty	Kwota zatwierdzona na do wypłaty (PK)	Forma wypłaty	Data przelewu	Wyciąg bankowy	Kwota wypłaty
1.	Faktura 01/01/2020	24.02.2020 r.	2 450,00	Przelew	24.02.2020 r.	038/2020	2 450,00

2.	Faktura 03/02/2020	23.02.2020 r.	2 450,00	Przelew	23.02.2020 r.	059/2020	2 450,00
3.	Faktura 03/03/2020	27.04.2020 r.	2 450,00	Przelew	27.04.2020 r.	084/2020	2 450,00
4.	Faktura 01/05/2020	26.06.2020 r.	2 450,00	Przelew	26.06.2020 r.	134/2020	2 450,00
5.	Faktura 03/06/2020	24.07.2020 r.	2 450,00	Przelew	24.07.2020 r.	155/2020	2 450,00
6.	Faktura 05/07/2020	25.08.2020 r.	2 450,00	Przelew	25.08.2020 r.	184/2020	2 450,00
7.	Faktura 04/08/2020	24.09.2020 r.	2 450,00	Przelew	24.09.2020 r.	206/2020	2 450,00
	Razem:		17 150,00				17 150,00

W dniu 28 grudnia 2020 r. wykonawca umowy Fundacja „Nasze dzieci” z siedzibą w Zgorzelcu dokonała na rachunek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zgorzelcu zwrotu niewykorzystanych środków na specjalistyczne usługi opiekuńcze w wysokości 2 205,00 zł, którą Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zgorzelcu przekazał w tym samym dniu na konto Gminy Zgorzelec. W dniu 30 grudnia 2020 r. Gmina Zgorzelec dokonała przelewu ww. środków na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

[Dowód: akta kontroli str. 38-394]

Działania jednostki w zakresie wykorzystania środków dotacji z budżetu państwa oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono nw. wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Zgorzelec oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zgorzelcu w zakresie objętym kontrolą:

Urząd Gminy Zgorzelec:

- Zapisy księgowe za okres od 2020 +10+01 do 2020+12+31 *DOTACJE PRZEKAZANE DLA GOPS*

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zgorzelcu:

- Zestawienie obrotów i sald na koncie 130-02-Wydatki za okres od 01.01.2020 do dnia 31.03.2020

- Zestawienie obrotów i sald na koncie 130-02-Wydatki za okres od *01.01.2020 do dnia 30.06.2020*
- Zestawienie obrotów i sald na koncie 130-02-Wydatki za okres od *01.01.2020 do dnia 30.09.2020*
- Zestawienie obrotów i sald na koncie 130-02-Wydatki za okres od *01.01.2020 do dnia 31.12.2020*
- Zestawienie obrotów i sald na koncie 130-02-Wydatki za okres od *01.10.2020 do dnia 31.10.2020- 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*
- Zestawienie obrotów i sald na koncie 409-Pozostałe koszty rodzajowe za okres od *01.10.2020 do dnia 31.10.2020- 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*
- Zestawienie obrotów i sald na koncie 130-02-Wydatki za okres od *01.11.2020 do dnia 30.11.2020- 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*
- Zestawienie obrotów i sald na koncie 409-Pozostałe koszty rodzajowe za okres od *01.11.2020 do dnia 30.11.2020- 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*
- Zestawienie obrotów i sald na koncie 130-02-Wydatki za okres od *01.12.2020 do dnia 31.12.2020- 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*
- Zestawienie obrotów i sald 130-02-Wydatki za okres od *01.10.2020 do dnia 31.10.2020- dodatki mieszkaniowe*
- Zestawienie obrotów i sald na koncie 402 za okres od *01.10.2020 do dnia 31.10.2020- dodatki mieszkaniowe*
- Zestawienie obrotów i sald na koncie 409 za okres od *01.10.2020 do dnia 31.10.2020- dodatki mieszkaniowe*
- Zestawienie obrotów i sald na koncie 130-02-Wydatki za okres od *01.11.2020 do dnia 30.11.2020-dodatki mieszkaniowe*
- Zestawienie obrotów i sald na koncie 402 za okres od *01.10.2020 do dnia 31.10.2020- dodatki mieszkaniowe*



- Zestawienie obrotów i sald na koncie 409 za okres od 01.11.2020 do dnia 30.11.2020- dodatki mieszkaniowe
- Zestawienie obrotów i sald na koncie 130-02-Wydatki za okres od 01.12.2020 do dnia 31.12.2020-dodatki mieszkaniowe
- Zestawienie obrotów i sald na koncie 409 za okres od 01.12.2020 do dnia 31.12.2020- dodatki mieszkaniowe
- Zapisy księgowe na koncie 223-BP-85502 za okres od 01.10.2020 do dnia 31.12.2020
- Zapisy księgowe za okres od 01.01.2020 do dnia 31.12.2020 – 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
- Zapisy księgowe na koncie 223-BP-85215 za okres od 01.10.2020 do dnia 31.12.2020
- Zapisy księgowe za okres od 01.12.2020 do dnia 31.12.2020- 85215 Dodatki mieszkaniowe
- Zapisy księgowe na koncie za okres od 01.01.2020 do dnia 31.12.2020 – 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (konto 430)
- Zapisy księgowe za okres od 01.10.2020 do dnia 31.12.2020 – 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (konto 430).

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy wypłat, faktury oraz wyciągi bankowe.

Przedłożone do kontroli listy wypłat zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzone do wypłaty wraz ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej. Ponadto, na dokumentach zawarto podpis głównego księgowego, dokonującego wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy.

Kontrolujący stwierdzili, że w ramach kontrolowanego zadania, zapisy w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Zgorzelcu oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zgorzelcu zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub kod opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

[Dowód: akta kontroli str. 395- 444]

Działania jednostki w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych oceniono pozytywnie.

III. Sprawozdawczość w zakresie otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2020 r.:

- zbiorcze – sporządzone przez Gminę Zgorzelec,
- jednostkowe – sporządzone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zgorzelcu.

Dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych *Rb-50 o dotacjach* prezentuje Tabela nr 6.

Tabela nr 6 [zł]

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach) na 31.12.2020 r.	Wykonanie (po zmianach) na 31.12.2020 r.
dział	rozdział			
855	85502	2 431 124,00	2 431 124,00	2 373 433,65
Razem dla Dz. 855, Rozdz. 85502			2 431 124,00	2 373 433,65
852	85228	17 155,00	17 155,00	14 945,00
Razem dla Dz. 852, Rozdz. 85228			17 155,00	14 945,00
852	85215	706,00	706,00	706,00
Razem dla Dz. 852, Rozdz. 85215			706,00	706,00

Dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych *Rb-50 o wydatkach* prezentuje Tabela nr 7.

Tabela nr 7 [zł]

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie (po zmianach) na 31.12.2020 r.
dział	Rozdział	Paragraf		
1	2	3	4	5
855	85502	3110	2 352 500,00	2 304 865,52
855	85502	4010	47 938,00	47 897,12
855	85502	4040	3 199,00	3 198,74
855	85502	4110	7 673,00	7 664,75
855	85502	4120	1 093,00	1 090,52
855	85502	4210	3000,00	3000,00
855	85502	4300	5321,00	5317,00
855	85502	4700	400,00	400,00
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			2 431 124,00	2 373 433,65
852	85228	4 300,00	17 155,00	14 945,00
Razem dla Dz.852, Rozdz.85228			17 155,00	14 945,00

852	85215	3110	697,61	697,61
852	85215	4300	8,39	8,39
Razem dla Dz.852, Rozdz.85215			706,00	706,00

W toku kontroli potwierdzono, że sprawozdania jednostkowe Rb-50 za 2020 r., w zakresie środków objętych kontrolą, zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w Rozdziale 9, § 6 ust.1 pkt 1 oraz §9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, Gmina Zgorzelec sporządziła sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdań jednostkowych. W myśl zapisu § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia, przedłożone do kontroli sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Jednocześnie potwierdzono, że objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 36 do ww. rozporządzenia, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Sprawozdania Rb-50 za poszczególne kwartały Gmina Zgorzelec przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w nw. terminach:

- za I kwartał 2020 r. - 20.04.2020 r.,
- za II kwartał 2020 r. - 15.07.2020 r. (1 dzień po terminie)
(1 korekta z dnia 28.07.2020 r.-wydatki),
- za III kwartał 2020 r. - 13.10.2020 r.,
- za IV kwartał 2020 r. - 04.02.2021 r., 11.02.2021 r.

tj. za I, III i IV kwartał 2020 r. - z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i w rozporządzeniu w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji, natomiast za II kwartał 2020 r. – 1 dzień po terminie określonym w ww. rozporządzeniach.

W związku z powyższym, w dniu 15 lipca 2020 r. do Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Gmina Zgorzelec przesłała pismo nr FP.3251.15.2020, w którym wskazane zostały przyczyny przekazania przedmiotowego



sprawozdania po terminie (cyt.): „Gmina Zgorzelec wyjaśnia, iż z przyczyn technicznych (awaria systemu komputerowego) nie było możliwe przesłanie w dniu 14.07.2020 r. sprawozdania Rb-50 za II kwartały 2020 r. Sprawozdanie zostało przesłane niezwłocznie po usunięciu usterki technicznej w dniu 15.07.2020 r, o godz. 7:30”.

Dodatkowo, kontrolującym przekazane zostało wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Informatyki z dnia 21.04.2021 r., (cyt.) „ W dniach 10-15 lipca 2020 r. prowadzone były niezaplanowane prace w serwerowni Urzędu, związane z wymianą uszkodzonych dysków serwera oraz przenosinami baz danych na nowe serwery Praca całego Urzędu spowolniona, a w przypadku oprogramowania dziedzinowego czasowo również niemożliwa. Powyższe skutkowało między innymi uniemożliwieniem wysyłki sprawozdań z systemu BeSTi@.”

Biorąc pod uwagę złożone przez kontrolowaną jednostkę wyjaśnienia oraz fakt, że przedmiotowe sprawozdanie Gmina Zgorzelec przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu niezwłocznie po usunięciu problemów technicznych w następnym dniu, tj. 15 lipca 2020 r. w godzinach rannych, dokonane ustalenie zakwalifikowano jako uchybienie pozostające bez wpływu na ogólną ocenę przedmiotu kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 445-533]

Działania jednostki w zakresie sporządzania sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie z uchybieniem.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

1. Zachowanie należytej staranności w zakresie realizacji wypłat dodatków energetycznych.
2. Dokonywanie wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego i dodatków energetycznych w terminach wskazanych w decyzjach.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach

zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Edyta Saryła
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)
(wojewody lub upoważnionej osoby)*