



FB-KF.431.18.2021.JM

Pan
Kamil Ciupak
Starosta Polkowicki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 maja do 28 czerwca 2021 r., działając na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), zespół kontrolny Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- 1) Józef Małek – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
 - 2) Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Polkowicach (dalej SP w Polkowicach), ul. św. Sebastiana 1, 59-100 Polkowice.

Temat kontroli:

„Prawidłowość realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.”

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 21 grudnia 2020 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 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 do chwili obecnej przewodniczącym Zarządu Powiatu Polkowickiego jest Pan **Kamil Ciupak** wybrany na stanowisko Starosty Polkowickiego na podstawie Uchwały Nr I/5/2018 Rady Powiatu Polkowickiego z dnia 20 listopada 2018 r.

Skład Zarządu Powiatu Polkowickiego uzupełniają Pan **Jan Wojtowicz** – Wicestarosta Polkowicki (wybrany na stanowisko na podstawie Uchwały nr XIV/142/2020 Rady Powiatu Polkowickiego z dnia 29 czerwca 2020 r.), Pan **Jan Zarzycki** – Członek Zarządu Powiatu (wybrany na stanowisko na podstawie Uchwały nr I/7/2018 Rady Powiatu Polkowickiego z dnia 20 listopada 2018 r.), Pan **Franciszek Skibicki** – Członek Zarządu Powiatu Polkowickiego (wybrany na stanowisko na podstawie Uchwały Rady Powiatu Polkowickiego nr I/8/2018 z dnia 20 listopada 2018 r.) i Pan **Roman Rutkowski** – Członek Zarządu Powiatu Polkowickiego (wybrany na stanowisko na podstawie uchwały Rady Powiatu Polkowickiego nr I/9/2018 z dnia 20 listopada 20218 r.).

Skarbnikiem Powiatu Polkowickiego jest Pani **Ewelina Szumańska** powołana na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr XIV/144/2020 Rady Powiatu Polkowickiego z dnia 29 czerwca 2020 r. Do dnia 29 czerwca 2020 r. Skarbnikiem Powiatu Polkowickiego była Pani **Małgorzata Żbikowska** powołana na podstawie Uchwały Rady Nr XXIII/179/09 Powiatu Polkowickiego z dnia 15 czerwca 2009 r.

Ponadto, za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy SP w Polkowicach, których zakresy obowiązków służbowych zostały dołączone do akt kontroli.

[Dowód: płyta DVD: Folder „Organizacyjne”]

W wyniku kontroli działalność jednostki w zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

1. **Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania** – ocena pozytywna z nieprawidłowościami.
2. **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych** – ocena pozytywna.
3. **Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ** – ocena pozytywna.

1. Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetowych zbadana została w oparciu o wybraną do kontroli próbę dochodów zrealizowanych w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa, w zakresie próby objętej kontrolą, w okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 22.06.2020 r. regulowały następujące przepisy prawa:

- art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że: *„Od wpływów osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu – nieruchomości Skarbu Państwa, o których mowa w ust. 1, a także od wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste, oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności potrąca się 25% środków, które stanowią dochód powiatu, na obszarze którego położone są te nieruchomości.”*,
- art. 4 ust. 14 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, w którym zapisano, że: *„do wpływów osiągniętych z opłat z tytułu przekształcenia stosuje się odpowiednio przepis art. 23 ust. 3 ustawy (...) o gospodarce nieruchomościami”*.

Natomiast od dnia 24.06.2020 r. obowiązujące przepisy ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, tj.:

- art. 15zzzga ust. 1, który stanowi, że: *„Od wpływów i odsetek, o których mowa w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, osiągniętych w okresie do dnia 31 grudnia 2020 r. potrąca się 50% środków, które stanowią dochód powiatu, na obszarze którego są położone nieruchomości, o których mowa w tym przepisie”*,
- art. 15zzzga ust. 2, w którym zapisano, że: *„Do wpływów, o których mowa w art. 12 ust. 1 ustawy (...) o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (...), przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio”*.

Zasady i terminy odprowadzenia dochodów budżetowych regulują przepisy ustawy o finansach publicznych, tj:

- art. 255 ust. 1, w którym zapisano, że: *„Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:*
 - 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
 - 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca”
- art. 255 ust. 2, w którym zapisano, że: *„Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie”*,
- art. 255 ust. 3, w myśl którego: *„Dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:*
 - 1) pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa;
 - 2) naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2.”

Szczegółowym badaniem objęto próbę dochodów budżetowych zrealizowanych przez Powiat Polkowicki w III i IV kwartale 2020 r. Do ustalania wysokości wykonanych dochodów budżetowych i terminowości ich odprowadzania przyjęto wyciągi bankowe z rachunku bankowego o numerze 63 1240 3464 1111 0010 4690 9270 (od nr 0102/2020 do nr 0214/2020) za okres od dnia 21.06.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Na podstawie powyższych dokumentów zespół kontrolny ustalił, że w okresie objętym szczegółową kontrolą SP w Polkowicach wykonało dochody w wysokości **280 117,80 zł** – w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody wykonane						Ogółem
	0550	0750	0760	0770	0920	0970	
21.06 – 10.07	47 704,25	102,30	4 520,90	6 637,84	28,00	-	58 993,29
11.07 – 20.07	9 400,70	-	-	-	103,18	-	9 503,88
21.07 – 10.08	2,25	8 353,63	647,30	2 347,43	-	66,65	11 417,26
11.08 – 20.08	3 501,35	710,30	-	26 000,0	-	-	30 211,65
21.08 – 10.09	-	-	647,31	2 347,21	-	2 135,65	5 130,17
11.09 – 20.09	94 087,93	-	3 773,73	-	455,43	-	98 317,09
21.09 – 10.10	10 608,55	710,30	647,25	2 346,93	-	-	14 313,03
11.10 – 20.10	2 056,81	710,30	-	-	0,34	-	2 767,45
21.10 – 10.11	-	41,18	647,13	2 346,77	-	-	3 035,08
11.11 – 20.11	-	1 420,60	647,13	2 384,08	608,91	-	5 060,72
21.11 – 10.12	-	133,00	-	2 346,51	-	10 337,00	12 816,51
11.12 – 20.12	16 198,11	710,30	-	-	-	-	16 908,41
21.12 – 31.12	-	102,30	4 419,61	6 497,35	-	624,00	11 643,26
Ogółem	183 559,95	12 994,21	15 950,36	53 254,12	1 195,86	13 163,30	280 117,80

W powyższym zakresie dochody należne budżetowi państwa stanowiły kwotę ogółem **147 095,14 zł** – w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody należne						Ogółem
	0550	0750	0760	0770	0920	0970	
21.06 – 10.07	23 852,13	51,15	3 373,09	3 318,92	14,00	-	30 609,29
11.07 – 20.07	4 700,35	-	-	-	51,59	-	4 751,94
21.07 – 10.08	1,13	4 176,82	323,65	1 173,72	-	63,32	5 738,64
11.08 – 20.08	1 750,68	355,15	-	13 000,00	-	-	15 105,83
21.08 – 10.09	-	-	323,66	1 173,61	-	2 028,87	3 526,14
11.09 – 20.09	47 043,97	-	1 886,87	-	227,72	-	49 158,56
21.09 – 10.10	5 304,28	355,15	323,63	1 173,47	-	-	7 156,53
11.10 – 20.10	1 028,41	355,15	-	-	0,17	-	1 383,73
21.10 – 10.11	-	20,59	323,57	1 173,39	-	-	1 517,55
11.11 – 20.11	-	710,30	323,57	1 192,04	304,46	-	2 530,37
21.11 – 10.12	-	66,50	-	1 173,26	-	9 820,15	11 059,91
11.12 – 20.12	8 099,06	355,15	-	-	-	-	8 454,21
21.12 – 31.12	-	51,15	2 209,81	3 248,68	-	592,80	6 102,44
Ogółem	91 780,01	6 497,11	9 087,85	26 627,06	597,93	12 505,14	147 095,14

W wyniku przeprowadzonej analizy zespół kontrolny ustalił, że dochody należne budżetowi państwa w łącznej wysokości **5 684,49 zł** odprowadzono na rachunek DUW we Wrocławiu z uchybieniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – w szczególności podanej poniżej:

- dochody zgromadzone w okresie od dnia 21.06.2020 r. do dnia 10.07.2020 r. w łącznej wysokości **1 032,84 zł** odprowadzono w dniu 23.03.2021 r., tj. 251 dni po terminie,
- dochody zgromadzone w okresie od dnia 21.11.2020 r. do dnia 10.12.2020 r. w łącznej wysokości **4 651,65 zł** odprowadzono w dniu 23.03.2021 r., tj. 98 dni po terminie

W związku z powyższym Wicestarosta Polkowicki w dniu 13.07.2021 r. przedłożył wyjaśnienie, w którym wskazano (cyt.), że:

„Pracownik na stanowisku ds. dochodów Skarbu Państwa który w ramach przyjętego zakresu czynności przez wiele lat zajmował się ewidencją dochodów Skarbu Państwa w tym między innymi terminowym przekazywaniem pozyskanych dochodów do Budżetu Państwa złożył wypowiedzenie. Rozwiązanie umowy o pracę nastąpić miało z dniem 31.03.2021 r., jednocześnie będąc w okresie wypowiedzenia w/w pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim. Zadania pracownika na wypowiedzeniu w miesiącu marcu 2021 r. przejął inny pracownik Wydziału Finansowego, który w wyniku weryfikacji dokumentacji księgowej w ramach corocznej inwentaryzacji stwierdził nieprawidłowości w dokonanych przelewach dochodów do budżetu Państwa za 2020 r. Przed COVID-19 dochody wykonane, przekazane do DUW i potrącone na rzecz JST przekazywane były w podziale 75% i 25%. Od dnia 24.06.2020 r. zgodnie z ustawą z dnia 19.06.2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielonych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wyst. COVID-19, w art. 15zzzga 1 i 2 dochody wykonane do 31.12.2020 r. przekazane powinny być w podziale 50% DUW 50% JST. Dochody w dziale 700, rozdział 70005 paragraf 0760 i 0970 zostały przekazane w błędnej proporcji co spowodowało zanizanie przekazanych dochodów do Budżetu Państwa za 2020 r. w paragrafie 0760 o kwotę 1.032,84 zł oraz w paragrafie 0970 o kwotę 4.651,65zł. Po ujawnieniu nieprawidłowości, niezwłocznie dokonano przelewu dochodów do DUW w dniu 23.03.2021r. wraz z należnymi odsetkami”

Ponadto zespół kontrolny stwierdził, że SP w Polkowicach nie przekazało na rachunek DUW we Wrocławiu dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej wysokości **116,38 zł** w następującej szczególności:

- dochody zgromadzone w okresie od dnia 21.06.2020 r. do dnia 10.07.2020 r. w wysokości **79,80 zł** – paragraf 0760,
- dochody zgromadzone w okresie od dnia 21.07.2020 r. do dnia 10.08.2020 r. w wysokości **18,29 zł** – paragraf 0970,
- dochody zgromadzone w okresie od dnia 21.08.2020 r. do dnia 10.09.2020 r. w wysokości **18,29 zł** – paragraf 0970.

W związku z powyższym Inspektor Wydziału Finansów w dniu 13 lipca 2021 r. przedłożyła kontrolującą następujące wyjaśnienie (cyt.):

„(...)uprzejmie informuje, że kwota 79,80 zł jest różnicą powstałą przy dokonywaniu przelewu dochodów w dniu 14.07.2020 r., które przekazane zostały w sposób niezamierzony, z niewłaściwą proporcją, powinny być 75% i 25% zgodnie z przypisem, a przekazano 50% na 50% w wyniku błędnej interpretacji nowych przepisów. Przelewy dokonane w dniach 12.08.2020, 15.09.2020r., zostały przekazane w podziale 50% na 50% zgodnie z otrzymanym przypisem z wydziału merytorycznego tj. Departamentu Geodezji, Środowiska i Budownictwa, a winny być przekazane w podziale 95% na 5% w wyniku czego powstała różnica w ogólnej kwocie 36,58 zł.”

Przedstawione powyżej wyjaśnienia przyjęto, niemniej jednak pozostają one bez wpływu na stwierdzone nieprawidłowości w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów należnych budżetowi państwa i terminowości ich przekazywania, które stanowią naruszenie art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych .

Jednocześnie, zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych: *„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego(....).”*

W pozostałym zakresie próby objętej kontrolą ustalono, że dochody należne budżetowi państwa odprowadzone zostały w prawidłowych wysokościach i terminach, zgodnie z zapisami art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Terminowość odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa w poszczególnych okresach rozliczeniowych zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody budżetowe			Przelew na konto DUW		Termin wymagalny	Dni po terminie
	należne	przekazane	różnica	nr wb	data		
21.06-10.07	30 609,29	29 496,65	79,80	0118/2020	14.07.20	15.07	-
		1 032,84		0052/2021	23.03.21		251
11.07-20.07	4 751,94	4 751,94	0,00	0123/2020	22.07.20	25.07	-
21.07-10.08	5 738,64	5 720,35	18,29	0137/2020	12.08.20	15.08	-
11.08-20.08	15 105,83	15 105,83	0,00	0144/2020	25.08.20	25.08	-
21.08-10.09	3 526,14	3 507,85	18,29	0155/2020	15.09.20	15.09	-
11.09-20.09	49 158,56	49 158,56	0,00	0159/2020	21.09.20	25.09	-
21.09-10.10	7 156,53	7 156,53	0,00	0173/2020	14.10.20	15.10	-
11.10-20.10	1 383,73	1 383,73	0,00	0177/2020	21.10.20	25.10	-
21.10-10.11	1 517,55	1 517,55	0,00	0191/2020	13.11.20	15.11	-
11.11-20.11	2 530,37	2 530,37	0,00	0196/2020	25.11.20	25.11	-
21.11-10.12	11 059,91	6 408,26	0,00	0206/2020	12.12.20	15.12	-
		4 651,65		0052/2021	23.03.21		98
11.12-20.12	8 454,21	8 454,21	0,00	0211/2020	23.12.20	25.12	-
21.12-31.12	6 102,44	6 102,44	0,00	0004/2021	08.01.21	08.01	-
Razem	147 095,14	146 978,76	116,38	-	-	-	-

[Dowód: płyta DVD: Folder „1”]

Działalność jednostki w obszarze **ustalenie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania** oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wyciągi bankowe, polecenia księgowania oraz wydruki z ewidencji księgowej dotyczące środków objętych kontrolą, w szczególności:

- 101-03 – „Dochody Skarb Państwa”,
- 139-7-00 – „Użytkowanie wieczyste nieruchomości”,
- 139-7-03 – „Przekształcenie prawa”,
- 139-7-04 – „Zakup nieruchomości”,
- 139-7-06 – „Odsetki wieczyste użytkowanie”,
- 139-7-09 – „Odsetki od zakupu nieruchomości”,
- 139-7-17 – „wplata –dzierżawa”,
- 139-7-21 – „Odszkodowanie”,
- 139-7-28 – „Udostępnienie nieruchomości”.

Przedłożona ewidencja księgowa spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości. Podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. daty dokonania operacji gospodarczych, określenie rodzaju i numery identyfikacyjne dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj. odzwierciedlały stan rzeczywisty, wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych, umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych, zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

[Dowód: płyta DVD: Folder „2”]

Działalność jednostki w obszarze **dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych** w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego oceniono na podstawie sprawozdania jednostkowego oraz zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r.

Objęte kontrolą sprawozdania Rb-27ZZ sporządzono 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 sprawozdanie zbiorcze sporządzono w szczególności sprawozdania jednostkowego. 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.

[Dowód: płyta DVD: Folder „3”]

Działalność jednostki w zakresie **sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ** oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się ściśle przestrzeganie zasad i terminów odprowadzenia dochodów budżetowych określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W związku z odprowadzeniem dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej wysokości 116,38 zł wraz z odsetkami w wysokości 6,51 zł na rachunek DUW we Wrocławiu w dniu 03 sierpnia 2021 r. odstąpiono od wydania zaleceń w przedmiotowym zakresie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z przepisem 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 Sapala
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

[Podpis]
Tadeusz Konecki

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

[Podpis]
Zuzanna Konecka

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej
w Wydziale Finansów i Budżetu

[Podpis]
Aneta Kowalska