



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 16 stycznia 2023 r.

FB-KF.431.29.2022.SL

Pan
Edward Dudek
Wójt Gminy Jeżów Sudecki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 24 listopada do 23 grudnia 2022 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- **Sławomir Lewandowski** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- **Łukasz Konefał** – inspektor wojewódzki – członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Jeżów Sudecki, ul. Długa 63, 58-521 Jeżów Sudecki.

Temat kontroli:

Prawidłowość danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-ZN i Rb-27ZZ w zakresie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych.

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2022 r. (NK-KSE.430.5.2022.RG).

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

• w Urzędzie Gminy Jeżów Sudecki:

1. Pan Edward Dudek – Wójt Gminy Jeżów Sudecki wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Jeżowie Sudeckim z dnia 23 października 2018 r.,
2. Pani Marta Kędziorek – Skarbnik Gminy Jeżów Sudecki – powołana na stanowisko z dniem 1 sierpnia 2005 r. (Uchwała Nr XXX/185/2005 Rady Gminy Jeżów Sudecki z dnia 22 czerwca 2005 r.).

• w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim:

1. Pani Alicja Karmelita – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, powołana na stanowisko z dniem 28 stycznia 1992 r. (Uchwała Nr 1/92 Zarządu Gminy w Jeżowie Sudeckim z dnia 28 stycznia 1992 r.).
2. Pani Anna Fiedziuk – Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 01 października 1995 r.
3. Pani Agnieszka Nowogrodzka – Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na zastępstwo od dnia 01 października 2022 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim oraz Urzędu Gminy Jeżów Sudecki, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującym i załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 14-36]

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych obszarów objętych niniejszą kontrolą.

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-ZN *o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych* oraz sprawozdania Rb-27ZZ *z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*, sporządzone za każdy kwartał 2021 r.

Zasady sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-ZN *o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych* zostały określone w rozporządzeniu w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*. Zgodnie z zapisami ww. paragrafów rozporządzenia:

- § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 - (...) wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań:
 - 1) sprawozdanie jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki;
 - 2) sprawozdanie łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych – sporządzane przez jednostki nadzorujące (...) na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego;
- § 5 ust. 1 - jednostki samorządu terytorialnego wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami na podstawie własnej ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych (...) sporządzają sprawozdania łączne Rb-ZN w zakresie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa i przekazują je właściwemu dysponentowi środków budżetu państwa w zakresie wykonywanych zadań zleconych;
- § 10 ust. 9 - (...) do sporządzania sprawozdań Rb-ZN stosuje się zasady określone w instrukcji dla sprawozdań Rb-Z i Rb-N.

Ponadto, w „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do wyżej przywołanego rozporządzenia wskazano:

- w § 12 ust. 4 (...) do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek;
- w § 14 pkt 11 i 14 - w części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się: w wierszu N4. należności wymagalne (...) w wierszu N5. pozostałe należności.

Sporządzanie kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami reguluje rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W nw. paragrafach tego rozporządzenia zapisano:

- § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 – sprawozdania: jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych (...) na podstawie ewidencji księgowej. Zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.
- § 9 ust. 1 i 2
 1. Kierownicy jednostek (...) są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
 2. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Jednocześnie w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do wyżej przywołanego rozporządzenia podano:

- § 6 ust. 1 pkt 2 – W sprawozdaniach jednostkowych jednostek bezpośrednio realizujących zadania - w kolumnie „Należności” wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów;

- § 6 ust. 1 pkt 5 - w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone);
- § 6 ust. 2 Jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego (...).
- § 6 ust. 3 Jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych, w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ wykazują w poszczególnych rozdziałach kwoty należności, zaległości i nadpłat, odpowiednio w części należnej budżetowi państwa i w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego, na mocy odrębnych przepisów.

Zgodność z zasadami sporządzania sprawozdań

Prawidłowość danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-ZN i Rb-27ZZ w zakresie należności Skarbu Państwa została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych/łącznych, z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Salda należności wykazane w sprawozdaniach stanowiły należności pozostałe do zapłaty w dziale 855 - Rodzina, w rozdziale 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Sprawozdania Rb-ZN – jednostkowe i łączne

Zestawienie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-ZN jednostkowych, sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim (zwany dalej GOPS w Jeżowie Sudeckim) oraz łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez Gminę Jeżów Sudecki, przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

2021 r.	GOPS	Gmina	GOPS	Gmina
	Poz. N3.2 (depozyty na żądanie)		Poz. N4.2 (należności wymagalne pozostałe)	
I kwartał	759,63	759,63	1 688 735,05	1 688 735,05
II kwartał	3 599,65	3 599,65	1 708 337,54	1 708 337,54
III kwartał	1 551,40	1 551,40	1 737 379,70	1 737 379,70
IV kwartał	0,00	0,00	1 762 273,80	1 762 273,80

W toku kontroli potwierdzono, że w myśl zapisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, łączne sprawozdania Rb-ZN za I, II, III i IV kwartał 2021 r. zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostki podległej i własnego sprawozdania jednostkowego.

Do kontroli przedłożono również wyciągi bankowe z rachunku bankowego GOPS w Jeżowie Sudeckim nr 54 1020 2124 0000 8102 0081 6439, potwierdzające stan środków należnych

budżetowi państwa, pozostałych na rachunku bankowym na koniec odpowiednio I, II oraz III kwartału 2021 r.

W toku kontroli ustalono, że Gmina Jeżów Sudecki w sprawozdaniach Rb-ZN za I, II i III kwartał 2021 r., w pozycji N3. *Gotówka i depozyty* wykazała stan środków na rachunkach bankowych przypisany zarówno budżetowi państwa jak i budżetowi jednostki samorządu terytorialnego.

Natomiast, zgodnie z interpretacją Ministerstwa Finansów DP14/657/19/MKT/2011/629 z dnia 15 lutego 2011 r., wszystkie jednostki samorządu terytorialnego (jst) realizujące zadania zlecone, w sprawozdaniu Rb-ZN wykazują należności lub stan środków na rachunkach bankowych, które są przypisane tylko budżetowi państwa.

W związku z powyższym w przedmiotowych sprawozdaniach winny być zatem wykazane kwoty przypisane tylko budżetowi państwa tj. odpowiednio 461,95 zł, 2 901,54 zł oraz 1420,54 zł. Powyższe zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

W toku kontroli stwierdzono, że objęte kontrolą sprawozdania Rb-ZN jednostkowe i łączne, poza wyżej wskazanymi nieprawidłowościami, zostały sporządzone zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz według zasad określonych w *Instrukcji sporządzania sprawozdań*, stanowiącej Załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.

Sprawozdania Rb-27ZZ – jednostkowe i zbiorcze

W toku kontroli dokonano weryfikacji danych w zakresie należności Skarbu Państwa wykazanych w jednostkowych i zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ z *wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*. Sprawdzeniem objęto również dane wykazane w części *dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ*, w kolumnie 3 *zaległości*.

W kolumnie 3 danych uzupełniających wykazano, odpowiednio:

- w części A - Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa – w rozdziale 85502;
- w części B - Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów – w rozdziale 85502.

W wyniku dokonanej analizy stwierdzono, że Gmina Jeżów Sudecki w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ, sporządzonych za I, II, III i IV kwartał 2021 r., wykazała stany należności (kol. 5) oraz należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości (kol. 9 i 10) zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy Jeżów Sudecki oraz GOPS w Jeżowie Sudeckim.

Czynności kontrolne potwierdziły, że jednostkowe i zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ, w zakresie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych, zostały sporządzone zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości

budżetowej oraz Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do wyżej przywołanego rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli str.: 37-666]

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, działania jednostki w obszarze *Zgodność z zasadami sporządzania sprawozdań* oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Zgodność wykazanych danych z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont GOPS w Jeżowie Sudeckim oraz Gminy Jeżów Sudecki w zakresie objętym kontrolą, w szczególności:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim:

Obroty i salda kont 130-4-85228-083 – „*Odpl. za specj.usł.opie.*”,
Obroty i salda kont 221-4-85228-083 – „*Należn. Odpl. za specj.usł.opie.*”,
Obroty i salda kont 130-1-85502-092-0FA – „*Odsetki FA*”,
Obroty i salda kont 221-4-85502-0920 – „*Należn-fun.alim.osecki*”,
Obroty i salda kont 130-1-85502-0980-FA – „*splata fund. alimentacyjnego*”,
Obroty i salda kont 221-5-85502-0980 – „*Należn-dochody własne gminy*”,
Obroty i salda kont 221-4-85502-0980 – „*Należn-doch.BP*”,
Obroty i salda kont 130-1-85502-0970-ZA – „*splata zaliczki alimentacyjnej*”,
Obroty i salda kont 221-3-2 – „*Należn-doch. budż. pańs*”,
Obroty i salda kont 221-3-1 – „*Należn-doch.wł. gminy*”.

- Gmina Jeżów Sudecki:

Obroty i salda kont 224-97-FA – „*FUNDUSZ ALIMENTACYJNY*”,
Obroty i salda kont 224-97-FA – „*ZALICZKA ALIMENTACYJNA*”,
Obroty i salda kont 224-97-SUO – „*specjalist. Usługi opiekuńcze*”,
Obroty i salda kont 224-97-KDR – „*Karta Dużej Rodziny*”,
Obroty i salda kont 224-97-O – „*ODSETKI*”,
Obroty i salda kont 224-97-UDO – „*UDOSTĘPN. DANYCH OSOBOWYCH*”.

W GOPS w Jeżowie Sudeckim należności z tytułu dochodów budżetowych księgowane były na koncie 221, dla którego była prowadzona ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Natomiast szczegółowa ewidencja dłużników alimentacyjnych prowadzona była z wykorzystaniem systemu informatycznego „Świadczenia Rodzinne” tj. systemu przeznaczonego do merytorycznej obsługi świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego¹.

Podczas czynności kontrolnych na podstawie wydruku analitycznego dłużników alimentacyjnych „Rejestr dłużników” wygenerowanego z systemu informatycznego Sygnity „Świadczenia rodzinne” potwierdzono, że zgodnie z zakładowym planem kont

¹ Zgodnie z Zarządzeniem Nr 05/2019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim z dnia 15 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim.

WTD

obowiązującym w GOPS w Jeżowie Sudeckim dokonywano przypisów należności na koncie 221 na koniec każdego kwartału.

Zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego GOPS w Jeżowie Sudeckim: „(...) *Uzgadnianie kwartalne konta 221 niezbędne do sporządzenia sprawozdań RB-27ZZ i RB-ZN opiera się na sprawdzeniu odpowiednich księgowiń przypisów i wpłat narastająco od początku roku do końca każdego kwartału z wydrukiem z systemu „Rejestr dłużników”.*

Powyższe było zgodne z zasadą funkcjonowania tego konta, wynikającą z zapisów zawartych w załączniku nr 3 *plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).*

W toku czynności kontrolnych ustalono, że dane w zakresie należności Skarbu Państwa wykazane w sprawozdaniach jednostkowych i łącznych Rb-ZN oraz jednostkowych i zbiorczych Rb-27ZZ, sporządzonych za każdy kwartał 2021 roku, były zgodne z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej. Kontrolujący potwierdzili również prawidłowość danych uzupełniających w zakresie należności oraz zaległości wykazanych w części należnej budżetowi państwa przez Gminę Jeżów Sudecki.

[Dowód: akta kontroli str.: 37-666]

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, badany obszar *Zgodność wykazanych danych z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej* oceniono **pozytywnie**.

Terminowość sporządzania sprawozdań

Podczas czynności kontrolnych potwierdzono, że sprawozdania Rb-27ZZ opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym Wójta Gminy Jeżów Sudecki i Skarbnika Gminy były przekazywane w formie dokumentu elektronicznego do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa (TERZOR), zgodnie z terminami wskazanymi w zawartych w załączniku nr 40 [terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego] do rozporządzenia w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*.

Sprawozdania Rb-ZN opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym Wójta Gminy Jeżów Sudecki i Skarbnika Gminy były przekazywane na elektroniczną skrzynkę podawczą Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, zgodnie z terminami wskazanymi w załączniku nr 7 [terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego] do rozporządzenia w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*. Jedynie sprawozdanie Rb-ZN sporządzone za I kwartał 2021 r. zostało przekazane do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 28.04.2021 r., tj. z 6 dniowym opóźnieniem.

Wójt Gminy Jeżów Sudecki wyjaśnił, że: „*Sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych Rb-ZN za I kwartał 2021 roku gminy Jeżów Sudecki zostało sporządzone*

13.04.2021 roku i przekazane w postaci dokumentu elektronicznego do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za pośrednictwem systemu informatycznego Bestia dnia 13.04.2021. Egzemplarz sprawozdania należy do przekazania do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu został przekazany do wysłania pracownikowi obsługującemu platformę e-puap w tym samym terminie, tj. 13.04.2021 roku.

Z przyczyn niezależnych od gminy platforma e-puap nie działała w tym okresie prawidłowo (brak jest potwierdzeń nadania i odbioru jakichkolwiek dokumentów w tym okresie).

Pracownik odpowiedzialny za wysłanie sprawozdania nie przekazał Skarbnikowi Gminy informacji o problemach w funkcjonowaniu platformy e-puap i nie przekazał przedmiotowego sprawozdania w ustawowym terminie. Do sprawozdania Rb-ZN za I kwartał 2021 dnia 28.04.2021 roku składana była korekta, której urzędowe poświadczenia przedłożenia przekazano do dokumentów kontroli. Pracownicy odpowiedzialni za sporządzanie sprawozdań oraz za przesyłanie ich drogą elektroniczną do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego zostali pouczeni i zobowiązani do rzetelnego i terminowego wykonywania swoich obowiązków, oraz informowania przełożonych o ewentualnych utrudnieniach w zakresie funkcjonowania platformy e-puap. W załączeniu przedkładam kopię sprawozdania Rb-ZN (wersje pierwotną) za I kwartał 2021 roku oraz potwierdzenie przesłania jej do RIO we Wrocławiu.”

Zespół kontrolny przyjął powyższe wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie. W związku z tym, że opóźnienie w przekazaniu przedmiotowego sprawozdania do DUW we Wrocławiu nastąpiło w wyniku nieprawidłowego działania systemu informatycznego oraz biorąc pod uwagę podjęte przez Gminę działania naprawcze, a także fakt, iż sprawozdanie zostało w wymaganym terminie przekazane do RIO we Wrocławiu, stwierdzone uchybienie terminu uznano jako nie mające wpływu na ocenę badanego obszaru.

[Dowód: akta kontroli str.: 37-666]

Obszar *Terminowość sporządzania sprawozdań* oceniono **pozytywnie**.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami **zaleca się** w sprawozdaniu Rb-ZN wykazywanie należności lub stanu środków na rachunkach bankowych, które są przypisane tylko budżetowi państwa.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu 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 Sapala

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)