



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.38.2015.DW

Wrocław, dnia 4 stycznia 2016 r.

Pan

Marek Fedoruk

Burmistrz Miasta

Szczawna-Zdroju

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 17 listopada do 24 listopada 2015 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta w Szczawnie-Zdroju (ul. Kościuszki 17, 58-310 Szczawno-Zdrój).

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: rok 2014.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 czerwca 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2015 r. (NK-KE.430.2.2015.MJ).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 8]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta w Szczawnie-Zdroju pod poz. 9/2015.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miasta w Szczawnie-Zdroju

Pan Marek Federuk – Burmistrz Miasta Szczawna-Zdrój wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 8 grudnia 2014 r.).

W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Miasta Szczawna-Zdroju pełnił Pan Tadeusz Właźlak, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 13 grudnia 2010 r.).

Pani Bogumiła Wojteczuk - Skarbnik Miasta Szczawna-Zdroju od dnia 1 maja 2015 r., powołana Uchwałą Nr IX/37/15 Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju z dnia 27 kwietnia 2015 r.

Wcześniej Skarbnikiem Gminy Szczawno-Zdrój, była Pani Krystyna Papierz, powołana Uchwałą Nr XXXVIII/18/05 z dnia 11 lipca 2005 r., Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju.

Z dniem 19 stycznia 2015 r. Uchwałą Nr IV/3/15 Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju odwołana została ze stanowiska Skarbnika.

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczawnie-Zdroju

Pani Anna Tumas - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej (od dnia 20 czerwca 1990 r.).

Pani Krystyna Kopinowska - Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 09 stycznia 1995 r.

Ponadto, wykaz osób oraz kserokopie umów o pracę, pracowników odpowiedzialnych za wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia, dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 9 - 22]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2014 roku **oceniono pozytywnie uchybieniami**.

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

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
 - ustalenie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa - **ocena pozytywna z uchybieniami**,
 - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - **ocena pozytywna z uchybieniami**,
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych, zgodność z zapisami księgowymi - **ocena pozytywna z uchybieniami**.

Według przedłożonych do kontroli kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Gmina Miejska Szczawno-Zdrój zrealizowała w 2014 r. dochody w wysokościach wskazanych w tabeli poniżej:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody za 2014 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
750 Administracja publiczna	75011 Urzędy Wojewódzkie	0690 Z tytułu zrealizowanych opłat za udostępnianie danych osobowych	2 418,00	120,90	2 297,10
852 Pomoc społeczna	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920 Pozostałe odsetki	3 693,70	0,00	3 693,70
		0970 Wpływy z różnych dochodów	4 946,06	2 473,03	2 473,03
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	19 896,12	7 958,46	11 937,66
Razem dział 852, rozdział 85212			28 535,88	10 431,49	18 104,39
Łącznie			30 953,88	10 552,39	20 401,49

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość zostanie zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w okresie I kwartału 2014 r. (tj. od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r.). Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2014 przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2014 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w I kwartale			Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą z I kwartału do dochodów roku 2014 r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
750	75011	0690	713,00	35,65	677,35	29,49%	29,49%
852	85212	0920	883,30	0,00	362,80	23,91%	9,82%
852	85212	0970	883,31	417,23	417,23	17,86%	16,87%
852	85212	0980	4 321,09	845,13	1 362,21	21,72%	11,41%
	Razem rozdział 85212		6 087,70	1 262,36	2 142,24	21,33%	11,83%
Łącznie			6 800,70	1 298,01	2 819,59	21,97%	13,82%

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa regulują nw. przepisy prawa:

- art. 44 h ust.11 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 139 poz. 993 ze zm.), który brzmi: „opłaty pobrane za udostępnianie danych stanowią dochód budżetu państwa,

- art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.), w którym zapisano, iż źródłem dochodów własnych gminy jest 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

- art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228), „dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami”. Odsetki zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy, są naliczane „ (...) od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”.

- art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „20 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa” oraz art. 27 ust. 5 cytowanej wyżej ustawy, który brzmi: „W przypadku gdy organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20 % kwoty o której mowa w ust. 1”.

- art.12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732) „50 % uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa”.

W zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:

- art. 41 cytowanej powyżej ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który brzmi „sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonym w przepisach dotychczasowych.”

W zakresie zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:

- art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych: „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 - „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 winny być 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”.

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:

- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa.

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Miasta w Szczawnie-Zdroju oraz Ośrodek Pomocy Społecznej (w zakresie dochodów działu 852) - ewidencję księgową, wyciągi bankowe oraz sprawozdania budżetowe. Na podstawie wskazanych dokumentów, sporządzono poniższe zestawienia przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa.

Urząd Miasta w Szczawnie-Zdroju

Dochody należne budżetowi państwa za I kwartał 2014 r. przekazane w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie: w § 0690 opłaty za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych zestawiono w poniższej tabeli:

Opłaty za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych										
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty	Wysokość wpłaty	95 % - kwoty dochodów należnych do DUW	5 % - kwoty dochodów należnych jst	Termin wymagany do dnia	Data przekazania do DUW	Kwota dochodów § 0690 - przekazana do DUW	Kwota dochodu należna do przekazania w okresie	Kwota dochodu przekazana w okresie	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01.01 - 10.01										
RAZEM:		0,00	0,00	0,00	15.01.14					
11.01 - 20.01	13.01.	31,00	29,45	1,55		14.01.14	29,45			wpłata do DUW przed wyznaczonym terminem
	20.01.	31,00	29,45	1,55						
RAZEM:		62,00	58,90	3,10	25.01.14	22.01.14	58,90	58,90	88,35	w przelewie środków do DUW uwzględniono wpłatę z dnia 21.01.14 r.
21.01 - 10.02	21.01.	31,00	29,45	1,55						
	22.01.*	31,00	29,45	1,55						
	28.01.	124,00	117,80	6,20						
	29.01.	31,00	29,45	1,55		30.01.14	147,25			wpłata do DUW przed wyznaczonym terminem
RAZEM:		217,00	206,15	10,85	15.02.14	13.02.14	29,45	265,05	265,05	
11.02 - 20.02	06.02.	30,40	29,45	1,55						
	11.02.	0,60								
	14.02.	93,00	88,35	4,65		17.02.14	88,35			wpłata do DUW przed wyznaczonym terminem
	20.02.	62,00	58,90	3,10						
RAZEM:		186,00	176,70	9,30	25.02.14	24.02.14	88,35	441,75	441,75	
21.02 - 10.03	04.03.	31,00	29,45	1,55		05.03.14	29,45			wpłata do DUW przed wyznaczonym terminem
RAZEM:		31,00	29,45	1,55	15.03.14			471,20	471,20	
11.03 - 20.03	12.03.	62,00	58,90	3,10		13.03.14	58,90			wpłata do DUW przed wyznaczonym terminem
	13.03.	124,00	117,80	6,20		14.03.14	117,80			wpłata do DUW przed wyznaczonym terminem
RAZEM:		186,00	176,70	9,30	25.03.14			647,90	647,90	Środki należne do odprowadzenia (za okres od 01.01.14 r.-20.03.14 r.) do budżetu państwa - do dnia 25.03.14 r.
21.03 - 31.03	21.03.	31,00	29,45	1,55		24.03.14	29,45			wpłata do DUW przed wyznaczonym terminem
	27.03.	31,00	29,45	1,55						
	28.03.*	-31,00	-29,45	-1,55						zwrot opl. za udost. danych do WPWiK (wpłata w/b 14/14 z 22.01.14r.)
RAZEM:		31,00	29,45	1,55	15.04.14					
SUMA:		713,00	677,35	35,65			677,35			

*Wpłatę środków dokonaną w dniu 22.01.14 r. na rachunek bankowy Urzędu w kwocie 31,00 zł (wyciąg bankowy 14/2014) na opłatę za udostępnienie danych osobowych Pani S.V., zwrócono w dniu 28.03.14 r. na konto Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji (pismo o zwrot z dnia 19 marca 2014 r. znak: EW104/510/03/2014).

Operacje gospodarcze związane z wpłatą oraz zwrotem ujęto w ww. zestawieniu tabelarycznym.

[Dowód: akta kontroli str. 23 – 28]

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty ustalono, iż w I kwartale (tj. w okresie 01.01.14 r.-31.03.14 r.) z ww. tytułu zrealizowano dochody, w łącznej wysokości 713,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż należne do odprowadzenia do budżetu państwa do dnia 25.03.14 r., dochody zgromadzone w I kwartale 14 r. (tj. w okresie 01.01.14 r.-20.03.14 r.), w kwocie **647,90 zł**, jednostka przekazała zawyżone o 29,45 zł, tj. w kwocie

677,35 zł (uwzględniając w przelewie środków z dnia 24.03.14 r., wpłatę dokonaną w dniu 21.03.14 r.).

Z danych zawartych w sporządzonym na potrzeby kontroli ww. zestawieniu wynika, iż Urząd Miasta w Szczawnie-Zdroju nie ustalał należnych do odprowadzenia środków wg stanu na dzień 10 lub 20 danego miesiąca. W sześciu przypadkach przelewu dokonano przed wyznaczonymi przepisem terminami (tj. dodatkowo w dniach: 14.01.14 r., 30.01.14 r., 17.02.14 r., 05.03.14 r., 13.03.14 r. 24.03.14 r.), czym naruszono postanowienia zawarte w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 29 – 32; 33 - 44]

W związku z powyższym Skarbnik Miasta przedłożyła Wyjaśnienie z dnia 23.11.14 r., w sprawie przekazywania środków należnych budżetowi państwa, w którym podaje: *„W I kwartale 2014 roku zrealizowane dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od FA, należne budżetowi państwa przekazywane były niezwłocznie na konto DUW. Przekazywanie środków (w dodatkowych terminach) przed wyznaczonym w przepisie terminem wynikało z faktu, iż błędnie interpretowano termin przekazywania dochodów. W 2015 roku środki zgromadzone z ww. tytułów przekazywane są zgodnie z terminami wskazanymi w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. do dnia 15 i 25 (...)”*.

[Dowód: akta kontroli str. 45 - 46]

Przedstawione wyjaśnienie uwzględniono w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, jednakże nie ma ono wpływu na ustalenia kontrolującego, który stwierdził ww. uchybienie.

Niemniej jednak w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka rozliczyła należne budżetowi państwa środki (zrealizowane w okresach rozliczeniowych od dnia 01.01.14 r. do 20.03.14 r.) poza jednym opisanym wyżej przypadkiem, gdzie przekazano w dniu 24.03.14 r. do DUW środki (zgromadzone w okresie 21.03.14 r.-31.03.14 r., należne do odprowadzenia do dnia 15.04.14 r.), w kwocie 29,45 zł.

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w I kwartale 2014 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: w § 0970 – wpływy z różnych tytułów zestawiono poniżej:

Zaliczka alimentacyjna											Uwagi
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	50 % - kwoty dochodów należnych DUW	50 % - kwoty dochodów w należnych jst	Data przekazania dochodów z OPS do UG	Kwota dochodów przekazana do UG - należna bp 50%	Kwota dochodów przekazana do UG - należna jst 50%	Termin wymagany do dnia	Data przekazania do DUW 50% - należne bp	Kwota dochodów przekazana do DUW - należna bp 50%	
1	2	4	5	6	7	9	10	11	12	14	14
01.01.-10.01.	03.01.	43,48	21,74	21,74	08.01.	21,74	21,74		09.01.14	21,74	wpłata do DUW przed wyznaczonym terminem
	09.01.	264,96	132,48	132,48	16.01.	132,48	132,48				
Razem 01.01.-10.01.		308,44	154,22	154,22				15.01.	17.01.14	132,48	2 dni opóźnienia
Razem 11.01.-20.01.		0,00	0,00	0,00				25.01.			
21.01.-10.02.	06.02.	264,96	132,48	132,48	11.02.	132,48	132,48				
Razem 21.01.-10.02.		264,96	132,48	132,48				15.02.	13.02.14	132,48	wpłata do DUW w terminie
Razem 11.02.-20.02.		0,00	0,00	0,00				25.02.			
21.02.-10.03.	07.03.	261,06	130,53	130,53	14.03.	130,53	130,53				
Razem 21.02.-10.03.		261,06	130,53	130,53				15.03.	17.03.14	130,53	wpłata do DUW w terminie (dzień 15.03.14 r. przypadł w sobotę)
Razem 11.03.-20.03.		0,00	0,00	0,00				25.03.			
Razem 21.03.-31.03.		0,00	0,00	0,00				15.04.			
Ogółem	Wykonanie	834,46	417,23	417,23	x	417,23	417,23	x	x	417,23	
Wykazane w	Rb-27ZZ	883,31	417,23	417,23							

W trakcie czynności kontrolnych w oparciu o dowody źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową) zarówno w Ośrodku Pomocy jak i w Urzędzie Miasta ustalono, iż w I kwartale 2014 r. (tj. od dnia 01.01.14 r. do dnia 31.03.14 r.) z ww. tytułu zrealizowano dochody, w łącznej wysokości **834,00 zł**.

Niemniej jednak stwierdzono, iż w zakresie danych dotyczących wykonania ogółem, w Sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym przez OPS oraz UM wykazano kwotę **883,31 zł**, która jest wyższa o **48,85 zł**, od faktycznie wykonanej.

W powyższej sprawie przedłożono kontrolującej (w dniu 23.11.2015 r.) wyjaśnienia, w których:

1. Skarbnik Miasta Szczawna-Zdroju, podaje: „W sprawozdaniu RB-27ZZ za I kwartał 2014 r., w wierszu: 852/85212/0970 w kolumnie 6 - „Dochody wykonane ogółem” OPS wykazał kwotę zawyżoną o 48,85 zł (w sprawozdaniu podano 883,31 zł). W wyniku późniejszych uzgodnień ustalono, że zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową winna być wykazana kwota 834,46 zł.

Zaistniała pomyłka została sprostowana w sporządzonym przez OPS, sprawozdaniu za II kwartał 2014 r.”.

2. Główny Księgowy OPS w Szczawnie-Zdroju, poinformował: „W sprawozdaniu RB-27ZZ za I kwartał 2014 r., w pozycji: 852/85212/0970 w kolumnie 6 - „Dochody wykonane ogółem” ujęto kwotę zawyżoną o 48,85 zł (w sprawozdaniu podano 883,31 zł). Natomiast zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową winna być wykazana kwota 834,46 zł. Pomyłka została sprostowana w sporządzonym za II kwartał 2014 r. sprawozdaniu. Dane do sprawozdania RB-27ZZ, przyjęto w oparciu o prowadzoną ewidencję księgową”.

[Dowód: akta kontroli str. 47 - 48]

Przedstawione wyjaśnienia kontrolujący przyjął, jednakże nie mają one wpływu na ustalenia kontrolującego, który stwierdził ww. pomyłkę.

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, iż zgromadzone w trzech okresach rozliczeniowych środki jednostka przekazała do DUW w należnej wysokości **417,23 zł** tj. 50%, w czterech terminach, z czego:

- kwotę 21,74 zł - wpłatę z dnia 03.01.14 r. odprowadzono przed wymaganym przepisem terminem, w dniu 08.01.14 r. (wymagany przepisem termin do dnia 15.01.14 r.);
- kwotę 132,48 zł (środki zrealizowane w okresie 01.01.14 r. – 10.01.14 r.) – przekazano z dwudniowym opóźnieniem, w dniu 17.01.14 r. (wymagany przepisem termin do dnia 15.01.14 r.);
- kwotę 132,48 zł – wpłatę z dnia 06.02.14 r. odprowadzono 13.02.14 r. z dotrzymaniem terminu tj. do dnia 15.02.14 r.;
- kwotę 130,53 zł – wpływ na rachunek bankowy w dniu 07.03.14 r. – przekazano 17.03.14 r., dotrzymując terminu tj. do dnia 15.03.14 r. (dzień 15.03.14 r. przypadał w sobotę).

[Dowód: akta kontroli str. 49 – 58; 59 - 62]

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w I kwartale 2014 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 odsetek od tych świadczeń, zestawiono w tabeli poniżej:

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty ustalono, iż w I kwartale (tj. w okresie 01.01.14 r.-31.03.14 r.) z ww. tytułów zrealizowano dochody, w łącznej wysokości 5.204,39 zł, w tym:

- kwotę 883,30 zł - w § 0920;
- kwotę 4.431,09 zł - w § 0980 – (z tego, po rozliczeniu wpłat przypadająco: 60 % - 2.592,65 zł, 20% - 864,22 zł i 20% - 864,22 zł)

Na dochody budżetu państwa odprowadzono środki w prawidłowo ustalonej wysokości (na dzień 20.03.14 r.), tj. w kwocie 1.725,01 zł, z tego:

- kwotę 362,80 zł - w § 0920 tj. 100%;
- kwotę 1.362,21 zł - w § 0980 tj. 60 %.

W trakcie czynności kontrolnych, stwierdzono, iż w I kwartale 2014 roku Urząd Miasta w Szczawnie-Zdroju nie ustalał w prawidłowej wysokości należnych budżetowi państwa środków. Zgromadzone w czterech okresach rozliczeniowych dochody przekazał na konto DUW w siedmiu datach (w jedenastu przelewach środków).

Poza tym, należne budżetowi państwa dochody przekazano dwa razy z dwudniowym opóźnieniem tj. w dniach: 17.01.14 r. i 27.03.14 r. Natomiast część z kwoty dochodów zrealizowanych w okresie 11.03.14 r. - 20.03.14 r. (tj. wpłatę z dnia 13.03.14 r.) przekazano przed wymaganym terminem tj. w dniu 17.03.14 r. (kwotę 67,70 zł - w § 0920 oraz 276,11 zł – w § 0980).

Przekazanie środków z niedotrzymaniem wyznaczonych przepisem terminów narusza postanowienia zawarte w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód akta kontroli str. 63 – 83; 84 - 112]

W powyższej sprawie przedstawiono Wyjaśnienie Skarbnika (przywołane na str. 7 niniejszego wystąpienia), jednakże nie ma ono wpływu na ustalenia kontrolującego, który stwierdził ww. uchybienia.

Ponadto, w wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż dwie wpłaty od Komornika z tytułu funduszu alimentacyjnego tj. w dniach: 10.02.14 r. (95,65 zł) i 18.02.14 r. (346,09 zł) wpłynęły na rachunek bankowy Gminy, zamiast na konto Ośrodka Pomocy. Urząd Miasta w Szczawnie-Zdroju nie przekazał środków do OPS. Powyższe kwoty zostały jedynie rozliczone przez OPS w programie „SYGNITY” (do obsługi funduszu alimentacyjnego), jednakże nie wprowadzono ich do ewidencji księgowej Ośrodka.

W powyższej sprawie przedłożono kontrolującej (w dniu 23.11.2015 r.) wyjaśnienia, w których:

1. Skarbnik Miasta Szczawna-Zdroju, podaje: „*W I kwartale 2014 roku w dwóch przypadkach wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego, Komornicy przekazali bezpośrednio do Urzędu Miasta. Należności w kwocie 95,65 zł i 346,09 zł, wpłaty w dniach: 10.02.2014 r. i 18.02.2014 r., nie zostały zwrócone przez Gminę na rachunek bankowy OPS-u. Po rozliczeniu przez OPS tych wpłat na poszczególne składniki (60%, 20% gmina, 20% inne gminy i odsetki od FA) gmina przekazała te należności bezpośrednio do budżetu państwa i do innych gmin. W trakcie uzgodnień z OPS w/w środki, zostały uwzględnione w sprawozdaniu OPS i UM za I kwartał 2014 r.*”.

2. Główny Księgowy OPS w Szczawnie-Zdroju, poinformował: „*W związku z wpływem środków (z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek) od Komornika, bezpośrednio na rachunek bankowy Uzdrawiskowej Gminy Miejskiej w Szczawnie-Zdroju tj. w wysokości 95,65 zł (w dniu 10.02.2014 r.) i 346,09 zł (w dniu 18.02.2014 r.), w oparciu o program do rozliczeń funduszu alimentacyjnego, zostały rozliczone przez OPS. Po rozpisaniu tych wpłat na poszczególne składniki (60%, 20% gmina, 20% inne gminy i odsetki od FA), środki należne budżetowi państwa zostały przekazane przez Urząd na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. W wyniku uzgodnień z U.G.M w/w środki, zostały uwzględnione w sprawozdaniu OPS za I kwartał 2014 r.*”.

[Dowód akta kontroli str. 113 - 114]

Powyższe wyjaśnienia uwzględniono w niniejszym wystąpieniu, jednakże nie mają one wpływu na ustalenia kontrolującego, który stwierdził ww. uchybienia.

W wyniku kontroli ustalono, iż ww. środki nie zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Ośrodka Pomocy Społecznej, jednakże stwierdzono, iż w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2014 r. ujęto ww. kwoty zarówno w sprawozdaniu sporządzanym przez Urząd Miasta jak i OPS.

W wyniku czynności kontrolnych, w oparciu o ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe stwierdzono, iż uzyskane w okresie przejściowym 2014 roku dochody Urząd Miasta w Szczawnie-Zdroju rozliczył w prawidłowych wysokościach do dnia 31.12.2014 r. co jest zgodne z zapisem *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód akta kontroli str. 115 - 117]

Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczawnie-Zdroju /OPS/

W zakresie ustalania dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczawnie-Zdroju, który bezpośrednio realizuje zadania objęte kontrolą a dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu wypłaconych świadczeń z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Szczegółową kontrolą objęto realizację dochodów zgromadzonych przez OPS w I kwartale 2014 r. w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Środki z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych i zaliczek alimentacyjnych od komorników, wpływały na rachunek bankowy OPS, poza dwoma przypadkami stwierdzonymi w trakcie czynności kontrolnych (w I kwartale 2014 r.), kiedy to Komornik przekazał wpłaty z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych (fundusz alimentacyjny i odsetki od FA) bezpośrednio na konto Urzędu Miasta.

W oparciu o oprogramowanie „SYGNITY” – program do obsługi funduszu alimentacyjnego, jednostka rozliczała wpłaty i ewidencjonowała ustalone z poszczególnych tytułów dochody w księgach rachunkowych, poza opisanymi wyżej przypadkami. Wpłaty od Komornika rozliczono w ww. programie, jednakże nie zaewidencjonowano ich w ewidencji księgowej OPS.

Zgromadzone środki z ww. tytułów, które wpłynęły na rachunek bankowy, Ośrodek Pomocy przekazywał przelewami na konto Urzędu Miasta (na przelewie wskazano rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej).

Ponadto, przy przelewie przekazywano pisma do UM, w których wyszczególniono tytuły i wielkości poszczególnych wpłat (wg klasyfikacji budżetowej).

[Dowód akta kontroli str. 118 - 133]

Zgromadzone w I kwartale 2014 r. w trzech okresach rozliczeniowych dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej, OPS przekazał do Urzędu Miasta czterema przelewami. Natomiast zrealizowane w pięciu okresach rozliczeniowych (łącznie z 21.03.14 r.–31.03.14 r.) dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek, jednostka przekazała do Gminy sześcioma przelewami.

Środki z tytułu zaliczki alimentacyjnej w dwóch przypadkach, OPS przekazał w terminach pozwalających Urzędowi Miasta, na dotrzymanie terminu ich odprowadzenia do DUW. Natomiast, w jednym przypadku przekazanie, środków do Gminy w dniu 16.01.14 r. wpłynęło na odprowadzenie należnych budżetowi państwa dochodów z dwudniowym opóźnieniem.

Uzyskane od komorników wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA, Ośrodek Pomocy przekazał do Urzędu Miasta w trzech przypadkach, w terminach pozwalających Urzędowi Miasta, na dotrzymanie terminu ich odprowadzenia do DUW. Natomiast, w dwóch przypadkach, przekazanie środków do Gminy w dniu 16.01.14 r. i 26.03.14 r. wpłynęło na odprowadzenie należnych budżetowi państwa dochodów z dwudniowym opóźnieniem. Ponadto, OPS odprowadził zgromadzone w okresie 21.03.14 r.-31.03.14 r. środki w dniu 31.03.14 r. na rachunek bankowy Gminy.

W oparciu o ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe ustalono, iż uzyskane w okresie przejściowym 2014 roku dochody Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczawnie-Zdroju rozliczył w prawidłowych wysokościach do dnia 31.12.2014 r.

Biorąc powyższe pod uwagę, zarówno działania Urzędu Miasta jak i jednostki organizacyjnej tj. OPS związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

- prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów

Urząd Miasta przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

Obroty na kontach analitycznych, za okres 2014.01.01-2014.01.31:

- 224-000-00000-0004-04 – Rozrachunki budżetu – sumy do rozl-opł. udost. danych (wpłata, przekazanie środków do bp, jst);

- 901-750-75011-2360 – Dochody budżetu – adm. publ. – urz. woj. – dochody adm. rząd.

[Dowód: akta kontroli str. 29 - 32]

- 224-000-00000-0004-03 – Rozrachunki budżetu – fund. aliment.;

- 224-000-00000-0004-05 – Rozrachunki budżetu – odsetki od fun. alim/od komorn.;
- 224-000-00000-0004-06 – Rozrachunki budżetu – zal. alimen/od komornika;
- 901-852-85212-2360 – Dochody budżetu – zal. aliment – urz. woj. – doch. adm. rząd.;

[Dowód: akta kontroli str. 151 - 192]

Ośrodek Pomocy Społecznej przedłożył kartoteki kont analitycznych:

Obroty na kontach analitycznych, za okres 2014.01.01-2014.12.31:

224-000-00000-0003-00 - Rozrachunki budżetu/zal. alimen/dla BP poprzez UMG;

224-000-00000-0003-01 - Rozrachunki budżetu/zal. alimen/dla UMG;

139-000 – inne rozrachunki bankowe/R-K dot wpłat komorn;

224-000-00000-0001-00 - Rozrachunki budżetu/rozl.fund.alim/60%/DUW/;

224-000-00000-0001-02 - Rozrachunki budżetu/Fund.alim/Dla UGM/;

224-000-00000-0002-00 - Rozrachunki budżetu/Odsetki od Fund.alim/Dla UGM/;

[Dowód: akta kontroli str. 49 – 58; 63 – 83; 134 - 150]

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami)*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – wyciągi bankowe.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe spełniają wymagania prawidłowego dowodu księgowego określone w *art. 21 ust.1 ww. ustawy*.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedłożonych do kontroli ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ww. ustawy*.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono uchybienie polegające na wykazaniu w Sprawozdaniach Rb-27ZZ za I kwartał 2014 r. w OPS oraz UM operacji gospodarczych (w zakresie funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA) tj. bezpośrednich wpłat od Komornika na rachunek bankowy UM i ujętych w ewidencji księgowej UM, a które nie zostały zaewidencjonowane w Ośrodku Pomocy, jednostce która bezpośrednio realizuje zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej (co zostało opisane na stronie 11-12 niniejszego wystąpienia).

Biorąc pod uwagę powyższe, w oparciu o ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe w zakresie dochodów objętych kontrolą stwierdzono, iż księgi rachunkowe prowadzone były z naruszeniem zasady wynikającej z *art. 24 ust. 5 powyższej ustawy*, w którym zapisano: „*Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli 1. Pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych (...) oraz*

dokonanie rozliczeń finansowych”.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji przedmiotowych dochodów **ocenia się pozytywnie z uchybieniami.**

Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:

- **prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,**
- **zgodność z zapisami księgowymi.**

Prawidłowość sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

I kwartał 2014 r.

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca I kwartału 2014 r.** sporządzonym przez **Urząd Miasta w Szczawnie-Zdroju** wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75011	0690	1.000,00	713,00	713,00	35,65	677,35
Razem Dz. 750			1.000,00	713,00	713,00	35,65	677,35
852	85212	0920	2 000,00	98 460,25	883,30	0,00	362,80
852	85212	0970	7 000,00	372 275,00	883,31	417,23	417,23
852	85212	0980	7 000,00	1 067 576,21	4 321,09	845,13	1 362,21
Razem Rozdz. 852			16 000,00	1 538 311,46	6 087,70	1 262,36	2 142,24
Ogółem			17 000,00	1 539 024,46	6 800,70	1 298,01	2 819,59

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca **I kwartału 2014 r.** sporządzonym przez **OPS w Szczawnie-Zdroju** wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85212	0920	2 000,00	98 460,25	883,30	0,00	362,80
852	85212	0970	7 000,00	372 275,00	883,31	417,23	417,23
852	85212	0980	7 000,00	1 067 576,21	4 321,09	845,13	1 362,21
Razem Dz. 852			16 000,00	1 538 311,46	6 087,70	1 262,36	2 142,24

Kserokopie sprawozdań Rb-27ZZ sporządzone przez Urząd Miasta oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczawnie-Zdroju, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 193 - 202]

W wyniku czynności kontrolnych, w oparciu o przedłożoną dokumentację finansowo-księgową (tj. ewidencję księgową, wyciągi bankowe) stwierdzono, iż w zakresie danych dotyczących wykonania ogółem w § 0970 (z tytułu zaliczki alimentacyjnej), w Sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym przez OPS oraz UM wykazano kwotę **883,31 zł**, wyższą o **48,85 zł**, od faktycznie wpłaconej na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczawnie-Zdroju.

W związku ze stwierdzoną rozbieżnością wskazaną powyżej, kontrolujący wystąpił z prośbą do Głównego księgowego OPS oraz Skarbnika Miasta o złożenie stosownych wyjaśnień.

W przedłożonych na potrzeby kontroli Wyjaśnieniach (z dnia 23.11.2015 r.) przywołanych na stronach: 8 i 9 niniejszego wystąpienia, poinformowano iż w wyniku pomyłki przyjęto do Sprawozdania Rb-27ZZ za I kwartał 2014 r. zarówno w sporządzonym przez OPS jak i Urząd Miasta, kwotę zawyżoną o 48,85 zł.

Przedstawione wyjaśnienia uwzględniono w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, jednakże nie mają one wpływu na ustalenia kontrolującego, który stwierdził opisane uchybienia.

Zgodnie z wymogami § 9 ust. 2 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Ośrodek Pomocy Społecznej w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2014 r. wykazał dane liczbowe (w zakresie funduszu alimentacyjnego w § 0980 i odsetek od FA w § 0920) w wysokości wyższej o **441,74 zł**

niż to wynika z ewidencji księgowej, z tego:

w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

- kwotę 247,22 zł – tj. 60 % należnych budżetowi państwa środków,

- kwotę 164,82 zł – tj. 40 % należnych do potrącenia na rzecz jst,

w § 0920 odsetek od tych świadczeń - kwotę 29,70 zł – tj. 100 % należnych budżetowi państwa środków.

Środki od Komornika z tytułu funduszu alimentacyjnego wpłynęły w dniach: 10.02.14 r. (95,65 zł) i 18.02.14 r. (346,09 zł) na rachunek bankowy Gminy, zamiast na konto Ośrodka Pomocy i nie zostały wprowadzone do ewidencji księgowej Ośrodka.

W powyższej sprawie przedłożono kontrolującemu Wyjaśnienia Skarbnika Miasta oraz Głównego księgowego OPS, które przywołano na stronie 11-12 niniejszego wystąpienia.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119 z późn. zm.) – „Sprawozdania jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej”.

Powyższe działania naruszyły również postanowienia zawarte w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” (załącznik nr 39), w rozdziale 2 – Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów (...), wskazane w § 6 ust. 1 pkt. 3 i 4, ww. rozporządzenia, w których podano: „W sprawozdaniach jednostkowych jednostek bezpośrednio realizujących zadania: 3) w kolumnie "Dochody wykonane ogółem" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej (...); 4) w kolumnie "Dochody przekazane" wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego (...).”

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż OPS w Sprawozdaniach Rb-27ZZ (za I i IV kwartał 2014 r.) wykazuje dane liczbowe w kolumnie „7 – Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, co jest niezgodnie z zapisem § 6 ust. 6 wskazanym w cytowanej ww. „Instrukcji (...)”, w którym podano: „jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz fakt, iż w ww. sprawozdaniach wykazano wielkości liczbowe w wysokościach faktycznie zrealizowanych i rozliczonych dochodów, prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi **oceniono pozytywnie z uchybieniami**.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się zapewnić zarówno w Urzędzie Miasta jak i w jednostce organizacyjnej tj. w Ośrodku Pomocy Społecznej:

- prawidłowe i terminowe ustalanie dochodów odprowadzanych do budżetu państwa,
 - ujmowanie operacji gospodarczych w ewidencji księgowej jednostki bezpośrednio realizującej zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
 - prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst,
- zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – realizacja na bieżąco.

Dodatkowo, zaleca się Urzędowi Miasta w Szczawnie-Zdroju prowadzić należyty nadzór nad Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Szczawnie-Zdroju pod kątem wypełnienia zaleceń wskazanych powyżej.

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. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z UP. WOJEWÓDZCY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Wierdzian

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Danuta Woźniak-Wiergan

