



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.28.2014

Bydgoszcz, 13 stycznia 2015 r.

**Pan
Dariusz Witeczak
Burmistrz Kruszwicy
Urząd Miejski w Kruszwicy
ul. Nadgoplańska 4
88-150 Kruszwica**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w Mieście i Gminie Kruszwica, ul. Nadgoplańska 4, 88-150 Kruszwica (zwanym dalej: Gminą), w dniach od 17 listopada do 5 grudnia 2014 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu oraz JK – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 633/2014 i 634/2014, w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie:
 - a) sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
 - b) wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody:
 - kontrola wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody pod względem zgodności z przeznaczeniem,
 - ustalenie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody,
 - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.
 - c) pobierania i rozliczania dochodów budżetowych:
 - kontrola pobranych i przekazanych dochodów budżetowych,
 - kontrola terminowości przekazywania dochodów budżetowych,
 - kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
 - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z uchybieniami, na podstawie następujących ustaleń:

1. W zakresie sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.

Plan finansowy na 2013 r., w zakresie wydatków z dotacji oraz dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, Gmina sporządziła zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody.

2.1. W zakresie wykorzystania dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem.

W 2013 r. Gmina wykorzystwała dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 8.872.056,91 zł, tj. 99,8 % ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane z dotacji celowych w rozdziałach: 01095, 75011 i 85203 realizowane były przez Urząd Miejski w Kruszwicy (zwany dalej: Urzędem), natomiast w rozdziałach: 85195, 85212, 85213, 85228 oraz 85295 przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruszwicy (zwany dalej: MGOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2013 r., w łącznej wysokości 2.799.250,69 zł, tj. 31,6 % ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych w okresie objętym kontrolą, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdział 01095 – *Pozostała działalność*.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.372.400,80 zł na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz. 379 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 1.345.490,98 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 26.909,82 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty wypłaconej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 1.077.760,56 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację losowo wybranych (zwrot podatku akcyzowego powyżej 1.000 zł) 191 producentów rolnych, którym w ww. okresie wypłacono ogółem 924.843,57 zł.

W toku kontroli stwierdzono przypadek przyjęcia do rozliczenia mniejszej o 60,32 l ilości zakupionego oleju napędowego, niż wynikało z prawidłowego podliczenia zakupionego przez producenta rolnego paliwa, udokumentowanego załączonymi do wniosku fakturami – decyzja FN-3033.A.I.390.2013 z dnia 07.03.2013 r.

Powyższe działanie nie miało wpływu na wypłaconą w 2013 r. ogólną kwotę zwrotu ww. podatku.

- dział 750 – *Administracja publiczna*, rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 206.128 zł na realizację zadań administracji publicznej w samorządzie gminnym, określonych m.in. w ustawach: z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.), z dnia 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 212, poz. 1264 ze zm.) oraz 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.), została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 45.527,37 zł, przeznaczone głównie na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych oraz funkcjonowaniem urzędu stanu cywilnego.

- dział 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdział 85195 – *Pozostała działalność*.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.125 zł na realizację zadań określonych w art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

W II kwartale 2013 r. nie poniesiono wydatków z dotacji celowej w ww. rozdziale.

- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85203 – *Ośrodki wsparcia*.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 946.795 zł na realizację zadań określonych w art. 51 ust. 1 oraz art. 51a ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej

(t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.) oraz na wydatki inwestycyjne w związku z realizacją ww. zadań, została wydatkowana przez Gminę w wysokości 943.932,46 zł.

W II kwartale 2013 r. nie poniesiono wydatków z dotacji celowej w ww. rozdziale.

- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85212 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 6.023.572 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1456) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 6.006.307,40 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 1.584.217,48 zł, przeznaczone na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych oraz na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Sprawdzono także kwoty wykazane w listach wypłat świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego z kwotami ujętymi w wydanych decyzjach dla 152 świadczeniobiorców.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie poniesionych wydatków, związanych: z opłatą składek na ubezpieczenia społeczne za podopiecznych - w kwocie 86.737,18 zł do § 3110 oraz zakupem znaczków pocztowych na kwotę 285 zł do § 4210. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.), wydatki poniesione z ww. tytułów, powinny zostać prawidłowo ujęte odpowiednio: w § 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne* oraz w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85213 - *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej*.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 35.725 zł przeznaczona na składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych została wydatkowana przez Gminę w kwocie 35.454,60 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 11.746,80 zł, przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.

- 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 183.000 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 3 i art. 50 ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. Nr 189, poz. 1598 ze zm.) oraz art. 9 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 231, poz. 1375 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 182.414,65 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 42.198,48 zł, przeznaczone na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85295 – *Pozostała działalność*.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 124.594 zł na realizację zadań określonych w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz obowiązującym w okresie poddanym szczegółowej kontroli rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz.U. z 2013 r., poz. 413), została wydatkowana przez Gminę w wysokości 124.294 zł, z tego: podopiecznym wypłacono 121.300 zł, natomiast na pokrycie kosztów obsługi pomocy wydatkowano 2.994 zł.

Kontrolą objęto wydatki z dotacji w łącznej wysokości 37.800 zł, przeznaczone na wypłatę pomocy. Sprawdzono także kwoty wykazane w listach wypłat pomocy finansowej z kwotami ujętymi w wydanych decyzjach dla 61 świadczeniobiorców.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85212, 85213, 85228 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

2.2. W zakresie ustalenia stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Gmina z otrzymanych dotacji w łącznej kwocie 8.893.339,80 zł, wydatkowała środki w wysokości 8.872.056,91 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,76 %.

Niewykorzystane środki z dotacji, w łącznej kwocie 21.282,89 zł, zostały odprowadzone na rachunek dysponenta przekazującego dotację w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2.3. W zakresie sporządzenia kwartalnego sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie Rb-50 Gminy za IV kwartał 2013 r. o dotacjach zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową dotacji.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2013 r. (zbiorcze) o wydatkach zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

3. W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.

3.1. W zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.

Gmina wykonała w 2013 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 140.966,26 zł, co stanowiło 155,25 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (90.800 zł). Pobrane dochody zrealizowano w rozdziałach: 75011 – 620 zł, 85212 – 140.281,76 zł oraz 85228 – 64,50 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 94.102,45 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wyniosły 46.863,81 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wszystkie dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 750 – *Administracja publiczna*, rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 620 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, ze zbioru PESEL oraz z ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych, pobrane na podstawie art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych.

- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

Wykonane dochody budżetowe stanowiły pobrane, na podstawie art. 27 i 28 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wpłaty dokonane przez organ egzekucyjny i dłużników alimentacyjnych z tytułu: zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości 103.069,27 zł, wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 11.871,73 zł, odsetek w kwocie 25.208,76 zł oraz kosztów upomnień – 132 zł.

- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 64,50 zł stanowiły opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze pobrane na podstawie art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz § 4 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania w 2013 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej dochodów pobranych, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w łącznej wysokości 94.102,45 zł, tj. 100 % dochodów przekazanych ogółem za 2013 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że pobrane dochody budżetowe przekazano, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, zgodnie z terminem określonym art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.3. W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2013 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na 31.12.2013 r. – zgodnie z ewidencją księgową wynosiły ogółem 4.855.856,06 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych – 909.052,55 zł, świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 3.083.227,23 zł oraz odsetek – 863.576,28 zł. W porównaniu do stanu na dzień 1.01.2013 r. (3.873.910,28 zł) ww. zaległości wzrosły o 981.945,78 zł, tj. o 25,3 %.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów (m.in. akt 44 dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że GOPS prowadził czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionych do alimentów.

3.4 W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. (zbiorcze) zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Jednocześnie stwierdzono, że w sprawozdaniach - jednostkowym i zbiorczym, w rozdziale 85212 część dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (należnych, wykonanych, potrąconych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego oraz pozostałych do zapłaty, w tym zaległości Gminy) wykazano nieprawidłowo w § 2360 klasyfikacji budżetowej. Kwoty dochodów, z tytułu realizacji ww. zadań, powinny zostać prawidłowo wykazane w paragrafach określających źródło powstania tych dochodów.

Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 5 ust. 1 w związku z § 6 ust. 1 i 2 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do - obowiązującego w okresie objętym kontrolą - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- błędna klasyfikacja poniesionych wydatków z dotacji,
- błędne sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – jednostkowego i zbiorczego.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest nieznajomość, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Skutkiem wskazanych uchybień są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za wskazane powyżej uchybienia odpowiedzialność ponoszą: DW – Burmistrz Kruszwicy, MO – Skarbnik Gminy, MJ – Kierownik MGOPS w Kruszwicy oraz ET – Główny Księgowy MGOPS w Kruszwicy – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 7 stycznia 2015 r. zastrzeżenia do kontroli w zakresie zamieszczenia, w ww. dokumencie pokontrolnym, zapisu wskazującego, iż „skutkiem wskazanych uchybień są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli”.

Wniesione zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczyły w szczególności wykazania, jako uchybienie, ujęcia w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ niewłaściwej klasyfikacji źródeł pobranych dochodów budżetowych z rozdziału 85212 klasyfikacji budżetowej, w części należnych Gminie.

Zastrzeżenia zostały rozpatrzone i oddalone w całości.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, a w szczególności do:

- 1) prawidłowego ustalania i rozliczania kwot zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z otrzymanej dotacji celowej,
- 2) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ, na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,

- 3) zobowiązania Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruszwicy do:
- właściwego ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

(podpis i pieczęć Wojewody)