



WOJEWODA OPOLSKI

FB.III.431.10.2020.JZ

Opole, dnia 21 lipca 2020 r.

Pan
Mirosław Wieszolek
Burmistrz Ozimka
ul. ks. Jana Dzierżona 4B
46-040 Ozimek

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy i Miasta w Ozimku, ul. Jana Dzierżona 4B, 46 - 040 Ozimek (dalej: *Gmina*).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹,
 - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie²,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1, 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o finansach publicznych³.
- 3) Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: *prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, jak również prawidłowość sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2019 r. oraz prawidłowość realizacji Programu Rodzina 500 Plus,*
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 9 do 30 czerwca 2020 r.
- 7) Osoba kontrolująca:
Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
Jan Labus - Burmistrz Ozimka, stanowisko sprawował od 19 listopada 2018 r. do 17 listopada 2019 r.
Zbigniew Kowalczyk - wyznaczony do pełnienia funkcji Burmistrza Ozimka⁴ obejmował stanowisko od dnia 12 grudnia 2019 r. do 17 lutego 2020 r.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224,

² Dz. U. z 2019 r. poz. 1464,

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

Mirosław Wieszołek - Burmistrz Ozimka, stanowisko sprawuje od 17 lutego 2020 r. do nadal.

[Dowód, akta kontroli str. 1 - 8]

- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 3.

II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta

Oceną objęto prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania przez Gminę Ozimek dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w działach 750 *Administracja publiczna*⁵, 855 *Rodzina*⁶, a także oceniono jednostkę kontrolowaną w aspekcie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z budżetu państwa przekazanych Gminie w 2019 r. w formie dotacji celowych w dziale 750, rozdziale 75011, dziale 855 rozdział: 85501 *Świadczenia wychowawcze* i 85503 *Karta Dużej Rodziny*.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, działalność Gminy oraz Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej (dalej: *OliPS*) ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością. Podstawą oceny pozytywnej było odprowadzanie dochodów w prawidłowo ustalonej wysokości i terminach wymaganych przepisami oraz wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i jej terminowe rozliczenie. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła ujęcia wydatku do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli

Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, w zależności od rodzaju zadania, wpływają do Urzędu Gminy lub OliPS a następnie, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przekazywane są przez Zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową.

Zadania w zakresie wspierania grupy społecznej jaką jest rodzina, stanowiące zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, określone ustawami, w tym zadanie dotyczące realizowania ustawy:

- z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci*⁷ wykonuje OliPS,
- z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny*⁸ wykonuje Gmina.

OliPS jest jednostką Gminy wyodrębnioną organizacyjnie i budżetowo, działającą na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Nr VIII/39/19 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 29 kwietnia 2019 r.⁹ oraz Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr

⁴ Pismo z dnia 11.12.2019 r. Prezesa Rady Ministrów

⁵ dział 750, rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*,

⁶dział 855 *Rodzina*, rozdział 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* oraz rozdział 85503 *Karta Dużej Rodziny*.

⁷ Dz. U. 2019 r., poz. 2407,

⁸ Dz. U. 2019 r., poz. 1390 z późn. zm.,

⁹ Uchwała Nr VIII/39/19 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 29 kwietnia 2019 r w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku.

10/2019 Dyrektora Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku z dnia 5 lutego 2019 r.¹⁰

Zasady rachunkowości w OliPS, w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora nr 5/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r.¹¹ W dokumentacji ujęto wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz opis używanego systemu informatycznego, wprowadzono zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz instrukcję inwentaryzacyjną i kasową. Ustalono elementy kontroli operacji finansowo-gospodarczych, zasady podziału obowiązków pomiędzy pracowników odnośnie sprawdzania i zatwierdzania dowodów do realizacji oraz zasady wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego XXXXX firmy XXXXXX.

Burmistrz Gminy upoważnił¹² Dyrektora OliPS do realizowania zadania z zakresu świadczenia wychowawczego oraz funduszu alimentacyjnego, prowadzenia związanych z tymi świadczeniami postępowań administracyjnych i wydawania decyzji.

Sprawami wynikającymi z ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci i ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*¹³ oraz podejmowaniem działań wobec dłużników alimentacyjnych zajmowali się pracownicy OliPS na podstawie uregulowań wewnętrznych i upoważnienia¹⁴ Burmistrza Gminy.

Politykę rachunkowości w Urzędzie Gminy, w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem nr BO.0050.121.2018 Burmistrza Ozimka z dnia 19 września 2018 r.¹⁵ W dokumentacji ujęto wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz opis używanego systemu informatycznego. Ustalono elementy kontroli operacji finansowo-gospodarczych oraz zasady podziału obowiązków pomiędzy pracowników odnośnie sprawdzania i dekretowania dowodów.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych używany jest system komputerowy XXXXXX firmy XXXXXX.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Gminy i OliPS spełniała wymagania art. 10 ustawy *o rachunkowości*¹⁶.

Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urządzenia księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

2. Planowanie i realizacja dochodów

¹⁰Zarządzenie Nr 10/2019 Dyrektora Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku z dnia 5.02.2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku.

¹¹Zarządzenie w sprawie: dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

¹²Upoważnienia dot. świadczenia wychowawczego: Zarządzenie Burmistrza Ozimka nr BO.0050.29.2019 z dnia 26.02.2019 r. w sprawie udzielenia upoważnienia, nr Bo.0050.42.2016 z dnia 1.03.2016 r. oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego nr BO.0050.26.2019 z dnia 26.02.2019 r., BO.0113-40/10 z dnia 16.11.2010 r.

¹³Dz. U. 2020 r., poz. 808

¹⁴Zarządzenie Burmistrza Ozimka Nr BO.005025.2012 z dnia 26.03.2012 r. oraz nr BO.0050.38.2017 z dnia 29.03.2019 r., Nr BO.0050.99.2019 z dnia 25.06.2019 r.

¹⁵Zarządzenie nr BO.0050.121.2018 Burmistrza Ozimka z dnia 19 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

¹⁶Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.

Plan dochodów budżetu państwa związany z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego dla Gminy na 2019 r. został ustalony w wysokości 112 235,00 zł. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-27ZZ *z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami od początku roku do końca IV kwartału roku 2019* wykonanie planu dochodów zamknęło się kwotą 119 964,69 zł, co stanowi 106,89% planu, z tego dochody przekazane do budżetu państwa wyniosły 97 393,40 zł, natomiast dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego stanowiły 22 571,29 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 9 - 13]

Uzyskane w 2019 r. dochody w łącznej kwocie 119 964,69 zł zostały zrealizowane w dziale 750, 852 oraz 855, z czego największe w wysokości 117 781,96 zł uzyskano w rozdziale 85502 z tytułu wpływu wyegzekwowanych należności od dłużników alimentacyjnych wraz z odsetkami.

Szczegółowej kontroli poddano dochody uzyskane w rozdziale: 75011, 85502 i 85503.

2.1. Dział 750 – Administracja Publiczna, rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Plan dochodów ustalony na 2019 r. w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* w wysokości 235,00 zł, wykonany został na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 620,00 zł. Wykonane dochody dotyczyły odpłatności za udostępnienie danych osobowych z rejestru mieszkańców, zgodnie z § 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. *w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL*¹⁷.

Do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu (dalej: OUW w Opolu) przekazano dochody w wysokości 589,00 zł, tj. 95% należnych dochodów, natomiast kwotę 31,00 zł potrącono na dochody jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 4 ust 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁸, 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”.

2.2. Dział 855 Rodzina:

2.2.1. Zaplanowane na 2019 r. dochody w rozdziale 85502 w wysokości 110 000,00 zł, wykonano na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 117 781,96 zł, w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek* - 64 755,45 zł, dotyczyły odsetek od funduszu alimentacyjnego,
- § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* - 12 515,72 zł, dotyczyły zaliczki alimentacyjnej,
- § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* - 40 510,79 zł, dotyczyły funduszu alimentacyjnego.

Z ww. dochodów Gmina w 2019 r. przekazała do OUW w Opolu środki w wysokości 95 319,81 zł, na dochody własne jst przekazano 22 462,15 zł.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. wg sprawozdania Rb-27ZZ oraz ewidencji księgowej konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* prowadzonej w OliPS w kontrolowanej jednostce wystąpiły w powyższym rozdziale należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości) w kwocie 5 770 776,04 zł, z tego w paragrafach:

- § 0920 - 1 673 961,63 zł,

¹⁷ Dz. U. 2017 r. poz. 2482,

¹⁸ Dz. U. 2020 r., poz. 23 z późn. zm.

- § 0940 - 442 472,17 zł,
- § 0980 - 3 654 342,24 zł.

Na podstawie informacji sporządzonej na potrzeby kontroli oraz weryfikacji dokumentacji źródłowej wynika, że jednostka podejmowała wobec dłużników działania wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

[Dowód, akta kontroli str. 14 - 15]

Analizą objęto postępowania prowadzone w stosunku do 10 dłużników alimentacyjnych. Analiza dokumentacji wybranych postępowań wykazała, że działania w celu uzyskania o dłużnikach niezbędnych informacji i danych były podejmowane przez OliPS bez zbędnej zwłoki, a zebrane dane sukcesywnie przekazywano komornikowi oraz właściwym organom. Podejmowane działania wyczerpywały katalog czynności określonych w art. 4 – 8a oraz art. 27 ust. 3 i 3a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Informację szczegółową sprawdzonych dłużników alimentacyjnych załączono do akt kontroli.

[Dowód, akta kontroli str. 16 - 17]

2.2.2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w rozdziale 85503 nie zaplanowano dochodów na 2019 r. natomiast ze sprawozdania Rb-27ZZ wynika, że w paragrafie 0690 zostały wykonane w wysokości 74,73 zł, z czego 70,99 zł (95 %) przekazano na rachunek Wojewody Opolskiego. Pozostałe środki w wysokości 3,74 zł, stanowiące 5 % dochodów uzyskanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z art. 4 ust 1 pkt. 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, pozostały w Gminie jako dochód własny. Uzyskane dochody dotyczyły wydania członkom rodziny wielodzietnej 14 kart w wersji elektronicznej oraz 3 duplikatów karty, a ich wysokość była zgodna z art. 13 ust. 1 i 2 ustawy o Karcie Dużej Rodziny.

[Dowód, akta kontroli str. 18]

2.3. Prawdliwość ewidencjonowania i przekazywania dochodów budżetowych

W wyniku kontroli ustalono, że wykonane dochody w rozdziałach 75011, 85502 oraz 85503 na łączną kwotę 118 476,69 zł zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej OliPS prowadzonej według paragrafów klasyfikacji budżetowej do konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* i 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* oraz w Gminie do konta 133 *Rachunek budżetu* i 224 *Rozrachunki budżetu*.

Zapisy ewidencji księgowej Urzędu Gminy i Miasta oraz OliPS odzwierciedlają w sposób czytelny i przejrzysty stan otrzymanych dochodów w kontrolowanych rozdziałach oraz potwierdzają prawidłowość naliczenia i przekazania do Wojewody Opolskiego należnych środków w łącznej kwocie 95 979,80 zł.

Na podstawie ewidencji konta 221 prowadzonej w OliPS ustalono, że w 2019 r. naliczano kwartalnie przypis odsetek przypisanych dłużnikom alimentacyjnym, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 o finansach publicznych.

Szczegółową kontrolą objęto terminowość przekazywania na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, zrealizowanych w kontrolowanych rozdziałach dochodów za I półrocze 2019 r. na ogólną kwotę 72 805,45 zł (61,45% wykonanych dochodów w tych rozdziałach). W trakcie czynności kontrolnych, w oparciu

o dowody źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową, sprawozdania kwartalne oraz zestawienie wpłat należności od dłużników alimentacyjnych) ustalono, iż na rachunek Wojewody Opolskiego do dnia 30 czerwca 2019 r. przekazano dochody w łącznej kwocie 57 157,75 zł z następujących tytułów:

- opłata za udostępnienie danych osobowych (r. 75011 § 0690) 323,95 zł,
- odsetki od funduszu alimentacyjnego (r. 85502 § 0920) 37 984,72 zł,
- zaliczka alimentacyjna (r. 85502 § 0940) 6 257,87 zł,
- fundusz alimentacyjny (r. 85502 § 0980) 12 529,30 zł,
- opłata za Kartę Dużej Rodziny (r. 85503 §0690) 61,91 zł.

Ustalono, że zrealizowane dochody Gmina przekazywała do Wojewody Opolskiego w terminach wskazanych w art. 255 ust.1 ustawy o *finansach publicznych*¹⁹ oraz w prawidłowo ustalonych wielkościach.

[Dowód, akta kontroli str. 19 - 25]

2.4. Sprawozdawczość

W oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*²⁰, dokonano kontroli sprawozdania Rb-27 ZZ za II i IV kwartał roku 2019 i stwierdzono, że kontrolowane sprawozdania przekazane zostały terminowo do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, a dane w nim zawarte wynikały z ewidencji księgowej.

[Dowód, akta kontroli str. 9 - 13, 26 - 30]

3. Wykorzystanie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w roku 2019 na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Plan wydatków (po zmianach) budżetu Gminy związany z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego dla Gminy na 2019 r. został ustalony w wysokości 16 463 202,42 zł. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb - 50 – o *wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* (za IV kwartał 2019 r.) wydatki wyniosły łącznie 16 388 617,83 zł, tj. 99,55% planu wydatków po zmianach.

Ustalono, że sprawozdania Rb - 50 o dotacjach / wydatkach za IV kwartał roku 2019 zostało przekazane do OUW w terminie wskazanym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Dowód, akta kontroli str. 31 - 42]

Szczegółowej kontroli poddano wydatkowanie dotacji w rozdziale: 75011, 85501, 85503.

3.1. Plan i rozliczenie dotacji w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie.

Zgodnie z ustawą budżetową na 2019 r. dla Gminy zaplanowano w dziale 750, rozdział 75011, § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* dotację celową w kwocie ogółem 185 949,00 zł²¹. W trakcie roku 2019 Burmistrz zwiększył plan finansowy Gminy o 3 248, 00 zł oraz dokonał zmniejszenia o 16 900,00 zł otrzymując plan po zmianach w wysokości 172 297,00 zł. Dotacja w tej kwocie została przekazana przez OUW w Opolu do Urzędu Gminy i Miasta Ozimek. Z przedłożonej ewidencji księgowej wynika, że na realizację zadania wykorzystano

¹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.,

²⁰ Dz. U. 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.

²¹ Uchwała NR IV/14/18 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 rok.

środki w kwocie 160 609,01 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji celowej w wysokości 11 687,99 zł Gmina zwróciła terminowo w dniu 29 stycznia 2019 r.

[Dowód, akta kontroli str. 43 - 46]

Ustalono, że zmiany w planie finansowym wydatków na koncie 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych* przeprowadzane były na bieżąco. Dane wykazane w Rb-50 o wydatkach/dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną przez Gminę.

3.1.2. Wykorzystanie dotacji w rozdziale 75011.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej, sprawozdawczości budżetowej oraz dokumentów źródłowych (list płac, Wb) ustalono, że środki dotacji otrzymane na realizację zadań w roku 2019 w wysokości 160 609,01 zł wydatkowano z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) - 136 518,01 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) - 20 879,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) - 3 212,00 zł,

Ustalono, że podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na stanowiskach realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, były listy wypłat sporządzone w ujęciu miesięcznym, obejmujące łącznie wynagrodzenia wszystkich pracowników Gminy, finansowane zarówno ze środków własnych jak i środków dotacji. Wszystkie kwoty z listy płac księgowano w ramach rozdziału 75023 *Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)* natomiast wydatki w kwocie odpowiadającej wysokości dotacji otrzymanej w danym miesiącu z budżetu Wojewody Opolskiego przeksięgowywano dokumentem PK do rozdziału 75011 na konto 130. W związku z powyższym wyjaśnienie złożyła Skarbnik Gminy, podając: *W rozdziale 75011 wydatki finansowane z dotacji celowej (...) nie są ujmowane w ewidencji księgowej na podstawie odrębnej listy płac, gdyż Referat Finansowy nie posiada odrębnych angaży-umów o pracę pracowników wykonujących tylko i wyłącznie zakres zadań zleconych, w związku z czym nie są ujmowani na odrębnej liście płac. System kadrowo –płacowy funkcjonujący w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku nie generuje dwóch odrębnych „głównych” list płac dla pracowników wykonujących zarówno zakres zadań zleconych jak i własnych. Za każdy miesiąc generowana jest jedna lista płac wynagrodzeń dla całej grupy pracowniczej, na której opisywana jest kwota dotycząca miesięcznych wydatków związanych z realizacją zadań zleconych i na tej podstawie sporządzane jest polecenie księgowania w tym zakresie. W związku z tym jedyną możliwością prowadzenia odrębnej ewidencji wydatków finansowanych z dotacji celowej związanej z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych są wyksięgowania na podst. „PK” jako 1/12 rocznego planu finansowego.*

[Dowód, akta kontroli str. 47]

Z ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej (zakresy czynności) nie wynika, które stanowiska faktycznie finansowane były ze środków dotacji oraz w jakiej wysokości.

W związku z powyższym, na potrzeby kontroli Gmina sporządziła zestawienie pracowników finansowanych ze środków dotacji, wykonujących w 2019 r. zadania z zakresu administracji rządowej w poszczególnych komórkach organizacyjnych z wyszczególnieniem liczby etatów oraz wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Z zestawień wynika, że w 2019 r. wynagrodzenia wraz z pochodnymi ww. pracowników ze środków dotacji wyniosły 160 609,01 zł, które wydatkowano dla 9 osób wykonujących zadania w łącznym wymiarze 6 1/4 etatu oraz 1 osoby zajmującej się raz na 5 lat wyborem ławników. Komórki oraz stanowiska pracowników realizujących przedmiotowe zadania przedstawia poniższa tabela:

<i>l.p</i>	<i>Nazwa wydziału i stanowisko</i>	<i>Ilość osób</i>	<i>Etaty</i>
1	Urząd Stanu Cywilnego- Kierownik USC	1	1
2	Urząd Stanu Cywilnego-inspektor ds.obstugi kancelaryjnej (obsługa kancelaryjna USC)	1	1
3	Stanowisko ds.Zamówień publicznych (Karta Dużej Rodziny)	1	1/16
4	Referat Finansowy- inspektor ds.gospodarki lokalowej (ewidencja działalności gospodarczej)	1	1/16
5	Referat Rozwoju Gospodarczego Gminy i Ochrony Środowiska -inspektor ds.budownictwa (ewidencja działalności gospodarczej)	1	1/3
6	Referat Spraw Obywatelskich i Organizacyjnych - Kierownik Referatu	1	4/5
7	Referat Spraw Obywatelskich i Organizacyjnych-inspektor ds.dowodów tożsamości	1	1
8	Referat Spraw Obywatelskich i Organizacyjnych-inspektor ds. ewidencji ludności	1	1
9	Referat Spraw Obywatelskich i Organizacyjnych-inspektor ds.wojskowych i obronnych	1	1
10	Sekretarz Gminy - wybory ławników	1	*
RAZEM		10	6 1/4

* wybory ławników odbywają się co 5 lat, w 2019r. były 2 sprawy, które zajęły 9 godzin

** wynagrodzenie pracownika na całym etacie za cały rok łącznie z pochodnymi

W wyniku analizy dowodów źródłowych stwierdzono, że zakresy czynności ww. pracowników nie zawierają wyodrębnionych jednoznacznie czynności, które są realizowane w ramach zadań własnych oraz zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. W związku z tym na potrzeby kontroli Sekretarz Gminy sporządziła wykazy zadań z zakresu administracji rządowej zrealizowanych w 2019 r. przez pracowników, których wynagrodzenie finansowane było ze środków dotacji w ramach rozdziału 75011.

[Dowód, akta kontroli str. 48 - 67]

Według danych przedstawionych w sprawozdaniach merytorycznych przekazywanych do właściwych wydziałów OUW w Opolu, liczba spraw załatwionych w badanym okresie wyniosła:

- 5416 - z tytułu wykonywania zadań w zakresie ewidencji ludności,
- 716 - dot. działalności gospodarczej,
- 6158 - z zakresu Urzędu Stanu Cywilnego,
- 333 - w zakresie realizowanych zadań w obszarze spraw obronnych,
- 2 - w związku z wyborem ławników do sądu rejonowego i okręgowego.

[Dowód, akta kontroli str. 68 - 69]

3.2. Plan i rozliczenie dotacji w rozdziale 85501 Świadczenie wychowawcze.

Zgodnie z art. 29 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, zadania z zakresu świadczenia wychowawczego realizowane przez organ właściwy (wójta, burmistrza lub prezydenta) są zadaniami z zakresu administracji rządowej finansowanymi w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Na podstawie ustawy budżetowej na 2019 r. dla Gminy zaplanowano w dziale 855 Rodzina, rozdziale 85501 Świadczenia wychowawcze (§ 2060²²) dotację celową w kwocie ogółem 7 090 000,00 zł²³.

W trakcie roku 2019 dokonano następujących zmian w planie finansowym:

- 6 razy zwiększono ogólnie o kwotę 4 805 391,00 zł,
- 1 raz zmniejszono o 5 484,00 zł,
- 4 razy dokonano przeniesień między paragrafami.

Plan po zmianach wyniósł 11 889 907,00 zł. Dotacja w tej kwocie została przekazana przez OUW w Opolu do Gminy Ozimek.

Z przedłożonej ewidencji księgowej wynika, że na wypłatę świadczenia wychowawczego oraz koszty obsługi zadania wykorzystano środki w kwocie 11 847 627,70 zł.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 42 279,30 zł terminowo zwrócono do OUW w Opolu w dniu 10 stycznia 2020 r. Wyjaśniając przyczynę dużego zwrotu niewykorzystanych środków dotacji, Kierownik Działu Świadczeń Socjalnych podała: *Przy zapotrzebowaniu na środki przeznaczone na realizację ustawy (...) uwzględniono wnioski, które zostały złożone, a następnie przekazane do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu. Wysoka kwota zwrotu wynika z tego, że do końca roku 2019 wnioski te, nie zostały rozpatrzone a tu. Ośrodek zabezpieczył środki na wypłatę świadczeń realizowanych w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.*

[Dowód, akta kontroli str. 70 - 74]

Stwierdzono zgodność sprawozdania Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2019 r. z ewidencją księgową.

3.2.1. Wykorzystanie dotacji w rozdziale 85501.

3.2.1.1. Wypłata świadczenia wychowawczego.

Jednostką realizującą zadanie polegające na obsłudze świadczenia wychowawczego w Gminie jest OliPS z siedzibą w Ozimku.

Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej stwierdzono, że wydatki poniesione na wypłatę świadczenia wychowawczego (§ 3110) wyniosły 11 695 433,83 zł.

Z przedłożonego zestawienia sporządzonego na potrzeby kontroli dotyczącego danych z realizacji programu 500 Plus w 2019 r. wynika, że:

- złożono 1797 wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego,
- do Wojewody Opolskiego przekazano 124 wnioski,
- w 2019 r. wydano 1 813 decyzji przyznających prawo do świadczenia wychowawczego,
- liczba rodzin pobierających świadczenie na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła 1758.

²² Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci.

²³ Uchwała NR IV/14/18 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019 oraz Zarządzenie Nr BO.0050.174.2018 Burmistrza Ozimka z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia planu finansowego dla Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku na 2019 rok.

W 2019 r. wypłacono 23 601 świadczeń wychowawczych na łączną kwotę 11 695 433,00 zł, z tego w ramach koordynacji 973 667,00 zł (2020 świadczeń).

[Dowód, akta kontroli str. 75 - 76]

Ustalono, że w 2019 r. na podstawie 11 decyzji w sprawie świadczeń nienależnie pobranych na łączną kwotę 10 700,00 zł wystawionych:

- w latach 2017 - 2019 przez OliPS (10 decyzji w ogólnej wysokości 10 200,00 zł),
 - w roku 2019 przez OUW w Opolu w ramach koordynacji (1 decyzja na kwotę 500,00 zł)
- odzyskano wszystkie środki, z których 1 500,00 zł przeznaczono na wznowienie wydatków w 2019 r. Pozostałą kwotę 9 200,00 zł przekazano do OUW w Opolu na dochody budżetu państwa.

Ustalono, że wystawione decyzje oraz dokonane zwroty prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej konta 221, 130 oraz 750 i wykazano w sprawozdaniu Rb28S *Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.*

[Dowód, akta kontroli str. 77 - 97]

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 26 kwietnia 2019 r. *o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw*²⁴ organ właściwy lub wojewoda nie ma obowiązku wydawania decyzji w przypadku przyznania świadczenia wychowawczego, dlatego w 2019 r. OliPS wypłacał środki uprawnionym osobom na podstawie decyzji oraz informacji.

Na podstawie 37 losowo wybranych teczek świadczeniobiorców zawierających 75 decyzji oraz informacji wydanych przez OliPS, stanowiących podstawę wypłaty w 2019 r. świadczenia wychowawczego na łączną kwotę 593 006,60 zł (5,07 % ogółu wypłaconych świadczeń wychowawczych), dokonano sprawdzenia prawidłowości wypłaty i stwierdzono, że w kontrolowanym okresie ww. świadczenie wypłacono w terminach i wysokości wskazanych w decyzjach oraz informacjach. Ustalono, że w ewidencji księgowej ujmowano zbiorczo kwotę wypłaconych świadczeń na podstawie zestawienia analitycznego z programu IZYDA przeznaczonego do merytorycznej i finansowej obsługi świadczeń wychowawczych. Decyzje, informacje oraz wypłaty zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej i merytorycznej prowadzonej w OliPS.

[Dowód, akta kontroli str. 98 - 102]

Kontrola wykazała, że w jednym przypadku w decyzji nie podano prawidłowej kwoty świadczenia uwzględniającej zmianę wynikającą z ukończenia w trakcie okresu świadczeniowego 18 roku życia jednego z dzieci. Na powyższą okoliczność Kierownik Działu Świadczeń Socjalnych podała: *Decyzją nr OliPS-DŚS.4537.314.2018 z dnia 27 sierpnia 2018 r. przyznano (...) świadczenia wychowawcze na dzieci: (...), (...) i (...) po 500 zł miesięcznie na każde dziecko na okres od 01.10.2018 r. do 30.09.2019 r.*

W uzasadnieniu osoba wydająca decyzję omyłkowo nie poinformowała świadczeniobiorcy o tym, że świadczenia na syna (...) przysługują na okres od 01.10.2018 r. do 31.08.2019 r. w związku z tym, że syn w miesiącu sierpniu 2019 r. kończy 18 rok życia i za miesiąc sierpień 2019 przysługuje kwota 338, 80 zł.

W uzasadnieniu decyzji w związku z tym zabrakło zapisu :

„ (...) W związku z tym, za miesiąc sierpień 2019 r. na podstawie na podstawie niniejszej decyzji świadczenie na rzecz (...) wypłacone zostanie w wysokości 338, 80 zł (500 :31 x 21 dni)”.

²⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 924

Brak powyższej informacji nie miał wpływu na wypłatę świadczeń wychowawczych w prawidłowej wysokości.

Na podstawie list wypłat sporządzonych w systemie „IZYDA – świadczenia wychowawcze” w miesiącu sierpniu 2019 roku wypłacono świadczenia w wysokości 338 zł 80 gr, a miesiącu wrześniu 2019 r. świadczenie za (...) nie zostało wypłacone, co potwierdzają załączone listy wypłat za miesiąc sierpień 2019 i wrzesień 2019.

[Dowód, akta kontroli str. 103 - 110]

Na podstawie analizy list wypłat oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że świadczeniobiorca otrzymał środki w prawidłowej wysokości.

3.2.1.2. Koszty obsługi

W wyniku ww. zmiany przepisów do dnia 30 czerwca 2019 r. koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, wynosiły 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze, natomiast od 1 lipca do 31 grudnia 2019 r. koszty obsługi organu właściwego wynosiły 1,2% otrzymanej dotacji. Łączna kwota przysługujących środków na koszty obsługi stanowiła sumę kwot z obu półroczy.

[Dowód, akta kontroli str. 111]

Zewidencji księgowej wynika, że ze środków dotacji w ramach kosztów obsługi poniesiono wydatki w łącznej wysokości 152 193,87 zł. Struktura wydatków według wielkości poniesionych nakładów przedstawia się następująco:

- § 4010, 4110, 4120 - wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi - 137 103,63 zł (90,08 % ogółu kosztów obsługi),
- § 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* - 3 423,24 zł,
- § 4140 *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych* - 1 850,00 zł,
- § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* - 6 567, zł,
- § 4300 *Zakup usług pozostałych* - 2 700,00 zł,
- § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych* - 550,00 zł.

Kontrolą objęto 100 % wydatków poniesionych w §§ 4210, 4300 i 4360, na łączną kwotę 9 817,00 zł (6,45 % ogółu kosztów obsługi).

W ramach analizy wydatków ujętych w paragrafie 4210 sprawdzono 4 dowody na łączną kwotę 6 567,00 zł, na podstawie których zakupiono m.in.: materiały biurowe (m.in. segregatory, papier ksero, tonery).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W ramach kontroli wydatków ujętych w § 4300 sprawdzono 5 dowodów na łączną kwotę 2 700,00 zł, które dotyczyły m.in.: zakupu usług pocztowych, opłaty licencyjnej za program merytoryczny IZYDA oraz najmu lokalu.

W wyniku analizy dowodów źródłowych dokumentujących wydatki poniesione w paragrafie dotyczącym zakupu usług pozostałych ustalono, że w jednym przypadku mylnie zaklasyfikowano wydatek w kwocie 361,30 zł do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej, tj. najem lokalu zaklasyfikowano do §4300 zamiast do §4400 *Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe*. Na tą okoliczność Główna księgowa OliPS podała w złożonym wyjaśnieniu: (...) §2 ust.1 *Umowy z dnia 1 lipca 2017 r. zawartej pomiędzy Urzędem Gminy i Miasta w Ozimku, a Ośrodkiem Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku w swojej treści zawiera zapis „miesięczny czynsz*

dzierżawny”. Wcześniejsze umowy były zawarte w szczególności tj. opłata za energię, wywóz śmieci, koszty utrzymania czystości i wydatek był rozksięgowywany na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej. Z bieżącej umowy nie wynikały koszty energii, więc kwota została uznana przez pracownika jako pozostałe usługi i tak też została zaksięgowana.

[Dowód, akta kontroli str. 112 - 118]

W zakresie prawidłowości wydatkowania środków na zakup usług telekomunikacyjnych sprawdzono wydatki (4 dowody) na ogólną kwotę 550,00 zł dotyczących opłaty za rozmowy telefoniczne.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, że analizowane dowody księgowe zawierały informacje wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

3.3. Plan i rozliczenie dotacji w rozdziale 85503 Karta Dużej Rodziny.

W 2019 r. zadania związane z postępowaniem w sprawie przyznania Karty Dużej Rodziny były realizowane przez pracownika Urzędu Gminy i Miasta.

W ustawie budżetowej na 2019 r. dla Gminy nie zaplanowano dotacji celowej (§ 2010) w dziale 855 Rodzina w rozdziale 85503 Karta Dużej Rodziny przeznaczonej na pokrycie kosztów realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny.

Dotacja w kwocie 1 782,42 zł (w tym środki w wysokości 27,34 zł otrzymane w wyniku niedoszacowania dotacji za realizację zadań w 2018 r.²⁵) została przekazana przez OUW w Opolu do Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku.

Z przedłożonej ewidencji księgowej konta 130, 901-02 *Dochody budżetu - zadania zlecone* wynika, że na pokrycie kosztów realizacji zadania w 2019 r. Gmina otrzymała środki dotacji

w wysokości 1 755,08 zł, natomiast wydatkowała 1 449,41 zł. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 305,67 zł terminowo zwrócono do OUW w Opolu w dniu 30 stycznia 2020 r.

[Dowód, akta kontroli str. 119 - 129]

Stwierdzono zgodność sprawozdań Rb-50 *o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego* za IV kwartał 2019 r. z ewidencją księgową.

3.3.1. Wykorzystanie dotacji w rozdziale 85503

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej ustalono, że środki dotacji wydatkowano z przeznaczeniem na pokrycie kosztów realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, zgodnie z ustawą o Karcie Dużej Rodziny.

Urząd Gminy i Miasta sporządził na potrzeby kontroli informację w zakresie zadań zrealizowanych

w 2019 r. dotyczących Karty Dużej Rodziny, przygotowanej na podstawie programu System Informatyczny Karty Dużej Rodziny. Dokonane ustalenia zawarto w poniższych tabelach.

²⁵ Pismo Wojewody Opolskiego nr FB.I.3111.1.3.2019.UP z dnia 8 kwietnia 2019 r..

<u>L.p.</u>	<u>Wyszczególnienie</u>	<u>Liczba zrealizowana w 2019 r.</u>
1.	Liczba złożonych wniosków o przyznanie Karty Dużej Rodziny, z tego:	210
2.	Liczba wniosków o przyznanie KDR złożonych po raz pierwszy przez rodzinę wielodzietną	33
2.1	Zakończonych decyzją o odmowie przyznania KDR dla wszystkich członków rodziny wielodzietnej	0
3.	Liczba wniosków o przyznanie duplikatu KDR	3
4.	Liczba wniosków o przyznanie dodatkowej formy KDR /liczba wnioskowanych Kart	14
4.1.1	W formie tradycyjnej	0
4.1.2	W formie elektronicznej	14
4.2	Zwolnionych z opłaty za wydanie dodatkowej formy Karty*	9

*Zgodnie z art. 14 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin (Dz. U. z 2017 r., poz. 1428), który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2018 r., wydanie drugiej formy Karty podlega opłacie 9,21 zł. Opłata za przyznanie dodatkowej formy Karty nie dotyczy członków rodziny wielodzietnej, którzy złożyli pierwszy wniosek o przyznanie Karty Dużej Rodziny przed 01.01.2018 r., tj. przed wprowadzeniem możliwości zamawiania Karty w formie elektronicznej.

<u>L.p.</u>	<u>Wyszczególnienie</u>	<u>Liczba zrealizowana w 2019 r.</u>
1.	Liczba wydanych Kart Dużej Rodziny	500
2.	Liczba anulowanych Kart	7
3.	Liczba unieważnionych Kart	1
4.	Liczba rodzin wielodzietnych, którym wydano Kartę Dużej Rodziny	215
5.	Liczba osób, którym wydano Kartę Dużej Rodziny, w tym:	494
5.1	Liczba rodziców	364
5.2	Liczba dzieci	130

[Dowód, akta kontroli str. 130 - 133]

Skontrolowano wszystkie wydatki w wysokości 1 449,41 zł poniesione w §§ 4010, 4110 i 4120 na podstawie poleceń księgowania. Ustalono, że wydatki były celowe i zostały prawidłowo udokumentowane. Objęte kontrolą dowody księgowe zawierały informacje odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Kontrola wykazała poprawność formalną i zgodność dowodów z zapisami.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

Klasyfikowanie wydatku do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja treści ekonomicznej dowodów źródłowych pracownika księgowości OliPS. Skutkiem takiego działania poniesione wydatki nie były poprawnie odzwierciedlone w sprawozdawczości budżetowej.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie dotyczy.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości (uchybień) lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

W związku z ustaleniami kontroli, zalecam:

1. Podjąć działania mające na celu zapewnienie ujmowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (uchybień), w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Adrian Czubak