



WOJEWODA LUBUSKI



Gorzów Wlkp., 14 sierpnia 2024 r.

Nasz znak: BF-VIII.431.8.2024.AByl
Sprawę prowadzi: Anna Bylina
Telefon: 95 7851 682
e-mail: anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Paweł Lichtański
Burmistrz Iłowej

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 03 czerwca 2024 r. do 22 lipca 2024 r. w Urzędzie Miejskim w Iłowej¹ została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa² w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2023 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacji dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności³. Czynności kontrolne prowadzone były zdalnie⁴ przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego:

- Pani Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 157-1/2024 z dnia 24 maja 2024 r. – przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Pani Katarzyna Czapska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 157-2/2024 z dnia 24 maja 2024 r.

W okresie objętym kontrolą tj., w 2023 r. oraz w trakcie trwania czynności kontrolnych funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Paweł Lichtański⁵.

¹ Zwany dalej UM.

² art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r. poz. 190) oraz art. 6 ust. 4 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

³ art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r. poz.190).

⁴ art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz.224).

⁵ Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Iłowej z dnia 24.10.2018 r. o wyborze Burmistrza Iłowej.

Działalność jednostki w obszarach objętych kontrolą oceniono:

- 1) Sporządzenie planu finansowego dla zadań z zakresu administracji rządowej – ocena pozytywna.
- 2) Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych – ocena pozytywna z uchybieniem.
- 3) Realizacja dochodów budżetu państwa – ocena pozytywna.
- 4) Sprawozdawczość budżetowa – ocena pozytywna.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na realizację zadań Jednostka kontrolowana w 2023 r. zaplanowała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 5 019 110,70 zł, tj.:

- w § 2010 - Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo gminnym) ustawami w łącznej wysokości 4 969 913,70 zł,
- w § 2019 - Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo gminnym) ustawami, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 w wysokości 19 664,00 zł,
- w § 2060 - Dotacja celowa otrzymana 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 w wysokości 29 533,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Plan, wykonanie i rozliczenie dotacji celowych w§2010, §2019 i §2060 kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
						Kwota	Data zwrotu
Paragraf 2010							
010	01095	Pozostała działalność	250 341,27	250 341,27	250 341,27	0,00	-
600	60004	Lokalny transport zbiorowy	4 900,00	4 900,00	4 900,00	0,00	-
750	75011	Urzędy wojewódzkie	114 512,83	114 512,83	114 512,83*	0,00	-
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	56 668,60	56 668,60	56 237,69	430,91	06.12.2023
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4 393 803,00	4 393 803,00	4 302 272,38	91 530,62	12.01.2024
	85503	Karta Dużej Rodziny	1 622,00	1 622,00	1 580,00	42,00	12.01.2024

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po	Otrzymana	Wykonanie	Niewykorzystana dotacja	
	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	148 066,00	148 066,00	148 010,83	55,17	12.01.2024
Razem dla §2010			4 969 913,70	4 969 913,70	4 877 855	92 058,70	-
Paragraf 2019							
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	19 664,00	19 664,00	19 664,00	0,00	-
Paragraf 2060							
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	29 533,00	29 533,00	29 532,60	0,40	12.01.2024
-	-	Ogółem	5 019 110,70	5 019 110,70	4 927 051,60	92 059,10	-
* w tym wydatki na kwotę 1 152,00 zł poniesione przez UM ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym tj.2023 r. (część B. sprawozdania Rb-50W za IV kw. 2023 r.)							

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Jednostki kontrolowanej Uchwałą Rady Miejskiej w Łowej nr 384/8/L/22 z dnia 22 grudnia 2022 r. uchwała budżetowa na rok 2023 Gminy Łowia⁶, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.3110.55.2021.ASob z dnia 20 października 2022 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Uchwałami Rady Miejskiej w Łowej lub Zarządzeniami Burmistrza Łowej. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 5 019 110,70 zł, natomiast wydatkowano w kwocie 4 927 051,60 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 92 059,10 zł, co stanowi 1,83% otrzymanej dotacji. Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

W trakcie kontroli sprawdzono obowiązek ogłaszania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego uchwał budżetowych gminy za lata 2022-2023 r. Na podstawie opublikowanych na stronie <https://dzienniki.luw.pl/actbymonths> informacji ustalono, że:

- Uchwała nr 300/8/XXXVIII/21 Rady Miejskiej w Łowej z dnia 30 grudnia 2021 r. uchwała budżetowa na rok 2022 Gminy Łowia została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego 28.01.2022 r. pod poz. 204,

⁶ Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego w dniu 28.12.2021 r. pod poz. 2828.

- Uchwała nr 384/8/L/22 Rady Miejskiej w Iłowej z dnia 22 grudnia 2022 r. uchwała budżetowa na rok 2023 Gminy Iłowa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego 23.01.2023 r. pod poz. 211.

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Sprawdzono wydatki w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

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

Na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w 2023 r.

UM otrzymał dotację w kwocie 114 512,83 zł, z czego kwota 1 152,00 zł dotyczyła zwrotu wydatków poniesionych przez UM ze środków własnych w 2022 roku. Dotacja została wydatkowana w 100%. Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2023 r.,

ewidencji księgowej na koncie 130-2 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki zostały przeznaczone na sfinansowanie części wynagrodzeń wraz

z pochodnymi dla pracowników UM realizujących zadania zlecone, ekwiwalent pieniężny, umowy zlecenia, zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług pozostałych oraz szkolenia.

W ramach kontroli zweryfikowano wydatki na:

- wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi, które zostały dokonane przez Jednostkę kontrolowaną w III i IV kwartale 2023 r., w wysokości 41 049,32 zł,
- wynagrodzenia bezosobowe w wysokości 3 710,00 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 5 650,00 zł,
- zakup usług pozostałych w wysokości 10 625,57 zł,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w wysokości 2 783,60 zł.

Zespół kontrolny zweryfikował wydatki poniesione w tej klasyfikacji na łączną kwotę 63 818,49 zł, tj., 56,30% całości wydatków.

Zgodnie z informacją otrzymaną od Jednostki kontrolowanej⁷ zadania zlecone były wykonywane przez czterech pracowników UM zatrudnionych na poniższych stanowiskach:

- Kierownika USC,
- Zastępcy Kierownika USC,
- Inspektora w Referacie Spraw Społecznych i Cywilnych,
- Podinspektora w Referacie Ochrony Środowiska i Planowania Przestrzennego.

Kontrola dokumentów źródłowych potwierdziła, że dla stanowisk pracy ww. pracowników wskazane zostały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące w szczególności: przepisów ustawy prawo o aktach stanu cywilnego, przepisów ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych, rejestr PESEL oraz ewidencji działalności gospodarczej. Na podstawie kart płacowych pracownika za poszczególne miesiące od lipca do grudnia 2023 r. potwierdzono prawidłowość poniesionych wydatków w omawianym zakresie.

W odniesieniu do pozostałych wydatków zawartych w badanej próbie ustalono, że:

- wydatki poniesione w §4170 – wynagrodzenia bezosobowe dotyczyły oprawy muzycznej, wykonania i dostarczenia zdjęć oraz tłumaczenia z języka fonicznego na język migowy podczas uroczystości organizowanej przez UM w dniu 25.11.2023 r.,

⁷ Na podstawie informacji Pani M.K. Kierownika Referatu Organizacyjnego przekazanej poprzez e-mail w dniu 21.06.2024 r.

- wydatki poniesione w §4210 – zakup materiałów i wyposażenia dotyczyły zakupu materiałów biurowych, środków czystości, metalowych tabliczek z nadrukiem, kart do logowania do systemu Źródło oraz HUB USB z zasilaczem i kablem na stanowisko do obsługi zadań zleconych,
- wydatki poniesione w §4300 – zakup usług pozostałych dotyczyły opieki autorskiej nad programem do ewidencji ludności, najmu auli na potrzeby USC, usługi transportowej oraz poczęstunku podczas uroczystości organizowanej przez UM w dniu 25.11.2023 r,
- wydatki poniesione w §4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej stanowiły koszty szkoleń, dojazdów oraz zakwaterowania pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- kontrolowana jednostka nie posiada dodatkowych wewnętrznych uregulowań w zakresie dokonywania zakupów dla których nie ma zastosowania ustawa Prawo Zamówień Publicznych. Zawarcie umów zleceń oraz zakupu materiałów i usług dokonano po przeprowadzeniu telefonicznych zapytań do firm. Z rozpoznania rynku sporządzono notatki służbowe z wyboru wykonawców.

Pomimo, że żaden z aktualnych przepisów prawa nie wymaga, aby zamawiający posiadał szczegółowy regulamin stosowania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 130 tys. zł, to w praktyce instytucje, które realizują zamówienia publiczne poniżej progów, takie regulacje posiadają. Z uwagi na powyższe, aby unormować reguły wydatkowania środków publicznych wyłączonej od stosowania Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, proponuję opracować odpowiedni regulamin lub zasady.

Jednocześnie nadmieniam, że Prezes Urzędu Zamówień Publicznych przygotował wzorcowy regulamin zamówień podprogowych, z którego można czerpać wskazówki,

- w opisie faktury dot. opieki autorskiej nr 114/OA/23 oraz wszystkich faktur w zakresie najmu auli na potrzeby USC wydatkowanych w rozdz. 75011 p. 4300 (9 pozycji) zawarto zapis o wyborze wykonawcy dokonany zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych art. 4 pkt 8. Zespół kontrolny ustalił, że z dniem 01.01.2021 roku weszła w życie ustawa z dnia 11.09.2019 r. Prawo Zamówień Publicznych, w ramach, której przestał obowiązywać art. 4 pkt 8 ustawy PZP. W związku z powyższym Pani M.M. – Kierownik Referatu Spraw Społecznych i Cywilnych w trakcie czynności kontrolnych wyjaśniła, że *„został błędnie przywołany ww. art. ustawy już nieobowiązującej, natomiast zakupu dokonano na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych”*. Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia zalecając jednocześnie zwrócenie uwagi na prawidłowość dokonywanego opisu merytorycznego faktur stanowiących podstawę wydatkowania środków w rozdz. 75011 p. 4300, w tym w szczególności wskazywanie podstawy prawnej wyłączenia stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych, zgodnie z aktualnym stanem prawnym w tym zakresie,
- faktury zostały prawidłowo zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, finansowym i zatwierdzone do wypłaty,
- płatności za zakupy i usługi dokonano w terminach wskazanych przez wystawiającego faktury.

Zespół kontrolny potwierdza, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym oprócz stwierdzonego uchybienia dotyczącego opisu faktur.

2.2. Dział 010- Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność

UM w Iłowej w 2023 roku otrzymał z budżetu państwa dotację w tym rozdziale

w wysokości 250 341,27 zł. Dotacja została wydatkowana w 100%. Na obsługę zadania Jednostka kontrolowana przeznaczyła kwotę 4 908,66 zł. Środki te zostały wydatkowane w §4210 – zakup materiałów i wyposażenia w łącznej wysokości 4 090,46 zł oraz w §4300 – zakup usług pozostałych w łącznej wysokości 818,20 zł. Zgodnie z przyjętą metodyką kontrolą objęto całość wydatków poniesionych na koszty obsługi zadania, które realizowane było przez UM w Łtowej.

2.2.1 §4210 – zakup materiałów i wyposażenia

Zespół kontrolny ustalił, że poniesione wydatki w tym paragrafie dotyczyły zakupu materiałów biurowych m.in. kopert, papieru ksero, teczek, zakreślaczy, dziurkacza, tonera, zeszytów a także drukarki, klawiatury i myszy dla pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. obsługi dotacji. Zakupów dokonano po przeprowadzeniu telefonicznego rozpoznania rynku oraz jego analizy, z której sporządzono notatki. Ponadto potwierdzono, że faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, finansowym i zatwierdzone do wypłaty. Płatności za faktury dokonano terminowo.

2.2.2 §4300 – zakup usług pozostałych

Zespół kontrolny ustalił, że poniesione wydatki w tym paragrafie dotyczyły sfinansowania części kosztów poniesionych przez UM z tyt. korzystania z usług pocztowych w miesiącu kwietniu i październiku 2023 r. Zakupu usług pocztowych dokonano na podstawie umowy nr 402996/P z dnia 13.12.2018 r. z Poczta Polska S.A. oraz aneksem nr 3 do umowy z dnia 15.12.2022 r. Kontrolująca potwierdza, że faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, finansowym i zatwierdzone do wypłaty. Faktury za usługi zostały opłacone terminowo.

Kontrolująca potwierdza prawidłowość wydatkowania środków w ww. klasyfikacji, środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym

2.3 Dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy

W okresie kontrolowanym UM otrzymał w dziale 600, rozdziale 60004 dotację w wysokości: 4 900,00 zł. Środki zostały wydatkowane w 100%. Zespół kontrolny ustalił, że zgodnie z zapisami art. 37f Ustawy z dnia 05 stycznia 2011 r. kodeks wyborczy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1277 ze zm.)⁸ środki finansowe zostały przeznaczone na organizację bezpłatnego gminnego przewozu pasażerskiego dla wyborców⁹. Przedmiotowe zadanie realizowane było na podstawie Umowy Nr 18/2023/TRANSPORT z dnia 13 października 2023 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim oraz Gminą Łtowa na sfinansowanie organizacji transportu wyborców do lokali wyborczych na jej obszarze, w dniu 15 października 2023 r., tj. w dniu wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej. W wyniku dokonanej analizy ustalono, że:

- przy wydatkowaniu środków wystosowano zapytania ofertowe do dwóch firm transportowych. Zgodnie z notatką służbową inspektora ds. organizacyjnych w UM¹⁰ obaj przewoźnicy przekazali, że nie mają wolnych flot, gdyż zostały zarezerwowane dla innych gmin. Z uwagi na brak innych ofert zarezerwowano busy w kolejnej firmie a następnie zlecono tej firmie wykonanie usługi za kwotę 4 900,00 zł brutto,

⁸ Zwana w dalszej części ustawą k.w.

⁹ Zadanie realizowane na mocy w/w przepisu jest zadaniem z zakresu administracji rządowej zleconym gminie. Środki na realizację przedmiotowego zadania zapewnia Wojewoda na mocy art. 37g Ustawy k.w.

¹⁰ Notatka służbowa z wyboru wykonawcy z 04.09.2023 r.

- w dniu 04 października 2023 r. Jednostka kontrolowana zawarła z wybranym wykonawcą umowę nr OR.35.U.2023 na usługę transportową do przewozu osób wraz z obsługą w dniu 15 października 2023 r. na terenie Gminy Iłowa zgodnie z załączonym grafikiem w związku z wyborami do Sejmu RP i Senatu RP oraz referendum ogólnokrajowym,
- informację o organizacji gminnego przewozu pasażerskiego wraz ze wskazaniem linii komunikacyjnej (przystanków) oraz godzin odjazdów, UM podał do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie informacji w Biuletynie Informacji Publicznej¹¹ oraz poprzez wywieszenie na tablicach ogłoszeń we wszystkich miejscowościach¹², czym wypełnił zapisy art. 37f §5 ustawy k.w. Dodatkowo informację umieszczono na stronie internetowej UM¹³ oraz na Facebooku UM,
- transport wyborców do lokali wyborczych zapewniony przez Jednostkę kontrolowaną obejmował dwa pełne kursy (tam i z powrotem) na każdej z 5 zorganizowanych linii, w odstępach co najmniej czterech godzin,
- zapłata za wykonaną usługę została uregulowana terminowo, w dn. 23.10.2023 r., tj. zgodnie z zapisami umowy z Wykonawcą,
- dla przedmiotowego wydatku UM prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową, co pozostaje w zgodzie z umową zawartą z Wojewodą Lubuskim, środki zostały pierwotnie zaewidencjonowane na koncie 130-2 do klasyfikacji 75023 p. 4300. W dniu 29.12.2023 r. środki zostały przeksięgowane do rozdziału 60004 p.4300.

Ponadto Zespół kontrolny ustalił, że podstawą przekazania Jednostce kontrolowanej przez Wojewodę Lubuskiego środków finansowych w związku z realizowanym zadaniem było rzeczowo – finansowe rozliczenie końcowe¹⁴. W trakcie trwania czynności kontrolnych kontrolujący potwierdzili, że przedmiotowe rozliczenie zostało złożone przez UM na właściwym formularzu oraz w terminie wynikającym z zawartej umowy. Zespół kontrolny potwierdził, że skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym przy zastosowaniu prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

2.4 Prawidłowość wyliczenia i wydatkowania dotacji na koszty obsługi zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby do kontroli, sprawdzeniu poddano prawidłowość wyliczenia kosztów obsługi zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziałach: 01095, 80153, 85502 oraz 85503. W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono prawidłowość wyliczenia przez UM w 2023 r. kosztów obsługi w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- zgodnie z art. 8 ust. 5 Ustawy z dn. 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 846 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 356 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1948) w rozdziale 01095 koszty ustalania i wypłacania przez UM zwrotu podatku akcyzowego

¹¹ https://ilowa.info.pl/385/Wybory_do_Sejmu_Rzeczypospolitej_Polskiej_i_do_Senatu_Rzeczypospolitej_Polskiej_2023/ - data udostępnienia informacji 05.10.2023 r.

¹² Na podstawie informacji Pani M.K. – Kierownik Referatu Organizacyjnego przekazanej poprzez e-mail w dniu 18.07.2024 r.

¹³ <https://www.ilowa.pl/gmina-urząd/wybory-i-referendum-2023-informacje/> z dnia 26.09.2023 r.

¹⁴ Zgodnie z zapisami umowy zawartej z Wojewodą Lubuskim, UM winien złożyć przedmiotowe rozliczenie na wzorze stanowiącym załącznik do umowy, w terminie do 30 października 2023 r.

producentom rolnym wyniosły 4 908,66 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji¹⁵,

- zgodnie z art. 55 ust. 9 Ustawy z dn. 27.10.2017 r. o *finansowaniu zadań oświatowych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1400) w rozdziale 80153 koszty związane z zapewnieniem sfinansowania zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych dla publicznych szkół podstawowych i artystycznych wyniosły 561,07 zł i nie przekroczyły 1% przekazanej kwoty dotacji¹⁶,

- zgodnie z art. 33 ust. 2a Ustawy z dn. 28.11.2003 r. o *świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 615 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 390 ze zm.) oraz z art. 31 ust. 3 Ustawy z dn. 07.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2022 r. poz. 1205 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 581 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1300 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1993 ze zm.) w rozdziale 85502 Jednostka kontrolowana poniosła koszty na obsługę: świadczeń rodzinnych, świadczenia rodzicielskiego, składek emerytalnych i rentowych z ubezpieczenia społecznego, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które w łącznej wysokości stanowiły kwotę 127 027,73 zł i nie przekroczyły należnej Jednostce kontrolowanej kwoty kosztów obsługi w omawianym zakresie, tj., 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne, składki emerytalne i rentowe oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz 30,00 zł od wydanej decyzji w sprawie świadczenia rodzicielskiego¹⁷,

- zgodnie z art. 24 ust. 2 Ustawy z dn. 17.09.2021 r. o *zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw* (Dz.U. z 2021 poz. 1981) koszty obsługi świadczenia wychowawczego klasyfikowane również w dziale 85502 wyniosły 2 000,00 zł i nie przekroczyły należnej Jednostce kontrolowanej kwoty kosztów obsługi w omawianym zakresie, tj., 3% środków finansowych wykorzystanych na wypłatę świadczenia wychowawczego, nie mniej jednak niż 2 000 zł oraz 30,00 zł od wydanego rozstrzygnięcia w sprawie świadczenia wychowawczego¹⁸,

- zgodnie z art. 29 ust. 4-6 oraz art. 30 Ustawy z dn. 05.12.2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1744 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 2424) w rozdziale 85503 koszty przyznawania Kart i wydawania ich duplikatów przez Jednostkę kontrolowaną wyniosły 1 580,00 zł i nie przekroczyły należnych Jednostce kontrolowanej środków na obsługę zadania¹⁹.

2.5 Przekazywanie dotacji przez gminę na konto jednostek podległych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej

Jednostka kontrolowana otrzymała w 2023 r. z budżetu państwa dotację w dziale 801- *Oświata i wychowanie* w wysokości 56 668,60 zł (§2010) oraz w dziale 855 - *Rodzina* w wysokości 4 592 688,00 zł (§2010, §2019, §2060). Dotacja została przekazana w rozdziale 80153 na rachunek Szkoły Podstawowej im. Lotników Alianckich w Łłowej oraz Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Mała szkoła”, a także w rozdziałach: 85502, 85503

¹⁵Kwota wypłaconej dotacji: 245 432,61 zł, należna kwota kosztów obsługi: 4 908,66 zł.

¹⁶ Kwota przekazanej dotacji: 56 107,53 zł, należna kwota kosztów obsługi: 561,07 zł.

¹⁷ Łączna kwota otrzymanej dotacji na: świadczenia rodzinne, składki emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego wyniosła 4 317 058,24 zł, należna kwota kosztów obsługi: 129 511,74 zł, kwota dotacji na świadczenia rodzicielskie wyniosła 76 744,76 zł, należna kwota kosztów obsługi: wystawiono 9 decyzji administracyjnych: 270,00 zł; łączna należna kwota kosztów obsługi w rozdz. 85502 w omawianym zakresie: 129 781,74 zł.

¹⁸ Kwota wypłaconego świadczenia: 27 532,60 zł, należna kwota kosztów obsługi: 2 000,00 zł.

¹⁹ Należna kwota kosztów obsługi za 2023 r.: 1 132,00 zł oraz należna kwota kosztów obsługi pozostała z 2022 r.: 469,00 zł.

i 85513 na rachunek Ośrodka Pomocy Społecznej w Łłowej.

Na podstawie ewidencji księgowej UM na koncie 223-3-1, 223-1 oraz 201/413 ustalono, że na rachunek jednostek podległych UM przekazał całość środków otrzymanych w ramach dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone. W toku kontroli ustalono, że powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych, tym samym potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto Szkoły Podstawowej im. Lotników Alianckich w Łłowej, Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Mała szkoła” oraz OPS w Łłowej w ww. rozdziałach.

III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Wartość planowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, realizowanych przez UM w 2023 r. została ustalona na kwotę: 101 762,00 zł. Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2023 r. – wersja pierwotna z dnia 30.01.2024 r. wysokość dochodów wykonanych w 2023 r. wyniosła: 165 605,84 zł, co stanowi 162,74% dochodów planowanych²⁰. Dane dotyczące wykonania i wysokości dochodów odprowadzonych na rachunek LUW w rozdziałach: 75011, 85502 i 85503 przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 2 Dochody odprowadzone do budżetu państwa w 2023 r.

Kwoty w zł					
Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne do budżetu państwa	Dochody przekazane do budżetu państwa
75011	0690	322,00	248,00	235,60	235,60
85502	0920	0,00	101 240,20	101 240,20	101 276,05*
	0940	0,00	679,04	339,52	339,52
	0980	101 440,00	63 427,60	38 056,55	38 056,55
85503	0690	0,00	11,00	10,45	10,45
RAZEM		101 762,00	165 605,84	139 882,32	139 918,17*
* przekazano do LUW kwotę w wysokości wyższej o 35,85 zł; ww. kwota dotyczy dochodów roku 2022, przekazanych do LUW w dn. 12.01.2023 r.					

Zgodnie z przyjętą metodyką szczegółowej kontroli poddano prawidłowość ustalenia należności oraz pobrania i rozliczenia dochodów uzyskanych w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Ponadto kontroli poddano 100% dochodów wykonanych przez Jednostkę kontrolowaną w rozdziałach: 75011, 85502 i 85503 pod kątem terminowości odprowadzania na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń.

3.1 Informacje ogólne

Zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym

²⁰ Wpływ na wykonanie ponadplanowych dochodów miały m.in. trzy wpłaty przekazane przez komornika w 2023 r. w następujących wysokościach: 18 273,45 zł, 17 382,52 zł oraz 12 485,35 zł.

do alimentów (Dz. U. z 2022 r. poz. 1205 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 581 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1300 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1993 ze zm.) przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym z budżetu państwa w formie dotacji celowej²¹. Zadanie realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łłowej²², który jest jednostką organizacyjną Gminy Łłowa, prowadzoną w formie jednostki budżetowej i wykonuje, m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę²³. W przedmiotowym zakresie Burmistrz Łłowej upoważnił Kierownika OPS²⁴, m.in. do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W kontrolowanym okresie w OPS obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości wraz z Zakładowym Planem Kont²⁵. Zgodnie z przedmiotowym dokumentem ewidencja należności w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem konta 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Struktura konta:

221-2/855/85502/0940/0001 B – zaliczka alimentacyjna, należności BP²⁶,

221-2/855/85502/0940/0001 J – ZA, należności 50% JST,

221-3/855/85502/0920/0001 B – odsetki od funduszu alimentacyjnego,

221-3/855/85502/0980/0001 B – należności 60% BP²⁷,

221-5/855/85502/0980/0001 J – należności 40% JST.

Ewidencja księgowa dochodów wykonanych w rozdziale 85502, prowadzona była za pośrednictwem konta 133 – 1.

Rozliczenie zrealizowanych przez OPS dochodów budżetowych następowało za pośrednictwem konta 222 wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Wykonane dochody przekazywane były na rachunek budżetu Państwa przez UM w Łłowej za pośrednictwem kont: 224-6, 224-7, oraz 224-8.

Wykaz dłużników alimentacyjnych wraz z kwotami zadłużeń i wyegzekwowanych przez komorników wpłat z tytułu FA, odsetek od FA oraz ZA prowadzony był przez pracownika merytorycznego OPS w Łłowej za pośrednictwem programu SYGNITY. Ustalono, że kwoty wykazane w Sygnity w zakresie dochodów wykonanych z tytułu FA, ZA, odsetek od FA oraz należności z tytułu FA, ZA i odsetek od FA były tożsame z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Kierownika OPS ustalono, że w 2023 r. nie wystawiono decyzji dot. umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności należności z tytułu FA i ZA²⁸. W okresie kontrolowanym Kierownik OPS w Łłowej wydał trzy decyzje stwierdzające nienależnie pobrane świadczenia z FA na łączną kwotę należności

²¹ Art. 31 ust.1 ustawy z dnia 07.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

²² Zwany dalej OPS.

²³ Uchwała nr XLIII/117/6/XII/12 Rady Miejskiej w Łłowej z dnia 25.02.2012 r. w sprawie zmiany Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Łłowej ze zm.

²⁴ Zarządzenie nr 154/15 Burmistrza Łłowej z dn. 17.12.2015 r. ws. upoważnienia Kierownika OPS w Łłowej.

²⁵ Wprowadzono do stosowania Zarządzeniem nr 38.2021 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łłowej z dnia 30.12.2021 r. (...) w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

²⁶ Zwana dalej ZA.

²⁷ Zwanego dalej FA.

²⁸ Informacja Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łłowej z dn. 29.05.2024 r.

głównej: 910,13 zł²⁹. W toku czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2023 r. spłacono całość nienależnie pobranych świadczeń wynikających z przedmiotowych decyzji. Od nienależnie pobranych kwot OPS prawidłowo naliczył odsetki ustawowe w łącznej wysokości: 33,78 zł. Spłaty dokonano poprzez zwrot nienależnie pobranych świadczeń na rachunek OPS.

3.2 Prawidłowość ustalania i pobierania należności budżetu państwa

Zgodnie z przyjętą metodyką kontroli poddano prawidłowość naliczania należności oraz pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa. Kontroli dokonano na próbie obejmującej dziewięciu dłużników alimentacyjnych, od których odnotowano wpłaty w następujących paragrafach:

- §0920 – Wpływy z pozostałych odsetek w łącznej wysokości: 39 943,84 zł, co stanowi 39,45 % dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- §0940 – Wpływy z różnych dochodów (ZA) w łącznej wysokości: 391,56 zł, co stanowi 57,66 % dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w łącznej wysokości: 49 425,80 zł, co stanowi 77,92 % dochodów wykonanych w tym paragrafie.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych dłużników alimentacyjnych wraz z analizą stanu zadłużenia, wpłat i kwot pozostałych do spłaty znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- dłużnicy alimentacyjni zobowiązani byli do zwrotu należności w wysokości wypłaconych świadczeń na rzecz osób uprawnionych, które nabyły prawo do świadczeń w drodze decyzji³⁰,
- analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu FA, odsetek od FA oraz ZA prowadzony był przez pracownika merytorycznego OPS w programie Sygnity,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie Sygnity imienna ewidencja wpłat, w której w szczególności wskazywano daty wpłat należności, wysokości wpłat z tytułu FA i ZA z podziałem na budżet państwa i gminę wierzyciela oraz odsetki,
- przypisy należności w programie Sygnity dokonywane były w prawidłowych wysokościach, tj. zgodnie z kwotami określonymi w decyzjach przyznających świadczenie z FA,
- w czterech kontrolowanych przypadkach osoby uprawnione pobierały świadczenia z tytułu FA w kontrolowanym okresie, tj. w 2023 r.,
- w jednym kontrolowanym przypadku dłużnik posiadał zadłużenie z tytułu ZA,
- OPS jako organ właściwy wierzyciela każdorazowo weryfikował, czy dana osoba jest uprawniona do świadczenia z FA, tj. czy spełnia kryteria określone w art. 9 ust.1, 1a ustawy, czy dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekracza kwoty 900,00 zł³¹/1 209,00 zł³² wynikającej z art. 9 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z wpłat uzyskanych od komornika w pierwszej kolejności zaspokajane były należności z tytułu FA,
- wpłacone należności z tytułu FA, OPS w pierwszej kolejności zaliczał na poczet naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie – zgodnie z art. 1026 §2 ustawy z dnia

²⁹ Decyzje Kierownika OPS nr: OPS.4740.9.2023 z dn. 09.08.2023 r. na kwotę: 250,00 zł, OPS.4740.30.2023 z dn. 12.10.2023 r. na kwotę: 400,00 zł, OPS.4740.39.2023 z dn. 18.10.2023 r. na kwotę: 260,13 zł.

³⁰ Decyzje zostały podpisane z up. Burmistrza przez Kierownika OPS w Iłowej.

³¹ Kryterium dochodowe uprawniające do świadczeń z FA w okresie świadczeniowym 2022/2023.

³² Kryterium dochodowe uprawniające do świadczeń z FA w okresie świadczeniowym 2023/2024.

17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2021 r. poz.1805 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1550 ze zm.),

- kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie Sygnity z datą zdarzenia, tj. z datą wskazaną przez komornika w treści wyciągu bankowego,
 - kwoty wpłat ujęte w programie Sygnity dla poszczególnych dłużników były rozliczane w tej samej wysokości, co kwoty wpłat wniesione przez komornika, wynikające z wyciągów bankowych,
 - w jednym kontrolowanym przypadku od dn. 01.09.2023 r. wypłata przyznanego świadczenia została wstrzymana ponieważ egzekucja świadczeń alimentacyjnych od dłużnika alimentacyjnego stała się skuteczna,
 - jeden kontrolowany dłużnik alimentacyjny dokonał całkowitej spłaty zadłużenia z tytułu FA,
 - skontrolowane wpłaty zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej OPS,
 - uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowych wysokościach i terminach,
 - dane wykazane w Rejestrach dłużników oraz zwrotów FA/ZA stan na dzień 31.12.2023 r. były spójne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r.
- Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań OPS w przedmiotowym zakresie.

3.3 Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń
Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby, szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa 100% dochodów wykonanych w 2023 r. tj.: w dziale 750, rozdziale 75011 w paragrafie 0690, w dziale 855, rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0970, 0980 oraz rozdziale 85503 w paragrafie 0690 na łączną kwotę: 165 605,84 zł. Na podstawie ewidencji księgowej UM na kontach 224 oraz ewidencji księgowej OPS na kontach 133 prowadzonych w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane w 2023 r. przez Jednostkę kontrolowaną z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, ZA, FA, odsetek od FA oraz Karty Dużej Rodziny zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach oraz przekazane na rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ustawy o finansach publicznych. Ponadto UM dokonał należnych potrąceń, tj. 5% dochodów wykonanych w rozdziałach 75011, 85503 w paragrafie 0690³³ oraz 50% dochodów wykonanych w zakresie ZA³⁴, 40% dochodów wykonanych w zakresie FA³⁵.

IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

1. Sprawozdania kwartalne Rb-50(D,W) o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

³³ Zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.)

³⁴ Egzekucję należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych prowadzi się w dalszym ciągu, aż do ich zaspokojenia na podstawie dotychczasowych przepisów tj. art. 12 ust.2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, z którego wynika że 50% kwoty należności, jaką dłużnik alimentacyjny zwrócił organowi właściwemu wierzyciela - stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa.

³⁵ W myśl zapisów art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów 40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela, o którym mowa w ust. 3a, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 12.04.2023 r., 12.07.2023 r., 13.10.2023 r., 08.02.2024 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2023 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

2. Sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 12.04.2023 r., 12.07.2023 r., 10.10.2023 r., 30.01.2024 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2023 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

3. Sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 12.04.2023 r., 12.07.2023 r., 13.10.2023 r., 07.02.2024 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2023 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

Ponadto Zespół kontrolny sprawdził obowiązek ogłaszania w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym sprawozdań z wykonania budżetu gminy za 2021 r. i 2022 r.³⁶, Na podstawie opublikowanych na stronie: <https://dzienniki.luw.pl/actbymonths> informacji ustalono, że:

- Sprawozdanie Burmistrza Łowej z dnia 25.04.2022 r. z wykonania budżetu Gminy Łowa za 2021 rok zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego 15.09.2022 r., pod poz. 1766,

- Sprawozdanie Burmistrza Łowej z dnia 30.03.2023 r. z wykonania budżetu Gminy Łowa za 2022 rok zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego 28.08.2023 r., pod poz. 2104.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań kontrolowanej Jednostki w omawianym zakresie.

V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenie:

Stwierdzone uchybienie:

Opis merytoryczny faktur stanowiących podstawę wydatkowania środków w rozdz. 75011, p. 4300 zawierał nieaktualne zapisy dotyczące stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych (str. 5).

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybienia zalecam³⁷:

dokonywanie opisu merytorycznego faktur, stanowiących podstawę wydatkowania środków w rozdziale 75011 par. 4300, ze wskazaniem aktualnej podstawy prawnej dot. wyłączenia stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

³⁶ Zgodnie z art. 13 pkt 7 Ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

³⁷ art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

W związku z powyższym oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zalecenia oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia³⁸.

WOJEWODA LUBUSKI

Marek Cebula

³⁸ art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).