

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Część ogólna</b>                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b> | art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Jednostka kontrolowana</b>                   | <b>Gmina Koczała</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Adres jednostki kontrolowanej</b>            | ul. Człuchowska 27, 77-220 Koczała                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli</b>  | 23 – 29.08.2019 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Przedmiot kontroli</b>                       | Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi. |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>                    | 2018 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Kontrolę wpisano do książki kontroli</b>     | dn. 23.08.2019 r., poz. 4/2019                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>        | Kierownikami jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą byli:<br>- Pan Eugeniusz Dmytryszyn do dnia 21.11.2018 r.<br>- Pan Jerzy Bajowski – od dnia 22.11.2018 r.                                                                                                                                               |
| <b>Skład zespołu kontrolującego</b>             | Joanna Jędrzyak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Wydziału Finansów i Budżetu                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Upoważnienie</b>                             | Nr 42/2019 z dnia 08.08.2019 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego                                                                                                                                                   |
| <b>Ocena skontrolowanej działalności</b>        | <b>Pozytywna z uchybieniami</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

**Ustalenia**

Szczegółowy zakres kontroli obejmował realizację dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2018 r. z tytułu opłat za udostępnienie danych dotyczących ewidencji ludności (rozdział 75011) oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. przeznaczonych na pomoc państwa w zakresie dożywiania (rozdział 85230) oraz wsparcia kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w szczególności wypłaty jednorazowego świadczenia i finansowania asystenta rodziny (rozdział 85502 i 85504).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092) pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłat z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych i umów oraz realizacji dochodów budżetu państwa.

Kontrola realizacji dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej przeprowadzono w Urzędzie Gminy Koczała (UG), który realizowała powyższe zadanie.

Kontrolę realizacji wydatków dotyczących przyznanych dotacji przeprowadzono w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Koczale (GOPS), który realizował zadania.

### **Podsumowanie kontroli**

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych kontrolą w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych w 2018 r. stwierdzono, że zadania wykonane były w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami z wyjątkiem **pobrania w nadmiernej wysokości dotacji przeznaczonej na koszty obsługi** związane z wypłatą jednorazowego świadczenia o którym mowa w ustawie z dnia 04.11.2016r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”.

Wydatki z dotacji realizowane były w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, a dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz zawartymi umowami.

Zrealizowane dochody, stanowiące 100 % przypisanych należności, odprowadzane były przez organ Gminy w terminach zgodnych z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Kontrolowana jednostka prowadziła rejestr osób i podmiotów, które złożyły wniosek o udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców.

### **I. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz informacji o otrzymanych dotacjach nie objętych sprawozdaniem Rb-50, kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. na zadania objęte zakresem kontroli.

Plan i wykonanie dotacji przedstawiało się następująco:

| Dział        | Rozdział | Nazwa zadania                                                      | Paragraf     | Plan                  | Otrzymane środki      | Wykonanie             | Zwrot              |
|--------------|----------|--------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 852          | 85230    | Pomoc państwa w zakresie dożywiania                                | 2030         | 165.000,00            | 165.000,00            | 157.629,52            | 7.370,48           |
| 855          | 85502    | Program „Za Życiem”                                                | 2010         | 4.124,00              | 4.124,00              | 4.124,00              | -                  |
| 855          | 85504    | Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej | 2030<br>2690 | 12.573,00<br>4.944,00 | 12.573,00<br>4.944,00 | 11.411,74<br>4.487,36 | 1.161,26<br>456,64 |
| <b>RAZEM</b> |          |                                                                    |              | <b>186.641,00</b>     | <b>186.641,00</b>     | <b>177.652,62</b>     | <b>8.988,38</b>    |

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2018 r. badaniem objęto: dowody przedstawione w formie wydruków z ewidencji księgowej z podziałem na wydatki wg rozdziałów i paragrafów oraz dokumentację źródłową w odniesieniu do poszczególnych wydatków.

#### **Program wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – rozdział 85230**

Podstawy prawne przyznania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie własne gminy określone zostały w uchwale Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 (M.P. z 2016 r. poz.821) oraz w ustawie z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz.U. nr 267, poz. 2259 z późn. zm.).

Podstawą realizacji programu była Umowa w sprawie wieloletniego programu finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na 2018 rok zawarta dnia 22 stycznia 2018 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Koczała, której przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji celowej przeznaczonej dla Gminy na dofinansowanie zadania własnego o charakterze obowiązkowym z zakresu dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom go pozbawionym w 2018 r.

Wojewoda zobowiązał się do przekazania środków z budżetu państwa w wysokości 138.000,00 zł, a wkład własny Gminy miał wynieść nie mniej niż 40%.

Do w/w umowy podpisano następujące aneksy:

- Nr 1 z dnia 11 lipca 2018 r. – zwiększający kwotę dotacji celowej do wysokości 180.000,00 zł i obniżający udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu do wysokości nie mniejszej niż 20%,
- Nr 2 z dnia 10 grudnia 2018 r. – zmniejszający kwotę dotacji celowej na wniosek Gminy do wysokości 165.000,00 zł, udział środków własnych pozostał w niezmienionej wysokości.

### Rozliczenie zadania

Na podstawie analizy dokumentów przedstawionych do kontroli, tj. sprawozdania z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za 2018 r., oraz ewidencji księgowej ustalono, że na realizację Programu Gmina wydatkowała środki na:

- zasiłki celowe na dożywianie w kwocie 129.650,00 zł,
- zasiłki rzeczowe w kwocie 16.250,00 zł
- pomoc w formie posiłku w kwocie 51.136,90 zł,

Ogólny koszt programu w zakresie dożywiania wyniósł **197.036,90 zł**, w tym:

- kwota 157.629,52 zł ze środków dotacji,
- kwota 39.407,38 zł ze środków własnych Gminy.

Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła 20 % całkowitych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w Umowie o udzielenie dotacji.

Przyznaną dotację w kwocie 165.000,00 zł Program kontrolowana jednostka wykorzystała do wysokości 157.629,52 zł. Niewydatkowane środki w kwocie 7.370,48 zł zwrócono na rachunek bankowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 15.01.2019 r.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale (GOPS), który realizował zadanie, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych i wydatkowanych z dotacji. Wydatki zostały prawidłowo zaewidencjonowane w § 3110.

Dane wykazane w sprawozdaniu z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za I-XII 2018 r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej przedstawionej do kontroli.

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków realizacja programu odbywała się w siedmiu placówkach oświatowych.

Kontrolujący ustalił, że dożywianie dzieci i dorosłych odbywało się na podstawie zawartych umów pomiędzy ww. placówkami, a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Koczale. Przedmiotem umów była realizacja świadczenia usług w zakresie dożywiania podopiecznych GOPS, tj. przygotowywanie i wydanie gorących posiłków dla uczniów i osób dorosłych.

Należności za posiłki płatne były przelewem bankowym po przedstawieniu przez placówki miesięcznych zestawień (imienny wykaz dzieci pobierających świadczenie, ilość wydanych posiłków, rozliczenie finansowe) wraz z wystawionymi na tej podstawie notami księgowymi i fakturami.

W wybranej próbie dokumentacji źródłowej dotyczące lutego i września 2018 r. – nie stwierdzono zobowiązań płatnych po terminie.

Osobom dorosłym znajdującym się w trudnej sytuacji, w szczególności osobom samotnym, w podeszłym wieku, chorym lub niepełnosprawnym udzielano pomocy w formie zasiłku celowego (świadczenia pieniężne) i zasiłku rzeczowego (bony

żywnościowe – uprawniające do bezgotówkowego zakupu) na zakup posiłków i artykułów żywnościowych, na podstawie art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Wypłaty zasiłków celowych następowały: w kasie Banku Spółdzielczego Oddział w Przechlewie – punkt kasowy w Koczale, w kasie GOPS oraz w formie przelewów bankowych i przekazów pocztowych na podstawie wydanych decyzji przyznających świadczenia.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i terminowo zrealizowana do dnia 31 grudnia 2018 r.

### **Program „Za Życiem” – rozdział 85502**

W powyższym rozdziale kontroli podlegała dotacja celowa przeznaczona na realizację zadań związanych z wypłatą jednorazowego świadczenia pieniężnego, o którym mowa w ustawie z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz. U. z 2016 r., poz. 1860 z późn. zm.).

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 4.124,00 zł przeznaczona została na wypłatę świadczenia z tytułu urodzenia się żywego dziecka, o którym mowa w art. 10 cytowanej powyżej ustawy oraz koszty obsługi zadania, na podstawie decyzji o przyznaniu świadczenia w kwocie 4.000,00 zł, wydanej w dniu 27.03.2018 r. przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale.

Wypłata świadczenia nastąpiła na indywidulane konto bankowe świadczeniobiorcy dnia 29 marca 2018 r.

Wraz ze środkami na wypłatę jednorazowego świadczenia Gmina Koczała otrzymała środki na pokrycie kosztów obsługi zadania w kwocie 124,00 zł, które przeznaczyła na zakup materiałów biurowych.

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej ustalono, że wydatki poniesione na koszty obsługi programu wyniosły 124,00 zł i stanowiły 3,01 % otrzymanej dotacji. Zgodnie z art. 10 ust. 11 ww. ustawy koszty obsługi programu wynoszą 3 % otrzymanej dotacji na jednorazowe świadczenie. W związku z **powyższym dotacja w kwocie 0,29 zł została pobrana w nadmiernej wysokości.**

Kontrolowana jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem z wyjątkiem kwoty 0,29 zł podlegającej zwrotowi do budżetu państwa.

### **Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej – rozdział 85504**

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemu pieczy zastępczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 998)

oraz programu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na 2018 rok”.

Realizacją zadania zajmował się Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale (GOPS).

W dniu 31 października 2018 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Koczała zawarto umowę Nr 34/A/2018 w sprawie dofinansowania zadań własnych gminy w zakresie realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018.

Zgodnie z zapisami powyższej umowy Wojewoda Pomorski przekazać miał środki finansowe w łącznej wysokości **17.517,00 zł**, z tego:

- w formie dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 12.573,00 zł, zgodnie z klasyfikacją budżetową w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85504 – Wspieranie rodziny w § 2030,
  - z Funduszu Pracy w wysokości 4.944,00 zł, zgodnie z klasyfikacją budżetową w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85504 – Wspieranie rodziny w § 2690
- z przeznaczeniem na pokrycie wydatków kwalifikowanych dotyczących dofinansowania kosztów wynagrodzenia asystentów rodziny.

Dofinansowaniu w ramach Programu miały podlegać wyłącznie koszty wynagrodzenia brutto asystentów rodziny. Łączna kwota dofinansowania wynosić miała maksymalnie:

- 2.100,00 zł brutto miesięcznie, co stanowić powinno maksymalnie do 67 % kosztów wynagrodzenia brutto dla asystenta rodziny zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu,
- 1.000,00 zł brutto miesięcznie, co stanowić powinno maksymalnie 33 % kosztów wynagrodzenia brutto dla asystenta rodziny zatrudnionego na podstawie umowy - zlecenia równoważnej czasowo do etatu.

Zgodnie z zapisami umowy w sprawie dofinansowania zadania wysokość udziału środków własnych Gminy na realizację Programu stanowić miał odpowiedni procent wynagrodzenia brutto:

- nie mniej niż 33 % w przypadku zatrudnienia asystenta rodziny na podstawie umowy o pracę,
- nie mniej niż 67 % w przypadku zatrudnienia asystenta rodziny na podstawie umowy zlecenia.

Środki finansowe w kwocie łącznej 17.517,00 zł wpłynęły na konto Gminy w listopadzie 2018 r., a następnie ww. kwota została przekazana do GOPS-u.

#### Rozliczenie zadania

Ustalono, że GOPS przyznane środki na dofinansowanie zadania wykorzystał do wysokości 15.899,10 zł. Niewydatkowane środki w kwocie 1.617,90 zł zwrócono na rachunek bankowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach: 31.12.2018 r. – kwota 456,64 zł i 15.01.2019 r. – kwota 1.161,26 zł. W pisemnym wyjaśnieniu złożonym na potrzeby kontroli w dniu 28 sierpnia 2019 r.

główny księgowy GOPS poinformował, że „ (...) zwrot dotacji z Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej nastąpił zgodnie z Umową Nr 34/1/2018 która mówi, że dofinansowaniu podlegają koszty wynagrodzenia asystentów rodziny do kwoty maksymalnie 2100 zł brutto miesięcznie na etat, co stanowić powinno maksymalnie 67 % kosztów wynagrodzenia brutto. Zgodnie z powyższym zwrot dotacji nastąpił aby nie zostały przekroczone warunki dofinansowania. Jednocześnie informujemy, że asystent rodziny w miesiącach marcu, kwietniu i grudniu 2018 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim (opieka na dziecko) co również zmniejszyło wydatkowaną dotację.”.

(akta kontroli str.12)

W 2018 r. GOPS w Koczale zatrudniał jednego asystenta rodziny na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 18.09.2017 r. w wymiarze pełnego etatu na czas określony w celu zastępstwa od dnia 18.09.2017 r. do dnia powrotu zastępowanego pracownika w czasie jego usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

Otrzymane środki przeznaczone zostały wyłącznie na dofinansowanie wynagrodzenia asystenta bez dodatkowych kosztów w postaci dodatkowego wynagrodzenia rocznego, premii niestanowiących stałego elementu wynagrodzenia, nagród oraz składek leżących po stronie pracodawcy, a także kosztów delegacji czy kosztów wyposażenia miejsca pracy.

Koszty realizacji całego zadania wyniosły 46.597,60 zł, w tym wynagrodzenie 27.861,28 zł (do rozliczenia dotacji przyjęto kwotę 23.730,00 zł). Pozostałe koszty w kwocie 18.736,32 zł dotyczyły pochodnych od wynagrodzeń, odpisu na ZFŚS, podróży służbowych, szkolenia, wydatków nieosobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń oraz zakupu laptopa wraz z oprogramowaniem. Na podstawie przedstawionych dowodów finansowo-księgowych, tj. ewidencji księgowej, karty wynagrodzenia asystenta rodziny i sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji zadania kontrolujący ustalił, że na wypłatę wynagrodzenia asystenta w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na 2018 rok” wydatkowano:

- 15.899,10 zł – ze środków rezerwy celowej 11.411,74 zł, ze środków Funduszu Pracy 4.487,36 zł, co stanowiło 67 % kosztów wynagrodzenia brutto  $(15.899,10 \text{ zł} / 23.730,00 \text{ zł} \times 100\%)$ ;
- 7.830,90 zł – ze środków własnych Gminy, co stanowiło 33 % kosztów wynagrodzenia brutto  $(7.830,90 \text{ zł} / 23.730,00 \text{ zł} \times 100\%)$ .

Procentowy udział przekazanych środków na dofinansowanie zadania stanowił 67 % wynagrodzenia brutto i nie przekraczał określonej w Programie kwoty dofinansowania 2.100,00 zł (1.324,92 zł) miesięcznie, w związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w Umowie.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

Dane wykazane w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji zadania oraz w sprawozdaniu finansowym stanowiącym załącznik do umowy zawartej w Wojewodą Pomorskim były zgodne z przedstawioną do kontroli ewidencją księgową.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

## **II. Realizacja dochodów z tytułu opłat za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców – rozdział 75011**

Podstawy prawne realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za udostępnienie danych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL określone zostały w art. 53 pkt 2 w związku z art. 46 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (tj. Dz. U. Z 2018 r., poz. 1382 ze zm.).

Na podstawie sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. oraz przedstawionej ewidencji księgowej ustalono, że należności przypisane i wykonane w rozdziale 75011 § 0690 na koniec 2018 roku wyniosły łącznie 62,00 zł. Wykonane dochody budżetu państwa w powyższej kwocie stanowiły opłaty za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców.

Zrealizowane dochody w wysokości 62,00 zł, po potrąceniu przez Gminę 5 %, tj. kwoty 3,10 zł, która stanowiła dochody własne gminy – na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach samorządu terytorialnego – przekazano na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego kwotę 58,90 zł.

Na koniec 2018 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Na podstawie udostępnionych kontrolującemu rejestrów udostępniania danych i wydawania zaświadczeń z ewidencji ludności i dokumentacji wydawanych dowodów osobistych w roku 2018 stwierdzono, że odnotowano 28 spraw dotyczących udostępnienia danych jednostkowych z rejestru mieszkańców z tego:

- 2 spraw podlegało odpłatności w kwocie 31,00 zł – zgodnie z dyspozycją zawartą w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz. U. z 2017 r., poz. 2482),
- 23 sprawy dotyczyły udostępniania danych podmiotom wymienionym w art. 46 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy, którym udostępnienie jest nieodpłatne,
- 3 sprawy dotyczyły pozostałych zaświadczeń wydawanych w trybie art. 217 kpc, które podlegały opłacie skarbowej stanowiącej dochód gminy.

Zrealizowane dochody zostały odprowadzone na rachunek dochodów budżetu państwa w trybie i terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

## **ZALECENIA I WNIOSKI**

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o przekazanie na rachunek dochodów PUW w Gdańsku nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000 w § 2910 kwoty **0,29** zł stanowiącej dotację na obsługę jednorazowego świadczenia w ramach programu „Za Życiem” pobraną w nadmiernej wysokości, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich

Podpis elektroniczny: ważny/  
~~nieważny/ brak możliwości weryfikacji~~  
Zweryfikowano w dniu

**02. 10. 2019**

Zweryfikował/-a  
i wydruk sporządził/-a:

czytelny podpis ..... *Marzanna Wysocka*

