

Olsztyn, dnia 19 października 2020 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.13.2020**

**Szanowna Pani  
Barbara Mazurczyk  
Wójt Gminy Miłki**

**ul. Mazurska 2  
11-513 Miłki**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegająca na wykorzystaniu narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pani Barbara Małgorzata Mazurczyk – Wójt Gminy Miłki, wybrana na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.,
- Pani Adriana Krystyna Pawlik - Skarbnik Gminy Miłki, powołana na to stanowisko z dniem 12 marca 2013 r.

Kontrolę przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK – IV.00030.277.2020 z dnia 27 sierpnia 2020 r.

Termin kontroli: od 31 sierpnia do 11 września 2020 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, zadań własnych bieżących w zakresie dotacji otrzymanych na realizację zadań oświatowych,
- okres objęty kontrolą: 2019 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

[Akta kontroli: II.1-56]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

### **pozytywnie.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

#### **I. Planowane środki dotacji z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych.**

1. W 2019 roku Gmina Miłki realizowała zadania oświatowe wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- § 2010 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami - rozdział 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych;*
- § 2030 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w rozdziałach:
  - 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych;*
  - 80104 *Przedszkola;*
  - 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.*

2. Wielkość i wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych przedstawia się następująco:

Rozdział Paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowa- nia	Wysokość otrzyma- nych środków (zł)	Wysokość wykorzysta- nych środków (zł)	Środki własne (zł)	% udział dotacji	Kwota (zł), termin zwrotu niewykorzysta- nych środków
80153 § 2010	22 917,70	poz.26 rezerw celowych	22 917,70	21 402,45	0,00	100%	1 515,25 30.01.2020 r.
80103 § 2030	35 075,00	poz.52 rezerw celowych	35 075,00	35 075,00	116 806,46	23,09%	-----
80104 § 2030	46 299,00	poz.52 rezerw celowych	46 299,00	46 299,00	255 187,45	15,36%	-----
85415 § 2030	61 871,00	poz.26 rezerw	61 871,00	60 794,28	7 132,30	89,50%	1 076,72 30.01.2020 r.

		celowych					
--	--	----------	--	--	--	--	--

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy. W wyniku analizy ustalono, że:

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej,
- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych dotyczyło rozdziałów: 80153 § 2010 – kwota 1 515,25 zł oraz 85415 § 2030 – 1 076,72 zł.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniami przez:

- Skarbnika Gminy – przyczyną zwrotu dotacji w rozdziale 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych* było obniżenie wydatków na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych spowodowane rabatami udzielanymi przez księgarnie.
- Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – przyczyną zwrotu dotacji w rozdziale 85415 *Pomoc materialna dla uczniów* było przedstawienie przez rodziców wnioskujących o świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym faktur na mniejszą kwotę niż zakładano.

[Akta kontroli: II 2, 7 III. 1-115]

## II. **Prawidłowość wykorzystania środków dotacji z budżetu państwa na realizację przez Gminę zadań oświatowych.**

1. **Rozdział 80153** *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych § 2010* - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

1.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa w tym rozdziale wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **22 917,70 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **22 917,70 zł**, z czego wykorzystwała **21 402,45 zł**, co stanowiło **93,39%** otrzymanej dotacji.

1.2. Kontroli poddano terminowość złożenia wniosków o udzielenie dotacji do Wojewody i ustalono, że zostały złożone w obowiązującym terminie (od 15 kwietnia do 15 września 2019 r.) określonym w art. 58 ust. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Gmina złożyła przedmiotowe wnioski 25 kwietnia 2019 r oraz 12 września 2019 r.

1.3. Wykorzystane środki finansowe przeznaczono na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w przypadku

szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne – zgodnie z postanowieniami art. 55 ust. 3, oraz art. 116 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 i ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2203).

Dotację wydatkowano na:

- zakup ww. wyposażenia do następujących szkół z terenu Gminy Miłki:
  - Zespół Placówek Oświatowych w Miłkach,
  - Szkołę Podstawową w Rydzewie,
  - Szkołę Podstawową w Staświnach,
- pokrycie kosztów obsługi zadania (211,90 zł) poniesione w poszczególnych szkołach podstawowych, które nie przekroczyły 1% łącznej kwoty przekazanej dotacji, co było zgodne z art. 55 ust. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

1.4 W toku kontroli sprawdzono wszystkie dowody księgowe (faktury) potwierdzające wydatki poniesione w poszczególnych szkołach podstawowych na zakup podręczników i ćwiczeń dla uczniów oraz wszystkie dokumenty potwierdzające wydatki związane z obsługą zadania. Ustalono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

1.5 Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2019 roku na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe zostało sporządzone i złożone przez Gminę Miłki 20 stycznia 2020 r., tj. w terminie wskazanym przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 20 stycznia 2020 r.).

1.6 Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: II 2-3, IV. 1-102]*

## 2. **Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych § 2030** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

2.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa w tym rozdziale wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **35 075,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **35 075,00 zł**, które wykorzystywała w 100%. Łączny koszt zadania wyniósł **151 881,46 zł**, z czego **116 806,46 zł** stanowił wkład własny Gminy.

2.2. Wykorzystane środki finansowe przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzeń osobowych w oddziałach przedszkolnych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz.U. z 2017 r., poz. 2425).

Dotację wydatkowano na:

- dofinansowanie wynagrodzenia osobowego osób sprawujących opiekę nad wychowankami w oddziałach przedszkolnych w następujących szkołach znajdujących się na terenie Gminy Miłki, tj.:
  - Szkole Podstawowej w Rydzewie,

➤ Szkole Podstawowej w Staświnach.

2.3. W toku kontroli sprawdzono arkusze organizacyjne poszczególnych szkół i ustalono, że wykazana w sporządzonych załącznikach liczba osób, których wynagrodzenie było dofinansowane ze środków dotacji, była zgodna z liczbą osób którym przydzielono sprawowanie opieki nad dziećmi w oddziałach przedszkolnych wykazaną w arkuszach organizacyjnych. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

2.4. Rozliczenie finansowe dotacji udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu „Wychowania Przedszkolnego” zostało przekazane przez Gminę Miłki do Kuratorium Oświaty z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, tj. dnia 10 stycznia 2020 r.

2.5. Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: II.5-6, V. 1-20]*

3. **Rozdział 80104 Przedszkola § 2030** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

3.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa w tym rozdziale wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **46 299,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **46 299,00 zł**, które wykorzystowała w 100%. Łączny koszt zadania wyniósł **301 486,45 zł**, z czego **255 187,45 zł** stanowił wkład własny Gminy.

3.2. Wykorzystane środki finansowe przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzenia osobowego na 5 etatów za sprawowanie opieki nad wychowankami w Przedszkolu Samorządowym, w Zespole Placówek Oświatowych w Miłkach, stosownie do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

3.3. W toku kontroli sprawdzono arkusz organizacyjny Zespołu Placówek Oświatowych w Miłkach, przy której funkcjonuje Przedszkole Samorządowe i ustalono, że wykazana w sporządzonych załącznikach liczba osób, których wynagrodzenie było dofinansowane ze środków dotacji, była zgodna z liczbą osób którym przydzielono sprawowanie opieki nad dziećmi w Punkcie Przedszkolnym wykazaną w arkuszach organizacyjnych. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

3.4. Rozliczenie finansowe dotacji udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu „Wychowania Przedszkolnego” zostało przekazane przez Gminę Miłki do Kuratorium Oświaty z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust.

1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, tj. dnia 10 stycznia 2020 r.

### 3.5. Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II. 5-6, V. 1-20]

## 4. **Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów § 2030** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

4.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa w tym rozdziale wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **61 871,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **61 871,00 zł**, które wykorzystała w kwocie **60 794,28 zł**, tj. w 98,26%. Łączny koszt zadania wyniósł **67 926,58 zł**, z czego **7 132,30 zł** stanowił wkład własny Gminy.

4.2. W toku kontroli stwierdzono, że wniosek o udzielenie dotacji:

- na okres od stycznia do czerwca 2019 r. został złożony do Kuratorium Oświaty w Olsztynie dnia 20 lutego 2019 r., tj. w terminie wyznaczonym przez Kuratorium (20 lutego 2019 r.),
- okres od września do grudnia 2019 r. został złożony do Kuratorium Oświaty w Olsztynie dnia 21 sierpnia 2019 r., tj. w terminie wyznaczonym przez Kuratorium (4 września 2019 r.).

4.3. Wykorzystane środki finansowe przeznaczono na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2019 r., poz. 1481 ze zm.). Dotację wydatkowano na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów tj. wypłatę: stypendiów szkolnych.

4.4. W toku czynności kontrolnych szczegółowej analizie poddano 13 losowo wybranych decyzji w sprawie przyznania uczniom stypendium szkolnego na rok 2019/2020 na łączną kwotę 6 768,00 zł, co stanowiło 11,13% wykorzystanych środków dotacji.

Ustalono, że:

- wnioski dołączone do ww. decyzji w sprawie udzielenia stypendium szkolnego zawierały wszystkie wymagane zaświadczenia oraz posiadały zachowane kryterium dochodowości, tj. miesięczny dochód na osobę w rodzinie nie przekraczał kwoty w wysokości 528,00 zł, co było zgodne z § 1 pkt 1 lit b rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1358),
- przyznane kwota stypendium mieściła się w przedziale 99,20 zł do 248,00 zł co było zgodne z art. 90 d ustawy o systemie oświaty,
- stypendium udzielane były na okres 10 miesięcy,
- wnioski o przyznanie stypendium zostały złożone w obowiązującym terminie, tj. do dnia 15.09.2019 r.

- 4.5. Ustalono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.
- 4.6. Rozliczenie dotacji za 2019 rok - dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, dział 854, rozdział 85415, par. 2030 z realizacji zadania, zostało sporządzone i przekazane przez Gminę Miłki 7 stycznia 2020 r., tj. w terminie wskazanym przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (10 stycznia 2020 r.).
5. Gmina Miłki w zakresie zadań własnych zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej oraz postanowień zawartych umów na realizację poszczególnych zadań.  
Z uwagi na fakt, iż w 2019 r. w Gminie Miłki wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca wynosił 68,97%, Gmina miała prawo do zaangażowania środków własnych na poziomie minimum 10% wartości całego zadania w rozdziale 85415, zgodnie z art. 70 ust. 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017, poz. 2203 ze zm.).

*[Akta kontroli: II. 7-9, VI. 1-182]*

### **III. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.**

Z uwagi na fakt, iż Gmina Miłki w okresie kontrolowanym nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa, w rozdziałach klasyfikacji budżetowej objętych niniejszą kontrolą, odstąpiono od kontroli i oceny w tym zakresie.

*[Akta kontroli: II. 9, VII. 1-3]*

### **IV. Dokumentacja księgowa.**

Dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r., poz. 351 ze zm.),
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.),

- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Wójta (Kierownika jednostki) i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

## **V. Sprawozdawczość budżetowa z realizacji dotowanych zadań oświatowych.**

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina sporządzała następujące sprawozdania:
  - sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.).
2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:
  - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 zbiorczym o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2019 roku porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez Zespół Placówek Oświatowych w Miłkach, Szkołę Podstawową w Rydzewie i Szkołę Podstawową w Staświnach – rozdział: 80153.
  - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2019 roku porównano z ewidencją księgową Gminy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
  - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach, sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych za I, II, III, IV kwartał 2019 r., do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.



4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: II. 4, VIII. 1-39]*

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Artur Chojecki

Wojewoda Warmiński – Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/