



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 21 października 2021 r.

FB.III.431.15.2021. JZ

**Pan
Marek Antoniewicz
Burmistrz Grodkowa
Ul. Warszawska 29
49 - 200 Grodków**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Grodkowie, ul. Warszawska 29, 49-200 Grodków (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 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
3. Zakres kontroli:
 - przedmiot kontroli: prawidłowość przyznania, wykorzystania i rozliczenia udzielonej dotacji w 2020 roku na sfinansowanie kosztów wydania decyzji w rozdziale 85195 w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe,
 - okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.
4. Rodzaj kontroli: problemowa.
5. Tryb kontroli: zwykły.
6. Termin kontroli: od 10 do 21 września 2021 r.
7. Osoba kontrolująca:
Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 1464 z późn. zm.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.

8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Marek Antoniewicz - Burmistrz Grodkowa, data objęcia stanowiska
21 listopada 2018 r.
9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz.
nr 9.

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

Oceną objęto prawidłowość przyznania, wykorzystania i rozliczenia środków z budżetu państwa przekazanych Gminie w 2020 r. w formie dotacji celowej w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 Pozostała działalność na sfinansowanie kosztów wydania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy ocenia się jako pozytywną, natomiast Ośrodka Pomocy Społecznej (dalej: OPS) ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością. Podstawą oceny pozytywnej Gminy było przekazywanie na bieżąco dotacji celowej na rachunek bankowy OPS oraz wykazanie danych w sprawozdaniach budżetowych zgodnych z ewidencją księgową Organu. OPS ocenia się pozytywnie, ponieważ terminowo rozliczono dotację oraz wykazano w sprawozdaniach merytorycznych dane zgodne z dokumentami źródłowymi i ewidencją księgową prowadzoną w jednostce. Stwierdzona w OPS nieprawidłowość dotyczyła poniesienia wydatków niezgodnie z kalkulacją przedłożoną do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Zgodnie z zapisem art. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁴ (dalej: ustawa) ustawodawca zobowiązał Gminę do zapewnienia równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej. W ramach zadania zleconego wójt (burmistrz, prezydent) wydaje decyzje (poprzedzone przeprowadzeniem rodzinnego wywiadu środowiskowego), o których mowa w art. 54, w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe. Na sfinansowanie kosztów realizacji tego zadania, zgodnie z art. 7 ust. 4 wymienionej ustawy, Gmina otrzymuje dotację z budżetu państwa. Zadania związane z wydawaniem decyzji w sprawach świadczeniobiorców w gminie realizował OPS z siedzibą w Grodkowie. Ewidencję księgową do środków otrzymanej dotacji oraz ponoszonych kosztów w związku z tym zadaniem prowadziła komórka księgowości w OPS. Jest to jednostka Gminy wyodrębniona organizacyjnie i budżetowo, działająca na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Nr XLVI/357/14 Rady Miejskiej w Grodkowie z dnia 24 września 2014 r. oraz Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 021.7.2015 Kierownika OPS z dnia 8 czerwca 2015 r.

Zasady rachunkowości w OPS, w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem nr 021.21.2019 Kierownika OPS z dnia 31 grudnia 2019 r. W dokumentacji ujęto wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz opis używanego systemu informatycznego. Zarządzeniem Kierownika OPS wprowadzono zasady obiegu i kontroli

⁴ Dz. U. 2021 poz. 1285 z późn. zm.

dokumentów księgowych. 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 XXXX firmy XXXX.

Burmistrz Gminy upoważnił Kierownika OPS do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.

Politykę rachunkowości w Urzędzie Miejskim, w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem Nr 120.6.2020 Burmistrza Grodkowa z dnia 16 stycznia 2020 r. W dokumentacji ujęto m.in. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, instrukcję sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów 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 Gminy i Urzędu Miejskiego używany jest program komputerowy XXXX firmy XXXX.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Gminy, Urzędu Miejskiego oraz OPS spełniała wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.

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. Plan i rozliczenie dotacji.

W uchwale budżetowej Gminy na 2020 r. nie zaplanowano dochodów i wydatków w rozdziale 85195 Pozostała działalność w §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.

Ustalono, że na podstawie zapotrzebowania OPS złożonego do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: OUW) za pomocą systemu Centralna Aplikacja Statystyczna (dalej: CAS) Wojewoda Opolski pismem FB.I.3111.2.52.2020.MN z 30 kwietnia 2020 r. zwiększył gminie Grodków o 900,00 zł plan dotacji celowej na 2020 r. w celu sfinansowania kosztów wydawania decyzji przez gminy w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe. Organ przekazał tę informację do OPS, który przygotował 5 maja 2020 r. projekt zmiany planu finansowego jednostki zwiększając wydatki w §4210 Zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 900,00 zł. Następnie Burmistrz Grodkowa Zarządzeniem Nr 0050.268.2020 z dnia 6 maja 2020 r. zwiększył kwotę wydatków zgodnie z przedstawionym przez OPS projektem.

W ciągu roku, postępując wg wyżej opisanej procedury, jeszcze dwukrotnie zwiększono dotację celową dla Gminy Grodków na podstawie:

⁵ Dz. U. 2021 poz. 217.

- pisma Wojewody Opolskiego znak FB.I.3111.2.90.2020.JKr z 24 lipca 2020 r., projektu OPS z 29 lipca 2020 r. i Zarządzenia Nr 0050.326.2020 Burmistrza Grodkowa z dnia 29 lipca 2020 r. o kwotę 400,00 zł w §4210,
- pisma Wojewody Opolskiego znak FB.I.3111.2.179.2020.ML z 13 listopada 2020 r., projektu OPS z 23 listopada 2020 r. i Zarządzenia Nr 0050.399.2020 Burmistrza Grodkowa z dnia 23 listopada 2020 r. o kwotę 1 100,00 zł w §4210.

W celu prawidłowego zarządzania środkami dotacji celowej, Organ ewidencjonował planowane zmiany w budżecie w rozdziale 85195 na pozabilansowych kontach: 991-01-0001 UM-Dochody w §2010 oraz 992-01-002 UM-Wydatki w §4210. Ostatecznie budżet Gminy w wymienionym rozdziale został ustalony w wysokości 2 400,00 zł.

Po dokonanych zmianach plan wydatków OPS związany z realizacją zadań bieżących z zakresu administracji rządowej został ustalony tylko w §4210 w kwocie 2 400,00 zł, co jest niezgodne z przesłaną do OUW kalkulacją kosztu wydania 1 decyzji oraz rodzajem wydatku. W wyniku kontroli ustalono, że w kalkulacji wskazano również inne wydatki, mianowicie m.in.: wynagrodzenie z pochodnymi pracownika socjalnego, list polecony, ryczałt za dojazdy. W związku z powyższą nieprawidłowością Burmistrz Grodkowa wyjaśnił: *W Zarządzeniach Burmistrza z 2020 r. dotyczących planu finansowego Ośrodka Pomocy Społecznej w Grodkowie zwiększono wydatki w rozdziale 85195 Działalność pozostała tylko w §4210 Zakup materiałów i wyposażenia zgodnie z przedłożonym projektem zarządzenia przygotowanym przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodkowie.*

Z uwagi na wyjątkowo trudny rok - okres pandemii, absencja pracowników, załatwianie spraw w pośpiechu, zabrakło czasu na wnikliwe przeanalizowanie ujętych w projekcie Zarządzenia paragrafów zgodnie z wytycznymi Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego i omyłkowo pojawił się tylko jeden §4210.

Powyższa nieprawidłowość zostanie niezwłocznie skorygowana w planie finansowym Ośrodka Pomocy Społecznej na 2021 rok wg wytycznych Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego i w przyszłości wszelkie wytyczne Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego będą przestrzegane.

Kontrolująca przyjęła wyjaśnienie.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Ustalono, że dotacja w tej kwocie została przekazana przez OUW na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w Grodkowie. Z przedłożonej ewidencji księgowej konta 223 - 02-0002 Środki na zadania zlecone OPS oraz 901-01-0002 Dotacje na zadania zlecone wynika, że na realizację zadania wykorzystano środki w kwocie 2 200,00 zł, tj. 91,67% otrzymanych środków. Niewykorzystaną kwotę dotacji celowej w wysokości 200,00 zł Gmina terminowo zwróciła w dniu 29 grudnia 2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 2 - 8]

3. Wykorzystanie otrzymanych środków z dotacji celowej.

Z przedłożonego zestawienia sporządzonego na potrzeby kontroli dotyczącego danych z realizacji zadania w 2020 r. wynika, że w badanym okresie złożonych zostało 28 wniosków o ustalenie prawa do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych i wydano 28 decyzji, z tego 22 pozytywne (w tym 19 wystawione na wniosek świadczeniobiorcy, a 3 świadczeniobiorców), 4 odmowne i 2 wygaszające. Ponadto wydano 1 decyzję wygaszającą w wyniku wszczętego postępowania z urzędu.

Kontroli poddano wszystkie teczki świadczeniobiorców zawierających 22 decyzje wydane przez OPS, przyznające prawo do świadczeń opieki zdrowotnej sfinansowane ze środków publicznych w 2020 r., które stanowiły podstawę poniesienia wydatków na łączną kwotę 2 200,00 zł. Tabela z danymi znajduje się w aktach kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 9 - 10]

Ustalono, że wydanie decyzji poprzedzało przeprowadzenie wywiadu środowiskowego przez pracowników socjalnych. Wszystkie decyzje zawierały nr PESEL świadczeniobiorcy. Każdorazowo na podstawie oświadczenia o stanie majątkowym ustalono kryterium dochodowe i materialne jako przesłanki do otrzymania decyzji, o których mowa w art. 8 i art. 12 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁶. Wszystkie skontrolowane decyzje o prawie do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych zostały podpisane z upoważnienia Burmistrza przez Kierownika lub Zastępcę kierownika OPS.

3.1. Ustalenie kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.

Ouw pismem znak PSiZ.II.3146.9.8.2020.MK z 30 czerwca 2020 r. zwrócił się do Gminy o przekazanie informacji za II kwartał w zakresie kosztów świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe, przypominając jednocześnie, iż główny koszt jaki jest ponoszony przy wydaniu decyzji związany jest z kosztami przeprowadzenia wywiadu środowiskowego. Podano również, że od 1 października 2019 r. maksymalna wysokość dotacji za wydanie jednej decyzji wynosi 100,00 zł.

Kierownik i Główna księgowa OPS w związku z pismem OUW⁷ przesłały 27 października 2020 r. szczegółową kalkulację kosztu wydania 1 decyzji w ramach rozdziału 85195, która przedstawiała się następująco:

Wynagrodzenie z pochodnymi pracownika socjalnego - 2 godziny	65,51 zł
Wynagrodzenie z pochodnymi pracownika wydającego decyzje – ½ godziny	15,29 zł
List polecony	8,50 zł
2 przesyłki zwykłe (2 x 5,90)	11,80 zł
Ryczałt za przejazd	8,36 zł
Materiały biurowe	1,00 zł
Razem	110,46 zł

Praca na terenie Gminy Grodków - miasto – odległość do 3 kilometrów.

Praca na terenie Gminy Grodków – wieś 34 sołectwa – odległość do 18 kilometrów.

Uzasadniając wzrost kosztu wydania decyzji w stosunku do roku ubiegłego Kierownik OPS podała, że wynika to z tego, iż poprzednia kwota nie była aktualizowana od 5 lat.

[Dowód: akta kontroli str. 11 - 17]

Skontrolowano 100% wydatków poniesionych na podstawie 3 faktur, które dotyczyły zakupu komputera (1 300,00 zł) i materiałów biurowych. Ustalono, że wydatki zostały prawidłowo udokumentowane. Objęte kontrolą dowody księgowe zawierały informacje odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpisy osób zatwierdzających do wypłaty ze środków budżetowych. Kontrola wykazała poprawność formalną i zgodność dowodów z zapisami.

⁶ Dz. U. 2020 poz. 1876 z późn. zm.

⁷ Pismo znak PSiZ.II.3146.9.19.2020.MK z 23.10.2020 r. w sprawie przedstawienia szczegółowej kalkulacji kosztów wydawania decyzji w ramach rozdziału 85195 §2010.

Analiza wykazała, że OPS nie ewidencjonował poniesionych kwot związanych z zadaniem zgodnie z rodzajem wydatku (w odpowiednim paragrafie) wskazanym w kalkulacji.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej, sprawozdawczości budżetowej oraz dokumentów źródłowych (faktury, Wb) ustalono, że środki dotacji otrzymane na realizację zadania w roku 2020 wydatkowano z przeznaczeniem na zakup materiałów i wyposażenia (§4210) w wysokości 2 200,00 zł.

W związku z księgowaniem wydatków poniesionych na wydanie decyzji niezgodnie z przedłożoną do OUW kalkulacją wyjaśnienie złożyła Kierownik OPS, podając: *Z uwagi na trudny rok – dużą absencją chorobową pracowników księgowości, kadr, kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej i zmianą na stanowisku Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dniem 01 września 2020 r. oraz przez niedopatrzenie, wydatki związane z kosztem wydania decyzji przez gminę w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (KWD) w dziale 851 – Ochrona zdrowia, w rozdziale 85195 – Pozostała działalność, które powinny zostać wydatkowane w odpowiednich paragrafach, zgodnie z przedstawioną kalkulacją z dnia 27 października 2020 r. FB.3120.30.2020.BK, w kwocie 2.200 zł, omyłkowo zostały ujęte w całości w § 4210. Zgodnie z przedstawioną kalkulacją, wydatki w § 4210, powinny wynosić 22 zł, a pozostałe wydatki w rozbiciu na paragrafy 4010, 4110, 4120, 4300, 4410.*

Za zaistniałą sytuację odpowiedzialna jest Główna księgowa Ośrodka Pomocy Społecznej w Grodkowie - Beata Kołodyńska.

Zgodnie z przedłożoną kalkulacją z dnia 27 października, wydatki dotyczące wystawienia 1 decyzji, poniesione ze środków dotacji w 2020 roku powinny być ewidencjonowane:

W dziale 851 - Ochrona zdrowia

W rozdziale 85195 - Pozostała działalność

§	Wg kalkulacji kosztów 1 decyzji *	Koszt 22 decyzji w 2020 r.	Faktycznie poniesione koszty
4010	67,50	1.485,00	
4110	11,64	256,08	
4120	1,66	36,52	
4210	1,00	22,00	2.200,00
4300	20,30	446,60	
4410	8,36	183,92	
razem	110,46	2.430,12	2.200,00

**zgodnie z pismem PSiZ.II.3146.9.2019.PO, od 1 października 2019 r. maksymalna wysokość dotacji za wydanie decyzji wynosi 100 zł.*

Plan Finansowy Ośrodka Pomocy Społecznej na 2021 rok zostanie sprostowany we wrześniu 2021 r. wg wytycznych Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, a ewidencja wydatków będzie prowadzona prawidłowo.

Kontrolująca przyjęła wyjaśnienie.

[Dowód: akta kontroli str. 18 - 19]

W wyniku kontroli dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że OPS na zakup materiałów i wyposażenia wydatkował środki dotacji w wysokości 2 200,00 zł, tj. o 2 178,00 zł więcej niż wynika to z wyliczenia rachunkowego: przyjętej stawki kalkulacyjnej i ilości decyzji (22 decyzje x 1,00 zł = 22,00 zł), co narusza przepis art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za

zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji.

Tym samym Gmina Grodków pobrała dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 2 178,00 zł, która zgodnie z art. 169 ust 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami.

4. Sprawozdawczość budżetowa oraz rozliczenie zrealizowanego zadania

Kontrolą objęto 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 2020 r. i stwierdzono zgodność z ewidencją księgową prowadzoną przez Gminę do rozdziału 85195. Ustalono, że zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸ oraz są prawidłowe pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym.

[Dowód: akta kontroli str. 20 - 41]

Z przedstawionych do kontroli dowodów źródłowych wynika, że zapotrzebowania na środki dotacji kierowane były do OUW za pośrednictwem CAS na podstawie wydanych decyzji. Następnie w okresowych sprawozdaniach OPS ujmował informacje w zakresie faktycznej liczby decyzji oraz kosztów jej wydania.

Końcowe rozliczenie dotacji zostało złożone do OUW 27 stycznia 2021 roku, tj. zgodnie z terminem wskazanym w aplikacji CAS. Stwierdzono zgodność danych dotyczących ilości wydanych decyzji i wysokości kosztów z tym związanych z ewidencją księgową prowadzoną przez OPS.

[Dowód: akta kontroli str. 42 -43]

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

Wydatkowanie środków dotacji celowej niezgodnie z przedstawioną kalkulacją.

Przyczyną nieprawidłowości był błędnie sporządzony przez Główną Księgową OPS plan wydatków, natomiast skutkiem było pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

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

Nie wniesiono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

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

Nieprawidłowość wskazana w części II pkt 3.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego spowodowała skutki prawne wynikające z treści art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego „Dotacje udzielone z budżetu państwa pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2”.

Stosownie do przepisów zawartych w art. 169 ust. 1 pkt 2 oraz art. 169 ust. 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, **żądam zwrotu dotacji w łącznej wysokości 2 178,00 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia stwierdzenia nieprawidłowości, tj. od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

⁸ Dz. U. 2020 poz. 1564 z późn. zm.

Powyższego zwrotu należy dokonać na rachunek bankowy Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, prowadzony przez Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Opolu, nr 22 1010 1401 0006 9322 3100 0000 w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku braku zwrotu ww. środków w wyznaczonym terminie, wydana zostanie stosowna decyzja administracyjna celem wyegzekwowania kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

W związku z powyższym należy podjąć działania mające na celu niedopuszczenie w przyszłości do powstania nieprawidłowości w tym zakresie.

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 w administracji rządowej, 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 w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Sławomir Kłosowski