



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 2017 -01- 16
KOV.431.25.2016

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice**

I Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:	Gospodarowanie środkami z dotacji na zadania zlecone z zakresu ewidencji ludności i dowodów osobistych, USC, sprawy z ustawy o powszechnym obowiązku obrony, sprawy zgromadzeń.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ¹ w powiązaniu do 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie ² i art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ³ .
Jednostka kontrolowana:	Miasto Zabrze Urząd Miasta Zabrze, Urząd Stanu Cywilnego, 41-800 Zabrze, ul. Powstańców Śląskich 5-7
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Pani Małgorzata Mańka-Szulik – Prezydent Miasta
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	Tomasz Płaczek, starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOV.0030.66.2016, kierownik zespołu kontrolerów; Karolina Keler, inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOV.0030.65.2016. Elżbieta Oczkiewicz, Naczelnik Wydziału Inspekcji Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Katowicach, upoważnienie nr KOV.0030.68.2016, w związku z oddelegowaniem w dniu 23.09.2016 r. na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej ⁴ ; Michał Marchewka, Zastępca Naczelnika Wydziału Inspekcji Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Katowicach, upoważnienie nr KOV.0030.69.2016, w związku z oddelegowaniem w dniu 23.09.2016 r. na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej; Alicja Gawenda, starszy inspektor Wydziału Inspekcji Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Katowicach, upoważnienie nr KOV.0030.67.2016, w związku z oddelegowaniem w dniu 23.09.2016 r. na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej.
Termin kontroli:	od 20 września 2016 r. do 20 października 2016 r. z przerwą w dniach od 28 września do 30 września 2016 r.

¹ t.j. z 2013 r. Dz. U. poz. 885, ze zm.

² t.j. z 2015 r. Dz. U. poz. 525, ze zm.

³ Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092

⁴ Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092

II Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna: Działania podejmowane przez Prezydenta Miasta w kontrolowanym zakresie, pod względem kryterium legalności i rzetelności, **oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Komórki wykonujące zadania z zakresu objętego kontrolą: Urząd Stanu Cywilnego⁵
Wydział Spraw Obywatelskich
Wydział Budżetu i Analiz Finansowych
Wydział Księgowości Urzędu
Wydział Informatyki
Wydział Organizacyjny
Wydział Zarządzania Zasobami Ludzkimi i Organizacji Pracy Urzędu
Wydział Inwestycji i Remontów

Ustalenia, stanowiące podstawę oceny: W 2015 r. Miasto Zabrze, zgodnie z decyzjami Wojewody Śląskiego, otrzymało dotację celową (w 12 comiesięcznych transzach) na realizację zadań zleconych z zakresu ewidencji ludności i dowodów osobistych, USC, sprawy z ustawy o powszechnym obowiązku obrony, sprawy zgromadzeń⁶ nadzorowanych przez Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w dz. 750 rozdz. 75011 § 2010 w łącznej wysokości 1.845.267,00 zł.

W okresie objętym kontrolą zadania zlecone w kontrolowanym zakresie, finansowane z dotacji celowej, realizowane były przez od 39 do 42 osób zatrudnionych w wymiarze 35,98 średniej etatów, tj.:

- w USC – średnio od 11 do 12 osób,
- w Wydziale Spraw Obywatelskich – średnio od 28 do 30 osób.

Środki z dotacji w łącznej kwocie 1.840.544,90 zł (tj. 99,74 % otrzymanej dotacji), wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla ww. pracowników wykonujących zadania zlecone w kontrolowanym zakresie, na odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych⁷, na opłatę za paliwo gazowe do ogrzania USC, na oprawę ksiąg stanu cywilnego, materiały biurowe

⁵ Zwany dalej USC

⁶ W 2015 r. zadania te były realizowane na podstawie: ustawy z dnia 28 listopada 2014r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. poz. 1741 ze zm.), ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (t.j. z 2010 r. Dz. U. Nr 217 poz. 1427, ze zm. do 29.02.2015 r.; Dz. U. z 2015r. poz. 388 ze zm. od 31.03.2015r.), ustawy z dnia 6 sierpnia 2010r. o dowodach osobistych (Dz. U. nr 167, poz. 1131 ze zm.), z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. z 2012 r. Dz. U. poz. 461, ze zm. – do 27.01 2015 r.; t.j. z 2015 r. Dz. U. poz. 144, ze zm. – od 28.01 2015 r. do 15.06.2015 r.; t.j. z 2015 r. Dz. U. poz. 827 – od 16.06.2015 r. do 31.12.2015 r.), ustawy z dnia 5 lipca 1990 r. Prawo o zgromadzeniach (Dz. U. z 2013 r. poz. 397 ze zm.), ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. Prawo o zgromadzeniach (Dz. U. poz. 1485)

⁷ Zwany dalej ZFŚS

dla USC, na zakup regałów ocynkowanych do Wydziału Spraw Obywatelskich, 2 niszczarek, 21 komputerów wraz z oprogramowaniem i monitorami do USC i Wydziału Spraw Obywatelskich, na zakup obwolut oraz na remont dachu USC wraz z naprawą ubytku nawierzchni asfaltowej przy budynku USC. Różnica między kwotą przyznanej dotacji a wykorzystaną wyniosła 4.722,10 zł i wynika z rozliczeń dokonanych na podstawie przedstawionych danych statystycznych oraz raportów RDO i PESEL z MSWiA. Kwota ta została zwrócona w terminie, tj. w dwóch transzach w dniu 29 stycznia 2016 r. na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego (kwota 0,01 zł - rezerwa celowa cz. 83 poz. 47, kwota 4.722,09 zł – ustawa budżetowa).

Kontroli poddano wydatki finansowane z dotacji celowej w kwocie 1.001.409,25 zł tj. 54,41 % dotacji ogółem na:

- wynagrodzenia i pochodne, w miesiącach marzec, czerwiec, lipiec, wrzesień, listopad i grudzień 2015 r. na kwotę łączną 818.994,26 zł tj. 81,78 % dotacji w badanym zakresie,
- zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 121.597,51 zł w tym z dotacji celowej 113.341,24 zł, tj. 100% dotacji w badanym zakresie,
- zakup energii, 1 faktura na kwotę 2.600,99 zł w tym z dotacji celowej 1.856,50 zł tj. 100% dotacji w badanym zakresie,
- zakup usług remontowych na kwotę 26.662,25 zł, tj. 100% dotacji w badanym zakresie.
- zakup usług pozostałych, 1 faktura na kwotę 1.200,00 zł, tj. 100% dotacji w badanym zakresie,
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na kwotę 39.355,00 zł, tj. 100% dotacji w badanym zakresie.

Na podstawie analizy wydatków w §§ 4010, 4110, 4120, obejmujących wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania zlecone w kontrolowanym zakresie, w § 4260 – *zakup energii* w zakresie zakupu paliwa gazowego do ogrzania USC w Zabrze, w § 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* w zakresie zakupów materiałów biurowych, zakupu komputerów, z oprogramowaniem, monitorów, niszczarek, oraz regałów ocynkowanych, w § 4270 – *zakup usług remontowych* w zakresie naprawy ubytku nawierzchni asfaltowej parkingu przy budynku USC w Zabrze, w § 4300 - *zakup usług pozostałych* w zakresie oprawy intrologatorskiej aktów stanu cywilnego, w § 4440 – *odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ustalono, że środki z dotacji celowej wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem, w wysokościach określonych w dowodach źródłowych.

Na podstawie analizy wydatków w dz. 750 rozdz. 75011 § 4270 poniesionych z dotacji celowej, ustalono, że wydatek w kwocie 21.742,25 zł na remont dachu budynku USC, został poniesiony w sposób niecelowy, co było niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych⁸.

Wydatek ten został poniesiony na wymianę całej powierzchni dachu, a nie na bieżącą konserwację, jak wskazał Specjalista ds. Budowlanych w protokole przeglądu okresowego budynku USC nr 16/06/2015 r. sporządzonym w czerwcu 2015 r. Specjalista w protokole uznał stan techniczny pokrycia dachu za zadawalający oraz wskazał zakres robót do wykonania sprecyzowany jako do bieżącej konserwacji i nie wskazał, w tymże protokole, konieczności wymiany całego pokrycia dachowego. Jednocześnie do dnia 20 października 2016 r. zespołowi kontrolnemu nie zostały przedstawione dokumenty potwierdzające uszkodzenie dachu budynku USC w Zabrzu w 2015 roku.

Pani Małgorzata Mańka-Szulik Prezydent Miasta oświadczyła, że: „Z informacji uzyskanych od pracowników Urzędu Stanu Cywilnego wynika, że były wykonywane zdjęcia potwierdzające występowanie zacieków na suficie pomieszczeń archiwalnych powstałych w wyniku nieszczelności dachu. W związku z niespodziewaną śmiercią Pani Kierownik / / dokumentacja nie została przekazana zastępcy Kierownika USC. Urząd podjął działania w celu uruchomienia procedury zmierzającej do pozyskania danych z komputera osobistego Pani Kierownik”.

Przyczyna: brak należytego nadzoru nad wydatkowaniem środków z dotacji na zadania zlecone z zakresu ewidencji ludności i dowodów osobistych, USC, sprawy z ustawy o powszechnym obowiązku obrony, sprawy zgromadzeń.

Skutek: zwrot dotacji celowej w kwocie 21.742,25 zł wraz z należnymi odsetkami, którą Urząd Miasta Zabrze wydatkował na wymianę pokrycia dachowego budynku USC w Zabrzu w sposób niecelowy.

Ponadto Miasto Zabrze zawierając umowę (nr CRU/2385/2015 w dniu 15.09.2015 r. z firmą INWEST-EKO-GAZ) na remont dachu USC i ubytku nawierzchni asfaltowej parkingu przy budynku USC w Zabrzu ogółem na kwotę 26.662,25 zł nie zachowało należytej staranności. Nie sposób ustalić czy wartość szacunkowa dla przedmiotowego została obliczona w sposób rzetelny.

Pani Małgorzata Mańka-Szulik Prezydent Miasta poinformowała, że: „Postępowanie o udzielenie zamówienia (w tym również ustalenie szacunkowej wartości zamówienia) remontu dachu i ubytku nawierzchni asfaltowej USC w Zabrzu prowadzone było przez ówczesną Kierownik Urzędu Stanu

⁸ Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 zę zm.

Cywilnego (...). W dokumentacji zamówienia znajduje się kosztorys ofertowy z dnia 31 sierpnia 2015 r.”

Dodatkowo Pani Monika Depta Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego wyjaśniła, że: „Drogą telefoniczną Naczelnik Urzędu Stanu Cywilnego poszukiwał wykonawcy, który w najszybszym możliwym terminie i z należytą starannością podejmie się prac związanych z naprawą pokrycia dachowego. Po przeprowadzeniu zapytań telefonicznych z firmami oferującymi takie usługi, wybrana została firma INWEST-EKO-GAZ (...), która zaoferowała najkrótszy termin przystąpienia do realizacji zadania, jak również przystępną cenę za wykonanie zleconych prac. (...). Wyboru wykonawcy dokonano bez wymaganych ustawą prawo o zamówieniach publicznych procedur gdyż zakontraktowana kwota usługi była poniżej wskazanej równowartości 30 000 euro, jak również Urząd Miasta Zabrze nie posiada szczegółowych procedur wyboru wykonawcy prac zleczanych poniżej kwoty wskazanej ww. ustawie.”

Pani Małgorzata Mańka-Szulik Prezydent Miasta potwierdziła, że „Urząd miasta Zabrze nie posiadał w 2015 r. procedury zamówień publicznych do wydatkowania środków poniżej kwoty 30 000 euro.”

Do dnia 20 października zespołowi kontrolnemu nie została okazana żadna dokumentacja potwierdzająca przeprowadzenie zapytań telefonicznych w sprawie przedmiotowego zamówienia.

Przyczyna: niesprawnie działający system kontroli zarządczej, której celem jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

Działania w celu wymiany powierzchni asfaltowej przed budynkiem USC oraz wymiany pokrycia dachu budynku USC w Zabrzu prowadzone były przez Kierownika Urzędu stanu Cywilnego w Zabrzu, niezgodnie z procedurami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce. § 27 pkt 22 A9 oraz § 27 pkt 29 A6 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Zabrzu stanowi, iż podejmowanie działań mających na celu realizację polityki inwestycyjnej i remontowej wynikającej z potrzeb Miasta, w tym budynków oświaty i Urzędu Miejskiego oraz w innych jednostkach organizacyjnych Miasta, należy do kompetencji Wydziału Inwestycji i Remontów. Natomiast, prowadzenie bieżących napraw i awarii należy do kompetencji Wydziału Organizacyjnego.

Pan Leszek Szczygielski Naczelnik Wydziału Inwestycji i Remontów oświadczył, że: „(...) Urząd Stanu Cywilnego wykonał remont w ramach posiadanych własnych środków bieżących na zadaniu własnym będącym w kompetencji Urzędu Stanu Cywilnego do których Wydział Inwestycji i Remontów nie ma dostępu w systemie OTAGO-RATUSZ. Przedmiotowy zakres zadania został zrealizowany z pominięciem Wydziału Inwestycji i Remontów (...)”.

Pani Małgorzata Mańka-Szulik Prezydent Miasta oświadczyła, że: „Urząd Stanu Cywilnego wykonał remont w ramach posiadanych własnych środków budżetowych na zadaniu będącym w kompetencji Urzędu Stanu Cywilnego. Przedmiotowy zakres zadania został zrealizowany jako typowe usunięcie awarii, dlatego też Wydział Inwestycji i Remontów nie uczestniczył w tym zadaniu.”

Na pytanie kontrolerów skierowane do Pani Katarzyny Ciołkiewicz Naczelnika Wydziału Organizacyjnego o kompetencje Wydziału Organizacyjnego dotyczące podejmowanych działań w przypadku „uszkodzeń” budynków Urzędu Miasta Zabrze, Pani Naczelnik wyjaśniła, że: „Wydział Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Zabrzu zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym odpowiada m.in. za utrzymanie budynków Urzędu, co wiąże się zakupem usług remontowych lub wydatkami inwestycyjnymi w ramach zadań: zapewnienie obsługi technicznej urzędu (Regulamin Organizacyjny § 26 pkt 27 A.4) oraz prowadzenie bieżących napraw awarii (Regulamin Organizacyjny § 26 pkt 27 A.6). W ramach tych zadań realizowane są czynności oraz dokonywane zakupy związane z eksploatacją budynków Urzędu. Wydział Organizacyjny zleca zgodnie z wymogami prawa wszystkie przeglądy techniczne, w tym co roku przegląd techniczny budynku Urzędu Stanu Cywilnego. Zalecenia ujęte w protokołach przeglądów są analizowane i kierowane do realizacji przez właściwą komórkę. Zalecenia dotyczące bieżących napraw oraz obsługi technicznej Urzędu realizuje Referat Techniczny Wydziału Organizacyjnego, a przekraczające ten zakres kierowane są do wydziałów merytorycznych zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym. Zalecenia z protokołów przeglądu, znajdujące się w kompetencjach Wydziału Organizacyjnego zgodnie z terminami ich realizacji, są brane pod uwagę przy tworzeniu projektu planu wydatków dla zadań budżetowych, realizowanych przez Wydział Organizacyjny. Wydział Organizacyjny realizuje zadania z Regulaminu Organizacyjnego w granicach przyznanych limitów zadań budżetowych.”

Przyczyna: niesprawnie działający system kontroli zarządczej, której celem jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

Skontrolowane wydatki zostały prawidłowo udokumentowane dowodami księgowymi (listami płac, fakturami, poleceniami księgowania wraz z załączanym zatwierdzeniem do wypłaty, wyciągami bankowymi), zatwierdzonymi przez upoważnionych pracowników pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz opisane zgodnie z wymogami

art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹ a także art. 54 ustawy o finansach publicznych¹⁰.

Zobowiązania wynikające z dowodów księgowych regulowano terminowo.

W 2015 r. Urząd Miasta w Zabrzu w zakresie badanym, wydatków w §§ 4440, 4260, 4300, 4210, 4270, nie ewidencjonował na kontach rozrachunkowych bezpośrednio księgując ponoszone wydatki w koszty rodzajowe, niezgodnie z art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości¹¹ oraz z załącznikiem Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla (...) niektórych jednostek sektora finansów publicznych¹².

W obowiązującej polityce rachunkowości w kontrolowanej jednostce tj. Zarządzeniu Nr 120/KSU/2012 Prezydenta Miasta Zabrza – Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie: zasad prowadzenia polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zabrzu ze zmianami mają zastosowanie konta rozrachunkowe zespołu „2”. Tym samym nie doprecyzowano w jakich przypadkach nie ewidencjonuje się kosztów na kontach rozrachunkowych.

Przyczyna: błędna interpretacja przepisów prawa.

W pozostałym zakresie ewidencję księgową prowadzono na bieżąco oraz zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości¹³, a kwoty wynikające z dowodów księgowych były księgowane:

- na właściwych kontach zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 Polskiej¹⁴;
- według właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁵.

⁹ t.j. z 2013 r. Dz. U. poz. 330 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

¹² t.j. z 2013 r., Dz. U. poz. 289

¹³ Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

¹⁴ t.j. z 2013 r. Dz. U. poz. 289

¹⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

Opracowana w Urzędzie Miasta Zabrze dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości, w badanym zakresie, spełniała podstawowe warunki określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 Polskiej¹⁷.

Sprawozdania kwartalne Rb-50 o dotacjach / wydatkach w dz. 750 rozdz. 75011 związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II, III i IV kwartał 2015 r. były zgodne z ewidencją księgową i zostały przekazane terminowo, zgodnie z załącznikiem nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁸.

Wykazana w sprawozdaniu merytorycznym, skierowanym do Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 1.840.544,90 zł była zgodna z ewidencją księgową i stanowiła część składową kwoty wykonania dotacji ujętej w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za IV kwartały 2015 r.

Osoby	Pani Małgorzata Mańka-Szulik – Prezydent Miasta Zabrze
odpowiedzialne za	Pan Jan Pawluch - Drugi Zastępca Prezydenta Miasta Zabrze
wykonywanie zadań	Pan Piotr Barczyk – Skarbnik Miasta Zabrze
w zakresie	Pani Edyta Zelosko - Naczelnik Wydziału Księgowości Urzędu (Główny
stwierdzonych	Księgowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu)
nieprawidłowości:	Pani Joanna Gorzelska – Inspektor, Urząd Stanu Cywilnego

III Uwagi i zalecenia pokontrolne

Zalecenia pokontrolne	1. Dokonać zwrotu na rachunek budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 21.742,25 zł wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych, należnymi na dzień zapłaty od dnia przekazania. 2. Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za wydatkowanie środków z dotacji celowej. 3. Zwiększyć nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za przeprowadzenie
-----------------------	--

¹⁶ Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

¹⁷ t.j. Dz. U. poz. 289

¹⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 119

-
- zamówień publicznych poniżej 30.000 euro z dotacji celowych w zakresie specjalistycznych zakupów i usług.
4. Ustalić pisemne zasady wydatkowania środków z dotacji celowych w zakresie specjalistycznych zakupów i usług.
 5. Przestrzegać procedur wewnętrznych dotyczących realizacji zadań zgodnie z ustalonymi w Regulaminie Organizacyjnym zadaniami dla poszczególnych wydziałów urzędu.
 6. Prowadzić ewidencję księgową z uwzględnieniem kont zespołu „2” w zakresie wydatków z dotacji celowej, w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń jednostki.

IV. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Panią, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i zaleceń pokontrolnych, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

wz. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO

Jan Chyżyński
I WICEWOJEWODA

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej