

**WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Poznaniu**

WYDZIAŁ KONTROLI

Poznań, 6 marca 2025 r.

KN-IV.431.43.2024

Pan
Dominik Michalak
Burmistrz
Gminy Mosina
Pl. 20 Października 1
62-050 Mosina

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne.

Zakres kontroli <i>(w tym: podstawa prawna, okres objęty kontrolą)</i>	Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości wykonania zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego realizowanego w ramach programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024. Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ¹ , w związku z § 7 Umowy nr 67/2024/OW zawartej 28 marca 2024 r. ² , zwanej dalej „Umową”. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Miejski w Mosinie, Pl. 20 Października 1, 62-050 Mosina.
Kontroler	Renata Zygmunt – specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.361.2024 z dnia 26 listopada 2024 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 28 listopada 2024 r. do 13 grudnia 2024 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Dominik Michalak, Burmistrz Gminy Mosina, zwany dalej „Burmistrzem”.

(akta kontroli: str. 1-4, 47-48)

Na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie wydatkowanie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, wykonanie zadania dofinansowanego ze środków finansowych pochodzących z Funduszu Solidarnościowego w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024.

Ocenę uzasadnia:

- wykorzystanie środków z Funduszu Solidarnościowego zgodnie z zawartą Umową,

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Na dofinansowanie zadania „Opieka wytchnieniowa”- edycja 2024.

- prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- posiadanie wyodrębnionego rachunku bankowego do obsługi środków z Funduszu,
- przestrzeganie obowiązków informacyjnych i promocyjnych, wynikających z zapisów Umowy.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Zadanie objęte kontrolą realizowane było w ramach Programu „Opieka wytnieniowa” - edycja 2024, zwanego dalej „Programem”, którego celem było wsparcie finansowe gmin w zakresie świadczenia usługi opieki wytnieniowej, zarówno w ramach pobytu dziennego i pobytu całodobowego dla członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad dziećmi z orzeczeniem o niepełnosprawności oraz nad osobami ze znacznym stopniem niepełnosprawności, osobami z orzeczeniami równoważnymi.

Wojewoda Wielkopolski na podstawie umowy nr 67/2024/OW, zawartej z Gminą Mosina w dniu 28 marca 2024 r., w sprawie realizacji zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka wytnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, na realizację zadania w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. na łączną kwotę 355 470,00 zł, na dzień 30 września 2024 r. przekazał środki z Funduszu w łącznej kwocie 268 345,00 zł. Środki zostały przekazane w dwóch transzach, tj. pierwsza transza 11 kwietnia 2024 r. w kwocie 181 220,00 zł, w tym kwota 6 970,00 zł na obsługę Programu, druga transza 26 lipca 2024 r. w kwocie 87 125,00 zł.

(akta kontroli: str. 6-8, 38-46)

Zgodnie z zawartą Umową Gmina zobowiązana była do wykorzystania środków finansowych na realizację usług opieki wytnieniowej w ramach pobytu dziennego dla 34 osób, w tym 32 osób dorosłych i 2 dzieci z orzeczeniami o niepełnosprawności na łączną ilość godzin 6970.

(akta kontroli: str. 9-46)

Do dnia 30 września 2024 r. Gmina wydatkowała łącznie 268 345,00 zł ze środków Funduszu Solidarnościowego.

(akta kontroli: str. 489, 548)

Gmina powierzyła realizację Programu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Mosinie³, tj. jednostce organizacyjnej Gminy, powołanej do realizacji zadań pomocy społecznej oraz innych zadań powierzonych na podstawie odrębnych przepisów, działającemu na podstawie statutu wprowadzonego Uchwałą Nr XXVIII/211/16 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Mosinie.

(akta kontroli: str. 54-56, 74-76)

³ Zarządzenie Burmistrza Gminy Mosina Nr 234/2023 i 235/2023 z dnia 6 listopada 2023 r. i 57/2024 z dnia 12 kwietnia 2024 r.

W Ośrodku Pomocy Społecznej w Mosinie, zwanym dalej „OPS”, obowiązywał Regulamin Organizacyjny⁴, w którym w rozdziale III § 9 ust. 1 pkt 15 wskazano, że realizowane zadania przez OPS dotyczą m.in. programów z Funduszu Solidarnościowego, w ramach którego OPS m.in. realizował Program „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024.

(akta kontroli: str. 141-149)

W OPS w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin realizacji usługi opieki wytchnieniowej⁵, zwany dalej „Regulaminem”, w którym m.in. określona została forma świadczenia usługi i jej zakres oraz kryteria wyboru uczestników Programu. Zapisy Regulaminu były zgodne z wytycznymi Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej z października 2023 r. wskazanymi w Programie „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024.

(akta kontroli: str. 150-170)

OPS w okresie od 31 października 2023 r. do 13 listopada 2023 r. przeprowadził diagnozę dotyczącą zapotrzebowania mieszkańców Miasta i Gminy Mosina na usługi opieki wytchnieniowej. Zakres diagnozy obejmował rozpowszechnienie informacji o możliwości skorzystania z tych usług, oraz rozmowy pracowników socjalnych na ich terenie działania, których celem było zwiększenie świadomości mieszkańców na temat realizowanych programów i możliwości skorzystania z oferty. Diagnoza była źródłem informacji do złożenia wniosku na środki finansowe w ramach Programu.

(akta kontroli: str. 171)

OPS do dnia 30 września 2024 r., do Programu zakwalifikował 34 uczestników na podstawie Karty zgłoszenia do Programu, zgodnie z załącznikiem nr 7 do Programu. Z usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego do dnia 30 września 2024 r. skorzystało 32 osoby dorosłe i 2 dzieci. Każdej osobie zakwalifikowanej do Programu przyznano 205 godzin opieki wytchnieniowej.

(akta kontroli: str. 530-531)

Kierownik OPS w złożonych wyjaśnieniach podał, że Gmina pierwszy raz przystąpiła do Programu „Opieka wytchnieniowa” w roku 2019, a z uwagi na bardzo wysoki poziom zadowolenia wnioskodawców oraz coroczny wzrost liczby osób chętnych do udziału w Programie, Gmina brała również udział w kolejnych edycjach w latach następnych.

(akta kontroli: str. 474-475)

Kierownik OPS wyjaśnił, że w ramach edycji 2024 po podpisaniu oświadczenia przez Burmistrza Gminy Mosina o przyjęciu środków z Programu, Ośrodek Pomocy Społecznej w dniu 25 marca 2024 r. przygotował wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Świadczenie usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego w miejscu zamieszkania osoby z niepełnosprawnością w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa”, a ogłoszenie o postępowaniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 kwietnia 2024 r., zwane dalej „ogłoszeniem”.

⁴ Zarządzenie Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej Nr OPS-OR.002.13.2019.LSW z dnia 5 listopada 2019 r., zmienione Zarządzeniem Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej Nr OPS-OR.002.17.2024.LSW z dnia 11 grudnia 2024 r.

⁵ Zarządzenie Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej Nr OPS-OR.002.6.2024.LSW z dnia 3 kwietnia 2024 r.

(akta kontroli: str. 434-444, 366-377)

OPS w dniu 6 maja 2024 r. zamieścił ogłoszenie o jego zmianie, w którym wydłużono termin składania ofert, termin otwarcia ofert oraz termin związania ofertą. Termin składania ofert wyznaczono na 10 maja 2024 r.

(akta kontroli: str. 378-381)

Kierownik OPS w złożonych wyjaśnieniach podał, że rozstrzygnięcie postępowania przetargowego nastąpiło w dniu 20 maja 2024 r.

(akta kontroli: str. 390-392, 434-444)

Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁶, zwanej dalej „Pzp”, i obowiązującego w OPS Regulaminu pracy komisji przetargowej⁷, oraz zgodnie z Planem postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 – Wersja 1, zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25 stycznia 2024 r. Przedmiot zamówienia obejmował całość zamówienia z uwagi na jego charakter, specyfikę i zakres terytorialny świadczonych usług.

(akta kontroli: str. 208-220, 268-278, 403-406)

Kierownik OPS zarządzeniem nr OPS-OR.002.9.2024.LSW z dnia 12 kwietnia 2024 r. powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania zgodnie z ustawą Pzp, która składała się z pięciu członków. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia o braku wyłączenia w czynnościach dotyczących postępowania zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.

(akta kontroli: str. 268-278)

Zagadnienia dotyczące wyżej wskazanego postępowania zostały opisane w Specyfikacji Warunków Zamówienia, zwanej dalej „SWZ”, która zawierała elementy wymagane w art. 281 ustawy Pzp, w której m.in. szczegółowo opisano przedmiot zamówienia, wskazano dokumenty, jakie należało złożyć w ramach tego postępowania, oraz kryteria oceny ofert, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert. OPS przyjął 2 kryteria oceny ofert, tj.:

- 1) cenę ofertową – waga 60 pkt,
- 2) doświadczenie koordynatora usług wytechnieniowych – waga 40 pkt,

które zostały wyliczone według wskazanego wzoru w SWZ.

(akta kontroli: str. 281-364)

W ramach postępowania zostały złożone 3 oferty w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o zamówieniu. Dwie oferty zostały zakwalifikowane w ramach przetargu, a jedna oferta została odrzucona na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. c ustawy Pzp. Przyczyną odrzucenia był brak uzupełnienia wykazu osób, który był podstawą do potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu oraz przyznania punktów w kryterium oceny ofert „doświadczenie koordynatora usług”.

(akta kontroli: str. 268-278, 368-387, 544)

⁶ Dz. U. z 2024 r., poz. 1320.

⁷ Zarządzenie Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Mosinie Nr OPS-OR.002.9.2021.MK z dnia 7 maja 2021 r.

Zadanie polegające na świadczeniu usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego w miejscu zamieszkania osoby z niepełnosprawnością realizował wykonawca wyłoniony w postępowaniu o udzielenia zamówienia publicznego, tj. Firma „Gwarant” – Tomczyk Sp. J., ul. Rynek 4A, 67-200 Głogów, zwanym dalej „Wykonawcą usługi”. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z ilością punktów przyznanych złożonym ofertom została zamieszczona na stronie Urzędu Miejskiego w dniu 20 maja 2024 r., a w Biuletynie Zamówień Publicznych wynik postępowania został ogłoszony w dniu 29 maja 2024 r.

(akta kontroli: str. 268-278, 388-389, 390-402, 545)

OPS podpisał umowę Nr OPS-OR.3240.75.2024.LSW z wyłonionym w postępowaniu Wykonawcą usługi w dniu 29 maja 2024 r., której przedmiotem było kompleksowe świadczenie usługi opieki wytchnieniowej w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024.

(akta kontroli: str. 231-267)

Gmina prowadziła wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi środków z Funduszu, zgodnie z § 3 pkt 5 Umowy. OPS prowadził rachunek bankowy o nazwie „OPS Opieka wytchnieniowa”, na który Gmina przekazywała środki z Funduszu Solidarnościowego po złożeniu zapotrzebowania na środki przez OPS.

(akta kontroli: str. 221-229, 411-429)

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla Programu zgodnie z § 4 pkt 1 Umowy. Ewidencja księgowa Gminy prowadzona była dla konta 130-000-00000-0000-00006500000 – Rach. Bank. – OPS – opieka wytchnieniowa osób niepełnosprawnych i 223-000-00000-0000-000065000000 – Rozlicz. Wydat. Budżet. – projekt opieka wytchnieniowa – Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych.

(akta kontroli: str. 489)

Otrzymane środki finansowe z Funduszu, OPS wydatkował na realizację usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego w miejscu zamieszkania osób z orzeczeniem o niepełnosprawności zgłoszonych do Programu. Podstawą wykonania wydatków było przekazywane przez Wykonawcę usługi rozliczenie za każdy miesiąc wraz z imiennym wykazem osób objętych pomocą w danym miesiącu i faktyczną liczbą zrealizowanych godzin usług opieki wytchnieniowej dla poszczególnych osób w danym miesiącu i uzasadnieniem niezrealizowanych godzin przyznanych w ramach limitu, oraz kserokopie Kart realizacji usług opieki wytchnieniowej, zwane dalej „Kartami”, potwierdzonych za zgodność z oryginałem, do prowadzenia, których był zobowiązany Wykonawca usługi.⁸

(akta kontroli: str. 532-533)

Przed rozpoczęciem świadczenia usług opieki wytchnieniowej Wykonawca usługi przekazywał do OPS harmonogram świadczenia usług do 5-ego dnia miesiąca w danym miesiącu świadczenia usług, w którym wskazywał dane osób świadczących usługi opieki wytchnieniowej, dane osób z niepełnosprawnością oraz dni i godziny świadczenia usług opieki wytchnieniowej.⁹

(akta kontroli: str. 407-410)

⁸ § 4 ust. 8 umowy nr OPS-OR.3240.75.2024.LSW z dnia 29 maja 2024 r.

⁹ § 4 ust. 2.1 umowy Nr OPS-OR.3240.75.2024.LSW

W złożonych wyjaśnieniach Kierownik OPS podał, że przed uregulowaniem zobowiązania na rzecz Wykonawcy usługi, dostarczone imienne zestawienia wykonanych godzin oraz kserokopie Kart były weryfikowane przez pracowników OPS w zakresie zgodności dni, w które były wykonywane usługi, ilości godzin, oraz czy wykonane godziny nie przekroczyły przyznanego limitu godzin, potwierdzeń realizacji usługi przez osobę świadczącą usługę i podpis uczestnika Programu. Karty były weryfikowane również z miesięcznym zestawieniem godzin. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, braków oraz niezgodności Kart z zestawieniem godzin, Wykonawca usługi był wzywany do uzupełnienia braków lub poprawienia zaistniałych nieprawidłowości, i po wykonaniu tych czynności przekazywał oryginały Kart wraz z fakturą do Ośrodka Pomocy Społecznej w Mosinie. Po ponownej weryfikacji przedstawionych dokumentów przez pracowników OPS sporządzana była lista wypłat świadczeń, która wraz z fakturą przekazywana była do Działu Finansowo-Księgowego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mosinie.

(akta kontroli: str. 448-450)

Kierownik OPS w złożonych wyjaśnieniach podał, że była prowadzona bieżąca kontrola dokumentacji sporządzanej przez Wykonawcę usługi dotyczącej rozliczenia wykonywanych usług,

a w miejscu zamieszkania osób z orzeczeniem o niepełnosprawności były przeprowadzane monitoringi, z których pracownik socjalny sporządzał notatkę. W trakcie przeprowadzanych monitoringów uczestnicy Programu byli również informowani o konieczności zgłaszania wszelkich uwag i zastrzeżeń dotyczących pracy opiekunek. W ramach świadczonych usług nie zgłoszono żadnych zastrzeżeń do pracy opiekunek ani sprawowanego nad nimi nadzoru przez koordynatora z ramienia Wykonawcy usługi.

(akta kontroli: str. 448-450)

W ramach programu do dnia 30 września 2024 r. zrealizowano 4 059,50 godzin usług opieki wytchnieniowej, co stanowiło 58,25% godzin zadeklarowanych w Umowie.

(akta kontroli: str. 532-533)

OPS na realizację zadania otrzymał 275 315,00 zł, w tym 6 970,00 zł na pokrycie kosztów związanych z obsługą Programu. Łączna kwota wydatkowanych środków na dzień 30 września 2024 r. wynosiła 147 501,61 zł, co stanowiło 53,58% wykonania w odniesieniu do otrzymanych środków, i dotyczyła zrealizowanych usług opieki wytchnieniowej w okresie od czerwca 2024 r. do sierpnia 2024 r., zapłaconych na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę usługi. Za usługi zrealizowane we wrześniu 2024 r. faktura została wystawiona przez Wykonawcę w październiku 2024 r. i zapłacona przez OPS w dniu 18 października 2024 r.

(akta kontroli: str. 529, 532-533, 536-537)

OPS na dzień 30 września 2024 r. nie wydatkował środków przeznaczonych na obsługę Programu.

(akta kontroli: str. 476-477, 548)

OPS prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową z realizacji Programu. Ewidencja księgowa OPS prowadzona była dla konta „139- - - - 03-OW” - Opieka wytchnieniowa – środki z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób

Niepełnosprawnych i konta „853- - - - -OW” – Fundusze celowe – OW Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych.

(akta kontroli: str. 515-520)

Gmina i OPS zrealizowały obowiązki informacyjne określone w § 5 ust. 1 Umowy, poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Gminy Mosina informacji w zakresie rekrutacji do programu, na której zamieszczono informację o dofinansowaniu zadania z budżetu Funduszu Solidarnościowego oraz nazwę programu, wartość przyznanych środków i opis zadania. Ponadto na tablicy informacyjnej Urzędu Miejskiego oraz w budynku OPS były zamieszczone plakaty informacyjne dotyczące Programu, na których znajdowały się wymagane informacje określone w Programie.

(akta kontroli: str. 411-429, 434-444)

IV. Stwierdzone nieprawidłowości.

1. Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla Programu w zakresie wydatków dokonywanych ze środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego na koncie księgowym 223, które zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszu celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁰ służy do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym¹¹, w zw. z art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹², środki z Funduszu Solidarnościowego nie stanowią dochodów jednostek samorządu terytorialnego, wobec czego nie są one ujmowane w budżecie gminy i tym samym nie stanowią wydatków budżetu.

(akta kontroli: str. 491, 493, 495, 499)

Burmistrz w złożonych wyjaśnieniach stwierdził, że „wszystkie operacje polegające na wpływie środków pieniężnych oraz ich dalszym przekazaniu do Ośrodka Pomocy Społecznej w Mosinie, zostały błędnie zaksięgowane w ewidencji księgowej jednostki – Urzędu Miejskiego w Mosinie.”

(akta kontroli: str. 478-479)

2. Gmina w 4 przypadkach dokonała zapisów w księgach rachunkowych za pomocą księgowych dowodów zastępczych, tj. poleceniem księgowania (PK), pomimo posiadania źródłowych dowodów księgowych zewnętrznych obcych otrzymanych od kontrahentów, tj. wyciągów bankowych (WB). Działanie to było niezgodne z art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³, który wskazuje, że w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych dowodów źródłowych, można udokumentować

¹⁰ Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

¹¹ Dz. U. z 2024 r., 1848.

¹² Dz. U. z 2024 r., poz. 1572, 1717.

¹³ Dz.U. z 2024 r. poz. 619.

operacje gospodarcze za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji.

(akta kontroli: str. 491, 493, 495, 499)

Burmistrz w złożonych wyjaśnieniach podał, że „w chwili obecnej udzielenie odpowiedzi o przyczyny i okoliczności dokonania błędnego księgowania w pełni nie jest możliwe z uwagi na rotację pracowników na stanowiskach ds. księgowości oraz na stanowisku Skarbnika Gminy.” Osoby dokonujące księgowania nie potrafiły wskazać czym się kierowały przy księgowaniu wyżej wskazanych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Mosinie (jednostce budżetowej).

(akta kontroli: str. 478-479)

V. Zalecenia i wnioski.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

- 1) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Programu w zakresie dokonywania wydatków ze środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- 2) dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości.

VI. Pozostałe informacje.

Informację o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynie ich niepodjęcia, należy przekazać w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Projekt wystąpienia pokontrolnego został sporządzony w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Wojewoda Wielkopolski

Agata Sobczyk

/dokument podpisany elektronicznie/