



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.14.2019

Kielce, dnia 01-08-2019

**Pan
Tadeusz Piekarski
Wójt Gminy Secemin**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Secemin¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2018 r. oraz prawidłowości realizacji programu Rodzina 500 plus.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.
- Zespół kontrolerów:** Barbara Zawadzka- Wójcik – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 485/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r,
Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 486/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 2 do 10 lipca 2019 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie*² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*³.
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.
- Ocena stanu** Pozytywnie z uchybieniami ocenia się wykorzystanie dotacji celowych,

¹ zwana dalej: UG, Gmina lub Jednostka

² t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2234 ze zm.

³ Dz. U. Nr 185, poz. 1092, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej

faktycznego oraz pozytywnie ocenia się sposób odprowadzania dochodów należnych
wynikająca z ustaleń Skarbowi Państwa w 2018 r.
kontroli: Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Secemin opracowała plan finansowy, dotyczący zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2018 r., na podstawie przepisów art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁶. Wspomniany plan, zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego przez Gminę za okres IV kwartału 2018 r.,⁷ na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 6.119.275,24 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2018 r. w rozdziałach wykazanych w Sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach za 2018 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabela przedstawiająca analizowane zagadnienie, podpisana przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Secemin, załączona została w formie elektronicznej kopii do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

Sprawozdawczość i wydatki: Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za okres IV kwartału 2018 r.⁸ Gmina Secemin, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 6.048.851,71 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Seceminie⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęto w prowadzonych przez UG i GOPS ewidencjach księgowych i uregulowano w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Na wszystkich skontrolowanych fakturach/rachunkach, oraz innych dowodach księgowych, stwierdzono następujące

⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach

⁵ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2019 r.

⁶ t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych

⁷ Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2018, zwane dalej: Rb-50 o dotacjach

⁸ Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2018, zwane dalej: Rb-50 o wydatkach

⁹ zwany dalej: GOPS lub Ośrodek Pomocy Społecznej

nieprawidłowości:

- brak opisów merytorycznych, uzasadniających dokonanie zakupu (w tym określenia czasu i miejsca zakupu), ich przeznaczenia dla Urzędu Gminy lub GOPS-u zgodnie z ustawą o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz.1223 ze zm.),
- brak informacji dotyczącej źródła finansowania zakupu (środki finansowe otrzymane jako dotacja celowa przekazana z budżetu państwa lub ze środki własne),
- brak dekretacji (wg klasyfikacji budżetowej, paragrafów), wymaganej 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 zagranicznych,
- brak lub niepełny dekret księgowy, wskazujący sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, brak podpisu osoby odpowiedzialnej za dokonanie wpisu (wg art. 21, ust. 1, pkt 6 ustawy o rachunkowości każdy dokument księgowy powinien zawierać stwierdzenie dotyczące sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach, oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Wymóg ten odnosi się do wszystkich rodzajów dowodów księgowych wymienionych w art. 20 ust. 2–4 ww. ustawy, czyli zarówno do tych, które stwierdzają dokonanie operacji gospodarczej, jak i do dowodów: zbiorczych, korygujących poprzednie zapisy, zastępczych, oraz rozliczeniowych. Również przepisy art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰ określają szczegółowe zasady i tryb przeprowadzania oraz dokumentowania kontroli wstępnej dowodów księgowych w odniesieniu do kontroli sprawowanej przez głównego księgowego,
- data operacji gospodarczej w systemie komputerowym nie była tożsama z datą widniejącą na fakturze. Data ujęcia w księgach rachunkowych nie była identyczna z datą operacji. Powyższe narusza przepisy art. 23 ust 2 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹. Opisana nieprawidłowość dotyczy wszystkich sprawdzonych dokumentów księgowych.
- ponadto stwierdzono jeden przypadek błędnej klasyfikacji budżetowej, fakturę nr FV/0807/06/2018/S2 z dnia 29.06.2018 r. - zaewidencjonowano w rozdziale 85501 §4300 zamiast w §4280,

Na powyższą okoliczność otrzymano *Wyjaśnienie* z którego wynika,

¹⁰Tj. Dz. U. z 2017r. poz. 2077, ze zm., zwana dalej *ustawa o finansach publicznych*.

¹¹ Tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 395, zwana dalej *ustawa o rachunkowości*.

że nieprawidłowość została ujawniona dopiero w momencie przygotowania dokumentów dla pracowników kontroli ŚUW w Kielcach. Dodano, że od 01 stycznia 2019 r. nastąpiła zmiana na stanowisku Głównego Księgowego GOPS i dokumentacja jest już prowadzona wg zasad rachunkowości.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono 3 przypadki opóźnień płatności za wydatki ujęte w rozdziale 85501 i 85502:

- 85501, paragraf 4700, faktura nr 502/02/2018 z dnia 27 lutego 2018 r., termin płatności: 6 marca 2018 r., zapłacono: 7 marca 2018 r., opóźnienie 1 dzień,
- 85501, paragraf 4300, nota księgowa nr 22/2018 z dnia 9 października 2018 r., termin płatności: 23 października 2018 r., zapłacono: 24.10.2018 r., opóźnienie 1 dzień.
- 85502, paragraf 4700; faktura nr 98/06/2018 z dnia 27 czerwca 2019 r., termin płatności: 11 lipca 2018 r., zapłacono: 12 lipca 2018 r., opóźnienie: 1 dzień.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2018 r., które zostały zaewidencjonowane w: rozdziale 85501 - paragrafach: 4210, 4300, 4700, 4410, rozdziale 85502 - paragrafach: 4210, 4300, 4410, 4700, rozdziale 85504 – paragrafach: 4210, 4300, 4700, rozdziale 85503 - paragrafie 4210.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia skontrolowanych dokumentów, które zostały podpisane przez kontrolujących, Wójta Gminy oraz Kierownika GOPS w Seceminie i załączone w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za I, II, III oraz IV kwartał 2018 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach¹² nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie wydatkowania środków budżetowych oraz pozytywnie z zakresu sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdawczość i Dochody:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r.¹³ zgodne były, z prowadzoną w GOPS oraz UG, ewidencją księgową konta 130 i 224. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 85502 pierwotnie wpływały na rachunek GOPS, tj. jednostki organizacyjnej Gminy nie posiadającej osobowości prawnej, działającej w imieniu i na rzecz Gminy Secemin. Następnie dochody te przekazywane były saldem na rachunek Urzędu.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi

¹² zwany dalej: ŚUW

¹³ Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: od początku roku do końca IV kwartału roku 2018 UG i GOPS w Smykowie zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

Państwa ujętych w rozdziale 85502 - paragrafach: 0920, 0970, 0980 oraz w rozdziale 85228 - w paragrafie 2350, za cały 2018 r.

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody w 2 przypadkach przekazane zostały z pominięciem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Kwota przekazana nieterminowo do Skarbu Państwa wyniosła 1259,91 zł, co stanowi 0,03% wszystkich dochodów przekazanych (kol. nr 8 sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r.). Stwierdzone opóźnienie wyniosło 1 dzień. Zaznaczyć należy, że przekazanie dochodu należnego Skarbowi Państwa w terminie późniejszym niż wymagana data, nastąpiło z winy Urzędu Gminy w Seceminie.

Ponieważ opisana powyżej nieprawidłowość, polegająca na nieterminowym przekazaniu do budżetu dochodów należnych Skarbowi Państwa, była jednodniowa, a kwota przekazana z opóźnieniem nie osiągnęła wysokości wymaganej do zawiadomienia o możliwości naruszenia dyscypliny finansów publicznych, odstąpiono od wydania zaleceń. Nieprawidłowość omówiono na naradzie pokontrolnej.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących, podpisane przez Wójta Gminy oraz Skarbnika w Seceminie załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres I, II, III i IV kwartału 2018 r. do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:

Zaplanowana przez Gminę Smyków dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2018 r. stanowiła kwotę 277.062,37 zł, co znajduje potwierdzenie w zapisach ewidencji konta 980.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym*¹⁴, złożonym do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym, na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 271.629,78 zł, w tym na pokrycie kosztów obsługi przedmiotowego zadania, zgodnie z art. 8 pkt 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*¹⁵, przeznaczono kwotę 5.432,59 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130.

¹⁴ z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2018 .

¹⁵ t. j. Dz. U. z 201 5 r. poz. 1340 zwana dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego lub ustawa.

Zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 sporządzonego za IV kwartał 2018 r., planowana dotacja dla Gminy Secemin stanowiła kwotę 277.062,37 zł w 2018 r. Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego zaplanowaną kwotę, t.j. 277.062,37 zł.

W 2018 r. Jednostka na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników wydatkowała sumę 271.629,78 zł, zaś kwotę 5.432,59 zł, przeznaczono na pokrycie kosztów Urzędu Gminy poniesionych z tytułu zwrotu podatku. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 oraz konta 901.

Z okazanej do kontroli dokumentacji wynika, że w przypadku 3 złożonych wniosków Gmina nienależnie wypłaciła kwotę zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych w 2018 r., w związku ze zwrotem części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Kwota wypłacona przez Gminę powinna być wyliczona na podstawie załączonych do wniosków faktur VAT zgodnie z art. 6 pkt 3 ustawy czyli *do wniosku o zwrot podatku dołącza się faktury VAT albo ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku*. Z załączonych do ww. wniosków faktur, wynika, że liczba litrów oleju napędowego zakupionego przez producentów rolnych była niższa niż kwota wyliczona i wypłacona przez Gminę na ich podstawie. Powyższe dotyczy decyzji: nr RF.3153.65.2018, RF.3153.131.2018, RF.3153.430.2018,. Zgodnie z art. 169 ustawy o *ustawy o finansach publicznych dotacje* pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2. Łączna kwota nienależnie wypłaconych środków z otrzymanej przez Gminę dotacji wynosi 321,97 zł oraz 6,44 zł z tytułu kosztów poniesionych z tytułu ustalania i wypłacania zwrotu podatku.

Na powyższą okoliczność pracownik Urzędu Gminy Secemin przygotował wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli. Z informacji wynika, że *błąd wynika z niedopatrzenia pracownika oraz z błędnych obliczeń rachunkowych*.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia, zawierający m.in. numery wniosków oraz decyzji Wójta Gminy Secemin przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2018 r., zawarto w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2018 r.

Realizacja programu Rodzina Zaplanowana przez Gminę Secemin dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 w 2018 r. na realizację zadania z zakresu świadczenia

500 plus:

wychowawczego - program Rodzina 500 plus¹⁶ stanowiła kwotę 3.235.466,00 zł. Na realizację Programu Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 3.230.000,00 zł.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2018 r. na realizację przedmiotowego zadania wynosi 3.228.924,95 zł, co oznacza, że dotację wydatkowano w 99,80%. Powyższe zgodne jest z ewidencją konta 901 Urzędu Gminy oraz 130 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Seceminie, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie¹⁷, jak również sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2018 r. GOPS¹⁸. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 1.075,05 zł, kontrolowana Jednostka zwróciła do ŚUW w Kielcach w dniu 31 grudnia 2018 r., co potwierdza zapis na wyciągu bankowym nr 227/2018.

W okresie objętym kontrolą, na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano ogółem sumę 3.182.187,60 (§3110), z czego na pokrycie kosztów obsługi Programu, o których mowa w art. 52 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci¹⁹ przeznaczono kwotę 46.737,35 zł, co stanowi 1,45% łącznej kwoty otrzymanej dotacji. Powyższe informacje potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2018 r. oraz ewidencji księgowej konta 130 GOPS.

Skontrolowano wybrane wydatki rzeczowe GOPS, związane z pokryciem kosztów obsługi programu w 2018 r., ujętych w rozdziale 85501 w paragrafach: 4210, 4300, 4410, 4440 oraz 4700. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia, z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Kontrola ww. wydatków wykazała, że zostały one poniesione na zakupy i usługi służące realizacji Programu. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Wójta i Kierownik GOPS-u załączono do akt kontroli.

Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy. Nadmienić należy, że w badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji rządowego programu Rodzina 500 plus.

Zwroty dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Secemin w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2018 r. stanowiła ogółem 10.435,35 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW w Kielcach.

Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

¹⁶ Zwany dalej: Program.

¹⁷ Zwany dalej: GOPS.

¹⁸ Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2018, zwane dalej Rb- 50 za IV kwartał 2018 r.

¹⁹ (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1851 ze zm.), zwana dalej ustawa.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej, sporządzone przez kontrolujących, podpisane przez Wójta oraz Skarbnika Gminy Secemin załączono do akt.

**Wnioski, zalecenia
oraz informacje
dodatkowe:**

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Wójta o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu Jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na:

- zamieszczanie na dowodach księgowych wszystkich opisów i dekretacji wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości,
- prawidłowe naliczanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, zgodnie z ustawą z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*,
- terminowe przekazywanie pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa, w myśl przepisów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*.

Ponadto Gmina Secemin zobowiązana jest do zwrotu nadebranej części dotacji w kwocie 321,97 zł wraz z należnymi odsetkami, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zwrotu należy dokonać na rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego o numerze: 59 1010 1238 0853 3922 3100 0000, prowadzony przez NBP. W przypadku braku zwrotu w wyznaczonym terminie wydana zostanie stosowna decyzja administracyjna celem wyegzekwowania w/w kwoty.

Jednocześnie na podstawie art. 49 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Ponadto informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy *o kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu