



**Wydział Finansów i Budżetu**

**FB**

FB- 3.431.1.53.2014.3.ZT

Szczecin, dnia 10 czerwca 2014 r.

**Pan  
Marek Dołkowski  
Wójt Gminy Siemysł**

**Projekt wystąpienia pokontrolnego**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4, art. 16 ust. 1-3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w dniach **od 20 do 21 marca 2014 r.** została przeprowadzona kontrola planowa w trybie zwykłym w **Urzędzie Gminy w Siemysłu ul. Kołobrzaska 14, 78 – 123 Siemysł.**

Kontrolę przeprowadziła Zofia Turowska – starszy inspektor na podstawie upoważnienia nr 1.53.1.2014 z dnia 05 marca 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

1. Realizacja zadań zleconych w ramach rozdziału 75011.
2. Prawdopodobność wydatkowania środków dotacji 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Okres objęty kontrolą: 2013 rok.

Działania kierownika jednostki dotyczące sposobu dokonywania wydatków na realizację zadań zleconych w ramach rozdziału 75011, uwzględniając kryteria wydajności i skuteczności, ocenia się **pozytywnie z uchybieniami.**

**Wskazana powyżej ocena została oparta na następujących ustaleniach.**

## 1. Zadania zlecone realizowane przez Jednostkę w 2013 r.

Jednostka realizowała zadania z zakresu administracji rządowej przy pomocy komórki organizacyjnej urzędu i samodzielnego stanowiska pracy:

- Urząd Stanu Cywilnego – wykonuje zadania zlecone w ramach 0,90 etatu,
- Samodzielne stanowisko ds. wojskowych i zarządzania kryzysowego w Urzędzie – wykonuje zadania w ramach 0,20 etatu.

Liczba mieszkańców Gminy Siemyśl na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła 3 716 mieszkańców.

Pracownicy realizujący zadania z zakresu administracji rządowej sporządzili wykazy wykonanych czynności za 2013 r. Według danych przedstawionych w wykazach, liczba czynności wyniosła:

### a ) Zadania należące do USC

Pracownik Urzędu Stanu Cywilnego w ramach 0,50 etatu wykonał w 2013 r. ogółem 314 czynności należących do USC w tym:

Lp.	Rodzaj czynności	Ilość	Czasochłonność
1	Akty urodzenia	1	30 - 50 minut
2	Akty małżeństwa	19	30 - 50 minut
3	Akty zgonu	11	30 - 50 minut
4	Decyzje administracyjne	10	od 1 godz. do kilku dni
5	Odpisy skrócone	229	10 minut
6	Odpisy zupełne	7	5 minut
7	Odpisy wielojęzyczne	17	5 minut
8	Udzielenie ślubu w lokalu	6	2 godziny
9	Udzielenie ślubu poza lokalem	0	x
10	Zaświadczenia art. 4 kro	14	20 minut
11	Uznanie ojcostwa	0	x
<b>Razem</b>		<b>314</b>	<b>x</b>

(dowód: akta kontroli str. 15)

### b ) Zadania dotyczące dowodów osobistych

Osoba zatrudniona na stanowisku Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Urzędzie w ramach 0,25 etatu wykonuje czynności należące do zadań zleconych w zakresie dowodów osobistych. W 2013 r. wydano 415 dokumentów tożsamości.

Lp.	Rodzaj czynności	Ilość	Czasochłonność
1	Wydanie dokumentów tożsamości	415	od 10 do 30 minut

(dowód: akta kontroli str. 16)

### c ) Zadania dotyczące ewidencji ludności

Osoba zatrudniona na stanowisku Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Urzędzie w ramach 0,15 etatu wykonuje czynności należące do zadań zleconych w zakresie ewidencji ludności. W 2013 r. wykonano 351 czynności należących do ewidencji ludności w tym:

Lp.	Rodzaj czynności	Ilość	Czasochłonność
1	zameldowania	190	20 - 30 minut
2	decyzje o zameldowaniu	0	x
3	wymeldowania	63	10 minut
4	decyzje o wymeldowaniu	1	od 1 tygodnia do 4 miesięcy
5	postępowania	3	
6	zameldowanie z jednoczesnym wymeldowaniem	94	20 minut
<b>Razem</b>		<b>351</b>	<b>x</b>

(dowód: akta kontroli od str. 17do 21)

### d ) Zadania dotyczące pozostałej działalności

Osoba zatrudniona na stanowisku inspektora ds. wojskowych i zarządzania kryzysowego w Urzędzie w ramach 0,20 etatu wykonała zadania należące do zadań zleconych w zakresie **obronności**:

- Akcja kurierska – 1,
- Kwalifikacja wojskowa – 1,
- Świadczenia rzeczowe i osobiste na rzecz obrony narodowej:
  - a) 3 osobiste,
  - b) 6 rzeczowe,
- Stały dyżur – 1,
- Plan Obrony Cywilnej – 1.

(dowód: akta kontroli od str.22 do 23)

Podinspektor ds. wojskowych i zarządzania kryzysowego przedłożył opis wykonywanych czynności:

#### Akcja kurierska

- „aktualizacja planu akcji kurierskiej, wyznaczenie nowych kurierów i kurierów posiadaczy środków transportu, średni czas wykonania czynności – 10 godzin”,
- „szkolenie pracowników w tematyce Akcji Kurierskiej – 2 godziny”,
- „Opracowanie corocznych meldunków i sprawozdań z AK – 2 godziny”,

#### Kwalifikacje wojskowe

- „Weryfikacja rejestru stawiennictwa do kwalifikacji wojskowej, korespondencja z innymi gminami – 3 godziny”,

- „Sporządzenie listy stawiennictwa roczników starszych do kwalifikacji wojskowej - 2 godziny”,
- „Wystawienie wezwań i wysłanie zawiadomień osobom podlegającym stawiennictwu do kwalifikacji wojskowej – 6 godzin”,
- „Udział w pracy powiatowej komisji lekarskiej – 12 godzin”,
- „Wyjaśnienie przyczyn niestawiennictwa na komisji lekarskiej – 5 godzin”,
- „Sporządzenie meldunków i sprawozdań z kwalifikacji wojskowej – 2 godzin”,

#### Świadczenia na rzecz obrony

- „Kontrola posiadaczy środków transportowych – 3 godzin”,
- „Nakładanie świadczeń rzeczowych na posiadaczy środków transportowych – 4 godzin”,
- „Nakładanie świadczeń osobistych – 4 godzin”.

#### Stały dyżur

- „Aktualizacja dokumentacji stałego dyżuru – 4 godzin”,
- „Trening SD – 5 godzin”,
- „Szkolenie z zakresu obsługi SD – 2 godzin”.

#### Plan Obrony Cywilnej

- „Opracowanie nowego planu – 15 godzin”,
- „Uzgodnienia całego planu – 10 godzin”.

(dowód: akta kontroli od str.22 do 26)

## **2. Wydatki poniesione na realizację zadań zleconych.**

### **2.1 Sposób wydatkowania środków dotacji.**

Na podstawie rządowego projektu ustawy budżetowej na 2013 r., Wojewoda Zachodniopomorski przyznał Gminie dotację celową na finansowanie ustawowo zleconych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w dziale 750 rozdziale 75011 w wysokości 48 800,00 zł.

Zarządzeniem Nr 667/2013 r. Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 30 października 2013 r. w sprawie planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2013 r., ustalono nowe kwoty w planie dotacji celowych przyznanych Gminie na 2013 rok w wysokości 47 900,00 zł.

Wpływ dotacji ujęto w ewidencji księgowej na koncie:

- „901-75075011-201-00-00-2 Urzędy Wojewódzkie dotacje celowe na zadania zlecone”, wpływ w kwocie 47 900,00 zł.

Według danych ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości budżetowej dotację wydatkowano w paragrafach:

- „131-750-75011-4010-01-002 Urząd Wojewódzki wynagrodzenia osobowe zlecone” - wydatki w kwocie 41 331,43 zł,

- „131-750-75011-4110-01-002 *Urząd Wojewódzki wynagrodzenia osobowe zlecone*”  
- wydatki w kwocie 6 568,57 zł.

Zestawienie poniesionych wydatków według rodzaju wykazuje poniższa tabela.

Wyszczególnienie dotacji 75011	Wydatki		Ogółem
	Osobowe	Rzeczowe	
Kwotowo	47 900,00	0,00	47 900,00
Procentowo	100,00%	0,00%	100,00%

Podział środków z dotacji celowej według rozliczenia przedłożonego przez Jednostkę za 2013 rok na poszczególne zadania: *Urząd Stanu Cywilnego, dowody osobiste, ewidencja ludności* i pozostałe zadania zlecone przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Urząd Stanu Cywilnego	Dowody osobiste	Ewidencja ludności	Pozostałe	Dotacja 75011
kwotowo	23 950,00	11 975,00	11 975,00	0,00	47 900,00
procentowo	50,00%	25,00%	25,00%	0,00%	100,00%

Dotację w kwocie **47 900,00** zł wydatkowano na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi), pracowników. Dotację wykorzystano w 100%, zgodnie z przeznaczeniem. Poniesione wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, były ewidencjonowane w rozdziale „75023 – *Urzędy gminy*”, na podstawie polecenia księgowania (PK), raz na kwartał Jednostka dokonywała przeksięgowania wydatków związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej z ww. rozdziału, do rozdziału „75011 *Urzędy wojewódzkie*” do wysokości planowanej dotacji na zadania zlecone.

W wyniku analizy zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu *Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2013 r.*, z ewidencją księgową, rozbieżności nie stwierdzono.

(dowód: akta kontroli od str.27 do 31)

## 2.2 Sposób wydatkowania wkładu własnego Jednostki.

Na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2013 r., zgodnie z przedłożoną przez Jednostkę tabelą „Realizacja przez gminy w 2013 roku zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych (dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*)” ze środków własnych wydatkowano ogółem kwotę w wysokości **16 272,44** zł.

Jednostka prowadzi ewidencję poniesionych wydatków na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej finansowanych ze środków własnych w rozdziale 75023, z wyłączeniem wydatków dot. obronności, które są ujęte w rozdziale „75414 – *obrona cywilna*”.

Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków obrazuje tabela.

Wyszczególnienie środki własne	Wydatki		Ogółem
	Osobowe	Rzeczowe	
Kwotowo	15 883,85	388,59	16 272,44
Procentowo	97,61%	2,39%	100,00%

Podział środków własnych na poszczególne rodzaje zadań zleconych realizowanych w Jednostce w 2013 r. przedstawiono w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	Urząd Stanu Cywilnego	Dowody osobiste	Ewidencja ludności	Pozostałe	Środki własne
kwotowo	2 164,03	1 082,49	650,51	12 375,41	16 272,44
procentowo	13,30%	6,65%	4,00%	76,05%	100,00%

Środki własne w kwocie 16 272,44 zł wydatkowano na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania zlecone (wraz z pochodnymi) oraz na pozostałe wydatki rzeczowe.

(dowód: akta kontroli od str. 33 do 39)

### 2.3 Wydatki poniesione na realizację zadań zleconych – podsumowanie.

Jednostka w 2013 r. na realizację zadań zleconych ogółem poniosła wydatki w kwocie 64 172,44 zł, z tego ze środków dotacji celowej 47 900,00 zł (tj. 74,64 % poniesionych wydatków ogółem) oraz ze środków własnych kwotę 16 272,44 zł (tj. 25,36 % poniesionych wydatków ogółem).

Zestawienie poniesionych wydatków z podziałem na poszczególne rodzaje zrealizowanych zadań zleconych przedstawia niżej wymieniona tabela.

Wyszczególnienie	Dotacja	Środki własne	Całkowity koszt zadania	Udział dotacji w koszcie ogółem	Udział środków własnych w koszcie ogółem
Urząd Stanu Cywilnego	23 950,00	2 164,03	26 114,03	37,32%	3,37%
Dowody osobiste	11 975,00	1 082,49	13 057,49	18,66%	1,69%
Ewidencja ludności	11 975,00	650,51	12 625,51	18,66%	1,01%
Pozostałe	0,00	12 375,41	12 375,41	0,00%	19,28%
Ogółem	47 900,00	16 272,44	64 172,44	74,64%	25,36%

Jak wynika z wyżej przedstawionych danych sfinansowano największe wydatki ze środków dotacji na zadanie należące do USC w kwocie 23 950,00 zł tj. 37,32 % poniesionych

Wyszczególnienie	Etaty	Liczba osób	Dotacja	Środki własne	Ogółem
USC	0,50	1	23 950,00	2 164,03	26 114,03
Dowody osobiste	0,25		11 975,00	1 082,49	13 057,49
Ewidencja ludności	0,15		11 975,00	650,51	12 625,51
Obronność	0,20	1	0,00	11 986,82	11 986,82
<b>Ogółem</b>	<b>1,10</b>	<b>2</b>	<b>47 900,00</b>	<b>15 883,85</b>	<b>63 783,85</b>

Jednostka prowadzi ewidencję poniesionych wydatków na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej finansowanych ze środków własnych w rozdziale 75023, które są ujęte ogółem w wydatkach bieżących jednostki. Kontrolujący nie był w stanie faktycznie ustalić poniesionych wydatków sfinansowanych ze środków własnych na finansowanie ustawowo zleconych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Przyjęto do rozliczenia poniesione wydatki na podstawie kart wynagrodzeń pracowników proporcjonalnie wykonujących zadania zlecone.

W wyniku weryfikacji zakresów czynności ustalono, że zapisy zakresów czynności pracowników nie wyodrębniają jednoznacznie czynności wykonywanych w ramach zadań zleconych oraz czynności należących do zadań własnych. Kontrolujący stwierdził, że wykazane przez Jednostkę zaangażowanie etatów na zadania zlecone znajduje odzwierciedlenie w przedłożonych zakresach czynności.

(dowód: akta kontroli od str.41 do 47)

#### 4. Wydatki rzeczowe finansowane w ramach zadania.

W ramach realizowanego zadania z zakresu administracji rządowej kontrolowana Jednostka wykazała poniesione wydatki rzeczowe ze środków własnych w kwocie **388,59 zł**.

Skarbnik Gminy Siemyśl przedłożył informację dotyczącą ewidencji poniesionych wydatków ze środków własnych (...). *Na wydatki rzeczowe składają się następujące paragrafy: 3020–wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, § 4410-delegacje, § 4440-odpis na zfsś”.*

Zestawienie poniesionych wydatków z podziałem na poszczególne rodzaje realizowanych zadań zleconych przedstawia niżej wymieniona tabela.

wydatków ogółem. Gmina sfinansowała ze środków własnych najwyższe wydatki na zadania pozostałe tj.(obronność), w kwocie 12 375,42 zł tj. 19,28 % poniesionych wydatków ogółem.

(dowód: akta kontroli str.40)

### 3. Wydatki osobowe finansowane w ramach zadania.

Urząd Gminy na realizację zadań zleconych wykazał 2 osoby w wymiarze **1,10** etatu. Zadania są realizowane przez komórkę organizacyjną i samodzielne stanowisko, tj.

- Urząd Stanu Cywilnego - 1 pracownik (w ramach **0,90** etatu), z tego:
  - zadania należące do USC w ramach 0,50 etatu,
  - zadania w zakresie wydawania dokumentów tożsamości w ramach 0,25 etatu,
  - zadania w zakresie ewidencji ludności w ramach 0,15 etatu.

W pozostałym wymiarze czasu pracy Kierownik USC wykonuje zadania własne Gminy.

- Samodzielne stanowisko ds. wojskowych i zarządzania kryzysowego - pracownik wykonuje zadania z zakresu administracji rządowej (w ramach **0,20** etatu), w zakresie spraw obronnych. W pozostałym wymiarze czasu pracy wykonuje zadania własne Gminy.

Ogółem poniesiono wydatki na wynagrodzenia plus pochodne pracowników wykonujących zadania zlecone w 2013 r. w wysokości **63 783,85 zł**.

**Wydatki poniesione ze środków dotacji w kwocie 47 900,00 zł** co stanowi **75,10 %**, poniesionych wydatków ogółem wykazano w rozdziale „75011 –Urzędy wojewódzkie” w paragrafach:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 41 331,43 zł,
- § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 6 568,57 zł.

**Wydatki poniesione ze środków własnych w kwocie 15 883,85 zł** co stanowi **24,90 %**, poniesionych wydatków ogółem według rozliczenia przedłożonego przez Jednostkę w paragrafach:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 9 340,80 zł,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 4 080,58 zł,
- § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 2 216,82 zł,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy w kwocie 245,65 zł.

Szczegółowe zestawienie wydatków osobowych poniesionych w 2013 r. w ramach rozdziału 75011 z podziałem na poszczególne rodzaje realizowanych zadań zleconych przedstawia poniższa tabela.



Wyszczególnienie	Pozostałe wydatki rzeczowe:			
	dotacja	środki własne	ogółem:	
			kwotowo	%
USC	0,00	0,00	0,00	0,00%
Dowody osobiste	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ewidencja ludności	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pozostałe (obronność)	0,00	388,59	388,59	100,00%
<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	<b>388,59</b>	<b>388,59</b>	<b>100,00%</b>

Według przedłożonego zestawienia poniesionych wydatków rzeczowych, Jednostka poniosła wydatek na zadania należące do obronności w kwocie 388,59 zł tj. 100 % ogółu poniesionych wydatków rzeczowych.

Poniesione wydatki rzeczowe dotyczą zakupu okularów, podróży służbowych, odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Wydatki zostały przyporządkowane do zaangażowania etatu w realizację zadań zleconych.

Skarbnik Gminy przedłożył informację dotyczącą wykazania pozostałych wydatków (...) „pozostałe wydatki sfinansowane ze środków własnych dotyczące innych zadań zleconych księgowane są w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne, rozdział 75414-obrona cywilna do paragrafu według klasyfikacji budżetowej. Na wydatki rzeczowe składają się następujące paragrafy: 3020-wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – kwota 60,00 zł, § 4410-delegacje-kwota 109,79 zł, § 4440-odpis na zfs-s- kwota 218,80 zł”.

Przyjęto do rozliczenia poniesione wydatki wykazane w tabeli finansowania i ewidencji księgowej.

W Urzędzie Gminy Siemyśl znajduje się sala ślubów o powierzchni 70 m<sup>2</sup>, Jednostka wykorzystuje salę ślubów również jako salę posiedzeń.

(dowód: akta kontroli od str.48 do 49)

## 5. Wydajność wydatkowanych środków w ramach uzyskanych efektów.

### 5.1. Urząd Stanu Cywilnego

Etaty	Liczba spraw rocznie	Liczba spraw przypadająca na 1 etat	Wynagrodzenie wraz z pochodnymi	W tym środki dotacji	Nagrody jubileuszowe	Miesięczne wynagrodzenie na 1 etat	Wydatki rzeczowe
0,50	314	628,00	26 114,03	23 950,00	0,00	4 352,34	0,00

Na realizację zadań zleconych dotyczących USC ogółem Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki w kwocie 26 114,03 zł. Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł **83,17 zł** (26 114,03 zł / 314 spraw).

Wielkość zaangażowanego etatu dotyczącego realizacji zadań z zakresu USC jest niewspółmierna do liczby zrealizowanych zadań, przy wskazanej czasochłonności ich wykonania.

## 5.2. Dowody osobiste

Etaty	Liczba spraw rocznie	Liczba spraw przypadająca na 1 etat	Wynagrodzenie wraz z pochodnymi	W tym środki dotacji	Nagrody jubileuszowe	Miesięczne wynagrodzenie na 1 etat	Wydatki rzeczowe
0,25	415	1 660,00	13 057,49	11 975,00	0,00	4 352,50	0,00

Na realizację zadań zleconych dotyczących dowodów osobistych ogółem Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki w kwocie 13 057,49 zł. Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł **31,46 zł** (13 057,49 zł/415 spraw).

## 5.3 Ewidencja ludności

Etaty	Liczba spraw rocznie	Liczba spraw przypadająca na 1 etat	Wynagrodzenie wraz z pochodnymi	W tym środki dotacji	Nagrody jubileuszowe	Miesięczne wynagrodzenie na 1 etat	Wydatki rzeczowe
0,150	351	2 340,00	12 625,51	11 975,00	0,00	7 014,17	0,00

Na realizację zadań zleconych dotyczących ewidencji ludności ogółem Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki w kwocie 12 625,51 zł. Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł **35,97 zł** (12 625,51 zł /351 spraw).

## 5.4 Pozostałe

### 5.4.1 Powszechny obowiązek obrony RP

Etaty	Wynagrodzenie wraz z pochodnymi	W tym środki dotacji	Nagrody jubileuszowe	Miesięczne wynagrodzenie na 1 etat	Pozostałe wydatki rzeczowe
0,200	11 986,82	0,00	0,00	4 994,50	388,59

Na realizację zadań zleconych związanych z powszechnym obowiązkiem obrony RP ogółem Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki w kwocie **12 375,41 zł**.

Nie wyliczono w tym przypadku kosztu realizacji jednego zadania, ponieważ nie można w sposób jednoznaczny i miarodajny określić katalogu zrealizowanych czynności.

## 5.5 Podsumowanie

Z analizy powyższych danych wynika, iż najwyższy koszt jednego zadania w zakresie zadań zleconych realizowanych przez Urząd Gminy w Siemysłu w 2013 r. dotyczył zadań związanych z USC i wyniósł **83,17 zł**. Koszt zadań należących do ewidencji ludności wyniósł – **35,97 zł**, dowodów osobistych wyniósł – **31,46 zł**.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092): *Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.*

Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: Nr 1 i Nr 2, z których egzemplarz Nr 1 przekazano jednostce kontrolowanej, egzemplarz Nr 2 pozostawiono w Wydziale Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

**Kontrolujący:**

STARSZY INSPEKTOR  
w Wydziale Finansów i Budżetu  
*Zofia Turowska*  
Zofia Turowska

**Kierownik komórki ds. kontroli:**

INSPEKTOR  
Wydział Finansów i Budżetu  
*mgr Anna Kuleta*  
mgr Anna Kuleta