



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 18 kwietnia 2012 r.

FB-KF.431.7.2012

Pan

Waldemar Kulaszka

Dolnośląski Wojewódzki

Inspektor Ochrony

Środowiska

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 15 lutego 2012 r. do 21 lutego 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) zespół kontrolerów Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodniczący zespołu Remigiusz Bodys – inspektor wojewódzki, członek zespołu Gabriela Kramarz – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska we Wrocławiu, ul. Paprotna 14 z zakresu prawidłowości wydatkowania środków otrzymanych w 2011 r. z rezerwy celowej poz. 57 – Skutki zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w tym sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

Okres objęty kontrolą – rok 2011.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Plan okresowy kontroli zewnętrznych w jednostkach podporządkowanych Wojewodzie Dolnośląskiemu oraz samorządu terytorialnego, realizowanych przez Wydziały Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w I półroczu 2012 roku, nr NK-KS.430.1.2012 z dnia 02 stycznia 2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 1/2012.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska we Wrocławiu pełniły następujące osoby:

Pan Waldemar Kulaszka - Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska (powołany na stanowisko dnia 09.09.2008 r.),

Pan Stanisław Janik - Zastępca Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska (powołany na stanowisko dnia 01.11.2008 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialna była:

Pani Ewa Knaziak – Główna Księgowa (pełni funkcję od dnia 01.11.2008 r.).

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

Prawidłowość i celowość wykorzystania otrzymanych środków w stosunku do ustalonego planu finansowego oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji i dokumentacji finansowo-księgowej w zakresie środków objętych kontrolą

Na podstawie art. 154 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) oraz art. 94 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zmianami) oraz w związku z wnioskami Wojewody Dolnośląskiego, Minister Finansów wydał decyzje w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2011 w zakresie działu 900, rozdziału 90014. Wysokość wprowadzonych zmian wyniosła 515.000,00 zł.

Powyższe środki pochodzące z rezerwy celowej, poz. 57 przeznaczone były na zadania finansowane w 2010 roku ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska we Wrocławiu.

[Dowód akta kontroli: str. 1]

Plan finansowy w zakresie wydatków jednostki do realizacji w roku budżetowym 2011 wynosił 14.774.890,00 zł, w tym środki pochodzące z rezerwy celowej (poz. 57 – Skutki zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w tym sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi) w kwocie 515.000,00 zł.

[Dowód akta kontroli: str. 3]

Decyzje Ministra Finansów wprowadzające zmiany w budżecie państwa w części 83, poz. 57 w zakresie działu 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziału 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska, w 2011 roku, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska we Wrocławiu prawidłowo zaewidencjonował na koncie 980 – „plan finansowy dot. rezerwy celowej część 83 poz. 57”.

[Dowód akta kontroli: str. 5]

Wpływ środków finansowych pochodzących z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska we Wrocławiu księgowane są na wydzielonym koncie księgowym „223-0014-01 Rozliczenie wydatków budżetowych”.

[Dowód akta kontroli: str. 7-11]

Dokonano sprawdzenia wykorzystania środków finansowych pod względem zgodności z planem finansowym, na podstawie wrywkowej kontroli ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych obejmujących wykonanie wydatków ze środków pochodzących z rezerwy celowej poz. 57 w 2011 roku, przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska we Wrocławiu w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska, w obrębie:

- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4300 – Zakup pozostałych usług,
- § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

Dział: 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdział: 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

W ramach ww. paragrafu wydatkowano środki na zakup:

- zakup prasy, czasopism, książek,
- zakup materiałów biurowych i druków,
- zakup paliwa i części do pojazdów,
- zakup materiałów laboratoryjnych i odczynników,
- zakup drobnego sprzętu pomiarowego,
- zakup drobnego sprzętu biurowego,
- zakup środków medycznych,
- zakup pozostałych materiałów.

Sprawdzono zgodność zapisów na kontach analitycznych rachunku bieżącego:

- 130-90014-4-1-2-2-4210-01 Prenumerata, czasopisma, książki,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-02 Materiały biurowe,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-03 Papier kserograficzny,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-04 Tusze, tonery i taśmy barwiące,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-05 Odczynniki i wzorce laboratoryjne,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-06 Kaucje, opakowania za zakup odczynników,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-07 Szkło laboratoryjne,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-08 Materiały filtracyjne,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-10 Gazy techniczne,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-11 Paliwo, oleje,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-12 Akcesoria samochodowe,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-13 Środki czystości,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-14 Materiały gospodarcze,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-15 Sprzęt laboratoryjno pomiarowy do 3500,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-16 Sprzęt biurowy do wysokości 3500tys,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-17 Drobnie wyposażenie pomieszczeń do 3500,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-18 Części zamienne do sprzętu lab.pomiarow,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-19 Części zamienne do sprzętu biurowego,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-20 Części zamienne do drobnego wyposażenia,

- 130-90014-4-1-2-2-4210-21 Czesci zamienne do samochodow,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-22 Czesci zamienne do drobnego wyposazenia,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-23 Oprogramowanie, licencje do 3500 tys,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-24 Naczynia laboratoryjne,
- 130-90014-4-1-2-2-4210-28 Inne-pozostale zakupy

(zestawienie obrotów za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. na łączną kwotę 262.299,83 zł) z dokumentami źródłowymi – faktury.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia losowo wybranych dokumentów (20 dokumentów) obejmujących faktury potwierdzające wykorzystanie środków pochodzących z rezerwy celowej poz. 57 w 2011 roku w dziale 900, w rozdziale 90014, w § 4210 na kwotę 52.565,06 zł (tj. 20,04% kwoty wydatków wykonanych z rezerwy 262.299,83 zł). Na ich podstawie sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów przez osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

[Dowód akta kontroli: str. 13-85]

Dział: 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdział: 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska

§ 4300 – Zakup pozostałych usług

W ramach ww. paragrafu wydatkowano środki na:

- opłaty pocztowe i RTV,
- czynsze i dzierżawa butli gazowych,
- usługi pralnicze,
- usługi informatyczne,
- mycie pojazdów,
- przeglądy maszyn i urządzeń,
- ochrona i dozór mienia,
- usługi transportowe.

Sprawdzono zgodność zapisów na kontach analitycznych rachunku bieżącego:

- 130-90014-4-1-2-2-4300 Zakup usług pozostałych,

- 130-90014-4-1-2-2-4300-01 Czysze, najem i dzierżawa gruntów,
- 130-90014-4-1-2-2-4300-02 Czysze i dzierżawa butli gazowych,
- 130-90014-4-1-2-2-4300-03 Usługi abonamentowe (wydawnictwa, RTV),
- 130-90014-4-1-2-2-4300-04 Usł. pocztowe-transportowe-dojazdowe,
- 130-90014-4-1-2-2-4300-05 Wywóz śmieci i ścieków, sprzątanie,
- 130-90014-4-1-2-2-4300-06 Usługi pralnicze,
- 130-90014-4-1-2-2-4300-07 Usługi kominiarskie,
- 130-90014-4-1-2-2-4300-08 Dozór i ochrona mienia,
- 130-90014-4-1-2-2-4300-12 Przegląd, rejestracja samochodów,
- 130-90014-4-1-2-2-4300-13 Usługi serwisowe samochodów,
- 130-90014-4-1-2-2-4300-16 Przegląd, serwis sprzętu biurowego,
- 130-90014-4-1-2-2-4300-18 Audit i akredytacja laboratoriów,
- 130-90014-4-1-2-2-4300-19 Akredytacja i audit inspekcji,
- 130-90014-4-1-2-2-4300-21 Legalizacja, wzorcowanie, kalibracja,
- 130-90014-4-1-2-2-4300-22 Przegl. budynków, instalac. el.gaz.c.o.
- 130-90014-4-1-2-2-4300-25 Usł.drukarskie, introligatorskie, kopiow.,
- 130-90014-4-1-2-2-4300-27 Inne pozostałe usługi

(zestawienie obrotów za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. na łączną kwotę 101.000,00 zł) z dokumentami źródłowymi – faktury.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia losowo wybranych dokumentów (10 dokumentów) obejmujących faktury potwierdzające wykorzystanie środków pochodzących z rezerwy celowej poz. 57 w 2011 roku w dziale 900, w rozdziale 90014, w § 4300 na kwotę 36.437,96 zł (tj. 36% kwoty wydatków wykonanych z rezerwy 101.000,00 zł). Na ich podstawie sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów przez osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

[Dowód akta kontroli: str. 87-117]

Dział: 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdział: 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska

**§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia
garażowe**

W ramach w/w paragrafu wydatkowano środki na opłaty związane z najmem pomieszczeń biurowych siedziby WIOŚ przy ul. Paprotnej 14 we Wrocławiu.

Sprawdzono zgodność zapisów na koncie analitycznym rachunek bieżący: 130-90014-4-1-2-2-4400-01 „czynsz za pomieszczenia biurowe” (zestawienie obrotów za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.) z dokumentami źródłowymi – faktura.

Przedłożona do kontroli faktura nr 202/12/11/B z dnia 01.12.2011 r. wystawiona przez INWESTOR Sp. z o.o. (termin płatności 14 dni od dnia dostarczenia faktury tj od 02.12.2011 r.) wraz z wtórnikiem wysłanych zleceń płatniczych z dnia 16.12.2011 r. potwierdza wykorzystanie środków rezerwy poz. 57 w 2011 r. w rozdziale 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska w § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, na kwotę 31.134,28 zł (tj. 100% wydatków wykonanych z rezerwy w opisywanym paragrafie). Jak wynika z przedłożonych dokumentów jednostka terminowo uregulowała zobowiązanie oraz dokonała prawidłowej kontroli dowodu przez osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zakwalifikowanie jego do ujęcia w księgach rachunkowych.

[Dowód akta kontroli: str. 119-123]

W toku kontroli stwierdzono, iż ewidencja księgowa przedłożona kontrolującym w zakresie środków udzielonych z budżetu państwa oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była prawidłowo.

Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków pochodzących z rezerwy celowej poz. 57 oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Jest to zgodne z zapisami art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę

sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 powyższej ustawy tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- zrozumiały tekst,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Wszystkie sprawdzone przez kontrolujących dowody źródłowe w poszczególnych paragrafach zawierały:

- podpisy osób sprawdzających pod względem merytorycznym,
- podpisy osób sprawdzających pod względem formalnym i rachunkowym,
- dekretację ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- podpisy osób zatwierdzających do wypłaty tj. Głównej Księgowej oraz Kierownika Jednostki,

co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Zapłaty za zakupione towary i usługi udokumentowane fakturami, dokonano zachowując terminy płatności, zgodnie z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami, co jest zgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), na podstawie którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z ich celowym przeznaczeniem. Jest to zgodne z art. 254, pkt 3 powyższej ustawy o finansach publicznych

Prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-28

Na podstawie sporządzonego przez WIOŚ sprawozdania Rb-28 – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. sporządzono zestawienie tabelaryczne przedstawiające w podziale na paragrafy plan po zmianach, zaangażowanie, wykonanie wydatków, zobowiązania jednostki wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem, a także różnice pomiędzy planem a wykonaniem wydatków procentowo oraz kwotowo.

[Dowód akta kontroli: str. 125]

Na podstawie zestawienia kwot planowanych i wydatkowanych w 2011 r. w rozdziale 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska wykazanych w powyższym zestawieniu, wynika, iż Wojewódzka Inspekcja Ochrony Środowiska we Wrocławiu wydatkowała 14.760.636,52 zł z zaplanowanych wydatków w wysokości 14.774.890,00 zł co stanowi wykorzystanie 99,90% otrzymanych środków. Jak wynika z powyższego, w omawianym okresie jednostka zaplanowała wydatki w prawidłowych kwotach, niezbędnych do sfinansowania realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Z opisywanego zestawienia tabelarycznego (Dowód akta kontroli: str. 125) wynika, iż stan zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego tj. na dzień 31.12.2011 r. wynosił 758.963,34 zł a najwyższy poziom zobowiązań wystąpił w § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz § 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne i § 4120 – Składki na fundusz pracy (tj. kwota 689.123,87 zł). Są to wydatki ponoszone zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zmianami).

Z dokumentacji przedłożonej kontrolującym oraz informacji złożonej na piśmie przez Główną Księgową wynika, iż pozostałe zobowiązania (w kwocie 69.839,47 zł) wynikały z terminów płatności przypadających na styczeń 2012 r.

[Dowód akta kontroli: str. 127]

W omawianym sprawozdaniu Rb-28 wykazano wykonanie wydatków środków pochodzących z rezerwy celowej poz. 57 na poziomie 97,23%. Jednostka wydatkowała środki w wysokości 500.758,51 zł z zaplanowanych 515.000,00 zł.

[Dowód akta kontroli: str. 129]

WIOS we Wrocławiu w 2011 r. sporządził sprawozdania Rb-28 z uwzględnieniem zmian dokonanych w ciągu roku. Dane wykazane w sprawozdaniach, objętych przedmiotową kontrolą, spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) - są sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a kwoty wykazane są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce udostępnioną kontrolującą.

Zbadano terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-28 w 2011 roku (miesięcznych oraz rocznego). Wszystkie badane sprawozdania sporządzono zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów, o którym mowa powyżej.

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków otrzymanych z rezerwy celowej poz. 57 niewykorzystanych do końca roku budżetowego

Do końca roku budżetowego 2011 WIOS we Wrocławiu, z 14.774.890,00 zł otrzymanych ogółem z budżetu państwa, nie wykorzystał łącznie 14.253,48 zł, z tego:

- z otrzymanych 11.190.000,00 zł ze środków ujętych w ustawie budżetowej wykorzystano 11.189.988,01 zł (niewykorzystano 11,99 zł.),
- z otrzymanych 515.000,00 zł z rezerwy celowej poz. 57 wykorzystano 500.758,51 zł (niewykorzystano 14.241,49 zł),
- z otrzymanych 3.069.890,00 zł z rezerwy celowej poz. 59 wykorzystano 3.069.890,00 zł.

Zgodnie z postanowieniem art. 94 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zmianami) - w przypadku państwowych jednostek budżetowych wykonujących zadania realizowane dotychczas

przez gospodarstwo pomocnicze państwowej jednostki budżetowej lub finansowane ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych, mogą zostać zwiększone wydatki budżetowe proporcjonalnie do przyrostu uzyskiwanych dochodów.

WIOŚ, zgodnie z cytowanym powyżej przepisem sporządzał stosowne wnioski o uruchomienie środków z przedmiotowej rezerwy celowej bazując na dochodach z działu 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziału 90093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych, § 0830 – Wpływy z usług, zgromadzonych w jednostce podlegających odprowadzeniu do Ministerstwa Finansów i wykazanych w sprawozdaniach Rb-27. Do końca sierpnia 2011 r. jednostka wnioskowała o środki w wysokości 315.000,00 zł.

Jednostka w nawiązaniu do pisma WFiB DUW we Wrocławiu nr FB.BP.313.1.2011-2 z dnia 29 sierpnia 2011 r. przekazała do DUW we Wrocławiu dnia 16.09.2011 r. wniosek o zwiększenie budżetu ze środków objętych przedmiotową kontrolą, o kwotę równą wysokości przewidywanych do zrealizowania dochodów z działu 900, rozdziału 90093 w okresie od 01.09.2011 r. do 31.12.2011 r. tj. o kwotę 200.000,00 zł.

W 2011 roku WIOŚ złożył wnioski na łączną kwotę 515.000,00 zł.

Na podstawie decyzji Ministra Finansów (Dowód: akta kontroli str. 1) jednostka otrzymała środki w wysokości równej kwocie wnioskowanej oraz przewidywanym dochodom tj. 515.000,00 zł.

Z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż jednostka wykonała dochody w dziale 900, rozdziale 90093, § 0830, w wysokości 500.759,28 zł, tj. o 14.240,72 zł niższej od przewidywanego wykonania (515.000,00 zł).

W związku z powyższym wydatki pochodzące ze środków rezerwy celowej poz. 57 mogły być wykorzystane tylko do wysokości odprowadzonych dochodów budżetowych tj. 500.759,28 zł, a nie do otrzymanych 515.000,00 zł. Jak wynika z powyższego jednostka nie mogła wykorzystać, z otrzymanych środków objętych kontrolą 14.240,72 zł. Jednostka poniosła wydatki w wysokości 500.758,51 zł. Wobec powyższego Inspektorat nie wykorzystał 0,77 zł.

Niewykorzystane środki w wysokości 14.253,48 zł (w tym: 11,99 zł z środków ujętych w ustawie budżetowej, 14.240,72 zł oraz 0,77 zł z rezerwy celowej poz. 57) zostały

automatycznie przekazane w ostatnim dniu operacyjnym roku, tj. dnia 30 grudnia 2011 roku, dwoma przelewami na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

[Dowód akta kontroli: str. 131-137]


Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


Celina Marzeka Dziędziak
DYREKTOR WYDZIAŁU

..... Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej


Maria Świdorska