

Gdańsk, dnia 7 listopada 2017 r.

FB-III.431.70.2017.DJ

Pani
Bogusława Engelbrecht
Wójt Gminy Linia

Na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885) oraz art. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) (dalej: *ustawa o kontroli*), upoważniony pracownik Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku przeprowadził kontrolę w Gminie Linia i jej jednostce organizacyjnej w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2016 r. na realizację *Resortowego Programu Rozwoju Instytucji Opieki nad Dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”* – edycja 2016.

W związku z ustaleniami dokonanymi w trakcie kontroli oraz ocenami badanej działalności, zgodnie z art. 38 w zw. z art. 36 *ustawy o kontroli*, przekazuję *Projekt wystąpienia pokontrolnego*.

Jednocześnie informuję, że na podstawie art. 40 ust. 1 *ustawy o kontroli*, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do zgłoszenia, w terminie **7 dni roboczych** od dnia otrzymania *Projektu wystąpienia pokontrolnego*, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tego dokumentu.

Ponadto informuję, że zgodnie z art. 40 ust. 2 *ustawy o kontroli*, na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, skierowany do Wojewody Pomorskiego przed upływem terminu do złożenia zastrzeżeń, termin na zgłoszenie zastrzeżeń może zostać przedłużony.

z up. Wojewody Pomorskiego

Danuta Janiak
D Y R E K T O R
Wydziału Finansów i Budżetu

FB-III.431.70.2017.DJ

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> – Ustawa z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), – Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), – Umowa nr 8/FB/M/1/16 z dnia 11.05.2016 r., zawarta pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Linia, zmieniona Anekssem nr 1 z dnia 15.11.2016 r.
Jednostka kontrolowana	Gmina Linia
Adres jednostki kontrolowanej	ul. Turystyczna 15, 84-223 Linia
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	5 – 12.10.2017 r.
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2016 r. na realizację <i>Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”</i> – edycja 2016.
Okres objęty kontrolą	2016 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bogusława Engelbrecht – Wójt Gminy Linia
Skład zespołu kontrolującego	Radosław Sobuś – inspektor wojewódzki, Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Informacje wstępne	Zadanie w zakresie poddanym kontroli regulują: <ul style="list-style-type: none"> – Ustawa z dnia 04.02.2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1457 z późn. zm.), – Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” – edycja 2016, – Umowa nr 8/FB/M/1/16 z dnia 11.05.2015 r., zmieniona Anekssem nr 1 z dnia 15.11.2016 r.
Upoważnienie	Nr 70/2017 z dnia 02.10.2017 r., podpisane z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Kontrolę wpisano do książki kontroli	Pod pozycją nr 4 w dniu 05.10.2016 r.
2. Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna

Ustalenia.

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości wydatkowania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania polegającego na utworzeniu 45 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”* – edycja 2016, obejmującego budowę oraz wyposażenie żłobka w Linii przy ul. Kaszubskiej 15.

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy Linia nr 199/XXI/VII/2016 z dnia 06.12.2016 r. o utworzeniu gminnej jednostki budżetowej, dla której prowadzącym jest Gmina Linia, placówka otrzymała nazwę *Żłobek Gminny „Promyczek”* (dalej: Żłobek).

Zakres kontroli obejmował:

- zbadanie prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2016 r. na realizację *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”* – edycja 2016 poprzez sprawdzenie, czy wydatki zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem, tj. na realizację inwestycji objętej umową;
- potwierdzenie wpisu do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych w oparciu o oryginał zaświadczenia;
- ustalenie, czy prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową środków przekazanych na realizację zadania;
- ustalenie na podstawie ewidencji księgowej, czy zachowano montaż finansowy wynikający z umowy;
- sprawdzenie przestrzegania przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych w oparciu o ustawę z dnia 29.01.2004 r. – *Prawo Zamówień Publicznych* (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.);
- przeprowadzenie wizji lokalnej na terenie żłobka.

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 04.02.2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, w dniu 11.05.2015 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Linia została zawarta umowa nr 8/FB/M/1/16, zmieniona następnie w dniu 15.11.2017 r. aneksem nr 1, o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, polegającego na utworzeniu 45 miejsc opieki w Żłobku Promyczek w Linii.

Zgodnie z treścią powyższej umowy, Gminie Linia na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych w rozdziale 85305 § 6330 ostatecznie przyznano dotację z budżetu państwa w wysokości 1.350.000,00 zł.

Zgodnie z treścią zawartej umowy, jak i aneksu (§ 1 pkt 4), dotacja nie mogła stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania. Z kolei Gmina Linia zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków własnych stanowiących nie mniej niż 20 % tych kosztów.

W ramach działań inwestycyjnych, zgodnie z programem inwestycji (zał. nr 2 do umowy), zaplanowano powstanie budynku pełniącego funkcję żłobka o łącznej powierzchni użytkowej 1.100,00 m², w którym znajdować się będą między innymi: sale do zabaw i leżakowania, toalety, szatnie, pomieszczenia biurowe, pomieszczenia socjalne dla pracowników, pomieszczenia magazynowe, kuchnia, jadalnia i chłodnia oraz wyposażenie umożliwiające prowadzenie zajęć edukacyjnych wzbogaconych o nowe formy zabawy i nauki.

W myśl zaktualizowanego harmonogramu rzeczowo-finansowego (zał. nr 1 do umowy) z dnia 15.11.2016 r. (uprzednie wersje z dnia 11.05.2016 r. oraz z dnia 11.10.2016 r.), precyzującego zestawienie wartościowe prac i zakupów do wykonania, zakres wydatków inwestycyjnych miał obejmować:

Tabela nr 1

1.	Wykonanie budynku	sierpień-listopad	1.977.170,42
2.	Zagospodarowanie terenu	sierpień-listopad	210.031,55
3.	Instalacje sanitarne i elektryczne	październik-listopad	672.798,03
4.	Projekt budowlany wraz z dokumentacją	kwiecień-czerwiec	61.500,00
5.	Wyposażenie	listopad-grudzień	868.607,02
6.	Nadzór inwestorski	sierpień-listopad	17.500,00

Wobec powyższego łączna wartość planowanych wydatków inwestycyjnych została określona na kwotę 3.807.607,02 zł. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

W oparciu o przedłożoną dokumentację kontrolujący ustalił, iż ostatecznie całkowity koszt realizacji inwestycji wyniósł 3.427.011,27 zł. Całokształt nakładów poniesionych w ramach przedmiotowej inwestycji objął następujące wydatki:

Tabela nr 2

L.p.	Rodzaj wydatku	Nr faktury	Data faktury	Wystawca faktury	Kwota faktury	Data zapłaty
1.	Opracowanie wniosku o dofinansowanie inwestycji pn. „Budowa instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na terenie Gminy Linia”	FV 9/2016	03.02.2016	EU-Consult Sp. z o.o.	4.305,00	01.03.2016 WB nr 24
2.	Wykonanie projektu budowlanego budynku żłobka „Promyczek” w miejscowości Linia – część 1	FV/5/05/16	31.05.2016	Pracownia Projektowo-Usługowa M.K.	43.050,00	17.06.2016 WB nr 70

3.	Wykonanie projektu budowlanego budynku żłobka „Promyczek” w miejscowości Linia – część 2	FV/3/05/16	15.07.2016	Pracownia Projektowo-Usługowa M.K.	18.450,00	04.08.2016 WB nr 90
4.	Wykonanie czynności nadzoru inwestorskiego – część 1, część 2	74/2016	03.10.2016	K.O.I. „Komplex Bud” B.O.	8.750,00	10.10.2016 WB nr 116
5.	Wykonanie czynności nadzoru inwestorskiego – część 3, część 4	82/2016	01.12.2016	K.O.I. „Komplex Bud” B.O.	8.750,00	27.12.2016 WB nr 152
6.	Budowa instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na terenie Gminy Linia	EC/FVC/16/12/5	07.12.2016	Elwoz Sp. z o.o.	2.860.000,00	20.12.2016
7.	Roboty dodatkowe przy budowie żłobka	EC/FVC/16/12/4	07.12.2016	Elwoz Sp. z o.o.	305.731,04	WB nr 149
8.	Dostawa i montaż urządzenia zmiękczającego wodę użytkową w budynku żłobka	EC/FVC/16/12/36	22.12.2106	Elwoz Sp. z o.o.	7.380,00	29.12.2016 WB nr 153
9.	Wykonanie oświetlenia zewnętrznego, systemu sygnalizacji włamania i napadu SSWIN oraz monitoringu w budynku żłobka	EC/FVC/16/12/37	22.12.2016	Elwoz Sp. z o.o.	121.573,69	
10.	Dostawa i wyposażenie wraz z montażem mebli oraz sprzętu do pomieszczeń	(S)FS-15/12/2016/RM	23.12.2016	Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k.	49.021,54	
Razem					3.427.011,27	

W celu rozliczenia przedmiotowego zadania, objętego umową zawartą z Wojewodą Pomorskim, w złożonym w dniu 09.12.2016 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku wniosku o wypłatę dotacji, Gmina Linia wykazała wyłącznie wydatki poniesione na wykonanie projektu, budowę żłobka i wykonanie czynności nadzoru inwestorskiego (poz. 2 - 6 w tabeli), sfinansowane odpowiednio ze środków: dotacji – w kwocie 1.350.000,00 zł oraz budżetu gminy – w kwocie 1.589.000,00 zł. Pozostałe wydatki wykazane w tabeli nr 2, w łącznej kwocie 488.011,27 zł, zostały sfinansowane wyłącznie ze środków własnych Gminy Linia.

Pobrana przez Gminę Linia dotacja celowa w kwocie 1.350.000,00 zł na budowę żłobka gminnego oraz jego wyposażenie stanowiła 39,39 % kosztów kwalifikowanych, natomiast udział środków własnych Gminy Linia w kwocie 2.077.011,27 zł stanowił 60,61 % tych kosztów.

W związku z powyższym kontrolujący stwierdził, iż montaż finansowy określony w umowie z Wojewodą Pomorskim został zachowany.

W dniu 09.12.2016 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku wpłynął wniosek o wypłatę dotacji w kwocie 1.350.000,00 zł. Przedmiotową dotację Gmina Linia otrzymała w dniu 20.12.2016 r.

Rozliczenie udzielonej dotacji Gmina Linia złożyła do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 04.01.2017 r., a następnie skorygowaną wersję w dniu 12.01.2017 r., natomiast sprawozdanie z realizacji *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”* – edycja 2016 w dniu 06.03.2017 r.

Zgodnie z treścią przedłożonej dokumentacji rozliczeniem zadania pod względem rzeczowo-finansowym oraz regulowaniem zobowiązań zajmowała się jednostka organizacyjna Gminy Linia – Urząd Gminy z siedzibą przy ul. Turystycznej 15.

Kontrolujący stwierdził, iż kontrolowana jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję środków przekazanych na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Ewidencja księgową umożliwiła identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Przedstawione dowody źródłowe: faktury VAT, wyciągi bankowe, protokoły odbiorów robót oraz zawarte umowy potwierdziły poniesienie wydatków zaewidencjonowanych na kontach księgowych.

Rozliczenia finansowo-księgowe były dokonywane na kontach analitycznych

- 080-85305-6050-00 – *K/Inwestycja Budowa Instytucji Opieki nad Dziećmi w wieku do lat 3 na terenie Gminy Linia,*
- 130-85305-6050-00 – *RB/Inwestycja Budowa Instytucji Opieki nad Dziećmi w wieku do lat 3 na terenie Gminy Linia.*

Faktury dokumentujące poniesione wydatki, zostały opisane w zakresie przedmiotowej inwestycji, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz pod względem legalności, celowości i gospodarności, ujęte w ewidencji księgowej ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej, zatwierdzone do wypłaty oraz uregulowane w terminie.

W następstwie odbioru końcowego inwestycji nastąpiło przyjęcie do użytkowania budynku żłobka wraz z wyposażeniem, jako środek trwały uzyskany w wyniku podjętego przedsięwzięcia i ujęty w ewidencji środków trwałych prowadzonej w wersji elektronicznej. Powyższe przyjęcie nastąpiło na podstawie dokumentu *OT-przyjęcie środka trwałego* nr 1/2016 z dnia 31.12.2016 r. Wartość przedmiotowego składnika majątku – w łącznej kwocie 3.427.011,27 zł – została przeksięgowana z konta analitycznego służącego rozliczeniu inwestycji (080) odpowiednio na konto służące do ewidencjonowania środków trwałych (011) na podstawie dokumentu *PK-polecenie księgowania* nr 140/16 z dnia 31.12.2016 r. (dowód księgowy nr 1128/12/16).

Gotowość placówki do przyjęcia dzieci została potwierdzona w dniu 28.12.2016 r., zgodnie § 2 pkt 1 zawartej umowy. W powyższym zakresie okazano zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych, w treści którego Wójt Gminy Linia zaświadczył, iż żłobek został wpisany do Gminnego Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych. Działalność żłobka rozpoczęła się z dniem 01.03.2017 r.

Ustalenia w zakresie postępowania o udzielenie zamówień publicznych.

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją przetargową, wykonawcę zadania inwestycyjnego pod nazwą: *Budowa instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na terenie Gminy Linia* wyłoniono w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości poniżej 5.225.000 euro, zatem niepodlegającego obowiązkowi publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo Zamówień Publicznych; t.j. Dz.U. z 2015 r., poz.2164; dalej: *Ustawa*).

W ramach złożonego rozliczenia przedmiotowego zadania, objętego umową zawartą z Wojewodą Pomorskim, Gmina Linia przedłożyła fakturę VAT nr EC/FVC/16/12/5 z dnia 07.12.2016 r., dokumentującą wydatki poniesione na budowę żłobka, która została wystawiona w oparciu o treść umowy nr 160/2016 z dnia 05.08.2016 r. Zawarcie przedmiotowej umowy poprzedziło przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr ZP 271.3.2016.

Kierownik zamawiającego – Wójt Gminy Luzino, w celu przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zarządzeniem nr 20/2016 z dnia 29.04.2016 r. powołał komisję przetargową (art. 19 ust. 2 ustawy). Członkowie komisji złożyli oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia (art. 17 ust. 2 ustawy).

Szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia publicznego została ustalona przez zamawiającego w dniu 11.07.2016 r. na kwotę 3.054.138,02 zł, odpowiadającej kwocie 563.291,64 euro, w oparciu o sporządzony uprzednio kosztorys inwestorski oraz na podstawie zabezpieczonych środków w budżecie Gminy Linia na 2016 r. (art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy).

Zatwierdzona przez kierownika zamawiającego w dniu 26.07.2016 r. Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz z załącznikami nr 1-14, określała szczegółowe warunki zamówienia (art. 36 ust. 1 ustawy), w tym m.in.:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – 07.12.2016 r.,
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków,
- wymagane wadium – 5.000,00 zł oraz termin związania ofertą – 30 dni,
- miejsce oraz termin składania ofert – 29.07.2016 r., godz.10 i ich otwarcia – godz. 10:30,

- opis sposobu obliczenia ceny,
- opis kryteriów, którymi będzie kierował się zamawiający przy wyborze oferty: cena – 90 % oraz termin wykonania – 10%,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5 % ceny podanej w ofercie.

W celu wyłonienia wykonawcy robót budowlanych zamawiający przesłał ogłoszenie do Biuletynu Zamówień Publicznych, które zostało opublikowane w dniu 14.07.2016 r. pod nr 137153-2016 oraz zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej zamawiającego i tablicy ogłoszeń w okresie od 14.07.2016 r. do 29.07.2016 r. (art. 42 ust. 1 ustawy).

W wymaganym terminie zostały złożone 2 oferty przez:

- Tym-Bud Zakład Remontowo-Budowlany W.T. z/s w Pruszczu Gdańskim oraz
- Elwoz Sp. z o.o. z/s w Miechucinie, której oferta została wybrana, jako najkorzystniejsza.

W toku postępowania żaden z podmiotów składających ofertę nie został wykluczony, a żadna z ofert nie została odrzucona.

O wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający poinformował ww. podmioty w dniu 01.08.2016 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej (art. 92 ust. 1 ustawy) oraz zamieścił zawiadomienie w tej sprawie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej zamawiającego i tablicy ogłoszeń w jego siedzibie (art. 92 ust. 2 ustawy).

Wybrana oferta – sporządzona przez Elwoz Sp. z o.o. – uzyskała łącznie 100 pkt, w tym: cena – 90 pkt oraz termin wykonania – 10 pkt. Elwoz Sp. z o.o. zaproponowała wynagrodzenie w wysokości 2.860.000,00 zł (art. 91 ust. 1 i 2 ustawy).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.08.2016 r. pod nr 175149-2016 (art. 95 ust. 1 ustawy). Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół.

W dniu 05.08.2016 r. została zawarta umowa nr 160/2016 na wykonanie robót budowlanych zgodnie z ofertą oraz harmonogramem rzeczowo-finansowym (art. 94 ust. 1 ustawy). Termin realizacji przedmiotu umowy określono na dzień 27.11.2016 r., natomiast wynagrodzenie zgodnie ze złożoną ofertą – w kwocie 2.860.000,00 zł.

Kontrolujący ustalił, iż w toku realizacji inwestycji dokonano częściowego odbioru prac, który został potwierdzony protokołem z dnia 28.11.2016 r. Odbiór inwestycji i przekazanie do użytku nastąpiło w dniu 02.12.2016 r. Zgodnie z treścią protokołu jakość wykonanych robót ustalono jako dobrą.

Mając na uwadze powyższe, kontrolujący stwierdził, iż przeprowadzone postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego było zgodne z określonymi w ustawie zasadami i trybem udzielenia zamówienia publicznego.

Jednocześnie odstąpiono od oceny pozostałych zakupów w zakresie poprawności stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż nie były one uwzględnione przy rozliczaniu udzielonej dotacji i zostały w całości sfinansowane ze środków własnych Gminy Linia.

Możliwość użytkowania budynku żłobka gminnego została zatwierdzona w wymaganych przepisami prawa decyzjach stosownych służb:

- w zakresie budowlanym – decyzją Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wejherowie nr PINB-VI-7114/30/16 z dnia 20.12.2016 r.,
- w zakresie ochrony przeciwpożarowej – stanowiskiem Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie nr PZ.5564.I.574.2016.LW z dnia 21.12.2016 r.,
- w zakresie warunków higienicznych pobytu dzieci – opinią sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Wejherowie z dnia 14.04.2017 r. (nr sprawy SE.NS-80.4933.44.PL.2016.2017), a następnie opinią tego samego organu z dnia 25.08.2017 r., stwierdzającą zapewnienie pobytu dzieci w wieku do lat trzech w łącznej liczbie 51 dzieci (nr sprawy SE.NS-80.4933.12.PL.2017).

W dniu 12.10.2017 r. kontrolujący przeprowadził wizję lokalną żłobka, stwierdzając funkcjonowanie ww. placówki w zakresie przewidzianej programem inwestycji.

Reasumując, w wyniku przeprowadzenia wyżej opisanych czynności, kontrolujący ustalił, iż środki przekazane w ramach dotacji celowej, przewidziane na utworzenie 45 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, zapewniając realizację inwestycji objętej umową.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Radosław Sobuś
Radosław Sobuś

.....
(podpis kontrolera)

DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

Dariusz Janiak
Dariusz Janiak

.....
(podpis kierownika komórki ds. kontroli)