

Uchwała Nr 739/16
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 21 stycznia 2016 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania z planu kontroli

Na podstawie art. 33 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1445 ze zm.) oraz § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli, uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie z kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego za 2015 r. stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Ireneusz Rogowski - Starosta Stargardzki

Iwona Wiśniewska - Wicestarosta

Irena Agata Łucka - Członek Zarządu

Adam Chrałowicz - Członek Zarządu



Four handwritten signatures are present on the right side of the page, each written over a dotted line. From top to bottom, they correspond to the names listed on the left: Ireneusz Rogowski, Iwona Wiśniewska, Irena Agata Łucka, and Adam Chrałowicz. The signatures are in black ink and are clearly legible.

UZASADNIENIE

Stosownie do postanowienia § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzenia kontroli Wydział Audytu i Kontroli sporządza i przedkłada roczne sprawozdanie z realizacji planu kontroli w jednostkach organizacyjnych za rok poprzedni.

Wobec powyższego podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli


Eukasz Wilkosz

Stargard, 20.01.2016 r.

TA.171.1.2016.GJ2

Pan
Ireneusz Rogowski
Starosta Stargardzki
w/m

Na podstawie § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 03 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli przedkładam sprawozdanie z kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego za 2015 r.

I. Podstawa prawna:

1) Działalności Wydziału:

- 1) Uchwała Nr XXVI/354/13 Rady Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 30 stycznia 2013 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim zmieniona Uchwałą Nr XXVII/368/13 Rady Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 27 lutego 2013 r.,
- 2) Zarządzenie Nr 265/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 12 grudnia 2014 r. w sprawie Wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego Wydziału Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim.

2) Kontroli instytucjonalnej, w tym:

- 1) **organizacji oraz zasad i trybu czynności kontrolnych** – Zarządzenie Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli,
- 2) **zakresu podmiotowego czynności kontrolnych w 2015 r.** – Zarządzenie Nr 5/15 Starosty Stargardzkiego z dnia 22 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2015 r. zmienione Zarządzeniami Nr 101/15 z dnia 21 września 2015 r.

II. Przepisy prawne:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami.
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami.
3. Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 135 ze zmianami.
4. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 111.
5. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 191.
6. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349.

7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, tekst jednolity Dz. U z 2013 r. poz. 289 ze zmianami.
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zmianami.

III. Zakres i tematyka kontroli.

W 2015 r. zgodnie z planem kontroli w 14 jednostkach Powiatu Stargardzkiego przeprowadzono kontrole problemowe funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2014 r. oraz realizowanego w 2015. Program kontroli objął zagadnienia gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zakresie:

1. Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
2. Naliczenia i dokonania odpisu na fundusz.
3. Planowania wykorzystania funduszu.
4. Gospodarowania środkami funduszu.

IV. Podmiotowość i terminarz przeprowadzonych kontroli.

L.p.	Jednostka organizacyjna	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	I Liceum Ogólnokształcące w Stargardzie Szczecińskim	Funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2014 r. oraz realizowanego w 2015 r.	luty/marzec
2.	II Liceum Ogólnokształcące w Stargardzie Szczecińskim	Funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2014 r. oraz realizowanego w 2015 r.	marzec/kwiecień
3.	Zespół Szkół Specjalnych w Stargardzie Szczecińskim	Funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2014 r. oraz realizowanego w 2015 r.	kwiecień/maj
4.	Zespół Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim	Funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2014 r. oraz realizowanego w 2015 r.	maj
5.	Zespół Szkół Nr 5 w Stargardzie Szczecińskim	Funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2014 r. oraz realizowanego w 2015 r.	czerwiec
6.	Dom Pomocy Społecznej w Dolicach	Funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2014 r. oraz realizowanego w 2015 r.	sierpień
7.	Zarząd Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim	Funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2014 r. oraz realizowanego w 2015 r.	wrzesień
8.	Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych w Stargardzie Szczecińskim	Funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2014 r. oraz realizowanego w 2015 r.	wrzesień/październik
9.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim	Funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2014 r. oraz realizowanego w 2015 r.	Październik
10.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim	Funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2014 r. oraz realizowanego w 2015 r.	Październik

11.	Placówka Oplekuńczo-Wychowawcza Nr 3 w Stargardzie Szczecińskim	Funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2014 r. oraz realizowanego w 2015 r.	październik/listopad
12.	Placówka Oplekuńczo-Wychowawcza Nr 4 w Stargardzie Szczecińskim	Funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2014 r. oraz realizowanego w 2015 r.	listopad
13.	Placówka Oplekuńczo-Wychowawcza Nr 5 w Stargardzie Szczecińskim	Funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2014 r. oraz realizowanego w 2015 r.	listopad/grudzień
14.	Placówka Oplekuńczo-Wychowawcza Nr 6 w Stargardzie Szczecińskim	Funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2014 r. oraz realizowanego w 2015 r.	grudzień

V.Ustalenia kontrolne.

Istotą czynności kontrolnych było szczegółowe zbadanie stanu faktycznego i porównanie go z obowiązującymi uregulowaniami prawnymi, przepisami wewnętrznymi oraz ustalenie odchyień od tych norm.

W 2015 roku po raz pierwszy objęto dotychczas niekontrolowany obszar dotyczący gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych. W trakcie czynności stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia dotyczące:

1. Treści regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zakresie:

- 1) stosowania nieaktualnych podstaw prawnych,
- 2) ustalenia Regulaminu poprzez wprowadzenie jednym Zarządzeniem dwóch odmiennych uregulowań (Regulaminu ZFŚS oraz Instrukcji Bezpieczeństwa Pożarowego), czym naruszono art. 119 rozporządzenia w sprawie zasad techniki prawodawczej,
- 3) wprowadzania zmian do Regulaminu bez uzgodnienia ich treści ze związkami zawodowymi, czym naruszono przepisy własne,
- 4) ustalenia w drodze decyzji dyrektora zmian Regulaminu, czym naruszono art. 143 w związku z art. 129 rozporządzenia w sprawie zasad techniki prawodawczej oraz art. 8 ustawy o ZFŚS,
- 5) błędnego ustalenia sposobu obliczania przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli, czym naruszono art. 53 ust.1 ustawy Karta Nauczyciela,
- 6) nie ustalenia rodzin emerytów i rencistów jako osób uprawnionych do korzystania z usług i świadczeń lub ustalenie dla współmałżonków warunków (np. pozostawania na wyłącznym utrzymaniu pracownika) korzystania ze świadczeń, czym naruszono art. 2 pkt 5 ustawy o ZFŚS,
- 7) ustalenia zapisu o możliwości nie składania oświadczeń o wysokości dochodów z konsekwencją przypisania osoby uprawnionej do grupy o najwyższym dochodzie oraz pozbawieniem go dodatkowych świadczeń np. zapomóg lub ustalenie zasad korzystania z ulgowych usług i świadczeń tylko na podstawie osiągniętego dochodu, czym naruszono art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS
- 8) nie ustalenia rodzaju dokumentów stanowiących podstawę dokonania odpisu dla nauczycieli emerytów, rencistów, czym naruszono art. 53 ust.2 ustawy Karta Nauczyciela,
- 9) ustalenie zespołu – opiniującego doradczego bez określenia jego zadań,
- 10) nie zdefiniowania terminu „dochód”, stanowiącego podstawę przyznawania świadczeń,
- 11) nie ustalenia warunków korzystania z usług socjalnych powszechnej dostępności (innych niż ulgowe) na równych zasadach np. w imprezach kulturalno – oświatowych,
- 12) niespójności dotyczącej wieku dzieci osób uprawnionych, „do lat 18” oraz „do czasu ukończenia szkoły średniej”,
- 13) wykluczenia z grona uprawnionych do zwrotnej pomocy, osób nie zatrudnionych na podstawie mianowania lub na czas nieokreślony,

- 14) ustalenia załączników bez odwołania się do ich treści w regulaminie,
- 15) ustalenia świadczeń np. z okazji świąt Bożego Narodzenia, czym naruszono art. 8 ust. 2 ustawy o ZFŚS w związku z art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS,
- 16) nie ustalenia zasad dofinansowania różnych form wypoczynku w formie świadczeń pieniężnych dla emerytów i rencistów,
- 17) nie ustalenia odpisu na emerytów i rencistów będących nauczycielami, nad którymi jednostka sprawuje opiekę, czym naruszono art. 53 ust.2 ustawy Karta Nauczyciela.

2. Naliczania i dokonywania odpisu w zakresie:

- 1) nie dokonywania wymaganej na koniec roku korekty odpisu na fundusz, którego wysokość winna być uzależniona od faktycznego przeciętnego zatrudnienia w jednostce,
- 2) przyjęcia niewłaściwej kwoty otrzymywanego świadczenia do wyliczenia odpisu dla nauczycieli będących emerytami i rencistami, czym naruszono art. 53 ust. 2. ustawy Karta Nauczyciela,
- 3) dokonania błędnej korekty odpisu z tytułu nadpłaty za rok 2013, czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

3. Planowania wykorzystania funduszu w zakresie:

- 1) ustalenia planu wykorzystania funduszu niezgodnie z Regulaminem,
- 2) nie uzgodnienia ze związkami zawodowymi podziału środków funduszu na rok 2014 r.,
- 3) zaplanowania i zrealizowania wydatków ze środków funduszu związanych z kosztami prowadzenia rachunku bankowego, czym naruszono art. 1 ust.1 ustawy o ZFŚS,
- 4) przekroczenia planu funduszu,
- 5) wykazania w sprawozdaniu z wykonania planu funduszu danych niezgodnych ze stanem faktycznym.

4. Gospodarowania środkami funduszu w zakresie:

- 1) braku akceptacji związków zawodowych na wnioskach dotyczących wypłat pomocy finansowo – rzeczowej,
- 2) błędnie naliczonego i wypłaconego świadczenia urlopowego dla nauczycieli,
- 3) wydawania zarządzeń w sprawie wysokości dofinansowania po terminie ustalonym w regulaminie,
- 4) przyznawania świadczeń:
 - a) bez wniosków ustalonych w regulaminie,
 - b) bez stosowania kryteriów socjalnych z uwagi na brak informacji o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, czym naruszono art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS,
 - c) w wysokości niezgodnej z tabelą świadczeń i dopłat,
 - d) w równej wysokości wszystkim uprawnionym,
 - e) bez informacji o przeprowadzonej weryfikacji wniosku zgodnie z wymogami wzoru,
 - f) osobie nieuprawnionej do korzystania z funduszu,
- 5) pożyczek mieszkaniowych:
 - a) wypłacenia pożyczek przed spłatą poprzedniej,
 - b) nierzetelnego prowadzenia dokumentacji (wypłata i podpisanie umowy nastąpiło przed terminem jej zawarcia),
 - c) naliczenia odsetek w następnym roku kalendarzowym,
 - d) spłat niezgodnie z treścią umowy,

- 6) sfinansowania wydatków rzeczowych nie mających cech działalności socjalnej (nekrolog, rada pedagogiczna na zakończenie roku), czym naruszono art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS,
- 7) sfinansowania wydatków rzeczowych (usługi transportowe) nie ustalonych w regulaminie.

5. Pozostałe uwagi w zakresie:

1) ewidencji:

- a) nie uwzględnienia dopłat osób uprawnionych do wycieczki jako zwiększenie środków funduszu, czym naruszono art. 7 ust. 1 ustawy o ZFŚS,
- b) nie objęcia ewidencją księgową operacji dotyczących pobranych oraz zrefundowanych opłat, z tytułu prowadzenia rachunku bankowego lub księgowanie ich w ciężar konta 851, czym naruszono przepisy własne,
- c) brak analityki konta 851 umożliwiającej wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń oraz kierunków zmniejszeń, czym naruszono rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,
- d) stosowania uproszczeń polegających na księgowaniu faktur w ciężar funduszu z pominięciem kont rozrachunkowych tj. nie uwzględniając wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność, czym naruszono art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- e) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych pod datą niezgodną z rzeczywistą datą dokonania operacji,
- f) nie objęcia ewidencją faktur dokumentujących poniesione koszty organizacji wycieczki,

2) dokumentacji:

- a) braku opisu na fakturach dokumentujących zakup usług socjalnych, czym naruszono przepisy własne,
- b) braku na dokumentach księgowych stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, czym naruszono art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- c) zatwierdzania dokumentów do wypłaty przez głównego księgowego, czym naruszono art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- d) nie ustalenia w przepisach wewnętrznych jednostki rodzaju dokumentów stanowiących podstawę naliczania i wypłacania świadczeń socjalnych,
- e) stosowanie dokumentów, np. do naliczania odsetek, list wypłat, nie ustalonych w przepisach wewnętrznych i nie mających cech dowodu księgowego, czym naruszono art. 21 ustawy o rachunkowości,

3) proceduralne:

- a) zawarcia umowy kupna sprzedaży kart podarunkowych przez pracownika nie posiadającego upoważnienia do składania oświadczeń woli, czym naruszono art. 48 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym.
- b) braku w uregulowaniach jednostki, zasad sprawowania kontroli, osób odpowiedzialnych za te wskazania oraz rodzaju dokumentów stanowiących podstawę dokonywania wypłat ze środków ZFŚS.

VI. Wyniki kontroli.

Wyniki poszczególnych kontroli były opisane w projekcie wystąpienia pokontrolnego, który zawierał w szczególności ocenę skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości. Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzano w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazywany był jednostce kontrolowanej. Od projektu wystąpienia pokontrolnego kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługiwało prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń. W żadnym z kontrolowanych procesów kierownicy nie wnieśli zastrzeżeń do ustaleń kontrolujących.

Każdy proces kontrolny został zakończony wystąpieniem pokontrolnym uzupełnionym o zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości oraz termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń. W zaleceniach zobowiązywano kierowników jednostek kontrolowanych do podjęcia działań zmierzających do uregulowania stwierdzonych nieprawidłowości wyznaczając termin realizacji oraz przysyłania informacji o sposobie ich wykonania wraz ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za ich realizację. W odpowiedzi kierownicy pisemnie poinformowali, o podjętych działaniach w celu wyeliminowania nieprawidłowości oraz unikania w przyszłości podobnych błędów.

VII. Wnioski wynikające z przeprowadzonych kontroli.

Przeprowadzone kontrole miały na celu dać zapewnienie prawidłowego funkcjonowania jednostki, jej wewnętrznych procedur i mechanizmów, które gwarantują legalne, gospodarne, celowe i rzetelne, gospodarowanie środkami publicznymi. W trakcie czynności kontrolnych ocenie poddano legalność gromadzenia i wydatkowania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz legalność i kompletność procedur stosowanych przy dystrybucji świadczeń z Funduszu.

Przy uwzględnieniu tych założeń kontrola spełniała funkcję instruktażową, profilaktyczną i kreatywną przez dostarczenie kontrolowanemu informacji o obowiązujących normach, w tym przepisach prawa, ich interpretacji i zasadach stosowania oraz pobudzenie do działań mających na celu unikanie w przyszłości błędów i nieprawidłowości.

W związku z powyższym, celowe jest kontynuowanie w 2016 r. rozpoczętego bloku kontroli dotyczącego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w jednostkach dotychczas nie objętych czynnościami, jak również przeprowadzenie kontroli sprawdzających w jednostkach, w których stwierdzono największą skalę nieprawidłowości.

VIII. Kontrole doraźne.

W 2015 r. Wydział Audytu i Kontroli na podstawie § 38 ust.1 Zarządzenia nr 2/2014 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli, przeprowadził kontrolę w trybie uproszczonym w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Stargardzie Szczecińskim dotycząca sprawdzenia informacji zawartych w piśmie pracownika z dnia 22.01.2015 r. w zakresie:

- 1) zmian wynagrodzenia pracowników PSSE w 2014 r.,
- 2) udzielania urlopów szkoleniowych oraz dokonywania zwolnień z całości lub części dnia pracy na czas niezbędny do przybycia na zajęcia związane z podnoszeniem kwalifikacji,
- 3) udzielania urlopów wypoczynkowych.

Czynności kontrolne wykonane na podstawie Zarządzenia Nr 26/15 Starosty Stargardzkiego z dnia 20 lutego 2015 r. w terminie od 24.02.2015 r. do 27.02.2015 r. nie potwierdziły informacji zawartych w piśmie pracownika. Z uwagi na fakt, że stwierdzono uchybienia w zakresie:

1) braku zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji, czym nie wypełniono § 8 ust. 1 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy,

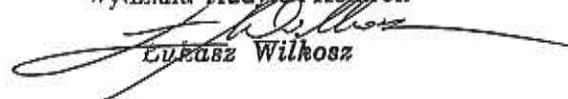
2) nie ustalenia przez kierowników technicznych wewnętrznych planów urlopów czym naruszono ustalenia pkt. 2 z Protokołu z dnia 20 grudnia 2005 r. spisanego między dyrektorem PSSE a Komisją Zakładową NSZZ Solidarność w sprawie odstąpienia od zatwierdzania planów urlopów.

Starosta Stargardzki wydał zalecenia zobowiązujące dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarnej – Epidemiologicznej w Stargardzie Szczecińskim do podjęcia działań zmierzających do wypełnienia wymogów wynikających z Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy Dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarnej – Epidemiologicznych z dnia 28 sierpnia 2007 roku w zakresie zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji oraz planów urlopów.

Dyrektor złożył w terminie pisemną informację o podjętych działaniach.

Z przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządzono sprawozdanie, którego wyniki przedłożono dla Zarządu Powiatu.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli



Lukasz Wilkosz