



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 26 lipca 2017 r.

FB-KF.431.13.2017.AR

Pan
Milan Ušák
Burmistrz Siechnic

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 16 do 22 maja 2017 r., na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Anna Rosiecka - inspektor wojewódzki; przewodniczący zespołu;
- Katarzyna Szymańska - inspektor wojewódzki; członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Siechnicach (ul. Jana Pawła II 12, 55 - 011 Siechnice).

Temat kontroli:

Prawidłowość realizacji resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” – Moduł II.

Okres objęty kontrolą: rok 2016.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 15 grudnia 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2017 r. (NK-KE.430.5.2016.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Siechnicach pod pozycją 2 oraz w książce kontroli Samorządowego Żłobka w Siechnicach pod pozycją 14.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

• **Urząd Miejski w Siechnicach:**

Pan Milan Ušák - Burmistrz Siechnic, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. - zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Siechnicach z dnia 1 grudnia 2014 r.,

Pan Lesław Kubik - Zastępca Burmistrza, powołany z dniem 18 kwietnia 2011 r. (Zarządzenie nr 24/2011 Burmistrza Siechnic z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie powołania zastępcy burmistrza),

Pani Krystyna Chmura - Skarbnik Gminy Siechnice, powołana z dniem 1 października 2001 r. (Uchwała nr XXXVIII/336/01 Rady Gminy Święta Katarzyna z dnia 28 września 2001 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Święta Katarzyna).

Decyzją Rady Ministrów, od 1 stycznia 2010 roku Gmina zmieniła siedzibę w Świętej Katarzynie na Siechnice. W wyniku formalnego przeniesienia siedziby władz do Siechnic, Rada Ministrów podjęła również decyzję o zmianie nazwy gminy Święta Katarzyna na Siechnice - §5 i §6 *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2009 r. w sprawie utworzenia, ustalenia granic i nazw gmin oraz siedzib ich władz, ustalenia granic niektórych miast oraz nadania niektórym miejscowościom statusu miasta (Dz. U. Nr 120 poz. 1000).*

• **Samorządowy Żłobek w Siechnicach:**

Pani Edyta Zarzeczna, zatrudniona na stanowisku Dyrektora Samorządowego Żłobka w Siechnicach od dnia 14 sierpnia 2014 r.

Wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia zostało powierzone w:

• **Urzędzie Miejskim w Siechnicach:**

Pan Grzegorz Salwa – Kierownik Biura ds. Funduszy Zewnętrznych,

Pani Małgorzata Karpa – Podinspektor ds. funduszy zewnętrznych,

Pani Anna Gryś – Podinspektor ds. finansowych,

Pani Agata Dudek-Golińska – Podinspektor ds. budżetu,

Pani Ewa Marciniak – Inspektor,

• **Samorządowym Żłobku w Siechnicach:**

Pani Barbara Pachar – Główna Księgowa.

[Dowód: akta kontroli str. 13-34]

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

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

- ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki – **ocena pozytywna**,
- zgodność wydatków z planowanych przeznaczeniem – **ocena pozytywna**,
- dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą – **ocena pozytywna z nieprawidłowościami**,
- sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą – **ocena pozytywna**.

Kontrolą objęto środki dotacji celowej przekazane w 2016 roku z budżetu państwa Gminie Siechnice na realizację zadania w ramach *Modułu II Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” - edycja 2016*, obejmującego dofinansowanie działań mających na celu zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki tworzonych przez gminy do dnia 31 grudnia 2015 r. z udziałem programu „Maluch”.

Dofinansowanie w ramach przedmiotowego programu dotyczyło zadań zrealizowanych w okresie od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r. Udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty mógł wynieść nie więcej niż 80% wartości kosztów realizacji zadania.

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki

Zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 6 maja 2016 r. znak: FB-BP.3111.92.2016.JK sporządzonym w związku z decyzją Ministra Finansów MF/FS4.4143.3.79.2016.MF.668 z dnia 27 kwietnia 2016 r. zwiększony został plan dotacji przekazanej z budżetu państwa, w następującej szczegółowości:

Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji [zł]
Dział	Rozdział	Paragraf	
853	85305	2030	214 500,00

Środki miały być przeznaczone na dofinansowanie zadań, o których mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, w zakresie ustalonym w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch - edycja 2016*.

Zadanie realizowane w ramach programu, zostało ujęte w planie finansowym jednostki na 2016 rok. W uchwale budżetowej na rok 2016 Gminy Siechnice Nr XX/157/16 z dnia 21 stycznia 2016 r. wprowadzono plan wydatków dla Samorządowego Żłobka w Siechnicach w wysokości 1.619.210,00 zł, w tym na wynagrodzenia i pochodne 1.238.950,00 zł.

W związku z przyznaniem dofinansowania na pokrycie części kosztów utrzymania Samorządowego Żłobka w Siechnicach w ramach Resortowego Programu „Maluch” zwiększono plan dochodów Uchwałą Nr XXI/162/16 Rady Miejskiej w Siechnicach z dnia 10 marca 2016 r. w rozdziale 85305 §2030 na kwotę 214.500,00 zł.

Zmianę w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów w budżecie Gminy wprowadzano w prawidłowej kwocie, w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Zmiana rozpisana była w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z art. 39 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), który stanowi, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str. 35-88]

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie.

Zgodność wydatków z planowanymi przeznaczeniem

Kontrolą objęto Samorządowy Żłobek w Siechnicach, który bezpośrednio realizuje zadanie objęte kontrolą w zakresie działu 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału: 85305 – Żłobki.

Samorządowy Żłobek w Siechnicach został wypisany do „Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonych przez Burmistrza Siechnic”.

Zadanie pn. Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 utworzonych przez gminę do 31.12.2015 r. z udziałem programu „Maluch” realizowane było w oparciu przedłożoną przez jednostkę samorządu terytorialnego ofertę oraz umowę Nr 13/MZ/2016 z dnia 19 maja 2016 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Siechnice.

Gmina Siechnice w ofercie konkursowej z dnia 11 stycznia 2016 r. złożonej w związku z *Otwartym konkursem ofert na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch – edycja 2016 r.* wnioskowała o dotację w wysokości 432.000,00 zł. W związku z opublikowaniem podziału środków jednostka otrzymała informację o przyznanej dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 214.500,00 zł. Jednostka zgodnie z wytycznymi *Programu* złożyła wymagane dokumenty, tj.:

- oświadczenie o przyjęciu dotacji,
- zaświadczenie o dokonaniu wpisu instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 do rejestru,
- zaktualizowany kosztorys realizacji zadania (odnoszący się do kwoty przyznanej dotacji).

W dniu 19 maja 2016 r. została zawarta umowa Nr 13/MZ/2016 pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Siechnice, w sprawie udzielenia wsparcia finansowego określonego w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” – edycja 2016* i w ogłoszeniu konkursowym *Otwarty konkurs ofert na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch – edycja 2016*.

Zgodnie z zapisem zawartym w § 1 pkt 1 umowy, na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, utworzonych przez Gminę do dnia 31 grudnia 2015 r. z udziałem programu „MALUCH”, Wojewoda Dolnośląski przekazał Gminie środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości: 214.500,00 zł.

W myśl postanowień § 2 przedmiotowej umowy Gmina zobowiązała się do:

- wykorzystania przyznanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskała i na warunkach określonych w Umowie i Programie - § 2 pkt 1,
- wykorzystania dotacji w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31 grudnia 2016 roku - § 2 pkt 2,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych - § 2 pkt 4.

Dolnośląski Urząd Wojewódzki przekazywał środki finansowe dotacji na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Siechnicach zgodnie z przedłożonym przez Gminę w dniu 19 maja 2016 r. harmonogramem przekazywania dotacji, za wyjątkiem miesiąca maja 2016 r., za który dotacja została przekazana w czerwcu 2016 r.

Wpływ dotacji na rachunek bieżący Gminy - w oparciu o przedłożone do kontroli wyciągi bankowe i potwierdzenia przelewów - przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Data wpływu dotacji	Kwota dotacji
28.06.2016	53.628,00
18.07.2016	26.812,00
09.08.2016	26.812,00
15.09.2016	26.812,00
11.10.2016	26.812,00
17.11.2016	26.812,00
07.12.2016	26.812,00
SUMA	214.500,00

Udzielona jednostce dotacja z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 214.500,00 zł, w dziale 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale: 85305 – Żłobki, w § 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin została rozliczona w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników.

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 1 145.774,55 zł.

z tego:

- środki dotacji 214.500,00 zł (18,72%)
- środki własne 931.274,55 zł (81,28%)

Jednostka ze środków dotacji sfinansowała wydatki poniesione w §4010 na wynagrodzenia pracowników obsługi żłobka.

Kontrolą objęto nw. dokumenty źródłowe:

- 8 list płac obsługi Samorządowego Żłobka w Siechnicach za okres od stycznia 2016 r. do sierpnia 2016 r.,
- dowody księgowe potwierdzające dokonanie zapłaty – wyciągi bankowe.

Na podstawie ww. dokumentów sporządzono zestawienie tabelaryczne przedstawiające wydatkowanie środków finansowych na realizację zadania:

Lp.	Numer listy płac	Data listy płac	Data zapłaty	Wartość listy brutto (koszty §4010)	w tym:	
					środki pochodzące z dotacji	kwota wkładu własnego
1	Lista płac obsługi nr 2 za styczeń 2016 r.	27.01.2016	27.01.2016	61.713,33 zł	30.856,67 zł	30.856,66 zł
2	Lista płac obsługi nr 5 za luty 2016 r.	26.02.2016	26.02.2016	58.132,31 zł	29.066,16 zł	29.066,15 zł
3	Lista płac obsługi nr 8 za marzec 2016 r.	24.03.2016	24.03.2016	59.870,07 zł	29.935,03 zł	29.935,04 zł
4	Lista płac obsługi nr 10 za kwiecień 2016 r.	27.04.2016	27.04.2016	57.911,40 zł	28.955,70 zł	28.955,70 zł
5	Lista płac obsługi nr 12 za maj 2016 r.	27.05.2016	27.05.2016	69.311,78 zł	34.655,89 zł	34.655,89 zł
6	Lista płac obsługi nr 14 za czerwiec 2016 r.	27.06.2016	27.06.2016	58.529,36 zł	29.264,68 zł	29.264,68 zł
7	Lista płac obsługi nr 17 za lipiec 2016 r.	27.07.2016	27.07.2016	58.562,45 zł	29.281,23 zł	29.281,22 zł
8	Lista płac obsługi nr 19 za sierpień 2016 r.	26.08.2016	26.08.2016	60.800,66 zł	2.484,64 zł	58.316,02 zł
ŁĄCZNIE:					214.500,00 zł	270.331,36 zł

Pozostała kwota środków własnych niewykazana w powyższej tabeli w łącznej wysokości 660.943,19 zł została wydatkowana w:

§ 4010 w wysokości 474.035,58 zł (wynagrodzenia pracowników administracji),

§ 4117 w wysokości 2.100,00 zł,

§ 4110 w wysokości 165.153,22 zł,

§ 4120 w wysokości 19.654,39 zł.

Samorządowy Żłobek w Siechnicach w ramach otrzymanych środków dotacji dokonywał refundacji wydatków poniesionych na zapłatę wynagrodzeń osobowych pracowników.

Powyższe jest zgodnie z pkt. 7.19 *Warunków otrzymania i wykorzystania dotacji Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” – edycja 2016*, w którym wskazano, że dotacja może być wykorzystana na zasadzie refundacji poniesionych wydatków lub na zasadzie zaliczki, tj. sfinansowania wydatków środkami z dotacji, w sposób umożliwiający terminową realizację płatności przez beneficjenta za zrealizowane działania.

Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości do dnia 31.12.2016 r., tj. zgodnie § 2 pkt 2 umowy Nr 13/MZ/2016 z dnia 19 maja 2016 r.

[Dowód: akta kontroli str. 89-238]

Płatności w ramach zadania objętego kontrolą zostały dokonane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym. Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej Gminy Siechnice oraz Samorządowego Żłobka w Siechnicach.

Gmina Siechnice:

- 90101-85305-203 – Dot.cel.z budżetu na wł.zad.bież.gmin [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- 22300-85305-20 – Samorządowy Żłobek w Siechnicach [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31].

Samorządowy Żłobek w Siechnicach:

- 223-01-853-85305 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 404-01-853-85305-4010 – Koszty - wynagrodzenia osobowe adm. i obsługa [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- 405-01-853-85305-4110 – Koszty – składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- 405-01-853-85305-4120 – Koszty – składki na Fundusz Pracy [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- 130-01-01 – rachunek bieżący jednostki - wydatki - 4010 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- 130-01-01 – rachunek bieżący jednostki - wydatki - 4110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- 130-01-01 – rachunek bieżący jednostki - wydatki - 4120 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- zestawienie obrotów i sald od dnia 01-01-2016 do dnia 31-12-2016.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 20 ust 2 powyżej przywołanej ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy płac, wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z zapisem § 2 pkt 4 umowy nr 13/MZ/2016 z dnia 19 maja 2016 r. Gmina Siechnice zobowiązała się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania (...) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej wynika, iż w zakresie zadania objętego kontrolą nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Gmina Siechnice prowadzi ewidencję księgową środków dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy na koncie 901 według działów, rozdziałów i paragrafu klasyfikacji budżetowej, natomiast na koncie 133 otrzymane środki ewidencjonuje łącznie z pozostałymi wpływami środków na rachunek bieżący.

W okresie objętym kontrolą Gmina przekazywała do Samorządowego Żłobka w Siechnicach środki na wydatki bieżące zamieszczając jedynie opis: „Gmina Siechnice – WYDATKI” bez wskazania na przelewach bankowych kwoty dotacji.

Wpływ dotacji na rachunek bankowy Samorządowego Żłobka w Siechnicach ujmowany był w ewidencji księgowej bez wyodrębnienia środków dotacji. Dokonywane wydatki w ramach zadania objętego kontrolą ewidencjonowano łącznie na koncie 130-01-01 – *rachunek bieżący jednostki - wydatki – 4010*, bez wyodrębnienia wydatków dokonanych ze środków dotacji. Jedynie w oparciu o złączniki sporządzane do list płac, możliwe było przyporządkowanie w jakiej wysokości wydatek został sfinansowany ze środków dotacji.

Powyższe ustalenie stanowi nieprawidłowości związane z brakiem należytego nadzoru Gminy Siechnice nad wykonaniem przez Samorządowy Żłobek w Siechnicach postanowień § 2 pkt 4 powyżej przywołanej umowy oraz świadczy o nierespektowaniu art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 239-323]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą.

Zgodnie z zapisami § 4 umowy Gmina zobowiązała się do sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania i wykorzystania dotacji oraz sprawozdania w wersji elektronicznej w terminie 30 dni od dnia zrealizowania zadania określonego w § 1 ust. 8 umowy nr 13/MZ/2016 z dnia 19 maja 2016 r., tj. od dnia 31 grudnia 2016 r.

Sprawozdanie z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH – edycja 2016 – moduł 1 i 2 (Gminy) określonego umową nr 13/MZ/2016 z dnia 19 maja 2016 r. zostało przekazane do DUW we Wrocławiu w terminie wskazanym w § 4 przywołanej powyżej umowy.

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z dokumentacją źródłową przedłożoną do kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 324-330]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zaleca się zapewnić ściśle przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapata
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*