

Olsztyn, dnia 25 stycznia 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.33.2015

**Szanowny Pan
Jerzy Biedrzycki
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego**

**ul. 3 Maja 17 B
11-600 Węgorzewo**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Węgorzewie, ul. 3 Maja 17 B, 11-600 Węgorzewo.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Jerzy Biedrzycki – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, powołany na to stanowisko z dniem 12 kwietnia 2010 r.,
- Pani Małgorzata Dimitrewska – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę z dnia 2 sierpnia 2009 r., w pełnym wymiarze czasu pracy.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Główny księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrolę przeprowadziła Bożena Wójcik – starszy inspektor wojewódzki, pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.1160.2015 z dnia 4 listopada 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 16 listopada do 2 grudnia 2015 r.

Zakres kontroli:

- wykorzystanie środków publicznych (dotacji celowej) udzielonych z budżetu państwa i wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 12/2015 r.

[Akta kontroli: II.1, III. 1-27]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

1. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych oraz budżetu zadaniowego

- 1.1 Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 01/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Węgorzewie z dnia 1 lipca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zawierały obligatoryjne elementy wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).
- 1.2 Procedury kontroli zarządczej – Zarządzeniem Nr 02/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Węgorzewie z dnia 1 stycznia 2011 r. wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Węgorzewie.
- 1.3 Ewidencja operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym dokonywana jest na koncie 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*.

[Akta kontroli: II.1-2, IV.1-3]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego

- 1.1 W okresie kontrolowanym Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Węgorzewie środki finansowe otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Węgorzewskiego w ramach dotacji celowej udzielonej w rozdziale 71015 *Nadzór Budowlany* § 2110 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*.
Ustalony dla jednostki kontrolowanej plan wydatków w rozdziale 71015 wynosił **184 407,00 zł** i w ciągu roku został zwiększony decyzją Wojewody Warmińsko – Mazurskiego nr FK 73/2014 z dnia 15 maja 2014 r o kwotę 2 000,00 zł z przeznaczeniem na wzmocnienie działalności inspekcyjno-kontrolnej oraz poprawę funkcjonowania Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Węgorzewie.

1.2 Kierownik jednostki nie został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków.

Czterema uchwałami Rady Powiatu dokonano przeniesień środków pieniężnych pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę **6 595,98 zł**, w tym: zwiększenia na kwotę 4 297,99 zł oraz zmniejszenia 2 297,99 zł.

W toku kontroli nie stwierdzono przekroczenia kwot wydatków w ustalonym planie finansowym

1.3 W Inspektoracie plan finansowy w układzie zadaniowym ujmuje wydatki (koszty) sporządzone według klasyfikacji zadaniowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 (Dz.U. z 2013 r. poz. 702).

1.4 Działalność jednostki w zakresie planu finansowego ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.2-3, V.1-17]

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1 Kontrolowana jednostka wykorzystała środki otrzymane z budżetu państwa w kwocie **186 407,00 zł**, tj. w **100 %** na działalność bieżącą.

Struktura wydatków Inspektoratu przedstawiała się następująco:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi oraz odpis na ZFŚS wydatkowano kwotę w wysokości 177 663,66 zł, co stanowiło 95% całości wydatków,
- na wydatki pozapłacowe wydatkowano kwotę w wysokości 8 743,34 zł, co stanowiło 5% ogółu wydatków.

2.2 Wydatki osobowe.

2.2.1 Struktura zatrudnienia w 2014 r. w Inspektoracie przedstawiała się następująco:

- korpus służby cywilnej – 2 etaty (2 osoby),
- pozostali pracownicy – 1 etat (1 osoba).

2.2.2 Na podstawie dokumentacji źródłowej (list płac, kart wynagrodzeń za 2014 rok oraz umów o pracę) dotyczącej 3 pracowników Inspektoratu ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj.:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (t.j. Dz.U. z 2014 r, poz. 1111ze zm.),
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. Nr 211, poz. 1630 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie wynagradzania pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych

w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz.U. Nr 27, poz. 134 ze zm.).

Zachodziła również zgodność kwot wynikających z umów o pracę z listami płac, które spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

2.2.3 W toku kontroli ustalono, że naliczenie oraz wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Inspektoratu odbyły się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).

2.2.4 W 2014 r. wypłacano nagrody uznaniowe w łącznej kwocie 1 938,40 zł dla 2 pracowników Inspektoratu.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: II. 3-6, VI.1-2, 5-20]

2.3 Wydatki pozapłacowe.

2.3.1 W zakresie wydatków rzeczowych największe kwoty dotyczyły:

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 4 720,83 zł, w tym:
 - wydatki na samochód służbowy – 1 275,86 zł,
 - zakup materiałów biurowych – 1 371,75 zł,
 - zakup znaczków pocztowych – 1 455,00 zł,
- § 4430 – ubezpieczenie lokalu oraz pracowników – 3 629,52 zł,
- § 4260 – zakup energii – 1 298,09 zł.

2.3.2 Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków pozapłacowych, ustalono, że faktury oraz inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.);
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

2.3.3 W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

➤ błędnym klasyfikowaniu wydatków poniesionych na zakup:

- znaczków pocztowych na kwotę 1 455,00 zł,
- aktualizacji programów księgowych na kwotę 489,56 zł,

tj. w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Małgorzatę Dimitreuską, Głównego księgowego, wynikało to z błędnej interpretacji obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

- zaliczkowym wypłaceniu (w dniu 11 lipca 2014 r.), bez zgody pracodawcy, wynagrodzenia dla Głównego księgowego w wysokości 1 913,70 zł, pomimo braku uregulowania możliwości wypłaty zaliczek w obowiązującej w kontrolowanej jednostce „polityce rachunkowości”.

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami ustalono częstotliwość wypłaty wynagrodzenia raz w miesiącu; do 25 każdego miesiąca, a jeśli ten dzień jest dniem wolnym od pracy wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym.

Należy w tym miejscu wskazać, iż przepisy nie zabraniają wypłaty wynagrodzenia przed obowiązującym terminem, jednakże wypłacenie zaliczki na poczet przyszłego wynagrodzenia należy odpowiednio udokumentować. W związku z powyższym pracownik musi zwrócić się do pracodawcy z wnioskiem o udzielenie zaliczki na poczet przyszłego wynagrodzenia, który następnie powinien być zaakceptowany przez pracodawcę lub inną osobę upoważnioną do takiej czynności. Taka zgoda jest konieczna, zaliczka stanowi bowiem część wynagrodzenia wypłaconą przed terminem wypłaty obowiązującym w danym zakładzie pracy.

Wypłacenie wynagrodzenia przed ustalonym terminem bez zgody pracodawcy oraz brak uregulowania wypłaty zaliczek na poczet przyszłego wynagrodzenia w przepisach wewnętrznych jednostki skutkowało nieuprawnionym dysponowaniem przez pracownika środkami publicznymi.

Zgodnie ze złożonym przez Panią Małgorzatę Dimitreuską, Głównego księgowego, wyjaśnieniem, wcześniejsza wypłata wynagrodzenia spowodowana była koniecznością sfinansowania wyjazdu na pogrzeb członków rodziny oraz niemożliwością skorzystania pod nieobecność kierownika jednostki z zapomogi z ZFŚS.

Osoba odpowiedzialna – Małgorzata Dimitrewska – Główny księgowy.

[Akta kontroli: II. 3-6, VI.1-4, 22-27]

- 2.4 W okresie kontrolowanym Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Węgorzewie nie otrzymał środków finansowych w ramach rezerw celowych.
- 2.5 Działalność jednostki w zakresie wydatkowania środków publicznych, pomimo stwierdzonych naruszeń stanu prawnego, ocenia się **pozytywnie**.

3. W zakresie udzielania zamówień publicznych

Z uwagi na fakt, iż w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Węgorzewie w okresie kontrolowanym nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówienia

publicznego z udziałem środków z budżetu państwa odstępuje się od kontroli w tym zakresie.

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1 W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2014 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, umów zleceń oraz wypłat dokonanych z ZFŚS, w łącznej kwocie **65 862,26 zł**, opłacane były zgodnie z terminami określonymi w przepisach:

- art. 47 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.),
 - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.),
 - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. 2013, poz. 674),
- tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2 W wyniku szczegółowej kontroli w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych, ustalono że wszystkie zobowiązania regulowane były terminowo, zgodnie z przepisami art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

4.3 Na dzień 31 grudnia 2014 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.4 Działalność jednostki w zakresie realizacji zobowiązań ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.7, VII.1]

5. W zakresie należności oraz dochodów budżetowych

5.1 W kontrolowanym okresie łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił 5 151,81 zł i przedstawiał się następująco:

- w § 0570 *Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych* – 5 000,00 zł,
- w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* – 151,80 zł, w tym:
 - 68,00 zł – koszty wydania postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 19 555,60 zł (w 2014 r.),
 - 50,00 zł – koszty wydania postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 5 000,00 zł (w 2013 r.),
 - 33,80 zł – koszty wystawionych upomnień i wezwania do zapłaty,
- w § 0920 *Pozostałe odsetki* – 0,01 zł, odsetki od dochodów z tytułu opłaty egzekucyjnej za wydanie postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia.

Powyższe należności były realizowane na podstawie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.).

Na dzień 31 grudnia 2014 r. stan należności wymagalnych z tytułu dochodów budżetu

państwa wynosił 5 083,80 zł.

5.2 W 2014 roku nie planowano dochodów budżetu państwa. Poza planem jednostka kontrolowana zrealizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa, tj.:

- w § 0690 – 68,00 zł,
- w § 0920 – kwota 0,01 zł.

5.3 Ponadto ustalono, że w kontrolowanym okresie 2 upoważnionych pracowników Inspektoratu nałożyło 13 mandatów karnych na łączną kwotę 3 000,00 zł.

Powyższe płatności były przekazywane, zgodnie z obowiązującymi przepisami, bezpośrednio na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

5.4 Jednostka kontrolowana, pobrane dochody budżetu państwa odprowadzała niezwłocznie na rachunek Starostwa Powiatowego w Węgorzewie.

5.5 Działalność jednostki w powyższym zakresie, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II. 7-9, VIII.1-26]

6. W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych

6.1 Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została na podstawie Zarządzenia Nr 1/INW/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 31 grudnia 2011 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej.

6.2 W okresie kontrolowanym, na dzień 31 grudnia 2014 r., dokonano inwentaryzacji metodą:

- spisu z natury – znaczków pocztowych, druków ścisłego zarachowania i paliwa w samochodzie służbowym,
- potwierdzenia sald – środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, na podstawie zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2014 r.,
- weryfikacji sald – pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald.

6.3 W toku kontroli ustalono, że na dzień bilansowy na koncie 310 *Materiały* nie ujęto wartości niezużytych do końca roku materiałów (paliwa i znaczków), zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu na łączną kwotę 555,42 zł, czym naruszono art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Powyższe zaniechanie skutkowało zawyżeniem kosztów jednostki, a w konsekwencji zniekształceniem wyniku finansowego.

Zgodnie ze złożonym przez Panią Małgorzatę Dimitreuską, Głównego księgowego, wyjaśnieniem, nie wyksięgowano kosztów paliwa i znaczków bowiem uznano, że jest to niewielka kwota, która nie miała wpływu na bilans.

Osoba odpowiedzialna – Pani Małgorzata Dimitrewska – Główny księgowy.

6.4 Działalność jednostki w zakresie inwentaryzacji, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

7. W zakresie sprawozdawczości

7.1 Na podstawie kontroli sprawozdań budżetowych Rb-50 oraz Rb-27ZZ sporządzanych na koniec poszczególnych kwartałów 2014 r., ustalono że:

- sporządzane były one prawidłowo i rzetelnie,
- kwoty wykazane w sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego Księgowego i Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Węgorzewie,
- sprawozdania przekazywane były do Starostwa z zachowaniem terminów określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

7.2 Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

7.3 W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2014 r., w tym:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat jednostki,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki,

ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej”,
- zestawienie zmian w funduszu oraz rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawozdanie zostało złożone do Powiatu Węgorzewskiego w dniu 11 marca 2015 r. i przyjęte bez uwag.

7.4 Działalność jednostki w zakresie sprawozdawczości ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II. 10-11, VIII.1-3, X.1-40]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego miały jednostkowy charakter lub ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- błędne zaklasyfikowanie wydatków poniesionych na zakup znaczków pocztowych oraz aktualizację programów księgowych stanowiło 1,04% ogółu poniesionych wydatków,
- zaliczkowe wypłacenie, bez zgody pracodawcy, pomimo braku uregulowania możliwości wypłaty zaliczek w obowiązującej „polityce rachunkowości”, wynagrodzenia dla Głównego księgowego nie miało wpływu na wysokość i prawidłowość jego wyliczenia,

- wartość niezużytych do końca roku materiałów (paliwa i znaczków pocztowych), które nie zostały ujęte na koncie 310 *Materiały* stanowiła 555,42 zł.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy mają jednostkowy charakter i dotyczą niewielkich kwot budżetowych, a w szczególności:

1. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, a w szczególności poniesionych na zakup znaczków pocztowych i aktualizację programów komputerowych w § 4300 *Zakup usług pozostałych*.
2. Zaniechanie wypłacania, bez zgody pracodawcy, zaliczek na poczet przyszłego wynagrodzenia.
3. Ujmowanie na koniec roku budżetowego wartości niezużytych materiałów, zaliczanych w koszty w momencie ich zakupu, na koncie 310 *Materiały*.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki
Artur Chojecki

Wojewoda - kontrolne
M
9
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2016-01-26

Podpis Jerónimo

REKTOR
ZAKŁADU FINANSÓW I KONTROLI

Elżbieta Stupienko
Elżbieta Stupienko

...the ... of the ...

...the ... of the ...

...the ... of the ...

...the ... of the ...

...the ... of the ...

...the ... of the ...

...the ... of the ...

...the ... of the ...