

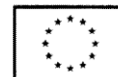


Fundusze
Europejskie
Program Regionalny



Śląskie.

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



INFORMACJA POKONTROLNA NR 146/K/KN2/18

I. Podstawa prawna kontroli:

- art. 9 ust. 2 pkt 7 oraz Rozdział 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity: Dz. U. 2018 poz. 1431)
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020
- Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.01.01-24-0031/17-00 zawarta w dniu 04.09.2017 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020

II. Nazwa jednostki kontrolującej:

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego (dalej: IZ)

III. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

1. Agnieszka Buchacz – kierownik Zespołu kontrolującego
2. Monika Jurek

IV. Termin kontroli:

Zgodnie z Upoważnieniem do przeprowadzenia kontroli nr 146/K/KN2/18 od 03.12.2018 r. do 05.12.2018 r.

V. Rodzaj kontroli:

Kontrola planowa

VI. Nazwa jednostki/jednostek kontrolowanych:

Miasto Zabrze

VII. Adres jednostki kontrolowanej:

ul. Powstańców Śląskich 5-7, 41-800 Zabrze

VIII. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Urząd Miejski – ul. Zbigniewa Religi 1, 44-100 Zabrze

IX. Dane kontrolowanego projektu:

- Numer kontrolowanego projektu: RPSL.11.01.01-24-0031/17
- Nazwa kontrolowanego projektu: „Przedszkole naszych marzeń – wysoka jakość edukacji przedszkolnej w Zabrzu”
- Wartość projektu: 1 511 941,68 zł
- Okres realizacji projektu: od 01.03.2018 r. do 31.08.2018 r.
- Okres objęty kontrolą: od 01.03.2018 r. do 31.05.2018 r.
- Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: **1 860,00 zł**, zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.01.01-24-0031/17-002-02 za okres od 03.03.2018 r. do 31.05.2018 r.

X. Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmuje w szczególności weryfikację dokumentów potwierdzających:

1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu;
2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu (w tym weryfikację ewidencji godzin i zadań w ramach projektu oraz dokumentację potwierdzającą zaangażowanie w innych projektach – jeśli dotyczy);

3. Kwalifikowalność uczestników projektu (m.in. na podstawie dokumentów rekrutacyjnych) oraz poprawność przetwarzania ich danych osobowych. Prawidłowość realizowanych form wsparcia w ramach projektu;
4. Prawidłowość rozliczeń finansowych, w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta;
5. Prawidłowość realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe (jeśli dotyczy);
6. Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego;
7. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku;
8. Poprawność udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy *de minimis*, pomocy w ramach wyłączeń blokowych (jeśli dotyczy);
9. Sposób realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

XI. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów:

Zespół kontrolujący dokonał wyboru dokumentów zgodnie z *Metodologią doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu* wskazaną w *Rocznym Planie Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020* (dalej: RPK).

1. Dokumentacja potwierdzająca zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu:

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu, działania realizowane są przez Miasto Zabrze oraz 3 Realizatorów, tj.: Przedszkole nr 43 w Zabrzu, Przedszkole nr 47 w Zabrzu oraz Przedszkole nr 49 w Zabrzu. Zespół kontrolujący, na podstawie zapisów RPK, zweryfikował prawidłowość realizacji projektu przez Miasto Zabrze oraz Realizatorów – Przedszkole nr 47 oraz Przedszkole nr 43.

W trakcie przeprowadzonej kontroli zweryfikowano poprawność realizacji projektu w odniesieniu do zapisów Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.01.01-24-0031/17-00 z dnia 04.09.2017 r. oraz wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.11.01.01-24-0031/17.

Ponadto, zweryfikowano zgodność realizacji projektu w zakresie:

- prowadzenia i przechowywania dokumentacji projektu przez Beneficjenta,
- zachowania zasady równości szans płci w zakresie dostępu do projektu uczestników i personelu oraz realizacji zadań zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu i wniosku o płatność,
- realizacji założeń merytorycznych projektu.

Dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu. Część dokumentacji przechowywana jest również u Realizatorów projektu.

Podczas procesu rekrutacji do projektu przyjęto osoby spełniające wymagania formalne niezależnie od płci a członkowie zespołu projektowego zostali poinformowani o możliwościach i sposobach przeciwdziałania stereotypizacji i dyskryminacji.

Na podstawie analizy przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji stwierdzono prawidłową realizację projektu w w/w zakresie.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w przedmiotowym obszarze.

2. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu:
W okresie objętym kontrolą, tj.: od 01.03.2018 r. do 31.05.2018 r. Beneficjent nie angażował personelu projektu.

3. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności uczestników projektu oraz poprawności przetwarzania ich danych osobowych:

Celem projektu jest zwiększenie na terenie Zabrza dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej dla 92 dzieci w wieku 3-4 lat oraz pozostałych dzieci w wieku przedszkolnym oraz podniesienie kwalifikacji nauczycieli.

Zgodnie z danymi wprowadzonymi do bazy LSI, w okresie objętym kontrolą, w projekcie uczestniczyło 9 nauczycieli. W celu weryfikacji kwalifikowalności uczestników projektu Zespół kontrolujący dokonał wyboru próby dokumentacji, zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli wskazaną w RPK.

Szczegółowej analizie poddano dokumentację 2 uczestników projektu: Pan / . . . / oraz Pan / . . . /

Zespołowi kontrolującemu przedłożono teczkę uczestników projektu zawierającą następującą dokumentację:

Przedszkole nr 43:

- Notatka z dnia 07.03.2018 r. dotycząca zakwalifikowania nauczycieli do projektu,
- Ankiety dotyczące zapotrzebowania na szkolenia,
- Formularz dotyczący danych uczestników projektu RPO WSL,
- Oświadczenie uczestnika projektu dotyczące przetwarzania danych osobowych,
- Regulamin uczestnictwa w projekcie „Przedszkole naszych marzeń – wysoka jakość edukacji przedszkolnej w Zabrze” z 01.03.2018 r.

Przedszkole nr 47:

- Notatka służbowa z dnia 18.04.2018 r. dotycząca zakwalifikowania nauczycieli do projektu,
- Formularz dotyczący danych uczestników projektu RPO WSL,
- Oświadczenie uczestnika projektu dotyczące przetwarzania danych osobowych,
- Regulamin uczestnictwa w projekcie „Przedszkole naszych marzeń – wysoka jakość edukacji przedszkolnej w Zabrze” z 01.03.2018 r.

Uczestnicy spełniają kryteria kwalifikujące ich do objęcia wsparciem; dokumentacja jest kompletna, prowadzona w sposób poprawny.

W okresie objętym kontrolą Beneficjent realizował dla uczestników 3 formy wsparcia, tj.: szkolenia – „Zabawy wyciszające na każdą porę roku”, „Zabawy muzyczno-ruchowe w edukacji przedszkolnej i wczesnoszkolnej” oraz warsztaty „Moje emocje”. Na podstawie przedstawionych zestawień realizowanych form wsparcia za okres objęty kontrolą, do próby wybrano następujące formy wsparcia:

Szkolenie „Zabawy wyciszające na każdą porę roku” dla nauczycieli Przedszkola nr 43, realizację którego udokumentowano na podstawie:

- Karty zgłoszenia na formę doskonalenia zawodowego organizowanego przez Regionalny Ośrodek Metodyczno-Edukacyjny „Metis” w Katowicach,
- Listy obecności nauczycieli Przedszkola nr 43,
- Zaświadczeń uczestników projektu (8 szt.),
- Materiałów szkoleniowych,
- 8 certyfikatów ze szkolenia,
- Faktury nr 001894/METIS/04/2018 z dnia 18.04.2018 r. na kwotę 525,00 zł.

Szkolenie „Moje emocje” dla nauczycielki Przedszkola nr 47, realizację którego udokumentowano na podstawie:

- Ramowego programu warsztatów,
- Materiałów szkoleniowych,
- Zaświadczenia dla uczestniczki,
- Faktury 03/05/2018 z dnia 17.05.2018 r. na kwotę 350,00 zł.

Zespół kontrolujący zweryfikował również prawidłowość przechowywania oraz przetwarzania danych osobowych uczestników projektu.

Miasto Zabrze przedłożyło Zarządzenie nr 67/PBI/2018 Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 25.05.2018 r. ws. wdrożenia Polityki Ochrony Danych Osobowych w Urzędzie Miejskim w Zabrzu, rejestr kategorii czynności, ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w ramach projektu oraz imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w ramach projektu.

Przedszkole nr 43 przedłożyło Zarządzenie nr 4/2014 z dnia 18.02.2018 r. ws. wprowadzenia polityki bezpieczeństwa danych osobowych w Przedszkolu nr 43 w Zabrzu, rejestr czynności, Rejestr upoważnień do przetwarzania danych osobowych i imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.

Przedszkole nr 47 przedłożyło Politykę bezpieczeństwa z dnia 15.07.2014 r., szacowane ryzyka dla bezpieczeństwa danych osobowych, rejestr czynności, Ewidencję osób przetwarzających dane w podmiocie posiadającym upoważnienia oraz imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.

Ponadto, Lider oraz Realizatorzy projektu nie powierzyli przetwarzania danych osobowych innym podmiotom wykonującym zadania związane z realizacją projektu.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w przedmiotowym obszarze.

4. Dokumentacja w zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych:

Dokumentacja finansowa została zweryfikowana na próbie 3 dokumentów, co stanowi 75 % z 4 dokumentów wskazanych w części finansowej zatwierdzonego wniosku o płatność nr WNP-RPSL.11.01.01-24-0031/17-002-02 za okres od 03.03.2018 r. do 31.05.2018 r.

Wybór dokumentów do kontroli przeprowadzono w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących, zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów opisaną w RPK. Wykaz dokumentów księgowo – finansowych, które zostały zweryfikowane podczas kontroli na miejscu realizacji projektu:

1. Faktura VAT nr 001896/METIS/04/2018 z dnia 18.04.2018 r. na kwotę 525,00 zł - dot. szkolenia (Przedszkole 43)
2. Faktura nr 001894/METIS/04/2018 z dnia 18.04.2018 r. na kwotę 525,00 zł – dot. szkolenia (Przedszkole 43),
3. Faktura nr FS/00059/2018/RIB z dnia 23.05.2018 r. na kwotę 150,00 zł – dot. szkolenia (Przedszkole nr 47),

Wartość wydatków na jaką opiewały weryfikowane dokumenty wynosi 1 200,00 zł.

W okresie objętym kontrolą Miasto Zabrze nie rozliczało żadnych wydatków. W trakcie kontroli Realizatorzy projektu przedstawili oryginały dokumentów księgowych, które posiadały prawidłowy opis potwierdzający ich związek z realizowanym projektem.

We wniosku o dofinansowanie nie zakładano wydatków w ramach cross-financingu oraz środków trwałych.

Przedszkole nr 43 przedłożyło Zarządzenie nr 5/2018 Dyrektora Przedszkola nr 43 w Zabrzu z dnia 28.02.2018 r. w sprawie: aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z Zakładowym Planem Kont. **Przedszkole nr 47** przedłożyło Zarządzenie wewnętrzne nr 8/2018

Dyrektora Przedszkola nr 47 im. J. Korczaka w Zabrze z dnia 01.03.2018 r. ws. wprowadzenia w placówce aneksu nr 4 do polityki rachunkowości.

Księgi rachunkowe w ww. przedszkolach prowadzone są komputerowo w systemie finansowo-księgowym Qwant firmy QNT. Odzwierciedleniem transakcji na wyodrębnionych do projektu rachunkach bankowych są zapisy na koncie 130 w odrębnych rejestrach o nazwie "Projekt - Przedszkole Naszych Marzeń". Wydatki klasyfikowane są zgodnie z klasyfikacją budżetową z ostatnią cyfrą „7” – środki EFS.

Analiza dokumentacji wykazała, iż wyodrębniona ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób przejrzysty.

Na potrzeby realizacji projektu:

- Miasto Zabrze wyodrębniło rachunek bankowy nr 18 1050 1214 1000 0024 3176 6407 w ING Banku Śląskim S.A.,
- Przedszkole nr 43 wyodrębniło rachunek bankowy nr 14 1050 1214 1000 0024 3204 7682 w ING Banku Śląskim S.A.,
- Przedszkole nr 47 wyodrębniło rachunek bankowy nr 98 1050 1214 1000 0024 3204 7625 w ING Banku Śląskim S.A.,

na których nie występują operacje niezwiązane z realizacją projektu.

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent jest zobowiązany do wniesienia wkładu własnego pieniężnego w łącznej wysokości 226 791,25 zł. W okresie objętym kontrolą Beneficjent nie wnosił wkładu własnego.

Zespół kontrolujący zweryfikował status podmiotów realizujących projekt na Portalu podatkowym Ministerstwa Finansów (wydruki ze strony <https://ppuslugi.mf.gov.pl> zostały dołączone do akt kontroli). Beneficjent jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT, jednakże podmioty realizujące projekt w imieniu Lidera, Przedszkole nr 43 oraz Przedszkole nr 47 nie są zarejestrowani jako czynni podatnicy VAT.

Po weryfikacji przedstawionej dokumentacji finansowo-księgowej, Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie.

5. Dokumentacja w zakresie prawidłowości realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe:

We wniosku o dofinansowanie projektu nie założono rozliczania zadań w oparciu o stawki jednostkowe.

6. Dokumentacja w zakresie poprawności udzielania zamówień publicznych, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisami prawa wspólnotowego:

Z rejestru postępowań w Lokalnym Systemie Informatycznym RPO WSL 2014-2020 wynika, że w okresie objętym kontrolą Beneficjent dokonał 1 zakupu zgodnie z procedurą Pzp. Przedmiotowe postępowanie dotyczące przebudowy pomieszczeń Przedszkola 47 oraz budowy placu zabaw zrealizowano częściowo ze środków EFRR w ramach projektu „Przedszkole naszych marzeń – dostosowanie infrastruktury przedszkolnej w Zabrze”, a częściowo w ramach kontrolowanego projektu. Zamówienie to zostało skontrolowane przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Województwa Śląskiego w trakcie kontroli projektu nr RPSL.12.01.01-24-07F6/16-002 przeprowadzonej w dniach 13.06.2018 r. – 02.08.2018 r. Zgodnie z Informacją pokontrolną z dnia 03.08.2018 r. nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

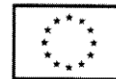


Fundusze
Europejskie
Program Regionalny



Śląskie.

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



7. Dokumentacja w zakresie poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku:

W okresie objętym kontrolą Beneficjent nie dokonywał zakupów zgodnie z zasadą konkurencyjności oraz rozeznania rynku.

8. Dokumentacja w zakresie poprawności udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis, pomocy w ramach wyłączeń blokowych:

Kontrolowanym projekcie nie założono pomocy publicznej.

9. Dokumentacja w zakresie sposobu realizacji działań informacyjno – promocyjnych:

Beneficjent przedłożył dokumentację z przeprowadzonych działań informacyjno-promocyjnych.

Zespół kontrolujący zweryfikował:

- Informacje zamieszczone na stronie Beneficjenta (<http://www.um.zabrze.pl>) oraz Realizatorów (<https://przedszkole43zabrze.edupage.org/>, <https://p47zabrze.edupage.org/>);
- Oznaczenia biura projektu;
- Oznakowanie dokumentacji projektowej.

Po weryfikacji przedstawionej dokumentacji, Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie w przedmiotowy obszarze.

XII. Wyniki kontroli

Po weryfikacji przedłożonej przez Beneficjenta dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie w następującym obszarze kontroli (numeracja zgodna z zakresem wskazanym w pkt X niniejszej Informacji):

9. Działania informacyjno - promocyjne:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Na stronie internetowej Przedszkola nr 43 w Zabrzu brak logotypów Unii Europejskiej i Funduszy Europejskich, co jest niezgodne z §31 umowy o dofinansowanie projektu oraz wymaganiami IZ w tym zakresie, określonymi na stronie internetowej https://rpo.slaskie.pl/czytaj/zasady_promocji_do_31_grudnia_2017.

Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Realizatora do uzupełnienia strony internetowej zgodnie z zasadami promocji i oznakowaniem projektów o brakujące logotypy, określone w uchybieniu.

XIII. Ocena według kryteriów:

Zespół kontrolujący w wyniku kontroli poszczególnych obszarów dokonał oceny realizacji działań w ramach projektu na poziomie: **Kategoria nr 1**,

gdzie:

Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia;

Kategoria nr 2 - projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia;

Kategoria nr 3 - projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, występują istotne uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są usprawnienia lub wdrożenie planu naprawczego,



Kategoria nr 4 - projekt jest realizowany nieprawidłowo, występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu należy przekazać do jednostki kontrolującej podpisany egzemplarz Informacji pokontrolnej wraz z informacją o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji.

Podmiot kontrolowany ma prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, umotywowanych zastrzeżeń do tej informacji. W takim przypadku kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej przesyła do jednostki kontrolującej zastrzeżenia na piśmie wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej i ewentualną dokumentacją w sprawie. Powyższy termin może zostać przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. Zastrzeżenia mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane pozostawia się bez rozpatrzenia.

Jednostka kontrolująca, po rozpatrzeniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna informacja pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu w terminie 14 dni od dnia zgłoszenia zastrzeżeń.

W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co każdorazowo przerywa bieg powyższego terminu. Od ostatecznej informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Jednocześnie instytucja kontrolująca ma prawo poprawienia w informacji pokontrolnej w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego, oczywistych omyłek. Informację o zakresie sprostowania przekazuje się bez zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu.

Podmiot kontrolowany w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania ostatecznej informacji pokontrolnej przekazuje do jednostki kontrolującej informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Sporządził:

Wzrostek
Europejskiego Funduszu Regionalnego
04.01.2019

Wzrostek
Europejskiego Funduszu Regionalnego
04.01.2019

(data i podpisy członków Zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego)

Zaakceptował:

Zatwierdził:

Dane

04.01.2019

04. STY. 2019

(data i podpis)

(data i podpis)

PREZYDENT MIASTA

04.01.2019

(podpis osoby upoważnionej w jednostce kontrolowanej)

04.01.2019

Skarbnik Miasta
mgr Piotr Barczyk