

Zawidów, 21.12.2015r.

Pan Konrad Tkaczyk
Dyrektor Ośrodka Kultury w Zawidowie

PROTOKÓŁ KONTROLI

W dniu 19 listopada 2015r. działając na podstawie upoważnień nr BM.077.20.2015, BM.077.21.2015, z dnia 12.11.2015r. wydanych przez Burmistrza Miasta Zawidów zespół kontrolujący w składzie:

1. Monika Grabowska-Stachowicz – Kierownik Referatu Funduszy Pomocowych i Kontroli,
2. Marcin Rogacki – Sekretarz Miasta

Przeprowadził kontrolę w zakresie wykorzystania dotacji podmiotowej z budżety miasta na rok 2015.

i ustalili:

Podstawy prawne funkcjonowania Ośrodka Kultury:

- Uchwała Nr XVII/99/99 Rady Miejskiej w Zawidowie z dnia 17 grudnia 1999r. w sprawie utworzenia samorządowej Instytucji Kultury – Ośrodka Kultury w Zawidowie z późn. zm.;
- Ustawa z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.);
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2014r., poz. 1502 ze zm.);
- Ustawa z dnia 3 marca 2000r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 254 ze zm.);
- Ustawa z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2015r., poz.111);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996r., Nr 62, poz. 286 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Kultury Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. 2015, poz.1798);
- Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2002r.,Nr 100, poz. 908);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r., poz. 167);

Stoż *maszka*

- Uchwała Nr III/9/2014 Rady Miejskiej w Zawidowie z dnia 18 grudnia 2014 roku w sprawie budżetu miasta Zawidowa na rok 2015;

Przepisy wewnętrzne obowiązujące w Ośrodku Kultury:

- Zarządzenie Nr 2/2003 Dyrektora Ośrodka Kultury w Zawidowie z dnia 22.12.2003r. w sprawie: zakładowego korzystania z świadczeń socjalnych z ZFŚS w Ośrodku Kultury w Zawidowie;
- Zarządzenie Nr 4/2010 Dyrektora Ośrodka Kultury w Zawidowie z dnia 01.01.2010r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości;
- Zarządzenie Nr 9/2010 Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 04.01.2010r. w sprawie Instrukcji obiegu, kontroli dokumentów księgowych w Ośrodku Kultury;
- Zarządzenie Nr 15/2010 Dyrektora Ośrodka Kultury w Zawidowie z dnia 01 września 2010r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej;
- Zarządzenie Nr 7/2011 Dyrektora Ośrodka Kultury w Zawidowie z dnia 12.12.2011r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Pracy Ośrodka Kultury w Zawidowie;
- Zarządzenie Nr 8/2011 Dyrektora Ośrodka Kultury w Zawidowie z dnia 12.12.2011r. w sprawie: nadania Regulaminu wynagradzania pracowników Ośrodka Kultury;
- Zarządzenie Nr 2/2012 Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 2.01.2012r. w sprawie ustalenia wzoru wniosku o udzielenie czasu wolnego w zamian za pracę w godzinach nadliczbowych;
- Zarządzenie Nr 3/2012 Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 2.01.2012r. w sprawie wprowadzenia rejestru umów;
- Zarządzenie Nr 8/2012 z dnia 1.10.2012r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Kultury w Zawidowie;
- Zarządzenie Nr 10/2012 z dnia 31.10.2012r. w sprawie nadania Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Ośrodku Kultury w Zawidowie;
- Zarządzenie Nr 13/2012 z dnia 28.12.2012r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Ośrodka Kultury;
- Zarządzenie Nr 1/2015 Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 2.01.2015r. w sprawie ustalenia planu finansowego na rok 2015 (zmiany do planu wprowadzono: Zarządzeniem Nr 4/2015 z dnia 30.09.2015 r., Zarządzeniem Nr 5/2015 z dnia 05.11.2014r.).

Informacje ogólne:

Ośrodek Kultury w Zawidowie działa jako instytucja kultury wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę Miejską Zawidów pod nr 1 (powstał na mocy Uchwały Nr XVII/99/99 Rady Miejskiej w Zawidowie z dnia 17.12.1999r.). Art.13 ust.3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j.: Dz. U. 2012, Nr 406 ze zm.) nakłada na dyrektora instytucji kultury obowiązek nadania regulaminu organizacyjnego tej instytucji. Ponadto § 14 statutu stanowi, że jednostki organizacyjne Ośrodka Kultury i ich zadania, strukturę oraz zasady tworzenia określa regulamin organizacyjny. Obowiązujący regulamin organizacyjny Ośrodka Kultury w Zawidowie wprowadzony został Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 01.10.2012r.

Swo *Impact*

[Signature]

z mocą obowiązującą od dnia podjęcia. W skład Ośrodka Kultury wchodzi również biblioteka. Dyrektorem Ośrodka Kultury jest Pan Konrad Tkaczyk powołany Zarządzeniem Nr 84.2012 Burmistrza Miasta Zawidowa z dnia 14 listopada 2012r.

Czynności kontrolne: wykorzystanie dotacji podmiotowej z budżetu miasta na rok 2015.

Obowiązujący plan finansowy na rok 2015 przyjęty zastał Zarządzeniem Nr 1/2015 Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 2.01.2015r. w sprawie ustalenia planu finansowego na rok 2015. Zmiany do planu wprowadzono Zarządzeniem Nr 4/2013 z dnia 30.09.2015 r. oraz Zarządzeniem Nr 5/2014 z dnia 05.11.2015r.

Dotacja podmiotowa Urzędu Miejskiego w Zawidowie na 2015 r. dla samorządowej instytucji kultury określona została uchwałą budżetową Nr III/9/2014 Rady Miejskiej w Zawidowie z dnia 18 grudnia 2014r. w wysokości 394.000 zł. Dotacja podmiotowa Urzędu Miejskiego w Zawidowie na 2015 r. dla biblioteki wyniosła 53.000 zł.

Czynności kontrolne:

Przedmiotem kontroli za okres 01.01.2015r. – 19.11.2015r. objęto:

1) konto 411-01 – materiały do bieżących napraw i konserwacji

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 1.274,19 zł,

2) konto 411-02 – zużycie materiałów - opał

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 17.852,37 zł,

3) konto 411-04 – artykuły spożywcze

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 1.833,87 zł,

4) konto 411-05 – artykuły chemiczne, środki czystości

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 2.633,40 zł,

5) konto 411-06 – materiały do świetlicy plastycznej

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 4.588,68 zł,

6) konto 411-07 – materiały – obiekty sportowe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 751,39 zł,

7) konto 411-08 – wyposażenie

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 1.497,85 zł,

8) konto 411-10 – zużycie materiałów – pozostałe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 3.050,68 zł,

9) konto 419-1 – energia elektryczna

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 6.358,65 zł,

Szczepanowski

[Signature]

Faktury wystawione na podstawie zawartych umów:

- umowa sprzedaży energii elektrycznej 1/09/2014 z dnia 30.09.2014r.,
- umowa o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej Nr/JG/D13UP1303940/2013 z dnia 31.01.2013r.,

10) konto 419-2 – woda i ścieki

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 2.108,37 zł

Faktury wystawione na podstawie zawartych umów:

- umowa o dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków nr PW/4/W/2000 z dnia 20.01.2000r.,
- umowa o dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków nr PW W/002/2012 z dnia 01.06.2012r. (ORLIK),

11) konto 420-01 – usługi remontowe, przeglądy

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 2.370,39 zł, w tym przegląd gaśnic, czyszczenie urządzeń kominowych, usługi serwisowe,

12) konto 420-02 – usługi telekomunikacyjne

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 4.233,26 zł

Faktury wystawione na podstawie zawartych umów:

- świadczenie usług dostępu do sieci C3.NET.PL (Nr 2009/0149 z dnia 01.02.2009r.),
- świadczenie usług telekomunikacyjnych – tel. komórkowy (Nr 2004/43 z dnia 27.04.2004r.),
- świadczenie usług telekomunikacyjnych – tel. stacjonarny (Nr 1111/04 z dnia 21.07.2004r., Nr 1950/2004 z dnia 15.11.2004r.),

13) konto 420-03 – usługi kulturalne

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 21.922 zł, w tym programy artystyczne, widowiska, bilety wstępu w ramach organizacji czasu wolnego podczas wakacji i ferii zimowych, przygotowanie imprezy miejskiej pn. Dni Zawidowa,

14) konto 420-04 – usługi informatyczne

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 406,50 zł

15) konto 420-05 – usługi transportowe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 5.806,23 zł,

16) konto 420-10 – usługi pozostałe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 6.540,44 zł, w tym obsługa medyczna uroczystości, ekwiwalenty sędziowskie za turnieje sportowe, usługi fotograficzne,

17) konto 430-01 – wynagrodzenia osobowe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 160.005,41 zł,

18) konto 430-02 – wynagrodzenia bezosobowe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 19.618,26 zł,

Obowiązek prowadzenia rejestrów umów wprowadzony został Zarządzeniem Nr 3/2012 Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 2.01.2012r. w sprawie wprowadzenia rejestru umów. Zgodnie z § 1 ww. zarządzenia tworzy się rejestr umów zleceń, umów o dzieło oraz rejestry pozostałych umów zawieranych i realizowanych przez Ośrodek Kultury w Zawidowie.

Kontroli poddano umowy zlecenia oraz umowy o dzieło. W jednostce funkcjonują osobne rejestry do powyższych umów, dla każdego roku kalendarzowego.

Kontroli poddano następujące umowy:

- umowa zlecenie nr 1/15/Zlec z dnia 11 stycznia 2015r. na kwotę 296,70 zł,
- umowa zlecenie nr 2/15/Zlec z dnia 11 stycznia 2015r. na kwotę 415,39 zł,
- umowa zlecenia nr 3/15/Zlec z dnia 11 stycznia 2015r. na kwotę 240,00 zł,
- umowa zlecenia nr 4/15/Zlec z dnia 19 stycznia 2015r. na kwotę 343,84 zł,
- umowa zlecenie nr 5/15/Zlec z dnia 29 stycznia 2015r. na kwotę 356,04 zł,
- umowa zlecenie nr 6/15/Zlec z dnia 14 lutego 2015r. na kwotę 185,71 zł,
- umowa zlecenie nr 7/15/Zlec z dnia 01 marca 2015r. na kwotę 592,31 zł,
- umowa zlecenie nr 8/15/Zlec z dnia 07 marca 2015r. na kwotę 185,71 zł,
- umowa zlecenie nr 9/15/Zlec z dnia 09 marca 2015r. na kwotę 120,00 zł,
- umowa zlecenie nr 10/15/Zlec z dnia 01 kwietnia 2015r. na kwotę 551,00 zł,
- umowa zlecenie nr 11/15/Zlec z dnia 05 kwietnia 2015r. na kwotę 185,71 zł,
- umowa zlecenie nr 12/15/Zlec z dnia 05 kwietnia 2015r. na kwotę 667,47 zł,
- umowa zlecenie nr 13/15/Zlec z dnia 05 kwietnia 2015r. na kwotę 801,21 zł,
- umowa zlecenie nr 14/15/Zlec z dnia 05 kwietnia 2015r. na kwotę 401,22 zł,
- umowa zlecenie nr 15/15/Zlec z dnia 13 kwietnia 2015r. na kwotę 180,00 zł,
- umowa zlecenie nr 16/15/Zlec z dnia 25 kwietnia 2015r. na kwotę 1.778,02 zł,
- umowa zlecenie nr 17/15/Zlec z dnia 04 maja 2015r. na kwotę 551,00 zł,
- umowa zlecenie nr 18/15/Zlec z dnia 04 maja 2015r. na kwotę 240,00 zł,
- umowa zlecenie nr 19/15/Zlec z dnia 03 maja 2015r. na kwotę 481,04 zł,
- umowa zlecenie nr 20/15/Zlec z dnia 01 czerwca 2015r. na kwotę 551,00 zł,
- umowa zlecenie nr 21/15/Zlec z dnia 01 czerwca 2015r. na kwotę 240,00 zł,
- umowa zlecenie nr 22/15/Zlec z dnia 01 lipca 2015r. na kwotę 551,00 zł,
- umowa zlecenie nr 23/15/Zlec z dnia 01 lipca 2015r. na kwotę 240,00 zł,
- umowa zlecenie nr 24/15/Zlec z dnia 31 lipca 2015r. na kwotę 200,00 zł,
- umowa zlecenie nr 25/15/Zlec z dnia 03 sierpnia 2015r. na kwotę 240,00 zł,
- umowa zlecenie nr 26/15/Zlec z dnia 03 sierpnia 2015r. na kwotę 551,00 zł,
- umowa zlecenie nr 27/15/Zlec z dnia 03 sierpnia 2015r. na kwotę 356,04 zł,

Sied
Inspecja

5
K

- umowa zlecenie nr 28/15/Zlec z dnia 01 września 2015r. na kwotę 240,00 zł,
- umowa zlecenie nr 29/15/Zlec z dnia 01 września 2015r. na kwotę 551,00 zł,
- umowa z dnia 05 września 2015r. na kwotę 1.636,00 zł,
- umowa zlecenie nr 31/15/Zlec z dnia 05 września 2015r. na kwotę 584,00 zł,
- umowa zlecenie nr 32/15/Zlec z dnia 05 września 2015r. na kwotę 2.963,74 zł,
- umowa zlecenie nr 33/15/Zlec z dnia 05 września 2015r. na kwotę 200,01 zł,
- umowa zlecenie nr 35/15/Zlec z dnia 01 października 2015r. na kwotę 240,00 zł,
- umowa zlecenie nr 36/15/Zlec z dnia 01 października 2015r. na kwotę 551,00 zł,
- umowa zlecenie nr 37/15/Zlec z dnia 16 października 2015r. na kwotę 185,00 zł,
- umowa zlecenie nr 38/15/Zlec z dnia 16 października 2015r. na kwotę 415,39 zł,
- umowa o dzieło nr 1/15/Dzieło z dnia 05 września 2015r. na kwotę 550,00 zł.

Wynikiem kontroli jest stwierdzenie, iż Główna Księgowa dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz zapewnia kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Umowy posiadają kontrasygnatę Głównego Księgowego, a przedstawione do nich rachunki oraz faktury, dokumentujące bieżące zakupy są odpowiednio oznaczone.

Wykryte nieprawidłowości:

- w wielu przypadkach stwierdzono brak oświadczeń zleceniobiorcy dla celów podatkowych i ubezpieczenia ZUS, a w przypadkach w których dołączono powyższe oświadczenia w dużej mierze są one nieprawidłowo wypełnione, a brak stosownych wykreśleń budzi wątpliwości dot. konieczności objęcia ubezpieczeniem społecznym i składkami ZUS.
- zgodnie z zapisami umowy nr 7/15/Zlec płatność powinna nastąpić na rachunek bankowy, wypłacono gotówkę, co potwierdza podpis zleceniobiorcy.
- zgodnie z zapisami umowy nr 19/15/Zlec płatności dokonano na rachunek bankowy (przelew bankowy), zleceniobiorca podpisał również odebranie gotówki. Ze złożonych wyjaśnień oraz z analizy dokumentów wynika iż dokonano tylko płatności przelewem.
- w przypadku oświadczenia dla celów podatkowych i ubezpieczenia ZUS do umowy nr 24/15/Zlec z dnia 31 lipca 2015r. zleceniobiorca oświadczył, iż jest studentem (brak numeru legitymacji studenckiej), jednakże w dniu zawarcia umowy miał ukończony 27 rok życia. Rozliczenie umowy w takiej formie jest niezgodne z przepisami. Aby student pracujący na umowę zlecenie nie podlegał ubezpieczeniu, musi nie ukończyć 26 lat i posiadać status studenta przez cały czas trwania umowy zlecenia. Studenci mogą podlegać ubezpieczeniom społecznym dobrowolnie.
- w przypadku oświadczenia dla celów podatkowych i ubezpieczenia ZUS do umowy nr 27/15/Zlec z dnia 03 sierpnia 2015r. oraz 31/15/Zlec z dnia 05 września 2015r. zleceniobiorcy oświadczyli, iż są studentami, czego nie udokumentowali legitymacją studencką, bądź odpowiednim zaświadczeniem. Odnotowano również brak informacji o konieczności objęcia ubezpieczeniem społecznym i składkami ZUS.

810 *Przepis*

[Signature]

- umowa zawarta w dniu 14 lipca 2015r., widnieje w rejestrze jako umowa nr 30/15/Zlec z dnia 05 września 2015r., W ramach powyższej umowy przyjęto rachunek, na którym widnieje data zawarcia umowy przypadająca na wrzesień. Z treści umowy wynika, iż w dniu 14 lipca 2015r. wypłacona została tylko zaliczka na poczet realizacji niniejszej umowy. W oświadczeniu dla celów podatkowych i ubezpieczenia ZUS stwierdzono brak numeru legitymacji szkolnej, bądź odpowiedniego zaświadczenia. W treści umowy brak daty urodzenia zleceniobiorcy/ jego numeru PESEL.

Zalecenia sformułowane podczas kontroli w latach poprzednich dotyczące chronologii w podpisywanych umowach zostały wykonane (poza jednym przypadkiem). Nie wyeliminowano błędów w rozliczaniu umów i dołączonych dokumentów. Należy dążyć do wszelkich starań, by wyeliminować w przyszłości pojawiające się błędy w przypadku gotówkowego rozliczania umów cywilnoprawnych oraz prawidłowego wypełniania oświadczeń, na podstawie których dokonuje się rozliczenia świadczeń.

W trakcie analizy dokumentów księgowych zespół kontrolujący zwrócił uwagę na opłaty bankowe, naliczane przez bank prowadzący obsługę budżetu Gminy Miejskiej Zawidów i jednostek organizacyjnych. Wysokość kwot była naliczona niezgodnie z podpisaną umową rachunku bankowego i znacznie wyższa niż obowiązująca taryfa opłat.

19) konto 445-01 – ZUS ubezpieczenia społeczne

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 31.650,57 zł,

20) konto 450-2 – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 1.176,00 zł,

21) konto 469 – pozostałe koszty

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 23.115,88 zł, w tym aktualizacja licencji, programy antywirusowe, koszty prenumeraty, zakup prasy i książek, kwiaty, nagrody na turniej.

Biblioteka

1) konto 411-07 – zakup księgozbiorów

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 8.213,62 zł,

2) konto 411-08 – zakup księgozbiorów – Biblioteka Narodowa

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 2.635,52 zł, w tym dotacja z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na kwotę 2.600 zł.

Swo *Imperial*

7
[Signature]

Podsumowanie bieżącej kontroli:

Pozytywnie należy ocenić gotowość pracowników jednostki do współpracy z kontrolującymi, którzy przygotowali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli. W czasie kontroli wszelkich informacji i wyjaśnień udzielali: Dyrektor Ośrodka Kultury Pan Konrad Tkaczyk oraz Główna Księgowa Pani Teresa Kozińska.

Na tym czynności kontrolne zakończono, odnotowując kontrolę w książce kontroli.

POUCZENIE:

Dyrektorowi Ośrodka Kultury przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie 3 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Panu Konradowi Tkaczykowi – Dyrektorowi Ośrodka Kultury w Zawidowie.

Po przeczytaniu protokołu niniejszy podpisali parafując każdą stronę:

SEKRECIARZ MIASTA
Marcin Rogacki

KIEROWNIK REFERATU
FUNDUSZY POMOCOWYCH
I KONTROLI
Monika Grabowska-Stachowicz

.....
(podpisy osób przeprowadzających kontrolę)

Dyrektor
Ośrodka Kultury w Zawidowie
Konrad Tkaczyk

.....
Kwituję odbiór 1 egz. protokołu kontroli

Informacja nt. wyłączenia jawności części informacji publicznej

Z protokołu kontroli usunięte zostały imiona i nazwiska osób fizycznych, których dokumenty były badane w przebiegu kontroli.

Podstawa prawna wyłączenia jawności: art.5 ust.2 Ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 782 ze zm.), mówiący, że „Prawo do informacji publicznej podlega ograniczeniu ze względu na prywatność osoby fizycznej(...)” oraz art. 1.1 w powiązaniu z art. 6 ust. 1 i 2 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz.1182 ze zm.).

Wyłączenia jawności dokonała Monika Grabowska – Stachowicz – Kierownik Referatu Funduszy Pomocowych i Kontroli.