



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO – 4101-017-02/2014

P/14/119

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/119 - Działania administracji publicznej na rzecz ochrony praw mniejszości romskiej w Polsce.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi.
Kontroler	Andrzej Pietrzyk - specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 91973 z dnia 8 października 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Centrum Doradztwa i Informacji dla Romów w Polsce (zwane dalej „Stowarzyszeniem”), ul. Kopernika 7, 95-200 Pabianice.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jan Wiśniewski, Prezes Stowarzyszenia Centrum Doradztwa i Informacji dla Romów w Polsce. (dowód: akta kontroli str. 4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Stowarzyszenie wykonało zadania określone w umowach zawartych z Wojewodą Łódzkim, dotyczących powierzenia Stowarzyszeniu realizacji zadań publicznych na rzecz społeczności romskiej w Województwie Łódzkim, wynikających m.in. z Wieloletniego Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce na lata 2004-2013 (zwanego dalej *Programem*).

Stowarzyszenie dotrzymało terminów przewidzianych na realizację powyższych zadań. Wykonanie rzeczowe i finansowe zadań zostało właściwie udokumentowane w składanych sprawozdaniach częściowych i końcowych z realizacji poszczególnych zadań publicznych. W sprawozdaniach prawidłowo wykazano poniesione wydatki wg stanu na koniec okresu objętego danym sprawozdaniem.

Zgromadzone przez Stowarzyszenie dowody księgowe prawidłowo dokumentują poniesione wydatki w ramach realizacji zadań publicznych objętych kontrolą i wskazują, że wydatkowane środki zostały przeznaczone wyłącznie na zakupy lub sfinansowanie kosztów określonych w umowach zawartych z Wojewodą Łódzkim.

Zapisy w księgach rachunkowych były zgodne z danymi liczbowymi wykazanymi w przekazywanych przez Stowarzyszenie sprawozdaniach.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Stowarzyszenie jest organizacją, której celem było m.in.:

- prowadzenie działalności oświatowej, edukacyjnej, kulturalnej i dobroczynnej,
- inicjowanie, wspieranie i koordynowanie działań organizacji Romów w Polsce na rzecz ugruntowania praw obywatelskich Romów,
- ochronę praw tej mniejszości etnicznej.

(Dowód: akta kontroli str. 5-6, 9-10)

W latach 2012-2014 (do końca III kwartału) Stowarzyszenie otrzymało środki publiczne w wysokości 3 027,5 tys. zł, z tego w kolejnych latach odpowiednio: 1 119,2 tys. zł, 962,6 tys. zł i 945,8 tys. zł. Znaczna część z tej kwoty (2.152,1 tys. zł, tj. 71,1%) została przekazana Stowarzyszeniu w ramach programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej (dofinansowanie z tych środków wyniosło 1 829,3 tys. zł, tj. 85%). Środki przekazane na podstawie umów o udzielenie dotacji, zawartych z Wojewodą Łódzkim, wyniosły 339,7 tys. zł, w tym 265,2 tys. zł w ramach Programu (157,6 tys. zł w 2012 r. i 107,7 tys. zł w 2013 r.), i wykorzystywane były na realizację nw. zadań:

- w 2012 r.:
 - Obsługa zadań zleconych,
 - Pomoc prawno-administracyjna dla Romów,
 - Działalność świetlicy integracyjnej w Łodzi,
 - Działalność świetlicy integracyjnej w Skierniewicach,
- w 2013 r.:
 - Obsługa zadań zleconych,
 - Działalność świetlicy integracyjnej w Skierniewicach,
 - Pomoc prawno-administracyjna dla Romów,
- w 2014 r.:
 - Zakup podręczników i wyprawek szkolnych dla dzieci romskich,
 - Działalność świetlicy integracyjnej w Skierniewicach².

(Dowód: akta kontroli str. 82, 125, 301-307, 440-442)

1. Ocena realizacji zobowiązań wynikających z zawartej umowy o udzielenie dotacji oraz sposobu dokonywania wydatków w ramach udzielonej dotacji

W procesie ubiegania się o udzielenie dotacji objętych kontrolą, Stowarzyszenie składało do Wojewody Łódzkiego (dalej: Wojewoda) wnioski, z których każdy zawierał opis zadania wraz z kosztorysem. Wnioski dotyczące zadań realizowanych następnie w ramach nw. umów:

1. nr 1 z dnia 15 maja 2012 r. (dalej: umowa 1/2012; Działalność świetlicy integracyjnej w Skierniewicach),
2. nr 4 z dnia 15 maja 2012 r. (dalej: umowa 4/2012; Pomoc prawno – administracyjna dla Romów),
3. nr 2 z dnia 24 kwietnia 2013 r. (dalej: umowa 2/2013; Obsługa zadań zleconych),
4. nr 3 z dnia 24 kwietnia 2013 r. (dalej: umowa 3/2013; Pomoc prawno -administracyjna dla Romów),

² Kontrolą objęto dwa zadania realizowane przez Stowarzyszenie w 2012 r. (*Pomoc prawno-administracyjna dla Romów i Działalność świetlicy integracyjnej w Skierniewicach*), dwa zadania realizowane w 2013 r. (*Obsługa zadań zleconych i Pomoc prawno-administracyjna*) i jedno w 2014 r. (*Zakup podręczników i wyprawek szkolnych dla dzieci romskich*).

5. nr 2 z dnia 3 września 2014 r. (dalej: umowa 2/2014; Działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do romskiej mniejszości etnicznej/zakup podręczników i wyprawek szkolnych), zostały poddane ocenie w zakresie formalnym i merytorycznym. Z uwagi na brak spełnienia wymogów formalnych w przypadku dwóch wniosków³, Pełnomocnik Wojewody Łódzkiego ds. Mniejszości Narodowych i Etnicznych (dalej: Pełnomocnik) zwrócił się do Stowarzyszenia o ich skorygowanie. Po dokonaniu stosownych korekt, wszystkie wnioski uzyskały pozytywną opinię Pełnomocnika, a w wyniku dalszego procedowania, doszło do podpisania umów na realizację ww. zadań publicznych.

(Dowód: akta kontroli str. 21-34, 75-87, 118-131, 165-176, 201-211, 321-333, 440)

Wszystkie środki wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach. Z uwagi na wysokość tych środków, w trakcie realizacji zadań nie udzielano zamówień podlegających przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴.

(Dowód: akta kontroli str. 447-462)

Ad. 1. W ramach projektu *Działalność świetlicy integracyjnej w Skierniewicach w 2012 r.* zaplanowano osiągnięcie celu określonego jako: „poprawa sytuacji edukacji Romów, podtrzymywanie własnej kultury i obyczajów oraz wzajemna nauka tolerancji dzieci obu społeczeństw, zbliżenie obu społeczności poprzez wspólne zajęcia i spotkania integracyjne”. Służyć temu miały takie działania jak: pomoc przy odrabianiu lekcji z udziałem zatrudnionych dwu nauczycieli oraz asystenta edukacji romskiej (dalej: asystent), utrzymywanie kontaktów z lokalną społecznością romską, rodzicami dzieci uczestniczących w zajęciach świetlicowych, wychowawcami i dyrekcją w szkołach za pośrednictwem zatrudnionego asystenta. Zakładano ponoszenie kosztów zatrudnienia ww. osób oraz wydatki na zakup pomocy dydaktycznych, utrzymanie świetlicy i in.

(Dowód: akta kontroli str. 26-34)

Powyższe działania realizowano zgodnie z zawartą umową. Przeprowadzane na świetlicy zadania koncentrowały się głównie na indywidualnej pracy z dziećmi – udzielaniu pomocy w wykonywaniu prac domowych oraz przygotowaniu do sprawdzianów. Ponadto, w ramach zajęć świetlicowych Stowarzyszenie organizowało m.in. warsztaty, podczas których dzieci przygotowywały prace na konkursy plastyczne, a także uroczyste spotkania okolicznościowe (Wieczór Andrzejkowy, Mikołajki i Spotkanie Wigilijne) z konkursami i zabawami oraz prezentacją twórczości i muzyki nawiązującej do tradycji romskiej.

W zajęciach na świetlicy uczestniczyło w poszczególnych okresach sprawozdawczych od 19 do 23 osób w wieku 5-19 lat. Wszystkie dzieci systematycznie uczęszczające na zajęcia świetlicowe⁵ uzyskały promocję do klasy programowo wyższej lub ukończyły szkołę (z jednym wyjątkiem)⁶, a średnia ich ocen kształtowała się w przedziale od: 2,18 do 4,68.

³ Dot. zadań: *Działalność świetlicy integracyjnej w Skierniewicach na 2012 r. oraz Obsługa zadań zleconych na 2013 r.*

⁴ T.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

⁵ W miesiącu czerwcu 2012 r. w zajęciach uczestniczyło 21 osób (z czego 17 ze społeczności romskiej).

⁶ Jedno dziecko (wg stanu na dzień 9 lipca 2012 r.) miało do zaliczenia dwa egzaminy poprawkowe. Zakładano, że po przygotowaniu dziecka - w lipcu 2012 r. - do tych egzaminów, uzyska ono promocję do następnej klasy.

(Dowód: akta kontroli str. 35-74)

Ad. 2. Projekt *Pomoc prawno-administracyjna dla Romów w 2012 r.* zakładał takie cele, jak: udzielanie porad prawnych, sporządzanie podań i pism oraz reprezentowanie i pośredniczenie w załatwianiu spraw. Dla realizacji tych celów zaplanowano korzystanie z usług kancelarii prawnej w zakresie: prowadzenia konsultacji, sporządzania opinii i udzielania porad administracyjno – prawnych, zastępstwa w postępowaniach administracyjnych, udzielania pomocy przy pisaniu podań, odwołań itp. oraz wstępnego badania akt i innych dokumentów.

(Dowód: akta kontroli str. 81-87)

W trakcie realizacji projektu udzielono pomocy prawnej w 34 sprawach, w tym głównie: administracyjno – lokalowych (ochrona praw lokatorów), egzekucyjnych i rodzinnych (dotyczących problemu unikania obowiązku alimentacyjnego, kwestii wspólności majątkowej ustawowej oraz możliwości jej zniesienia w drodze postępowania sądowego, problematyki ograniczenia władzy rodzicielskiej i in.), z zakresu prawa cywilnego, rzeczowego (np. przesłanek zasiedzenia nieruchomości) oraz ubezpieczeń majątkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 88-117)

Ad. 3 W 2013 r. w ramach obsługi zadań zleconych⁷ zaplanowano m.in. prowadzenie dokumentacji, rozliczeń oraz sporządzanie sprawozdań. Realizacją tych zadań miały się zajmować dwie osoby – koordynator i księgowa. Przewidziano ponoszenie takich wydatków, jak: przejazdy służbowe, zakupy wyposażenia, artykułów biurowych, oprogramowania, opłaty bankowe i pocztowe.

(Dowód: akta kontroli str. 124-131)

Realizując powyższe zadanie, Stowarzyszenie podejmowało działania mające na celu utrzymanie kontaktów z instytucjami wspomagającymi projekt i potencjalnymi partnerami przyszłych projektów, z asystentem romskim, ze środowiskiem lokalnych Romów (w tym polegające na promowaniu prowadzonych projektów) oraz doraźne działania mające na celu rozwiązanie konkretnych problemów społeczności romskiej (np. problemu złych warunków lokalowych w pomieszczeniach wynajmowanych na potrzeby Świetlicy Integracyjnej w Skierniewicach, a także interwencje u lokalnych władz w imieniu członków społeczności). Prowadzono również, zgodnie z zawartą umową, dokumentację księgową, dokonywano rozliczeń i sporządzano sprawozdania.

(Dowód: akta kontroli str. 132-164)

Ad. 4. Dla projektu *Pomoc prawno-administracyjna dla Romów w 2013 r.* określono cele i działania analogiczne do wskazanych w pkt. ad. 2. Łącznie w okresie realizacji umowy udzielono pomocy administracyjno - prawnej w 37 sprawach.

(Dowód: akta kontroli str. 171-200)

Ad. 5. W przypadku projektu *Działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do romskiej mniejszości etnicznej - zakup podręczników i wyprawek szkolnych*, Stowarzyszenie złożyło ofertę na wykonanie zadania publicznego polegającego na zakupie podręczników i wyprawek szkolnych dla uczniów w okresie 1 lipca – 31 października 2014 r. Adresatami powyższego zadania byli uczniowie objęci pomocą świetlic integracyjnych w Skierniewicach i Konstantynowie Łódzkim

⁷ Obsługa dotyczyła miała projektów realizowanych w 2012 r. w ramach Programu, takich jak: *Działalność świetlicy integracyjnej w Łodzi*, *Działalność świetlicy integracyjnej w Skierniewicach*, *Zakup podręczników i wyprawek szkolnych*, *Pomoc prawno-organizacyjna dla Romów*, *Poszukiwania i archiwizacja muzyki i wspomnień Romów*.

oraz uczniowie ze szkół w: Łodzi, Zgierzu i Pabianicach. W ofercie założono objęcie pomocą 50 dzieci. Stowarzyszenie zostało zobowiązane do realizacji tego zadania w okresie 1 lipca – 31 grudnia 2014 r. - w zakresie rzeczowym zgodnym ze złożoną ofertą.

(Dowód: akta kontroli str. 201-228)

Z analizy rachunków i innych dowodów księgowych Stowarzyszenia, dokumentujących poniesione wydatki w ramach realizacji ww. zadań publicznych wynika, że środki wykorzystano wyłącznie na zakupy lub sfinansowanie kosztów określonych w ww. umowach. Osiągnięto zakładane efekty działań (uzyskano relację nakładów do efektów zgodną ze złożoną ofertą) oraz dochowano terminów przewidzianych w poszczególnych umowach. Wykonanie rzeczowe i finansowe zadań zostało właściwie udokumentowane w składanych sprawozdaniach częściowych i końcowych.

(Dowód: akta kontroli str. 447-462)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Ocena sposobu dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych z wykorzystaniem środków przeznaczonych na rzecz społeczności romskiej

Opis stanu
faktycznego

Stowarzyszenie - w załączonym do polityki rachunkowości planie kont - wyodrębniło dla potrzeb realizacji badanych umów konta analityczne w zespołach 4 i 8⁸.

Tym samym, Stowarzyszenie wywiązało się z zobowiązań wynikających z zapisów § 6 ust. 1, pkt 2 umów: 1/2012, 4/2012, 2/2013 i 3/2013 oraz § 5 ust. 1 umowy 2/2014 zawartych z Wojewodą Łódzkim.

(Dowód: akta kontroli str. 23, 77, 120-121, 168, 203, 245-284)

Zapisy w księgach rachunkowych zawierały: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę; kwotę i datę zapisu; oznaczenie kont, których dany zapis dotyczył.

Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych zawierały stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W umowie nr 2 z dnia 3 września 2014 r. zawartej przez Stowarzyszenie z Wojewodą Łódzkim, dotyczącej zadania pt. „Zakup podręczników i wyprawek szkolnych”, zapis w § 5 ust. 4 zawierał wymóg opisanie dokumentów księgowych opłaconych ze środków dotacji ze wskazaniem trybu dokonania płatności, w tym podania numeru wyciągu bankowego/raportu kasowego. Na dokumentach księgowych opłaconych ze środków dotacji w ramach ww. umowy nie wskazano takiego numeru.

Wiceprezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że ww. element opisu dokumentu księgowego był pomijany w wyniku omyłki.

⁸ Na kontach tych ujmowano odpowiednio wydatki dokonywane ze środków dotacji i wpływy środków z udzielonych dotacji.

W czasie kontroli Stowarzyszenie podjęło działania zmierzające do dostosowania treści opisu dokumentów księgowych do zapisów wynikających z umów zawartych z Wojewodą Łódzkim.

Obroty kont analitycznych do konta syntetycznego 800 odpowiadały wpływom z tytułu otrzymanych dotacji, a obroty kont analitycznych zespołu 4 wydatkom ze środków dotacji. Salda kont analitycznych do konta syntetycznego 800⁹ odpowiadały (podlegającej zwrotowi) niewykorzystanej kwocie dotacji.

(Dowód: akta kontroli str. 285-296, 445-446)

Zapisy w księgach rachunkowych były zgodne z danymi liczbowymi wykazanymi w przekazywanych przez Stowarzyszenie sprawozdaniach.

(Dowód: akta kontroli str. 38-43, 285-296)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Uwagi kontroli dotyczyły braku wskazania numeru wyciągu bankowego/raportu kasowego w opisie na dokumentach księgowych opłaconych ze środków dotacji.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

3. Ocena prawidłowości rozliczenia środków z dotacji oraz zgodności sporządzonych sprawozdań z realizacji zadania z ewidencją księgową i dokumentacją źródłową

Opis stanu
faktycznego

Stowarzyszenie realizowało powierzone przez Wojewodę zadania w zakresie i na zasadach wynikających z zawartych umów, w tym w określonych w nich terminach.

W umowach znajdowały się zapisy zobowiązujące jednostkę do przedłożenia – w wyznaczonych terminach - częściowego, a następnie końcowego sprawozdania z realizacji zadania dofinansowanego w ramach Programu. W umowach: 1/2012 i 4/2012 były to po cztery sprawozdania częściowe i jedno końcowe, w umowach: 2/2013 i 3/2013 - po trzy sprawozdania częściowe i jedno końcowe, a w przypadku umowy 2/2014 tylko sprawozdanie końcowe. Sprawozdania te przekazane zostały do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w wymaganych terminach tj. odpowiednio dla umów:

- 1/2012 i 4/2012 do dnia: 15 czerwca, 9 lipca, 14 września, 15 listopada 2012 r. i 15 stycznia 2013 r.,
- 2/2013 i 3/2013 do dnia: 14 czerwca, 13 września, 15 listopada 2013 r. oraz 15 stycznia 2014 r. (sprawozdanie końcowe), przy czym sprawozdanie końcowe dotyczące umowy nr 2 było dwukrotnie zmieniane, a poprawione wersje sprawozdania złożono 30 stycznia i 27 lutego 2014 r.,

a w przypadku umowy 2/2014 termin na przekazanie sprawozdania upływa 15 stycznia 2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 23, 77, 120, 167, 206-207, 231, 235, 238-239)

Wskazane powyżej sprawozdania były sporządzone zgodnie z postanowieniami § 5 umów, na właściwym druku, i zawierały wymagany zakres informacji, zarówno

⁹ Na koniec okresu sprawozdawczego.

merytorycznych, jak i finansowych. W zestawieniach dotyczących sprawozdań końcowych wykazywano niewykorzystaną część dotacji podlegającą zwrotowi na rachunek/do kasy Urzędu.

Zgodnie z wymogami zamieszczonymi w części II sprawozdania, informacja zawarta w kolumnie „wyszczególnienie kosztów” została ściśle skorelowana z kosztorysem stanowiącym załącznik do wniosku i zawartej umowy.

W ramach umów objętych kontrolą, Stowarzyszenie otrzymało dotacje w łącznej wysokości 142,7 tys. zł. Niewykorzystana kwota 30,24 zł została zwrócona na rachunek Wojewody, w tym 9,60 zł (w ramach jednego zadania) z 41-dniowym opóźnieniem. W związku z powyższym, Stowarzyszenie zapłaciło odsetki w wysokości 0,13 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 35-74, 88-117, 132-164, 171-200, 240, 326)

Prezes Stowarzyszenia wyjaśnił, że przyczyną powyższego była konieczność sprostowania omyłki w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania, w wyniku czego uległa zmianie podlegająca zwrotowi kwota niewykorzystanej części dotacji.

(Dowód: akta kontroli str. 318)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Uwagi kontroli dotyczyły nieterminowego zwrotu niewykorzystanych, w ramach jednego zadania, środków w kwocie 9,60 zł.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁰, wnosi o terminowe rozliczanie niewykorzystanych kwot dotacji na realizację zadań publicznych na rzecz Społeczności Romskiej.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

¹⁰ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zmianami.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, dnia 23 grudnia 2014 r.

Kontroler
Andrzej Pietrzyk
Specjalista kontroli państwowej



.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk



.....
Podpis

