

Zarządzenie Nr 5/2018
Starosty Jarocińskiego
z dnia 17 stycznia 2018 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wyników kontroli
przeprowadzonych przez Biuro ds. Kontroli w roku 2017**

Na podstawie § 21 Regulaminu czynności kontrolnych, przeprowadzonych przez Biuro ds. kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Jarocińskiego stanowiącego Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 5/2013 Starosty Jarocińskiego z dnia 11 stycznia 2013r. oraz Zarządzenia Nr 67/2017 Starosty Jarocińskiego z dnia 21 czerwca 2017r. zmieniające Zarządzenie nr 1/2017 Starosty Jarocińskiego z dnia 02.01.2017r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2017 zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie z wykonania planu kontroli przeprowadzonych przez Biuro ds. Kontroli w roku 2017 – stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Stanowisku ds. Kontroli.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
Teodor Grobelny

RADCA PRAWNY
mgr Andrzej Świdurski

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr
Starosty Jarocińskiego
z dnia2018r.

SPRAWOZDANIE

z wykonania Planu kontroli za rok 2017

**przez Biuro ds. Kontroli w Starostwie Powiatowym
w Jarocinie**

INFORMACJE WSTĘPNE

W Starostwie Powiatowym w 2017 roku realizację zadań Biura ds. kontroli wykonywali: Witold Brenienek, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na stanowisku podinspektora w Biurze ds. kontroli oraz Jacek Szczepaniak zatrudniony na stanowisku inspektora w Wydziale Administracyjnym Starostwa Powiatowego w Jarocinie. Kontrola przeprowadzona została w jednostkach organizacyjnych Powiatu oraz w innych podmiotach (niepublicznych placówkach oświatowych) wyznaczonych przez Starostę zgodnie z planem kontroli.

Zasady i tryb przeprowadzania kontroli dla stanowiska ds. kontroli określono w Regulaminie czynności kontrolnych, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 5/2013 Starosty Jarocińskiego z dnia 11 stycznia 2013r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli w Starostwie Powiatowym w Jarocinie i jednostkach organizacyjnych powiatu oraz zasad jej koordynacji.

Stanowisko ds. kontroli w roku 2017 zajmowało się realizacją następujących zadań:

1. Gromadzeniem i aktualizowaniem przepisów z zakresu spraw zaliczanych do kompetencji w/w stanowiska.
2. Analizą przepisów dotyczących poszczególnych jednostek organizacyjnych.
3. Przygotowaniem planów i tez do kontroli.
4. Przeprowadzeniem kontroli w jednostkach powiatowych oraz analizą dokumentów

przedstawionych w trakcie kontroli.

5. Przeprowadzaniem kontroli w szkołach niepublicznych oraz innych placówkach oświatowych w zakresie prawidłowości wykorzystania przekazanych środków finansowych w ramach dotacji;
6. Sporządzaniem protokołów i sprawozdań zawierających analizę i ustalenia kontroli.
7. Przeprowadzeniem narad pokontrolnych w jednostkach, w których prowadzono kontrole i omówieniem protokołów ze szczególnym zwróceniem uwagi na stwierdzone nieprawidłowości.
8. Opracowaniem projektów zaleceń pokontrolnych.
9. Monitorowaniem zaleceń pokontrolnych - poprzez analizę realizacji zaleceń pokontrolnych w trakcie kontroli sprawdzającej.
10. Analizą przyczyn występowania negatywnych zjawisk w kontrolowanych jednostkach, poszukiwaniem propozycji dotyczących sposobu wyeliminowania ich.
11. Udzieleniem instruktażu i wyjaśnień dla pracowników kontrolowanych jednostek.
12. Analizą wszelkich zmian w przepisach prawnych i zapoznawaniem się z nimi na bieżąco.
13. Innymi dodatkowymi zadaniami, które nie wynikają z opisu zajmowanego stanowiska.
(m.in. prowadzeniem postępowań administracyjnych, sporządzaniem projektów decyzji administracyjnych dotyczących zwrotu dotacji do budżetu Powiatu).

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Zgodnie z postanowieniami Regulaminu czynności kontrolnych, przeprowadzanych przez Stanowisko ds. kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Jarocińskiego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 5/2013 Starosty Jarocińskiego z dnia 11 stycznia 2013r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli w Starostwie Powiatowym w Jarocinie i jednostkach organizacyjnych powiatu oraz zasad jej koordynacji, przedstawiam do zatwierdzenia sprawozdanie z wykonania planu kontroli Biura ds. kontroli za 2017 rok.

Zarządzeniem Nr 1/2017 z dnia 02.01.2017r. Starosty Jarocińskiego oraz Zarządzeniem Nr 67/2017 Starosty Jarocińskiego z dnia 21 czerwca 2017r. zmieniające Zarządzenie Nr 1/2017 z dnia 02.01.2017r. Starosta Jarociński zatwierdził plan kontroli stanowiska ds. kontroli na rok 2017.

Pracownik kontroli zgodnie z planem kontroli na rok 2017 miał zaplanowanych ogółem 6 kontroli, i tak:

- 1 kontrola w jednostkach organizacyjnych Powiatu wg poniższego wyszczególnienia:

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Jarocinie, ul. Dworcowa 2

- 5 kontroli w szkołach niepublicznych oraz niepublicznych placówkach oświatowych wg poniższego wyszczególnienia:

1. Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Wilkowie, ul. Powstańców Wlkp. 41, prowadzone przez Fundację ZOO
2. Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Roszkowie, Roszków 59a, prowadzone przez Stowarzyszenie „Rodzina – Szkoła – Gmina”
3. Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Radlinie oraz Filię w Cielczy, Radlin 29, prowadzone przez Stowarzyszenie na Rzecz Dzieci i Młodzieży „Tęcza” im. M. Kostki
4. Szkoła Policealna dla Dorosłych w Jarocinie, ul. Kościuszki 14a
5. Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Jarocinie, ul. Kościuszki 14a

W roku sprawozdawczym z zaplanowanych 6 kontroli w jednostkach organizacyjnych i innych podmiotach Powiatu, kontrolę przeprowadzono we wszystkich 6 jednostkach.

Ponadto w 2017 roku dodatkowo przeprowadzono 3 kontrole nieplanowane – doraźne (kontrola dokumentacji organizacyjnej na dzień kontroli oraz ustaleń ogólnie – organizacyjnych i prawnych jednostki w tym zakresie) w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Jarocinie, w Domu Pomocy Społecznej w Kotlinie oraz w Powiatowym Urzędzie Pracy w Jarocinie.

W 2017 roku zakończyły się wydaniem decyzji przez Starostę Jarocińskiego oraz określeniem wysokości dotacji do zwrotu do budżetu Powiatu 2 kontrole w szkołach niepublicznych: Niepublicznej Szkole Zawodowej dla Dorosłych w Jarocinie oraz Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Jarocinie przy ul. Kościuszki 14a.

Kontrole miały charakter problemowy i sprawdzający obejmujący wybrane istotne fragmenty działalności podmiotu kontrolowanego.

Kontrolę przeprowadzano na podstawie upoważnienia wydanego przez Pana Starostę.

W upoważnieniu określona została jednostka podlegająca kontroli, rodzaj i zakres kontroli oraz termin jej przeprowadzania.

Na 3 dni przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, kontrolujący zawiadomił kierownika jednostki kontrolowanej o przedmiocie kontroli i terminie jej przeprowadzenia. Dokładna tematyka kontroli została przedstawiona przez kontrolującego w dniu rozpoczęcia kontroli.

Przeprowadzane kontrole w jednostkach obejmowały wybrane grupy zagadnień :

1. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne, w tym:
 - funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.
2. Analiza wykonania zaleceń pokontrolnych.
3. Księgowość, stan i kompletność urządzeń księgowych, w tym:
 - prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
4. Gospodarka finansowa jednostki w 2017 roku, w tym:
 - realizacja planu dochodów i wydatków,
 - przestrzeganie procedur podczas zaciągania i regulowania zobowiązań niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki (wydatki losowo wybrane do kontroli).
5. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.
6. Wydatki na podróże krajowe pracowników, ryczałt samochodowy.
7. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (wydatki losowo wybrane do kontroli).
8. Sprawozdawczość budżetowa, zgodność wydatkowanych kwot z planem finansowym.
9. Gospodarka kasowa.
10. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
12. Dotacje udzielone z budżetu Powiatu w roku 2014, 2015 oraz 2016;
 - dotacje podmiotowe,

Istotą czynności kontrolnych było szczegółowe zbadanie stanu faktycznego i porównanie go z obowiązującymi dla niego zarówno uregulowaniami prawnymi, przepisami wewnętrznymi, realizacją budżetu oraz ustalenie odchyleń od tych norm.

W trakcie czynności kontrolnych ocena badanego stanu faktycznego odbywała się według określonych kryteriów takich jak:

- poprawność organizacyjna jednostki z punktu widzenia realizacji celów, sprawność, prawidłowość i efektywność przyjętych rozwiązań organizacyjnych i kierunków działania w celu wykonania zadania,

- zgodności z prawem tzw. legalność, czyli zgodność z obowiązującymi przepisami ustawowymi i normami zawartymi w obowiązujących w jednostce przepisach wewnętrznych,
- celowość - zapewniająca eliminację działań niekorzystnych i zbędnych z punktu widzenia interesów jednostki realizowana przez sprawdzenie, czy środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z ustalonym przeznaczeniem określonym w planie finansowym,
- gospodarność - ocena kontrolowanych zjawisk, procesów gospodarczych i finansowych z punktu widzenia racjonalności i efektywności podejmowanych decyzji, a następnie ich realizacji,
- zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym .

Przy uwzględnieniu tych kryteriów kontrola spełniała funkcję instruktażową, profilaktyczną i kreatywną przez dostarczenie kontrolowanemu informacji o obowiązujących przepisach prawa, ich interpretacji i zasadach stosowania oraz pobudzenie do działań mających na celu unikania w przyszłości błędów i nieprawidłowości.

Realizacja planu kontroli w 2017r. przedstawiała się następująco.

1.W pierwszym kwartale 2017 roku pracownik ds. kontroli prowadził kontrole rozpoczęte w 2016r. - problemowe dotyczące udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych z budżetu Powiatu Jarocińskiego, na zasadach wynikających z art. 90 ustawy o systemie oświaty i uchwały Nr XXXVI/246/13 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 25 kwietnia 2013r. Dotacja przeznaczona była na dofinansowanie wydatków bieżących szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Takie kontrole przeprowadzono w:

1. Niepublicznej Zasadniczej Szkole Zawodowej dla Dorosłych w Jarocinie.
2. Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Jarocinie.

W szczególności kontroli podlegała prawidłowość przedstawionych danych o liczbie uczniów oraz danych o wykorzystaniu otrzymanej dotacji zgodnie z zasadami określonymi w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256,poz. 2572 z późn. zm.) i zapisami zawartymi w uchwałach Rady Powiatu Jarocińskiego.

Dotacja kierowana była na ucznia i przeznaczona na jego kształcenie, wychowanie i opiekę, a nie na finansowanie działalności wspomagającej. Kontrole wykorzystania dotacji odbywały się w siedzibie szkół, po zakończeniu roku, na który udzielono dotacji i po złożeniu rozliczenia przez organ prowadzący. Kontrolujący prowadził kontrole wykorzystania dotacji, posługując się regulacjami prawnymi zawartymi w ustawie o systemie oświaty, ustawie o finansach publicznych, ustawie o rachunkowości i uchwale Rady Powiatu Jarocińskiego.

Ocena wyników kontroli, czyli zakwalifikowania wydatków do kategorii wykorzystanych zgodnie albo niezgodnie z przeznaczeniem, odbywała się według kryteriów wynikających z ww. unormowań oraz z uwzględnieniem obowiązków organu prowadzącego szkołę, który odpowiada za jej działalność w myśl art. 5 ust.7 ustawy o systemie oświaty.

W wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- pobraniu dotacji w nadmiernej wysokości,
- wykorzystaniu niezgodnie z przeznaczeniem, wydatkowaniu na działalność nie związaną z realizacją zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej,
- prowadzeniu dokumentacji niezgodnie z obowiązującymi przepisami i ustaleniami zawartymi w uchwale Rady Powiatu jw.

Kontrolujący wskazał osoby odpowiedzialne za realizację wniosków pokontrolnych. Ponadto wskazał sposób i środki zapobiegające występowaniu stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz określił sposób i środki umożliwiające naprawę istniejącego stanu.

2. W związku z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w myśl art. 68 i art. 69 (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) oraz Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Nr 15, poz.84) pracownik ds. kontroli w pierwszym kwartale 2017r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem jak i zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w jednostce organizacyjnej Powiatu Jarocińskiego w:

- Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Jarocinie,

W wyniku przeprowadzonej kontroli wskazano szereg nieprawidłowości polegających m.in. na:

- braku dbałości o powierzona dokumentację oraz sposób jej archiwizacji (bałagan w archiwum, brak stosownych umów dotyczących korzystania z pomieszczeń archiwum),
- brak nadzoru ze strony Dyrektora pod względem celowości i zasadności przy ogromnej części zawieranych umów,
- brak nadzoru ze strony Dyrektora w zakresie polityki kadrowej prowadzonej w PCPR (duża ilość zawieranych umów zleceń z własnymi pracownikami, niezgodne z prawem zwalnianie pracowników co naraziło podległą mu jednostkę na szkodę w wyniku zasądzonych kwot wynikających z ugody z pracownikami, które zostały przywrócone do pracy, na mocy wyroku Sądu Pracy)
- brak nadzoru ze strony Dyrektora w zakresie ewidencji majątku trwałego (brak w ewidencji środków trwałych mebli, które mimo iż zostały przekazane do PCPR na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego nigdy nie zostały wciągnięte na stan ewidencji środków trwałych)
- stwierdzono również brak książki ewidencji wyjść w godzinach służbowych jak również bałagan w dokumentacji dotyczącej użytkowania samochodu służbowego (brak ewidencji przebiegu kilometrów).

W wystąpieniu pokontrolnym kontrolujący przedstawił powyższe ustalenia kontroli i wniósł o usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o usprawnienie organizacji pracy (strona 6 wystąpienia pokontrolnego). Nowy dyrektor kontrolowanej jednostki pismem skierowanym do Starosty Jarocińskiego odniósł się do ustaleń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, oraz podjął czynności mające na celu usunięcie wskazanych nieprawidłowości.

3. W drugim i trzecim kwartale 2017 r. na podstawie art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256,poz. 2572 z późn. zm.) i zapisami zawartymi w uchwałach Rady Powiatu Jarocińskiego przeprowadzono kontrole w następujących placówkach oświatowych :

- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Wilkowie (za rok 2016)
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Roszkowie (za lata 2014, 2015, 2016)
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Radlinie (za lata 2014, 2015, 2016)

Przedmiotem ww. kontroli było pobranie oraz wykorzystanie i rozliczenie środków z dotacji podmiotowej przekazanej przez Starostwo Powiatowe w Jarocinie.

Kontrole te dotyczyły prawidłowości pobrania oraz oceny wykorzystania udzielonej dotacji, a w szczególności:

- sprawdzenie ilości miejsc noclegowych zgłaszanych w miesięcznych informacjach do Starostwa Powiatowego w Jarocinie,
- wysokości i terminu przekazanej dotacji z budżetu Powiatu Jarocińskiego,
- prawidłowości wykorzystania dotacji na podstawie dokumentów finansowo – księgowych (faktur, rachunków, wyciągów bankowych, raportów kasowych, list płac, not księgowych i innych)

Kontrolą objęto:

1. Wyodrębnienie ewidencji księgowej dotyczącej otrzymanej dotacji.
2. Prawidłowość dowodów księgowych stanowiących podstawę rozliczenia dotacji.
3. Zgodność poniesionych wydatków z rocznym rozliczeniem dotacji przedłożonym w Starostwie Powiatowym.
4. Poniesione wydatki na podstawie wyciągów bankowych oraz raportów kasowych (dokonanie zapłaty za towary i usługi oraz wypłaty wynagrodzeń).

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ustalono faktycznie mniejszą ilość miejsc noclegowych niż zgłoszona została w informacjach miesięcznych złożonych do Starostwa Powiatowego
- część wydatków z dotacji poprzedniego roku rozliczono w styczniu roku następnego
- noty księgowe rozliczone ze środków dotacji nie zawierały odniesienia do dokumentów źródłowych na podstawie których zostały wystawione
- brak wyodrębnionej ewidencji środków z dotacji
- brak przepływu środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgłoszonych do przekazania dotacji (widoczne tylko wpływy środków z dotacji, brak jest natomiast rozchodów)
- rozliczenia dotacji (zapłata za faktury, rachunki i inne) dokonano z innego rachunku bankowego, niż rachunek wskazany do dotacji
- dokumenty finansowo – księgowe przedstawione do kontroli a w szczególności wyciągi bankowe nie zawierały dekretu, pozycji księgowej oraz podpisu osób upoważnionych (dyrektora i głównego księgowego). Nie zostały opatrzone pieczęcią „Za zgodność z oryginałem”

W związku z powyższym zalecono:

- przeznaczać dotację na realizację zadań zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) – wyłącznie na wydatki bieżące
- przestrzegać zasady bezpośredniego związku wydatków ze środków dotacji z celem, na jaki dotacja została udzielona, gdyż nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu powiatu
- prowadzić dokumentację finansową wykorzystania dotacji w sposób zapewniający stosowanie zasady przejrzystości gospodarowania środkami publicznymi,
- transparentnie i jednoznacznie wykazywać bezpośredni związek pomiędzy danymi zawartymi w rozliczeniach, dokumentacji finansowej, a wyciągami bankowymi, w tym pomiędzy wpływem dotacji z rachunku bankowego, a zapłatą,
- dokumentację należy prowadzić zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości oraz zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- wszystkie operacje dokonywane ze środków dotacji zaleca się prowadzić w sposób gotówkowy tj. za pośrednictwem konta bankowego, na który przekazywana jest dotacja
- na dowodach księgowych dokonywać wyczerpujących opisów o zdarzeniu gospodarczym i operacji gospodarczej wynikającej z dokumentu (tj. celu, miejscu i przeznaczeniu). W przypadku zakupu wyposażenia (mebli i inne) na dokumencie dokonać zapisu o dokonanych wpisach do ewidencji wyposażenia (lub innej przyjętej ewidencji), ze wskazaniem pomieszczenia, gdzie dany sprzęt lub przedmiot się znajduje (miejsce przeznaczenia).
- w rozliczeniu dotacji wykazywać dane zgodnie z rzetelnie prowadzoną ewidencją.

4. W trzecim (wrzesień 2017r.) oraz czwartym kwartale 2017 roku przeprowadzono kontrolę pobrania i wykorzystania dotacji w Szkole Policealnej dla Dorosłych oraz Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Jarocinie za lata 2015-2016.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość pobrania dotacji – w tym celu sprawdzono księgę uczniów, listy obecności oraz dzienniki lekcyjne,
- wykorzystanie dotacji na podstawie przedłożonych dokumentów finansowo – księgowych (faktur, rachunków, list płac, wyciągów bankowych, raportów kasowych, not księgowych).

Kontrola pierwotnie miała się zakończyć do dnia 31 grudnia 2017r., jednak ze względu na złożoność spraw w kontrolowanych szkołach oraz prowadzenie postępowań administracyjnych z zakresu przeprowadzonych już kontroli w schroniskach (odwołania do SKO, skargi do WSA) kontrola została przedłużona do dnia 28 lutego 2018 roku.

Wszystkie ustalenia kontroli spisane zostały w protokołach, z których jeden egzemplarz protokołu badania dokumentów i ewidencji pozostał w jednostce kontrolowanej, drugi a/a w Starostwie Powiatowym w Jarocinie.

Pisząc protokół starano się aby był on:

- a) obiektywny – rzeczowy, bezstronny i wolny od zniekształceń,
- b) przejrzysty – łatwo zrozumiały i logiczny,
- c) zwięzły – trzymający się tematu,
- d) konstruktywny – taki, który dzięki treściom w nim zawartym i tonowi w jakim jest sporządzony pomagał badanej jednostce, a także prowadził do ulepszeń.

Nieprawidłowości opisane w protokole ujęte zostały we wnioskach, bądź zaleceniach pokontrolnych zapisanych w protokołach lub wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do jednostki.

Równocześnie w trakcie przeprowadzania kontroli lub po jej zakończeniu udzielano pracownikom jednostki instruktażu i udostępniano aktualnie obowiązujące przepisy z zakresu kontrolowanych zagadnień.

Po zakończeniu kontroli (w ostatnim dniu kontroli lub innym wyznaczonym) organizowane były narady z Dyrektorem lub Kierownikiem kontrolowanej jednostki i zainteresowanymi pracownikami, w trakcie których omawiano:

- treść ustaleń zawartych w protokołach,
- stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości i ich przyczyny.

Pełna dokumentacja kontroli znajduje się w biurze tj. stanowisku pracy ds. kontroli w pokoju nr 4 w budynku Starostwa Powiatowego w Jarocinie.

INFORMACJE KOŃCOWE

Przeprowadzając kontrolę zachowano wszystkie zasady i procedury ustanowione prawem w ramach obowiązujących przepisów, co do sposobu przeprowadzenia kontroli i osoby kontrolującej. Kontrolujący zawsze starał się być uczciwy, obiektywny, staranny i lojalny.

Opracował :

Witold Brenienek

Jarocin, dnia 15 stycznia 2018r.