

Urząd Miasta
Zespół Audytu i Kontroli Finansowej

Żory, 03.09.2008r.

Protokół kontroli

kompleksowej przeprowadzonej w dniach 31.07., 01.08, 04.08., 06.08 oraz 12.08.2008r. przez pracownika Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Żory; Sylwię Mura-Sobik specjalistę ds. kontroli finansowej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Nr OR.0113-71/08 z dnia 30.07.2008r.

Jednostka kontrolowana:

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żorach, ul. Wodzisławska 5/3.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2007r. do 31.07.2008r.

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
 1. Kierownictwo jednostki.
 2. Regulacje organizacyjno-prawne.
- II. Fundusz płac i wynagrodzeń.
 1. Wynagrodzenia pracowników PINB.
 2. Nagrody jubileuszowe.
 3. Odprawy emerytalne.
 4. Zatrudnienie pracowników oraz prowadzenie akt osobowych.
- III. Sprawozdawczość finansowa.
- IV. Stosowanie procedur kontroli finansowej.
- V. Terminowość odprowadzenia składek.
- VI. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
- VII. Umowy o dzieło.
- VIII. Inwentaryzacja.
- IX. Inne ustalenia.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

1. Kierownictwo jednostki.

Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest Pan Andrzej Brocki powołany na stanowisko Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dnia 01.06.2000 roku (akt powołania nr OR-1111/00 z 31.05.2000 roku).

Głównym księgowym jest Pani Renata Posz zatrudniona w wymiarze ½ etatu na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony.

Od 16.10.2006r. do 31.03.2007r. na czas zastępstwa obowiązki głównego księgowego pełniła Pani Lucyna Wilczek zatrudniona w wymiarze ½ etatu na podstawie umowy o pracę.

Zgodnie z art. 32 ust.2 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. nr 14, poz. 114 z późn. zm.) głównym księgowym nie może być osoba, która została ukarana karą zakazu pełnienia funkcji związanych z dysponowaniem środkami publicznymi.

Na podstawie art. 191 ust. 1 pkt 5 pracodawcom mogą być udzielane informacje z rejestru prowadzonego przez Główną Komisję Orzekającą, który zawiera informacje o osobach

odpowiedzialnych za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W aktach osobowych Pani Renaty Posz oraz Pani Lucyny Wilczek stwierdzono brak przedmiotowego zapytania.

2. Regulacje organizacyjno-prawne.

Inspektorat działa na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (tekst jednolity Dz.U. z 2003r. nr 207, poz. 2016 z późn. zm.) oraz regulaminu organizacyjnego PINB określającego wewnętrzną strukturę oraz zasady organizacji pracy, obowiązującego od dnia 01.06.2004r.

Pozostałe wewnętrzne uregulowania obowiązujące w jednostce:

1. Regulamin Pracy PINB opracowany na podstawie art. 104 §1 Kodeksu pracy oraz o służbie cywilnej z dnia 18.12.1998r. (Dz.U. nr 49, poz. 483 z późn. zm.) z dnia 31.10.2000r.
2. Zarządzenie nr 1/2006 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 16.01.2006r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości obowiązujących od 01.01.2006r.

Aneks nr 1 do zasad rachunkowości wprowadzono konta pozabilansowe- stanowią załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/2006 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 23.10.2006r.

3. Zarządzeniem nr 4/2007 z dnia 01.06.2007r. wprowadzono procedury kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem gospodarności i celowości.
4. Zarządzenie nr 2/2006 z dnia 16 stycznia 2006r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz ustalenia procedur kontroli finansowej w PINB dla miasta Żory” opracowane na podstawie art. 28a i art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych.
5. Zarządzenie nr 1/2005 PINB z dnia 15.06.2005r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej PINB.

Regulamin pracy nie zawiera: wykazu prac wzbronionych pracownikom młodocianym, rodzajów prac i wykazu stanowisk pracy dozwolonych pracownikom młodocianym w celu odbywania przygotowania zawodowego, wykazu lekkich prac dozwolonych pracownikom młodocianym zatrudnionym w innym celu niż przygotowanie zawodowe.

II. Fundusz płac i wynagrodzeń.

1. Wynagrodzenia pracowników PINB wypłacane na podstawie:

1. Ustawy z dnia 18 grudnia 1998r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 1999r. nr 49, poz. 483 z późn. zm.).
2. Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 stycznia 2007r. 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. z dnia 25 stycznia 2007r.).

3. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 6 marca 2007r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (DZ. U. z dnia 14 marca 2007r.)
4. Regulaminu wynagradzania pracowników w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla miasta Żory wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2006 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dnia 16 stycznia 2006r.

Sprawdzono:

- aktualność i prawidłowość zastosowanych przepisów w umowach o pracę,
- prawidłowość ustalenia wynagrodzenia,
- prawidłowość ustalania dodatków stażowych,
- prawidłowość przyznawania i terminowość wypłat nagród jubileuszowych.

Kontroli dokonano w oparciu o :

- umowy o pracę,
- listy wypłat, karty wynagrodzeń,
- wyciągi bankowe.

Przeanalizowano wynagrodzenia następujących pracowników (Załącznik nr 1):

- Pan Karol Brachaczek – (inspektor nadzoru budowlanego)
- Pani Renata Posz (główny księgowy)
- Pani Lucyna Wilczek (główny księgowy)
- Pan Andrzej Brocki (powiatowy inspektor nadzoru budowlanego)
- Pani Katarzyna Korytkowska (starszy inspektor)
- Pani Marta Kozak (referent prawny)
- Pan Sławomir Lipiński (inspektor)
- Pan Grzegorz Posz (starszy inspektor)
- Pani Zagurda Bogumiła (sprzątaczką).

Stwierdzono nieprawidłowości: Pani Marcie Kozak zatrudnionej od 15.03.2007r. błędnie obliczono wynagrodzenie za miesiąc marzec. Stwierdzono, że do obliczeń przyjęto 30 dni zamiast liczbę dni roboczych przeliczonych na godziny. W przypadku zatrudnienia w trakcie miesiąca lub zmiany wymiaru etatu do obliczenia wynagrodzenia zasadniczego należy przyjąć występujące dni robocze przeliczone na godziny, co wynika z Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie Pracy (Dz.U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

2. Nagrody jubileuszowe.

W roku 2007 oraz w pierwszej połowie roku 2008 nie wypłacono w jednostce nagród jubileuszowych.

3. Odprawy emerytalne

Panu Karolowi Brachaczek pismem z dnia 23.05.2007r. przyznano odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia tj. XXXX zł brutto, (lista płac maj 2007, wyciąg bankowy nr 48 z 28.05.2007r.) w wysokości XXX zł netto - zgodnie z art. 64 ustawy o służbie cywilnej z dnia 24.08.2006r. (Dz.U. 06.170.1218) oraz § 14 Regulaminu wynagradzania pracowników w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla miasta Żory.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Zatrudnienie oraz prowadzenie akt osobowych

1. W trakcie kontroli akt osobowych nowozatrudnionych pracowników (Pani Marty Kozak oraz Bogumiły Zagurda) stwierdzono, że zatrudnienie nastąpiło przed potwierdzeniem stosownym zaświadczeniem lekarskim o braku przeciwwskazań do pracy na zajmowanym stanowisku, co jest niezgodne z art. 229 Kodeksu Pracy.
2. W aktach osobowych Pana Andrzeja Brockiego stwierdzono brak aktualnego zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do pracy na zajmowanym stanowisku. Poprzednie zaświadczenie było ważne do czerwca 2008r.
3. W aktach osobowych Pani Katarzyny Korytkowskiej, Pani Renaty Posz oraz Pana Grzegorza Posz stwierdzono brak oświadczeń dot. zamiaru bądź braku zamiaru skorzystania z przysługujących 2 dni opieki na zdrowe dziecko zgodnie z art.188 K.P.
4. W aktach osobowych Pani Lucyny Wilczek stwierdzono brak zapytania w aktach osobowych do Krajowego Rejestru Karnego Ministerstwa Sprawiedliwości, co stanowi wymóg zgodnie z ustawą z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2005 nr 122, poz.1020 z późn. zm.).
5. Kwestionariusz osobowy Pana Sławomira Lipińskiego znajdował się w części B akt osobowych zamiast w części A, co jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. nr 62 poz. 286)
6. Pani Zagurda Bogumiła oraz Pani Lucyna Wilczek nie odbyły szkolenia w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy.

Prowadzenie akt osobowych pracowników jest niezgodne z przepisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62, poz. 286 z późn.zm.).

III. Sprawozdawczość finansowa.

Kontroli poddano zgodność sprawozdań finansowych Rb 28s z prowadzona ewidencją księgową za okres od 01.01.2007r. do 31.07.2007r.

Stwierdzono, że sprawozdanie finansowe sporządzone na 31.01.2007r. jest niezgodne z ewidencją księgową. Zgodnie z wyjaśnieniami głównej księgowej (Załącznik nr 2); „w

styczniu 2007r. nastąpiła rozbieżność pomiędzy wydatkami paragrafu 4300 wykazanymi w sprawozdaniu Rb- 28s a wydrukiem konta 130 z programu księgowego. Rozbieżność ta dotyczy kwoty 18,30 zł i wyniknęła z błędnego zakwalifikowania tej kwoty do zadań zleconych. W programie księgowym kwota ta została ujęta w wydatkach dotyczących zadań własnych. Od miesiąca lutego wydatki były ujmowane w sprawozdaniu zgodnie z programem księgowym.” (Załącznik nr 3 – Rb 28s oraz wydruk z ewidencji księgowej).

Klasyfikacja budżetowa			Rb 28 s miesięczne za okres od 01.01.2007r. do 31.01.2007r.		Ewidencja księgowa		Różnica
dział	rozdział	paragraf	Plan	Wydatki wykonane	Plan	Wydatki wykonane	
710	71015	4010	46050,00	3658,16	46050,00	3658,16	
		4020	92500,00	5707,82	92500,00	5707,82	
		4040	11000,00	0,00	11000,00	0,00	
		4110	24700,00	1438,56	24700,00	1438,56	
		4120	3600,00	205,03	3600,00	205,03	
		4210	4000,00	364,14	4000,00	364,14	
		4260	4500,00	580,71	4500,00	580,71	
		4280	200,00	0,00	200,00	0,00	
		4350	810,00	0,00	810,00	0,00	
		4360	300,00	50,00	300,00	50,00	
		4370	2400,00	143,51	2400,00	143,51	
		4430	1400,00	0,00	1400,00	0,00	
		4440	3700,00	0,00	3700,00	0,00	
		4740	2000,00	0,00	2000,00	0,00	
		4750	5000,00	113,60	5000,00	113,60	
		4300					
		4300- (02)-				193,95	
		4300-(03)				6,10	
		4300- (07)	3290,00	236,65	3290,00	18,30	18,3
		4300 –WL	9500,00	82,00	9500,00	100,30	18,3

W październiku 2007r. w paragrafie 4440 wykazano w sprawozdaniu RB- 28s kwotę zaangażowania przewyższającą plan, zgodnie z prowadzonymi księgami. Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że błąd ten został skorygowany w miesiącu listopadzie 2007 roku (Załącznik nr 4 – Rb 28s oraz wydruk z ewidencji księgowej).

Faktury objęte kontrolą za okres od 01.01.2007r. do 31.03.2007r. oraz za okres od 01.01.2008r. do 31.03.2008r. zostały wystawione prawidłowo, tzn. zawierają elementy określone w § 9 ust. 1 obowiązującego od dnia 01.06.2005r. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 95, poz. 798 z późn. zm.).

Księgowania operacji za okres od 01.10.2007r. do 31.03.2007r. oraz od 01.01.2008r. do 31.03.2008r. dokonywane są na kontach zgodnie z obowiązującym zakładowym planem kont.

Stwierdzono w kilku przypadkach nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków na paragrafach:

- Faktura vat nr 13/A/2007 z 03.01.2007r. wystawiona przez Firmę Softline Plus Jerzy Biegalski dot. abonamentu za licencję oprogramowania została zaksięgowana w paragrafie 4300 - zakup usług pozostałych, a powinna być zaksięgowana w paragrafie 4750 - zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji (dot. także pozostałych faktur księgowanych w tym okresie).
- Faktura vat Fa/41/GS/2007 z 02.03.2007r. wystawiona przez firmę Netmetis sp.j. dot. dostępu do internetu została zaksięgowana w paragrafie 4750 - zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji, a powinna być zaksięgowana w paragrafie 4350 - zakup usług dostępu do sieci internet (dot. także pozostałych faktur księgowanych w tym okresie).

Stwierdzono, że dokonano korekty księgowień powyższych faktur w następujących dokumentach:

- Softline Plus Jerzy Biegalski dokument nr 76 z 30.03.2007r.
 - Netmetis sp.j. dokument nr 89 z dnia 04.04.2007r. i dokument nr 287 z dnia 30.09.2007r.
-
- Faktura vat nr Fa/50/03/2007 z dnia 05.03.2007 wystawiona przez F.H.U. SALES C.T.B. Marek Jęczmionka dot. zakupu tuszu do drukarki została zaksięgowana w paragrafie 4210- zakup materiałów i wyposażenia, a powinna być zaksięgowana w paragrafie 4750- zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji (dot. także pozostałych faktur księgowanych w tym okresie).
 - Faktura vat FRB 23662780/003/07 z 08.03.2007r. wystawiona przez Telekomunikację Polską S.A. dot. abonamentu za telefon stacjonarny - na odwrocie faktury zapisano błędną podziałkę klasyfikacji budżetowej tj. 4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej, jednak księgowania w ewidencji księgowej dokonano na prawidłowym paragrafie tj. 4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.
 - Faktura nr CEX-6004845/2007 z dnia 01.03.2007r. wystawiona przez wydawnictwo „Wiedza i Praktyka” sp. z o.o. dot. prenumeraty Excel w praktyce została zaksięgowana w paragrafie 4750 - zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji, a powinna być zaksięgowana w paragrafie 4210 - zakup materiałów i wyposażenia (dot. także pozostałych faktur księgowanych w tym okresie).

Powyższych błędnych księgowień dokonała Pani Lucyna Wilczek.

W okresie od 01.01.2008r. do 31.03.2008r. stwierdzono, że jeden rachunek nr 22/08/05 z dnia 09.01.2008r. wystawiony przez Vermed Poradnia Medycyny Pracy zawierał na odwrocie błędnie zapisaną podziałkę klasyfikacji budżetowej tj. paragraf 4300 – zakup usług pozostałych, a prawidłowo powinien być paragraf 4280- zakup usług zdrowotnych.

IV. Stosowanie procedur kontroli finansowej.

Zakres kontroli finansowej określony w regulaminie obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz ustalenia procedur kontroli finansowej w PINB dla miasta Żory obejmuje w szczególności: udzielanie zamówień publicznych oraz zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Poniesione w okresie od 01.01.2007r. do 31.03.2007r. oraz od 01.01.2008r. do 31.03.2008r. wydatki były poddawane kontroli formalno-rachunkowej oraz merytorycznej.

Wszystkie sprawdzone dokumenty zostały poddane ocenie celowości, gospodarności i legalności wydatku oraz potwierdzone przez głównego księgowego o dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

Wszystkie listy wypłat z roku 2007 oraz w pierwszej połowie roku 2008 zostały sporządzone przez głównego księgowego oraz zatwierdzone przez głównego księgowego i Inspektora Powiatowego.

V. Terminowość odprowadzania składek

1. Kwoty składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy wynikające z deklaracji DRA za okres od stycznia do grudnia 2007r. zostały odprowadzone do ZUS w terminie wskazanym przez ustawodawcę w art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (DZ.U. nr 137, poz. 887 z późn. zm.).

2. Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikające z deklaracji PIT-4 za okres od stycznia do grudnia 2007 zostały odprowadzone do Urzędu Skarbowego w terminie wskazanym przez ustawodawcę w art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity – Dz.U. z 2000r. nr 14 poz.176 z późn. zm.).

VI. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Jednostka przekazała na rachunek bankowy Funduszu do dnia 31 maja 2007r. kwotę stanowiącą 75% równowartości naliczonych odpisów, natomiast do dnia 30 września 2007r na rachunek bankowy przelano równowartość pozostałych dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na 2007r. *co jest zgodne z art.6 pkt.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996r. – Dz.U. nr 70 poz.335 z późn. zm.).*

VII. Umowy o dzieło

W roku 2007 zawarto jedną umowę o dzieło.

Umowa o dzieło nr 1/2007 spisana w dniu 26.11.2007r. pomiędzy Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego reprezentowanym przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Andrzeja Brockiego a Przemysławem Janikiem.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania dzieła polegającego na zaprojektowaniu oraz opracowaniu wewnętrznej sieci komputerowej wraz z instalacją podzespołów komputerowych oraz konfiguracją i optymalizacją systemu na Windows na stacjach roboczych w okresie od 03.12.2007r. do 06.12.2007r.

Ustalono wynagrodzenie w wysokości XXXX brutto.

Wystawiono rachunek w dniu 06.12.2007r. kwota brutto XXXXX zł, koszty uzyskania XXXX zł, do wypłaty XXXXX zł
Lista Płac 12.12.2007r. w wysokości XXXXX zł
W roku 2008 nie zawarto żadnych umów o dzieło.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

VIII. Inwentaryzacja.

Ostatnia inwentaryzacja była przeprowadzona w 2006r. w dniu 29.12.2006r.

Kontroli dokonano w oparciu o:

- przedstawione arkusze spisu z natury
- potwierdzenia stanu sald
- bilans zamknięcia roku 2006

Na arkuszach spisu z natury dokonano inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Skład komisji inwentaryzacji:

- Katarzyna Korytkowska (inspektor)
- Grzegorz Posz (inspektor)

Osobą materialnie odpowiedzialną jest Andrzej Brocki (powiatowy inspektor).

Wszystkie arkusze zostały sprawdzone przez Panią Lucynę Wilczek

Przeprowadzono inwentaryzację w drodze uzgodnienia i potwierdzenia salda stanu księgowego środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

IX. Inne ustalenia

1. Stwierdzono, że w jednostce nie są ewidencjonowane wyjścia służbowe pracowników.

2. W 2007r. nie dokonywano zakupów w trybie ustawy prawo zamówień publicznych.

Kupno notebooka, pakietu office, oraz zamówienie na wykonanie instalacji i uruchomienie systemu alarmowego przeprowadzono zgodnie z obowiązującym zarządzeniem Prezydenta Miasta w sprawie dokonywania zamówień do kwoty 14.000 euro.

3. W roku 2007 jednostka nie opracowała planu urlopów pracowników. Stwierdzono, że niewykorzystane dni urlopu za 2007r. zostały wybrane do końca marca 2008r. W roku 2008 jednostka opracowała plan urlopów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi pozostaje w aktach Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej. Protokół po podpisaniu przez kierownika jednostki kontrolowanej i zespół kontrolny zatwierdzany jest przez Prezydenta Miasta. W przypadku odmowy podpisania

protokołu kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do złożenia pisemnego oświadczenia o przyczynach odmowy. Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od podpisania protokołu może złożyć pisemne wyjaśnienie co do zawartych w protokole ustaleń. Kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany poinformować organ prowadzący o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Podpisy osób kontrolujących:

Sylwia Mura-Sobik

Kierownik jednostki:
data i podpis

ZATWIERDZIŁ

.....

Prezydent Miasta

Otrzymują:

1. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Żorach, ul. Wodzisławska 5/3.
2. aa.