



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 12 grudnia 2017 r.

RIO – II – 602/4/2017

**Pan Mirosław Worobik**

Dyrektor Zespołu Szkół Rolniczych  
Centrum Kształcenia Praktycznego  
Pszczela Wola 9  
23 – 107 Strzyżewice

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 12 do 26 września 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego w Pszczelej Woli w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 16 listopada 2017 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

## 1. W zakresie rachunkowości:

1.1. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 4 - 5 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie metod wyceny aktywów i pasywów,
- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- sporządzenie kompletnego wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, z określeniem

ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

- wskazanie jednoznacznych zasad ewidencjonowania środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
  - wprowadzenie do zakładowego planu kont konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia” i określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

*1.2. Niedokonywanie technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – str. 5, 11 protokołu.*

W celu zachowania obowiązującej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zasady czystości obrotów – do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt – wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.3. Wprowadzenie – w 2017 r. – sald początkowych na niektórych kontach księgi głównej w innej wysokości niż wynikająca z ich zamknięcia na koniec 2016 r. – str. 6 - 7 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.4. Zamknięcie – na koniec 2016 r. – kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 221 „Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldem – str. 7 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywiste stany należności i zobowiązań, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 7

ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.5. Ujęcie przychodów i kosztów 2017 r. w księgach rachunkowych roku 2016 – str. 8 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.6. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych – str. 8, 14 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.7. Dokonywanie zapisów na podstawie dowodów księgowych „Polecenie księgowania” bez wskazania dowodów źródłowych stanowiących podstawę ich sporządzenia, niezgodnie z tymi dowodami albo bez zamieszczenia treści umożliwiającej ustalenie podstawy dokonania zapisów lub wskazania korygowanych zapisów – str. 8 - 9 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, w tym identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 22 ust. 1 tej ustawy.

*1.8. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych na fundusz jednostki w kwotach niewynikających ze sprawozdań budżetowych – str. 9 - 10 protokołu.*

Przeksięgowania zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki” dokonywać na podstawie sprawozdań budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i 800 „Fundusz jednostki”, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.9. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych – str. 10 - 12 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- wpływ na rachunek bankowy dochodów budżetowych pomniejszonych o wydatki budżetowe (w kwocie faktycznego wpływu) ujmować:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- ujęcie pobranych dochodów od kontrahenta, w wysokości równej wydatkom budżetowych, które potrącono z dochodów – PK:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- ujęcie wydatków budżetowych, o wartość których pomniejszono dochody – PK:

Wn konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków),

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.10. Nieprawidłowe korygowanie błędnych zapisów – str. 12 protokołu.*

Stwierdzone błędy w zapisach w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.11. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków – str. 12 - 13 protokołu.*

Dochody i wydatki publiczne klasyfikować do właściwych działów, rozdziałów i paragrafów, określających źródło dochodu lub rodzaj wydatku, w szczególności:

- wydatki ponoszone na internat – do działu 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdz. 85410 „Internaty i bursy szkolne”,

- wydatki ponoszone na prowadzenie stołówki – do działu 801 „Oświata i wychowanie”, rozdz. 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”,
- wydatki z tytułu składek i opłat – do § 4430 „Różne opłaty i składki”,
- wydatki za mycie pojazdów – do § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- wydatki na usługi remontowe – do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- wydatki na zakup pomocy dydaktycznych – do § 4240 „Zakup środków dydaktycznych i książek”,
- wydatki na zakup środków trwałych, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania – do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- dochody z tytułu sprzedaży wyrobów ( np. mleka) – do § 084 „Wpływy ze sprzedaży wyrobów”,
- dochody za wydanie duplikatów dokumentów szkolnych – do § 069 „Wpływy z różnych opłat”,

zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

*1.12. Niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania miesiąca księgowania oraz pełnej dekretacji – str. 13 - 14 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie miesiąca księgowania oraz wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

*1.13. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę (w kwocie 240,08 zł) – str. 14 - 15 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

*1.14. Dokonywanie zakupu nowych podręczników, w celu ich odsprzedaży przez szkołę (w tzw. „kawiarence szkoły”) z zyskiem – str. 15 - 16 protokołu.*

Na terenie szkoły prowadzić obrót tylko używanymi podręcznikami, stosownie do przepisów art. 22b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2017 r. poz. 2198); zakup nowych podręczników w celu ich odsprzedaży

z zyskiem nie mieści się w celach systemu oświaty, wskazanych w przepisach art. 1 ustawy dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.).

- 1.15. *Wystąpienie na koniec 2016 r. niezgodnych ze stanem faktycznym sald na kontach 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Nieujawnienie tego faktu w toku inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2016 r. – str. 16 - 20 protokołu.*

W księgach rachunkowych odzwierciedlać stan rzeczywisty, dokonując w nich zapisów na podstawie dowodów księgowych, zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 powołanej ustawy.

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.16. *Nieudokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji na koniec 2016 r. – str. 20 protokołu.*

Przeprowadzenie i wynik inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.17. *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, polegające na:*
- *nieprowadzeniu ewidencji analitycznej gruntów,*
  - *wyksięgowaniu z konta 011 nieprawidłowej wartości początkowej środka trwałego,*
  - *nieujęciu w wartości początkowej środka trwałego wszystkich kosztów – str. 20 - 21 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów, prowadzić w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów (działek), stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wycofanie środków trwałych z użytkowania (na skutek np. ich likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży) ujmować w księgach rachunkowych według wartości początkowej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wartość początkową środków trwałych ustalać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 powołanej ustawy.

*1.18. Niezachowanie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych – str. 21 - 23 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z częstotliwością określoną przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

*1.19. Nabycie przez jednostkę udziałów w spółdzielniach – str. 23 protokołu.*

Wypowiedzieć członkostwo w spółdzielniach, mając na uwadze przepisy art. 49 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

*1.20. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości na koniec 2016 r., polegające na:*

- niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-27S – żadnych należności i zaległości oraz nadpłat, wynikających z ewidencji księgowej,
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-28S – wydatków wykonanych niezgodnie z ewidencją księgową, zaniżonych kwot zobowiązań, w tym niewykazanie zobowiązań wymagalnych (w kwocie 1.093,50 zł),
- niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-Z – zobowiązań wymagalnych (w kwocie 1.093,50 zł),
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty pozostałych należności (co najmniej o 9.985,01 zł) – str. 24 - 27 protokołu.

Sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” oraz Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).

Sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki,

stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

- 1.21. *Wykazanie w bilansie – sporządzonym na 31 grudnia 2016 r. – nieprawidłowych kwot należności i zobowiązań – str. 27 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

## **2. W zakresie realizacji planu finansowego:**

- 2.1. *Wystawianie faktur za najem pomieszczeń w terminach uniemożliwiających zachowanie umownego terminu ich płatności – str. 30 - 31 protokołu.*

Faktury najemcom wystawiać (i doręczać) w terminach umożliwiających ich płatność w terminach ustalonych w zawartych umowach, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r. poz. 459 z późn. zm.) i art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- 2.2. *Rozliczenie kosztów podróży służbowej odbytych w dniach innych niż wskazane w poleceniu wyjazdu służbowego – str. 33 protokołu.*

Rozliczać koszty podróży służbowej odbytej do miejscowości i w terminie wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, zgodnie z przepisami § 2 rozporządzenia 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 2013 r. poz. 167), mając na uwadze przepisy § 5 ust. 1 tego rozporządzenia.

- 2.3. *Rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej, mimo nieokreślenia godziny przekroczenia granicy państwowej (w drodze za granicę i powrotnej do kraju), niezwrócenie kosztów przejazdu (samochodem prywatnym) oraz niewypłacenie zaliczki na niezbędne koszty tej podróży – str. 34 - 35 protokołu.*



W przypadku odbywania zagranicznej podróży służbowej w połączeniu z przejazdem na obszarze kraju, w celu prawidłowego ustalenia należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej, egzekwować od pracownika wskazanie w poleceniu wyjazdu służbowego czasu rozpoczęcia i zakończenia podróży na obszarze kraju oraz chwili przekroczenia granicy państwowej w drodze za granicę do chwili jej przekroczenia w drodze powrotnej do kraju, w związku z przepisami § 6 ust. 1 oraz § 12 pkt 1 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, ustalając należności z tytułu diet – na obszarze kraju – zgodnie z przepisami § 7 rozporządzenia, a w czasie podróży zagranicznej – zgodnie z przepisami § 12 i § 13 tego rozporządzenia.

W przypadku wyrażenia zgody na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy – wypłacać pracownikom zwrot kosztów w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 powołanego rozporządzenia.

Na niezbędne koszty podróży zagranicznej wypłacać pracownikowi zaliczkę, w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji tych kosztów, stosownie do przepisów § 20 ust. 1 i 2 rozporządzenia.

*2.4. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej oraz odpraw emerytalnych i rentowej – str. 37-38 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).

Jednorazową odprawę – w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy – wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, zgodnie z przepisami § 9 cytowanego rozporządzenia.

*2.5. Ustalenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia, co skutkowało wypłaceniem go w zawyżonej wysokości (o 507,07 zł) – str. 38 protokołu.*

Wynagrodzenie, będące podstawą obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, ustalać zgodnie z przepisami § 14 – 17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania

urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), a ekwiwalent obliczać w sposób określony przepisami § 18 tego rozporządzenia.

Rozważyć wystąpienie do byłego pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Zarząd Powiatu w Lublinie