DUK.1711.15.2015

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Dziennym Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach w dniach od 14.12.2015 r. do 18.12.2015 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.15.2015 z dnia 10.12.2015 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość budżetowa, gospodarka majątkiem trwałym oraz prawidłowość, gospodarność i celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2014 r. do 30.11.2015 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1445),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 163 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),

- Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.),
- Uchwała nr 0150/XLVI/1034/10 Rady Miasta Tychy z dnia 26.08.2010 r. w sprawie przyjęcia Statutu Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos" w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze statutem Dzienny Dom Pomocy Społecznej „Wrzos" w Tychach jest ośrodkiem wsparcia dziennego. Celem działania DDPS jest realizacja zadań w zakresie pomocy osobom starszym i niepełnosprawnym, a w szczególności:

1. Przeciwdziałanie samotności osób starszych i niepełnosprawnych, utrzymanie osób tych w ich naturalnym środowisku i przeciwdziałanie instytucjonalizacji.
2. Zaspokajanie potrzeb rekreacyjno, kulturalnych,
3. Zajęcia w ramach terapii zajęciowej, służące utrzymaniu sprawności psychofizycznej zgodnie z możliwościami DDPS,
4. Całodzienne wyżywienie (śniadanie, obiad, podwieczorek),
5. Możliwość korzystania z urządzeń higieny osobistej,
6. Pomoc osobom starszym i niepełnosprawnym w trudnych problemach życiowych,
7. Współpraca z innymi instytucjami działającymi na rzecz ludzi starszych i niepełnosprawnych.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [redacted] – Dyrektor Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos" w Tychach od 1.01.2000 r. do nadal,
- mgr [redacted] - Główna Księgowa Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos" w Tychach od 1.01.2007 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S i Rb-27S oraz Rb-N, Rb-Z za okresy wskazane w protokole,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w latach 2014 - 2015,
- Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki oraz celowość i gospodarność ponoszenia wydatków.

Uregulowania wewnętrzne jednostki Dyrektor Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos" w Tychach wprowadził:

- Zarządzeniem nr D/32/2006 z dnia 30.03.2006 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentacji w DDPS „Wrzos" w Tychach oraz Zarządzeniem nr D/38/2007 z dnia 29.05.2007 r. w sprawie zmiany Instrukcji obiegu dokumentacji w DDPS „Wrzos" w Tychach,
- Zarządzeniem nr D/9/2000 z dnia 3.02.2000 r. w sprawie gospodarki kasowej DDPS „Wrzos" w Tychach,
- Zarządzeniem nr D/11/2000 z dnia 17.07.2000 r. w sprawie ewidencjonowania i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Zarządzeniem nr D/34/2007 z dnia 20.03.2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
- Zarządzeniem nr D/73/2014 z dnia 18.08.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania w sprawach o zamówienia publiczne.

Wydatki poniesione przez jednostkę w kontrolowanym okresie zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-28 S przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			WYKONANIE	
Dział	**Rozdział**	**Paragraf**	**2014 r.**	**III kwartał 2015 r.**
852	**85203**	**3020**	1 497,99	511,00
		4010	618 200,63	462 320,87
		4040	46 630,04	47 615,48
		4110	109 894,28	86 031,41
		4120	10 404,43	7 724,09
		4170	750,00	0,00
		4210	26 455,40	10 621,31
		4220	324 189,98	213 126,72
		4230	199,62	0,00
		4260	52 966,70	43 253,44
		4270	34 520,54	5 944,40
		4280	465,00	180,00
		4300	25 999,10	13 121,83
		4360	0,00	1 435,92
		4350	791,60	0,00

		4370	1 515,66	0,00
		4410	342,20	31,08
		4430	484,59	738,07
		4440	19 413,60	19 008,85
		4700	875,00	1 050,00
RAZEM:			**1 275 596,36**	**912 714,47**

Dokonując weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostki sprawdzono zgodność danych w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych wykazanych w:

- II kwartale 2014 r.,
- III kwartale 2015 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za:

- II kwartał 2014 r.,
- III kwartał 2015 r.

stwierdzając zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Uzyskane dochody budżetowe w latach poddanych kontroli zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			**WYKONANIE**	
Dział	**Rozdział**	**Paragraf**	**2014 r.**	**III kwartał 2015 r.**
852	**85203**	**0690**	29,20	43,60
		0830	324 018,69	229 190,32
		0920	1 837,75	0,00
		0970	149,00	114,00
RAZEM:			**326 034,64**	**229 347,92**

W toku czynności kontrolnych wyrywkowej kontroli poddano dokumenty źródłowe za rok 2014 oraz za III kwartał 2015 r. stwierdzając prawidłowość dekretowania dokumentów księgowych.

Kontrolującym przedłożono ponadto obroty konta 222, z których wynika, iż dochody budżetowe w okresie objętym kontrolą przykazywano z dotrzymaniem terminów wskazanych w Zarządzeniu nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia

2011 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe.

Dokonując weryfikacji dokumentów źródłowych dotyczących ponoszonych wydatków stwierdzono, iż wydatki dokonywane w sposób celowy, gospodarny i oszczędny.

4.2. Gospodarka kasowa i druki ścisłego zarachowania.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w DDPS do druków ścisłego zarachowania zalicza się: czeki gotówkowe, karty drogowe, dowody kasowe KP i KW, dowody magazynowe MPMW oraz arkusze spisu z natury. Z uwagi jednak na fakt, iż świadczone przez jednostkę usługi są odpłatne, przyjęcie od pensjonariuszy gotówki potwierdza się na kwitariuszach przychodowych, które nie zostały wymienione w ww. instrukcji jako druki ścisłego zarachowania. Pomimo to, z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż bloczki kwitariuszy przychodowych podlegają takiej samej ewidencji (w księgach druków ścisłego zarachowania), kontroli (coroczna inwentaryzacja) i zabezpieczeniu jak inne druki ścisłego zarachowania występujące w jednostce.

W myśl **§ 5 ww. instrukcji „Druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku. Komisja inwentaryzacyjna jest obowiązana ustalić stan faktyczny druków ścisłego zarachowania w składowaniu oraz u osób dokonujących operacji tymi drukami. W arkuszach spisu z natury należy podać rodzaje, serie i numery druków oraz wymienić ich liczbę”.** W związku z powyższym kontroli poddano protokół inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 31.12.2014 r. podczas której zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi kontrolującym dokonano przeliczenia druków ścisłego zarachowania. W ww. protokole wyszczególniono ostatni numer dowodu kasowego KP, ostatni numer dowodu kasowego KW oraz numer ostatniego z wykorzystanych kwitariuszy. **Ponadto zaznaczono, iż pozostało 5 bloczków niewykorzystanych kwitariuszy przychodowych – nie podając ich numerów ani serii.** W protokole wyszczególniono również numer ostatniego z wydanych arkuszy spisu z natury. **Jak wynika zatem z przedłożonej dokumentacji w 2014 r. jednostka nie zastosowała się do regulacji wynikających z § 5 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.**

Z wyjaśnień udzielonych kontrolującym wynika, iż ewidencję obrotu dowodami kasowymi KW prowadzi Główna Księgowa jednostki, która równocześnie wystawia ww. dowody. Ewidencje druków KP prowadzi natomiast kasjer, który w ramach swoich obowiązków powyższe druki pobiera. W związku z powyższym zarówno w przypadku druków KP jak i druków KW osoba pobierająca dany druk jest jednocześnie osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji wspomnianych dowodów kasowych. Zwraca się

uwagę, iż w kontekście właściwej (wzajemnej) kontroli obrotu ww. drukami należy bezwzględnie rozdzielić funkcję dyspozycyjną od wykonawczej.

Jak wynika z zestawienia obrotów i sald w 2014 r. obrót gotówkowy w kontrolowanej jednostce wynosił 113 354,48 zł. Na powyższą kwotę, oprócz wydatków związanych z bieżącą działalnością jednostki składają się przede wszystkim wpłaty z tyt. pobytu pensjonariuszy w DDPS. W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano raport kasowy RK nr 12/2014 za okres od 1 do 15 czerwca 2014 r. Z ww. dokumentu wynika, iż w dniu 2.06.2014 r. do kasy na podstawie dowodu kasowego KP 59/2014 przyjęto gotówkę w kwocie 401,17 zł pobraną w tym dniu od pensjonariuszy. Powyższe potwierdzają kwitariusze przychodowe o nr 8299666 – 8299668 zgodnie, z którymi w dniu 2.06.2014 r. pobrano opłatę od 3 osób na kwoty: 112 zł, 190,40 zł oraz 98,77 zł. Następnie w dniu 4.06.2014 r. do kasy wpłacono kwotę 500 zł pobranych z rachunku bieżącego jednostki. Powyższą kwotę tego samego dnia wypłacono jako zaliczkę na zakup materiałów i wyposażenia. Następnie w dniu 9.06.2014 r. oraz w dniu 11.06.2014 r. do kasy ponownie wpłacono gotówkę pobraną od pensjonariuszy odpowiednio 551 zł oraz 224 zł. W dniu 13.06.2014 r. gotówkę zgromadzoną w kasie tj. 1 176,17 zł odprowadzono na rachunek bankowy jednostki.

Kontroli poddano również raport kasowy nr 16/2015 za okres od dnia 16 do 30 marca 2015 r. porównując poszczególne wpłaty z kwotami pobranymi w danym dniu, wynikającymi z załączonych kwitariuszy przychodowych. W zakresie powyższych czynności nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w jednostce kontrola stanu kasy odbywa się corocznie w drodze spisu z natury. W związku z powyższym kontrolującym przedłożono protokół z inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 31.12.2014 r. Zgodnie z ww. dokumentem zespół spisowy dokonał kontroli stanu gotówki w kasie stwierdzając stan zerowy. Powyższe porównano ze stanem wynikającym z ostatniego raportu kasowego nr 25/2014 z dnia 31.12.2014 r. nie stwierdzając niezgodności. W zakresie powyższych czynności nie stwierdzono nieprawidłowości.

Swoje zadania DDPS „Wrzos" realizuje na rzecz osób, którym w drodze decyzji MOPS w Tychach przyznał prawo do określonych świadczeń na podstawie uchwały nr XXIII/505/12 Rady Miasta Tychy z dnia 25 października 2012r. w sprawie: szczegółowych zasad ponoszenia odpłatności za pobyt w Dziennym Domu Pomocy Społecznej „Wrzos"

Wyrywkowo sprawdzono prawidłowość ustalenia i pobierania opłat na podstawie niżej wymienionych decyzji:

- nr DPO.81316/W/9808/2014 z 25.06.2014 r.,
- nr DPO.81316/W/10167/2014 z 1.07.2014 r.,

- nr DPO.81316/W/10703/2014 z 3.07.2014 r.,
- nr DPO.81210/W/12465/2015 z 24.09.2015 r.,
- nr DPO.81316/W/20394/2014 z 8.01.2015 r.

W wyniku weryfikacji nie stwierdzono nieprawidłowości w pobieraniu opłat za przyznane decyzją świadczenia.

4.3. Zamówienia publiczne.

Jak wynika z sprawozdania Rb-28 S w 2014 r. kontrolowana jednostka dokonała zakupu żywności (§ 4220) na łączną kwotę 324 189,98 zł co stanowi ok. 25,41% wszystkich wydatków DDPS, zaś do końca września 2015 r. na zakup żywności przeznaczono środki o wartości 213 126,72 zł (ok. 23,35 % wszystkich wydatków). Z uwagi na fakt, iż kwoty te po przeliczeniu na euro przekraczają wartość określoną w ustawie Prawo zamówień publicznych, kontroli poddano dokumentację potwierdzającą stosowanie w 2015 r. przepisów ww. ustawy.

Z wyjaśnień udzielonych kontrolującym przed rozpoczęciem postępowania o zamówienie publiczne zakupy żywnościowe podzielono na 9 następujących kategorii: pieczywo; art. spożywcze; nabiał; mrożonki; ryby i przetwory rybne; wędliny; drób; mięso; jaja, warzywa owoce i ziemniaki. Dla każdej kategorii zastosowano tryb zapytania o cenę, uzasadniając, iż przedmiotem zamówienia są dostawy powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych, a wartość zamówienia nie przekracza kwoty 134 tys. euro określonej art. 70 upzp. Zgodnie z załączoną dokumentacją w dniu 9.01.2015 r. dokonano oszacowania wartości zamówienia w podziale na kategorie:

	Wartość szacunkowa (netto)
Pieczywo	30 091,00 zł,
Art. spożywcze	40 000,00 zł,
Nabiał	41 905,60 zł,
Mrożonki	11 905,00 zł,
Ryby i przetwory rybne	15 238,40 zł,
Wędliny	45 715,20 zł,
Drób	18 050,00 zł,
Mięso	33 714,00 zł,
Jaja, warzywa, owoce, ziemniaki	42 100,00 zł.

RAZEM:	**278 719,20 zł netto**

W dniu 15.01.2015 r. za pośrednictwem poczty przekazano zaproszenia do udziału w poszczególnych postępowaniach do przynajmniej 5 wykonawców (w każdej z ww.

kategorii). Termin składania ofert wyznaczono na dzień 23.01.2015 r. gdz.10.00. Dla każdej z kategorii sporządzono odrębny protokół, wskazując do jakich wykonawców skierowano zaproszenie, którzy wykonawcy złożyli oferty oraz która z ofert została oceniona jako najkorzystniejsza. W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 2.02.2015 r. podpisano 9 umów na dostawy żywności według ww. kategorii z 9 różnymi podmiotami gospodarczymi. W zakresie powyższych czynności nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolowana jednostka zawarła ponadto niżej wymienione umowy na czas nieokreślony:

- umowę o abonament TV z pakietem podstawowy z dnia 25.01.2008 r. z „Cyfra+" za wynagrodzeniem 52 zł miesięcznie, która została aneksowana w dniu 30.10.14 na czas określony do 31.10.2016 r.
- umowę na wykonanie badań lekarskich z dnia 26.01.2006 r. z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnia nr 4 Sp. z o.o. wg cen wskazanych w załączniku.

Zwraca się uwagę na stosowanie ustawy o Prawo zamówień publicznych przy zawieranie umów na zamówienia publiczne. W świetle przedmiotowej ustawy istnieje obowiązek ustalenia wartości zamówienia w celu ustalenia zakresu stosowania ustawy. Zgodnie z art. 34 ust.3 ustawy jeżeli zamówienia udziela się na czas:

1) nieoznaczony, wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu 48 miesięcy wykonywania zamówienia;

2) oznaczony:

a) nie dłuższy niż 12 miesięcy, wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu wykonywania zamówienia,

b) dłuższy niż 12 miesięcy, wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu wykonywania zamówienia, a w przypadku zamówień, których przedmiotem są dostawy nabywane na podstawie umowy dzierżawy, najmu lub leasingu z uwzględnieniem również wartości końcowej przedmiotu umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Jednakże zgodnie z art. 143. ustawy na czas nieoznaczony może być zawierana umowa, której przedmiotem są dostawy:

1) wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzanie ścieków do takiej sieci;

2) (uchylony)

3) gazu z sieci gazowej;

4) ciepła z sieci ciepłowniczej;

5) licencji na oprogramowanie komputerowe.

1a. Na czas nieoznaczony może być również zawierana umowa, której przedmiotem są usługi przesyłowe lub dystrybucyjne energii elektrycznej lub gazu ziemnego.

Ponadto zgodnie z treścią pełnomocnictw Dyrektor DDPS „Wrzos" ma prawo do zaciągania zobowiązań pieniężnych do wysokości kwoty określonej w budżecie jednostki oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki. Niewątpliwie zobowiązania wynikające z ww. umów nie dotyczą działań zapewniających ciągłość działania jednostki.

4.4. Gospodarka majątkiem trwałym

W jednostce prowadzone są następujące księgi dotyczące ewidencjonowania majątku, z których według stanu na dzień 30.09.2015 r. wynikają niżej przedstawione wartości:

- księga środków trwałych, w podziale na grupę:

- 03 - kocioł grzejny wodny o wartości 13 134,60 zł,

- 04 - dwa zestawy komputerowe i notebook o łącznej wartości 14 262,58 zł,

- 05 – dwie patelnie elektryczne, taboret gazowy**,** robot kuchenny, zmywarka, obieraczka o łącznej wartości 37 812,91 zł.

DDPS prowadzi swoją działalność w pomieszczeniach oddanych w trwały zarząd MOPS, z którym DDPS zawarł porozumienie z dnia 10.05.2011 r. w sprawie podziału zajmowanych pomieszczeń. Zgodnie z porozumieniem DDPS ponosi koszty wg. zużycia procentowo na podstawie faktury: c.o. 60%, woda i ścieki, gaz, wywóz nieczystości 85 %, energia elektryczna 70 %.

W księdze środków trwałych wykazano również wartości niematerialne i prawne o wartości 8 819,47 zł

Dane wynikające z księgi środków trwałych są zgodne z ewidencja księgową, a w okresie objętym kontrolą stan środków trwałych nie uległ zmianie.

- ewidencja wyposażenia, która jest prowadzona w arkuszu Excel i Word oraz na kartotekach prowadzonych ręcznie. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że na kartotekach nie zaewidencjonowano wyposażenia zakupionego w 2014 r. Ewidencję prowadzoną w formie elektronicznej w arkuszu Excel i Word trudno uznać ewidencją zapewniającą trwałość zapisów w niej dokonanych. Księgi inwentarzowe powinny być prowadzone w trwałej formie. Wartość majątku na koncie 013 jest zgodna z wartością wynikającą z ewidencji wyposażenia tj. stanowi na dzień 30.09.2015 r. kwotę 187 440,42 zł. W okresie objętym kontrola dokonano zakupu wyposażenia na kwotę 8 865,93 zł.

- tabela amortyzacyjna w której zastosowano prawidłowe stawki amortyzacyjne i właściwe ustalono wartość odpisów amortyzacyjnych.

W okresie objętym kontrolą mając na uwadze ostatnio przeprowadzoną inwentaryzację w 2011 r. nie przeprowadzano inwentaryzacji w drodze spisu zgodnie z terminami przeprowadzania spisu z natury określonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż na składnikach majątku i wyposażenia jednostki na ma oznaczeń numeru inwentarzowego. Ponadto zwraca się uwagę na wskazanie w regulacjach wewnętrznych jakie zakupy wyposażenia podlegają ewidencji-ilościowo wartościowej.
Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 10 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2014 r. poz. 782 z późn. zm.)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Dziennym Domu Pomocy Społecznej „Wrzos" w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki mgr [redacted] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 13 stycznia 2016 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczątka
1.	[redacted] – Dyrektor Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos" w Tychach	[redacted]
2.	Anna Janota – Główna Księgowa Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos" w Tychach	[redacted]
3.	[redacted] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	[redacted]
4.	[redacted] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	[redacted]