



Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GINA MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel. 32 776 33 33; fax 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl
NIP: 646 00 13 450; REGON: 276255507

Tychy, dnia 26 kwietnia 2019 r.

DUK.1711.1.2019

Pani

mgr [REDACTED]

Dyrektor Centrum Usług Wspólnych
Miasta Tychy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Tychach w dniach od 16.01.2019 r. do 8.02.2019 r. przez mgr [REDACTED], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDACTED], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/1/19 oraz 0052.1/2/19 z dnia 14.01.2019 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, w związku z porozumieniem zawartym z Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 12.04.2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Sporządzenie sprawozdania finansowego za 2017 r. niezgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) zwanej dalej uor i wytycznymi Ministerstwa Finansów oraz z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych:

- w zakresie prezentacji kwot na odpowiednich pozycjach bilansu tj. w pozycji A.II.1.c) urządzenia techniczne i maszyny wykazano wszystkie środki trwałe poza środkami ujętymi w grupie 7 w łącznej kwocie 1 368 809,46 zł, zamiast prawidłowej kwoty 239 388,23 zł. Środki trwałe o wartości 1 129 421,23 zł zaliczone do grupy 8 prawidłowo należało ująć w bilansie w pozycji A.II.1.e): inne środki trwałe.
- wykazanie w bilansie należności nieściągalnych (przedawnionych) lub takich, których nieściągalność jest prawdopodobna, dla których należało utworzyć odpisy aktualizujące, pomniejszające ich wartość bilansową.
- w bilansie wykazano inne rozliczenia międzyokresowe w podziale na długoterminowe

w kwocie 968 617,79 zł i krótkoterminowe w kwocie 585 005,52 zł jednakże księgi rachunkowe nie potwierdzają takiego podziału rozliczeń międzyokresowych ze względu na czasookres.

- w rachunku zysków i strat za 2017 r. wykazano w pozycji *przychody netto ze sprzedaży produktów* dane wynikające z konta 730 *sprzedaż towarów i materiałów* w kwocie 8 201,70 zł, które powinny być wykazane w pozycji *przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów*.
- w RZiS za 2017 r. w pozycji *Dotacje podmiotowe organizatora* wykazano kwotę 6 813 181,91 zł, a z konta 740-01, na którym księgowano dotację podmiotową wynika kwota 6 520 259,10 zł. Różnica w kwocie 292 922,81 zł spowodowała zawyżenie *straty ze sprzedaży* w RZiS za 2017 r.
- w RZiS za 2017 r. wykazano *inne przychody operacyjne* w kwocie 681 080,13 zł, natomiast z ksiąg rachunkowych z konta 760 pomniejszonego o kwotę 98 100 zł, wykazaną w pozycji *pozostałe dotacje i przychody na działalności podstawowej*, wynika kwota 974 002,94 zł, co stanowi różnicę w kwocie 292 922,81 zł.
- zawyżono w RZiS wysokość *innych przychodów finansowych* o: kwotę 12 286,50 zł, dotyczącą zwrotu kosztów procesu w wysokości 8 872,50 zł, zwrot kosztów postępowania klauzulowego w kwocie 3 414 zł (które winny być ujęte w *pozostałych przychodach operacyjnych*).
- *odsetki* w kwocie 1 328,26 zł wykazano w RZiS za 2017 r. w pozycji *inne koszty finansowe*, zamiast w poz. G.II *odsetki*.

Ponadto na rzetelność bilansu mają wpływ stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości, które świadczą o nierzetelności ksiąg rachunkowych.

A.2. Sporządzenie sprawozdań Rb-N za IV kwartał 2016 r. i wszystkich sprawozdań Rb-N w 2017 r. i 2018 r. niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz wykazanie danych niezgodnych z księgami rachunkowymi poprzez:

- zawyżenie depozytów o: wartość wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umowy i naliczonych odsetek, pobranych od czytelników kaucji, dokonanych przedpłat,
- wykazanie należności niezgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, tj. niewykazanie wszystkich sald Wn kont rozrachunkowych,
- wykazanie należności wymagalnych w sprawozdaniach Rb-N wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- wykazanie należności wymagalnych w niewłaściwej grupie podmiotowej.

A.3. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z za I kwartał 2017 r. zobowiązania wymagalnego w kwocie 2 878 zł w niewłaściwej grupie podmiotowej.

A.4. Wykazanie w korekcie sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2018 r. danych niezgodnych z księgami rachunkowymi w zakresie:

- pozostałych przychodów operacyjnych, które zawyżono o kwotę 296 596,05 zł, co miało wpływ na wynik finansowy, oraz zaniżona została wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów.
- w pozycji *Koszty działalności bieżącej – inne finansowane z pozostałych przychodów*, wykazano kwotę 983 802,68 zł, zawyżoną o kwotę 296 596,05 zł stanowiącą wartość błędnie dokonanego odpisu amortyzacyjnego od wartości niematerialnych i prawnych,
- w pozycji *koszty działalności - energia* wykazano kwotę 318 006,81 zł, a z ksiąg rachunkowych wynika kwota 320 090,05 zł,
- w pozycji stan środków obrotowych na koniec roku wykazano kwoty:
 - w zakresie należności 1 314 386,95 zł, podczas gdy z ksiąg rachunkowych po uwzględnieniu odpisów aktualizujących należności w kwocie 26 957,90 zł, stan należności wynosi 1 309 643,28 zł, tj. o 4 743,67 zł mniej.
 - w zakresie zobowiązań 504 443,33 zł podczas gdy z ksiąg rachunkowych wynika kwota 499 699,66 zł, tj. o 4 743,67 zł mniej.

A.5. W zakresie z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nieprzestrzeganie:

- art. 42 ust. 5 obligującego jednostki sektora finansów publicznych do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Zgodnie z § 3 ust. 2. pkt 1 lit d), e) zawartego porozumienia z MBP i w związku z objęciem MBP kompleksową obsługą prawną przez CUW, obowiązki wynikające z ww. przepisu zostały przejęte przez kierownika CUW. Tymczasem stan należności wymagalnych MBP na koniec 2018 r. wykazany w sprawozdaniu Rb-N stanowi 1 163 776,56 zł, w tym należności wobec 607 czytelników powstałe w latach od 2001 do 2012 uległy częściowemu przedawnieniu. Ponadto nienaliczono lub nieprawidłowo naliczono odsetki wynikające z otrzymanych nakazów sądowych.
- art. 44 ust. 3 pkt 3 poprzez uchybienie terminowi płatności zobowiązania z tytułu wpłaty na PFRON za luty 2017 r. w kwocie 2 878 zł.
- art. 44 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 54 ust. 3, 4, 5, 6 poprzez niezakwestionowanie wykonania operacji przekraczającej wartość ustalonego planu finansowego w zakresie wypłaty wynagrodzeń o kwotę 36 106,51 zł i wydatków jednorazowych o kwotę 4 525,20 zł.

A.6. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych stwierdzono przypadki uchybienia przepisom uor, tj.:

- art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) w zakresie nieuregulowania zasad naliczania odsetek,
- art. 15 pkt 2 i art. 14 pkt 1, tj. w dzienniku wyciągi bankowe nie były ujmowane w kolejności chronologicznej, stwierdzono również przypadek braku chronologii z zakresie



wpłat gotówkowych,

- art. 17 ust. 1 pkt 2 poprzez zaniechanie prowadzenia w 2018 r. kont ksiąg pomocniczych w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami, tj. z czytelnikami, poprzez utworzenie wspólnego konta 202-3-10000 *Czytelnicy*, na którym ewidencjonowane są zbiorczo przypisy należności wszystkich dłużników, ich wpłaty, lecz w przypadku wpłat gotówkowych, bez odnotowywania kogo dotyczą. Tym samym nie ma możliwości na podstawie ksiąg rachunkowych ustalenia stanu należności i zadłużenia danego czytelnika, a analityczne salda dłużników wprowadzone w księgach rachunkowych w 2017 r. pomimo dokonywanych wpłat nie ulegają zmianie,
- art. 20 ust. 1 poprzez nieujęcie w księgach rachunkowych 2018 r. niektórych kosztów w okresie którego dotyczą,
- art. 21 ust. 1, tj. data dekretacji na fakturach nie jest zgodna z datą ujęcia w księgach rachunkowych,
- art. 20 ust. 2 pkt 3 uor poprzez dokonywanie zapisów księgowych jako PK *Polecenia księgowania* bez sporządzenia własnego wewnętrznego dowodu, służącego dokumentowaniu w księgach rachunkowych zapisów, które nie mogą być udokumentowane za pomocą innych dokumentów źródłowych,
- art. 23 ust 2 i 3, tj. stwierdzono przypadki w których zapisy księgowe nie zawierały wymaganej w uor daty dokonania operacji i daty dowodu księgowego, jeżeli różniła się ona od daty dokonania operacji,
- art. 24 wskazującego, iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco poprzez niejednokrotne:
 - nieprzypisanie w księgach rachunkowych należności wynikających z nakazów sądowych, bądź przypisywanie zasądzonych należności, lecz bez wartości należnych odsetek lub z nieprawidłowo naliczonymi odsetkami,
 - rozliczanie otrzymanych wpłat niezgodnie z otrzymanym nakazem sądowym,
 - niebieżące przypisywanie decyzji związanych z udzielaniem ulg w spłacie należności lub niedokonanie przypisu takiej decyzji, a w przypadku opóźnienia w terminie płatności raty bądź zaprzestania regulowania przypisanych rat, w księgach nie wprowadzano żadnych zmian,
 - niedokonywanie weryfikacji kont księgowych czytelników w zakresie ustalenia należności, co w konsekwencji skutkowało niewyjaśnionymi saldami na kontach czytelników zarówno po stronie należności jak i nadpłat oraz miało wpływ na wykazywanie nieprawidłowych wartości w sprawozdaniach Rb-N i sprawozdaniach finansowych,
 - nieprzeniesienie w 2018 r. z konta 640-01 *Przedpłata za prenumeratę* i 640-03 *Przedpłata polisa serwisowa*, kosztów rozliczanych w czasie na konta zespołu „4” co stanowiło nierzetelność ksiąg rachunkowych w zakresie kosztów na łączną kwotę 54 448,70 zł,

- bezpodstawnie dokonano odpisów aktualizujących należności już zapłaconych na łączną kwotę 4 101,86 zł,
- nieprawidłowy sposób zarachowania kaucji wpłaconych przez czytelników na poczet istniejącego zadłużenia w łącznej kwocie 135 zł powodujący zawyżenie zarówno salda konta 240-02 *Kaucje czytelników*, jak i salda zaległości czytelników,
 - art. 35b poprzez niedokonanie w 2017 r. odpisów aktualizujących należności uwzględniających stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

A.7. Nieprawidłowości w zakresie polityki rachunkowości:

- nieopracowanie, w ramach zawartego porozumienia, polityki rachunkowości uwzględniającej wewnętrzne procedury dla jednostki obsługiwanej w zakresie: ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, gospodarki kasowej i obiegu dokumentów kasowych,
 - wprowadzenie w polityce rachunkowości obowiązującej w 2018 r. zapisu „Należności z tytułu zobowiązań czytelników będą prowadzone przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Tychach jako księgi pomocnicze”, co jest niezgodne zarówno z zapisami zawartego porozumienia, które wskazuje na odpowiedzialność Kierownika jednostki obsługującej za ustalanie przypadających jednostce obsługiwanej należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania oraz przepisami wynikającymi z uor wskazującymi, iż konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami, które zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej,
 - w polityce rachunkowości na 2017 r. nie opisano zasad funkcjonowania konta 014,
 - nie uwzględniono wytycznych zawartych w piśmie Prezydenta z dnia 11.01.2018 r. w sprawie ustalenia wspólnych zasad rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy w zakresie:
 - ujmowania kosztów ponoszonych z góry, a dotyczących przyszłych okresów, które poniżej kwoty 4 000 zł nie wymagają rozliczenia w czasie,
 - ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych w momencie ich powstania, a nie w dacie ich zapłaty, a w przypadku, gdy koszty/przychody wynikające z dokumentu księgowego obejmują okres wykraczający poza jeden miesiąc, należy dokonać ich podziału i ująć odpowiednio w księgach miesięcy, których dotyczą.
 - wprowadzenie w polityce rachunkowości unormowania o treści: „Na kontach rozrachunkowych nie muszą być ujmowane należności i zobowiązania uregulowane w miesiącu ich powstania” niezgodnego z uor i sprzecznego z innymi zapisami polityki oraz niemożliwego do zastosowania w praktyce z uwagi na specyfikę należności dotyczących

opłat za przetrzymywanie zbiorów.

A.8. Dekretowanie niektórych operacji na niewłaściwych kontach księgowych, niejednokrotnie niezgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości, co miało wpływ na przedstawianie sytuacji majątkowej i finansowej Instytucji w sporządzanych sprawozdaniach, np.

- błędnie dekretowano dotację inwestycyjną. W 2017 r. przyznaną dotację inwestycyjną zaksięgowano na koncie 223-02-1 *Dotacja inwestycyjna Wydział Informatyczny* (którego funkcjonowania nie opisano w planie kont) w korespondencji z kontem 740-02 *Dotacja inwestycyjna*,
- na koncie 845-1-1 *Międzyokresowe rozliczenie przychodów - Dotacja inwestycyjna* dokonano księgowania niezgodnych z opisem jego funkcjonowania i przebiegiem operacji gospodarczych,
- przy księgowaniu wydatków inwestycyjnych w 2017 r. nie zastosowano konta 080 umożliwiającego wyodrębnienie kosztów inwestycji poniesionych na realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych (przewidzianego w polityce rachunkowości),
- dokonywano dekretacji po obu stronach 851 o treści „techniczny zapis konto ZFŚS”, co spowodowało, że konta analityczne do konta 851 wykazały salda minusowe po stronie Ma. W 2017 r. saldo konta 851 ZFŚS opiewające na kwotę 252 454,29 zł nie było zgodne z sumą sald kont: 135 *Rachunek ZFŚS*, 234-02 *Rozliczenia z pracownikami z tyt. pożyczek ZFŚS* oraz saldem 240-01 *Rozrachunki z ZFŚS*, 111 *Kasa ZFŚS* o kwotę 50 403,33 zł. Podobna sytuacja ma miejsce w 2018 r. gdzie różnica stanowi kwotę 52 326,20 zł,
- niezgodnie z polityką rachunkowości dekretowano ubytkowanie zbiorów bibliotecznych, tj. w 2017 r. „ubytkowane zbiory biblioteczne w kwocie 209 294,88 zł, a w 2018 r. w kwocie 327 551,96 zł zaksięgowano jako wartość ujemną na stronie Wn konta 014 i Ma konta 072-03 *Zbiory i materiały biblioteczne*,
- nie prowadzono rozrachunków z komornikami w celu rozliczenia przekazanych zaliczek,
- dokonano dekretacji na kontach 760 *Pozostałe przychody operacyjne* i 769 *Pozostałe koszty operacyjne* niezgodnie z polityką rachunkowości na kwotę 93,40 zł o treści „korekta bilansu otwarcia – MZBM” powodującej zmniejszenie wartości *pozostałych przychodów operacyjnych*, likwidację salda nadpłaty z MZBM oraz zwiększenie *pozostałych kosztów operacyjnych*,
- błędnie dekretowano $\frac{3}{4}$ opłaty sądowej zwróconej przez sąd na kontach rozrachunkowych z czytelnikami powodując zaniżenie zaległości czytelników i nie odnoszono zwróconej opłaty w *pozostałe przychody operacyjne*,
- dokonywano dekretacji zwrotu kosztów procesu oraz zwrotu kosztów postępowania klauzulowego na koncie 750 w 2017 odpowiednio: w kwotach 8 872,50 zł i 3 414 zł, a w 2018 r. odpowiednio: w kwotach 976,11 zł i 231 zł,

- odniesiono odsetki od wadliów i depozytów stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy do *pozostałych przychodów finansowych* instytucji w 2017 r. w kwocie 285,01 zł, a w 2018 r. w kwocie 111,78 zł,
- niedokonywanie weryfikacji sald konta 300 *Rozliczenie zakupu*, wobec powyższego salda konta 300 nie są prawidłowo ustalone, co miało wpływ na dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego, jak również na dane wykazane w bilansie,
- ujmowanie w 2017 r. operacji dotyczących dochodzenia należności na drodze sądowej na koncie 264-1 *Należności dochodzone na drodze sądowej* niezgodnie z polityką rachunkowości, w której zasad funkcjonowania konta nie uregulowano, a wymieniono je w planie kont.
- niezastosowanie konta 820 *Rozliczenie wyniku finansowego* i przeniesienie zysku za 2017 r. w kwocie 677 852,80 zł na konto 810 *Fundusz rezerwowy* w korespondencji z kontem 860 *Wynik finansowy* dopiero pod datą 31.12.2018 r. pomimo, iż w dniu 24.04.2018 r. Prezydent Miasta Tychy zarządzeniem nr 0050/145/18 zatwierdził sprawozdanie finansowe wraz z propozycją przeznaczenia zysku na fundusz rezerwowy,
- nie ujęto na koncie 013 aparatu fotograficznego na kwotę 2 994,98 zł zakupionego na podstawie faktury nr FAV/3500 z dnia 19.12.2018 r.,
- stwierdzono przypadki niezgodności stanu kasy wynikającego z raportu kasowego z saldem konta 101.

A.9. Nieprzestrzeganie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 11.08.2017 r.:

- w zakresie § 7 określającego zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności, w tym metody ich wiekowania, poprzez niedokonanie w 2017 r. żadnych odpisów aktualizujących, a w 2018 r. dokonano odpisów niezgodnie z tymi uregulowaniami, co miało znaczący wpływ na prawidłowość sporządzenia bilansu,
- w zakresie kontroli dokumentów księgowych, poprzez niedokonanie przez głównego księgowego na większości faktur potwierdzenia ich kontroli pod względem formalnym,
- poprzez niedokonanie kontroli formalno-rachunkowej na dokumentach dotyczących rozliczenia kosztów podróży służbowej,
- w zakresie wykonywanie dyspozycji pieniężnych, tj. płatności za faktury przed ich sprawdzeniem pod względem rachunkowym przez pracownika CUW.

A.10. W zakresie przeprowadzonej w 2017 r. inwentaryzacji składników majątku:

- nie rozliczono inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury, tj. nie porównano jej wyników z księgami rachunkowymi oraz nie ustalono różnic inwentaryzacyjnych, a tym samym nie dokonano ich rozliczenia w księgach,

- nadal nie przeprowadzono na dzień 31.12.2017 r. inwentaryzacji w drodze weryfikacji wszystkich wymaganych ustawą kont księgowych i nie dokonano potwierdzenia wszystkich sald.

A.11. Wypłacenie pracownikom wynagrodzeń za styczeń 2018 r. bez potrącenia podatku dochodowego, co uchybia art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. poz. 200 z późn. zm.).

A.12. Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wadium bez należnych odsetek, czym naruszono art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) zgodnie z którym jeżeli wniesiono je w pieniądzu, zamawiający zwraca je niezwłocznie wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) kieruję pod adresem Pani mgr [REDAKTOWANE], Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Sporządzać sprawozdania finansowe w oparciu o rzetelnie prowadzone księgi rachunkowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351.) zwanej dalej uor.

B.2. B.3. Sporządzać sprawozdania zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz.1773).

B.4. Sporządzać sprawozdania z wykonania planu przychodów i kosztów zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

B.5. Przestrzegać art. 42 ust. 5, art. 44 ust. 3 pkt 3 w związku z art. 54 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz należyście realizować postanowienia porozumienia zawartego z MBP.

B.6. Prowadzić księgi rachunkowe rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco oraz ściśle przestrzegać uor.

B.7. B.8. W polityce rachunkowości uregulować zasady funkcjonowania wszystkich przewidzianych w planie kont, uwzględnić zalecenia Prezydenta Miasta Tychy wskazane w piśmie z dnia 11 stycznia 2018 r., wypełnić zapisy zawartego porozumienia poprzez opracowanie polityki rachunkowości obejmującej wszystkie wewnętrzne procedury oraz dokonywać dekretacji operacji gospodarczych zgodnie z wprowadzonymi uregulowaniami i uor.

B.9. Przestrzegać postanowień zawartych w zarządzeniu nr 11/2017 z dnia 11 sierpnia 2017 r.

