

Bydgoszcz, dnia 07 października 2021 r.



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.16.2021

**PRO-EDU Sp. z o. o.**  
**Ul. Bukowa 25**  
**87-100 Toruń**

## SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1464 z późn. zm.) w związku z art. 62 ust. 6 pkt 7 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021 r. poz. 75 późn. zm.) w dniach od 21 czerwca 2021 r. do 30 września 2021 r. w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w formie zdalnej przeprowadzono kontrolę prawidłowości w PRO-EDU Sp. z o. o., ul. Bukowa 25, 87-100 Toruń, przez:

- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 231/21 z dnia 10 czerwca 2021 r.,

- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 232/21 z dnia 10 czerwca 2021r.

[Dowód: akta kontroli, str. 7-8]

### 1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania w zakresie ustalenia wypełnienia warunku obniżenia opłat rodziców zgodnie z zapisami określonymi w Umowie Nr 12/2018/M4

z dnia 28 maja 2018 r. w sprawie dofinansowania zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2018.

2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z nieprawidłowością.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie ustaleń wynikających ze:

**a) złożonej oferty**

W ramach oferty konkursowej „Maluch+” 2018 (moduł 4) złożonej w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy, w dniu 4 grudnia 2018 r. zadeklarowano zapewnienie funkcjonowania:

- 53 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. w Żłobku Mini Delfinek, ul. Bukowa 25, 87-100 Toruń, tj. 636 dzieci w ciągu roku,
- 70 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. w Żłobku Mini Delfinek 2, ul. Łódzka 44-46, 87-100 Toruń, tj. 840 dzieci w ciągu roku,
- 56 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. w Żłobku Żłota Rybka, ul. Poznańska 115, 87-100 Toruń, tj. 672 dzieci w ciągu roku.

W ofercie konkursowej koszt zadania ogółem określono w kwocie 1.918.248,00 zł i zaplanowano na 2018 r. opłatę rodziców za 1 dziecko (miesięcznie):

- a) w wysokości 858,00 zł, natomiast z uwzględnieniem przysługujących ulg 458,00 zł – Żłobek Mini Delfinek,
- b) w wysokości 910,00 zł, natomiast z uwzględnieniem przysługujących ulg 510,00 zł - Żłobek Mini Delfinek 2,

c) w wysokości 905,00 zł, natomiast z uwzględnieniem przysługujących ulg 505,00 zł - Żłobek Złota Rybka.

[Dowód: akta kontroli, str. 19]

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ogłoszeniu o wynikach konkursu „MALUCH +” 2018 moduł 4 *ogłoszenie w sprawie rozstrzygnięcia konkursu ofert w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2018* przyznał dofinansowanie na wszystkie oferty zakwalifikowane przez wojewodów. Wysokość dofinansowania na funkcjonowanie miejsc opieki wynosiła 150,00 zł miesięcznie na dziecko.

[Dowód: akta kontroli, str. 33a]

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 28 maja 2018 r. zawarł z PRO-EDU ul. Bukowa 25, 87-100 Toruń, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu Panią ██████████, Umowę Nr 12/2018/M4 w sprawie dofinansowania zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2018.

[Dowód: akta kontroli str. 26-33]

Z ww. Umowy wynikało, iż:

- środki z Funduszu Pracy udzielone były na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 działających na podstawie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (§ 1 Umowy), w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2010 r., przy czym koszty kwalifikowalne na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczyły okresu od dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (§ 2 ust. 1 Umowy),
- udział środków z Funduszu Pracy w dofinansowaniu złożonej oferty powinien wynieść nie więcej niż 80% wartości kosztów realizacji zadania (§ 3 ust. 3 Umowy),
- maksymalna kwota dofinansowania ze środków Funduszu Pracy uzależniona była od liczby dzieci w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (§ 3 ust. 1 Umowy),
- Wojewoda przyznał Beneficjentowi kwotę środków z Funduszu Pracy w wysokości 322.200,00 zł, przy czym Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2018 r. środki finansowe własne w wysokości 1.596.048,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 27-33]

Żłobek Mini Delfinek w Toruniu został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Torunia w dniu 10 września 2013 r.

Żłobek Mini Delfinek 2 w Toruniu został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Torunia w dniu 10 września 2013 r.

Żłobek Żłota Rybka w Toruniu został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Torunia w dniu 4 stycznia 2017 r.

[Dowód: akta kontroli str. 18a – 18f]

Ze względu na Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r., w którym ogłoszono na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od dnia 20 marca 2020 r. do odwołania stan epidemii w związku z zagrożeniem epidemiologicznym wywołanym chorobą zakaźną COVID – 19, zespół kontrolny odstąpił od wizytacji w Żłobkach Mini Delfinek, Mini Delfinek 2 oraz Żłota Rybka w Toruniu.

#### **b) z realizacji umowy**

1. Na realizację zadania w 2018 r. PRO-EDU Sp. z o.o., ul. Bukowa 25, 87-100 Toruń, otrzymała środki finansowe z Funduszu Pracy w kwocie **316.350,00 zł**, zgodnie z zapisami § 4 przedmiotowej Umowy w miesięcznych transzach, na podstawie wniosków złożonych do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, zawierających informację o poniesionych wydatkach.

Na podstawie złożonych ww. wniosków o wypłatę środków z Funduszu Pracy, w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. zostały uruchomione środki finansowe przeznaczone na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w wysokości:

- **84.750,00 zł** w Żłobku Mini Delfinek ul. Bukowa 25 w Toruniu, tj. dla 565 dzieci,
- **114.600,00 zł** w Żłobku Mini Delfinek 2 ul. Łódzka 44-46 w Toruniu, tj. dla 764 dzieci,
- **87.000,00 zł** w Żłobku Żłota Rybka ul. Poznańska 115 w Toruniu, tj. dla 580 dzieci.

Zgodnie z zapisami § 5 Umowy Beneficjent został zobowiązany do rozliczenia środków z Funduszu Pracy na podstawie złożonego do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy sprawozdania z realizacji zadania do dnia 30 stycznia 2019 r. wraz z udokumentowaniem faktycznego obniżenia opłat rodziców, co powinno być potwierdzone oświadczeniami rodziców (indywidualnymi lub zbiorczymi) zawierającymi informację o łącznej kwocie, o jaką obniżono opłatę (suma z poszczególnych miesięcy) oraz liczbie miesięcy, których dotyczyło zmniejszenie.

W dniu 31 stycznia 2019 r. do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy wpłynęło ww. sprawozdanie wraz z potwierdzeniem opłat za czesne. Beneficjent w dniu 16 lipca 2019 r. uzupełnił dokumentację przesyłając brakujące

potwierdzenia opłat za czesne wraz z oświadczeniami rodziców potwierdzających otrzymanie dofinansowania z Programu „Maluch +” 2018. Pismem z dnia 9 września 2020 r. oraz z dnia 2 lutego 2021 r. poproszono Beneficjenta o złożenie korekty sprawozdania z dnia 25 czerwca 2020 r., przedstawienie kopii faktur oraz dokumentów potwierdzających faktyczne obniżenie opłat rodziców. W związku z brakiem złożenia korekty sprawozdania, która miała na celu rozliczenie środków własnych oraz dofinansowania w ramach realizowanego programu „Maluch +” 2018, Wydział Polityki Społecznej nie miał możliwości rozliczenia ww. zadania.

Wobec powyższego zasadnym było wszczęcie czynności kontrolnych w PRO-EDU ul. Bukowa 25, 87-100 Toruń.

[Dowód: akta kontroli str. 35-43b]

W toku czynności kontrolnych analizie poddano wyciągi bankowe potwierdzające wpłaty za czesne dzieci uczęszczających do kontrolowanych instytucji oraz oświadczenia rodziców, które zawierały informację za jaki okres dokonano zwrotu otrzymanego dofinansowania w ramach Programu „Maluch +” 2018 (tj. 150,00 zł / miesięcznie).

W dniu 14 czerwca 2021 r. pismem znak: WPS.VIII.431.16.2021, zespół kontrolny zawiadomił drogą elektroniczną Beneficjenta o planowanej na dzień 21 czerwca 2021 r. kontroli w trybie uproszczonym poza planem kontroli w formie zdalnej w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy oraz o sposobie przekazania dokumentów opisanych w piśmie do zawiadomienia.

[Dowód: akt kontroli str. 3a-5]

Beneficjent w dniu 15 czerwca 2021 r. za pośrednictwem platformy e PUAP przysłał wniosek w sprawie zmiany terminu rozpoczęcia zdalnej kontroli, w tym złożenia dokumentów wskazanych w piśmie z dnia 10 czerwca 2021 r. znak: WPS.VIII.431.16.2021.

Przedmiotowy wniosek nie został rozpatrzony pozytywnie. Dokumenty zostały złożone w dniach 17 czerwca 2021 r., 22 czerwca 2021 r. oraz 24 czerwca 2021 r.

[Dowód: akta kontroli str. 12-15,46-77,907-1456]

Ostatni dokument dotyczący przedmiotu kontroli wpłynął w dniu 24 czerwca 2021 r.

[Dowód: akta kontroli str. 907-1456]

### c) obniżenia opłat rodzicom

Zgodnie z § 6 Umowy Nr 12/2018/M4 z dnia 28 maja 2018 r., warunkiem otrzymania dofinansowania było pomniejszenie o przyznaną kwotę dofinansowania opłaty ponoszonej przez rodziców za 1 dziecko w:

- Żłobku Mini Delfinek, ul. Bukowa 25, 87-100 Toruń,
- Żłobku Mini Delfinek 2, ul. Łódzka 44-46, 87-100 Toruń,
- Żłobku Złota Rybka, ul. Poznańska 115, 87-100 Toruń.

Przyznane miesięczne dofinansowanie na pomniejszenie opłat rodziców nie mogło być wyższe od ponoszonej przez rodziców opłaty.

[Dowód: akta kontroli str. 29]

W piśmie do zawiadomienia o kontroli z dnia 11 czerwca 2021 r. zespół kontrolny zwrócił się do PRO-EDU Sp. z o.o. w Toruniu o przedstawienie informacji na piśmie w jaki sposób dokonywano obniżen lub zwrotów opłat rodzicom oraz przedłożenie dokumentów potwierdzających faktyczne obniżenie opłat rodziców (wyciągi bankowe/potwierdzenia zapłaty za czesne, oświadczenia rodziców).

W odpowiedzi na powyższe wezwanie Pani ~~Magdalena~~ reprezentująca spółkę z o.o. PRO-EDU w dniu 22 czerwca 2021 r. wskazała, iż (...) zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w sprawozdaniu za okres od stycznia do maja 2018 r. dotację zwrócono rodzicom na konto (lub zaksięgowano na poczet zaległości, by w ten sposób zmniejszyć zadłużenie rodziców), w okresie od czerwca do grudnia 2018 r. pomniejszano czesne na bieżąco. Wysokość opłat w placówce wynikała z umowy zawartej z rodzicem.

Dodatkowo w dniu 24 czerwca 2021 r. Beneficjent przedstawił umowy z rodzicami, z których wynikało:

- miesięczna opłata za czesne w Żłobku Złota Rybka wynosiło 550,00 zł (opłata za drugie dziecko wynosiło 450,00 zł),
- miesięczna opłata za czesne w Żłobku Mini Delfinek 2 wynosiło 530,00 zł (opłata za drugie dziecko wynosiło 430,00 zł),
- miesięczna opłata za czesne w Żłobku Mini Delfinek wynosiło 480,00 zł (opłata za drugie dziecko wynosiło 380,00 zł).

Zespół kontrolny nie przyjął wyjaśnień dotyczących księgowania środków z dofinansowania na poczet zaległości, aby zmniejszyć zadłużenie rodziców w opłaceniu czesnego.

Zgodnie z zapisami punktu 10.6 Programu, w sprawie zasad nieuregulowanych w Programie, interpretacji dokonuje dyrektor departamentu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

właściwego do spraw Programu. W związku z powyższym zwrócono się do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej o wyjaśnienie czy Beneficjent może rozliczyć dotację na poczet zaległości w czesnym za żłobek. Z interpretacji MRPiPS znak: DSR.V.843.2.72.2019.KK z dnia 12 sierpnia 2019 r. wynika, iż Beneficjent wiedząc, że rodzic nie opłaca pobytu dziecka w instytucji może nie wnioskować na to dziecko o dofinansowanie bądź wnioskować o dofinansowanie, które przekaże rodzicom dopiero po otrzymaniu opłaty za pobyt dziecka, przy uwzględnieniu, że środki dofinansowania muszą być przekazane rodzicom do końca 2018 r. Jeśli Beneficjent nie obniży rodzicom opłaty za pobyt dziecka w instytucji, to jest zobowiązany do zwrotu środków Wojewodzie. Beneficjent nie powinien wykorzystywać dofinansowania na pomniejszenie zadłużenia rodzicom, którzy nie dokonują opłat, natomiast kwestia uregulowania płatności za pobyt dziecka w instytucji należy do właściciela instytucji oraz rodziców.

Zgodnie z § 5 Umowy Beneficjent zobowiązany był do udokumentowania faktycznego obniżenia opłat rodziców, co powinno być potwierdzone oświadczeniami rodziców zawierającymi informację o łącznej kwocie o jaką obniżono opłatę oraz liczbie miesięcy, których dotyczyło zmniejszenie.

[Dowód: akta kontroli str. 76, 85]

Na podstawie wyciągów bankowych, które pokrywały się z oświadczeniami rodziców o otrzymaniu środków z Funduszu Pracy w ramach Programu „Maluch +” 2018 ustalono, iż z Programu „Maluch +” 2018 w okresie od stycznia 2018 r. do grudnia 2018 r. w Żłobku:

- 1) Mini Delfinek ul. Bukowa, obniżono opłatę łącznie dla 557 dzieci ( $557 \times 150 \text{ zł} = 83.550,00 \text{ zł}$ ) tj. o **1.200,00 zł** mniej niż otrzymane środki z Funduszu Pracy,
- 2) Mini Delfinek 2 ul. Łódzka, obniżono opłatę łącznie dla 766 dzieci ( $756 \times 150 \text{ zł} = 113.400,00 \text{ zł}$ ) tj. o **1.200,00 zł** mniej niż otrzymane środki z Funduszu Pracy,
- 3) Żłota Rybka ul. Poznańska, obniżono opłatę łącznie dla 531 dzieci ( $531 \times 150 \text{ zł} = 79.650,00 \text{ zł}$ ) tj. o **7.350,00 zł** mniej niż otrzymane środki z Funduszu Pracy.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, iż nie wywiązano się z zapisów § 6 Umowy, który stanowi, iż warunkiem otrzymania dofinansowania jest pomniejszenie o przyznaną kwotę dofinansowania opłaty ponoszonej przez rodziców za 1 dziecko oraz Umowy w zakresie udokumentowania zgodnie z § 5 ust. 4 Umowy Nr 12/2018/M4 z dnia 28 maja 2018 r. faktycznego obniżenia opłat rodziców, co powinno być potwierdzone oświadczeniami rodziców (indywidualnymi lub zbiorczymi) zawierającymi informacje o łącznej kwocie, o jaką

obniżono opłatę (suma z poszczególnych miesięcy) oraz liczbie miesięcy, których dotyczyło zmniejszenie, co stanowi obowiązek Beneficjenta w przypadku wykorzystania środków Funduszu Pracy na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w myśl ww. zapisów Umowy oraz pkt 6.2.3. Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2018.

Zgodnie z pkt. 6.2.15 Programu Beneficjent otrzymujący dofinansowanie zobowiązany był do jego rozliczenia w sposób wskazany przez wojewodę. Wojewoda Kujawsko-Pomorski w § 5 ust. 6 Umowy, określił zarówno termin rozliczenia środków Funduszu Pracy jak i dokumenty stanowiące integralną część sprawozdania, w tym obowiązek polegający na przedstawieniu do sprawozdania udokumentowania faktycznego obniżenia opłat rodziców, którego Beneficjent nie wypełnił.

Wpłaty chesnego przedstawiają tab. 1, 2 i 3 stanowiące załącznik Nr 1, Nr 2 oraz Nr 3 do niniejszego sprawozdania.

[Dowód: akta kontroli str. 72-823, 836 – 904]

Zgodnie z § 10 ww. Umowy środki Funduszu Pracy wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych na zasadach określonych w art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) W związku z art. 62 ust. 7 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, do środków z Funduszu Pracy stosuje się odpowiednio art. 57, art. 168 i 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z tym że organem właściwym do umarzania, odraczania terminów lub rozkładania na raty spłat należności Funduszu Pracy, a także wydania decyzji o zwrocie w związku z wykorzystaniem środków niezgodnie z przeznaczeniem albo pobrania ich nienależnie lub w nadmiernej wysokości, jest wojewoda.

Stosownie do zapisów art. 62 ust. 8 i 9 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 środki Funduszu Pracy:

- 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) niewykorzystane,
- 3) pobrane nienależnie,
- 4) pobrane w nadmiernej wysokości

- podlegają zwrotowi na rachunek dysponenta Funduszu Pracy.



Środki Funduszu Pracy, o których mowa w ust. 8 pkt 1, 2 i 3, podlegają zwrotowi wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Kwota środków z Funduszu Pracy podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości na zapewnienie funkcjonowania w 2018 r. Żłobka Mini Delfinek, Mini Delfinek 2 oraz Żłota Rybka w Toruniu wynosi **9.750,00 zł**.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Ze względu na zdalny tryb przeprowadzonej kontroli nie dokonano wpisu do książki kontroli.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam PRO-EDU Sp. z o.o., ul. Bukowa 25, 87-100 Toruń, podjęcie następujących działań celem wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności:

- dokonanie zwrotu kwoty w wysokości **9.750,00 zł** wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia 30 września 2021 r., tj. od dnia stwierdzenia nieprawidłowości w wydatkowaniu środków na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w instytucji: Żłobek Mini Delfinek (1.200,00 zł), Mini Delfinek 2 (1.200,00 zł) oraz Żłota Rybka (7.350,00 zł) w Toruniu do dnia zapłaty, jako środki z Funduszu Pracy pobrane w nadmiernej wysokości, w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli na rachunek Wojewody prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 16 1010 1078 0000 4218 9230 0000 (Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy, Biuro Finansowo Inwestycyjne).

Ponadto, w przypadku realizacji zadań w ramach kolejnych edycji Programu „Maluch” zaleca się:

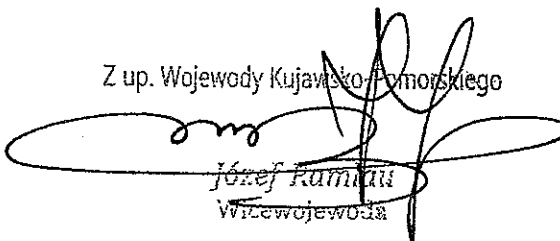
- przedstawianie kompletnego oraz faktycznego obniżenia opłat rodziców, co powinno być potwierdzone oświadczeniami rodziców (indywidualnymi lub zbiorczymi) zawierającymi informację o łącznej kwocie, o jaką obniżono opłatę (suma z poszczególnych miesięcy) oraz liczbie miesięcy, których dotyczyło zmniejszenie.

Równocześnie informuję się, iż zgodnie z zapisem § 5 pkt.3 Umowy po dokonaniu przez Wojewodę czynności kontrolnych na pisemny wniosek Beneficjenta, Wojewoda dokona zwrotu weksla in blanco z deklaracją wekslową stanowiącego ustanowione zabezpieczenie prawidłowego wykonania zadania.

Sprawozdanie z kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Stosownie do treści art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Z up. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego



Józef Kamiński  
Wz. Wojewoda