



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.11.2016.MStac

Gorzów Wlkp., dnia ^^ października 2016 r.

Pan
Władysław Rudowicz
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Świebodzinie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach 25 sierpnia – 2 września 2016 r. w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Świebodzinie (ul. Wałowa 3, 66-200 Świebodzin) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Maja Stachowiak – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 179-1/2016 z dnia 24 sierpnia 2016 r. - Przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Iwona Siejka - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 179-2/2016 z dnia 24 sierpnia 2016 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Kontrola wykonywania zadań w zakresie prowadzonej w 2015 r. gospodarki finansowej jednostki. Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem celowości, legalności, gospodarności i rzetelności.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. PLAN FINANSOWY

W jednostce w badanym okresie obowiązywał plan kont wprowadzony Zarządzeniem nr 1A/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Świebodzinie z dnia 2 stycznia 2011 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w PINB w Świebodzinie. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są z wykorzystaniem systemu finansowo – księgowego opracowanego przez firmę GMG-SOFT sc.

Pismem z dnia 17 października 2014 roku Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego poinformował jednostkę o wstępnej kwocie dotacji przyznanej na 2015 r. na zadania z zakresu administracji rządowej wynikającej z projektu ustawy budżetowej przyjętej przez Radę Ministrów. Projekt planu finansowego sporządzono na podstawie pisma Starosty Powiatu Świebodzińskiego, syg. SKB.3020.4.7.2014 z dnia 18 listopada 2014 r. Następnie projekt został zatwierdzony Uchwałą budżetową Powiatu Świebodzińskiego na 2015 rok Nr III/13/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r., w której wskazano kwoty wydatków i dochodów jednostki. Ostateczny plan finansowy jednostki został sporządzony przez Główną Księgową i zatwierdzony przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w dniu 5 stycznia 2015 r. Plan finansowy jednostki wyniósł 322.000,00 zł i była to kwota tożsama z otrzymaną dotacją na bieżące funkcjonowanie jednostki w 2015 r. Plan dochodów ustalono w kwocie 200,00 zł (paragraf 0920).

Prawidłowość dokonywania zmian w budżecie jednostki oraz jego realizacja

W celu dostosowania planu do aktualnych potrzeb jednostki, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dokonywał w ciągu roku przeniesień pomiędzy paragrafami wydatków. Przesunięcia środków pomiędzy paragrafami dokonywano na podstawie pism złożonych przez Kierownika jednostki do Starostwa Powiatowego. Wszelkie przesunięcia środków zatwierdzane były uchwałami Zarządu Powiatu.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. plan finansowy jednostki obejmował wydatki na poziomie 322.000,00 zł i został zrealizowany w wysokości 321.999,66 zł, tj. 99,99 % z tego:

- wynagrodzenia oraz pochodne – 273.934,81 zł, tj. 85,07 % wykonania,
- wydatki bieżące – 48.064,85 zł, tj. 14,93 % wykonania.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 0,34 zł dokonało Starostwo Powiatowe w Świebodzinie na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 18.01.2016 r., tj. w obowiązującym terminie.

1. Struktura zatrudnienia w jednostce oraz wielkość poniesionych nakładów na wynagrodzenia i pochodne

W 2015 r. w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Świebodzinie zatrudniona była jedna osoba niebędąca w korpusie służby cywilnej, tj. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego - zatrudniony na czas nieokreślony - 1 etat oraz cztery osoby będące w korpusie służby cywilnej, tj. Starszy specjalista zatrudniony na czas nieokreślony - 1 etat, Starszy inspektor - 2 etaty zatrudniony na czas nieokreślony oraz Główny Księgowy zatrudniony na czas nieokreślony w wymiarze ½ etatu, tj. 20 godzin tygodniowo.

Ponadto w jednostce w 2015 r. zawarto cztery umowy zlecenie tj.:

- umowa zlecenie z dnia 05.01.2015 r. na okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. na wykonanie prac związanych z archiwizacją dokumentacji PINB, zakładanie rejestrów, ich aktualizację oraz wykonywanie innych zleconych zadań. Umowa opiewała na kwotę 1.250,00 zł brutto miesięcznie;
- dwie umowy zlecenie z dnia 30.09.2015 r. na okres od 01.10.2015 r. do 30.10.2015 r. na sprzątanie pomieszczeń biura, korytarzy, archiwum, mycie okien w tych pomieszczeniach oraz pranie firan. Umowy opiewały na łączną kwotę 2.752,00 zł;
- umowa zlecenie z dnia 29.10.2015 r. na okres od 02.11.2015 r. do 30.11.2015 r. na sprzątanie pomieszczeń biura, korytarzy, archiwum. Umowa opiewała na kwotę 1.250,00 zł.

Łącznie w 2015 r. jednostka zawarła cztery umowy zlecenie na kwotę 19.002,00 zł.

Ustalono, że w skład wynagrodzeń osób zatrudnionych w PINB wchodziły: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny (1 osoba), dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok. Ponadto w 2015 roku została wypłacona nagroda jubileuszowa dla jednego pracownika.

W 2015 r. jednostka poniosła koszty na wynagrodzenia brutto w kwocie 215.143,41 zł (wraz z zobowiązaniem w kwocie 677,00 zł z tytułu podatku od wynagrodzeń za grudzień, który został zapłacony w styczniu 2016 r.), w tym wynagrodzenie zasadnicze 156.669,71 zł, dodatek stażowy 28.385,01 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 15.401,49 zł, dodatek funkcyjny 6.972,00 zł, koszty poniesione z tytułu zwolnień lekarskich pracowników 1.039,20 zł oraz nagroda jubileuszowa 6.676,00 zł.

Dodatkowo pracodawca poniósł koszty na pochodne od wynagrodzeń w wysokości 43.435,83 zł (wraz z zobowiązaniem w kwocie 2.969,44 zł z tytułu deklaracji ZUS, które zostało zapłacone w styczniu 2016 r.) Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie.

Kontroli poddano dokumenty dotyczące wynagrodzeń pracowników, m.in. listy płac za każdy miesiąc oraz wydruk z ewidencji księgowej. W toku czynności kontrolnych ustalono, że wydatki poniesione w paragrafie 4010 są wyższe o 0,01 zł od kosztów przedstawionych w listach płac Powiatowego

Inspektora Nadzoru Budowlanego. Pani Renata Halczak – Główny Księgowy wyjaśniła, że: „(...) *Różnica w wydatkach związanych z płacami wynika w paragrafie 401 o 0,01 zł z różnicy zaokrągleń listy płac.(...)*”.

2. Prawdliwość gospodarowania mieniem będącym w posiadaniu jednostki w tym samochodem służbowym będącym w użytkowaniu PINB

W załączniku nr 5 Zarządzenia nr 1A/2011 z dnia 2 stycznia 2011 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego wprowadzono Instrukcję inwentaryzacyjną” określającą sposób i termin przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania. W toku weryfikacji dokumentacji źródłowej ustalono, że ewidencja środków trwałych prowadzona jest w PINB w księdze inwentarzowej środków trwałych oraz w księdze inwentarzowej dot. ewidencji wyposażenia. Ostatnia inwentaryzacja składników majątku została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Świebodzinie z dnia 23 grudnia 2014 r. Komisja inwentaryzacyjna nie stwierdziła niedoborów oraz nie stwierdziła usterek i nieprawidłowości w zakresie zabezpieczenia przechowywania mienia i ustaliła, że wszystkie składniki majątku PINB zostały ujęte w odpowiednich arkuszach spisu z natury. Szczegółowy wykaz sprzętu komputerowego i drukarskiego będącego na wyposażeniu PINB znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził, że wykazane przez Główną Księgową Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego środki trwałe zostały prawidłowo ujęte w księgach inwentarzowych jednostki.

W jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 1/2014 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego z dnia 16 kwietnia 2014 r. ws. wprowadzenia regulaminu udzielenia zamówień publicznych, o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro. Powyższy regulamin określa wewnętrzną organizację przygotowania i przeprowadzenia postępowania w sprawach o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy, usługi i roboty budowlane, opłacane w całości lub w części ze środków publicznych oraz zasady udzielenia zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 30.000 euro. W toku kontroli ustalono, iż w 2015 r. jednostka dokonywała zakupów zgodnie z ww. regulaminem.

PINB w Świebodzinie posiada na stanie samochód służbowy marki Skoda Fabia II o pojemności silnika 1200 cm³ i numerze rejestracyjnym FSW 66GF. Samochód został zakupiony przez Inspektorat w 2007 r. Formalne zasady dotyczące zasad użytkowania samochodu służbowego reguluje Zarządzenie nr 1/2007 z dnia 1 października 2007 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Świebodzinie. W dokumencie określono m.in. zasady korzystania z samochodu służbowego, osoby uprawnione do korzystania z samochodu służbowego, obowiązki użytkownika samochodu. W dokumencie opracowano zasady ewidencjonowania wyjazdów samochodem służbowym. W toku analizy dokumentacji źródłowej ustalono, że użytkownik samochodu zgodnie z obowiązującym zarządzeniem, każdorazowy wyjazd odnotowywał w karcie drogowej sporządzanej w cyklach miesięcznych, w których wskazywał m.in: daty wyjazdów, osoby użytkujące samochód, miejsce wyjazdu/przyjazdu, stan licznika i przebieg w km oraz ilość zakupionego paliwa w danym miesiącu.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Świebodzinie z dnia 31 grudnia 2012 r. w jednostce wprowadzono normę zużycia paliwa na 100 km przebiegu dla samochodu służbowego, tj. 7,3L/100km. Na podstawie dokumentów źródłowych zespół kontrolny wyliczył, że w 2015 r. przejechano w celach służbowych 4339 kilometrów, zużycie paliwa według przyjętej normy wyniosło 316,72 litrów, a koszty związane z zakupem paliwa w 2015 r. wyniosły 1.484,70 zł.

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji księgowej ustalono, że jednostka w 2015 r. poniosła dodatkowe wydatki związane z utrzymaniem samochodu służbowego, tj.:

- polisa OC i AC za samochód – 618,00 zł,
- przegląd samochodu – 99,00 zł.

Koszty utrzymania pojazdu służbowego w 2015 r. wyniosły ogółem 2.201,70 zł, co stanowi 0,68 % wydatków poniesionych przez PINB.

W toku kontroli ustalono, że PINB w Świebodzinie nie posiada własnych nieruchomości. Na podstawie umowy użyczenia z dnia 21 stycznia 2008 r. zawartej na czas nieokreślony pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Starostę Świebodzińskiego jednostka korzysta z pomieszczeń biurowych zlokalizowanych przy ulicy Wałowej 3 w Świebodzinie o łącznej powierzchni 78,39 m². Zgodnie z przedmiotową umową Inspektorat zobowiązany jest do ponoszenia zwykłych kosztów utrzymania związanych z eksploatacją pomieszczeń, a w szczególności z tytułu zużycia energii elektrycznej, gazu do celów grzewczych, zimnej wody, odprowadzania ścieków, wywozu nieczystości stałych, korzystania z usług telekomunikacyjnych i innych kosztów związanych z podatkiem od nieruchomości. Zgodnie z ww. umową płatności związane z kosztami utrzymania dokonywano na podstawie comiesięcznych faktur wystawianych przez Starostwo Powiatowe w Świebodzinie. Jednostka w 2015 r. poniosła koszty związane z utrzymaniem w łącznej wysokości 9.344,61 zł.

Dodatkowo w 2015 r. jednostka poniosła koszty na usługi pocztowe w kwocie 12.126,54 zł.

Kontroli poddano 100% dokumentów finansowych, na podstawie których zostały poniesione wydatki w 2015 r. W toku czynności kontrolnych ustalono uchybienia w poniższym zakresie:

- wydatek za wpis do domeny gov.pl poniesiony na podstawie faktury VAT FVG00563/04/2015 z dnia 27.04.2015 r. został błędnie ujęty w ewidencji księgowej na § 4210. Pani Renata Halczak Główny Księgowy wyjaśniła, że: „(...) Otrzymałą fakturę za wpis do domeny gov.pl przy ujednoczeniu poczty w Inspektoratach na kwotę 184,50 zł mylnie zinterpretowała go jako program i księgując na paragrafie 421, a nie usługę czyli na paragrafie 430 (...)”;
- wydatek poniesiony na zakup ozonatora na podstawie faktury VAT 2148/15/FVPP z dnia 04.05.2015 r. został w całości opisany i zaewidencjonowany na § 4210 mimo, że w nazwie faktury wykazano również usługę transportową. Pani Renata Halczak - Główny Księgowy wyjaśniła, że: „ (...) Koszty transportowe przy zakupie ozonatora na kwotę 18,00 zł zostały mylnie zaksięgowane razem z materiałem na paragrafie 421, a nie usługę czyli na paragrafie 430. (...)”;

- zwroty kosztów związanych z delegacją służbową w kwocie 99,00 zł zostały zaksięgowane na § 4550 - szkolenia członków korpusu służby cywilnej. Pani Renata Halczak - Główny Księgowy wyjaśniła, że: *„(...) Zwrot kosztów za delegację zaksięgowano na paragrafie 455 ponieważ, mylnie zinterpretowałam przepis wydatków na szkolenia i koszty z nim związane księgując delegację razem ze szkoleniem (nie posiadaliśmy paragrafu 441 w budżecie i środków na nim) (...)”*;
- wydatek poniesiony z tytułu wyroku sądowego w kwocie 134,20. zł został błędnie rozksięgowany, tj. kwota 43,19 zł została zaewidencjonowana na § 4300, a powinien być w całości zaewidencjonowany na § 4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego. Pani Renata Halczak - Główny Księgowy wyjaśniła, że: *„(...) Na paragrafie 461 w planie miałam 100,00 zł, po otrzymaniu wyroku do zwrotu za koszty postępowania miałam 134,20 plus 8,99 opłata za przekaz pieniężny, razem 143,19 zł. Zaksiękowałam 100,00 zł na paragrafie 461 pozostałą kwotę na paragrafie 430 tj. 43,19 zł. Po dokonaniu zmian w planach i zwiększeniu planu na paragrafie 461 przeksiękowałam kwotę 34,50 z paragrafu 430 na paragraf 461 (...)*;
- wydatek na zapłatę podatku należnego do Urzędu Skarbowego z tytułu wypłat zapomóg świątecznych został błędnie poniesiony z § 4210 oraz przekazany do Urzędu Skarbowego w nadmiernej wysokości o 50,00 zł. Główny Księgowy wyjaśniła, że: *„(...) Z braku środków na koncie 135 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i chcąc dotrzymać termin zapłaty PIT-4 do Urzędu Skarbowego przelew PIT-4 za zapomogi ZFŚS w miesiącu maju zapłacono z konta głównego 130 paragraf 421 po dokonaniu odpisu na konto ZFŚS -135 zwrócono środki na konto 130 paragraf 421. (...) Sprawa nadpłaty jest wyjaśniana z Urzędem Skarbowym, w sprawie korekty podatku lub jego zwrotu (...)*.

Ponadto Zespół kontrolny ustalił, że kwota środków w wysokości 6.563,58 zł, zaplanowana w § 4440 – odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych została błędnie określona, tzn. zawyżona o 546,96 zł, co narusza art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111). Pani Renata Halczak – Główny Księgowy jednostki wyjaśniła, że: *„ (...) Naliczenia kwoty na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych były naliczane przez liczbę osób uprawnionych do świadczeń, a nie etatami tj. 6 osób x 1093,93 = 6563,58 (...)”*. Dodatkowo ustalono, że środki z ZFŚS zostały wypłacane pracownikom w równej wysokości, nie zaś jak stanowi ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, gdzie w art. 8 ust. 1 wskazano, że *„Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”*.

W pozostałym zakresie Zespół kontrolny nie stwierdził uchybień. Wszystkie pozostałe dokumenty księgowe zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, prawidłowo zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

Na podstawie informacji uzyskanych od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Świebodzinie ustalono, że w 2015 r. PINB wykonał w szczególności następujące zadania:

- przeprowadził 92 kontrole utrzymania obiektów budowlanych, 24 kontrole budów, 20 kontrole samowoli budowlanych oraz 20 kontrole obowiązkowych,
- wydał 56 decyzji oraz 44 postanowienia,
- naliczył opłaty z tytułu mandatów karnych w wysokości 3.500 zł,
- naliczył grzywny w celu przymuszenia w wysokości 23.650,22 zł (które zgodnie z wydanymi Postanowieniami przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego zostały umorzone).

Realizacja powyższych zadań wynika z ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. Nr 1409).

III. SPOSÓB PROWADZENIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Obszar dotyczący kontroli zarządczej został sprawdzony w oparciu o Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15 poz. 84).

W okresie objętym kontrolą funkcję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego pełnił Pan Władysław Rudowicz, który na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz.1118 z późn. zm.) z dniem 20 kwietnia 1999 r. został powołany na ww. stanowisko.

Ustalono, że w PINB w Świebodzinie obowiązują Regulamin organizacyjny opracowany i zatwierdzony przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Świebodzinie. Określa on w szczególności kompetencje Powiatowego Inspektora, wewnętrzną strukturę organizacyjną jednostki oraz zasady organizacji pracy.

Zarządzeniem nr 1A/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Świebodzinie z dnia 2 stycznia 2011 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wprowadzono zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) zawierającą określenie roku obrotowego i wchodzących w skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (zakładowy plan kont), instrukcję obiegu dokumentów księgowych oraz instrukcje inwentaryzacyjną.

Zarządzeniem nr 1 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Świebodzinie z dnia 1 lutego 2016 r. wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej w PINB. Regulamin określa w szczególności organizację kontroli zarządczej, standardy kontroli. Ponadto w załącznikach do ww. dokumentu zawarto procedurę zarządzania ryzykiem oraz kodeks etyki pracowników. W aktach osobowych pracowników znajdują się oświadczenia o zapoznaniu i zobowiązaniu się do przestrzegania zasad kodeksu etyki. W załączniku nr 1 do Polityki Zarządzania Ryzykiem opracowano arkusz

zarządzania ryzykiem, który sporządzany jest na dany rok. Zgodnie z ww. zarządzeniem identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenie metod przeciwdziałania w PINB w Świebodzinie dokonuje się w terminie do 31 marca począwszy od 2017 r.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- 1) kwota zapłaconego wynagrodzenia z § 4010 została zawyżona o 0,01 zł,
- 2) wydatki poniesione na wpis do domeny gov.pl oraz usługę transportową zostały błędnie zaewidencjonowane,
- 3) zwrot kosztów za delegacje służbowe został błędnie zaklasyfikowany i zaksięgowany w § 4550,
- 4) wydatki poniesione z tytułu wyroku sądowego zostały zaksięgowane na dwóch paragrafach wydatków, tj. na § 4300 oraz § 4610,
- 5) dokonano zapłaty podatku z tytułu wypłaty zapomóg świątecznych z konta głównego 130,
- 6) błędnie wyliczono kwotę odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz dokonywano wypłat z ZFŚS w równomiernej wysokości wszystkim pracownikom,

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są: Pan Władysław Rudowicz – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, Pani Renata Halczak – Główna Księgowa.

Pismem z dnia 28.09.2016 r., sygn. PINB.FN.312.1.2016.RH1a1 jednostka kontrolowana poinformowała o wyeliminowaniu uchybień stwierdzonych w trakcie czynności kontrolnych. W związku z powyższym nie formułuje się zaleceń w powyższym zakresie.


Władysław Dajczak