

**Szanowna Pani**  
**Anna Iskała**  
**Wójt Gminy**  
**Nędza**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 3 listopada do 2 grudnia 2008 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Nędza, za okres od 1 stycznia 2004 r. do 2 grudnia 2008 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 grudnia 2008 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie realizacji dochodów budżetowych:**

- *Nieprawidłowe ustalenie w latach 2001 - 2008 należności Gminy Nędza z tytułu czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowej położonej w Babicach o powierzchni 34,3021 ha. Powyższym naruszono przepisy art. 92 pkt. 2 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 ze zm.) a w obecnym stanie prawnym art. 138 pkt 1 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz.U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104) stosownie do których ustalenie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Przyczyną nieprawidłowości jest zaniechanie przez Gminę Nędza wyegzekwowania od dzierżawcy - informacji dotyczących wartości faktycznie wydobytej kopaliny za lata 2001 - 2007, które pozwoliłyby na ustalenie czynszu dzierżawnego w umownej wysokości 7% wartości wydobytej kopaliny. Zgodnie natomiast z § 3 ust. 6 umowy dzierżawy z dnia 4 kwietnia 2000 r.: „rozliczenia z całorocznego czynszu, dzierżawca zobowiązuje się dokonać w terminie do 31 marca roku następnego po roku za który obowiązuje czynsz”. Zgodnie z w/w umową dzierżawca zobowiązał się płacić Gminie Nędza czynsz dzierżawny w wysokości 7% netto wartości bezpośredniej sprzedaży urobku uzyskanego z wydobycia*

złoża żwirowego, wg aktualnych cen obowiązujących w ostatnim roku rozliczeniowym, jednak nie mniej niż 150.000,00 zł netto w stosunku rocznym.

Do w/w umowy dzierżawy zostały zawarte następujące aneksy, zmieniające pierwotne zasady ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego o numerach:

- 4 z dnia 5 sierpnia 2002 r., zgodnie z którym „czynsz dzierżawny został określony w wysokości 7% netto wartości wydobytej kopaliny złoża piaskowo – żwirowego wg aktualnych cen obowiązujących w ostatnim roku rozliczeniowym, nie mniej jednak niż 70.000 zł netto w stosunku rocznym,
- 5 z dnia 20 marca 2007 r., na podstawie którego „czynsz dzierżawny został określony w wysokości 7% wartości wydobytej kopaliny złoża piaskowo – żwirowego wg aktualnych cen obowiązujących w ostatnim roku rozliczeniowym, nie mniej niż 150.000 zł netto w stosunku rocznym”.

Wskutek zaniechania przez Gminę Nędza wyegzekwowania od dzierżawcy - informacji dotyczących wartości faktycznie wydobytej kopaliny za lata 2001 - 2007 dzierżawca na postawie faktur uiszczył jedynie czynsz dzierżawny w minimalnej wysokości, tj. „(...) nie mniejszej (...)”, niż za lata:

- 2001 r. - 150.000,00 zł netto
- 2002 – 2006 - 70.000,00 zł netto
- 2007 – 2008 -150.000,00 zł netto.

Należny Gminie Nędza czynsz dzierżawny za lata 2002 – 2007 w wysokości 7% wartości wydobytej przez dzierżawcę kopaliny wynosił 2.783.718,10 zł. Powyższego wyliczenia dokonano na podstawie danych przekazanych przez dzierżawcę do Wojewody Śląskiego oraz decyzji Wojewody Śląskiego w sprawie opłaty eksploatacyjnej za okres 2002 – 2005 a także danych przekazanych do Marszałka Województwa Śląskiego oraz decyzji Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie opłaty eksploatacyjnej za lata 2005 – 2007. Gmina Nędza wezwała dzierżawcę do uiszczenia czynszu dzierżawnego w powyższej wysokości. W związku z uchylaniem się przez dzierżawcę od jego zapłaty - p. Anna Iskała – Wójt Gminy Nędza wystąpiła w dniu 24 września 2008 r. z powództwem do Sądu Okręgowego w Gliwicach o zasądzenie kwoty 2.783.718,10 zł.

Umowę dzierżawy z dnia 4 kwietnia 2000 r. ze strony Gminy Nędza podpisali: p. Andrzej Chroboczek – były Wójt Gminy oraz p. Józef Zagola – były Zastępca Wójta Gminy.

### **W zakresie zamówień publicznych:**

- W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2006 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej o salę gimnastyczną wraz z zapleczem szatniowo – sanitarnym i salą zajęć w Górkach Śląskich” stwierdzono:
  - zamawiający zaniechał określenia sposobu oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania przez wykonawców niezbędnym potencjałem technicznym. Zgodnie z pkt 7.2 specyfikacji jednym z warunków udziału w opisywanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego było: „posiadanie niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz potencjału technicznego, a także dysponowanie osobami zdolnymi do wykonania zamówienia”. Zamawiający, w celu potwierdzenia spełnienia ww. warunku, żądał od wykonawców „wykazu niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń jakie posiada” (pkt. 8.3 specyfikacji). Zamawiający zaniechał w specyfikacji opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia w/w warunku udziału w postępowaniu.

Powyższym naruszono przepis art. 36 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177) który stanowi, że „specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków”.

- przyjęcie od wykonawcy na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy w sprawie zamówienia publicznego Nr 1/I/3 z dnia 11 lipca 2006 r. - weksla in blanco, który nie został poręczony przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową. Powyższym naruszono przepis art. 148 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) który stanowi, że za zgodą zamawiającego zabezpieczenie może być wnoszone również w wekslach z poręczeniem wekslowym banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji związanej z udzielaniem zamówienia publicznego oraz organizacji przetargów wykonywał Inspektor ds. zamówień publicznych. Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Franciszek Marcol – były Wójt Gminy Nędza.

- dokonanie zapłaty wykonawcy wynagrodzenia określonego w umowie w sprawie zamówienia publicznego Nr 1/I/3 z dnia 11 lipca 2006 r. w pełnej wysokości, tj. w kwocie 160.430,00 zł brutto, pomimo, że roboty budowlane objęte zamówieniem podstawowym zostały wykonane w mniejszym zakresie, aniżeli wynika to z zakresu rzeczowego, określonego w przedmiarze robót oraz kosztorysie ofertowym.

Na podstawie opinii techniczno – kosztowej, sporządzonej w dniu 12 grudnia 2007 r. przez rzeczoznawcę majątkowego, Gmina Nędza nadpłaciła wykonawcy łącznie kwotę 27.954,74 zł.

Powyższym naruszono przepis art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Fakt niezrealizowania pełnego zakresu robót, wykonawca uzasadnił koniecznością wykonania tzw. robót zamiennych, przedkładając do Urzędu Gminy Nędza zgłoszenia konieczności wykonania robót zamiennych: Nr 1 z dnia 19 lipca 2006 r. na kwotę 38.573,29 zł oraz Nr 2 z dnia 7 września 2006 r. na kwotę 24.018,35 zł.

Wykonawca złożył ww. pisemne zgłoszenia konieczności wykonania robót zamiennych do Urzędu Gminy Nędza dopiero z datą 26 listopada 2007 r., a więc ponad rok później, aniżeli miał miejsce odbiór końcowy tych robót (protokół końcowy odbioru robót z dnia 20 października 2006 r.).

W/w dokumenty podpisał jedynie wykonawca i kierownik budowy.

Ponadto w zakresie udokumentowania wykonania tzw. „robót zamiennych” stwierdzono:

- brak pisemnej zgody inwestora na wykonanie zaproponowanych przez wykonawcę tzw. robót zamiennych przy jednoczesnym odstąpieniu od realizacji pierwotnego zakresu rzeczowego robót,
- brak jakichkolwiek wpisów w dzienniku budowy, które wskazywałyby na przebieg i faktyczną realizację tzw. robót zamiennych,
- zaniechanie sporządzenia przez wykonawcę dokumentacji powykonawczej, w szczególności kosztorysu powykonawczego, powykonawczego obmiaru robót które potwierdzałyby jakie prace zostały wykonane, ich wartość a także w jaki sposób roboty te zostały rozliczone,

- *protokół odbioru końcowego robót z dnia 20 października 2006 r. – zatwierdzony przez wykonawcę oraz inwestora – wskazuje w sposób jednoznaczny, że roboty budowlane zostały wykonane w pierwotnym zakresie rzeczowym (zapis w pkt 2 protokołu „zaawansowanie robót budowlanych 100% wg kosztorysu ofertowego”).*

*Mając powyższe na uwadze stwierdzono, że strony umowy Nr 1/I/3/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. nie złożyły w formie pisemnej zgodnego oświadczenia woli w przedmiocie zmiany tej umowy, polegającej na wykonaniu robót zamiennych przy jednoczesnym odstąpieniu od realizacji zakresu rzeczowego wynikającego z przedmiaru robót oraz oferty.*

*Zgodnie z § 11 pkt 3 ww. umowy „wszelkie zmiany postanowień umownych mogą być dokonywane wyłącznie w drodze pisemnej pod rygorem nieważności i mogą być dopuszczalne tylko w granicach unormowania art. 144 ust. 1 Pzp”.*

*Zaniechanie dokonania w formie pisemnej - zmiany postanowień umownych, pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 139 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r., Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) gdyż zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego muszą pod rygorem nieważności zostać zawarte z zachowaniem formy pisemnej.*

*Zadania w zakresie nadzoru nad realizacją zadań inwestycyjnych oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym faktur wystawionych przez wykonawcę należały do obowiązków Inspektora ds. planowania przestrzennego w Urzędzie Gminy Nędza. Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Franciszek Marcol – były Wójt Gminy Nędza.*

#### **Wniosek nr 1**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz nadzorującymi realizację umów o zamówienie publiczne, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655), mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

#### **W zakresie kontroli wewnętrznej:**

- *Zaniechanie w latach 2004 – 2006 przestrzegania obowiązku przeprowadzenia kontroli finansowej we wszystkich podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych Gminy Nędza, w zakresie co najmniej 5% wydatków tych jednostek.*

*Stwierdzono, że w 2004 r. nie przeprowadzono kontroli w żadnej jednostce organizacyjnej Gminy Nędza. Ponadto Gminna Biblioteka Publiczna w Nędzy nie została objęta kontrolą także w latach 2005 - 2006.*

*Działanie takie było niezgodne z zasadami ustalonymi w Zarządzeniu Nr 0151/182/2003 Wójta Gminy Nędza z dnia 25 listopada 2003 r. w sprawie zasad przeprowadzania kontroli wewnętrznej i zewnętrznej.*

*Powyższym naruszono przepisy art. 127 poprzednio obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), a w obecnym stanie prawnym art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

*Za lata 2007 – 2008 kontrolą w zakresie co najmniej 5% wydatków zostały objęte wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Nędza.*

*Za zorganizowanie systemu kontroli w latach 2004 - 2006 odpowiadał p. Franciszek Marcol – były Wójt Gminy Nędza.*

## **W zakresie rachunkowości:**

- *Zaniechanie zaewidencjonowania w księgach rachunkowych wszystkich zmian w stanie posiadania majątku trwałego. Naruszono tym przepisy art. 24 ust. 1 i 2, w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

*Powyższe stwierdzono w przypadku zbycia w 2005 r. nieruchomości o numerze działki 109/7.*

*Ustalono, że zaniechano sporządzenia dowodu OT. Obowiązek taki wynikał z Zarządzenia Nr 0152/17/04 Wójta Gminy Nędza z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz dla Urzędu Gminy Nędza. Zadania w tym zakresie należały do Inspektora ds. Gospodarki Gruntami i Rolnictwa.*

*Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Inwestycji, Rolnictwa i Infrastruktury w Urzędzie gminy Nędza.*

### **Wniosek nr 2**

*Ująć w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Nędza operację gospodarczą dotyczącą sprzedaży nieruchomości o numerze działki 109/7, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 1 i 2, w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

- *Brak prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 – „Środki trwale” w odniesieniu do gruntów będących własnością Gminy Nędza. Powyższym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011- „Środki trwale” należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowego.*

*Nadzór nad pracownikami sprawowała p. Katarzyna Paszenda - Skarbnik Gminy Nędza.*

*Ponadto ustalono, że brak prowadzenia w jednostce kontrolowanej ewidencji analitycznej jest przyczyną nierzetelnego przeprowadzenia w 2007 r. inwentaryzacji w drodze weryfikacji salda - w części dotyczącej gruntów.*

*Działaniem tym naruszono przepisy art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zasady określone w Zarządzeniu Nr 0152/27/2007 Wójta Gminy Nędza z dnia 22 sierpnia 2007 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Nędza.*

*Inwentaryzację gruntów w drodze weryfikacji salda przeprowadził Podinspektor ds. placowych i podatku od towarów. Nadzór nad tym pracownikiem sprawowała p. Katarzyna Paszenda - Skarbnik Gminy Nędza.*

### **Wniosek nr 3**

*Zaprowadzić prawidłową ewidencję analityczną w zakresie środków trwałych mając na uwadze przepisy art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

- *W zarządzeniu Nr 0151/149/03 Wójta Gminy Nędza z dnia 26 września 2003 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Nędza, określono, że „przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów Gminy następuje w drodze weryfikacji salda”.*

*Powyższy zapis w rozdziale 5 w/w Zarządzenia, dotyczący przeprowadzania inwentaryzacji gruntów pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, że inwentaryzacja gruntów powinna być przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.*

*Zadania w zakresie dostosowania procedur kontroli finansowej należały do p. Stanisławy Popadiuk byłego Skarbnika Gminy Nędza oraz p. Katarzyny Paszendy – Skarbnika Gminy Nędza.*

#### **Wniosek nr 4**

Przeprowadzić rzetelnie inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, mając na uwadze przepisy art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 5**

Dostosować procedury w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji w części dotyczącej środków trwałych do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

### **W zakresie rozliczenia finansowego jednostki z jej jednostkami organizacyjnymi:**

- *Zaniechanie ustanowienia na rzecz siedmiu jednostek organizacyjnych Gminy Nędza trwałego zarządu jako formy prawnej władania nieruchomościami.*

*Działaniem takim naruszono przepis art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), który stanowi, że „trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną”.*

*Nie została określona forma władania nieruchomościami przez następujące jednostki: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nędzy, Zakład Wodociągów i Usług Komunalnych w Nędzy, Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Nędzy, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Babicach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Górkach Śląskich, Przedszkole w Nędzy, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Zawadzie Książęcej.*

*Zadania związane z ustalaniem stanu prawnego nieruchomości powierzono pracownikom Referatu Inwestycji, Rolnictwa i Infrastruktury w Urzędzie Gminy Nędza. Bezpośredni nadzór nad pracownikami pełnił Kierownik Referatu Inwestycji Rolnictwa i Infrastruktury Urzędu Gminy w Nędzy.*

#### **Wniosek nr 6**

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez ww. jednostki organizacyjne, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych nieprawidłowości, kieruję do Pani Wójt Gminy dodatkowe wnioski:

**Wniosek nr 7**

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

**Wniosek nr 8**

Rozważyć możliwość podnoszenia przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że w dniach od 26 listopada do 2 grudnia 2008 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nędzy.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 16 grudnia 2008 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.