

uj

POZnań*

| | | |
|---|------------|------------------|
| URZĄD MIASTA POZNAŃ KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań | | |
| WPLYNEŁO DNIA | 2011-08-10 | WPLYNEŁO DNIA |
| L. dz. _____ zał. _____ | | |
| znak spr. _____ | | 02 |

Prezydent Miasta Poznania

Poznań, dnia 10.08.2011r

AWK.II/0914-2-16/10

1008M 0166

| | | |
|---|------------|------------------|
| URZĄD MIASTA POZNAŃ Wydział Oświaty 19 | | |
| WPLYNEŁO DNIA | 2011-08-10 | WPLYNEŁO DNIA |
| L. dz. _____ zał. _____ | | |
| znak spr. _____ | | |

Pani
 Beata Celczyńska-Piętka
 Dyrektor
 Gimnazjum nr 12
 Os. Stefana Batorego 101
 60-687 Poznań

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Gimnazjum nr 12 w Poznaniu w zakresie o którym mowa w art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz. 1240). Kontrolą objęto okres 2009 r.

Na podstawie wybranej do kontroli próby dowodów księgowych (źródłowych) ujętych w księgach rachunkowych związanych z budżetem jednostki i rachunkiem dochodów własnych ustalono następujące nieprawidłowości i uchybienia oraz podjęte działania celem ich wyeliminowania, a mianowicie:

1. W okresie objętym kontrolą nie posiadano unormowań w zakresie :
 - przyjętych zasad rachunkowości co jest niezgodne z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
 - inwentaryzacji majątku,
 - ewidencjonowania składników majątkowych.
 - 1.1 Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz obszarów kontroli wewnętrznej nie zawierała daty i podpisu dyrektora oraz nie była wprowadzona zarządzeniem lub decyzją dyrektora.
- Nowo powołany dyrektor (od dnia 1.09.2009 r.) wprowadził do stosowania zasady rachunkowości, Zarządzeniem z dnia 30.04.2010 r., które zawierało następujące załączniki: załącznik nr 1 - zasady prowadzenia rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, załącznik nr 2 – Zakładowy Plan Kont wraz

*Miasto know-how

z opisem, załącznik nr 3 – wykaz ksiąg rachunkowych z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesów przetwarzania danych, załącznik nr 4 – opis systemu informacyjnego, załącznik nr 5 - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Ww. zarządzeniem wprowadzono również instrukcję inwentaryzacyjną, instrukcję obiegu dokumentów księgowych, instrukcję kasową oraz ustalono zasady ewidencjonowania składników majątkowych. Unormowania wewnętrzne wprowadzone ww. zarządzeniem opracowano w oparciu o obowiązujące przepisy.

2. Zakładowy Plan Kont wprowadzony do stosowania z dniem 31.12.2002 r. opracowany został w oparciu o nieaktualne przepisy prawa co świadczy o niezastosowaniu się do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U z 2006 r. Nr 142 poz. 2010) obowiązującego do końca lipca 2010 r. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2010 r. Nr 128, poz. 861). Nowo powołany dyrektor zarządzeniem z dnia 30.04.2010 r. wprowadził aktualizację planu kont.
3. Nie powierzono na piśmie obowiązków i odpowiedzialności głównemu księgowemu oraz nie opracowano zakresu czynności, co narusza art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104). Pracownik, którego dotyczy nieprawidłowość zatrudniony jest na stanowisku głównego księgowego od 01.03.2009 r.,

a od maja 2009 r. przebywa na zwolnieniu lekarskim potem urlopie macierzyńskim, a obecnie na urlopie wychowawczym.

4. Zaniechano prowadzenia kartotek imiennych pracowników dotyczących ewidencji przydziału odzieży ochronnej i obuwia co jest niezgodne z § 8 ust. 3 rozporządzenia Ministerstwa Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentów w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych (Dz. U z 1996 r. Nr 62, poz. 286).
5. Nie zastosowano się do Uchwały XXXV/353/V/2008 z dn. 08.04.2008 r. Rady Miasta Poznania w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej poprzez nie załączenie do wniosku dokumentu potwierdzającego poniesione koszty leczenia oraz oświadczenia o dochodach przypadających na 1 członka rodziny.
6. Zastosowano błędną klasyfikację budżetową do następujących wydatków:
 - 6.1 Badania profilaktyczne ujęto do § 3020 "Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń" zamiast do 4280 „Zakup usług zdrowotnych”.
 - 6.2 Zakup gier na zajęcia terapeutyczne ujęto do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast do § 4240 „Zakup pomocy dydaktycznych”
 - 6.3 Naprawę linek do siatki gimnastycznej ujęto do § 4240 zamiast do § 4300”zakup usług pozostałych”,
 - 6.4 Abonament za internet ujęto do § 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej” zamiast do § 4350 „Zakup usług dostępu do Internetu”,
 - 6.5 Czesne za studia ujęto w § 4700 „Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu sł. cywilnych” zamiast do § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
 - 6.6 Zakup tonera ujęto w § 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych, książek” zamiast do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
 - 6.7 Zakup materiałów do remontu ujęto do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
 - 6.8 Zakup usług telefonii stacjonarnej ujęto do § 4350 „Zakup usług dostępu do sieci internetowej” zamiast do § 4370 „Opłaty za tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”,

Powyższe niezgodności świadczą o niezastosowaniu się do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 107, poz.726). Od dnia 01.01.2010 r. obowiązuje nowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2010 r. Nr 38, poz. 207).

7. Nie zastosowano się do ustaleń instrukcji kontroli wewnętrznej wprowadzonej w Gimnazjum dnia 01.09.2006 r. oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w zakresie:

7.1 dokonywania wydatków przed sprawdzeniem i zatwierdzeniem dowodu do wypłaty (naruszono pkt 17 instrukcji kontroli wewnętrznej),

7.2 zaniechania umieszczenia adnotacji na dowodach księgowych dotyczących zakupu wyposażenia o ujęciu w księgach inwentarzowych (naruszono § 12 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz obszarów kontroli wewnętrznej),

7.3 zaniechania korekty dokonanej nadpłaty w kwocie 0,14 zł - faktura opiewała na kwotę 359,05 zł. zatwierdzono do wypłaty kwotę 359,19 zł (naruszono pkt 10 i 17 instrukcji kontroli wewnętrznej oraz art. 20 pkt 2 ustawy o rachunkowości),

7.4 nie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym niektórych dowodów księgowych i nie zatwierdzenia do wypłaty przez dyrektora jednostki (naruszono art. 17 instrukcji kontroli wewnętrznej oraz § 11 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych),

7.5 dokonania wypłaty wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia, z 1,5 miesięcznym wyprzedzeniem przed zakończeniem okresu, na jaki zawarto umowę (naruszono pkt 18a instrukcji kontroli wewnętrznej). Podstawą wypłaty wynagrodzenia był rachunek wystawiony przez zleceniobiorcę, który został zatwierdzony do wypłaty przez dyrektora.

7.6 nieprzestrzegania decyzji dyrektora dotyczącej wysokości wypłaconego dofinansowania czesnego dla nauczyciela (zamiast przyznanej kwoty 2.660 zł przelano kwotę 3.265 zł, co spowodowało dokonanie nadpłaty w wysokości 605 zł). W 2010 r. dyrektor przyznał ww. nauczycielowi dofinansowanie do czesnego, jednakże nie zostało ono wypłacone ze względu na potrącenie nadpłaty dokonanej w roku ubiegłym (naruszono pkt 10 instrukcji kontroli wewnętrznej).

8. Błędnie prowadzono ewidencję dochodów budżetowych. W § 0238 „Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego” ewidencjonowano wydatki czyli dokonane przelewy do jednostki nadrzędnej. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
9. Nie udokumentowano dowodem księgowym – wewnętrznym przeksięgowania wydatków z budżetu na RDW i odwrotnie oraz zwrotu kaucji dla najemcy Alimpex A. Stocka (operację potwierdzał tylko wyciąg bankowy), co świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
10. Dowody księgowe nie posiadają numeru identyfikacyjnego / księgowego co świadczy o niezastosowaniu się do art. 21 ustawy o rachunkowości oraz § 4 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.
11. W dokumentacji jednostki nie istnieje potwierdzenie wykonania prac zleconych (umowa zlecenie na kwotę brutto 2000 zł na przeprowadzenie spisu z natury wyposażenia oraz umowa zlecenie na kwotę brutto 2.000 zł na administrowanie budynkiem). Wykonanie zleconych prac nie udokumentowano na piśmie (brak arkuszy spisowych i rozliczenia spisu oraz brak określenia zakresu prac składających się na administrowanie budynkiem). Powyższe świadczy o dokonaniu wydatku niecelowego co narusza art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r. Nr 249, poz. 2104) oraz pkt 4a instrukcji kontroli wewnętrznej.
12. Zaniechano sporządzenia preliminarza ZFŚS (planu finansowego ZFŚS) na 2009 r. co jest niezgodne z art. 34 ust.2 art. 165 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r. nr 249 poz. 2104). Ponadto regulamin ZFŚS nie zawierał daty opracowania oraz nie został wprowadzony decyzją lub zarządzeniem dyrektora.
13. Nie zamknięto na koniec roku obrotowego ksiąg rachunkowych (kont bilansowych 400, 401, 761), co świadczy o nie zastosowaniu się do art. 12 ust. 2, 4 i 5 ustawy o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152 poz. 1223) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U z 2006 r. Nr 142 poz. 2010) obowiązującego do końca lipca 2010 r. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. (opisano w pkt 2 protokołu).

14. Błędnie podano informacje uzupełniające w bilansie sporządzonym na dz. 31.12.2009 r. Zamiast podać narastająco obroty konta 071 „Umorzenie środków trwałych” i konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” podano obroty roczne czyli tylko dotyczące 2009 r. Powyższa niezgodność świadczy o niezastosowaniu się do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
15. W sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat” wykazano dane nie wynikające z ewidencji księgowej (w pozostałych przychodach operacyjnych wg sprawozdania wykazano kwotę 936.306,36 zł, a z ewidencji księgowej wynikała kwota 818.339,33 zł, koszty działalności operacyjnej wg sprawozdania wyniosły kwotę 4.927.238,18 zł a wg ewidencji księgowej 5.441.655,87zł). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
16. Zaniechano prowadzenia ewidencji księgowej dla kont 761 „Pokrycie amortyzacji” (obecna nazwa konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”), 800 „Fundusz jednostki” oraz konta 860 „Wynik finansowy”, co świadczy o niezastosowaniu się do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości z którego wynika, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. (opisano w pkt. 2 protokołu).
17. Nie zastosowano się do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w zakresie rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez:
 - 17.1 Błędne wykazanie w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2009 r. stanu środków pieniężnych, który nie został umniejszony o kwotę 120 zł czyli saldo minusowe konta podstawowego - budżet. Kwotę 120 zł wykazano w bilansie po stronie pasywów jako zobowiązanie na rozrachunkach z dostawcami i odbiorcami,
 - 17.2 Wystawienie faktur za najem pomieszczeń przez „Capri Studio” za lipiec i sierpień 2009 r. wg stawki (14 zł) wynikającej z umowy, która straciła ważność w czerwcu 2009 r. Faktury za wrzesień oraz październik 2009 r. wystawiono wg stawki (17 zł) nie wynikającej z żadnej umowy pisemnej.
 - 17.3 Wykazanie w ewidencji księgowej kwot nie wynikających z wystawionych przez Gimnazjum faktur z tytułu najmu, w tym:

- fakturę za najem pomieszczenia przez „Kleks Sklep Wielobranżowy” wystawiono na kwotę 473,83 zł, a w ewidencji księgowej wykazano kwotę 482,63 zł (różnica 8,80zł),
 - fakturę za najem sali gimnastycznej przez Jarosława Sęk wystawiono na kwotę 103,70 zł, a w ewidencji księgowej wykazano kwotę 622,20 zł (różnica 518,50 zł).
18. W trzech przypadkach zobowiązania wobec kontrahentów uregulowano po obowiązującym terminie płatności wynikającym z otrzymanych faktur co narusza art. 35 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Kontrahent nie naliczył odsetek za zwłokę.
19. Podstawą uregulowania zobowiązania była faktura proforma, która nie stanowi podstawy ujęcia tego wydatku w ewidencji księgowej kosztów. Brak było faktury VAT. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 21 ustawy o rachunkowości.
20. Nie zastosowano się do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zakresie uzgodnienia sald i zapisów ksiąg pomocniczych (inwentarzowych) z księgą główną, w tym:
- 20.1 konto 011 „Środki trwałe” wykazuje saldo na dzień 31.12.2009 r. wg księgi głównej na kwotę 20.804.967,54 zł, a wg ksiąg pomocniczych (zestawienia środków trwałych) na kwotę 20.438.722,02 zł. Różnica 366.195,52 zł.
- 20.2. konto 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” wykazuje saldo na dzień 31.12.2009 r. wg księgi głównej na kwotę 964.072,63 zł, a wg ksiąg pomocniczych (zestawienia środków trwałych) na kwotę 956.832,84 zł. Różnica 7.239,79 zł.
- 20.3 konto 014 „Zbiory biblioteczne” wykazuje saldo na dzień 31.12.2009 r. wg księgi głównej na kwotę 83.283,67 zł, a wg ksiąg pomocniczych prowadzonych przez bibliotekę na kwotę 49.319,26 zł. Różnica 33.964,41 zł.
- 20.4 konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazuje saldo na dzień 31.12.2009 r. wg księgi głównej na kwotę 31.515,54 zł, a wg ksiąg pomocniczych (zestawienia wartości niematerialnych i prawnych) na kwotę 29.031,33 zł. Różnica 2.484,21 zł.

21. Inwentaryzacja :

- 21.1 na arkuszach spisu z natury „środków trwałych w używaniu” i w protokole rozliczającym spis nie określono wartości spisanego majątku,
- 21.2 na arkuszach spisu z natury nie określono daty i godziny dokonania spisu ,
- 21.3 w księgach rachunkowych 2009 r. nie zaewidencjonowano niedoborów, które stwierdzono podczas spisu,

21.4 z protokołu "z wykonania spisu z natury" wynika, że spisu dokonały zespoły spisowe składające się z 12 osób jednakże z arkuszy spisu z natury wynika, że spisu dokonała Komisja inwentaryzacyjna, ponieważ tylko ona podpisała się na arkuszach.

21.5 nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych o wartości powyżej 3.500 zł w okresie ostatnich 4 lat czym naruszono art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

21.6 wyniki inwentaryzacji majątku w formie spisu z natury nie zostały odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych co narusza art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości wykazane w pkt 21.5 i pkt 21.6 mogą stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w świetle art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2005 r. Nr 14, poz. 114).

Nieprawidłowości szczegółowo zostały opisane w przekazanym Pani Dyrektor w dniu 04 .07. 2011 r. protokole kontroli.

Przedstawiając Pani Dyrektor powyższe ustalenia kontroli polecam podjęcie działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień oraz usprawnienia badanej działalności poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

1. Powierzyć na piśmie zakres obowiązków i odpowiedzialności głównemu księgowemu.
2. Zaprowadzić imienne kartoteki pracowników celem ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego.
3. Zastosować się do Uchwały Rady Miasta w zakresie udzielania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli.
4. Przychody i rozchody ujmować w paragrafach klasyfikacji budżetowej wynikających z obowiązujących przepisów.
5. Zastosować się do ustaleń unormowań wewnętrznych w zakresie:
 - dokonywania wydatku po sprawdzeniu i zatwierdzeniu dowodu księgowego,
 - umieszczania adnotacje na dowodach księgowych o ujęciu w księgach inwentarzowych zakupu środków trwałych,
 - korygowania błędów zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - sprawdzania pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych,
 - dokonywania wypłat wynagrodzeń po zakończeniu realizacji zlecenia,

- stosowania się do wytycznych dyrektora w zakresie wypłat czesnego za studia podyplomowe dla nauczycieli.
- 6. Prowadzić ewidencję księgową dochodów budżetowych zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- 7. Udokumentować każdą operację księgową zgodnie z zasadami rachunkowości.
- 8. Na dowodach księgowych nadawać numery identyfikacyjne.
- 9. Wydatki dokonywać celowo i oszczędnie.
- 10. Sporządzić plan finansowy ZFŚS, a regulamin ZFŚS wprowadzić do stosowania odpowiednim zarządzeniem lub decyzją.
- 11. Na koniec każdego roku budżetowego pozamykać konta bilansowe zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 12. Informacje uzupełniające do bilansu wykazywać w wysokościach wynikających z urzędzeń księgowych.
- 13. W sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat” wykazywać dane wynikające z urzędzeń księgowych.
- 14. Zaprowadzić ewidencję księgową do konta 761 „Pokrycie amortyzacji”, konta 800 „Fundusz jednostki” oraz 860 „Wynik finansowy”.
- 15. Zastosować się do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w zakresie wykazywania w urzędzeniach księgowych danych wynikających z dowodów księgowych,
- 16. Zobowiązania wobec kontrahentów regulować w obowiązujących terminach.
- 17. Stosować dowody księgowe, które zgodnie z przepisami stanowią podstawę wliczenia w koszty.
- 18. Uzgadniać salda i zapisy ksiąg pomocniczych z zapisami księgi głównej.
- 19. Arkusze spisu z natury sporządzać zgodnie z obecnie obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi w zakresie inwentaryzacji.
- 20. Inwentaryzację majątku przeprowadzać i rozliczać zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z przepisami § 31 Zarządzenia nr 57 /2008/K Prezydenta Miasta Poznania z 31.12.2008 r. w sprawie szczegółowych zasad organizacji kontroli w Urzędzie Miasta Poznania oraz w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli, oczekuję przedłożenia za pośrednictwem Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania informacji o sposobie realizacji

POZnań*

zaleceń pokontrolnych lub przyczynie ich niewykonania, w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów § 31 pkt 2 w/w zarządzenia przysługuje Pani Dyrektor prawo złożenia zastrzeżeń niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego. Podstawą złożenia zastrzeżeń, może być przekonanie Pani Dyrektor, że zawarte w nim zalecenia są niezgodne z prawem.


Ryszard Grobelny

Do wiadomości:

1. Sławomir Hinc- zastępca Prezydenta Miasta Poznania
2. Pan Andrzej Tomczak - Dyrektor Wydziału Oświaty
3. Pani Barbara Sajnaj – Skarbnik Miasta Poznania

p.o. Dyrektora Biura
Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Agnieszka 10 urgat

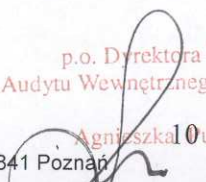
* Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, Plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań

tel. +48 61 878 53 81, fax +48 61 852 92 75, prezydent@um.poznan.pl, www.poznan.pl

Elżbieta Wróblewska


21.07.2011
28.07.2011


29.07.2011