

Prezydent Miasta Poznania

Poznań, 07.12.2012 r.

AWK-II.1711.1.21.2012
07.12.12 - 2861

URZĄD MIASTA POZNAŃ KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-700 Poznań	
2012 -12- 10	WPLYNEŁO DNIA
zał. _____	
znak spr. _____ 01	

Pani
Katarzyna Czyż
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 36 im.
mjr. Henryka Sucharskiego
ul. Słowackiego 54/56
60-521 POZNAŃ

URZĄD MIASTA POZNAŃ Wydział Oświaty		10
WPLYNEŁO DNIA	2012 -12- 10	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. _____		zał. _____
znak spr. _____		

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach od 19.09.2012 r., do 25.09.2012 r. kontrolę w kierowanej przez Panią Dyrektor Szkole Podstawowej nr 36 w zakresie gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych grudnia 2011 r. Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzebraniem obowiązujących przepisów prawa przez podległych pracowników.

1. W wyniku analizy wprowadzonej do stosowania polityki rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 36 stwierdzono naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, poprzez nieokreślenie w dokumentacji wewnętrznej opisującej przyjęte zasady rachunkowości wyceny aktywów i pasywów oraz zasad ustalenia wyniku finansowego. Kierownik jednostki nie podjął decyzji w sprawie wyceny środków trwałych, biorąc pod uwagę zapis art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).
2. Ewidencja przychodów z tytułu dochodów budżetowych prowadzona była na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Zgodnie z zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca

*Miasto know-how

- 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. 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami) ewidencję należy prowadzić na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
3. Główna księgową nie prowadzi szczegółowej ewidencji do konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” z wyodrębnieniem poszczególnych tytułów dochodów i wydatków, grupujących je według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, co jest niezgodne z cytowanym powyżej rozporządzeniem.
 4. Ewidencja księgową kosztów amortyzacji prowadzona jest na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii”, co jest niezgodne z cytowanym powyżej rozporządzeniem. Amortyzacja winna być ewidencjonowana na koncie 400.
 5. Dochody z tytułu odszkodowania z firm ubezpieczeniowych zostały ujęte na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 przywołanego powyżej rozporządzenia, zgodnie, z którym odszkodowanie winno być ujęte na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne”.
 6. Na wydzielonym rachunku dochodów gromadzono wpływy z tytułu zwrotu podatku od nieruchomości od kontrahentów, podczas gdy, w Uchwale NR V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie *wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty*, nie wymieniono ww. wpływów.
 7. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 36 zawierała umowy z Firmą Handel- Usługi Dorota Szulc na wynajmowanie pomieszczeń w celu przygotowania i wydawania posiłków uczniom, co najmniej od sześciu lat (pierwsza umowa zawarta została w 2004 r.) Umowy każdorazowo zawierane były na okres roku szkolnego. Zawierając w ten sposób umowy, Dyrektor jednostki nie dopełniła czynności wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (t.j., z 2004 r. Dz. U. Nr 261 poz. 2603 ze zmianami) wymaganych od jednostki organizacyjnej na rzecz, której ustanowiony został trwały zarząd.
 8. Ewidencja dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych prowadzona była w sposób uniemożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych, co było niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 2

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Potwierdzają to ustalenia opisane w pkt 4.1.2 ppkt b oraz pkt 5.1. protokołu.

9. Na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, formalno-rachunkowej, którą przeprowadza pracownik szkoły (sekretarz) bez pisemnego upoważnienia oraz niezgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

10. Wydatki zatwierdzone są niezgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami, ponieważ obok podpisu Dyrektora podpis swój składa główna księgowa. Działanie takie jest sprzeczne z art. 59 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym oraz art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 r. nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

11. Większość skontrolowanych dowodów księgowych nie zawierała podpisu złożonego przez główną księgową, o dokonaniu wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Na dowodach księgowych brak było również potwierdzenia o przeprowadzeniu wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Działanie takie stanowi naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a i b, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

12. Dowody księgowe na kwotę **2 205, 00 zł** oraz **2 719, 39 zł** nie zostały ujęte w księgach rachunkowych, na kartach wydatków, co narusza postanowienie art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

13. W miesiącu grudniu 2011 r. z § 4270- zakup usług remontowych dokonano wydatków ponad kwotę ustaloną w planie finansowym, co stanowi naruszenie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz 254 pkt 3 ustawy z dnia 29.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zmianami). Plan finansowy jednostki sektora finansów publicznych stanowi nieprzekraczalny limit, w granicach, którego możliwe jest dokonywanie wydatków. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym jednostki.

14. Na części skontrolowanych dowodów księgowych miesiąca grudnia 2011 r. nie zamieszczano pełnej adnotacji o sposobie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych tj. nie wskazano paragrafu klasyfikacji budżetowej, działanie takie naruszało przepis art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).

15. Na dowodach źródłowych, nie zamieszczono numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym. Działanie takie stanowi naruszenie zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych i narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

16. Do raportów kasowych nie były załączone dowody potwierdzające wypłatę gotówki z kasy (KW" Kasa wypłaci"). Niezałączanie do raportów kasowych dowodów stwierdzających poprawność dokonanych w nich zapisów narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz jest niezgodne z obowiązującą w kontrolowanej jednostce instrukcją kasową.

17. Bilans jednostki sporządzono z naruszeniem przepisów art. 4 ust. 1 w związku z art. 24 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości wykazując w informacjach uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej danych nieznajdujących odzwierciedlenia w księgach rachunkowych. Dotyczy to następujących pozycji:

- umorzenie środków trwałych saldo konta 071 narastająco wynosi 598 180, 10zł w sprawozdaniu wykazano kwotę 55 325, 41 zł (różnica **542 854, 69 zł**),
- umorzenie pozostałych środków trwałych saldo konta 072 narastająco wynosi 13 696, 30 zł w sprawozdaniu wykazano kwotę 9 833, 30 zł (różnica **3 863, 00 zł**).

18. Sprawozdanie Rb34S roczne z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. zostało sporządzone na nieobowiązującym formularzu. Sprawozdanie za rok 2011 należało sporządzić wg wzoru będącego załącznikiem nr 25 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010 r. Nr 20 poz. 103 ze zmianami).

19. Główna księgową w okresie objętym kontrolą nie prowadziła wymaganych ustawą o rachunkowości ksiąg rachunkowych, tzn. zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych, co narusza przepis art. 13 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

20. W księgach rachunkowych dokonywano zapisów czerwono – czarnych (dotyczy zapisów, w § 0690), co narusza art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zapisy w księgach rachunkowych winny być dokonywane zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, tylko zapisami dodatnimi, lub tylko zapisami ujemnymi.

- 21.** Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano w sposób nietrwały-ołówkiem, co narusza art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września, 1994 r. o rachunkowości. Dotyczy podliczania obrotów miesięcznych w księgach rachunkowych (kartach kontowych oraz wydatków).
- 22.** Nie zachowano zasady prowadzenia zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym tzn., nie ewidencjonowano w księgach momentu pobrania gotówki z rachunku bankowego, co narusza art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).
- 23.** Korekty zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie polecenia księgowania, w którym nie wskazywano zapisu korygowanego, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).
- 24.** Nieprawidłowo poprawiano błędy w ręcznie prowadzonych księgach rachunkowych przez zamazywanie pierwotnej treści korektorem, co uniemożliwia odczytanie błędnego zapisu. Działanie takie, narusza art. 25 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).
- 25.** Sumy zapisów (obroty) na kartach wydatków nie są liczone w skali miesiąca, lecz narastająco, co narusza przepis art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).
- 26.** Zestawienie obrotów i sald księgi głównej sporządzone zostało przy użyciu programu komputerowego – arkusz kalkulacyjny Excel-, który nie spełnia wymogów ustawy o rachunkowości, w szczególności nie zapewnia automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, program ten pozwala na zmiany dokonanych w księgach zapisów. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób opisany powyżej, jest niezgodne z pkt 4 wprowadzonych przez Dyrektora Zarządzeniem z dnia 1 stycznia 2011 r. zasad rachunkowości oraz art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).
- 27.** Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych nie sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, co narusza art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września, 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).
- 28.** Na dzień 31.12.2011 r. stwierdzono niezgodność sald ewidencji syntetycznej z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont:
- 013”Pozostałe środki trwałe” różnica 292 186, 40 zł,

- 020" *Wartości niematerialne i prawne*" różnica 10 046, 03 zł,

- 071" *Umorzenie środków trwałych*" różnica 47 461, 41 zł.

Powyższe narusza przepis art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

29. Nie dochowano terminu inwentaryzacji składników majątku, który określony jest w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. Ostatnia inwentaryzacja majątku przeprowadzona była według stanu na dzień 31.12.2002 r. Terminy kolejnych inwentaryzacji to rok 2006 oraz 2010. Zaniechanie realizacji ustawowych obowiązków inwentaryzacyjnych skutkuje brakiem uzgodnienia stanu aktywów wynikających z ksiąg rachunkowych ze stanem faktycznym. Działanie takie zwiększa prawdopodobieństwo nierzetelnej informacji ekonomicznej w księgach rachunkowych i sprawozdaniach składanych przez jednostkę.

30. Księgi rachunkowe w 2011 r. prowadzone były z naruszeniem zasad określonych w art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Sposób ich prowadzenia nie zapewniał rzetelności oraz poprawności sporządzenia wymaganych przepisami prawa sprawozdań tzn. sprawozdania Rb-34S, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. oraz bilansu w części dotyczącej informacji uzupełniających sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2011 r. Danych wykazanych w wyżej wymienionych sprawozdaniach nie można było uzgodnić z zapisami w księgach rachunkowych.

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. Politykę rachunkowości uzupełnić o brakujące zapisy wynikające art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, określając w dokumentacji wewnętrznej opisującej przyjęte zasady rachunkowości wycenę aktywów i pasywów oraz zasadę ustalenia wyniku finansowego. Określić wycenę środków trwałych, biorąc pod uwagę zapis art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. Ewidencję przychodów z tytułu dochodów budżetowych prowadzić na kontach określonych w zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz. U. 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami).
3. Prowadzić ewidencję analityczną do konta 132 „*Rachunek dochodów jednostek budżetowych*”, oddzielnie dla dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
4. Ewidencję księgową kosztów amortyzacji prowadzić na koncie określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca, 2010 r. (Dz. U. 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami).
5. Dochody z tytułu odszkodowania z firm ubezpieczeniowych ujmować na koncie określonym w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca, 2010 r. (Dz. U. 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami).
6. Na wydzielonym rachunku dochodów gromadzić wpływy z tytułów określonych w Uchwale Nr VI/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie *wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty*.
7. Umowy na wynajem pomieszczeń szkoły zawierać na czas, którego długość pozwoli jednostce wywiązać się z obowiązku wynikającego z posiadania trwałego zarządu na nieruchomości i stosowania przepisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, w zakresie wystąpienia do Organu prowadzącego uzyskanie zgody na zawarcie umowy.
8. Ewidencję dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych wydzielonego rachunku dochodów prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie wymaganych przepisami prawa sprawozdań budżetowych.
9. Wszelkich uprawnień w zakresie gospodarki finansowej dokonywać w formie pisemnej z potwierdzeniem pracownika przyjmującego te uprawnienia i obowiązki.
10. Zatwierdzanie dowodów księgowych do zapłaty, zgodnie z obowiązującymi przepisami, pozostawić w gestii Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 36, z obowiązku tego wyłączyć główną księgową.
11. Zobowiązać główną księgową do wykonywania wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz do wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych kontroli zgodnie z postanowieniem art. 54 ust. 3 lit. a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

(Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami.)

12. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo.
13. Wydatków dokonywać na cele i w granicach kwot ustalonych w zatwierdzonym planie finansowym na dany rok budżetowy, zgodnie z delegacją określoną w art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zmianami).
14. Na dowodach podawać pełną adnotację o sposobie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych tj. wskazywać paragrafy klasyfikacji budżetowej.
15. Na dowodach źródłowych, zamieszczać numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym.
16. Do raportów kasowych załączać dowody potwierdzające wypłatę gotówki z kasy KW" Kasa wypłaci".
17. W sprawozdaniu finansowym wykazywać dane liczbowe wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
18. Sprawozdanie Rb34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzać wg wzoru będącego załącznikiem nr 25 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010 r. Nr 20 poz. 103 ze zmianami).
19. Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco wszystkie wymagane przepisami prawa księgi rachunkowe w szczególności zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.
20. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, tylko zapisami dodatnimi, lub tylko zapisami ujemnymi.
21. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września, 1994 r. o rachunkowości.
22. Zachować zasady prowadzenia zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym tzn., ewidencjonować w księgach rachunkowych moment pobrania gotówki z rachunku bankowego.
23. Korekty zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób umożliwiający identyfikację korygowanych zapisów.

24. Błędy w księgach rachunkowych poprawiać w sposób dopuszczony przepisami prawa, zgodnie z art. 25 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
25. Sumy zapisów (obroty) na kartach wydatków liczyć w skali miesiąca zgodnie z zasadami określonymi w art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
26. Zestawienia obrotów i sald sporządzać zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
27. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z wymogami art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 28 Zapewnić zgodność danych wykazywanych w księdze głównej na kontach 013" *Pozostałe środki trwałe* „, 020" *Wartości niematerialne i prawne*” oraz 071" *Umorzenie środków trwałych* z ewidencją analityczną (księgami inwentarzowymi).
29. Ściśle przestrzegać terminów inwentaryzacji określonych w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r.
30. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z wymogami określonymi w art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, czyli w sposób umożliwiający sporządzanie w sposób poprawny i rzetelny wymaganych przepisami prawa sprawozdań.

Zgodnie z § 31 Zarządzenia nr 57/2008/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 31.12.2008 r. w sprawie szczegółowych zasad organizacji kontroli w Urzędzie Miasta Poznania oraz w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli, proszę o pisemną informację o wykonaniu powyższych poleceń, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma. Informację proszę przesłać za pośrednictwem Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisu § 30 pkt 2 ww. zarządzenia przysługuje Pani Dyrektor prawo złożenia zastrzeżeń niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego. Podstawą złożenia zastrzeżeń, może być przekonanie Pani, że zawarte w nim polecenia są niezgodne z prawem.

Z poważaniem


Ryszard Grobelny

Do wiadomości:

1. Pan Dariusz Jaworski - Zastępca Prezydenta Miasta Poznania ds. Oświaty.
2. Pani Barbara Sajnaj - Skarbnik Miasta Poznania.
3. Pan Przemysław Foligowski - Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

*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

10

Meowen 06.12.2012 v.

06.12.2012