

AWK-II.1711.1.19.2014

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 32 „Świerszczykowe Nutki” przy ul. Chociszewskiego 44 c w Poznaniu w dniach 14 - 15 lipca 2014 r. przez Katarzynę Masiowską pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania na podstawie planu kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2014 zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Poznania w dniu 30 grudnia 2013 r. Kontrola ujęta została w pkt 2 załącznika nr 1 do planu kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2013. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w §§ 39-41 Zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania (zawiadomienie o kontroli włączono do akt kontroli – str. 1).

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 ze zmianami) zwana dalej ufp,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121 poz.591 ze zmianami), zwana dalej uor,
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1991 r. Nr 95, poz. 425 ze zmianami.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2008 nr 223 poz. 1458 ze zmianami), zwana dalej ups,
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zmianami), zwana dalej udfp,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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 ze zmianami),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zmianami),
- uchwała nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniająca uchwałę Nr LXXX/1233/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.
- uchwała Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r. zmieniająca uchwałę Nr LXXX/1233/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.
- uchwała Nr LIV/806/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r. w sprawie określenia czasu bezpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu oraz opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań.

II. Cel kontroli.

Przeprowadzenie kontroli ma na celu ocenę kontrolowanej działalności, dokonaną na podstawie stanu faktycznego, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli.

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

- 1) legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,
- 2) gospodarności, czyli zgodności działań kontrolowanej jednostki z zasadami efektywnego gospodarowania (tj. oszczędności i minimalizacji nakładów/kosztów prowadzonych działań przy zachowaniu wymaganej jakości), i wydajności (tj.

uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach), wykorzystania możliwości zapobieżenia lub ograniczenia wysokości ewentualnych lub zaistniałych szkód,

- 3) celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcia tych celów (skuteczność), przy czym skuteczność rozumie się jako stopień zgodności pomiędzy zamierzonymi a faktycznymi skutkami działalności,
- 4) rzetelności, która obejmuje wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki, dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, bez pomijania określonych faktów i okoliczności.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

A) Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce w 2013 roku ustanowionych wewnętrznych regulacji.

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą objęto:

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- ujmowanie operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- stosowanie zasad gospodarowania mieniem.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

W Przedszkolu nr 32 „Świerszczykowe Nutki” w Poznaniu kontrola przeprowadzona była w dniu 16.01.2009 r. w zakresie 5 % wydatków dokonanych w miesiącu grudniu 2007 r. oraz miesiącu czerwcu 2008 r. i odnotowana została w książce kontroli w poz. 31.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Kontrolowana jednostka od dnia 01.01.2011 r. jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jest Miasto Poznań, organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Wielkopolski Kurator Oświaty.

A. Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce w 2013 roku ustanowionych wewnętrznych regulacji – ustalenia.

1. Statut jednostki.

Statut Przedszkola nr 32 „Świerszczykowe Nutki” w Poznaniu zatwierdzony jest uchwałą nr 5 Rady Pedagogicznej z dnia 13.09.2013 r.

1.1 Zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem wewnętrznym nr 4 Dyrektora Przedszkola nr 32 z dnia 01.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości. Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 2-4).

Ponadto kontroler sprawdził wykonanie zalecenia Prezydenta Miasta Poznania zawartego w Piśmie okólnym nr Or.II/120/1/2014 z dnia 2.01.2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. w zakresie dostosowania od 1 stycznia 2014 r. przez Dyrektora kontrolowanej jednostki polityki rachunkowości do zasad przekazanych w jednolitym planie kont opracowanym przez służby finansowe Miasta.

Zasady (polityka) rachunkowości jednostki sektora finansów publicznych wprowadzone zostały zarządzeniem nr 1 2014 Dyrektora Przedszkola nr 32 „Świerszczykowe Nutki” z dnia 3.02.2014 r.

Wniosek: Kontroler nie wnosi uwag odnośnie treści uregulowania.

1.3 Uregulowania wewnętrzne obowiązujące w kontrolowanej jednostce zawiera wykaz (akta kontroli str. 5).

Wniosek: Na próbie dowodów poddanych badaniu ustalono, że przedłożone i wdrożone przez Kierownika jednostki wewnętrzne unormowania umożliwiają nadzorowanie wykonania zadań przez pracowników.

2. Kadra zarządzająca

2.1.1. Dyrektorem Przedszkola nr 32 jest Pani Elżbieta Orłowska-Hawliczek, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2013 r. do dnia 31.08.2018 r. zarządzeniem nr 288/2013/P z dnia 26.04.2013 r. Prezydenta Miasta Poznania.

Pani A.T. została upoważniona do pełnienia w zastępstwie obowiązków Dyrektora Przedszkola nr 32 zarządzeniem nr 562/2010/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.10.2010 r. w sprawie wyznaczenia pani Aleksandry Tyrańskiej do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola nr 32 w Poznaniu, ul. Chociszewskiego 44 c.

2.1.2. Stanowisko głównej księgowej Dyrektor Przedszkola powierzył Pani R.Ł od dnia 12.03.2012 r. na czas nieokreślony, na 0,5 etatu. Pani R.Ł posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler ustalił, że główna księgowa złożyła oświadczenie między innymi w sprawie korzystania w pełni z praw publicznych, posiadania pełnej zdolności do czynności prawnych oraz że nie była karana za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządowych, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa karno-skarbowe.

Zakres czynności głównej księgowej został podpisany przez głównego księgowego oraz Dyrektora z dnia 02.01.2013 r. Zakres czynności opracowano w oparciu o art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Dyrektor powierzył głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,

- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

2.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki

Tabela 1

Funkcja	Ilość osób
Nauczyciel dyplomowany – Dyrektor	1
Nauczyciel mianowany	4
Nauczyciel kontraktowy	3
Pomoc nauczyciela	4
Główny księgowy	1
Intendent	1
Specjalista ds. administracyjnych	1
Samodzielny referent ds. płac	1
Pomoce kuchenne	3
Pracownik ds. ciężkich	2
Kucharz	1

Kontroler sporządził zestawienie zatrudnienia w oparciu o arkusz organizacji pracy porównując go z wykazem pracowników jednostki sporządzonym i przedłożonym podczas kontroli.

2.2. Na podstawie wybranej próby dokumentów badaniu poddano zakresy obowiązków następujących pracowników: głównej księgowej, kucharza, Samodzielnego referenta ds. płac, intendenta, kierownika kancelarii (kasjera), nauczyciela wychowania przedszkolnego. Stwierdzono, że pracownicy posiadają karty stanowisk pracy, które zawierają zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

3. W kontrolowanej jednostce opracowano dokument określający hierarchię celów i zadań, w postaci statutu. Wyznaczone cele i zadania obejmują obszary działalności jednostki.

4. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

Na podstawie wybranej próby dokumentów przedstawionych podczas kontroli stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce mają zastosowanie mechanizmy kontroli gospodarki finansowej określone w regulaminach wewnętrznych.

5. Gospodarowanie mieniem.

Decyzją z dnia 01.12.2010 r. nr GN.XVII/72244-72/10 Prezydent Miasta Poznania powierzył Przedszkolu nr 32 w trwały zarząd nieruchomości zabudowaną budynkiem przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej. Trwały zarząd ustalono na czas nieokreślony.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na zasadach przewidzianych w Zakładowym Planie Kont: na kontach zespołu 0 „Majątek trwały” oraz w księdze inwentarzowej. Środki trwałe o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok o wartości 3500 zł ewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe”. Składniki majątku o wartości poniżej 3500 zł ujmowane są na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Składniki majątku o wartości poniżej 300 zł ujmowane są w ewidencji ilościowej z pominięciem konta 013 „Pozostałe środki trwałe”. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 020.

Wniosek: Kontroler nie znalazł dowodów świadczących o nieprawidłowym wykorzystaniu środków trwałych w związku z powyższym uznał, że są one eksploatowane prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem. W okresie objętym kontrolą zakupione składniki majątku ujmowano w księgach inwentarzowych oraz na kontach księgowych na podstawie dowodów księgowych.

5.1. Inwentaryzacja.

Kontrolowana jednostka posiada instrukcję inwentaryzacyjną, która została wprowadzona Zarządzeniem wewnętrznym nr 1 Dyrektora Przedszkola Nr 32 z dnia 01.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur inwentaryzacyjnych.

a) Środki pieniężne.

Na koniec roku obrotowego w dniu 31.12.2013 r. została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych. w obecności kasjera, osoby materialnie odpowiedzialnej.

Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2013 r. metodą potwierdzenia sald i są zgodne z saldami wykazanymi przez bank na dzień 31.12.2013 r. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 6-7).

b) Należności i zobowiązania.

Inwentaryzację należności, zobowiązań oraz pozostałych aktywów i pasywów przeprowadzono metodą weryfikacji. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 6-7).

c) Materiały.

Inwentaryzację materiałów objętych ewidencją ilościowo - wartościową przeprowadzono metodą spisu z natury. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji majątku obrotowego (materiałów) przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 6-7).

Stan magazynów według spisu z natury wynosił 1 823,94 zł i był zgodny ze stanem wykazanym w bilansie sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2013 r. i z kontem księgowym 310 „Materiały”.

d) Środki trwałe.

Inwentaryzacja składników majątkowych w drodze spisu z natury odbyła się 31 grudnia 2010 r. W okresie objętym kontrolą jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych.

Na dzień 31.12.2010 r. porównano zapisy zawarte na kontach 011 i 013 z zapisami w elektronicznej Księdze Środków Trwałych, w wyniku czego nie stwierdzono nieprawidłowości. Stan środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2010 r., wg. elektronicznej Księgi Środków Trwałych był zgodny z ewidencją księgową.

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza kontroli w zakresie inwentaryzacji nie wykazało nieprawidłowości.

B. Sprawdzenie prawidłowości wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2013.

1. Ocena mechanizmów kontroli w stosunku do realizacji planu finansowego, ewidencjonowania operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowości sporządzania sprawozdań w zakresie: operacji finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego. Ocena zgodności ww. sprawozdań z ewidencją księgową.

2. Plan dochodów i jego realizacja (Rachunek podstawowy).

2.1 Struktura dochodów - plan i wykonanie

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.12.2013 r	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-27 S za okres 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.	Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	Nr konta księgowego
0830- wpływy z usług w tym:	92 000,00	90 507,00	90 507,00	90 507,00	720-01
wpływy z usług ryczałt	92 000,00	90 507,00	90 507,00	90 507,00	720-01
0920- pozostałe odsetki	-				
pozostałe odsetki					
2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki		207,94	207,94	207,94	720-01
Przychody ogółem	92.000,00	90 714,94	90 714,94	90 714,94	-

Kopia sprawozdania Rb-27 S (akta kontroli str. 8).

W zakresie wpływów z usług (§ 0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców dotyczącą pobytu dziecka w przedszkolu. Dla każdego dziecka określona jest stawka godzinowa za pobyt i prowadzona jest ewidencja z podaniem liczby godzin pobytu danego dnia i miesiąca. W toku kontroli sprawdzono naliczenie odpłatności za pobyt w przedszkolu na wybranej dowolnie próbie trójki dzieci. Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia i kwoty należnej do zapłaty za pobyt dziecka przedszkolu w miesiącu grudniu 2013 r. Przypis z tytułu należnej w danym miesiącu kwoty za pobyt dziecka w przedszkolu księgowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

2.2. Na podstawie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych, danych ze sprawozdań budżetowych skonfrontowanych z planem finansowym i jego wykonaniem - kontroler sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: 80104 - Przedszkola, 80146, - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, 80195 – Pozostała działalność.

Tabela nr 3

Rozdział 80104 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2013 r. wg sprawozdania Rb- 28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r.	Wykonani e do grudnia 2013 r. w % 4/2 r	Wykonanie od dnia 01.12.2013 r do dnia 31.12.2013 r.	Wykonanie za grudzień 2013 r w % 6/2
1	2	3	4	5	6	7
3020-wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1000	666,6	666,6	66,66	388,63	38,86
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	679.533,00	677.526,39	677.526,39	99,66	60.268,79	8,86
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne.	48.825,00	48.823,34	48.823,34	99,99	0	0
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne.	120.854,00	119.178,25	119.178,25	98,61	9.297,34	7,69
4120 - składki na Fundusz Pracy.	13.169,00	10.674,51	10.674,51	81,05	792,26	6,01
4210-zakup materiałów i wyposażenia	28.586,00	27.787,42	27.787,42	97,2	9.670,99	33,83
4240- zakup pomocy dydaktycznych książek	6.000,00	5.894,66	5.894,66	98,24	4.896,15	81,6
4260-zakup energii	72.031,00	71.858,48	71.858,48	99,76	7.518,00	10,43
4270-zakup usług remontowych	15.264,00	15.245,43	15.245,43	99,87	4.164,94	27,28
4280 - zakup usług zdrowotnych.	1.020,00	1.020,00	1.020,00	100	0	0
4300- zakup usług pozostałych	22.821,00	22.262,41	22.262,41	97,55	3.574,32	15,66
4350 - zakup usług dostępu do sieci intern.	619	497,03	497,03	80,29	55,23	8,92
4360- zakup usług - opłaty z tytułu telefonii komórkowej	2.000,00	1.851,97	1.851,97	92,59	160,66	8,03
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1.500,00	1.088,39	1.088,39	72,55	74,15	4,94
4410 - podróże służbowe krajowe	3.973,00	3.973,00	3.973,00	100	132	3,32
4430 - różne opłaty i składki .	891	891	891	100	91	10,21
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	39.348,00	39.348,00	39.348,00	100	0	0
4520- opłaty na rzecz budżetów	2.133,00	2.133,00	2.133,00	100	476,00	22,00
4700 - Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej.	560,00	560,00	560,00	560,00	0	0
Razem	1.060.127,00	1.051.279,88	1.051.279,88	99,16	101.560,46	9,58

Tabela nr 4

Rozdział 80146 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2013r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie do grudnia 2013 r. w % 4/2 r	Wykonanie od dnia 01.12.2013 r. do dnia 31.12.2013 r.	Wykonanie za grudzień 2013 r w % 5/2
1	2	3	4	5	6	7
4300-Zakup usług pozostałych	0	0	0	0	0	0
4700 -Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej.	2.276,00	2.276,00	2.276,00	100	991,00	43,54
Razem	2.276,00	2.276,00	2.276,00	100	991,00	43,54

Tabela nr 5

Rozdział 80195 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2013 r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie do grudnia 2013 r. w % 4/2 r	Wykonanie od dnia 01.12.2013 r do dnia 31.12.2013 r.	Wykonanie za grudzień 2013 r w % 5/2
1	2	3	4	5	6	7
4300 - zakup usług pozostałych	1.757,00	1.756,64	1.756,64	99,97	1550,00	68,1
4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	10.317,00	10.317,00	10.317,00	100	0	0
Razem	12.074,00	12.073,64	12.073,64	99,99	1.550,00	12,83

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontroler stwierdziła zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 104 101,46 zł co stanowi 10,24 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopie sprawozdań Rb-28 S (akta kontroli str. 9-11).

3. Struktura dochodów - plan i wykonanie (Wydzielony Rachunek Dochodów).

Na mocy uchwały Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r. zmieniającej uchwałę Nr LXXX/1233/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, kontrolowana jednostka budżetowa jest uprawniona do prowadzenia wydzielonego rachunku dochodów.

3.1. Zestawienie dochodów osiągniętych przez kontrolowaną jednostkę wg paragrafów oraz sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów własnych przedstawiono w tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.12.2013 r	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-34 S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0750 - dochody z najmu i dzierżawy	-	-	-	-	-
0830- wpływy z usług w tym:	97.000,00	90.834,50	90.834,50	90.834,50	
wpływy z usług - żywienie dzieci	97.000,00	90.834,50	90.834,50	90.834,50	700-02
0920- pozostałe odsetki	-	-	-	-	-
0960 - Otrzymane składki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	-	-	-	-	-
0970 - Wpływy z różnych dochodów	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	97.000,00	90.834,50	90.834,50	90.834,50	-

3.2. Prawdliwość zawartych umów najmu i dzierżawy pomieszczeń

W badanym okresie kierownik kontrolowanej jednostki nie zawarł żadnej umowy cywilnoprawnej dotyczącej wynajmu pomieszczeń.

4. Na dzień 31.12.2013 r. wystąpiły należności wymagalne na kwotę 70,00 zł dotyczące odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu.

Sprawozdanie Rb-N zostało włączone do akt kontroli (akta kontroli str.12).

5. Biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem kontroler sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów.

Tabela nr 7

Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2013r. wg sprawozdania Rb-34 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie do grudnia 2013 r. w % 4/2	Wykonanie od dnia 01.12.2013 r do dnia 31.12.2013 r.	Wykonanie za grudzień 2013 r. w % 6/2
1	2	3	4	5	6	7
4210-zakup materiałów i wyposażenia	-	-	-	-	-	-
4220-zakup środków żywności	96.790,00	90.626,56	90.626,56	93,63	11056,60	11,42
4240- zakup pomocy dydaktycznych, książek	-	-	-	-	-	-
4300- zakup usług pozostałych	-	-	-	-	-	-
4600 - kary i odszkodowania	-	-	-	-	-	-
2400-wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych	210	207,97	207,97	99,03	207,97	99,03
Razem	97.000,00	90.834,53	90.834,53	93,64	11.264,57	12,00

5.1. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi 11 264,57 zł, co stanowi 12 % planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34 S została włączona do akt kontroli (akta kontroli str. 13-15).

Kontroler ustalił, że sprawozdanie Rb-34S 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. 12.2013 roku zostało sporządzone na nieprawidłowym formularzu, który został określony w załączniku nr 25 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zmianami).

6. Na dzień 31.12. 2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Kopia sprawozdania Rb-Z została włączona do akt kontroli (akta kontroli str. 16-17).

7. Ocenę prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań (akta kontroli str. 18-19).

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2013 r. Kontrolą objęto: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki. Informację dotyczącą sprawozdań budżetowych, sprawozdań z operacji finansowych oraz sprawozdania finansowego przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań (akta kontroli str. 18-19).

Kserokopia sprawozdania Rb-Wsa (akta kontroli str. 20-23), kserokopia sprawozdania Rb-Z-PPP (akta kontroli str. 24), kserokopia bilansu wraz z załącznikami (akta kontroli str. 25-35), kserokopia rachunku zysku i strat jednostki organizacyjnej (akta kontroli str. 36), zestawienie zmian w funduszu (akta kontroli str. 37-40).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

8. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W dniu 7.12.2011 r. Dyrektor Przedszkola nr 32 wprowadził Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W dniu 26 listopada 2013 r. właściwa komisja określiła, zgodnie z przyjętymi kryteriami, kwoty zapomogi świątecznej dla poszczególnych pracowników przedszkola oraz emerytów. Zapomoga została wypłacona gotówką w dniu 2.12.2013 r., za potwierdzeniem jej odbioru poprzez złożenie podpisu przez poszczególnych pracowników na liście wypłat. Na dzień 31.12.2013 r. saldo na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynosiło 956,15 zł i jest zgodne ze stanem środków pieniężnych na rachunku bankowym wykazanym w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2013 r.

9. Kontrola gospodarki pieniężnej.

9.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku jednostki w okresie od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r.

Tabela nr 9

Miesiąc – grudzień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
				Tak	Nie	
Budżet	218, 219, 220, 221,222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235	12/2013 za okres od 02 do 31.12.2013 r.	426-473 Listy wypłat 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107			Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	160, 161, 162, 163, 164, 165, 166,167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177	11/2013 za okres od 02 do 31.12.2012r.	297-326	x		Faktury, rachunki, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.

W oparciu o przedłożone uregulowania oraz dowody księgowe sprawdzono legalność i celowość ww. wydatków. Kontrola w tym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Na podstawie doboru próby dowodów księgowych obejmujących okres od 02.12.2013 r. do 31.12.2013 r. (w tabeli nr 9) stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w wyciągach bankowych są zgodne z saldami końcowymi,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach),
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

Wniosek: Na podstawie próby dokumentów poddanej badaniu kontrola nie wykazała nieprawidłowości funkcjonowania gospodarki pieniężnej w oparciu o wydane procedury.

9.2. Prowadzenia gospodarki kasowej.

Sprawdzono raporty kasowe miesiąca grudnia 2013 r. dla rachunku podstawowego RK- Nr 12//2013 oraz wydzielonego rachunku dochodów RK- Nr 11/2013 (akta kontroli str. 49-51).

W wyniku kontroli ustalono, że do raportu kasowego RK- Nr 12//2013 za okres od 02 do 31 grudnia 2013 r. dołączono fakturę VAT# ODU/1720/2013/S z dnia 20.11.2013 r. na kwotę 145,75 zł (akta kontroli str. 52).

W związku powyższym ustaleniem Główny księgowy kontrolowanej jednostki złożył następujące wyjaśnienie:

Fra nr # ODU/1720/2013/S na kwotę 145,75 zapłacono z prywatnych środków. Rozliczenie nastąpiło w m-cu XII/13. F-ra została przyjęta do kasy w dniu 3.XII/2013 . ”

(akta kontroli str. 108).

Wniosek: Kontroler przyjął powyższe wyjaśnienie i włączył do akt kontroli

W grudniu 2013 r. dla:

- rachunku podstawowego sporządzony został jeden raport kasowy do którego dołączono 28 dowodów księgowych z dnia:
 - 1) 20.11.2013 r.(f-ra 111)
 - 2) 09.12.2013 r.(f-ra 112, f-ra 113)
 - 3) 10.12.2013 r.(KP 19)
 - 4) 11.12.2013 r.(KW 15, f-ra 114, f-ra 115, f-ra 116, f-ra 117, r-k 10, r-k 11), 12.12.2013 r.,(f-ra 118, f-ra 119, f-ra 120)
 - 5) 16.12.2013 r.(KP 20, f-ra 121)
 - 6) 17.12.2013 r.(KP 21, f-ra 123, f-ra 124, f-ra 125, f-ra 126, f-ra 129, f-ra 130)
 - 7) 18.12.2013 r.(f-ra 127, f-ra 128)
 - 8) 20.12.2013 r.(KW 16, KW 17)

- wydzielonego rachunku dochodów sporządzony został jeden raport kasowy do którego dołączono 16 dowodów księgowych z dnia:

- 1) 02.12.2013 r.(KP53, KW 63)
- 2) 11.12.2013 r. (KP 54,KP 55, KW 64, KW 65)
- 3) 17.12.2013 r.(KP 57, KW66, KW 67)
- 4) 20.12.2013 r.(KP 58,KP 59,KW 68, KW 69)
- 5) 23.12.2013 r.(KP 60, KW 70)

(akta kontroli str.49-107)

Powyższe nie jest zgodne z zapisem punktów VII.1 i VII.2 zarządzenia wewnętrznego nr 7/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola nr 32 w Poznaniu w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej według, którego:

1. Wszystkie dowody kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówkowych dokonanych w danym dniu winny być ujęte w raporcie sporządzonym przez kasjera odrębnie dla rachunku środków bieżących, rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na druku Raport Kasowy – RK. Raporty prowadzone są elektronicznie z zastosowaniem programu ProgMan.

2. Raporty kasowe prowadzone są w cyklu 5 dniowym (od poniedziałku do piątku), ostatni raport kasowy musi być sporządzony na ostatni dzień miesiąca.

Kontroler ustalił, że Dyrektor kontrolowanej jednostki wprowadził regulamin przydziału środków ochrony indywidualnej odzieży i obuwia roboczego zarządzeniem z dnia 31.10.2008 r., w tym tabelę norm przydziału środków ochrony osobistej, odzieży, obuwia roboczego przysługującego pracownikom przedszkola na poszczególnych stanowiskach pracy oraz okresy ich używalności a także ustalił normy w przypadku zakupu odzieży ochronnej i obuwia indywidualnie przez pracownika, określił limity kwotowe na poszczególne asortymenty (zarządzenie nr 14 z dnia 15.12.2012 r.).

Kontroler sprawdził celowość i legalność dokonanych wydatków w ww. zakresie w miesiącu grudniu 2013 r. w oparciu o uregulowania oraz zapisy w kartotekach

przydziału środków ochrony indywidualnej odzieży i obuwia roboczego pracowników przedszkola.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, kontroler ustalił, że w badanym okresie czterech pracowników kontrolowanej jednostki dokonało indywidualnie zakupu odzieży ochronnej i obuwia na łączną kwotę 388,63 zł.

Za zakupioną odzież ochronną i obuwiem pracownikom została wypłacona z kasy gotówka. Zrealizowane dowody operacji kasowych na kwotę 388,63 zł. zostały oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego nr 12/2013.

Wypłata gotówki z kasy za zakupiony towar została udokumentowana podpisem odbiorcy oraz zapisem o otrzymanej kwocie gotówki - na odwrocie dowodu księgowego.

(akta kontroli str. 64, 66, 68, 72).

Operacja wypłaty gotówki z kasy została zrealizowana z pominięciem sporządzenia właściwego dowodu - KW - kasa wypłaci.

Powyższe nie jest zgodne z zapisem punktu - VI.2/d. zarządzenia wewnętrznego nr 7/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola nr 32 w Poznaniu w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej według, którego:

2. Wypłaty gotówki są dokonywane na podstawie:

d/ własnych dowodów wypłaty - kasa wypłaci wystawianych w przypadkach, które uzasadniają tworzenie dowodów zastępczych.

Do raportu kasowego RK- Nr 12//2013 za okres od 02 do 31 grudnia 2013 r. nie dołączono zatwierdzonego wniosku o zaliczkę w związku z pobraną gotówką przez pracownika na wydatki bieżące kontrolowanej jednostki.

W związku z tym kontroler zadał następujące pytania Dyrektorowi jednostki:

- 1. Czy wydatki płacone gotówką ze środków znajdujących się na rachunku podstawowym wypłacane były osobom uprawnionym do dysponowania gotówką (zaliczka)?*
- 2. W jaki sposób ww. wydatki były rozliczane w raportach kasowych?*

Dyrektor Przedszkola udzielił odpowiedzi:

- 1. Wydatki płatne gotówką ze środków znajdujących się na rachunku podstawowym nie były wypłacane na podstawie zaliczki, ponieważ z w/w konta zaliczki nie są pobierane. Faktury były regulowane przez kasjera bezpośrednio po ich przedstawieniu.*
- 2. Wydatki w raporcie kasowym były rozliczane na podstawie faktur dostarczonych kasjerowi.*

(akta kontroli str. 109, 110-113).

Kontroler przyjął powyższe wyjaśnienie i włączył do akt kontroli.

Powyższe nie jest zgodne z zapisem punktu - Dowody kasowe - VI.2/c zarządzenia wewnętrznego nr 7/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. Dyrektora Przedszkola nr 32 w Poznaniu w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej według, którego:

2. Wypłaty gotówki są dokonywane na podstawie:

c/ własnych dowodów źródłowych kasowych, do których należą: zatwierdzony wniosek na zaliczkę, rozliczenie delegacji służbowej itp.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” (akta kontroli str. 41-43).

Wnioski:

1. Kontroler nie wnosi uwag odnośnie celowości i legalności dokonanych wydatków zakresie przydziału środków ochrony indywidualnej odzieży i obuwia roboczego w badanym okresie.
2. Na podstawie doboru próby ustalono, że gospodarka kasowa - była prowadzona niezgodnie z uregulowaniem wewnętrznym kierownika kontrolowanej jednostki. Operacja wypłaty gotówki z kasy została zrealizowana z pominięciem sporządzenia właściwych dowodów, tj. zatwierdzonego wniosku o zaliczkę oraz KW - kasa wypłaci.

10. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 44-46).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych nie wykazało nieprawidłowości.

11. Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych.

Do kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz dostępu do danych wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych” (akta kontroli str. 47).

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje system księgowości komputerowej - Finanse DDJ z firmy Spółka Jawna w Gdyni od 01.01.2004 r. Wersja programu aktualizowana jest na bieżąco, przy użyciu nr ID i indywidualnego hasła przyznanego przedszkolu przez firmę ProgMan.

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej” (akta kontroli str.48).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie ww. kwestionariuszy nie wykazało nieprawidłowości.

12. Zapewnienie bezpieczeństwa transakcji bankowych

W Banku, do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu, wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych według schematu akceptacji do rachunków ; AC, BC, AB.(Dyrektor Przedszkola-A, Kierownik kancelarii- kasjer- B, Główny księgowy-C, Samodzielny referent ds. płac-C) .

Na podstawie wyjaśnień złożonych przez Głównego księgowego kontroler ustalił, że podczas realizacji przelewów, w celu zapewnienia ich prawidłowości weryfikowane są

przez drugą osobę, np. takie dane jak: numer konta na które mają być przekazane środki pieniężne, dane adresata oraz kwota przelewu.

Kontroler ustalił na podstawie doboru próby, że:

- suma obciążeń zrealizowanych w ramach transakcji polecenia zapłaty wynikająca z historii operacji ING Bank Śląski, utworzonych na podstawie numeru konta jest zgodna z historią operacji utworzonych na podstawie danych adresata (kontrahenta),
- suma obciążeń zrealizowanych w ramach transakcji polecenia zapłaty wynikająca z historii operacji ING Bank Śląski utworzonych na podstawie numeru konta jest zgodna z ewidencją księgową jednostki.

12. Ocena

Ocena dokonana została na podstawie stanu faktycznego ustalonego w oparciu o dobór próby dowodów przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli określonych w pkt. II sprawozdania.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W grudniu 2013 r. dla: rachunku podstawowego sporządzony został jeden raport kasowy do którego dołączono 28 dowodów księgowych z dnia 20.11.2013 r., 9.12.2013 r., 10.12.2013 r., 11.12.2013 r., 12.12.2013 r., 16.12.2013 r., 17.12.2013 r., 18.12.2013 r. 20.12.2013 r.

2. Dla wydzielonego rachunku dochodów sporządzony został jeden raport kasowy do którego dołączono 16 dowodów księgowych z dnia: 02.12.2013 r., 11.12.2013 r., 17.12.2013 r., 20.12.2013 r., 23.12.2013 r.

3. Operacja wypłaty gotówki z kasy została zrealizowana z pominięciem zatwierdzonego wniosku o zaliczkę oraz dowodu - KW - kasa wypłaci.

Powyższe nie jest zgodne z uregulowaniem wewnętrznym kierownika kontrolowanej jednostki w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej.

Ponadto:

Sprawozdanie Rb-34S 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. 12.2013 roku zostało sporządzone na niewłaściwym formularzu, który został określony w załączniku nr 25 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zmianami).

Powyższe nieprawidłowości nie skutkują odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

13. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia wnioski.

Nieprzestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki, poprzez :

- niesporządzenie na właściwym formularzu sprawozdania Rb-34S 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. 12.2013 roku,
- nieprowadzenie raportów w cyklu 5 dniowym (od poniedziałku do piątku) oraz niesporządzenie raportu kasowego na ostatni dzień miesiąca przez kasjera,
- wypłacenie z kasy gotówki bez właściwego dowodu zatwierdzonego wniosku o zaliczkę oraz - KW - kasa wypłaci,
- zatwierdzanie przez głównego księgowego raportów kasowych sporządzonych niezgodnie z uregulowaniem wewnętrznym kierownika jednostki,

wskazuje na brak należytej staranności w wypełnianiu przez ww. pracowników powierzonych im obowiązków.

Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec

zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków. Zawarte w sprawozdaniu oceny, uwagi i wnioski są ocenami, uwagami i wnioskami kontrolera. Ich wykorzystanie leży w wyłącznej kompetencji Pani Dyrektor i organu nadzorującego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymała Pani Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 40/2014.

Poznań, dnia 15 września 2014 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA
Katarzyna Masiovska
Kontroler