

SPRAWOZDANIE ZA II PÓLROCZE 2013 R.
z kontroli przeprowadzonych na stanowisku głównego specjalisty ds. kontroli zarządczej

Znak: KZ.0643.05.2013

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Temat kontroli	Zakres kontroli	Rodzaj kontroli	Planowany termin wykonania kontroli	Termin wykonania kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości /Ustalenia zawarte w wystąpieniach pokontrolnych	Uwagi
KONTROLE WEWNĘTRZNE								
1	Starostwo Powiatowe w Giżycku Wydział Finansowy - Kasa	Ewidencjonowanie gotówkowych operacji gospodarczych	Kontrola stanu gotówki w kasie	sprawdzająca	1 raz w miesiącu (losowo)	03.09.2013 08.10.2013 06.11.2013 05.12.2013	Nieprawidłowości nie stwierdzono	
2	Starostwo Powiatowe w Giżycku Wydział Komunikacji Wydział Finansowy	Ewidencja (przychodu i rozchodu) druków ścisłego zarachowania	Kontrola stanu i ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz tablic rejestracyjnych	sprawdzająca	na koniec każdego kwartału	30.06.2013 30.09.2013	Nieprawidłowości nie stwierdzono	
KONTROLE ZEWNĘTRZNE w powiatowych jednostkach organizacyjnych								
1	Zarząd Dróg Powiatowych ul. Węgorzewska 4, Giżycko	Sprawozdawczość budżetowa i finansowa	Wiarygodność przedstawiania informacji i prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych w roku 2012 i 2013	problemowa	wrzesień	14.10- 15.11.2013	Stwierdzone nieprawidłowości: 1. Wartości dochodów budżetowych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z dnia 10.04.2013 r., 10.07.2013 r. i 10.10.2013 r. w zestawieniu z informacją o wysokości dochodów przekazanych do budżetu Powiatu za ten okres i pozostających do przekazania w przyszłym okresie sprawozdawczym są niezgodne z ewidencją księgową na kontach 130, 222 i zespołu 7 oraz saldem środków finansowych na rachunku bankowym. 2. W sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z dnia 10.01.2013 r. (korekta 29.03.2013 r.) wykazano wartości zobowiązań ogółem niezgodnie ze stanem faktycznym. Niezgodność jest wynikiem nieprawidłowego księgowania naliczeń związanych z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym przysługującym za rok 2012. 3. W sprawozdaniach Rb – N na koniec 1, 2 i 3 kwartału 2013 r. wykazano wartości depozytów na rachunkach bankowych niezgodnie ze stanem faktycznym, tj. nie wykazano stanu środków na rachunku bankowym utworzonym jako subkonto służące pomocniczo realizacji dochodów budżetowych. 4. Ewidencję rachunkową w zakresie należności	

						<p>proawdzono niezgodnie ze stanem faktycznym, tj. nie zawarto ujęcia księgowego wydanych decyzji administracyjnych ściśle związanych z realizacją dochodów budżetowych długoterminowych, m.in. dotyczących zajęcia pasa drogowego obejmujących okres wykraczający poza dany rok kalendarzowy, co skutkować może pojawieniem się nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdań Rb – 27S i Rb – N w tym zakresie.</p> <p>5. Przy dokonywaniu inwentaryzacji na koniec okresu sprawozdawczego 2012 r. metodą potwierdzania sald nie stosowano pisemnego potwierdzenia dokonania tej weryfikacji, tj. zewnętrzne potwierdzenia sald uzyskane od kontrahentów nie zawierają znamion dokonania weryfikacji sald z ewidencją księgową oraz brak jest potwierdzenia stanu należności od pracowników z tytułu pożyczek.</p> <p>6. Ewidencję składników majątkowych w systemie księgowym prowadzono na podstawie nieprawidłowo sporządzonych dokumentów, tj. na podstawie wystawionego przez głównego księgowego dokumentu PK-polecenie księgowania. Polityka rachunkowości ZDP wskazuje na stosowanie w tym zakresie dokumentów m.in. OT-przyjęcie środka trwałego i PT-przekazanie środka trwałego.</p> <p>7. Bilans otwarcia na dzień 01.01.2012 r. zaksięgowany został nieprawidłowo pod datą 31.03.2012 r. oraz metodą dwustronnego zapisu na kontach z wykorzystaniem technicznie konta 800; jest to dokument otwierający rok obrotowy i dla celów rzetelności i zgodności ze stanem faktycznym powinien być księgowany z dniem otwarcia roku obrotowego z wykorzystaniem metody jednostronnego zapisu sald końcowych kont wykazanych w bilansie zamknięcia.</p> <p>8. Zestawienie kosztów stanowiące załącznik do rachunku zysków i strat na dzień 31.12.2012 r. sporządzono niezgodnie z ewidencją rachunkową. Różnica stanowi błędne ujęcie operacji gospodarczych w Zespole 4 w zakresie stosowanej klasyfikacji budżetowej przy prawidłowym ujęciu tych operacji w zakresie dokonanych wydatków. Nieprawidłowości skutkują błędnym ustaleniem wyniku finansowego wykazanego w bilansie, rachunku zysków i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu na dzień 31.12.2012 r.</p>
KONTROLE ZEWNĘTRZNE w organizacjach spoza sektora finansów publicznych						

1	Fundacja „Pętla Mazurska”	Wydatkowanie środków publicznych otrzymanych w ramach dotacji na realizację zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu	Realizacja zadania „III Regaty Natangii o Puchar Pętli Mazurskiej”	sprawdzająca	luty	10.07.2013	<p>Stwierdzono nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> Oferta złożona 02.03.2012 r. nie zawiera oświadczenia w zakresie daty granicznej związania z ofertą. Od daty związania ofertą zależy wyrażenie zgody na proponowaną przez Powiat kwotę dotacji i faktyczne podpisanie umowy na zadanie publiczne. Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w terminie niezgodnym z określonym w § 10 umowy, tj. w terminie przekraczającym 30 dni od daty zakończenia zadania Dotację przekazano w wysokości 1.972,00 zł. Dotacja celowa nie została wykorzystana w całości. Rozliczono na podstawie dokumentów finansowych kwotę 1.970,71 zł. Wysokość niewykorzystanej dotacji wynosi 1,29 zł. PZOSiPO nie wystąpił do Fundacji o zwrot niewykorzystanej kwoty. 	termin kontroli przesunięty na wniosek podmiotu kontrolowanego
2	Integracyjny Klub Podnoszenia Ciężarów IKS – Integracja – Conan	Wydatkowanie środków publicznych otrzymanych w ramach dotacji na realizację zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu	Realizacja zadania „I Turniej w podnoszeniu ciężarów o Puchar Starosty Giżyckiego”	sprawdzająca	luty	27.06.2013 i 05.07.2013	<p>Stwierdzono nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> Oferta z dnia 06.03.2012 r. zawiera rażące błędy rachunkowe, które nie zostały stwierdzone w trakcie dokonywania oceny formalnej i merytorycznej, w cz. IV Kalkulacja przewidywalnych kosztów realizacji zadania publicznego, w szczególności w pkt 1 w zakresie kalkulacji kosztów finansowanych z dotacji, ze środków własnych i z innych źródeł. Oferta została poprawiona w trakcie kontroli. Oferta zawiera niekonsekwencję określenia terminu realizacji zadania publicznego. Strona tytułowa zawiera termin od 01.04 do 30.05.2012 r., w cz. III Szczegółowy zakres rzeczowy zadania pkt 9 Harmonogram termin od 15.03 do 15.04.2012 r., natomiast oferta po aktualizacji termin od 15.03 do 15.05.2012 r. Oferta została poprawiona w trakcie kontroli. Oferta zawiera w cz. IV Kalkulacja przewidywalnych kosztów realizacji zadania publicznego pkt 2 Przewidywane źródła finansowania zadania poz. 3 Środki finansowe z innych źródeł wpis „300,00 zł” dokonany ołówkiem. W ofercie zaktualizowanej po rozstrzygnięciu konkursu również nie uzupełniono prawidłowo tej informacji. Oferta została poprawiona w trakcie kontroli. Sprawozdanie z dnia 08.06.2012 r. w cz. I Sprawozdanie merytoryczne pkt 3 Liczbowe określenie skali działalności zawiera informacje o treści „1) wzrost 50% - rozwój kultury fizycznej i sportu, 2) wzrost 40% - wspieranie aktywności osób starszych i solidarności międzypokoleniowej, 3) wzrost 60% - reaktywacja sekcji podnoszenia ciężarów”. Brak odniesienia do oferty, brak określenia sposobu dokonania powyższych pomiarów, 	termin kontroli przesunięty na wniosek podmiotu kontrolowanego

							<p>brak odniesienia wyników do danych liczbowych. Sprawozdanie skorygowano w trakcie kontroli.</p> <p>5. Brak w sprawozdaniu informacji wskazującej faktyczny termin przeprowadzenia turnieju. Informacje uzupełniono w trakcie kontroli.</p> <p>W trakcie kontroli pojawiły się trudności związane z dotrzymaniem terminów przedstawienia żądanych dokumentów oraz wywiązywania się z ustnych ustaleń w szczególności trudności kontaktu z osobą reprezentującą Klub. Ostatecznie udostępniono żądane dokumenty w oryginałach, udzielono wszelkich informacji wyjaśniających w formie ustnej i pisemnej.</p>	
3	Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „OŁÓW”	Wydatkowanie środków publicznych otrzymanych w ramach dotacji na realizację zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu	Realizacja zadania „IV Rzut Ligi Szkolnej Województwa Warmińsko-Mazurskiego w zapasach w stylu wolnym”	sprawdzająca	czerwiec	04.07.2013 23.07.2013	<p>Stwierdzone nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W ofercie z dnia 03.08.2012 r. określono termin realizacji zadania publicznego w okresie 15-16.06.2012 r. Harmonogram działań w cz. III pkt 9 oferty zawiera terminy wykraczające poza czas realizacji zadania, tj. maj-czerwiec 2012 r. Okresy poszczególnych czynności powinny być zbieżne z terminem realizacji zadania i jednakowo określone w całej ofercie. Prawidłowo należy rozszerzyć okres realizacji zadania o czas podejmowania poszczególnych działań, w tym przygotowawczych i rozliczeniowych. 2. Klub nie posiada formalnie określonych zasad (polityki) rachunkowości. Klub został pouczone w trakcie kontroli o konieczności prawidłowej realizacji zapisów § 6 umowy i zobowiązał się do dostarczenia informacji o uzupełnieniu brakujących uregulowań wewnętrznych. 3. Sprawozdanie zostało błędnie sporządzone w cz. II pkt 1, 2 i 4 w szczególności zakresie danych wynikających z oferty. Sprawozdanie zostało skorygowane w trakcie kontroli. 4. Zgodnie z umową wkład osobowy zadeklarowano w wysokości nie niższej niż 2.600,00 zł. Faktycznie rozliczono 2.392,00 zł. Różnica wynosi 208,00 zł. Ze złożonych ustnych wyjaśnień wynika, iż realizacja zadania wymagała faktycznie mniejszego zaangażowania wolontariatu do obsługi biura oraz wykorzystano niezbędne materiały promocyjne z posiadanych zasobów w wycenionej wysokości 42,00 zł, pozostała część została zakupiona ze środków własnych. W wyniku powyższego procentowy udział wydatków finansowanych z dotacji w całości kosztów realizacji zadania wynosi 23,72 % i przekracza maksymalny wskaźnik procentowy określony w § 4 ust. 2 umowy, tj. 23,17%. 	termin kontroli przesunięty na wniosek podmiotu kontrolowanego

4	Caritas Diecezji Ełckiej Dom Św. Faustyny – Wielkie Serce ul. Staszica 13, Giżycko	Wydatkowanie środków publicznych otrzymanych w ramach dotacji na realizację zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej	Wykorzystanie dotacji na zadania „Prowadzenie zespołu całodobowych placówek opiekuńczo- wychowawczych typu socjalizacyjno- interwencyjnego oraz mieszkań chronionych i hostelu w Giżycku” oraz wiarygodność informacji przedstawianych w sprawozdaniach z realizacji zadania za okres od lutego 2012 r. do maja 2013 r.	sprawdzająca	lipiec	01 – 31.07.2013	<p>Stwierdzone nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> Przekazana do PCPR r. za miesiąc grudzień 2012 r. i styczeń 2013 r. informacja o konieczności dokonania opłaty składki ubezpieczenia zdrowotnego za wychowanków podlegających temu ubezpieczeniu na podstawie art. 75 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008 r. nr 164 poz. 1027 ze zm.) jest niezgodna z deklaracjami zgłoszeniowymi ZZA i wyrejestrowującymi ZWUA sporządzonymi w programie Płatnik, wysłanymi drogą elektroniczną do ZUS. W lutym 2012 r. Caritas opłaciła ze środków pochodzących z dotacji Powiatu Giżyckiego otrzymanych na podstawie umowy z dnia 03.01.2012 r. zobowiązania wynikające z umowy poprzedzającej tj. z dnia 30.11.2006 r., w łącznej kwocie 23.070,49 zł, dotyczące składek ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop i składek na ubezpieczenia grupowe. Zobowiązania te ściśle wynikają z realizacji zadań określonych w umowie z dnia 30.11.2006 r. i które należało uregulować z dotacji do 31 stycznia 2012 r. lub w okresie późniejszym lecz ze źródeł innych niż dotacja Powiatu Giżyckiego. Wyjaśnienia złożone przez Caritas w dniu 30.10.2013 r. zostały przyjęte w całości z zastrzeżeniem, iż dotyczą tej konkretnej sytuacji i nie stanowią podstawy do uznania takich działań za zwyczajowo przyjęte, lecz wymagają każdorazowo dwustronnych ustaleń i odpowiednich zapisów w umowach pod rygorem uznania jako środki wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem i podlegające zwrotowi na zasadach określonych w art. 252 ustawy o finansach publicznych. W 2013 r. w okresie od 01 stycznia do 31 maja, Caritas wydatkowała środki pochodzące z dotacji Powiatu Giżyckiego na zakup i przygotowanie nowo zakupionej nieruchomości przy ul. Struga 18 w Giżycku celem przeniesienia grupy usamodzielnienia w łącznej wysokości 39.939,93 zł, w tym na inwestycje 24.129,54 zł i spłatę kredytu bankowego 15.810,39 zł. Dotacja celowa Powiatu Giżyckiego, wynikająca z umowy z dnia 03.01.2012 r. została udzielona na cel jakim jest prowadzenie zespołu całodobowych placówek opiekuńczo-wychowawczych typu socjalizacyjno-interwencyjnego oraz mieszkań chronionych i hostelu w Giżycku. Biorąc pod uwagę przedstawione w protokole przesłanki, stanowiące również przyjęte przez kontrolującego do oceny dokumentacji wydatkowej kryteria oceny celowości
---	---	---	---	--------------	--------	--------------------	--

						<p>udzielenia dotacji i jej wykorzystania, uznaje się wydatki określone we wstępie niniejszego punktu tj. w wysokości 39.939,93 zł za wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem.</p> <p>4. W 2013 r. Placówka ma problemy z terminową opłatą zobowiązań. Przekraczane są terminy płatności za zakupione towary i usługi począwszy od miesiąca marca 2013 r. i nagminnie w kwietniu i maju 2013 r. Zobowiązania wykazywane są w analitycznie wyodrębnionej ewidencji rachunkowej zaklasyfikowane do opłacenia ze środków dotacji Powiatu Giżyckiego. Podczas kontroli stwierdzono, iż Caritas terminowo i w prawidłowej, określonej umową z dnia 03.01.2012 r., wysokości otrzymuje od Powiatu Giżyckiego transze dotacji z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie placówki.</p> <p>5. W badanym okresie Caritas zewidencjonowała darowizny pieniężne otrzymane na prowadzenie Placówki w raportach kasowych przyporządkowanych do ewidencji wydatków ze środków dotacji Powiatu Giżyckiego. Analogicznie zaewidencjonowano darowizny rzeczowe, na kontach wyodrębnionych do ewidencji rachunkowej dotacji Powiatu Giżyckiego. Zgodnie z zapisami wynikającymi z § 5 ust. 1 umowy z dnia 03.01.2012 r. Caritas jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej analitycznie ewidencji rachunkowej z przeznaczeniem do rozliczenia operacji finansowych i pochodnych związanych z gospodarowaniem środkami dotacji Powiatu Giżyckiego.</p> <p>6. Placówka terminowo, lecz często w wysokości różnej niż wskazanej w deklaracjach odprowadza składki do ZUS, co jest niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 ze zm.). W trakcie kontroli na podstawie analizy przedstawionych dokumentów rachunkowych nie stwierdzono znamion ewidencjonowania rozrachunków z ZUS z tytułu dokonanych korekt uwzględnianych w zbiorczych zestawieniach DRA, powodujących sytuację powstawania nadpłat lub niedopłat na indywidualnych kontach pracowników i koncie płatnika w ZUS a świadczących o rzetelności prowadzonych rozrachunków z tytułu obowiązkowych ubezpieczeń społecznych.</p> <p>7. Sprawozdania z wydatkowania dotacji za 2012 r., zarówno za I i II półrocze zostały sporządzone niezgodnie z formularzem stanowiącym załącznik nr 3 do umowy z dnia 03.01.2012 r. Niezgodność wynika z błędów formalnych polegających na:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) niewykazaniu w cz. B wszystkich wydatków poniesionych w okresie sprawozdawczym ze
--	--	--	--	--	--	--

						<p>wskazaniem numeru dowodu księgowego, daty wydatku, jego rodzaju oraz kwoty, w tym w szczególności na wykazaniu wynagrodzeń wraz z pochodnymi jedną kwotą za cały rok, i wykazaniu zbiorczo jedną kwotą całości wydatków dokonanych w formie gotówkowej;</p> <p>2) nieprawidłowym wykazaniu wydatków poniesionych na prowadzenie Placówki sfinansowanych ze środków własnych lub innych źródeł.</p> <p>8. Księgi ewidencji składników majątkowych Placówki prowadzone są niezgodnie z zapisami § 15 ust. 2 umowy. Caritas jest zobowiązana prowadzić w szczególności ewidencję bilansową środków trwałych dla przedmiotów i wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej od 1.000,00 zł do 3.500,00 zł i księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych bez względu na ich wartość.</p> <p>Składniki majątkowe zakupione ze środków pochodzących z dotacji nie zawierają znamion odczowania, tj. nadania nr inwentarzowego zgodnego z księgami inwentarzowymi i ewidencją bilansową, co w szczególności uniemożliwia identyfikację składnika majątkowego oraz prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji. Plan kont wprowadzony Polityką rachunkowości Placówki również nie odzwierciedla realizacji obowiązków określonych w umowie z dnia 03.01.2012 r. Brak też odpowiednich księgowani w systemie rachunkowości oraz brak odpowiedniej dekretacji na dokumentach finansowych.</p> <p>9. W kontrolowanym okresie do sprawozdań z realizacji zadania publicznego nie załączono informacji o nabyciu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych, co stanowi o braku realizacji zapisów § 15 ust. 3 umowy z dnia 03.01.2012 r.</p> <p>10. Kontrola prawidłowości dokumentacji finansowej i księgowej wykazała:</p> <p>1) ewidencja rachunkowa prowadzona jest w oparciu o dokumenty finansowe niespełniające wymagań określonych w ustawie o rachunkowości, tj. operacje dokonane na rachunku bankowym księgowane są w Placówce na podstawie wydruków tzw. „historii rachunku” za dany okres. Prawidłowo należy ewidencjonować operacje bezgotówkowe na podstawie wyciągu bankowego, który w świetle art. 21 ustawy o rachunkowości i art. 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo Bankowe (Dz.U. z 2012 r. poz. 1376 ze zm.) jest dokumentem finansowym i rachunkowym.</p> <p>2) system ewidencji pobrania środków pieniężnych z</p>
--	--	--	--	--	--	--

							<p>banku do kasy prowadzony jest w sposób niezgodny z ustawą o rachunkowości (art. 21 określający wymogi dowodu księgowego), dopuszczający przypadki nieujęcia w księgach rachunkowych kompletnych operacji finansowych z tym związanych, a wykazanych w dokumentacji kasowej co świadczy o braku dokonywania przez księgowość systematycznych uzgodnień salda rachunku księgowego z wyciągami bankowymi. Prawidłowo należy ewidencjonować pobranie gotówki z banku oraz jej wpływ do kasy z wykorzystaniem konta rozrachunkowego z Zespołu 1 „Środki pieniężne w drodze”.</p> <p>3) dokonanie wydatku na podstawie nieprawidłowo wystawionego dowodu finansowego tj. nabywcą był inny podmiot niż Placówka, który nie został wykluczony przez kontrolę formalną, merytoryczną i rachunkową.</p> <p>4) realizacja zaliczek z kasy i ich rozliczenia odbywa się z pominięciem wymaganych w tym procesie dokumentów tj. „wniosków o zaliczkę” i „rozliczenia zaliczki” każdorazowo zatwierdzanych do realizacji przez upoważnione osoby a ewidencjonowanie w systemie księgowym pobrań zaliczek i ich rozliczenia kilkakrotnie odbywa się z pominięciem konta rozrachunkowego zespołu 2 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.</p> <p>5) dokonywanie wypłaty z kasy bez załączenia dowodu źródłowego tj. wynagrodzeń, w tym wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia. Raport kasowy powinien zawierać pełną dokumentację źródłową dotyczącą wykazanych w nim operacji gotówkowych. Dowodem źródłowym do wypłaty wynagrodzeń jest lista płac, na której pracownik powinien własnoręcznie potwierdzić otrzymane wynagrodzenie lub KW – asygnata kasa wypłaci.</p> <p>6) wpłaty Caritas dokonywane na podstawie Porozumienia dot. zwrotu kosztów przygotowania posiłków do jadalni nieprawidłowo księgowane są jako przychody Placówki. Zgodnie z zawartym Porozumieniem, wartość noty księgowej stanowi zwrot kosztów i prawidłowo należy księgować ową wartość na zmniejszenie kosztów.</p> <p>7) dokumenty źródłowe do raportów kasowych wyodrębnione są ze zbiorczej dokumentacji finansowej i tworzą tzw. podteczki do każdego raportu kasowego oddzielnie. Dokumenty w podteczkach nie są oznaczone w sposób trwały,</p>
--	--	--	--	--	--	--	---

							<p>zgodny z ustawą o rachunkowości. Prawidłowo należy oznakować dokumenty z sposób umożliwiającą bezsporną identyfikację dokumentu i przyporządkowanie do właściwego raportu kasowego i pozycji związanej z chronologią wykazanych w nim operacji. Dokumenty źródłowe w raportach kasowych podlegają również rygorom ustawy o rachunkowości w zakresie dekretacji dokumentów księgowych</p> <p>Z uwagi na złożoność i trudność prowadzonej kontroli oraz formułowania ustaleń i wniosków pokontrolnych wymagających konsultacji z radcą prawnym, trwa ostateczne zamknięcie sprawy.</p>
--	--	--	--	--	--	--	---

Planowaną kontrolę:

- 1) w miesiącu październiku w Centrum Promocji i Informacji Turystycznej w Giżycku w zakresie wynagrodzeń osobowych i pochodnych oraz świadczeń na rzecz pracowników w 2012 r. i 2013 r. przeniesiono do realizacji w I półroczu 2014 r.
- 2) w miesiącu listopadzie w Zespole Szkół Zawodowych w Giżycku w zakresie wiarygodności przedstawiania informacji i prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych w roku 2012 i 2013 przeniesiono do realizacji w I półroczu 2014 r.

Giżycko, dnia 31 grudnia 2013 r.

Sporządził:

Główny Specjalista
d/s kontroli
Monika Dębek

Zatwierdzam:

STAROSTA
Mirosław Doriusz Drzażdżewski