

.....
(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych)

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2014**

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy Miasto Szczecin
1.	Urząd Miasta Szczecin
2.	Zakład Usług Komunalnych

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe	Uwagi
1.	Agnieszka Konieczna	Dyrektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego	pełny etat	egzamin MF	
2.	Andrzej Lejk	Audytor wewnętrzny (koordynator AW)	pełny etat	egzamin MF	
3.	Joanna Jaszczuk-Gajewska	Audytor wewnętrzny	pełny etat	Studia podyplomowe + praktyka	
4.	Andrzej Zimnowodzki	Główny specjalista	1/2 etatu	Studia podyplomowe	asystent audytu - wykonujący czynności pomocnicze wspierające audytorów wewnętrznych,
5.	Magdalena Kolanowska - Pasich	Inspektor	1/2 etatu	Studia podyplomowe	asystent audytu - wykonujący czynności pomocnicze wspierające audytorów wewnętrznych,

1403

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Rodzaj zadania audytowego: zadanie zapewnijające (Z) albo czynność doradcza (D)	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach)		Liczba asystentów audytu wykonujących czynności pomocnicze (w etatach)		Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach)		Czas wykonywania czynności pomocniczych (w dniach)	
				Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1	2 Budowa Portu Jachtowego w Szczecinie (etap 0, Ia oraz Ib) realizowana w ramach projektu: „Zachodniopomorski Szlak Żeglarski – sieć portów turystycznych Pomorza Zachodniego” oraz „Baza turystyki żeglarskiej – Port Jachtowy Szczecin i ZeRUM Ueckermunde na transgranicznym szlaku wodnym”	3 Z	4 Podstawowa	5 1	6 1	7 1	8 0	9 80	10 64	11 35	12 71
2.	Przebudowa kąpieliska Arkonka w Szczecinie dla potrzeb sportu i rekreacji	Z	Podstawowa	1	1	1	1	90	82	35	43
3.	„Promenada z widokiem na Odrę – Przebudowa szczebińskich bulwarów (Modernizacja Bulwaru Gdyńskiego, Piałowskiego, Elbląskiego)”	Z	Podstawowa	1	1	1	1	90	59	35	57
4.	Przebudowa ulicy Spiskiej na Osiedlu Gumieńce w Szczecinie, odcinek od skrzyżowania z ul. Okulickiego i Wrocławską do wysokości GPZ	Z	Wspomagająca	1	1	0	1	50	36	24	26
5.	Rozbudowa budynku SP 59 o segment dydaktyczny	Z	Podstawowa	1	1	1	0	50	56	25	0
6.	Bezpieczeństwo informacji	Z	Wspomagająca	1	1	1	1	40	40	40	27
7.	Szkolenia w ramach służby przygotowawczej w tematach: „System kontroli w Urzędzie Miasta” i „Wprowadzenie do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł”	D	Wspomagająca	-*	1	-*	0	-**	8	-**	0
8.	Udziałanie i rozliczenie dotacji dla klubu sportowego	D	Podstawowa	-*	1	-*	0	-**	9	0	0
9.	Prawidłowość przygotowania i realizacji procesu wykupu i wywłaszczenia nieruchomości pod inwestycję „Trzebusz Dunikowo”	D	Wspomagająca	-*	1	-*	0	-**	3	-**	0

18/04

10.	Przegląd i analiza dokumentacji związanej z samocenzurą dokonaną przez dyrektorów wydziałów i kierowników biur Urzędu Miasta Szczecin	D	Wspomagająca	-*	1	-*	1	-**	1	-**	2
11.	Przegląd i analiza dokumentacji związanej z informacjami o sposobie organizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za poprzedni rok, składanymi przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Szczecin	D	Wspomagająca	-*	1	-*	1	-**	1	-**	7

* zaplanowano na 2014 rok przeprowadzenie czynności doradczych przez 3 audytorów wewnętrznych

** na 2014 rok na przeprowadzenie czynności doradczych zaplanowano łącznie 50 dni

4. Istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej

Lp.	Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczej	Kwota wydatków/przychodów objętych zakresem przedmiotowym zadania	Słabości kontroli zarządczej	Zidentyfikowane istotne ryzyka	Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej
1	1. Budowa Portu Jachtowego w Szczecinie (etap 0, Ia oraz Ib) realizowana w ramach projektów: „Zachodniopomorski Szlak Żeglarski – sieć portów turystycznych Pomorza Zachodniego” oraz „Baza turystyki żeglarskiej – Port Jachtowy Szczecin i ZeRUM Ueckerunde na transgranicznym szlaku wodnym”	3 Wydatki – 12.543.590,59 zł	4 Stwierdzono uchybienia (o istotności niskiej i średniej) które dotyczą: <ul style="list-style-type: none"> nieudokumentowania przez WIM osiągnięcia stopnia konsolidacji dotyczącego osiadań gruntu zakładanego w „Projekcie Wykonawczym Portu Jachtowego Szczecinie Etap 0 – Przygotowawczy”. zawarcia umowy z Wykonawcą o treści niezgodnej z siwz, niedociągnięć o charakterze formalnym przy udzieleniu zamówień publicznych (błędne określenie kwoty wadium, terminu zwrotu wadium, braku adresu strony internetowej na której będzie zamieszczona SIWZ w ogłoszeniach o zamówieniu), opieszłości w przekazywaniu dokumentacji rozliczeniowej celem refundacji środków, 	5 <ul style="list-style-type: none"> ryzyko, że zakładany stopień konsolidacji nie został w rzeczywistości osiągnięty, opieszłość w przekazywaniu wniosków o płatność powoduje wydłużenie terminu refundacji środków finansowych przyznanych Gminie w ramach dotacji, brak weryfikacji raportów miesięcznych w terminie 7 dni od dostarczenia przez Inżyniera Kontraktu powoduje odebranie raportu „bez uwag” co stwarza ryzyko zatwierdzenia raportu miesięcznego niezgodnego z warunkami umowy, 	6 <ul style="list-style-type: none"> W celu wyeliminowania ww. słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień, zalecono: zapewnienie mechanizmów kontroli gwarantujących weryfikowanie odbieranych poszczególnych etapów robót w oparciu o dokumentację źródłową potwierdzającą prawidłowe wykonanie prac, zawieranie umów z Wykonawcami o treści zgodnej z treścią wzoru umowy stanowiącej załącznik do siwz, niezwłoczne wycieszenie kosztów opracowania dokumentacji budowlanej dotyczącej ww. projektu i przekazanie ich do Biura Projektu Zachodniopomorskiego Szlaku Żeglarskiego celem ujęcia we wnioskach o płatność, naliczenie Inżynierowi Kontraktu kar umownych za nieterminowe przekazywanie raportów miesięcznych, ustalenie w zapisach umownych na pehnienie funkcji inżyniera kontraktu

	<p>terminów umożliwiających weryfikację składowych do WIM raportów miesięcznych i wniesienie do nich ewentualnych uwag.</p>			
<p>2. Przebudowa kąpieliska Arkonka w Szczecinie dla potrzeb sportu i rekreacji</p>	<p>Wydatki – 32.636.112,87 zł</p>	<p>W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, które dotyczyły przede wszystkim:</p> <ul style="list-style-type: none"> nieosiągnięcia niektórych założonych wskaźników produktu ujętych we wniosku o dofinansowanie (2 spośród 8), które odzwierciedlają cele, jakie powinny zostać zrealizowane dzięki dofinansowaniu projektu, wskazania w opisie przedmiotu zamówienia znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, zlecenia dodatkowych robót na kwotę 67.132,18 zł w zw. z nieprawidłowym wykonaniem prac przez Wykonawcę i odebrania tych wadliwych prac przez Inżyniera Kontraktu nieterminowego sporządzenia i składania wniosków o płatność oraz ich korekt do IZ RPO WZ, niekorektnego egzekwowania od Wykonawcy oświadczeń podwykonawców o zapłacie na rzecz wymagalnych wierzytelności z tytułu zrealizowanych robót budowlanych. 	<ul style="list-style-type: none"> ryzyko zażądania od Gminy zwrotu części dofinansowania w związku z nieosiągnięciem deklarowanych we wniosku o dofinansowanie stanów wskaźników produktu, użycie w opisie przedmiotu zamówienia znaków towarowych, patentów lub pochodzenia w sytuacji gdy zamawiający mógł dokonać opisu za pomocą dostatecznie dokładnych określeń stwarza ryzyko wymierzenia przez IZ RPO WZ korekty finansowej do 25 % wartości zamówienia publicznego opieszałość w przekazywaniu wniosków o płatność powoduje wydłużenie terminu refundacji środków finansowych przyznanych Gminie w ramach dotacji, nieegzekwowanie od Wykonawcy oświadczeń podwykonawców o zapłacie na rzecz wymagalnych wierzytelności stwarza ryzyko wystąpienia podwykonawców z roszczeniem do Gminy o zapłatę za wykonane prace w przypadku nieregulowania wynagrodzenia przez Wykonawcę. 	<p>Wynik badania audytowego słabości kontroli zarządczej mogą zostać wyeliminowane poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none"> systematyczne monitorowanie przebiegu realizacji projektu, zwłaszcza pomiaru wartości wskaźników zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie, występowanie podczas realizacji inwestycji do Instytucji Zarządzającej RPO WZ w sprawie zmiany poziomu wskaźników produktu w przypadkach ryzyka nieosiągnięcia założonych wskaźników, podjęcie działań mających na celu uzyskanie rekompensaty od wykonawcy z tytułu nienależytego wykonania umowy, wzmocnienie nadzoru nad terminowym przekazywaniem wniosków o płatność, w których powinny być ujmowanie wydatki w terminie do 3 miesięcy od daty ich poniesienia, egzekwowanie dokumentów wymaganych umową warunkujących wypłatę wynagrodzenia wykonawcy.
<p>3. Promenada z widokiem na Odrę – Przebudowa szczecińskich bulwarów (Modernizacja</p>	<p>Wydatki – 23.958.170,48 zł</p>	<p>Stwierdzone liczne uchybienia oraz systemowe nieprawidłowości w realizacji projektu (zwłaszcza w zakresie standardów z grup mechanizmów kontroli oraz cele i zarządzanie ryzykiem) mogące mieć wpływ na realizację zadań</p>	<ul style="list-style-type: none"> ryzyko nałożenia przez Instytucję Zarządzającą korekty finansowej w wys. do 25 % wydatków na roboty budowlane dot. Bulwarów Piastowskiego i Gdynskiego w wyniku 	<p>Wskazane słabości kontroli zarządczej mogą zostać wyeliminowane poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none"> bezwzględne sporządzenie i przekazanie do Instytucji Zarządzającej wniosków o płatność pośrednią i końcową (obejmujących wydatki projektu poniesione

<p>Bulwaru Gdyńskiego, Piaśtowskiego, Elbląskiego”</p>	<p>inwestycyjnych Gminy polegały głównie na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • opieszałości w rozliczeniu projektu, wstrzymującej refundację środków, • prawie rocznym opóźnieniu w realizacji projektu m.in. z przyczyn leżących po stronie Gminy, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - niezapewnienie bieżącego spożądania i zatwierdzania niezbędnych rozwiązań projektowych, - wprowadzanie w trakcie robót nowych rozwiązań technicznych (możliwych do przewidzenia na etapie przygotowania inwestycji), - brak koordynacji prowadzonych prac budowlanych z innymi realizowanymi przez Gminę inwestycjami wymagającymi ingerencji w przebudowywane nabyte, • rozliczenia robót dodatkowych, wynikających głównie z zaistniałych kolizji oraz zastosowania rozwiązań zamiennych poprzez analogię zastosowaną do robót ujętych w TER, • wydatków na sprawowanie nadzoru autorskiego, mimo że wg umowy na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej przedmiotowego zadania projektanci zobowiązani byli do wykonywania bezpłatnego nadzoru autorskiego w trakcie realizacji prac, • wskazania znaków towarowych, patentów lub pochodzenia w opisie przedmiotu zamówień publicznych w sytuacji gdy nie wymagała tego specyfika zamówienia. 	<p>rozliczenia robót dodatkowych i zamiennych w ramach zawartych umów na roboty budowlane,</p> <ul style="list-style-type: none"> • ryzyko wyłączenia z kwalifikowalności kwoty wydatków na sprawowanie nadzoru autorskiego, • ryzyko wymierzenia przez Instytucję Zarządzającą korekty finansowej do wartości robót budowlanych z uwagi na zastosowanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia w opisie przedmiotu zamówień publicznych. 	<p>w okresie od 1 kwietnia 2013 r. do 15 listopada 2013 r.),</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ wprowadzenie mechanizmów umożliwiających uwzględnienie w przedmiocie udzielanego zamówienia na roboty budowlane uwarunkowań wynikających z innych realizowanych bądź przewidzianych do realizacji gminnych inwestycji, ▪ ujmowanie w treści projektowanych umów na roboty budowlane warunków dokonania w nich istotnych zmian, ustalonych w wyniku przeprowadzonej analizy dot. możliwości wystąpienia robót zamiennych i dodatkowych, ▪ rzetelnego dokumentowania przyczyn dokonywania przesunięć terminów realizacji robót budowlanych. 	
<p>4.</p>	<p>Przebudowa ulicy Spiskiej na Osiedlu Gumience w Szczecinie, odcinek od skrzyżowania z ul. Okulickiego i Wrocławską do</p>	<p>Wydatki – 2.554.126,29 zł</p>	<p>o odbiór końcowy robót drogowych bez wymaganych dokumentów stwarza ryzyko przyjęcia inwestycji od Wykonawcy pomimo braku dokumentacji potwierdzającej prawidłowe wykonanie zadania,</p>	<p>W celu wyeliminowania ww. słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień, zaleca się przy udzieleniu zamówień, których wartość szacunkowa przekracza kwotę 3.000 zł sporządzenie notatek służbowych z udokumentowania analizy rynku lub z uzasadnieniem odstąpienia od jej</p>

7604

	wysokości GPZ		robot drogowych bez wymaganych dokumentów określonych w umowie na roboty budowlane, <ul style="list-style-type: none"> • zawarcia umowy z Wykonawcą o treści niezgodnej z siwz, • niesporządzenia notatki służbowej z udokumentowania analizy rynku bądź z uzasadnieniem odstąpienia od jej przeprowadzenia. 		przeprowadzenia.
5.	Rozbudowa budynku SP 59 o segment dydaktyczny	Wydatki – 5.106.993,40 zł	<p>Stwierdzono pojedyncze nieprawidłowości i uchybienia (związczą w zakresie standardów z grupy cele i zarządzanie ryzykiem), które dotyczyły przede wszystkim:</p> <ul style="list-style-type: none"> • opieszłości w sporządzeniu inwentaryzacji robót budowlanych zrealizowanych na podstawie umowy od której realizacji Gmina odstąpiła w połowie października 2014 r., • wskazania znaków towarowych, patentów lub pochodzenia w opisie przedmiotu zamówień publicznych, w sytuacji gdy nie wymagała tego specyfika zamówienia, • wzrostu kosztów realizacji badanej inwestycji o kwotę 2 170 902,34 zł głównie wskutek błędów projektowych, opóźnieniu w realizacji robót budowlanych i ostatecznie odstąpienia od umowy z wykonawcą robót budowlanych oraz wypowiedzenia i częściowego odstąpienia od umowy z projektantem. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ryzyko (niskie) ograniczenia kręgu wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniach, w których w opisie przedmiotu zamówień publicznych użyto znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, ▪ ryzyko ujawnienia już rozliczonych, a niewykonanych bądź wykonanych nieprawidłowo robót budowlanych. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ podjęcie działań mających na celu uzyskanie rekompensaty z tytułu nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę robót budowlanych, ▪ dochodzenie odszkodowania od projektanta niezwłocznie po zakończeniu działań naprawczych i oszacowaniu wartości poniesionej szkody z tytułu wadliwie sporządzonej dokumentacji projektowej (przed upływem terminu odpowiedzialności projektanta za wady projektu wynikające z tytułu rękojmi, tj. do 22 grudnia 2015 r.), ▪ udzielenie zamówień publicznych dotyczących sporządzenia dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla planowanych gminnych inwestycji z uwzględnieniem wymogu użycia w niej znaków towarowych, patentów lub pochodzenia tylko i wyłącznie w sytuacji gdy jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia.
6.	Bezpieczeństwo informacji	-	<p>Stwierzone uchybienia dotyczyły:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nieopracowania od dnia wejścia w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów 		<ul style="list-style-type: none"> • opracowanie przez Administratora Bezpieczeństwa Informacji w porozumieniu z Dyrektorem Wydziału Informatyki (w zakresie bezpieczeństwa teleinformatycznego) Polityki Bezpieczeństwa Informacji uwzględniającej zapisy Rozporządzenia w sprawie KRI, • wprowadzenie mechanizmów umożliwiających uwzględnienie w cyklicznie prowadzonych przez

406

				<p>teleinformatycznych tj., od 30.05.2012 r. Polityki Bezpieczeństwa Informacji w rozumieniu przepisów przedmiotowego rozporządzenia,</p> <ul style="list-style-type: none"> • braku szkoleń z zakresu bezpieczeństwa informacji uwzględniających wszystkie informacje objęte ochroną. 		<p>Administratora Bezpieczeństwa Informacji szkoleniach, zagadnień wskazanych w rozporządzeniu w sprawie KRI odnoszących się do wszystkich informacji objętych ochroną.</p>
7.	<p>Szkolenia w ramach służby przygotowawczej w tematach: „System kontroli w Urzędzie Miasta” i „Wprowadzanie do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł”</p>	-				
8.	<p>Udzielanie i rozliczanie dotacji dla Klubu sportowego</p>	<p>Wydatki - 35.430,00 zł</p>	<p>Stwierdzono jedynie nieprawidłowość polegającą na braku udokumentowania sprawdzenia pod względem finansowym i zatwierdzenia rozliczeń czterech dotacji udzielonych w latach 2006 – 2007 na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania sportu i kultury fizycznej.</p>			
9.	<p>Prawidłowość przygotowania i realizacji procesu wykupu i wyłączenia nieruchomości pod inwestycję „Trzebusz Dunikowo”</p>	-	<p>Stwierdzone uchybienia dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> • braku weryfikacji przez WIM operatorów szacunkowych pod kątem przyczyn doboru działek do porównania, • braku żądania od rzeczoznawcy wyjaśnień (w trybie art. 77 w zw. art. 80 kpa) w sprawie przyjęcia do porównania takich a nie innych działek. 	<ul style="list-style-type: none"> • w przypadku zawarcia umowy z organizacją zawodową rzeczoznawców majątkowych o ocenę prawidłowości sporządzenia operatów szacunkowych, może ona ocenić kwestionowane operaty szacunkowe jako „dobre”, • w przypadku długotrwałego sporu sądowego utrata możliwości współfinansowania inwestycji ze środków RPO WZ. 		

10.	Przegląd i analiza dokumentacji związanej z samocenaą dokonaną przez dyrektorów wydziałów i kierowników biur Urzędu Miasta Szczecin	-	<p>Na podstawie przekazanych przez kierowników i dyrektorów wydziałów oraz biur Urzędu Miasta Szczecin kwestionariuszy samooceny za 2013 rok ustalono, że pozytywnie oceniają oni funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Szczecin. Niemniej jednak zidentyfikowano słabości kontroli zarządczej szczególnie w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • możliwości efektywnego zarządzania kadrami wydziału czy biura w ramach obowiązującego systemu wynagrodzeń i awansu oraz zatrudnienia odpowiedniej liczby osób w odniesieniu do celów i zadań komórki, • określenia sposobów reagowania na konkretne przypadki nieetycznego zachowania pracownika, • dokumentowania identyfikacji zagrożeń (ryzyk), które mogą przeszkodzić w realizacji celów i zadań wydziału czy biura i określenia osób odpowiedzialnych za zarządzanie poszczególnymi ryzykami, • funkcjonowania efektywnego systemu wymiany informacji z podmiotami zewnętrznymi oraz organizowania w ramach wydziału/biura spotkań. 	<p>Proponowane działania naprawcze:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w obszarze środowisko wewnętrzne dotyczy przede wszystkim usprawnienia procesu uzgadniania formy zaspakajania zaistniałych potrzeb w zakresie zmian organizacyjnych czy awansów pracowników z kierownictwem wyższego szczebla, • w obszarze zarządzanie ryzykiem koncentrują się wokół wzmocnienia świadomości kadry kierowniczej wydziałów i biur Urzędu Miasta Szczecin w zakresie konieczności i korzyści płynących ze sprawnego zarządzania ryzykiem, • w obszarze komunikacja i informacja (przeptyw informacji pomiędzy poszczególnymi wydziałami i biurami UM Szczecin) dot. usprawnienia przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi UM, co pozwoliłoby na zoptymalizowanie procesu realizacji zadań oraz organizowanie cyklicznych spotkań pracowniczych oraz między wydziałowych.
11.	Przegląd i analiza dokumentacji związanej z informacjami o sposobie organizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za poprzedni rok, składanymi przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy	-	<p>Kierownicy jednostek organizacyjnych pozytywnie ocenili zorganizowanie i funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w jednostkach. W 2013 r. odnotowano znaczną poprawę w stosunku do roku poprzedniego (100% odpowiedzi pozytywnych - wzrost o 2,9%). Jedyna odpowiedź negatywna dotyczyła zapewnienia ochrony zasobów w ramach funkcjonującego w jednostce systemu kontroli zarządczej.</p>	-

5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Liczba asystentów audytu wykonujących czynności pomocnicze (w etatach)
1.	Realizacja zadań Gminy w zakresie kultury fizycznej i sportu	8	1	0

6. Odstępstwa w realizacji planu audytu

Wszystkie zaplanowane zadania audytowi i czynności sprawdzające zostały zrealizowane.

7. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

Brak

2015-01-28
(data)

DYREKTOR WYDZIAŁU

Agnieszka Komieczna
Agnieszka Komieczna

.....
(podpis i pieczęć kierownika komórki audytu wewnętrznego)