

Urząd Miasta Włocławek
Wydział Kontroli i Audytu

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 23.09.2013r. - 24.09.2013r., 26.09.2013r.-27.09.2013r. przez Krystynę Piernikowską-Chrzanowską - inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Włocławek na podstawie Upoważnienia Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 18.09.2013r.

Jednostka kontrolowana: Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „Maluch”
ul. Sielska 3
87 – 800 Włocławek

Okres objęty kontrolą: 2010r., 2011r., 2012r., 01.01.2013r. – 31.08.2013r.

Zakres kontroli: gospodarka finansowa, terminowość i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, uregulowania wewnętrzne dotyczące funkcjonowania jednostki.

I. Ustalenia wstępne.

1. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „Maluch” we Włocławku jest jednostką budżetową, dla której organem prowadzącym jest Gmina Miasto Włocławek. Jest jednostką organizacyjną instytucjonalnej pieczy zastępczej. Zapewnia całodobową opiekę dzieciom pozbawionym częściowo lub całkowicie opieki rodziców do czasu zaistnienia warunków umożliwiających powrót do rodziny, umieszczenie w rodzinnej pieczy zastępczej lub rodzinie przysposabiającej, jak również zabezpiecza miejsca całodobowego, okresowego pobytu małoletnim matkom oraz małoletnim w ciąży. Wiek dzieci przebywających w Placówce obejmuje okres od 0 do 7 roku życia.

Dyrektorem jednostki do 31.12.2011r. był Pan Jarosław Pułanecki. W okresie od 01.01.2012r. do 31.03.2012r. obowiązki dyrektora pełniła Pani Joanna Gralak –wychowawca Placówki, od dnia 01 kwietnia 2012r. funkcję dyrektora sprawuje Pani Dorota Wilczura. Dyrektor placówki działa jednoosobowo na podstawie i w granicach pełnomocnictw udzielonych przez Prezydenta Miasta Włocławek Nr OPIK.0052.2.30.2012 z dnia 06.04.2012r. i Nr OPIK.0052.2.57.2013)z dnia 14.06.2013r. oraz ponosi odpowiedzialność za realizację działalności statutowej. Główną księgową jest Pani Urszula Zielińska.

Placówka prowadzi gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy Placówki, opracowany przez Dyrektora i zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Włocławek.

2. Placówka jest w posiadaniu akt wewnętrznych – określających zakres jej działania:
 - Statut,
 - Polityka rachunkowości (zasady) – wprowadzona Zarządzeniem Nr 9/2012 Dyrektora z dnia 28.06.2012r.,
 - Regulamin wynagradzania pracowników
 - Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - Kontrola Zarządcza - wprowadzona Zarządzeniem Nr 6/2012 Dyrektora z dnia 10.05.2012r.
3. Podczas kontroli wyjaśnień udzielały:
 - Pani Dorota Wilczura - Dyrektor
 - Pani Urszula Zielińska – Główna księgowa
4. Odbyta kontrola została potwierdzona wpisem do książki kontroli pod poz.nr 42.

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

1. Ewidencję księgową oraz naliczanie i rozliczanie wynagrodzeń pracowniczych jednostka prowadzi systemem komputerowym. Za okresy kontrolowane do urzędzeń księgowych – prowadzonych zgodnie z zapisami art.13 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości – wprowadzone zostały dowody księgowe (potwierdzające wydatkowane środki) spełniające wymogi przepisu art.21 cytowanej wyżej ustawy. Zapisy operacji gospodarczych zostały zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych w sposób chronologiczny i systematyczny, dający możliwość bieżącej kontroli wydatkowanych środków budżetowych oraz na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont.
Kontrolująca nie wnosi uwag do sposobu i zasad prowadzenia urzędzeń księgowych.
2. Na podstawie dokumentów przedłożonych przez główną księgową oraz sprawozdań Rb-28S za okresy kontrolowane stwierdzono, że za okresy kontrolowane :
 - dane liczbowe wykazane w sprawozdaniach wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej do konta 130 – „rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
 - nie wystąpiło przekroczenie wydatkowanych środków do planowanych w paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - Placówka przeprowadzała inwentaryzację składników majątkowych zgodnie z art.26 ustawy o rachunkowości.

III. Ustalenia szczegółowe.

Wykonanie wydatków budżetowych za 2010rok.

Za okres omawiany jednostka wydatkowała środki w wysokości łącznej 1.476.678,37zł. Wydatki zostały zrealizowane w pięciu rozdziałach (85201, 85233, 85295, 85201 i 85154). W tym okresie na wydatki bieżące i zakupy inwestycyjne otrzymała z Urzędu Miasta Włocławek środki w kwocie 1.480.511,00 zł. W dniu 30 grudnia 2010r. dokonała zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 3.832,63 zł. na rachunek Urzędu Miasta Włocławek. Saldo rachunku bankowego (konto podstawowe) na dzień 30.12.2010r. wynosiło – „0”. (Zawiadomienie PKO BP Oddział 1 we Włocławku z dnia 31.12.2010r.). Szczegółowe wykonanie wydatkowanych środków (w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) przedstawiają sprawozdania RB-28S za 2010r.- które stanowią załączniki nr 1,2,3,4,5,6 do niniejszego protokołu.

1. Do sprawdzenia wytypowano dokumentację księgową dotyczącą wydatkowanych środków, które jednostka zarejestrowała w poniższych paragrafach:

- 6050 - „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”
- 4270 - „zakup usług remontowych”
- 4750 - „zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”
- 4220 - „zakup środków żywności”.

1.1. Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2010r. w dz.852 **\$6050** zostały wykonane w wysokości 27.996,13 zł., co stanowi 99,99% zakładanych środków w paragrafie. Zostały zrealizowane z tytułu zapłaty za wymianę grzejników w budynku Placówki. Wydatki zostały udokumentowane Fakturami VAT : Nr 516/10/10 FVS z 22.10.2010r. wystawiona na kwotę 22.750,13 zł. i Nr 575/11/10/FVS z 18.11.2010r. wystawiona na kwotę 5.246,00 zł. Roboty zostały wykonane przez Zakład Energetyki Ciepłej „WARMEX” Sp.z o.o. we Włocławku.
Uwag nie wniesiono do powyższego zagadnienia.

1.2. Plan wydatków na 2010r. dla **\$4270** został ustalony w wysokości 11.510,00 zł., wydatki za okres analizowany zostały zrealizowane w 100,00% i poniesione za:

- naprawy samochodu - 2.065,71 zł.
- naprawy sprzętu (komputera, zmywarki, suszarki) – 2.603,30 zł.
- pozostałych - 6.840,99 zł.

(naprawa dachu budynku – 3.044,96 zł.; przegląd, konserwacja i naprawa sprzętu p.poż-189,10 zł.; naprawa instalacji kanalizacyjnej- 430,45 zł., roczny przegląd techniczny budynku-244,00 zł., przegląd budowlany budynku 5-letni i udział w przygotowaniu obiektu do kontroli Nadzoru Budowlanego – 488,00 zł., usunięcie awarii zimnej wody –zlokalizowanie i usunięcie nieszczelności – 1.145,07 zł., montaż zamknięcia kanału instalacyjnego- 426,79 zł., wymiana drzwi w pomieszczeniach pralni- 872,62 zł.

Omawiane wydatki zostały zakwalifikowane zgodnie z rozporządzeniem MF z dnia 2 marca 2010r, w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono w zakresie kontrolowanego zagadnienia.

1.3. W 2010r. Placówka wydatkowała środki na zakup: trzech programów antywirusowych, tuszy i tonerów do drukarek oraz płyt CD i pamięci przenośnej środki w kwocie 2.285,58 zł, tj.99,98% planowanych środków w paragrafie **4750**.

Uwag nie wniesiono do sprawdzonego materiału.

1.4. W 2010r. Placówka poniosła wydatki na zakup środków żywności w wysokości 69.045,36 zł., co stanowi 100,00% planowanych środków w **\$ 4220** na rok 2010. Dzienna stawka żywieniowa wynosiła 7,80 zł. i ustalona została przez Dyrektora Placówki (Zarządzenie wew. Nr 01/2010). Codzienne jadłospisy posiłków sporządzane były przez zespół składający się z : kierownika kuchni, dietetyka, kierownika zespołu pielęgniarek (z zachowaniem norm żywieniowych i zasad żywienia dla dzieci, małych matek oraz małych ciężarnych) i zatwierdzane przez Dyrektora Placówki.

Uwag nie wniesiono.

2. Za 2010r. sprawdzono wydatkowane środki na kwotę ogółem 110.837,07 zł., tj.7,50% wykonania łącznego za rok.

Wykonanie wydatków budżetowych za 2011 rok

Za omawiany okres Placówka zrealizowała wydatki budżetowe w kwocie 1.533.924,81 zł., co stanowiło 99,15% planowanych środków ogółem. W analizowanym okresie na działalność bieżącą otrzymała środki w kwocie 1.565.340,00 zł. W dniach 30.05.2011r. i 30.12.2011r. dokonała zwrotu na rachunek Urzędu Miasta Włocławek niewykorzystanych środków w wysokości łącznej 31.415,19 zł. Saldo rachunku bankowego na dzień 31.12.2011r. (konto podstawowe) wynosiło – „0”. (Zawiadomienie PKO BP Oddział 1 Włocławek z dnia 31.12.2011r.).

Wykonanie wydatków budżetowych za 2011r. zawierają sprawozdania Rb-28S, które stanowią załączniki nr 7,8,9,10,11 do niniejszego protokołu.

1. Kontroli szczegółowej poddano wydatkowane środki, zarejestrowane przez jednostkę w paragrafach:
 - 4260 - „zakup energii”
 - 4360 - „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ramach ruchomej publicznej sieci telefonicznej”
 - 4440 – „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” .

- 1.1. Za 2011r. jednostka wydatkowała środki na opłaty za zużycie nośników energii elektrycznej (15.012,38zł.), energii cieplnej (51.484,85 zł.), gazu (978,22zł.) oraz wody (5.591,92 zł.) w kwocie łącznej 73.067,37zł., tj. 90,22% planowanych środków w paragrafie na rok. Wydatki zostały udokumentowane Fakturami VAT, a zapłatę za zużycie nośników oraz wody jednostka realizowała w terminach wyznaczonych przez dostawców. Analizowane wydatki zostały zaewidencjonowane w **§4260**.

Uwag nie wniesiono.

- 1.2. W 2011 roku za przeprowadzone rozmowy telefoniczne (służbowe) z aparatów świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej jednostka wydatkowała środki w kwocie 904,11 zł., tj. 90,90% zaplanowanych w **§4360**. Płatności za odbyte rozmowy Placówka zrealizowała w terminach wyznaczonych przez dostawcę sieci. Nieprawidłowości nie stwierdzono w zakresie kontrolowanego materiału.

- 1.3. Na 2011r. kontrolowana jednostka ustaliła odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie łącznej 50.111,00 zł., w tym dla pracowników - 45.949,00 zł., natomiast dla emerytów objętych opieką socjalną – 2.006,00 zł, dla emerytów- byłych pracowników pedagogicznych- 2.156,00 zł. Do wyliczenia odpisu jednostka przyjęła :

- a) dla pracowników administracji i obsługi

- przeciętny stan zatrudnienia (w przeliczeniu na pełne etaty) – 29,41et.
- kwota wynagrodzenia - 1.093,93 zł.(kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej pomniejszona o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz chorobowe w II-gim półroczu 2010r., tj. 2.917,14zł x37,5%=1.093,93zł.; MP Nr 15, poz.156).

- b) dla pracowników pedagogicznych

- przeciętny stan zatrudnienia – 5,25 et. (5 et. – zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela i 1/4et. zatrudn. na podstawie Kodeksu pracy)
- kwota wynagrodzenia - dla prac. pedagogicznych zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela : 2.691,50 zł.(kwota bazowa 2.446,82 zł.x110%=2691,50 zł.; Dz.U. Nr 29,poz.50), dla prac. pedagog.-
- z orzeczoną niepełnosprawnością zatrudnionego na podstawie Kodeksu pracy – 1.276,25zł.

c) dla emerytów

- byłych pracowników jednostki zatrudnionych na podstawie Kodeksu pracy ustalona wysokość stanowiła kwotę 2.006,00 zł. (wynikała z obliczenia $6,25\% \times 2.917,14 \text{ zł.} \times 11$).
- byłych 2 pracowników jednostki zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela ustalona wysokość stanowiła kwotę 2.156,00 zł. i wynikała z obliczenia 5% pobieranych przez nich emerytur (art.53 ust.2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela).

Jednostka przekazała środki odpisu na rachunek bankowy Funduszu w terminach:

- 09.05.2011r. - 36.414,00 zł. (WB Nr 8/2011)
- 12.09.2011r. - 12.138,00 zł. (WB Nr 19/2011)
- 30.11.2011r. - 1.559,00 zł. (WB Nr 24/2011) – środki wynikające z ostatecznego przeliczenia odpisu.

Środki Funduszu w okresie omawianym zostały wydatkowane przez jednostkę z zasadami i celami określonymi w Regulaminie ZFŚS funkcjonującym w Placówce. Wydatki z analizowanego Funduszu zarejestrowane zostały w **§4440**.

Uwag nie wniesiono.

2. Za 2011 rok sprawdzono wydatkowane środki w kwocie 124.082,48 zł, co stanowi 8,09% wykonania rocznego.

Wykonanie wydatków budżetowych za 2012 rok

Za omawiany okres Placówka zrealizowała wydatki budżetowe w kwocie łącznej 1.660.285,70 zł, co stanowiło 91,45% zakładanych wydatków na rok. Na działalność bieżącą jednostka otrzymała z Urzędu Miasta środki w wysokości 1.672.432,00 zł. W dniu 31.12.2012r. niewykorzystane środki w kwocie 12.146,30 zł. przekazała na rachunek bankowy Urzędu Miasta. Saldo rachunku bankowego (konto podstawowe) na dzień 31.12.2012r. wynosiło – „0”. (Zawiadomienie PKO BP Oddział 1 we Włocławku z dnia 31.12.2012r.).

Wykonanie wydatków za 2012r. przedstawiają sprawozdania Rb-28S, które stanowią załączniki nr 12,13,14,15,16 do niniejszego protokołu.

1. Kontroli poddane zostały wydatkowane środki, które zostały zaewidencjonowane przez jednostkę w paragrafach:

- 6060 – „wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”
- 4270 – „zakup usług remontowych”

- 1.1. Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S w rozdziale 85201 **§6060** w wysokości 38.501,00 zł. zostały poniesione z tytułu zakupu:

- wirówki pralniczej C-8 - 12.915,00 zł.
- suszarki bębnowej SE-10R - 10.086,00 zł.

23.001,00 zł. – wydatek udokumentowany Fakturą VAT Nr 1/09/2012 z 04.09.2012; urządzenia zostały wpisane do książki środków trwałych str.5 poz.28,29.

- samochodu OPEL ZAFIRA 1,6 - 15.500,00 zł. – wydatek udokumentowany Fakturą VAT Nr 151/2012 z 11.10.2012r.; zakupiony samochód został wpisany do książki środków trwałych str.5 poz.30.

Uwag nie wniesiono.

- 1.2. W 2012 roku wydatki z zakresu usług remontowych stanowiły kwotę 75.451,44 zł., tj. 88,30% zaplanowanych środków w **\$4270**. Zostały poniesione z tytułu wykonania:
- prac budowlano-montażowych -
(wymiana wymiennika ciepłej wody- 2.718,30 zł, modernizacja rozdzielni głównej i dwóch tablic piętrowych- 8.118,00 zł.; postawienie ścianki działowej na gr.II, remont holu, gabinetu pielęgniarki, pokoju odwiedzin na parterze, położenie wykładziny ściiennej na gr.II – 4.212,00 zł.; wymiana węzła ciepłego – 34.999,99 zł.; położenie wykładziny podłogowej i ściiennej w gr.III -5.890,16 zł.; położenie wykładziny podłogowej, cokolowanie, malowanie ścian pokoju odwiedzin na parterze, postawienie ścianki działowej na gr.III, położenie podłogi w gabinecie pielęgniarki – 4.788,72 zł.; położenie wykładziny ściiennej w pokoju odwiedzin na parterze, w bawialni gr. II i na holu – 4.905,24zł.
 - napraw samochodu – 741,50 zł.
 - napraw sprzętu (kserokopiarki, pralnicy), domofonu, bramy, rolet - 5.879,53 zł.
 - renowacja mebli w gr. I i II - 3.198,00zł.
- Wydatki udokumentowane Fakturami VAT i prawidłowo zarejestrowane w urządzeniach księgowych.
Uwag nie wniesiono.
2. Za 2012r. sprawdzono środki wydatkowane w wysokości 113,952,44 zł. co stanowi 6,86% wykonania rocznego.

Realizacja wykonania wydatków budżetowych za okres od 01.01.2013r. do 31.08.2013r.

Dla kontrolowanej jednostki plan wydatków budżetowych na 2013 rok został ustalony w wysokości łącznej 1.820.679,00zł., wydatki za okres omawiany zostały zrealizowane w wysokości łącznej 1.106.041,67 zł., co stanowi 60,75% planowanych wielkości ogółem na 2013 rok. Ustalono, że na realizację wydatków jednostka otrzymała środki w wysokości 1.210.768,00zł. a stan środków na rachunku bankowym na dzień 30.08.2013r. wynosił 105.360,40zł. (WB nr 117/2013 z dnia 30.08.2013r). Różnica w wysokości 634,07zł. występująca pomiędzy kwotą środków pozostających na wydatki, a stanem środków na rachunku bankowym dotyczyła dochodów na które składały się:

- 232,84 - odsetki bankowe za sierpień 2013r.
 - 249,00zł. – czynsz za wynajem pomieszczeń przez Kujawsko-Pomorski Ośrodek Adopcyjny w Toruniu Oddział Włocławek
 - 110,00 zł. – wpłata darowizny
 - 27,00 zł. – wpłata pracownika dot. dopłaty do polisy PZU
 - 15,23 zł. - wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego i wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego,
- Dochody zostały przekazane do Urzędu Miasta w dniu 04.09.2013r. (WB Nr 120/2013.).
Wykonanie wydatków za omawiany okres zawierają sprawozdania Rb-28S – załączniki nr 17,18,19,20,21,22 do protokołu.

1. Dokonano sprawdzenia wykonania wydatków budżetowych ujętych w paragrafach:

- 4010 – „wynagrodzenia osobowe pracowników” (za kwiecień 2013r.).
- 4300 – „zakup usług pozostałych”

- 1.1. Kontrolowana jednostka za kwiecień 2013r. poniosła wydatki na wypłaty wynagrodzeń dla pracowników placówki w wysokości ogółem 81.681,33 zł., co stanowi 8,24% planowanych środków w paragrafie **4010** na rok 2013. Omawiane wydatki zostały naliczone na trzech listach płac –

spełniających wymogi dowodu księgowego w rozumieniu przepisu art.21 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, tj.

- L.Płac Nr 10 - 20.299,87 zł.

(wynagrodzenia pracowników pedag. – 5, zatrudnionych na podst.Karty Nauczyciela)

- L.Płac Nr 11 - 1.657,35 zł.

(naliczony ekwiwalent pieniężny za 23 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za okres 2012/2013 w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 03.04.2013r. – ekwiwalent naliczony i wypłacony na podstawie Pisma Nr POW.M.-311-34/2013 z dnia 03.04.2013 Dyrektora Placówki).

- L.Płac Nr 12 - 1.290,26 zł.

(nagroda jubileuszowa za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia – Pismo POW.M-311-35/2013 z dnia 17.04.2013r.)

- L.Płac Nr 13 - 58.353,35 zł.

(wynagrodzenia naliczone dla 33 prac. pozostałych: administracji, obsługi i wychowawców zatrudn. na podst. Kodeksu pracy)

Naliczone wynagrodzenia na listach płac były zgodne z ustalonymi przez Dyrektora Placówki.

Uwag nie wniesiono.

- 1.2. Za okres od 01.01.2013r. do 31.08.2013r. wydatki jednostki dotyczące opłat za wykonane usługi stanowiły kwotę 25.909,53 zł., tj. 61,5% zaplanowanych środków w **\$4300**. Wydatki zostały poniesione za m.in. za : przegląd sprzętu p.poż., przewodów kominowych; usługi transportowe - przewozy dzieci na zimowiska, wycieczki, w okresie wakacyjnym - nad morze, na badania lekarskie; usługi informatyczne- reinstalacja systemu operacyjnego, powiększenie dysku, obsługa programu Płatnik, opieka programu Płace, aktualizacja programu PFRON; wywóz nieczystości; odprowadzenie ścieków; bilety MPK dla małoletnich matek; opłata za przedszkole; usługi pocztowe; abonament RTV i za SAT-Film.

Analizowane wydatki zostały prawidłowo udokumentowane i zarejestrowane w urządzeniach księgowych.

Uwag nie wniesiono.

2. Dokonano sprawdzenia za okres od 01.01.2013r. do 30.04.2013r. -pod kątem zgodności i terminowości- naliczonego i odprowadzonego podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników Placówki do Urzędu Skarbowego.

Podatek dochodowy naliczony

Podatek dochodowy przekazany do Urzędu Skarbowego

-Styczeń 2013r.

5.027,00 zł.

5.027,00 zł. 19.02.2013r. WB Nr 19/2013

- Luty 2013r.

5.310,00 zł.(od wynagrodzeń)

6.486,00 zł.(od dodatk. wynagr. za 2012r.)

153,00 zł.(od um.zlec.)

11.949,00 zł.

11.949,00 zł. 19.03.2013. WB Nr 34/2013

- Marzec 2013r.

5.331,00 zł. (od wynagrodzeń)

98,00 zł. (od um.zlec.)

5.429,00 zł.

5.429,00 zł. 19.04.2013r. WB Nr 50/2013

OGÓŁEM : 22.405,00 zł.

22.405,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Za 2013r. skontrolowano wydatkowane środki na kwotę 129.995,86 zł., co stanowi 7,14% planowanych środków na wydatki na rok 2013.

Z dokumentów przedłożonych przez główną księgową Placówki wynika, że za okres kontrolowany jednostka wydatkowała środki w sposób celowy i oszczędny.

Protokół niniejszy sporządzono na 8 stronach w czterech jednobrzmiących egzemplarzach. Treść jego omówiono w dniu 11.10 2013r. z Dyrektorem i Główną Księgową Placówki Opiekuńczo – Wychowawczej „Maluch” we Włocławku. Poinformowano o możliwości wniesienia do Wydziału Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Włocławek pisemnego wyjaśnienia lub zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

Załączniki szt.: 22
Włocławek, dnia 11.10.2013r.

Podpisy

Przedstawiceli
Placówki Opiekuńczo – Wychowawczej
„Maluch” we Włocławku

Kontrolujące

DYREKTOR
Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej
„MALUCH”
Dagota Wilczura
Dagota Wilczura

Krzyszyna Piernikowska-Chrzanowska
INSPEKTOR

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Urszula Zielinska
Urszula Zielinska

Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza
MALUCH
ul. Sielska 3, 87-800 Włocławek
tel./fax 54 236 12 62
NIP 888-002-66-52

DYREKTOR WYDZIAŁU
Małgorzata Kaczorowska
Małgorzata Kaczorowska

ZATWIERDZAM
WZ. PREZYDENTA MIASTA
Jacek Kuzniewicz
Jacek Kuzniewicz
Zastępca Prezydenta