

Sprawozdanie z realizacji planu kontroli w 2022r.

w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą i jednostkach organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą

Niniejszym przedkładam sprawozdanie z działalności kontrolnej realizowanej w 2022r. w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz jednostkach organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą w ramach sprawowanej przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i jednostkach organizacyjnych

I.

1.	Nazwa kontrolowanej jednostki/ komórki organizacyjnej /stanowiska	ROD „Celuloza”
2.	Adres jednostki kontrolowanej	66-470 Kostrzyn nad Odrą, ul. Gorzowska 18/4
3.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli	problemowa/finansowa
4.	Tematyka, zakres przeprowadzonej kontroli, rozpoczęcie i zakończenie kontroli	Ocena sposobu wykorzystania i rozliczenia środków przyznanej dotacji na realizację zadania publicznego w roku 2018 pn. „Aktywizacja seniorów i osób niepełnosprawnych – dzień działkowicza ROD Celuloza” Termin przeprowadzenia kontroli : styczeń 2022
5.	Osoba/Zespół kontrolujący	Paweł Cieszyński - inspektor ds. kontroli, Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą
6.	Ustalenia kontroli / stwierdzone uchybienia , nieprawidłowości	Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji merytorycznej i księgowej z realizacji zadania publicznego kontrolujący stwierdził, iż wydatkowanie środków publicznych oraz środków własnych Zleceniobiorcy dotacji nastąpiło zgodnie z zakresem i warunkami określonymi w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego nr A.OK/146/2018 z dnia 22.08.2018r.
7.	Zalecenia pokontrolne	-

II.

1.	Nazwa kontrolowanej jednostki/ komórki organizacyjnej /stanowiska	Kostrzyński Klub Sportów Wodnych
2.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Sikorskiego 1, 66-470 Kostrzyn nad Odrą
3.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli	problemowa/finansowa
4.	Tematyka, zakres przeprowadzonej kontroli, rozpoczęcie i zakończenie kontroli.	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków przyznanej dotacji na realizację zadania publicznego w roku 2018 pn. „Woda i przygoda” Termin przeprowadzenia kontroli – styczeń/luty 2022
5.	Osoba/Zespół kontrolujący	Paweł Cieszyński - inspektor ds. kontroli, Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą
6.	Ustalenia kontroli / stwierdzone uchybienia , nieprawidłowości	W wyniku analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej oraz wyjaśnień dotyczących przebiegu realizacji poszczególnych działań kontrolujący stwierdził, iż wydatkowanie środków przekazanej przez

		Zlecniodawcę dotacji nastąpiło zgodnie z zakresem i warunkami określonymi w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego nr A.OK/64/2018 z dnia 06.04.2018r.
7.	Zalecenia pokontrolne	-

III.

1.	Nazwa kontrolowanej jednostki/ komórki organizacyjnej /stanowiska	Kostrzyński Klub Sportów Wodnych
2.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Sikorskiego 1, 66-470 Kostrzyn nad Odrą
3.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli	problemowa/finansowa
4.	Tematyka, zakres przeprowadzonej kontroli, rozpoczęcie i zakończenie kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków przyznanej dotacji na realizację zadania publicznego w roku 2018 pn. „Kostrzyńska Dziesiątka Kajakowa ” Termin przeprowadzenia kontroli: styczeń/luty 2022
5.	Osoba/Zespół kontrolujący	Paweł Cieszyński - inspektor ds. kontroli, Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą
6.	Ustalenia kontroli / stwierdzone uchybienia , nieprawidłowości	W wyniku analizy dokumentacji źródłowej oraz wyjaśnień dot. przebiegu poszczególnych działań kontrolujący stwierdził, iż wydatkowanie środków przekazanej dotacji nastąpiło zgodnie z zakresem i warunkami określonymi w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego nr A.OK/128/2018 z dnia 07.08.2018r.
7.	Zalecenia pokontrolne	-

IV.

1.	Nazwa kontrolowanej jednostki/ komórki organizacyjnej /stanowiska	Fundacja Zielona Strzała
2.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Asfaltowa 16B/3, 66-470 Kostrzyn nad Odrą
3.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli	problemowa/finansowa
4.	Tematyka, zakres przeprowadzonej kontroli, rozpoczęcie i zakończenie kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków przyznanej dotacji na realizację zadania publicznego w 2019r. pn. „Woda i przygoda”. Termin przeprowadzenia kontroli: styczeń/luty 2022
5.	Osoba/Zespół kontrolujący	Paweł Cieszyński - inspektor ds. kontroli, Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą
6.	Ustalenia kontroli / stwierdzone uchybienia , nieprawidłowości	W wyniku analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej oraz wyjaśnień dotyczących przebiegu realizacji poszczególnych działań kontrolujący stwierdził, iż wydatkowanie środków przekazanej przez Zlecniodawcę dotacji nastąpiło zgodnie z zakresem i warunkami określonymi w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego nr OK.525.9.2019 z dnia 11.03.2019r.
7.	Zalecenia pokontrolne	-

V.

1.	Nazwa kontrolowanej jednostki/ komórki organizacyjnej /stanowiska	WOPR WL - jednostka terenowa w Kostrzynie nad Odrą
2.	Adres jednostki kontrolowanej	66-470 Kostrzyn nad Odrą, ul. Żeglarska 32/1
3.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli	problemowa/finansowa
4.	Tematyka, zakres przeprowadzonej kontroli, rozpoczęcie i zakończenie kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków przyznanej w 2018r. dotacji na realizację zadania publicznego pn. „Bezpieczne wakacje” Termin przeprowadzenia kontroli: styczeń 2022
5.	Osoba/Zespół kontrolujący	Paweł Cieszyński - inspektor ds. kontroli, Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą
6.	Ustalenia kontroli / stwierdzone uchybienia , nieprawidłowości	W wyniku analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej oraz wyjaśnień dotyczących przebiegu realizacji poszczególnych działań kontrolujący stwierdził, iż wydatkowanie środków przekazanej przez Zleceniodawcę dotacji nastąpiło zgodnie z zakresem i warunkami określonymi w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego nr A.OK/118/2018 z dnia 04.07.2018r
7.	Zalecenia pokontrolne	-

VI.

1.	Nazwa kontrolowanej jednostki/ komórki organizacyjnej /stanowiska	Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. NMP Matki Kościoła
2.	Adres jednostki kontrolowanej	66-470 Kostrzyn nad Odrą, ul. Wyszyńskiego 2
3.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli	problemowa/finansowa
4.	Tematyka, zakres przeprowadzonej kontroli, rozpoczęcie i zakończenie kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków przyznanej dotacji na realizacji zadania publicznego pn. „Organizacja IV Warsztatów Muzycznych Veni Sancte Spiritus” (2018r.) Termin przeprowadzenia kontroli: luty/marzec 2022
5.	Osoba/Zespół kontrolujący	Paweł Cieszyński - inspektor ds. kontroli, Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą
6.	Ustalenia kontroli / stwierdzone uchybienia , nieprawidłowości	W wyniku analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji merytorycznej i księgowej oraz wyjaśnień dotyczących przebiegu poszczególnych działań kontrolujący stwierdził, iż wydatkowanie środków przekazanej przez Zleceniodawcę dotacji nastąpiło zgodnie z zakresem i warunkami określonymi w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego nr A.OK/231/2018 z dnia 12.12.2018r.
7.	Zalecenia pokontrolne	-

VII.

1.	Nazwa kontrolowanej jednostki/ komórki organizacyjnej /stanowiska	WOPR WL - jednostka terenowa w Kostrzynie nad Odrą
2.	Adres jednostki kontrolowanej	66-470 Kostrzyn nad Odrą, ul. Żeglarska 32/1
3.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli	problemowa/finansowa
4.	Tematyka, zakres przeprowadzonej kontroli, rozpoczęcie i zakończenie kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków przyznanej w 2019r. dotacji na realizację zadania publicznego pn. „Bezpieczne wakacje” Termin przeprowadzenia kontroli: styczeń 2022
5.	Osoba/Zespół kontrolujący	Paweł Cieszyński - inspektor ds. kontroli, Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą
6.	Ustalenia kontroli / stwierdzone uchybienia , nieprawidłowości	W wyniku analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej oraz wyjaśnień dotyczących przebiegu realizacji poszczególnych działań kontrolujący stwierdził, iż wydatkowanie środków przekazanej przez Zleceniodawcę dotacji nastąpiło zgodnie z zakresem i warunkami określonymi w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego nr OK.525.20.2019 z dnia 25.06.2019r.
7.	Zalecenia pokontrolne	-

VIII.

1.	Nazwa kontrolowanej jednostki/ komórki organizacyjnej /stanowiska	Parafia Rzymsko-Katolicka pw. Matki Bożej Rokitniańskiej
2.	Adres jednostki kontrolowanej	66-470 Kostrzyn nad Odrą, ul. Jana Pawła II 52
3.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli	problemowa/finansowa
4.	Tematyka, zakres przeprowadzonej kontroli, rozpoczęcie i zakończenie kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków przyznanej w 2019r. dotacji na realizacji zadania publicznego pn. „I parafialny, wspólnotowy i międzypokoleniowy koncert kolęd” Termin przeprowadzenia kontroli: luty 2022
5.	Osoba/Zespół kontrolujący	Paweł Cieszyński - inspektor ds. kontroli, Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą
6.	Ustalenia kontroli / stwierdzone uchybienia , nieprawidłowości	W wyniku analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji merytorycznej i księgowej oraz wyjaśnień dotyczących przebiegu poszczególnych działań kontrolujący stwierdził, iż wydatkowanie środków przekazanej przez Zleceniodawcę dotacji nastąpiło zgodnie z zakresem i warunkami określonymi w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego nr OK.525.30.2019 z dnia 27.11.2019r.
7.	Zalecenia pokontrolne	-

IX.

1.	Nazwa kontrolowanej jednostki/ komórki organizacyjnej /stanowiska	MOSiR w Kostrzynie nad Odrą
2.	Adres jednostki kontrolowanej	66-470 Kostrzyn nad Odrą, ul. Niepodległości 11
3.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli	finansowa
4.	Tematyka, zakres przeprowadzonej kontroli, rozpoczęcie i zakończenie kontroli	Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej jednostki w okresie 01.01. - 31.12.2021r. oraz 01.01. – 28.02.2022r. Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej jednostki, funkcjonowanie kontroli zarządczej, prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej, realizację wybranych rodzajów wydatków, udzielanie zamówień publicznych. Badano prawidłowość wydatkowania środków publicznych oraz poprawność realizowania procesów związanych z ich gromadzeniem i rozdysponowaniem w wybranych obszarach działalności jednostki, przy uwzględnieniu kryterium zgodności z przepisami prawa powszechnego oraz regulacjami wewnętrznymi. Kontroli poddano prawidłowość sporządzania rozliczeń finansowych i prowadzenia ewidencji księgowej wydatków. Dokonano oceny prawidłowości i wiarygodności sporządzanych sprawozdań budżetowych składanych do organu JST porównując dane w nich zawarte z danymi ujętymi w ewidencji księgowej jednostki kontrolowanej. Termin przeprowadzenia kontroli: od 18 marca do 23 marca 2022r.
5.	Osoba/Zespół kontrolujący	Paweł Cieszyński - inspektor ds. kontroli, Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą Iwona Sak – inspektor ds. rachunkowości budżetowej, Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą
6.	Ustalenia kontroli / stwierdzone uchybienia , nieprawidłowości	W toku przeprowadzonej kontroli dokonano następujących ustaleń: 1. W zakresie ewidencji księgowej jednostki stwierdzono: a) różnice pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb 28-S za okres 01.01. - 31.12.2021r. a danymi z ewidencji analitycznej kont ksiąg pomocniczych jednostki, b) brak ujęcia na koniec okresu sprawozdawczego tj. na dzień 31.12.2020r. w księgach rachunkowych zobowiązań wynikających ze zdarzeń gospodarczych, które miały miejsce w roku 2020 a dokonanie płatności w oparciu o otrzymane dowody księgowe nastąpiło w kolejnym okresie sprawozdawczym czyli 2021r., c) brak numerów na dowodach źródłowych potwierdzających dokonanie operacji gospodarczej wynikających z zapisów księgowych w ujęciu chronologicznym, d) niekompletność opisów na fakturach potwierdzających zasadność dokonania wydatku, brak adnotacji nt. sposobu wydatkowania środków publicznych oraz podpisu osoby, której wydano zakupiony towar, e) niekompletność zapisu księgowego – brak szczegółowego opisu dokonanej operacji gospodarczej identyfikującego rodzaj zdarzenia, f) brak prowadzenia ksiąg rachunkowych na bieżąco, rzetelnie, sprawdzalnie i bezbłędnie, 2. W zakresie prowadzenia gospodarki kasowej i obrotu gotówką stwierdzono: a) funkcjonowanie w obiegu wewnętrznym 2 odrębnych regulacji wewnętrznych dotyczących tego samego

	obszaru działalności jednostki, tj.: instrukcji kasowej z dnia 01.03.2007r. oraz instrukcji kasowej z dnia 03.02.2015r. będącej załącznikiem do polityki rachunkowości jednostki, b) gotówka przyjęta do kasy jednostki a pochodząca m.in. z wynajmu obiektów, działalności przystani Delfin, wynajmu kortów tenisowych przeznaczana była na pokrycie określonych rodzajów wydatków zamiast być ewidencjonowana jako dochód jednostki na koncie 130-01-01 „Rachunek bieżący jednostki dochody”, c) kilkukrotne nieodprowadzanie nadwyżki gotówki w kasie ponad pogotowie kasowe na rachunek bieżący jednostki prowadzony w banku, d) brak sporządzenia imiennych list odbioru nagród pieniężnych przez uczestników zawodów sportowych „Kostrzyńska Dziesiątka”, Mistrzostwa Polski w Zapasach. 3. W zakresie kontroli i obiegu dokumentów księgowych stwierdzono: a) brak odczekowania dowodów księgowych w numery, pod którymi zostały ujęte w księgach rachunkowych, b) brak oznaczonej daty wpływu dowodu księgowego do jednostki i zarejestrowania go w ewidencji „dokumentów przychodzących”, c) kilkukrotne dokonywanie płatności za usługę bądź dostawę towaru po terminie wyznaczonym przez kontrahenta na dowodzie księgowym, 4. W zakresie wydatkowania środków w oparciu o wewnętrzny regulamin udzielania zamówień publicznych stwierdzono dokonywanie wydatków z pominięciem sporządzania wymaganej dokumentacji pisemnej wskazanej w wewnętrznym Regulaminie udzielania ZP. 5. Stwierdzono, iż w zakresie naliczania wynagrodzeń pracowniczych, sporządzania oraz zatwierdzania list płac czynności tych dokonuje jedna osoba – główny księgowy jednostki. Pozostaje to w sprzeczności z zasadą niełączenia funkcji głównego księgowego w jednostce budżetowej z zadaniami innych pracowników. Główny księgowy w jednostce sektora finansów publicznych pełni funkcje kontrolne wynikające z zapisów art. 54 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych oraz przesłanek natury praktycznej tj. procedur kontroli finansowej i tym samym nie może być jednocześnie osobą sporządzającą i kontrolującą dokumenty stanowiące podstawę dokonania wydatku ze środków publicznych.
7.	Zalecenia pokontrolne
	Zawarto w wystąpieniu pokontrolnym KZ.1711.21.2022.PC z dnia 18.05.2022r.

X.

1.	Nazwa kontrolowanej jednostki/ komórki organizacyjnej /stanowiska	Szkoła Podstawowa nr 2 w Kostrzynie nad Odrą
2.	Adres jednostki kontrolowanej	66-470 Kostrzyn nad Odrą, ul. Banaszaka 1
3.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli	finansowa
4.	Tematyka, zakres przeprowadzonej kontroli, rozpoczęcie i zakończenie kontroli	Ocena wydatkowania środków budżetowych i realizacji planu finansowego na zadania o charakterze inwestycyjnym i remontowym w 2019r. oraz udzielania zamówień publicznych do kwoty 30.000 EUR. Termin przeprowadzenia kontroli: 09.05 – 12.05.2022r.
5.	Osoba/Zespół kontrolujący	Paweł Cieszyński - inspektor ds. kontroli, Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą
6.	Ustalenia kontroli / stwierdzone uchybienia , nieprawidłowości	Celem postępowania kontrolnego było: - sprawdzenie zgodności prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego których wartość nie przekraczała równowartości kwoty 30tys. EUR z zapisami zawartymi w obowiązującym w SP nr 2 Regulaminie ZP, - sprawdzenie przestrzegania zapisów zawartych w art. 44 Ustawy o finansach publicznych określających, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, - sprawdzenie przebiegu realizacji zadań remontowych w jednostce w roku 2019 pod kątem prawidłowości wyboru wykonawcy zadania, zawarcia umowy, realizacji przedmiotu umowy oraz poniesienia wydatku przez jednostkę w ramach zaciągniętego zobowiązania finansowego, - sprawdzenie prawidłowości ponoszenia wydatków w ramach przyjętego i realizowanego planu finansowego jednostki w roku 2019. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
7.	Zalecenia pokontrolne	-

XI.

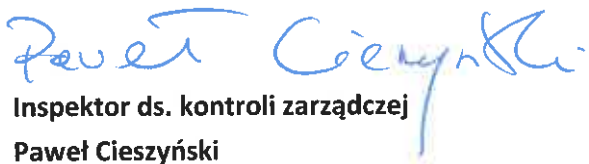
1.	Nazwa kontrolowanej jednostki/ komórki organizacyjnej /stanowiska	Szkoła Podstawowa nr 4 w Kostrzynie nad Odrą
2.	Adres jednostki kontrolowanej	66-470 Kostrzyn nad Odrą, ul. Sienkiewicza 6
3.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli	finansowa
4.	Tematyka, zakres przeprowadzonej kontroli, rozpoczęcie i zakończenie kontroli	Sprawdzenie przebiegu realizacji zadań remontowych i inwestycyjnych w jednostce w roku 2019 pod kątem prawidłowości wyboru wykonawcy zadania, zawarcia umowy, realizacji przedmiotu umowy oraz poniesienia wydatku przez jednostkę w ramach zaciągniętego zobowiązania finansowego. Prawidłowość wydatkowania środków budżetowych w ramach przyjętego i realizowanego planu finansowego jednostki w roku 2019 oraz zmian dokonywanych w ciągu roku budżetowego. Termin przeprowadzenia kontroli: 29.06 – 04.07.2022r
5.	Osoba/Zespół kontrolujący	Paweł Cieszyński - inspektor ds. kontroli, Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą
6.	Ustalenia kontroli / stwierdzone uchybienia , nieprawidłowości	W zakresie realizacji zadania pn. „Remont instalacji poziomej ciepłej wody” – umowa o roboty budowlane nr 2/2019 z dnia 10.09.2019r. stwierdzono: I. Zaciągnięcie zobowiązania finansowego z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym jednostki na dzień podpisania umowy o roboty budowlane, II. Niedokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym jednostki, które spowodowało zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych na dzień 10.09.2019r., III. Nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej mające wpływ na zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego planem finansowym na dzień 10.09.2019r. Powyższe doprowadziło do naruszenia przez kierownika jednostki art. 46. ust.1 oraz art. 261 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2019r. poz. 869 z późn. zm.). Jednocześnie doszło do zaniedbania ze strony głównego księgowego jednostki, który zgodnie z art.54 ust.1 Uofp odpowiedzialny jest za dokonywanie wstępnej kontroli zgodności wszystkich operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym dokonywanych w jednostce sektora finansów publicznych.
7.	Zalecenia pokontrolne	Zawarto w wystąpieniu pokontrolnym KZ.1711.24.2022.PC z dnia 27.09.2022r.

XII.

1.	Nazwa kontrolowanej jednostki/ komórki organizacyjnej /stanowiska	Kostrzyńskie Centrum Kultury
2.	Adres jednostki kontrolowanej	66-470 Kostrzyn nad Odrą, ul. Sikorskiego 34
3.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli	finansowa
4.	Tematyka, zakres przeprowadzonej kontroli, rozpoczęcie i zakończenie kontroli	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanej przez organizatora w okresie 01.01. – 31.12.2021r. Gospodarowanie środkami publicznymi przez instytucję kultury. Termin przeprowadzenia kontroli: 03.11 – 07.11.2022r.
5.	Osoba/Zespół kontrolujący	Paweł Cieszyński - inspektor ds. kontroli, Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą
6.	Ustalenia kontroli / stwierdzone uchybienia , nieprawidłowości	Kontrolujący zweryfikował sprawozdanie finansowe za rok 2021 oraz sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021r., Dokonano sprawdzenia, wybranych metodą losową, dokumentów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatków i kosztów związanych z działalnością bieżącą KCK oraz dokumentów potwierdzających dokonanie operacji gospodarczej porównując ich zapisy z wydrukami z ewidencji księgowej za wskazany okres sprawozdawczy. Na podstawie próby kontrolnej ww. dokumentów stwierdzono, że operacje przychodowe i rozchodowe wykazane w wyciągach bankowych zostały udokumentowane w załączonych dowodach księgowych. Podczas kontroli dokonano przeglądu wybranych przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce. W opinii kontrolującego instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych oraz regulamin organizacyjny wymaga aktualizacji w odniesieniu do obecnej struktury organizacyjnej kontrolowanej jednostki
7.	Zalecenia pokontrolne	Dokonywać okresowo przeglądu kluczowych dla działania jednostki przepisów wewnętrznych i dostosowywać je do obowiązującego stanu prawnego oraz aktualnej struktury organizacyjnej instytucji.

12.01.2022r.

Sporządził:


Inspektor ds. kontroli zarządczej
Paweł Cieszyński

Zatwierdził:

BURMISTRZ


Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą
Andrzej Kunt