

From: [REDACTED]

Sent: Monday, July 18, 2016 1:19 PM

To: Sekretaria Sekretarza Miasta <sekretariat3@um.gorzow.pl>; kancelaria@um.gorzow.pl

Subject: informacja publiczna - audyt kultura fizyczna

Dzień dobry,

Proszę o wszystkie dokumenty z audytu z 2013 r .: „Rozliczenie dotacji przyznawanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”.

Dokumenty w formie elektronicznej proszę wysłać na niniejszy adres e-mail.

Z poważaniem,

--





**SEKRETARZ MIASTA
GORZÓWA WIELKOPOLSKIEGO**

Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.

T: +48 95 7355 500
F: +48 95 7355 670
E: kancelaria@um.gorzow.pl
I: www.gorzow.pl

Gorzów Wlkp. dnia 25 lipca 2016 r.

WOR.IV.1431.231.2016.RA

Pani



Szanowne Pani

Zgodnie z wnioskiem z dnia 18 lipca 2016 r. o udostępnienie informacji publicznej dot. audytu z 2013 roku: „Rozliczenie dotacji przyznawanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”, przesyłam w załączeniu notatkę informacyjną z tego zadania audytowego.

Z szacunkiem

SEKRETARZ MIASTA
Łukasz Marcinkiewicz

Gorzów Wlkp., dn. 18 grudnia 2013 r.

AKA.1720.07.25.BS



Szanowny Pan
Tadeusz Jędrzejczak
Prezydent Miasta
Gorzowa Wlkp.

Na podstawie § 28 ust.4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego, przekazuję Panu Prezydentowi notatkę informacyjną z przeprowadzonych czynności sprawdzających w Wydziale Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. Czynności sprawdzające na podstawie upoważnienia Pana Prezydenta numer 841/2013, znak: WOR-III.860. 2013.KN, z dnia 26.11.2013 r.

DYREKTOR WYDZIAŁU
Moroz
mgr inż. Bogusław Moroz
(1)

Rozdzielnik:

1. Zastępca Prezydenta Miasta ds. Społecznych
Pani Alina Nowak
2. Dyrektor WST
Pan Tomasz Kucharski
3. Wydział AKA
Oddział Audytu Wewnętrznego - aa.



Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytor realizujący zadanie – Beata Sierżant (biegły rewident nr w rej.12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	1 / 16

N O T A T K A I N F O R M A C Y J N A

z zadania sprawdzającego dotyczącego realizacji zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”.

Gorzów Wlkp. grudzień 2013 r.

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytor realizujący zadanie – Beata Sierżant (biegły rewident nr w rej.12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	2 / 16

I. Informacje ogólne

Na podstawie § 28 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 01 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz.108) oraz Zarządzenia Nr 474/W/III/2013 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie procedur audytu wewnętrznego prowadzonego w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp. zostały przeprowadzone czynności sprawdzające. Audytor dokonał oceny działań jednostki podjętych w celu realizacji zaleceń.

Czynności sprawdzające zrealizowano w Wydziale Kultury i Sportu (zwanego dalej WST) poza planem audytu wewnętrznego przyjętym na rok 2013, na podstawie upoważnienia Pana Prezydenta z dnia numer 841, znak: WOR -III.0052.860.2013.KN, z dnia 26.11.2013 r.

Dyrektor WST, Pan Tomasz Kucharski, został poinformowany o rozpoczęciu audytu sprawdzającego pismem z dnia 27 listopada 2013 r., znak: AKA.1720.7.3.2013.BS, akta bieżące audytu **AKA.1720.07.03.2013.BS**.

Zalecenia audytu zawarte zostały w sprawozdaniu z dnia 09.01.2012 r. z realizacji zadania audytowego pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom w zakresie kultury fizycznej” (nr zadania 2011/08). Pismo Dyrektora WST znak: WKF.1712.1.2.2012.IW skierowane do Pana Prezydenta w sprawie wykonania zaleceń poaudytowych stanowi akta bieżące audytu **AKA.1720.07.04.2013.BS**.

Zarządzeniem Nr 658/W/III/2013 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 09 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wewnętrznego Wydziału Sportu i Turystyki, został zmieniony regulamin wewnętrzny wydziału. Dotychczasowa nazwa Wydziału – Wydział Kultury Fizycznej (WKF) została zmieniona na Wydział Sportu i Turystyki (dalej zwany WST) oraz rozszerzono zakres zadań i obowiązków realizowanych przez Wydział.

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytor realizujący zadanie – Beata Sierżant (biegły rewident nr w rej.12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	3 / 16

II. Opinia audytu wewnętrznego na temat podjętych działań w zakresie realizacji zaleceń

W wyniku zrealizowanych czynności sprawdzających, audytor pozytywnie ocenia działania podjęte przez Dyrektora Pana Tomasza Kucharskiego, w zakresie wykonania zaleceń poadytowych wydanych po zrealizowanym zadaniu zapewniającym nr 2011/08, pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”.

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytor realizujący zadanie – Beata Sierzant (biegły rewident nr w rej.12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	4 / 16

III. Zalecenia wydane po zrealizowanym audycie wewnętrznym i ustalenia dokonane w wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających

Obszar I - Zakres i rodzaj zleczanych zadań oraz zasady wyboru jednostek otrzymujących środki publiczne na realizację zleconych zadań (otwarty konkurs ofert/wniosków, oferty/wnioski).

1) Wskazane jest zamieszczać datę w ogłoszeniu (data ogłoszenia) otwartego konkursu ofert/wniosków.

Zaleceniem poadytowym było wskazanie zamieszczania daty w treści ogłoszenia dotyczącego konkursu ofert/wniosków. Data jest istotna, ponieważ od tej daty liczony jest termin składania wniosków. W toku zadania sprawdzającego audytor przejrzał, wrywkowo za lata 2011-2013, oferty dotyczące otwartych konkursów ofert, które zostały umieszczone na BIP Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. We wszystkich sprawdzonych ofertach w treści ogłoszenia została zamieszczona data dotycząca dnia ogłoszenia konkursu¹. Kserokopie sprawdzonych ofert stanowią akta bieżące **AKA.1720.07.07-07-3.2013.BS**. Audytor nie wnosi uwag do sposobu realizacji zalecenia przez WST.

2) Zaleca się przestrzegać przepisów zawartych w ustawach, rozporządzeniach, jak i uchwałach przyjętych przez Radę Miasta Gorzowa Wlkp. w procesie przyznawania i rozliczenia dotacji przyznanym organizacjom pozarządowym (klubom sportowym, stowarzyszeniom) i innym podmiotom.

Celem wypełnienia powyższego zalecenia Dyrektor Pan Tomasz Kucharski zwrócił się z prośbą o zajęcie stanowiska przez radcę prawnego w sprawie zasad składania ofert przez stowarzyszenia. W odpowiedzi radca prawny wyjaśnił, że każda z ofert winna być oceniana indywidualnie również pod względem formalnym i w związku z tym powinna zawierać wszystkie elementy (załączniki) dotyczące składania ofert, takie jak odpis z KRS, czy wymagane zaświadczenia. Ponadto wyjaśnił, że w przepisach nie została sprecyzowana forma składanych dokumentów. W przypadku, gdy stowarzyszenie składa kilka ofert, to do jednej może dołączyć oryginał, a do pozostałych ofert dopuszczalne jest złożenie kopii dokumentów potwierdzonych za zgodność przez osoby reprezentujące oferenta. Opina radcy

¹ <http://www.bip.gorzow.pl/index.php?k=279&t=12162>

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytora realizującego zadanie – Beata Sierżant (biegły rewident nr w rej.12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	5 / 16

prawnego stanowi akta bieżące **AKA.1720.07.08.2013.BS**. Ponadto w piśmie skierowanym do Pana Prezydenta, znak WKF.1712.1.2.2012.IW z dnia 15.03.2012 r., Pan Dyrektor Tomasz Kucharski przedstawił informację dotyczącą wypełnienia powyższego zalecenia poprzez:

- ustalenie w porozumieniu z radcą prawnym zasad dotyczących składania przez organizacje pozarządowe i inne podmioty dokumentacji związanej ze składaniem wniosków na wykonywanie zadań publicznych,
- poinformowanie podmiotów ubiegających się o przyznanie środków z budżetu miasta o przyjęciu i rozpatrzeniu przez komisję tylko kompletnych wniosków i ofert (każda oferta lub wniosek z wymaganymi w ogłoszeniu o konkursie dokumentami),
- wprowadzenie wymogu podpisywania przez uprawnionych przedstawicieli podmiotów ubiegających się o środki publiczne zaktualizowanych kosztorysów do wysokości przyznanej dotacji. Akta bieżące audytu **AKA.1720.07.04.2013.BS**.

Następnie Zarządzeniem Nr 445/W/III/2013 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie powołania komisji do spraw wyboru ofert na zadania w sporcie w 2013 roku, wprowadzono regulamin pracy komisji konkursowej ds. opiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach ofert w dziedzinie sportu, w którym wskazano zadania Komisji konkursowej, tryb pracy Komisji konkursowej, sposób przeprowadzenia oceny ofert, kryteria oceny formalnej i merytorycznej ofert. W Załączniku nr 1 do powyższego zarządzenia wprowadzono wzór – Zestawienie ofert. Natomiast w załączniku nr 2 wprowadzono wzór - Karty oceny formalnej i merytorycznej oferty na zadania w kulturze fizycznej w 2013 roku. Akta bieżące audytu **AKA.1720.07.09.2013.BS**.

Po przeanalizowaniu powyższego zarządzenia, uwagi audytora odnoszą do niespójności zapisów, w powyższym zarządzeniu. W rozdziale 3. punkt 5 zapisano „Ocena merytoryczna polega na przyznaniu ofertom określonej liczby punktów ...” natomiast w załączniku nr 2 do tego zarządzenia „Karta oceny formalnej i merytorycznej oferty na zadania w kulturze fizycznej w 2013 roku” przy określaniu kryteriów merytorycznych wprowadzono zapis *Tak/nie*. Na spotkaniu audytora, w dniu 11.12.2013 r. z Panem Dyrektorem Tomaszem Kucharskim ustalono, że niezgodność ta zostanie poprawiona w styczniu 2014 roku, poprzez wydanie nowego zarządzenia w sprawie powoływania komisji do spraw wyboru ofert na zadania w sporcie.

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytor realizujący zadanie – Beata Sierżant (biegły rewident nr w rej.12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	6 / 16

3) Wnioskuje się, aby podział środków dotacji na realizację zadań nie objętych konkursem, był dokumentowany odrębnym protokołem, zawierającym uzasadnienie dokonanego przez Komisję wyboru ofert.

Środki na realizację zadań nie objętych konkursem przeznaczone są na zadania w zakresie utrzymania bazy sportowej oraz rozgrywki ligowe i przyznawane na podstawie Uchwały Nr VI/45/2011 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Miasta na cele publiczne związane z realizacją zadań Miasta innych niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, sposobu jej rozliczania oraz kontroli wykonania dotowanego zadania. Audytorowi przedłożono pismo z dnia 23 stycznia 2013 r., w którym Panu Prezydentowi przedstawiono do akceptacji propozycje wysokości dotacji dla klubów sportowych na pokrycie kosztów utrzymania bądź eksploatacji miejskich obiektów sportowych. Akta bieżące audytu **AKA.1720.07.20.2013.BS**. Ponadto na prośbę audytora Dyrektor WST przedstawił, w niżej zacytowanym oświadczeniu, zasady przydzielania dotacji klubom sportowym przyznawanej na podstawie powyższej uchwały:

„Omówienie przyznawania dotacji gorzowskim klubom sportowym na utrzymanie obiektów niezbędnych do prowadzenia zajęć sportowych w poszczególnych dyscyplinach.

Wszystkie podmioty ujęte w dotacjach na utrzymanie obiektów sportowych korzystają z obiektów Miasta na zasadzie użyczenia bądź dzierżawy. Od kilku lat miasto mocno wspiera finansowo utrzymanie tych obiektów. Korzystają z nich młodzi mieszkańcy Gorzowa, adepci różnych dyscyplin sportowych. Wydział każdego roku relatywnie analizuje koszty utrzymania i eksploatacji obiektów sportowych. Na podstawie naszych obserwacji dysponujemy w miarę obiektywną wiedzą o potrzebach klubów ukierunkowanych na koszty ich utrzymania.

Wydział posiada rozeznanie w możliwościach tych klubów w pozyskiwaniu potencjalnych sponsorów lub realnych szansach znalezienia innych źródeł dofinansowania swojej działalności. Poza tym przed planowanym przydziałem odpowiednich wielkości dotacji na obiekty sportowe przeprowadzane są rozmowy – konsultacje z korzystającymi z obiektów sportowych. Po reasumpcji wszystkich danych oraz po otrzymaniu wniosków o dotacje na ten cel od zainteresowanych WST przeprowadza analizę i szacunkowe możliwości przyznania odpowiednich środków. Jeśli symulacja okaże się w miarę przystępna dla podmiotów oraz dla

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytor realizujący zadanie – Beata Sierżant (biegły rewident nr w rej.12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	7 / 16

WST, wówczas Dyrektor Wydziału przygotowuje opinię dla Prezydenta Miasta, w którym proponuje wielkości dotacji na ten cel.

Z racji realizowanych zadań, należy zaznaczyć, że WST jest jedynym merytorycznym Wydziałem, który może w tej sprawie się obiektywnie wypowiedzieć i przygotowywać jakiegokolwiek analizy.”

Do wyżej wymienionego wyjaśnienia audytor nie wnosi uwag.

Akta bieżące audytu **AKA.1720.07.21.2013.BS.**

4) Zapewnić, aby komisja ds. oceny i wyboru ofert/wniosków oraz podziału środków dotacji dla poszczególnych stowarzyszeń i innych podmiotów, dokonywała pisemnego uzasadnienia wyboru lub odrzucenia oferty/wniosku, z uwzględnieniem kryteriów oceny ofert/wniosków podanych w ogłoszeniu.

W trakcie przeprowadzonego zadania zapewniającego nr 2011/08 pn. „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej” wskazano, że słabym punktem w latach 2010-2011 był sposób dokumentowania pracy Komisji ds. oceny ofert i wniosków. W protokołach z oceny ofert i wniosków oraz podziału środków na dotacje dla poszczególnych stowarzyszeń i innych podmiotów, stwierdzono brak informacji na temat uzasadnienia wyboru danej oferty/wniosku (w roku 2010 i 2011) oraz odrzucenia danej oferty/wniosku (w roku 2010).

W trakcie przeprowadzanego zadania sprawdzającego audytor poprosił do wglądu dokumentację wytworzoną przez Komisję do spraw wyboru ofert dotyczącą otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w dziedzinie kultury fizycznej w roku 2013. Dokumentacja ta powinna być zgodna z wymogami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 445/W/III/2013 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie powołania Komisji do spraw wyboru ofert na zadania w sporcie w 2013 roku.

Przedłożona do wglądu dokumentacja zawiera wszystkie elementy wprowadzone powyższym zarządzeniem, takie jak:

1. Zestawienie ofert.
 2. Protokół Komisji Konkursowej przedłożony Prezydentowi Miasta.
 3. Oświadczenia o bezstronności członków komisji konkursowej szt. 4.
 4. Karty oceny formalnej i merytorycznej oferty na zadania w kulturze fizycznej w 2013 roku.
- Ponadto sprawdzeniu poddano dokumentację przedkładaną przez kluby przystępujące do otwartego konkursu. Szczegółowy zakres wymaganych dokumentów składanych przez

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytor realizujący zadanie – Beata Sierżant (biegły rewident nr w rej.12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	8 / 16

kluby/stowarzyszenia przystępujące do konkursu powinny zawierać ogłoszenie o konkursie. W toku przeprowadzanego zadania sprawdzającego audytor sprawdził dwie oferty tj. AZS – AWF 426, Gorzowski Klub Sportowy „GORZOVIA”. Audytor wybrał powyższe z ogłoszeń o konkursach w latach 2012 – 2013.

Po przeprowadzonej analizie przedłożonych akt spraw wyżej wymienionych klubów sportowych audytor nie wnosi uwag do sposobu dokumentowania składanych wniosków. Również udokumentowanie pracy Komisji ds. oceny i wyboru wniosków było zgodne z powyższym zarządzeniem. Do każdego złożonego wniosku podpięta jest „Karta oceny formalnej i merytorycznej oferty na zadania w kulturze fizycznej”, która dokumentuje dokonaną ocenę formalną i merytoryczną wniosku. Audytor nie wnosi uwag do sposobu realizacji zalecenia przez WST. Akta bieżące audytu **AKA.1720. 07.22.2013.BS.**

Obszar II - Zasady przyznawania dotacji organizacjom pozarządowym (umowa) i obowiązki stron wynikające z zawartej umowy.

Obszar III - Prawidłowość rozliczenia przyznanych dotacji i kontrola wykorzystania środków publicznych przez WKF (sprawozdania z wykonania zadania, kontrola rozliczenia środków).

W trakcie przeprowadzonego zadania zapewniającego nr 2011/08 pn. „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej” wskazano, że słabym punktem Wydziału była sprawowana kontrola nad wykonaniem zadania i rozliczeniem środków finansowych przez Zleceniodawcę. Kontrola ta, odbywała się w bardzo ograniczonym zakresie i sprowadzała się do porównania zapisów wykazanych w sprawozdaniu z zapisami zamieszczonymi w ofercie oraz rachunkowej kontroli kwot wykazanych w sprawozdaniu. Na sprawozdaniach (częściowych i końcowych) z realizacji zadania, składanych przez Zleceniodawcę, odnotowywano datę wpływu do WKF oraz zamieszczano adnotację „Stwierdzono zgodność sprawozdania z umową”. W związku z powyższym zaistniało ryzyko nieprawidłowego wydatkowania i rozliczenia środków dotacji celowych przekazanych przez Miasto Zleceniobiorcy. Zrealizowanie się tego ryzyka potwierdziły kontrole przeprowadzone przez pracowników AKA UM w stowarzyszeniach kultury fizycznej. W związku z tym audytor przeprowadzający zadanie zapewniające wydał następujące rekomendacje.

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytor realizujący zadanie – Beata Sierżant (biegły rewident nr w rej.12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	9 / 16

1) Zaleca się ustalić, w porozumieniu z radcami prawnymi UM, zasady dotyczące składania przez organizację pozarządową (stowarzyszenie, klub sportowy) i inne podmioty – jeżeli przepisy tego wymagają - tych samych załączników do wniosków będących przedmiotem odrębnych postępowań (w trybie konkursu lub bez konkursu).

Zgodnie z powyższym zaleceniem Dyrektor WST zwrócił się z prośbą, do radcy prawnego o wydanie opinii prawnej w sprawie przedstawienia zasad składania ofert przez stowarzyszenia. W odpowiedzi radca prawny wyjaśnił między innymi, że:

- każda z ofert winna być oceniana indywidualnie również pod względem formalnym i w związku z tym powinna zawierać wszystkie wymagane przepisami prawa elementy, takie jak odpis z KRS, czy wymagane zaświadczenia.

Jednocześnie zaznaczył, że w przepisach ustawy nie została sprecyzowana forma składanych dokumentów. W przypadku, gdy stowarzyszenie składa kilka ofert, to do jednej może dołączyć oryginał, a do pozostałych ofert dopuszczalne jest złożenie kopii dokumentów potwierdzonych za zgodność przez osoby reprezentujące oferenta. Osobnym pismem Wydział powiadomił podmioty ubiegające się o przyznanie środków z budżetu Miasta o przyjęciu i rozpatrzeniu przez Komisję tylko kompletnych wniosków i ofert (każda oferta lub wnioski z wymaganymi w ogłoszeniu o konkursie dokumentami). Audytor nie wnosi uwag do sposobu realizacji zalecenia przez WST. Akta bieżące audytu **AKA.1720.07.08.2013.BS.**,
AKA.1720.07.04.2013.BS.

2) Zaleca się przestrzegać zasad ustalonych w ustawie Kodeks postępowania administracyjnego w zakresie potwierdzania odpisów dokumentów. Odpisy dokumentów potwierdzone przez nieuprawnione osoby nie powinny być przez WKF uznawane.

Radca prawny w piśmie znak BOP.074.20.2012.PM z dnia 25.01.2012 r., zajął stanowisko, że w przypadku, gdy stowarzyszenie składa kilka ofert, to do jednej można dołączyć oryginał, a do pozostałych ofert dopuszczalne jest złożenie kopii dokumentów potwierdzonych za zgodność przez osoby reprezentujące oferenta. Audytor nie wnosi uwag do sposobu realizacji zalecenia przez WST. **AKA.1720.07.08.2013.BS.**

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytor realizujący zadanie – Beata Sierzant (biegły rewident nr w rej.12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	10 / 16

3) Zaleca się przestrzegać zasady dotyczącej przyjmowania przez WKF kompletnych ofert/wnioseków ze wszystkimi wymaganymi załącznikami wystawionymi w sposób prawidłowy i terminowy.

Audytor ustalił, że na etapie wstępnym pracownicy WKS dokonują oceny formalnej złożonych ofert/wnioseków. Ocena ta dokonywana jest na podstawie Zarządzenia Nr 445/W/III/2013 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 11.01.2013 r. w sprawie powołania Komisji do spraw wyboru oferenta na zadania w sporcie. W załączniku nr 1 do wyżej wymienionego zarządzenia wprowadzono wzór Zestawienia ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w dziedzinie kultury fizycznej. Zestawienie to zawiera: lp, nazwę oferenta, tytuł projektu, wnioskowaną kwotę dotacji, ocenę - poz./neg., proponowaną kwotę dotacji, uwagi. Zestawienie to jest tworzone na podstawie oceny dokonanej w Kartach oceny formalnej i merytorycznej oferty na zadania w kulturze fizycznej, który stanowi załącznik nr 2 do wyżej wymienionego zarządzenia. Audytor przeanalizował „Zestawienie ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w dziedzinie kultury fizycznej z dnia 18.01.2013 r.” które stanowi akta bieżące audytu **AKA.1720.07.22.2013. BS**. Audytor nie wnosi uwag do sposobu realizacji zalecenia przez WST.

4) Wskazane jest ustalić, przez kogo i w jakiej formie powinno nastąpić zaakceptowanie przez Zleceniodawcę sprawozdań częściowych i końcowych. W przypadku przypisania ww. uprawnienia i odpowiedzialności wskazanemu pracownikowi WKF należy zamieścić taki zapis w zakresie czynności, uprawnień i odpowiedzialności tego pracownika.

Zgodnie z powyższym zaleceniem wprowadzono formę akceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdań częściowych i końcowych oraz przypisano konkretne kluby i stowarzyszenia do poszczególnych osób celem dokonania sprawdzenia i zaakceptowania przedłożonych sprawozdań. Wszystkie te czynności ujęto również w zakresach czynności. **AKA.1720.07.10-10-4.2013.BS**. W Wydziale wprowadzony został kwestionariusz, który służy do sprawdzenia przedłożonego przez Zleceniobiorcę sprawozdania. Na podstawie kwestionariusza pracownik WST przeprowadza ocenę przedłożonego sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym. Akta bieżące audytu **AKA.1720.07.16.2013.BS**.

Kwestionariusz prawidłowości sporządzenia sprawozdania z rozliczenia dotacji celowej przedstawiony został w poniższej tabeli.

Urząd Miasta Gorzowa Wilkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytor realizujący zadanie – Beata Sierżant (biegły rewident nr w rej.12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	11 / 16

Lp.	Badany zakres	Wynik ustalenia		Uwagi (w przypadku: nie – krótki opis)
		Tak	Nie	
1	2	3	4	5
1	czy sprawozdanie zostało dostarczone do organu udzielającego dotację w terminie?			
2	czy sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z wzorcem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia?			
3	czy sprawozdanie jest kompletne?			
4	czy sprawozdanie zawiera wszystkie wypełnione pozycje zgodnie z nadrukiem i zawiera tytuł zadania publicznego, datę jego realizowania, numer umowy dotacyjnej, datę zawarcia umowy?			
5	czy sprawozdanie zawiera szczegółowy opis wymagający danych merytorycznych, tj. czy zakładane cele realizacji zadania publicznego zostały osiągnięte w wymiarze określonym w umowie, opisie osiągniętych rezultatów, liczbowym określeniu skali działań zrealizowanych w ramach zadania?			
6	jak kształtowało się rozliczenie wykonania wydatków ze względu na rodzaj kosztów? czy jest zgodne z kosztorysem przedstawionym w ofercie oraz zapisami umowy?			
7	czy rzetelnie przedstawione jest rozliczenie ze względu na źródło finansowania w odniesieniu do zapisów umowy?			
8	czy przedstawiono informacje o kwocie przychodów uzyskanych przy realizacji umowy i kwocie odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym?			
9	czy zestawienie faktur – rachunków zawiera wszystkie wymagane informacje, tj.:			
	a. numer dokumentu księgowego			
	b. numer pozycji kosztorysu			
	c. datę wystawienia dokumentu księgowego			
	d. nazwę kosztu			
	e. kwotę			
	f. datę zapłaty			
g. określenie stopnia finansowania – sfinansowano z dotacji lub z własnych środków				
10.	Czy sprawozdanie zostało podpisane przez osobę upoważnioną lub osoby upoważnione do składania oświadczenia woli w imieniu zleceniobiorcy?			
11.	Czy sprawozdanie zawiera poświadczenie złożenia sprawozdania?			

Sprawdzenia dokonał: w dniu

Poniżej, w formie tabelarycznej, przedstawiono przydział podmiotów poszczególnym pracownikom WST, celem przeprowadzenia akceptacji formalnej i rachunkowej przedłożonych przez kluby i stowarzyszenia sprawozdań dotyczących wykorzystanej dotacji.

Określenie zakresu podmiotów poszczególnym pracownikom Wydziału Sportu i Turystyki					
L.p	Piotr Guszpít	Janusz Szczepanowski	Michał Rajkowski	Marek Pospieszny	Irena Wieremska
1.	Stal Gorzów SA	KS "Admira"	Oddział PTTK Ziemi Gorzowskiej	KS AZS - AWF	KS AZS - PWSZ
2.	KS. Stal Gorzów	Gorz. Stow. Sportu i Rekreacji	Gorzowski Klub Turystyki Aktywnej "Sępik"	MKKS	Gorz. Tow. Wspierające Siatkówkę
3.	ZTKKF "Stilon"	GKPW - 59	Klub Turystyki Pieszej "Nasza Chata"	Boksyerski Klub Sportowy	MKP "Słowianka"
4.	Stowarzyszenie Piast Karnin	St. Rozwoju Aikido i Gimnastyki Artystycznej	Uczniowski Klub Sportowy Turystyki Górskiej "Alpek"	GKS "Gorzovia"	ZKS "Stilon"

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytora realizującego zadanie – Beata Sierżant (biegły rewident nr w rej. 12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	12 / 16

Określenie zakresu podmiotów poszczególnym pracownikom Wydziału Sportu i Turystyki					
L.p.	Piotr Guszpit	Janusz Szczepanowski	Michał Rajkowski	Marek Pospieszny	Irena Wieremska
5.	KS "Kłos Małyszyn"	Gorzowski Klub Koszykówki	PTTK "Stilon"	Gorz. Szkolny Związek Sportowy	UKS "Speedway Wawrów"
6.	KS "Iskra Gorzów"	Automobilklub Gorzowski	Harcerski Klub Żeglarski "Panta Rhei"	Uniwersytet Trzeciego Wieku	GZSN "Start"
7.	MUKS "Stilon"	Gorz. Stow. Piłki Ręcznej	Klub Turystyki Pieszej "Relaks"	KS Petanque "Słowianka"	Klub Szachowy "Stilon"
8.	PUKS "Maksymilian"	GKJ "Rafi"	Stowarzyszenie Wodniaków "Przystań Gorzów"	UKS "Marcinek"	UKS "Dragon"
9.	OZPN	UKS "Społeczniak"	Klub Piechurów Gorzowskich "Super-Relaks"	KS "Warta"	KS "Pietwał"
10.	LOK "Kadet"	GKW "Pionier"	Speleoklub "Gawra"	Gorz. Stow. Brydża Sportowego	MKK "Basket"
11.	ZR LOK	SSW "Sekret"	Kompleks Hotelowo-Rekreacyjny z przystanią Jachtową w Gorzowie "Marina Gorzów"	UKS "Floorbal"	KS Chemik Sport Akademia
12.	KS "Alfa"	KS "Pretorian"		Polski związek Wędkarski	KS ALKS PWSZ
13.	KS. WM "Bars"	WOPR		UKS "Mieszko"	MUKS "GCT"
14.	UKS "Miś"	SWW "Nokaut"		KS "Orlęta"	
15.	UKS "Trzynastka:"	Gorzowski klub Golfowy			
16.	UKS "Lider"				

Akceptacja podziału

Powyższa tabela stanowi akta bieżące audytu **AKA.1720.07.07.11.2013.BS**

Zgodnie z art.17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. z 2010 Dz. U. Nr 234, poz.1536 ze zm.) oraz z wewnętrznym regulaminem organizacyjnym WST w klubach/stowarzyszeniach otrzymujących środki w formie dotacji z UM na działalność prowadzona jest przez pracowników WST kontrola, która ma na celu ocenę realizowanego zadania pod kątem stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania oraz prawidłowości prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy. Na powyższe działania pracownicy sporządzają protokoły z przeprowadzonych wizytacji oraz notatki służbowe. **AKA.1720.07.17-17-1.2013.BS**. Wzór protokołu stanowi załącznik nr 5 do Wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego Wydziału WST. Audytora nie wnosi uwag do sposobu realizacji zalecenia.

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytor realizujący zadanie – Beata Sierżant (biegły rewident nr w rej. 12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	13 / 16

5) Należy przestrzegać procedury podpisywania przez osoby reprezentujące Zleceniobiorcę zaktualizowanego kosztorysu do wysokości przyznanej dotacji.

W toku przeprowadzanego zadania sprawdzającego audytorowi przedłożono pismo z dnia 13.02.2013 r. W piśmie tym Komisja Konkursowa powołana do oceny ofert dotyczących realizacji zadań w dziedzinie kultury fizycznej na 2013 r. poinformowała Pana Prezydenta o trzech podmiotach, które uzyskały aprobatę w pierwszej fazie konkursu a nie spełniły między innymi wymogu określonego w treści ogłoszonego konkursu w pkt. III, ust. 10, który stanowi, że „...w przypadku gdy organizacja otrzymała dotację w wysokości niższej niż wnioskowana, WKT oraz oferent dokonują uzgodnień, których celem jest doprecyzowanie warunków i zakresu realizacji zadania, zachowując podstawowe cele merytoryczne zadania i deklarowaną kwotę środków własnych zawartą w ofercie lub zaktualizowanych w harmonogramie i kosztorysie” tj. Stowarzyszenie „Karnin”, Gorzowski Klub Warcabowy „Pionier” oraz Klub Piłkarski „Warta”. W związku z powyższym Komisja wnioskowała o cofnięcie przyznanych wcześniej dotacji dla tych podmiotów. Akta bieżące audytu **AKA.1720.07.12.2013.BS**. Ponadto w piśmie skierowanym do Pana Prezydenta, znak WKF.1712.1.2.2012.IW z dnia 15.03.2012 r., poinformowano o wprowadzeniu wymogu podpisywania przez uprawnionych przedstawicieli podmiotów ubiegających się ośrodki publiczne zaktualizowanych kosztorysów do wysokości przyznanej dotacji. Audytor sprawdził przestrzeganie powyższego wymogu przeglądając zaktualizowane kosztorysy przedłożone przez oferentów w roku 2013. Audytor nie wnosi uwag do sposobu realizacji zalecenia. Akta bieżące audytu **AKA.1720.07.23-23-2.2013.BS**.

6) Zaleca się przestrzegać wymogu składania oświadczeń przez Zleceniobiorcę o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy, jeżeli przepisy tak stanowią.

Zagadnienie powyższe zostało uregulowane w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonanego zadania (DZ. U. 2011, Nr 6, poz. 25). W powyższym rozporządzeniu w załączniku nr 2 zamieszczono wzór umowy oraz wymagane załączniki do umowy. Wymagany załącznikiem do umowy między innymi jest kopia aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytora realizującego zadanie – Beata Sierżant (biegły rewident nr w rej. 12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	14 / 16

właściwego rejestru lub ewidencji². Audytor sprawdził przestrzeganie powyższego zapisu przeglądając zawarte umowy w roku 2013. Audytor nie wnosi uwag do sposobu realizacji zalecenia przez WST. Akta bieżące audytu **AKA.1720.07.24.2013.BS**

7) Należy spowodować realizację kontroli przez pracownika WKF w stowarzyszeniach kultury fizycznej i innych podmiotach w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia środków dotacji celowych przekazanych przez Miasto.

a) Przeszkolić pracownika WKF ds. kultury fizycznej w celu uzupełnienia wiedzy w zakresie niezbędnym do wykonywania czynności kontrolnych w stowarzyszeniach kultury fizycznej i innych podmiotach w zakresie finansowym (pracownicy zatrudnieni na stanowisku ds. kultury fizycznej posiadają wykształcenie po AWF, natomiast niezbędna jest wiedza z zakresu finansów i rachunkowości).

b) Przypisać obowiązki pracownikowi WKF ds. kultury fizycznej w zakresie realizacji kontroli w stowarzyszeniach kultury fizycznej i innych podmiotach w celu ustalenia prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych przez Miasto.

Powyższe zalecenie (7 a-b) zrealizowano poprzez przydzielenie obowiązków w zakresie realizacji kontroli w stowarzyszeniach kultury fizycznej i innych podmiotach Panu Markowi Pośpiesznemu zatrudnionym w WST na stanowisku podinspektora do spraw sportu i kontroli. Przydział powyższych obowiązków dla Pana Marka Pośpiesznego przypisano również w zakresie czynności, uprawnień i odpowiedzialności. Zadania w zakresie kultury fizycznej na rok 2013, ilość podmiotów oraz liczbę jednostek, w których przeprowadzono kontrole w okresie od 01.01.2013 do 30.11.2013, przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Zadanie	Ilość podmiotów otrzymujących wsparcie na zadania publiczne	Jednostki niepubliczne, w których przeprowadzono kontrole w okresie od 01.01.2013 do 30.11.2013	Osoba prowadząca kontrole
1	2	3	4	5
1.	Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w gorzowskich klubach sportowych w różnych dyscyplinach sportowych jako zadanie ciągle całoroczne.	24	1. Gorzowski Klub Koszykówki – trzy umowy, w tym dwa małe granty 2. AZS AWF – 2 umowy 3. KS Orleń – 1 umowa 4. WM Bars – 1 umowa 5. UKS Mieszko – 1 umowa GTPS – 1 umowa(2013)	Marek Pospieszny
2.	Zajęcia sportowe dla uczniów w ramach	38	1. AZS AWF – 4 umowy	Marek Pospieszny

² Odpis musi być zgodny z aktualnym stanem faktycznym i prawnym, niezależnie od tego, kiedy został wydany.

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytor realizujący zadanie – Beata Sierżant (biegły rewident nr w rej.12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	15 / 16

Lp.	Zadanie	Ilość podmiotów otrzymujących wsparcie na zadania publiczne	Jednostki niepubliczne, w których przeprowadzono kontrole w okresie od 01.01.2013 do 30.11.2013	Osoba prowadząca kontrole
1	2	3	4	5
	profilaktyki przeciwdziałaniu alkoholizmowi.		2. UKS Jedynka – 3 umowy 3. KS Orłeta – 1 umowa 4. MUKS Stilon – 1 umowa 5. WM Bars – 1 umowa 6. UKS Dragon – 1 umowa 7. PUKS Maksymilian – 1 umowa 8. GUKS Speedway – 2 umowy GTPS – 1 umowa(2013) UKS Jedynak – 1 umowa(2013)	
3.	Udział zespołów w centralnych rozgrywkach drużynowych oraz zawodników w dyscyplinach indywidualnych.	6	1. AZS AWF – 2 umowy	Marek Pospieszny
4.	Ratownictwo wodne (w tym obsługa sportowych imprez kajakowych i wioślarskich na warcie w Gorzowie).	1	x	x
5.	Utrzymanie lub wynajem bazy sportowej.	8	1. Gorzowski Klub Koszykówki – 1 umowa 2. AZS AWF – 2 umowy KS Orłeta – 1 umowa	Marek Pospieszny

Audytor nie wnosi uwag do sposobu realizacji zalecenia przez WST. Powyższa tabela stanowi akta bieżące audytu **AKA.1720.07.14.2013.BS**

c) Zaktualizować zakresy czynności pracowników WKF;

W IX rozdziale Regulaminu organizacyjnego UM wprowadzonego Zarządzeniem nr 475/W/III/2013 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 18 kwietnia 2013 r.³ unormowano zasady sporządzania zakresów czynności pracowników. Szczegółowe zakresy czynności pracowników powinny być ustalone w postaci osobnych dokumentów przekazywanych do akt osobowych pracownika. Zakresy czynności pracowników podlegają stałej aktualizacji. Dla nowo przyjętych pracowników szczegółowy zakres czynności ustalany jest w ciągu 14 dni od ich zatrudnienia. Drugie egzemplarze szczegółowych zakresów czynności swoich

³ Zmienionego zarządzeniem Nr 581/W/III/2013 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 6 sierpnia 2013 roku.

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. - AKA Oddział Audytu Wewnętrznego; Audytora realizującego zadanie – Beata Sierżant (biegły rewident nr w rej.12311)	Data dokumentu	Nr zadania	Strona
Zadanie sprawdzające dotyczące wykonania zaleceń wydanych po przeprowadzonym w 2011 r. zadaniu audytowym w Wydziale Kultury Fizycznej pn.: „Rozliczenie dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej”	18.12.2013	2013/07	16 / 16

pracowników przechowuje Dyrektor Wydziału. Dyrektor Wydziału zobowiązany jest do niezwłocznego przekazania szczegółowych zakresów czynności pracowników, a także każdej ich zmiany, do Wydziału Organizacyjnego.

Audytora przedłożono zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności dotyczące pracowników zatrudnionych w WST. Dokumenty te zostały zaktualizowane w dniu 06.11.2013 r., każdy z pracowników zatrudnionych w Wydziale, podpisem oraz datą potwierdził przyjęcie obowiązków do wiadomości i stosowania. Zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności zostały opracowane dla wszystkich pracowników zatrudnionych WST oraz uwzględniają zadania wymienione w wewnętrznym regulaminie organizacyjnym tego Wydziału. Audytor nie wnosi uwag do sposobu realizacji zalecenia przez WST.

d) Zaktualizować wewnętrzny regulamin organizacyjny WKF i wprowadzić dokument, jako obowiązujący, zarządzeniem Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp.

Zasady opracowywania regulaminów wewnętrznych Wydziałów UM zostały zawarte w § 26 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp.

Regulamin wewnętrzny WST został zaktualizowany Zarządzeniem Nr 658/III/W/2013 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 9 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wewnętrznego Wydziału Sportu i Turystyki. Audytor nie wnosi uwag do sposobu realizacji zalecenia przez WST.

IV. Imię i nazwisko audytora wewnętrznego przeprowadzającego zadanie oraz jego podpis

Beata Sierżant, uprawnienia – biegły rewident nr w rejestrze 12311.

Sprawozdanie sporządził:	Data sprawozdania:	Podpis:
Audytor wewnętrzny Beata Sierżant	18.12.2013	AUDYTOR WEWNĘTRZNY  <i>mgr Beata Sierżant</i>