

KW.0914 /2 /04

**Dyrektor**  
**Wiejskiego Ośrodka Kultury**  
**w Godowie**

**Tatiana Sikora**

## **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 15.04.2004 do 28.05.2004r. przeprowadzono kontrolę kompleksową w Wiejskim Ośrodku Kultury w Godowie, stosownie do Zarządzenia nr 0151/17/2004/KW Wójta Gminy Godów z dnia 13 kwietnia 2004r. oraz 0151/17a/2004/KW z dnia 30.04.2004 r. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole z dnia 08.06.2004r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

### **Wskazanie źródeł i przyczyn stwierdzonych nieprawidłowości**

Objęte protokołem i udokumentowane załącznikami do protokołu nieprawidłowości spowodowane były:

1. Brakiem wykonywania kontroli funkcjonalnej w ramach zajmowanego stanowiska pracy.
2. Brakiem znajomości podstawowych zasad rachunkowości.
3. Brakiem bieżącego aktualizowania wewnętrznych aktów w zakresie organizacji jednostki oraz opracowaniem aktów nieadekwatnych dla potrzeb jednostki.
4. Powierzeniem prowadzenia rachunkowości placówki osobie nie posiadającej odpowiednich kwalifikacji, umiejętności i doświadczenia w zakresie księgowości.
5. Nierzetelnym stosowaniem się do aktów wewnętrznych w zakresie funkcjonowania placówki.

### **Nieprawidłowości, uchybienia, osoby odpowiedzialne oraz wnioski pokontrolne**

Stosownie do art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U.2003, Nr 15, poz.148 z ) oraz na podstawie § 29 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy w Godowie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/2001 Wójta Gminy z dnia 03 września 2001r., przedstawiam poniżej poszczególne nieprawidłowości i uchybienia, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za prawidłowe wykonywanie czynności służbowych.

W okresie objętym kontrolą, czyli w dniach od 01.01.2002 do 31.12.2003 roku, obowiązki Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury w Godowie pełniła Pani Aniela Grzonka, którą z dniem 01 marca bieżącego roku zastąpiła Pani Irena Moczala.

Księgową Wiejskiego Ośrodka Kultury w okresie objętym kontrolą była Pani Izabela Baranek.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości obejmują okres zarządzania ośrodkiem przez Panią Anielę Grzonka.

Sprawozdania finansowe za 2003 rok, obejmujące bilans oraz rachunek zysków i strat zostały zatwierdzone (podpisane) i przedłożone Radzie Gminy w Godowie, przez panią Irenę Moczala, która funkcję dyrektora WOK w Godowie pełni do dnia 30 czerwca roku bieżącego.

Ileokroć w niniejszym wystąpieniu mowa o odpowiedzialności Dyrektora WOK, ma się na myśli Panią Anielę Grzonka – była dyrektorem Wiejskiego Ośrodka Kultury w Godowie.

→ *Prowadzenie rachunkowości Wiejskiego Ośrodka Kultury niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2002, Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami), zwana dalej ustawą o rachunkowości, oraz sprzecznie z instrukcjami wewnętrznymi określającymi w formie pisemnej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, a mianowicie z instrukcjami, wprowadzonymi odpowiednimi zarządzeniami Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury w Godowie:*

- 1. Zakładowy Plan Kont - Zarządzenie Nr 1/2002 z dnia 04.01.2002r., zwany dalej ZPK,*
- 2. Instrukcja Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowo – Księgowych – Zarządzenie nr 2/2002 z 04.01.2002r., zwana dalej IOiKDFK,*

*co doprowadziło do sporządzenia błędnych sprawozdań finansowych – bilansu oraz rachunku zysków i strat.*

Naruszono:

- art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz § 3 ust. 1 ZPK - jednostka nie stosowała określonych ustawą zasad rachunkowości i nie przedstawiała rzetelnie i jasno sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, nie ujmowała wszystkich zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych i nie wykazała ich w sprawozdaniu finansowym, zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- art. 6 ustawy o rachunkowości oraz § 3 ust. 4 ZPK - w księgach rachunkowych nie ujmowano wszystkich osiągniętych, przypadających na dany okres przychodów i kosztów z nimi związanych,

- art. 7 ustawy o rachunkowości oraz § 6 ZPK, - poszczególne składniki aktywów i pasywów nie zostały prawidłowo wycenione,
- art. 12 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy o rachunkowości oraz § 4 ust. 2 i 3 ZPK - ksiąg rachunkowych nie zamknięto w określonych terminach,
- art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości oraz Załącznik nr 3 do ZPK - ksiąg rachunkowych nie wydrukowano na koniec roku obrotowego,
- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 4 ust.5 pkt f ZPK - salda kont ksiąg pomocniczych – prowadzonych dla środków trwałych - są niezgodne z saldami wynikającymi z księgi głównej, ponadto księgi pomocnicze prowadzone są ręcznie a nie komputerowo jak stanowi instrukcja,
- art. 18 ustawy o rachunkowości oraz § 4 ust. 5 pkt g ZPK a także punkt III Załącznika nr 3 do ZPK - nie sporządzano wydruków komputerowych: Zestawienia kontrolnego dowodów, Zestawienia obrotów za miesiąc, Zestawienia obrotów i sald w obowiązujących terminach i określonej częstotliwości,
- art.13 ust. 4 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz § 4 ust. 5 pkt h ZPK - księgi rachunkowe (których wydruków nie sporządzano, bądź sporządzano sporadycznie i do tego celem uzgodnień operacji księgowych – czyli nie w wersji ostatecznej) nie przechowuje się w starannie ustalonej kolejności,
- art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości - do ksiąg rachunkowych nie wprowadzano wszystkich zdarzeń danego okresu sprawozdawczego w postaci odpowiedniego zapisu,
- art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 1 ust. 1 pkt 3, § 10 części II IOiKDFK - dowody księgowe nie spełniają określonych kryteriów,
- art. 23 ust. 1, ust. 2 pkt 2 i 3 , ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz § 4 ust.4 części II IOiKDFK - zapisy księgowe nie spełniają kryteriów instrukcji wewnętrznych oraz ustawowych,
- art. 24 ustawy o rachunkowości oraz § 4 ust. 5 pkt L ZPK - ksiąg rachunkowych nie prowadzono rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.

Odpowiedzialność w zakresie nieprawidłowości wyżej nadmienionych ponosi **Dyrektor Wiejskiego Ośrodka Kultury**, w związku z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz § 6 ust. 1 Statutu Wiejskiego Ośrodka Kultury w Godowie, nadanego Uchwałą Nr XX/151/2001 Rady Gminy w Godowie z dnia 21.02.2001 roku oraz w odniesieniu do punktu III Regulaminu Organizacyjnego, zatwierdzonego Uchwałą Nr ZG 0151/44/2001 Zarządu Gminy w Godowie z dnia 15.10.2001r.. Ponadto odpowiedzialność służbową z tytułu powierzonych obowiązków ponosi **Księgowa WOK**.

## WNIOSEK NR 1

Doprowadzić do prowadzenia rachunkowości Wiejskiego Ośrodka Kultury w Godowie w zgodzie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami prawnymi, a wynikającymi z ustawy o rachunkowości oraz w zgodzie z ustalonymi wewnętrznymi instrukcjami opisującymi zasady prowadzenia rachunkowości w odniesieniu do wyżej nadmienionych podstaw prawnych.

➔ *Nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku Wiejskiego Ośrodka Kultury, niezgodnie z Rozdziałem 3 ustawy o rachunkowości oraz Instrukcją inwentaryzacyjną, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 5/2002 Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury w Godowie z dnia 04.01.2002r.*

### Naruszono:

- art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz § 2 ust. 2 pkt a także § 5 ust. 10 Instrukcji inwentaryzacyjnej – brak przeprowadzenia inwentaryzacji gotówki w kasie punktu sprzedaży,
- § 4 ust. 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej – brak powołania komisji,
- § 5 ust. 1, 4, 6, 8, 11 Instrukcji inwentaryzacyjnej – brak odpowiednich arkuszy spisu z natury i ich nieprawidłowe wypełnienie,
- § 3 ust. 1 oraz ust. 3 pkt a Instrukcji inwentaryzacyjnej – brak dokumentacji określającej termin i czas przeprowadzania inwentaryzacji w formie spisu z natury,
- art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz § 2 ust. 3 pkt a Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz § 6 ust. 8 ZPK – brak poprawnego zweryfikowania salda środków finansowych na rachunku bankowym, niezgodność z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, brak ujęcia stanu środków konta ZFŚS w księgach rachunkowych,
- art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, § 2 ust. 2 pkt d Instrukcji inwentaryzacyjnej – nieprawidłowo dokonano spisu towarów w magazynie, gdyż ujęto w tym spisie stan gotówki w kasie i wykazano towary wraz z gotówką w bilansie w pozycji: B.I.4.- Aktywa obrotowe-Zapasy – Towary. Stany towarów zweryfikowane w drodze spisu z natury nie są zgodne ze stanami wynikającymi z bilansów zamknięcia na koniec roku 2002 i 2003,
- przeprowadzenie spisu z natury przez osobę materialnie odpowiedzialną za powierzone mienie oraz przez osobę dokonującą wyceny, posiadającą wgląd do danych ewidencyjnych, co może mieć wpływ na rzetelność przeprowadzonego spisu,
- art. 27 ustawy o rachunkowości – brak prawidłowego udokumentowania inwentaryzacji i powiązania uzyskanych stanów z księgami rachunkowymi.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości w przeprowadzeniu inwentaryzacji składników majątku ponosi **Dyrektor** jednostki w związku z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz § 1 ust. 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej. Za brak prawidłowego uzgodnienia stanów towarów i gotówki w kasie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych odpowiedzialność ponosi **Księgowa WOK**, w związku z § 9 ust. 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej.

### WNIOSEK NR 2

**Przeprowadzać inwentaryzację składników majątku zgodnie z regulacjami wewnętrznymi w tym zakresie oraz stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości.**

**Nie włączać do komisji spisowej osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone mienie oraz osoby dokonującej wyceny.**

→ *Brak przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, czego obowiązek wynikał z § 5 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 3/2002 Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury w Godowie z dnia 04.01.2002r. oraz § 2 ust. 2 pkt e Instrukcji inwentaryzacyjnej.*

Odpowiedzialność ponosi **Dyrektor WOK** w związku z § 1 ust. 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz **Księgowa WOK** w związku z § 2 Zarządzenia Nr 3/2002 Dyrektora WOK z dnia 04.01.2002 roku.

### WNIOSEK NR 3

**Przeprowadzać inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, stosownie do wewnętrznych regulacji w tym zakresie.**

→ *Brak prawidłowego prowadzenia gospodarki kasowej Wiejskiego Ośrodka Kultury w Godowie; niezgodnie z Instrukcją kasową, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 6/2002 Dyrektora WOK z dnia 04.01.2002r. oraz nierzetelne opracowanie tejże instrukcji.*

#### Naruszenia:

- brak ewidencjonowania operacji obrotu gotówką na koncie księgowym KASA, konto zostało ujęte w załączniku nr 1 do ZPK,
- brak określenia w instrukcji kasowej zasad prowadzenia gospodarki kasowej względem środków podejmowanych z banku a wypłacanych osobom trzecim bądź pracownikom placówki w formie gotówkowej – z ręki do ręki,
- nieprawidłowe sporządzanie raportu kasowego przez punkt sprzedaży WOK,
- brak ujmowania w księgach rachunkowych, dowodu księgowego jakim jest raport kasowy,

stosownie do § 4 ust. 5 pkt n ZPK,

- określenie w instrukcji kasowej czeku gotówkowego jako dowodu kasowego, który ma stanowić podstawę do dokonania rozchodu oraz przychodu środków pieniężnych z rachunku bankowego do kasy, co wydaje się nieuzasadnione gdyż czek w Wiejskim Ośrodku Kultury w Godowie stanowi wyłącznie podstawę do pobrania gotówki z rachunku bankowego i jest dołączany jako dokument do wyciągu bankowego, który potwierdza pobranie gotówki. Nie określono zatem formy udokumentowania wpłaty gotówki do kasy, której z resztą w WOK-u się nie prowadzi,
- brak prowadzenia konta księgowego KASA doprowadził między innymi do braku wykazania w bilansie stanu gotówki WOK oraz do zniekształcenia obrazu sytuacji finansowej jednostki.

Odpowiedzialność ponosi **Dyrektor WOK** w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz 6 ust. 1 Statutu, a także **Księgowa WOK** z tytułu wykonywania obowiązków służbowych w zakresie ewidencji księgowej.

#### **WNIOSEK NR 4**

**Doprowadzić do opracowania (zmodyfikowania) Instrukcji kasowej z uwzględnieniem zasad prowadzenia kasy WOK dla poboru gotówki celem regulowania zobowiązań wobec pracowników jednostki czy kontrahentów. Doprowadzić do prawidłowego ewidencjonowania obrotu gotówkowego w księgach rachunkowych i ustalić zasady odpowiedzialności materialnej w tym zakresie.**

→ *Nierzetelne opracowanie dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości Wiejskiego Ośrodka Kultury, a mianowicie niezgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości w zakresie nadmienionej powyżej Instrukcji kasowej oraz Zakładowego Planu Kont w zakresie poprawnego określenia kont księgowych i zasad prowadzenia ewidencji na tych kontach (szczegółowo omówiono w punkcie I.4.5., II i III protokołu).*

Odpowiedzialność ponosi dyrektor jednostki w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

#### **WNIOSEK NR 5**

**Doprowadzić do zaktualizowania ZPK w sposób zapewniający rzetelne, bezbłędne, sprawdzalne i bieżące prowadzenie rachunkowości Wiejskiego Ośrodka Kultury.**

➔ *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań finansowych Wiejskiego Ośrodka Kultury w Godowie w roku 2002 i 2003, nieprawidłowe ustalenie wyniku finansowego jednostki, niewłaściwe zamknięcie poszczególnych kont księgowych, w związku z niewłaściwym prowadzeniem ksiąg rachunkowych i brakiem znajomości zasad ewidencji księgowej i funkcjonowania kont księgowych.*

*Uchybienia, które miały wpływ na powyższe nieprawidłowości:*

- brak odpowiedniej dokumentacji opisującej zasady rachunkowości jednostki,
- niewłaściwe prowadzenie kont rozrachunkowych z odbiorcami usług,
- brak konta księgowego Kasa,
- brak ujęcia środków na rachunku bankowym ZFŚS w księgach rachunkowych,
- ujmowanie w księgach rachunkowych środków trwałych jednostki po stronie pasywnej w kwocie netto,
- niewłaściwe naliczanie umorzenia środków trwałych – niezgodność pomiędzy kontami ksiąg pomocniczych a księga główna,
- brak zaewidencjonowania funduszy jednostki na kontach "zespołu 8",
- niewłaściwie ustalony wynik finansowy – brak przeksięgowania na konto księgowe - "Wynik finansowy" sald kont przychodów i kosztów. Wynik finansowy bieżącego roku obrotowego wprowadzono na Bilans Otwarcia tego roku, a winien on stanowić saldo po dokonanych księgowaniach na tym koncie ewidencyjnym,
- nieprawidłowe rozliczanie kosztów zakupu towarów sprzedawanych w sklepiku WOK,
- niewłaściwe ustalenie stanu towarów na koniec roku obrotowego,
- ujęcie zobowiązań z tytułu dostaw w bilansie również po stronie aktywów jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe podczas gdy zobowiązania te stanowiły koszt uzyskania przychodów i miały wpływ na wynik finansowy. Ponadto zaklasyfikowanie tych zobowiązań po stronie Pasywnej jako Pozostałe rezerwy krótkoterminowe zamiast zobowiązania krótkoterminowe,
- niewłaściwe klasyfikowanie operacji gospodarczych na konta księgowe, np. przychody ze sklepiku na konto rozliczeń środków pieniężnych w drodze.

Odpowiedzialność ponosi **Dyrektor** jednostki z mocy art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, § 6 ust. 1 Statutu, punktu III Regulaminu Organizacyjnego oraz **Księgowa** za wykonywane w zakresie rachunkowości obowiązki służbowe.

**WNIOSEK NR 6**

**Doprowadzić do właściwego prowadzenia ksiąg rachunkowych i poprawnego ustalania wyniku finansowego. Ponadto do właściwego ujmowania zdarzeń gospodarczych na**

kontach księgowych oraz do rzetelnego, bezbłędnego, bieżącego i sprawdzalnego prowadzenia księgowości oraz w efekcie końcowym do prawidłowego sporządzania sprawozdań finansowych.

→ *Nieprawidłowe ustalenie wynagrodzeń pracowników, niezgodnie z Regulaminem Wynagradzania WOK Godów, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1/2001 Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury. Naruszono § 6 tegoż Regulaminu w zakresie ustalenia dodatku – wysługi lat. Błędnie został wyliczony staż pracy podlegający uwzględnieniu do wysługi lat. Stwierdzono również naruszenie § 4 pkt II Regulaminu w zakresie ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego, czego wynikiem są zawyżone stawki zasadnicze, a co za tym idzie i procentowo ustalone kwoty dodatku za wysługę lat oraz dodatku wiejskiego otrzymywanego przez panią Baranek Izabelę, zarówno za prace wykonywane na stanowisku księgowej WOK oraz instruktora w świetlicy w Łaziskach. Szczegółowo nieprawidłowości omówione zostały w punkcie I. 3.2), 3), 6) protokołu.*

Odpowiedzialność ponosi **Dyrektor** jednostki w związku z § 7 Statutu WOK, § 4 ust. III punkt 1 Regulaminu wynagradzania.

#### WNIOSEK NR 7

Ustalać wynagrodzenia pracowników, zgodnie z regulacjami w tym zakresie.

Wystąpić do pracownika o dobrowolne zwrócenie kwoty nadpłaconego wynagrodzenia. W przypadku niewyegzekwowania tej należności w opisanym trybie rozważyć możliwość obciążenia tą kwotą osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie wynagrodzenia, stosując zasady określone w przepisach działu V ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. 1998, Nr 21, poz. 94 z późniejszymi zmianami).

→ *Brak zawarcia umów o pracę z pracownikami po zakończeniu przez nich pracy na podstawie umów na czas próbny (3 miesiące). Stwierdzono naruszenie art. 29 § 2, 3 i 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy.*

Odpowiedzialność ponosi **Dyrektor** jednostki, w związku z § 6 i 7 Statutu WOK.

#### WNIOSEK NR 8

Przy zatrudnianiu osób stosować przepisy ustawy Kodeks pracy.



→ *Zatrudnianie osób na stanowiska nie ujęte w Regulaminie Organizacyjnych oraz Regulaminie wynagradzania – Załącznik nr 2: Tabela stanowisk pracy, kwalifikacji i zaszeregowania. Omówiono w punkcie I.3 protokołu.*

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor jednostki, w związku z § 6 i 7 Statutu WOK.

#### **WNIOSEK NR 9**

**Zatrudniać osoby zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym WOK oraz na stanowiska określone w Regulaminie Wynagradzania.**

→ *Nieprawidłowo prowadzona dokumentacja w zakresie zatrudnienia, niezgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracowników dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika ( Dz. U. 1996, Nr 62, poz. 286 z późniejszymi zmianami) praktycznie w całej rozciągłości tego aktu prawnego.*

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor jednostki, w związku z § 6 i 7 Statutu WOK, art. 94 pkt 9a ustawy Kodeks pracy.

#### **WNIOSEK NR 10**

**Prowadzić dokumentację zatrudnienia pracownika, zgodnie z Rozporządzeniem w/w oraz regulacjami zawartymi w ustawie Kodeks pracy.**

→ *Brak dokumentacji podstawowych czynności związanych z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie klimatyzatorów (umowa nr WOK-2110/1/2001), stwierdzono naruszenie art. 26 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. 2002, Nr 72, poz. 664 z późniejszymi zmianami).*

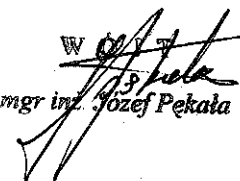
Odpowiedzialność ponosi Dyrektor jednostki w związku § 6 i 7 Statutu WOK.

#### **WNIOSEK NR 11**

**Prowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2004, Nr 19, poz. 177 z późniejszymi zmianami) – według stanu prawnego na dzień bieżący.**

Nie zastosowanie się do zaleceń zawartych w niniejszym wystąpieniu spowoduje wyciągnięcie konsekwencji służbowych, stosownie do art. 100 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.1998, Nr. 21, poz. 94 z późniejszymi zmianami), zgodnie z § 2 ust. 3, § 6 ust. 4 Statutu Wiejskiego Ośrodka Kultury w Godowie, nadanego Uchwałą Nr XX/151/2001 Rady Gminy w Godowie z dnia 21 lutego 2001r., w związku z **art. 77 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości** (Dz.U.2002, Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami).

Stosownie do treści § 30 pkt 2 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy w Godowie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/2001 Wójta Gminy w Godowie z dnia 03 września 2001r., *sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć samodzielnemu stanowisku ds. kontroli wewnętrznej w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.*

W 02.09.17  
  
mgr inż. Józef Pekała

*Kayra*