

**OCENA KOŃCOWA FUNKCJONOWANIA MOS PO PRZEPROWADZONYCH
CZYNNOŚCIACH AUDYTOWYCH WRAZ Z WNIOSKAMI I REKOMENDACJAMI**

Dokonując podsumowania przeprowadzonego audytu odniesiono się do przebiegu audytu, ze szczególnym uwzględnieniem następujących zagadnień:

Poziomu współpracy i zaangażowania kierownictwa oraz kadry MOS.	Poziom współpracy kierownictwa oraz kadry jednostki oceniono pozytywnie. Spotkanie otwierające odbyło się w siedzibie MOS. Informacje i wyjaśnienia w zakresie realizowanych przez ośrodek zadań oraz przesłanej dokumentacji udzielane były na bieżąco przez Dyrektora MOS oraz Głównego księgowego. Pracownicy udzielali odpowiedzi i wyjaśnień w trakcie dokonywanej analizy dokumentacji na miejscu.
Dostępności, kompletności i jakości wymaganych dokumentów.	Dokumenty związane z prowadzonym audytem były przedkładane w formie dokumentacji do wglądu w

	siedzibie MOS.
Czasu poświęconego na poszczególne elementy audytu (analizę dokumentów, wywiady z pracownikami etc.).	Narada otwierająca odbyła się w siedzibie MOS. W naradzie udział wziął Główny Księgowy oraz Dyrektor MOS. Rozmowę przeprowadził audytor. W głównej mierze ustalenia audytu opierały się na dowodach dokumentowych w postaci analiz otrzymanych dokumentacji, kopii, sporządzanych zestawień i informacji. Wyniki przeprowadzonego audytu przedstawione zostaną w formie sprawozdania Burmistrzowi Miasta Szczytno.

Poniżej przedstawiono wnioski wraz ze wskazaniem mocnych i słabych stron funkcjonowania MOS w obszarach objętych audytem

Obszar funkcjonowania MOS	Wnioski, ryzyka, stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia
Organizacja formalna	<p>Miejski Ośrodek Sportu, został utworzony jako jednostka budżetowa Gminy Miejskiej Szczytno z powodu likwidacji Centrum Sportu, Turystyki i Rekreacji w Szczytnie oraz ze względu na zmiany sposobu finansowania stowarzyszeń sportowych.</p> <p>Dokonując analizy zapisów Statutu MOS ustalono, że przedmiotem działania MOS jest administrowanie obiektami w celu zaspokajania potrzeb mieszkańców miasta i turystów w zakresie sportu i turystyki. Pomimo, że od ostatniej zmiany Statutu minęło ponad 18 lat (w sierpniu 2006 r.) jednostka nie rozszerzała w jakikolwiek sposób przedmiotu i formy działalności ośrodka, który pozostaje bez jakichkolwiek zmian.</p> <p>Stosownie do treści Statutu, szczegółową organizację MOS określono w Regulaminie organizacyjnym nadawanym przez Dyrektora MOS. W treści Statutu Wskazano jedynie ogólny schemat organizacyjny, (obejmujący już nieaktualne 13 etatów), w tym Dyrektora, Głównej księgowej, Kierownika obiektów MOS oraz pracowników gospodarczych obsługujących nieruchomości.</p> <p>Na dzień przeprowadzania audytu jednostka posiadała formalną dokumentację dotyczącą funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w jednostce. Niniejsza dokumentacja w większości jest zgodna z wymaganiami</p>

określonymi w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz Komunikacie nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem, jednakże odnosząc się do samooceny, na podstawie przedłożonej przez MOS dokumentacji nie potwierdzono przeprowadzania i dokumentowania samooceny systemu kontroli zarządczej, co jest niezgodne ze Standardem E. „Monitorowanie i Ocena”, pkt 20. Standardów Kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych określonych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów. Zgodnie z cytowanym Standardem nr 20 „Samoocena” - Zaleca się przeprowadzenie co najmniej raz w roku samooceny systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki. Samoocena powinna być ujęta w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowana. Podstawowym poziomem funkcjonowania kontroli zarządczej w całym sektorze finansów publicznych jest jednostka sektora finansów publicznych (I poziom kontroli zarządczej). Za funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce odpowiedzialny jest jej kierownik, tj. Dyrektor MOS.

Odnosząc się do formalno-prawnych aspektów systemu bezpieczeństwa informacji w MOS, stwierdzono, że Zarządzeniem nr 7/2018 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu w Szczytnie z dnia 23 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia Polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych oraz Instrukcji zarządzania systemem informatycznym, określono standardy polityki ochrony danych osobowych w MOS. Zarządzenie zostało wydane na podstawie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych). Wdrożona procedura spełniała wymagania określone pkt 78 rozporządzenia o ochronie danych, tj. zawierały postanowienia zgodne w szczególności z zasadą uwzględniania ochrony danych w fazie projektowania oraz z zasadą domyślnej ochrony danych.

Oprogramowanie służące do przetwarzania danych osobowych spełnia wymagania przewidziane w przepisach prawa, w szczególności Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27

kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE.

Systemy teleinformatyczne spełniały również wymagania określone w Instrukcji zarządzania systemem informatycznym. Analizując powyższy obszar stwierdzono, że zastosowane środki bezpieczeństwa informacji spełniają minimalne wymagania określone w Rozporządzeniach w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności.

Dyrektor MOS nie wywiązał się w należyty sposób z obowiązku zamieszczenia na stronie internetowej informacji na temat systemu przetwarzania danych osobowych, jedyną klauzulę informacyjną dla klientów MOS umieszczono na stronie archiwalnej jednostki; na stronie przedmiotowej ośrodka oraz nowej stronie BIP – zakładka: <https://mos.bip.um.szczytno.pl/arttykul/ochrona-danych-osobowych>, nie potwierdzono umieszczenia wymaganych informacji.

MOS, jako podmiot wykonujący zadania publiczne, zobowiązany jest do udostępniania informacji publicznej zarówno na wniosek, jak i w Biuletynie Informacji Publicznej.

Po przeprowadzonej analizie zawartości strony przedmiotowej oraz BIP (w tym strony archiwalnej – do 2020 r.) stwierdzono, że instytucja posiada stronę przedmiotową pod adresem: <https://mos.miastoszcztytno.pl/>, a także korzysta ze strony BIP pod adresem: <https://mos.bip.um.szczytno.pl/>; wcześniej: <http://archiwum.mos.bip.um.szczytno.pl/public/>.

Informacje zawarte na aktualnej stronie BIP zawierają jedynie informacje ogólne, w tym m. in.: statut, raport o stanie zapewnienia dostępności, bilanse, regulamin organizacyjny oraz sprawozdania z działalności ośrodka. Pozostałe zakładki nie zawierają przypisanych informacji, (za wyjątkiem odesłania do strony archiwalnej BIP) – ostatnia aktualizacja zapisów na stronie BIP to 14 października 2020 r. Tym samym należy stwierdzić, że instytucja nie realizuje w sposób prawidłowy obowiązku informacyjnego wynikającego z przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.

Zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej, dostęp do informacji publicznych zawartych w BIP jest możliwy poprzez główną stronę BIP posiadającą URL -<http://www.bip.gov.pl> wg spisu podmiotów lub

menu przedmiotowego albo poprzez strony podmiotowe BIP. Ponadto na podstawie § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia podmioty przekazują ministrowi ds. informatyzacji informacje niezbędne do prowadzenia strony głównej BIP, w tym o URL utworzonej przez siebie strony podmiotowej BIP. Przekazanie informacji odbywa się poprzez moduł administracyjny (§ 14 ust. 1 ww. rozporządzenia). Ustalono, że nie przekazano ministrowi ds. informatyzacji informacji dotyczących ośrodka wg schematu określonego na stronie głównej BIP, tj.:

- ✓ nazwę i adres podmiotu,
- ✓ numer telefonu,
- ✓ numer telefaksu,
- ✓ adres URL (czyli adres internetowy strony podmiotowej BIP),
- ✓ dane redaktora,
- ✓ numer telefonu redakcji,
- ✓ numer telefaksu redakcji.

Ustalono także, że na stronie BIP MOS zamieszczony został link do strony głównej serwisu informacyjnego Urzędu, a także link do strony głównej BIP, co jest zgodne z treścią § 10 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie *Biuletynu Informacji Publicznej*.

Strona BIP MOS utworzona została zgodnie ze standardami stron podmiotowych określonymi w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 roku w sprawie *Biuletynu Informacji Publicznej*.

Analizując powyżej wskazany obszar dotyczący ochrony danych osobowych stwierdzono, że Dyrektor MOS w sposób nieprawidłowy realizował obowiązek zamieszczenia na stronie internetowej informacji na temat systemu przetwarzania danych osobowych. Ponadto instytucja realizuje w obowiązek informacyjny w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, w obszarze prowadzenia strony internetowej. Niniejsze działania należy uznać za naruszające postanowienia § 10 ust. 2 pkt 13 Regulaminu Organizacyjnego MOS, dotyczące wykonywania w ramach obowiązków przez Dyrektora MOS działań wynikających z przepisów szczególnych, tj. z ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej oraz wydanych na jej podstawie

	<p>aktów wykonawczych.</p> <p>Środki zaradcze:</p> <p>Realizować w sposób zgodny z art. 6 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej oraz Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej obowiązek informacyjny poprzez umieszczanie stosownych informacji na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz stronie przedmiotowej oraz przekazanie stosownych informacji ministrowi ds. informatyzacji informacji dotyczących ośrodka wg. schematu określonego na stronie głównej BIP.</p> <p>Rekomenduje się przeprowadzenie co najmniej raz w roku samooceny systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki. Samoocena powinna być ujęta w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowana w sposób zgodny ze Standardami Kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych określonymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów.</p>
	<p>Wniosek:</p> <p>Dokonując oceny organizacji formalnej MOS stwierdzono uchybienia w obszarze dotyczącym realizacji obowiązków w systemie kontroli zarządczej. Ponadto jednostka realizowała w sposób niezgodny z przepisami prawa powszechnie obowiązującego zadania dotyczące obowiązków informacyjnych. Działalność statutowa nie była aktualizowana lub też rozszerzana przez ponad 18 lat i sprowadza się jedynie do administrowania obiektami w celu zaspokajania potrzeb mieszkańców i turystów w zakresie sportu i turystyki.</p>
Efektywność zatrudnienia i zarządzanie zasobami ludzkimi	<p>Struktura organizacyjna MOS cechuje się znaczną dysproporcją, tj. dużą liczbą stanowisk pomocniczych i obsługi; szczególnie sprzątaczek (5 etatów) konserwatorów (3 etaty) oraz pracowników zaplecza sportowego (7 etatów), przy jednoczesnej niskiej liczbie stanowisk typowo biurowych.</p> <p>Analizując kwestie dotyczące wynagrodzeń, widoczne jest „spłaszczenie” wynagrodzeń zasadniczych pracowników w ramach poszczególnych kategorii stanowisk; zarówno w odniesieniu do osób zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych w kategorii konserwatorów, sprzątaczek czy też pracowników zaplecza sportowego większość osób posiadała ustaloną taką samą wysokość wynagrodzenia zasadniczego, która ulegała zmianie w badanym okresie w momencie podniesienia kwoty tzw. wynagrodzenia</p>

<p>minimalnego.</p> <p>Jeżeli chodzi o pracowników zatrudnionych na stanowiskach biurowych na podstawie dokumentacji potwierdzono, że wynagrodzenia zasadnicze były takie same; jedyna różnica dotyczyła dodatku funkcyjnego dla stanowiska kierownika.</p> <p>Jeżeli chodzi o stanowiska kierownicze w MOS; w odniesieniu do stanowiska głównego księgowego stwierdzono, że różnica wynagrodzenia zasadniczego w porównaniu do stanowiska kierownika obiektów sportowych wynosiła 300 zł brutto; wysokość dodatku funkcyjnego była taka sama. Jeżeli chodzi o stanowisko Dyrektora, wynagrodzenie zasadnicze w badanym okresie uległo wzrostowi w 2024 r. o 1 000 zł; stawka dodatku funkcyjnego nie uległa zmianie w badanym okresie.</p> <p>Pracownicy posiadali składniki wynagrodzenia ustalone zarówno w regulaminie wynagradzania jak i w regulaminie premiowania,</p> <p>Dodatki funkcyjne wypłacane były osobom wskazanym w treści załącznika nr 3 do regulaminu wynagradzania i mieściły się w ustalonych przedziałach,</p> <p>Pracownicy sprawujący dozór w obiektach MOS otrzymywali dodatek w wysokości 100 zł, zgodnie z treścią § 12 regulaminu.</p> <p>Jeżeli chodzi o zawierane przez MOS umowy cywilnoprawne, dotyczące zlecenie realizacji niektórych zadań, na podstawie przedłożonej dokumentacji potwierdzono, że dotyczyły one w głównej mierze zapewnienia świadczenia usług ratownictwa wodnego, napraw sprzętu pływającego w bazie wodnej, obsady sędziowskiej w trakcie zawodów, umowy licencyjne na publiczne odtwarzanie utworów, profilaktycznej opieki zdrowotnej pracowników</p> <p>Na przykładzie roku 2023 dokonując analizy kosztów związanych z zatrudnieniem w MOS widoczna jest nieznaczna tendencja wzrostu kosztów w całym okresie objętym analizą, przy jednoczesnym utrzymaniu zbliżonej liczby zatrudnionych osób.</p> <p>Analizując dane finansowe dotyczące ponoszonych wydatków stwierdzono, że koszty wynagrodzenia stanowią ponad 46% ogólnych kosztów działalności MOS.</p> <p>Analiza miesięcznych list płac, na przykładzie miesiąca sierpień 2024 r. wykazała, że kwota miesięcznego utrzymania stanowisk pracy (19) etatów wyniosła: na wynagrodzenia zasadnicze – 95 316, 76 zł, składki ZUS pracodawcy – 12 681, 58zł, składki ZUS – 28 341, 60 zł, ubezpieczenie zdrowotne – 7 284, 59 zł, koszt pracodawcy – 112 987, 79 zł,</p>

	<p>Na podstawie analizy list płac (maj 2024 r.) potwierdzono, że wypłacane premie uznaniowe przyznawano w wysokości 10 – 15 %,- zdecydowana większość stanowisk pomocniczych mieściła się w kwocie netto nie przekraczającej 4 400 zł. Wynagrodzenia osób na stanowiskach kierowniczych nie przekraczały kwoty 6 000 zł netto. Jeżeli chodzi o nagrody, na podstawie listy płac za miesiąc grudzień 2023 r. potwierdzono, że ich wysokość wynosiła od 400 zł do 550 zł.</p> <p>Obowiązujący Regulamin Wynagradzania, ustala zasady wynagradzania za pracę, warunki wypłacania wynagrodzenia za pracę i przyznawanie innych świadczeń związanych z pracą. Ponadto w regulaminie wskazano na dodatkowe świadczenia wynikające z macierzyństwa, z tytułu przejścia na emeryturę lub rentę, z tytułu nagrody jubileuszowej, odprawa pośmiertna, itp.</p> <p>W oparciu o przeprowadzone badanie potwierdzono zgodność prowadzenia dokumentacji kadrowej z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej. Treści umowy o pracę co do zasady były zgodne z art. 29 § 1 Kodeksu Pracy.</p>
	<p>Wniosek:</p> <p>Obszar zarządzania zasobami ludzkimi cechuje się znaczną dysproporcją, tj. dużą liczbą stanowisk pomocniczych i obsługi, przy jednoczesnej niskiej liczbie stanowisk typowo biurowych. Ponadto w jednostce system wynagradzania jest niejasny i mało przejrzysty, na co wskazują chociażby identyczne kwoty wynagrodzenia zasadniczego większości pracowników MOS. W badanym okresie widoczny jest wzrost kosztów wynagrodzeń. Analizując dane finansowe stwierdzono, że koszty wynagrodzenia stanowią prawie połowę ogólnych kosztów działalności jednostki.</p> <p>Jednostka na obecną chwilę nie prowadzi jasno określonej polityki personalnej, a strukturę organizacyjną cechuje bardzo duża liczba stanowisk pomocniczych i obsługi.</p>
Gospodarka finansowa	<p>MOS posiada dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez kierownictwo, zgodne co do zasady w istotnych aspektach z wymaganiami art. 10 ustawy o rachunkowości. Polityka rachunkowości została wprowadzona w dniu 20 grudnia 2017 r. – data ostatniej aktualizacji polityki to 31 grudnia 2020 r. Polityka uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.</p> <p>Na przykładzie danych ze sprawozdania z wykonania wydatków i dochodów przez MOS w 2023 r. wydatki ogółem wyniosły 2 194 795, 40 zł, z czego</p>

	<p>ponad 45 % stanowiły wydatki związane z utrzymaniem personelu. Kolejną istotną pozycją wydatków był zakup energii, który stanowił niemal ¼ ogólnej sumy wydatków, istotnymi pozycjami były wydatki związane z zakupem materiałów (około 7%) oraz zakup usług pozostałych (około 9,7%).</p> <p>Odnosząc dane na temat wydatków za 2023 r. do roku 2024, na podstawie danych sprawozdawczych widać, że kwota wydatków na 2024 r. to już 3 204 566 zł, z czego na dzień 30 czerwca wykonanie wyniosło 1 448 577, 23 zł.</p> <p>Jeżeli chodzi o dochody, to w 2023 r. wyniosły one 479 318, 09 zł, natomiast na 2024 r. w planie ujęto kwotę 383 776 zł.</p> <p>Wykonanie dochodów w 2023 r. stanowiło 118, 96 % planu.</p> <p>Analiza strony internetowej MOS (w tym BIP oraz archiwalnej strony BIP MOS) nie potwierdziła, aby instytucja umieszczała jakiegokolwiek ogłoszenia lub zaproszenia do złożenia ofert cenowych dla zamówień o wartości poniżej 130 000 zł.</p> <p>W odniesieniu do zamówień o wartości poniżej 130 000 zł jednostka nie posiada wewnętrznych regulacji ustanawiających tryby wyboru wykonawców usług. Analiza wartości dokonywanych zakupów nie potwierdza aby jednostka realizowała zamówienia wysokiej wartości, jednakże należy stwierdzić, że działania ośrodka w obszarze udzielania zamówień należy uznać za nieadekwatne i nie zapewniające prawidłowego stosowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania potencjalnych wykonawców co w konsekwencji nie pozwala jednoznacznie potwierdzić, że środki publiczne wydatkowane są przez jednostkę w sposób racjonalny i gospodarny.</p>
	<p>Srodki zaradcze:</p> <p>Wdrożyć regulacje wewnętrzne dotyczące udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 zł uwzględniając charakter oraz przedmiot działalności jednostki.</p>
	<p>Wniosek:</p> <p>Jednostka realizuje obowiązki sprawozdawcze w sposób zgodny z przepisami prawa. W jednostce nie funkcjonują jednak regulacje wewnętrzne odnoszące się do udzielania zamówień publicznych, co nie zapewnia zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania potencjalnych wykonawców oraz nie pozwalają w pełni potwierdzić racjonalności i gospodarności dysponowania środkami publicznymi.</p>
Gospodarowanie majątkiem i	Analizując dane dotyczące organizacji imprez i wykorzystania majątku w badanym okresie widać, jak nierównomierne jest wykorzystanie obiektów

realizacja zadań	<p>MOS; jest to szczególnie widoczne jeżeli chodzi o Pawilon sportowy przy ul. Ostrołęckiej 2 oraz począwszy od miesiąca czerwiec 2024 r. w odniesieniu do Hali Widowiskowo – sportowej przy ul. Lanca. Jeżeli chodzi o charakterystykę imprez to w głównej mierze dotyczyły one turniejów piłkarskich oraz zawodów w Darcie. Jeżeli chodzi o formy działalności, w badanym okresie największe dochody MOS uzyskiwał z wynajmu i wykorzystania Hali widowiskowo – sportowej przy ul. Lanca 1. Drugim obiektem generującym dochody była baza wodna. Analiza przedłożonej dokumentacji MOS potwierdziła, że jedyne działania związane z rozbudową i unowocześnianiem bazy służącej do prowadzenia działalności związane były z oddaniem do użytku Stadionu Miejskiego, którego inwestorem było Miasto Szczytno. Jeżeli chodzi o samą bazę, na podstawie przedłożonej dokumentacji potwierdzono, że MOS prowadzi książki obiektów budowlanych znajdujących się w trwałym zarządzie. Wszystkie obiekty przechodzą okresowe kontrole stanu technicznego i są dopuszczone do użytkowania, jednakże na przykładzie Pawilonu przy ul. Ostrołęckiej widać dużą liczbę zaleceń dotyczących stanu obiektu, w tym m. in.: stanu terakoty wejściowej, stanu pokrycia dachu, ubytków tynku na jednym z kominów. Jeżeli chodzi o usługi hotelarskie, to jedyne dochody jakie uzyskano z tytułu funkcjonowania bazy noclegowej w pawilonie przy ul. Ostrołęckiej, wyniosły 2 480 zł. Jeżeli chodzi o wynajem pomieszczeń, to jednostka nie prowadziła w badanym okresie odrębnej ewidencji świadczonych usług, poprzestając na dowodach księgowych w postaci umów, paragonów lub faktur.</p>
	<p>Środki zaradcze:</p> <p>Podjąć działania zmierzające do zwiększenia efektywności wykorzystania obiektów, szczególnie obiektów Pawilonu sportowego zlokalizowanego przy ul. Ostrołęckiej 2, w tym zapewnić należyty stan obiektu.</p>
	<p>Wniosek:</p> <p>Na przykładzie analizowanych usług widocznym jest, że działalność MOS cechuje się w wybranych obszarach nierównomiernym wykorzystaniem bazy obiektowej oraz niską efektywnością.</p> <p>Niniejsze działania oprócz potencjalnych skutków finansowych mogą z dużym prawdopodobieństwem wpływać również na wizerunek jednostki.</p>

Niniejsze sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach w dniu 28 października 2024 r.

Data i podpis osoby sporządzającej niniejsze sprawozdanie:

Damian PAJĄK

28.10.2024.



*Profesjonalny Audytor Sektora Publicznego
certyfikat międzynarodowy CGAP nr 4491*