

Zarządzenie Nr *354/2018*

Wójta Gminy Inowrocław

z dnia *2 stycznia 2018 r.*

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2018 rok

Na podstawie art. 33 ust. 3 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 t.j. ze zm.), art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 t.j.) oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r., poz. 1480 ze zm.) zarządza się, co następuje:

- § 1. Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na rok 2018 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu Urzędu Gminy Inowrocław.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

mgr inż. Tadeusz Kacprzak

.....
(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych,
w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny)

Plan audytu wewnętrznego na rok 2018

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

L.p.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Gminy Inowrocław, ul. Królowej Jadwigi 43
2.	Jednostki organizacyjne Gminy Inowrocław

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

L.p.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności (podstawowa lub wspomagająca)	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	Poziom ryzyka w obszarze wysoki/średni/niski
1	2	3	4	5
1.	System informatyczny	wspomagająca	nie	Ś
2.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	podstawowa	nie	Ś
3.	Subwencje i dotacje	podstawowa	nie	Ś
4.	Dochody budżetu gminy	wspomagająca	nie	Ś
5.	Wydatki budżetu gminy	wspomagająca	nie	Ś
6.	Planowanie i wykonanie budżetu	wspomagająca	nie	Ś
7.	Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa.	wspomagająca	nie	Ś
8.	Gospodarka przestrzenna	podstawowa	nie	Ś
9.	Gospodarka nieruchomościami	podstawowa	nie	Ś

10.	Gospodarowanie mieniem ruchomym	wspomagająca	nie	Ś
11.	Mienie komunalne	wspomagająca	nie	Ś
12.	Ochrona środowiska	podstawowa	nie	Ś
13.	Inwestycje gminne	podstawowa	tak	Ś
14.	Drogi i komunikacja	podstawowa	nie	Ś
15.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	podstawowa	nie	Ś
16.	Pozyskiwanie środków zewnętrznych	wspomagająca	tak	Ś
17.	Informacja i promocja gminy	wspomagająca	nie	Ś
18.	Zamówienia publiczne	wspomagająca	tak	Ś
19.	Ewidencja działalności gospodarczej	wspomagająca	nie	Ś
20.	Urząd Stanu Cywilnego. Ewidencja ludności	wspomagająca	nie	Ś
21.	Oświata i edukacja	podstawowa	nie	Ś
22.	Polityka kadrowa	wspomagająca	nie	Ś
23.	Kultura i sport	podstawowa	nie	Ś

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

L.p.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ewidencja majątku. Inwentaryzacja.	Majątek gminy	1	50	nie przewiduje się	
2.	Bezpieczeństwo informacji w szkołach gminnych	Bezpieczeństwo	1	35	nie przewiduje się	

3.2. Planowane czynności doradcze

L.p.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	w miarę potrzeb	-	-

4. Planowane czynności sprawdzające

L.p.	Temat zadania sprawdzającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewn. przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	-	-	-	-	-

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

L.p.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Ochrona środowiska (Zapobieganie zagrożeniom środowiskowym)	2019	
2.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia (Zasiłki i pomoc w naturze)	2019	
3.	Wydatki inwestycyjne	2020	
4.	Nadzór nad realizacją zarządzeń, decyzji, wytycznych wydawanych przez Wójta.	2020	
5.	Zarządzanie szkołami samorządowymi.	2021	

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu, plan audytu na 2018 rok może ulec zmianie.

7. Cykl audytu

Cykl audytu oblicza się jako iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w planie na kolejny rok.

Na 2018 rok zostało zidentyfikowanych 23 obszary ryzyka (główne).

Zaplanowane do realizacji w 2018 roku są 2 zadania audytowe.

Ustalenie cyklu :

23 obszary ryzyka : 2 (obszary objęte zadaniami zapewniającymi) = 11,5 lat

8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy	2
Urlopy	13
Zadania zapewniające	85
Rezerwa na czynności doradcze	0
Czynności sprawdzające	0
Planowanie i sprawozdawczość roczna	10
Rezerwa czasowa (audyt poza planem, zwolnienie lekarskie)	15
Suma osobodni stanowiąca budżet czasu komórki audytu wewnętrznego	125

Uwaga:

Do sporządzenia planu audytu audytor wewnętrzny przyjął 251 dni roboczych w 2018 roku. Budżet czasowy w komórce audytu zaplanowany jest w ilości 125 osobodni, pozostałe 126 osobodni audytor przeznaczy na kontrole ujęte w planie kontroli wewnętrznych na 2018 rok.

2.01.2018.
.....
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Elżbieta Wąsowicz
1337/2004
.....
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

Zatwierdzam:

2.01.2018.
.....
(data)

WÓJT
mgr inż. Tadeusz Kacprzak
.....
(pieczęć i podpis Wójta)

WYKAZ ZADAŃ AUDYTOWYCH do planu audytu na 2018 rok
w określonych obszarach ryzyka

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe
Zarządzanie i bezpieczeństwo	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa Bezpieczeństwo informacji	1.	Funkcjonowanie ochotniczych straży pożarnych
		2.	Ochrona cywilna ludności i zarządzanie kryzysowe
		3.	Nadzór nad realizacją zarządzeń, decyzji, poleceń, wytycznych wydawanych przez Wójta
		4.	Postępowanie w sprawach imprez masowych i zbiorów publicznych
		5.	System zarządzania bezpieczeństwem informacji
		6.	Bezpieczeństwo systemów i danych osobowych
		7.	Nadawanie i likwidacja uprawnień do przetwarzania danych osobowych
		8.	Zgłaszanie zbiorów danych do GIODO
Zarządzanie i finanse	Dochody budżetu gminy Wydatki budżetu gminy Subwencje i dotacje Planowanie i wykonanie budżetu. Rachunkowość budżetowa Sprawozdawczość budżetowa	9.	Subwencja oświatowa
		10.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej
		11.	Gospodarka kasowa
		12.	Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych od osób prawnych
		13.	Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych
		14.	Windykacje i umorzenia
		15.	Udzielanie ulg i umorzeń spłat zaległości podatkowych
		16.	Wydatki bieżące – planowanie, sprawozdawczość, analizy
		17.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych

		18.	Udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa
		19.	Badanie sprawozdań finansowych
		20.	Sposób realizacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych
		21.	Prawidłowość wydatkowania środków sołectkich
Majątek	Gospodarka przestrzenna Gospodarka nieruchomościami Gospodarowanie mieniem ruchomym Mienie komunalne	22.	Opracowywanie planu zagospodarowania przestrzennego
		23.	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu
		24.	Sprzedaż i oddawanie w wieczyste użytkowanie nieruchomości w drodze przetargowej i bezprzetargowej
		25.	Przejmowanie nieruchomości na rzecz gminy
		26.	Zbywanie nieruchomości gminnych
		27.	Zarządzanie zasobami komunalnymi
		28.	Postępowanie w sprawie podziału nieruchomości
		29.	Pozyskiwanie opłat z tytułu użytkowania wieczystego, dzierżawy, trwałego zarządu, użytkowania
		30.	Ewidencja majątku. Inwentaryzacja
		31.	Dochody z dzierżawy i najmu lokali użytkowych i mieszkalnych
		32.	Gospodarowanie zasobami mieszkaniowymi
		33.	Ustalanie i egzekwowanie przez Gminę Inowrocław opłaty adiacenckiej i renty planistycznej
		34.	Przekształcanie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
		35.	Utrzymanie porządku i czystości na terenie gminy
		36.	Gospodarka odpadami komunalnymi
		37.	Naliczanie i pobieranie opłat za usunięcie drzew lub krzewów
		38.	Zapobieganie zagrożeniom środowiskowym
		39.	Wydawanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, w tym prowadzenie postępowań w sprawie oceny oddziaływania na środowisko
Usługi społeczne	Ochrona środowiska		

Majątek	Inwestycje gminne	Wydatki inwestycyjne
Zarządzanie i finanse	Drogi i komunikacja	40.
		41. 42.
Usługi społeczne	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	43.
		44.
		45.
		46.
		47.
		48.
		49.
		50.
		51.
		52.
Zarządzanie i finanse	Pozyskiwanie środków zewnętrznych	53.
		54.
		55.
Zarządzanie i finanse	Informacja i promocja gminy	56.
		57.
		58.
		59.
		60.
		61.

			62.	Zarządzanie świetlicami wiejskimi
			63.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi
Zarządzanie i finanse	Zamówienia publiczne		65.	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane
			66.	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na usługi i towary (z wyłączeniem usług budowlanych)
			67.	Kontrola wybranych trybów udzielania zamówień publicznych
			68.	Skuteczność procedur postępowania przy realizowaniu zamówień poniżej 30.000 euro
Usługi administracyjne	Ewidencja działalności gospodarczej		69.	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej
			70.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych
Usługi administracyjne	Urząd Stanu Cywilnego Ewidencja ludności		71.	Realizacja zadań związanych z aktami stanu cywilnego
			72.	Usługi związane z ewidencją ludności
			73.	Wydawanie dowodów osobistych
Usługi społeczne	Oświata i edukacja		74.	Zarządzanie szkołami samorządowymi
			75.	Centrum Usług Oświatowych Gminy Inowrocław
			76.	Zarządzanie przedszkolami
			77.	Stypendia dla uczniów
Organizacja i zarządzanie	Polityka kadrowa		78.	Pozyskiwanie pracowników – organizacja naborów
			79.	Zarządzanie zasobami ludzkimi
			80.	Efektywność pracy
			81.	Planowanie i organizacja służby przygotowawczej, szkoleń i innych form dokształcania i rozwoju pracowników
			82.	Ewidencjonowanie i rozliczanie czasu pracy
			83.	Wyjazdy służbowe pracowników
Usługi społeczne	Kultura i sport		84.	Dotacje dla instytucji kultury
			85.	Dotacje dla gminnych klubów sportowych

Kategorie ryzyka:

Kryteria oceny ryzyka (kategorie ryzyka)					
Liczba punktów	Materialność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Wrażliwość (wizerunek)
1	brak implikacji finansowych	bardzo wysoka	silna	bardzo stabilny	mała
2	małe implikacje finansowe	wysoka	racjonalna	stabilny, marginalne zmiany	średnia
3	duże implikacje finansowe	umiarkowana	zadawalająca	znaczące zmiany, planowane nowe modyfikacje	duża
4	kluczowy system finansowy	niska	staba	nowo wdrażany system	bardzo duża
wagi	0,30	0,10	0,25	0,15	0,20

Materialność – rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględnia się: wielkość przepływów finansowych, ilość operacji, ryzyko straty w poszczególnych operacjach, możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego – **waga 0,30**;

Jakość zarządzania - czynniki wpływające na ocenę: kultura organizacji, sposób zarządzania. W ramach jakości zarządzania brane są pod uwagę takie elementy jak np. struktura, zakresy obowiązków, kwalifikacje pracowników i kierownictwa, cele i plany oraz system przepływu informacji – **waga 0,10**;

Kontrola wewnętrzna – ocena systemu procedur funkcjonujących w gminie, przy ustalaniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z poprzednich kontroli wewnętrznych, rozdział obowiązków, jakość i morale oraz rotację kadr, istnienie regulacji i procedur kontroli – **waga 0,25**;

Stabilność – podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania, uwzględniono przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system – **waga 0,15**;

Wizerunek (wrażliwość) – rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców gminy, przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędów na inny system, wpływ błędów na utratę wizerunku Urzędu, znaczenie polityczne, wrażliwość petentów, podatność na naciski korupcyjne, – waga **0,20**;

Arkusz kalkulacyjny – roboczy do sporządzenia planu audytu na 2018 rok

Nr zadania	Kategorie ryzyka					Wizerunek	Wynik po analizie kategorii ryzyka	Priorytet kierownictwa 30% - wysoki 15% - średni 0% - niski	Ostatnia kontrola / audyt	Ocena końcowa
	materialność	jakość zarządzania	kontrola wewnętrzna	wizerunek	stabilność					
	0,30	0,10	0,25	0,20	0,15		%	%	%	
1.	30 x 1	10 x 1	25 x 1	20 x 2	15 x 1		30,00	30	30	56,25
2.	30 x 1	10 x 1	25 x 1	20 x 2	15 x 1		30,00	30	30	56,25
3.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 2	15 x 1		36,25	30	30	60,15
4.	30 x 1	10 x 2	25 x 1	20 x 2	15 x 1		32,50	30	30	57,81
5.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 4	15 x 3		53,75	30	0	52,34
6.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 4	15 x 3		53,75	30	0	52,34
7.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 1		31,25	30	0	38,28
8.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 1		31,25	30	10	44,53

9.	30 x 3	10 x 1	25 x 1	20 x 1	15 x 2	43,75	15	20	49,21
10.	30 x 3	10 x 1	25 x 1	20 x 1	15 x 2	43,75	15	20	49,21
11.	30 x 3	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 1	46,25	15	20	50,78
12.	30 x 3	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 2	50,00	15	20	53,12
13.	30 x 3	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 2	50,00	15	0	40,62
14.	30 x 3	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 2	50,00	15	0	40,62
15.	30 x 2	10 x 3	25 x 2	20 x 1	15 x 2	47,50	15	0	39,06
16.	30 x 2	10 x 1	25 x 1	20 x 1	15 x 2	36,25	15	20	44,53
17.	30 x 2	10 x 2	25 x 2	20 x 1	15 x 1	41,25	15	20	47,65
18.	30 x 2	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 2	42,50	30	20	57,81
19.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 1	31,25	15	20	41,40
20.	30 x 2	10 x 1	25 x 2	20 x 2	15 x 1	43,75	15	10	42,96
21.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 1	31,25	15	20	41,40
22.	30 x 1	10 x 2	25 x 1	20 x 2	15 x 1	32,50	15	30	48,43
23.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 2	15 x 1	36,25	15	30	50,78
24.	30 x 3	10 x 2	25 x 2	20 x 2	15 x 1	53,75	15	20	55,46
25.	30 x 1	10 x 2	25 x 2	20 x 2	15 x 1	38,75	15	20	46,09

26.	30 x 3	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 1	46,25	15	20	50,78
27.	30 x 2	10 x 2	25 x 2	20 x 2	15 x 1	46,25	15	30	57,03
28.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 1	31,25	15	30	47,65
29.	30 x 2	10 x 1	25 x 3	20 x 1	15 x 2	48,75	15	20	52,34
30.	30 x 3	10 x 2	25 x 4	20 x 1	15 x 1	61,25	15	30	66,40
31.	30 x 2	10 x 3	25 x 2	20 x 2	15 x 2	52,50	15	0	42,18
32.	30 x 2	10 x 1	25 x 3	20 x 1	15 x 1	45,00	15	0	37,50
33.	30 x 1	10 x 2	25 x 2	20 x 1	15 x 1	33,75	15	30	49,21
34.	30 x 1	10 x 2	25 x 2	20 x 1	15 x 1	33,75	15	30	49,21
35.	30 x 1	10 x 2	25 x 1	20 x 2	15 x 2	36,25	15	30	50,78
36.	30 x 2	10 x 2	25 x 1	20 x 3	15 x 2	48,75	15	20	52,34
37.	30 x 2	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 1	38,75	15	20	52,34
38.	30 x 2	10 x 2	25 x 1	20 x 3	15 x 2	55,00	15	30	62,50
39.	30 x 1	10 x 1	25 x 1	20 x 1	15 x 1	25,00	15	30	43,75
40.	30 x 4	10 x 2	25 x 2	20 x 2	15 x 2	65,00	15	20	62,50
41.	30 x 2	10 x 1	25 x 2	20 x 3	15 x 1	48,75	15	30	58,59
42.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 1	31,25	15	30	47,65

43.	30 x 2	10 x 2	25 x 2	20 x 1	15 x 1	41,25	15	30	53,90
44.	30 x 1	10 x 2	25 x 2	20 x 3	15 x 1	43,75	15	30	55,46
45.	30 x 1	10 x 2	25 x 1	20 x 3	15 x 1	37,50	15	30	51,56
46.	30 x 2	10 x 1	25 x 2	20 x 2	15 x 1	43,75	15	30	55,46
47.	30 x 2	10 x 2	25 x 2	20 x 4	15 x 1	56,25	15	10	50,78
48.	30 x 1	10 x 2	25 x 1	20 x 3	15 x 1	37,50	15	30	51,56
49.	30 x 2	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 2	42,50	15	30	54,68
50.	30 x 1	10 x 1	25 x 1	20 x 1	15 x 1	25,00	15	30	43,75
51.	30 x 3	10 x 1	25 x 2	20 x 2	15 x 2	55,00	15	30	62,50
52.	30 x 1	10 x 2	25 x 1	20 x 2	15 x 1	32,50	15	30	48,43
53.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 3	15 x 1	41,25	15	30	53,90
54.	30 x 1	10 x 1	25 x 1	20 x 1	15 x 1	25,00	15	30	43,75
55.	30 x 2	10 x 1	25 x 3	20 x 1	15 x 1	45,00	0	30	46,87
56.	30 x 4	10 x 1	25 x 3	20 x 1	15 x 2	63,75	0	30	58,59
57.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 1	31,25	0	30	38,28
58.	30 x 1	10 x 2	25 x 2	20 x 1	15 x 2	37,50	0	30	42,18
59.	30 x 1	10 x 3	25 x 2	20 x 2	15 x 1	41,25	0	30	44,53

60.	30 x 1	10 x 3	25 x 2	20 x 2	15 x 2	45,00	0	30	46,87
61.	30 x 2	10 x 2	25 x 1	20 x 3	15 x 1	45,00	0	30	46,87
62.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 3	15 x 1	41,25	0	30	44,53
63.	30 x 2	10 x 2	25 x 2	20 x 3	15 x 1	51,25	0	30	50,78
65.	30 x 2	10 x 1	25 x 3	20 x 2	15 x 2	53,75	15	10	49,21
66.	30 x 2	10 x 1	25 x 3	20 x 2	15 x 2	53,75	15	10	49,21
67.	30 x 1	10 x 2	25 x 2	20 x 1	15 x 3	41,25	15	10	41,40
68.	30 x 2	10 x 2	25 x 3	20 x 1	15 x 3	55,00	15	10	50,00
69.	30 x 1	10 x 2	25 x 2	20 x 2	15 x 1	38,75	15	20	46,09
70.	30 x 1	10 x 2	25 x 2	20 x 3	15 x 1	43,75	15	20	49,21
71.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 2	15 x 3	43,75	15	30	55,46
72.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 2	35,00	15	30	50,00
73.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 2	35,00	15	30	50,00
74.	30 x 2	10 x 3	25 x 2	20 x 1	15 x 3	51,25	15	30	60,15
75.	30 x 1	10 x 2	25 x 2	20 x 2	15 x 2	42,50	15	30	54,68
76.	30 x 2	10 x 3	25 x 2	20 x 2	15 x 1	48,75	15	0	39,84
77.	30 x 2	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 2	42,50	15	30	54,68

78.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 3	15 x 1	41,25	0	30	44,53
79.	30 x 1	10 x 3	25 x 2	20 x 2	15 x 2	45,00	0	30	46,87
80.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 2	15 x 1	36,25	0	30	41,40
81.	30 x 1	10 x 2	25 x 1	20 x 1	15 x 2	31,25	0	30	38,28
82.	30 x 1	10 x 1	25 x 2	20 x 1	15 x 1	31,25	0	30	38,28
83.	30 x 1	10 x 2	25 x 2	20 x 1	15 x 1	33,75	0	30	39,84
84.	30 x 3	10 x 2	25 x 2	20 x 2	15 x 2	57,50	0	30	54,68
85.	30 x 2	10 x 2	25 x 2	20 x 2	15 x 2	50,00	0	10	37,50

AUDYTOR WĘWNETRZNY

Elzbieta Wąsowicz
1337/2004