|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00032.2018   | Opole, 04.01.2019 r.  |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 38/18**  |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczna Szkoła Podstawowa nr 31 w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 10.08.2018 r. do 14.12.2018 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Grzegorz Filipkowski – Specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej Jacek Spadło - Inspektor w Wydziale Kontroli Wewnętrznej  |
| Przedmiot kontroli | **Gospodarka finansowa, w tym prawidłowość ustalania wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych oraz zawieranie umów najmu, dzierżawy i użyczenia.** |
| Okres objęty kontrolą |  I-VI 2018 r. |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Ewa Drop – Dyrektor  |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | Ewa Drop*(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)**(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)**(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)**(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* | Dyrektor Główna KsięgowaKierownik GospodarczySekretarz SzkołyStarszy Specjalista ds. Kadr |

**I. Cel kontroli**

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości: sporządzania sprawozdań budżetowych, wydatkowania środków budżetowych – w tym naliczania i wypłacania wynagrodzeń, pozyskiwania dochodów – w tym zawierania umów najmu, dzierżawy i użyczenia.

**II. Podstawy prawne:**

1. **Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077** z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (t.j. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 z późn, zm.).
5. Ustawa budżetowa na 2012 r. z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 273),
6. Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).
7. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t.j. Dz. U. z 2014 poz. 1053 z późn. zm.)
9. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).
10. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr. 43 poz. 349),
11. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 marca 2018 r. *zmieniające rozporządzenie w sprawie* *wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 638).
12. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r. z późn. zm. *w sprawie regulaminu, określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, za wysługę lat, szczegółowy sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego.*
13. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej nr 31 w Opolu, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 5/2017/2018 z 8 grudnia 2017 r.

**III. Kryteria**

1. Ustawa o finansach publicznych:
	1. art. 39 ust. 1 – *Dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody o których mowa w […] klasyfikuje się z zastrzeżeniem ust. 2 według:*
		1. *działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności;*
		2. *paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków o których mowa […].*
	2. art. 44 ust. 3 – *Wydatki publiczne powinny być dokonywane:*
		1. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

*a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,*

*b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;*

1. *w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;*
2. *w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*
3. art. 54 ust. 3 *Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że:* […],
4. Ustawa o rachunkowości:
	1. art. 4 ust. 1 – *Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy*,
	2. art. 4 ust. 2 – *Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną,*
	3. art. 4 ust. 3 - *Rachunkowość jednostki obejmuje między innymi:*

*1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,*

*2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.*

* 1. art. 21 ust. 1 – *Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:*
		1. *określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;*
		2. *określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;*
		3. *opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;*
		4. *datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;*
		5. *podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;*

*6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania*.

1. Ustawa Karta Nauczyciela:
	1. art. 33 ust. 1 *Nauczycielom przysługuje dodatek za wysługę lat, w wysokości 1% wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy, wypłacany w okresach miesięcznych poczynając od czwartego roku pracy, z tym że dodatek ten nie może przekroczyć 20% wynagrodzenia zasadniczego.*
	2. art. 53 ust. 1 – *Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalanej jako iloczyn planowej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.*
2. Ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych:
	1. art. 1 ust. 1 - *ustawa określa zasady tworzenia przez pracodawców zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zwanego dalej „Funduszem”, i zasady gospodarowania środkami tego Funduszu, przeznaczonego na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych oraz na tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego,*
	2. art. 2 pkt 1 - *działalność socjalna to usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową,*
	3. art. 8 ust. 1 - *przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu,*
	4. art. 5 ust. 1 - *Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,*
	5. art. 5 ust. 2 - *Wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego, z zastrzeżeniem ust. 2a i 3, 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą,*
	6. art. 5 ust. 5 – *Pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki,*
	7. art. 5g – *W 2018 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.*
	8. art. 6 ust. 2 – *Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 12, 13 i 14 pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.*
3. Ustawa budżetowa na 2012 r. art. 13 ust. 2 – *Zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy […] Karta Nauczyciela […] ustala się kwotę bazową dla nauczycieli: od 1 stycznia 2012 r. – w wysokości 2.618,10 zł, od dnia 1 września 2012 r. – w wysokości 2.717,59 zł.*
4. Ustawa o gospodarce nieruchomościami art. 43 ust. 2 pkt 3 - *Jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do:*
	1. *oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.*
5. Ustawa o pracownikach samorządowych art. 38 ust. 1 *Dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.*
6. Rozporządzenie Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów […]*, załącznik nr 2 Klasyfikacja rozdziałów: *80101 – Oświata i wychowanie Szkoły podstawowe.*
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej:
	1. § 17 ust. 1 pkt 3 Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie:
8. budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 40 do rozporządzenia.

Zał. 40 – część B pkt 5 Rb-34S do 10 dni,

Zał. 40 – część A pkt 1 Rb-27S oraz Rb-28S do 10 dni.

1. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: *Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o ZFŚS, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych […],*
2. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli […] załącznik: *dla magistra z przygotowaniem pedagogicznym, nauczyciel stażysta 2.417 zł, nauczyciel kontraktowy 2.487 zł, nauczyciel mianowany 2.824 zł, nauczyciel dyplomowany 3.317 zł.*
3. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r.:
	1. § 3 ust. 1 - *Dodatek motywacyjny jest przyznawany w zależności od osiąganych wyników i jakości pracy nauczyciela.*
	2. *§ 3 ust. 3 - Wysokość dodatku motywacyjnego nauczyciela nie może być wyższa niż 40% (50%) otrzymywanego wynagrodzenia zasadniczego a nauczyciela, któremu powierzono stanowisko dyrektora lub wicedyrektora, nie może być wyższa niż 60% (75%) otrzymywanego wynagrodzenia zasadniczego,*
	3. § 4 ust. 1 – *Dodatek funkcyjny przysługuje nauczycielowi, któremu powierzono stanowisko dyrektora szkoły, wicedyrektora szkoły lub inne stanowisko kierownicze przewidziane w statucie szkoły, a także innym nauczycielom z tytułu sprawowania funkcji doradcy metodycznego lub nauczyciela – konsultanta, bądź powierzenia im wychowawstwa klasy, oddziału w przedszkolu, bez względu na jego stopień awansu zawodowego, w wysokości określonej w poniższej tabeli:*

*2. Dyrektor szkoły liczącej 31 i więcej oddziałów: 750 – 1450 zł, wicedyrektor 350 – 850 zł.*

*9. Pozostali w jednostkach oświatowych wszystkich typów, wychowawca klasy: 90 - 150 zł.*

**IV. Metodyka przeprowadzenia kontroli**

1. Zapoznano się ze specyfiką przyjętych rozwiązań organizacyjnych w zakresie prowadzenia spraw kadrowo-księgowych.
2. Porównano dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową oraz z dokumentami źródłowymi.
3. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono poszczególne rodzaje wydatków budżetowych. Sprawdzono czy istnieją dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków w wybranych paragrafach (faktury, rachunki, itp.) oraz porównano je z wyciągami bankowymi.
4. Sprawdzono czy poszczególne dokumenty zostały odpowiednio opisane, zadekretowane we właściwym paragrafie i poddane wstępnej kontroli oraz podpisane przez głównego księgowego i zaakceptowane do wypłaty przez dyrektora jednostki.
5. Dokonano analizy poszczególnych wydatków pod kątem ich celowości oraz zgodności z przepisami i planem finansowym.
6. Ustalono dla wybranej próby pracowników poprawność naliczenia i wypłaty wynagrodzenia. Porównano listy płac z zawartymi umowami, regulaminem premiowania oraz zbadano prawidłowość przyznania poszczególnych dodatków takich jak: wysługa lat, dodatek motywacyjny oraz za wychowawstwo klasy. Porównano kwoty do wypłaty wynikające z list płac z kwotami przekazanymi na rachunek pracownika.
7. Zbadano poprawność naliczania odpłatności za wydawane w szkole obiady. Porównano zestawienie od Intendenta z ewidencją księgową (naliczeniem odpłatności).
8. Ustalono poprawność wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość jego przekazania na rachunek funduszu. Opisano pozostałe źródła środków finansujących zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Sprawdzono celowość i zgodność z ustawą wydatków funduszu.
9. Potwierdzono stan należności i zobowiązań wykazany w sprawozdaniach z ewidencją księgową oraz ustalono ich tytuł oraz termin uregulowania.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Siedzibą Publicznej Szkoły Podstawowej nr 31 jest nieruchomość położona w Opolu przy ul. Krzanowickiej 1.

Dyrektorem jest Pani Ewa Drop powołana na to stanowisko od 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r. Głównym Księgowym jest Pani *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1 lutego 2017 r. w wymiarze 1,0 etatu **(akta kontroli 18/38/I/4-6).**

Z budżetem gminy szkoła rozlicza się w dziale 801 oraz w 9 rozdziałach: 80101 – Szkoła Podstawowa, 80110 – Gimnazjum, 80113 – Dowożenie uczniów do szkół, 80146 – Dokształcanie nauczycieli, 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne, 80150 – Kształcenie specjalne, 85401 – Świetlica, 85416 – Stypendia, 85446 – Dokształcanie nauczycieli świetlicy. Wydatki pokrywane są ze środków budżetowych Gminy oraz z dochodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan rzeczowo-finansowy.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała pięć rachunków bankowych założonych w Banku Millennium S.A.: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy oraz rachunek do obsługi programu „Aktywna tablica”.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego *Księgowość Budżetowa*.

Dyrektor szkoły wprowadził zarządzeniem nr 6B/2017/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro. Regulamin określa, że należy zaprosić do składania ofert lub wyszukiwać oferty samodzielnie przynajmniej od 3 wykonawców lub mniej jeśli na rynku nie znajduje się taka ich liczba. Regulamin nie określa od jakiej kwoty należy stosować zawarte w nim reguły.

*(Wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 10.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 18/38/I/8)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za I-VI 2018 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły 1.957,75 zł i zaewidencjonowano je w rozdziale 80101 i w paragrafie 0920 *Pozostałe odsetki* – naliczone przez bank ze środków zgromadzonych na koncie głównym (budżetowym).

W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową potwierdziły to raport – *Realizacja dochodów Budżetowych* **(akta kontroli 18/38/I/9)**.

Na podstawie wyciągów bankowych nr 15, 27, 44, 59, 71, 86 ustalono, że uzyskane dochody w całości przekazano na rachunek Urzędu Miasta (1490 8705) w wymaganym terminie.

W dniu 10.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola deklarację Vat - 7e za czerwiec 2018 r. **(akta kontroli 18/38/I/11-14)**. W deklaracji wykazano jedynie w części C *dostawę towarów oraz* *świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku* w kwocie 13.162 zł. Kwota ta stanowi dochód szkoły ze sprzedaży posiłków w stołówce. Jednostka nie dokonuje odliczeń od podatku. Deklaracja jest zgodna z rejestrem zakupu i sprzedaży.

**V.3 Wydatki budżetowe – w tym wynagrodzenia osobowe**

W dniu 10.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–28S **(akta kontroli 18/38/I/15-18)** z wykonania planu wydatków budżetowych za I – VI 2018 r. Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 2.566.173,22 zł i zostały zaewidencjonowane w dwóch działach, dziewięciu rozdziałach (wymienionych w V.1 Sprawy organizacyjne) oraz w osiemnastu paragrafach.

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową, potwierdził to raport *Realizacja wydatków budżetowych* **(akta kontroli 18/38/I/19-20).**

Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w:

* 80101-4210 *zakup materiałów i wyposażenia*,
* 80101-4270 *zakup usługi remontowe*,
* 80101-4300 *zakup usług obcych,*
* 80110-4210 *zakup materiałów i wyposażenia*,
* 80110-4270 *zakup usługi remontowe*,
* 80110-4300 *zakup usług obcych,*
* 80148-4210 *zakup materiałów i wyposażenia*,
* 80148-4270 *zakup usługi remontowe*,
* 80148-4300 *zakup usług obcych,*
* 85401-4210 *zakup materiałów i wyposażenia*,

W rozdziale 80101, paragrafie 4210 **(akta kontroli 18/38/I/21-23)** zaewidencjonowano 64 wydatki na łączną kwotę 46.999,12 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 700 zł (15 sztuk). Wydatki dotyczyły zakupu: środków czystości (10.063,50 zł, 2.932,77 zł, 4.621,96 zł, 5.156,26 zł), filtrów powietrza (1.205,40 zł), programu antywirusowego dla 100 komputerów (713,40 zł), części do drukarki (793,35 zł), 8 foteli i 1 wersalki (3.013,18 zł), wózka bibliotecznego i drobnych akcesoriów (1.188,18 zł), szafki ze skrytkami dla uczniów (1.498,14 zł), 4 radiomagnetofonów (1.000 zł), 2 drukarek i akcesoriów komputerowych (954,42 zł + 1.136,52 zł) oraz artykułów biurowych (1.238,43 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone przelewem na konto wskazane na fakturze lub gotówką.

W trakcie kontroli ustalono, że zakupiony sprzęt i wyposażenie: 8 foteli, wersalka, szafka ze skrytkami, 4 radiomagnetofony i 2 drukarki znajdują się w szkole. Zamówienia zostały zrealizowane bez zastosowania trybu określonego w regulaminie ze względu na ich niską wartość (brak ofert od dostawców). *(Wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*

W rozdziale 80101, paragrafie 4270 **(akta kontroli 18/38/I/24)** zaewidencjonowano 14 wydatków na łączną kwotę 7.097,50 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 1.000 zł (2 sztuki). Wydatki dotyczyły: przeglądu klimatyzacji (1.353 zł) oraz remontu węzła cieplnego (3.690 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone przelewem na konto wskazane na fakturze.

W trakcie kontroli ustalono, że dla obu wydatków wydano protokoły wykonania robót. Do realizacji zamówień zgłosiło się tylko po jednym wykonawcy.

W rozdziale 80101, paragrafie 4300 **(akta kontroli 18/38/I/25-26)** zaewidencjonowano 41 wydatków na łączną kwotę 18.487,55 zł. Szczegółowej kontroli poddano wybrane przez zespół kontrolny wydatki (8 sztuk). Wydatki dotyczyły zakupu: biletów jednorazowych mzk dla uczniów na konkursy, druków legitymacji, księgi bibliotecznej, pomocy naukowych oraz biletów miesięcznych dla uczniów (773 zł, zaliczka), zakupu dekoracyjnego szyldu szkoły (492 zł), znaczków pocztowych i domeny (625,40 zł zaliczka), deratyzacji szkoły (393,60 zł), rolet na okna z montażem w salach 104, 106, 107, 202, 206 (5.141,40 zł), usługi monitoringu (405,90 zł), usług kominiarskich (739,50 zł), paliwa i biletów PKS dla uczniów na konkursy (500 zł zaliczka).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone przelewem na konto wskazane na fakturze lub gotówką.

W trakcie kontroli ustalono, że zamontowano rolety we wskazanych salach. Do realizacji tego zamówienia zgłosiły się 2 firmy, wybrano tańszą ofertę. Z przedsiębiorcą zawarto umowę nr 12/IV/2018/2, która została podpisana w imieniu szkoły przez Kierownika Gospodarczego pomimo braku stosownego upoważnienia. W sprawie usługi kominiarskiej okazano zespołowi kontrolnemu protokół wykonania usługi.

W rozdziale 80110, paragrafie 4210 **(akta kontroli 18/38/I/29)** zaewidencjonowano 12 wydatków na łączną kwotę 7.889,92 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 600 zł (5 sztuk). Wydatki dotyczyły zakupu: części zamiennych do komputera (1.307,11 zł), części zamiennych do ksera (621,15 zł), 2 lamp do projektorów oraz części zamiennych do komputera (2.494,31 zł), tuszów do drukarek (1.007,47 zł), 15 statuetek dla absolwentów z najlepszymi wynikami w nauce (898,50 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone przelewem na konto wskazane na fakturze.

W rozdziale 80110, paragrafie 4270 **(akta kontroli 18/38/I/30)** zaewidencjonowano 4 wydatki na łączną kwotę 8.049,62 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano 1 wydatek o wartości powyżej 1.000 zł. Dotyczył on robót malarskich w salach lekcyjnych nr 105 i 107 (7.513,34 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone przelewem na konto wskazane na fakturze.

W trakcie kontroli ustalono, że we wskazanych salach ściany były niedawno malowane. Do wykonania robót zgłosił się tylko 1 wykonawca. Dnia 12 stycznia 2018 r. zawarto z nim umowę, którą w imieniu szkoły podpisał Kierownik Gospodarczy pomimo braku stosownego upoważnienia. Umowie tej nie nadano numeru. Kierownik Gospodarczy przyznał, że w szkole nie jest prowadzony rejestr umów. Prowadzenie takiego rejestru nie jest wymagane przepisami prawa, jednak zespół kontrolny uważa że jego prowadzenie jest zasadne. Dzięki rejestrowi można nadawać kolejne numery umowom (rejestr ma charakter porządkowy) oraz posiadać wiedzę o umowach, których okres obowiązywania trwa, kończy się lub zakończył się.

W rozdziale 80110, paragrafie 4300 **(akta kontroli 18/38/I/31)** zaewidencjonowano 12 wydatków na łączną kwotę 4.014,58 zł. Szczegółowej kontroli poddano wybrane przez zespół kontrolny wydatki (2 sztuki). Wydatki dotyczyły zakupu: abonamentu rtv, usługi pocztowej, domeny szkolnej strony internetowej biletów jednorazowych MZK dla uczniów na wyjazdy na konkursy (925,40 zł, zaliczka) oraz zakupu prenumeraty gazety (528 zł)

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone przelewem na konto wskazane na fakturze.

W rozdziale 80148, paragrafie 4210 **(akta kontroli 18/38/I/33)** zaewidencjonowano 8 wydatków na łączną kwotę 9.682,56 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 400 zł (6 sztuk). Wydatki dotyczyły zakupu: części zamiennych do krajalnicy i kotła (890,15 zł), części zamiennych do obieraczki (464,94 zł), zabezpieczenia obwodów siłowych urządzeń kuchennych (925,75 zł), części zamiennych do zamrażarki (580,56 zł), klimatyzatora (3.321 zł) oraz środków czystości (2.976,65 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone przelewem na konto wskazane na fakturze.

W trakcie kontroli ustalono, że klimatyzator znajduje się w stołówce szkolnej. Zamówienia zostały zrealizowane bez zastosowania trybu określonego w regulaminie, nie przedstawiono zespołowi kontrolnemu żadnych ofert od dostawców.

W rozdziale 80148, paragrafie 4270 **(akta kontroli 18/38/I/34)** zaewidencjonowano 11 wydatków na łączną kwotę 4.261,85 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 400 zł (3 sztuk). Wydatki dotyczyły naprawy: krajalnicy i kotła (553,50 zł), obieraczki (430,50 zł) oraz zamrażarki (2.287,80 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone przelewem na konto wskazane na fakturze.

W trakcie kontroli okazano zespołowi kontrolnemu protokół wykonania remontu zamrażarki.

W rozdziale 80148, paragrafie 4300 **(akta kontroli 18/38/I/35)** zaewidencjonowano 7 wydatków na łączną kwotę 2.274,46 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano 1 wydatek o wartości powyżej 200 zł. Dotyczył on montażu klimatyzatora (1.722 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone przelewem na konto wskazane na fakturze.

W rozdziale 85401, paragrafie 4210 **(akta kontroli 18/38/I/37)** zaewidencjonowano 7 wydatków na łączną kwotę 2.383,37 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 400 zł (2 sztuki). Wydatki dotyczyły zakupu: drukarki (442,80 zł) i materiałów biurowych (971,43 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone przelewem na konto wskazane na fakturze.

W trakcie kontroli ustalono, że drukarka znajduje się w szkole. Zespołowi kontrolnemu przedstawiono 3 oferty od dostawców dla konkretnego modelu drukarki. Wybrano najtańszą ofertę.

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w pięciu rozdziałach tj. 80101, 80110, 80148, 80150 oraz 85401 na łączna kwotę 2.285.913,27 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 1.674.294,73 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 251.399,93 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 320.261,23 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 39.957,38 zł,

**Razem 2.285.913,27 zł.**

Na dzień 30 czerwca 2018 r. w Szkole było zatrudnionych 82 pracowników na 73,53 etatu **(akta kontroli 18/38/I/43)**.

Na podstawie raportu ze wszystkimi składnikami płacy brutto wypłaconych w I – VI 2018 r. **(akta kontroli 18/38/I/45-48)** ustalono, że wszystkie składniki płacy zostały wypłacone zgodnie z przepisami. Potwierdzono zgodność raportu ze sprawozdaniem RB 28S.

Do szczegółowej kontroli wytypowano listy płac z maja 2018 r. **(akta kontroli 18/38/I/49-65).** Wytypowano co piątą osobę z każdej listy płac oraz osoby na stanowiskach funkcyjnych:

* lista płac 01/05/2018PSP31 pozycje: 5, 10, 15, 20, 25, 30, 35, 40, 45, 49, 50,
* lista płac 1/05/2018/PSP pozycje: 1, 3, 5, 10,
* lista płac 1/05/2018/PG pozycje: 2, 5, 10,
* lista płac 1/05/2018/ST pozycja 5.

W trakcie kontroli dla osób objętych badaniem szczegółowym:

1. porównano wysokość płacy zasadniczej pracowników samorządowych z kategorią zaszeregowania oraz porównano płacę zasadniczą nauczycieli ze stawkami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej,
2. sprawdzono poprawność naliczania wysługi lat oraz premii,
3. w przypadku nauczycieli zbadano poprawności przyznania i naliczenia dodatku motywacyjnego oraz za wychowawstwo klasy,
4. porównano wartości wynagrodzeń z list płac z wyciągiem bankowym,
5. sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych termin wypłaty wynagrodzeń.

Na podstawie wyżej wymienionych list płac oraz wyciągów bankowych nr 57 (02.05.2018 r.) i 157 (28.05.2018 r.) ustalono, że wszystkim pracownikom z badanej próby naliczono i wypłacono wynagrodzenie w prawidłowej wysokości i we właściwym terminie. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

**V.4 Gospodarowanie *wydzielonym rachunkiem dochodó*w – w tym umowy cywilnoprawne dot. najmu pomieszczeń**

W dniu 07.10.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli 18/38/I/76-77)** z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów własnych za I – VI 2018 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 106.854,00 zł oraz wydatkowała 106.851,98 zł.

Na podstawie raportu *Realizacja dochodów budżetowych* **(akta kontroli 18/38/I/78)** potwierdzono zgodność wykazanych w sprawozdaniu dochodów z ewidencją księgową.

Na podstawie raportu *Realizacja wydatków budżetowych* **(akta kontroli 18/38/I/79)** potwierdzono zgodność wykazanych w sprawozdaniu wydatków z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 0,00 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z raportem *Zestawienie obrotów i sald* oraz z wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 02.01.2018 r. **(akta kontroli 18/38/I/80-82)**.

W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 69,21 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z raportem *Zestawienie obrotów i sald* z wyciągiem bankowym nr 98 z dnia 30.06.2018 r. **(akta kontroli 18/38/I/80-82).**

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w 2018 r. wyniosły razem 106.921,19 zł i zostały zaewidencjonowane w trzech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0830 106.854,00 zł opłata za posiłki na stołówce.
* § 0920 67,19 zł odsetki od środków na rachunku,

Razem 106.921,19 zł

Szczegółową kontrolą objęto dochody zaewidencjonowane w paragrafie 0830 dotyczące wpływów z najmu. Jednostka kontrolowana wydaje posiłki w stołówce i uzyskuje z tego tytułu dochody własne. Wysokość opłat ustalono w cenniku wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora nr 2/2017 z dnia 1 września 2017 r. Ustalono 2 stawki odpłatności: dla uczniów i dla pracowników pedagogicznych.

Szczegółową kontrolą naliczania odpłatności za posiłki objęto miesiąc luty 2018 r. Do kontroli wytypowano 95 z 228 osób (pierwszych na liście).

Na podstawie raportu *Zestawienie obrotów i sald kontrahentów* konta201**(akta kontroli 18/38/I/83-93),** ustalono, że w badanej próbie naliczano odpłatność zgodnie ze wskazaniem Intendenta (listą spożytych posiłków).

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 106.851,98 zł i zaewidencjonowano je w rozdziale 80148 i w paragrafie 4220 *zakup środków żywności*.

W dziale 801, rozdziale 80148, paragrafie 4220 **(akta kontroli 18/38/I/94-96)** zaewidencjonowano 70 wydatków na łączną kwotę 106.851,98 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 2.000 zł (18 sztuk). Wszystkie wydatki dotyczyły zakupu żywności na kwotę: 2.681,55 zł, 4.040,57 zł, 6.393,88 zł, 2.482,07 zł, 2.992,07 zł, 2.454,10 zł, 2.444,80 zł, 4.455,57 zł, 3.980,80 zł, 3.980,80 zł, 3.463,03 zł, 2.261,65 zł, 2.547,82 zł, 4.339,86 zł, 4.255,85 zł, 2.705,63 zł, 2.767,78 zł, 3.898,32 zł, 6.398,91 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że żaden dokument z badanej próby nie został opisany przez pracownika merytorycznego. Dokumenty zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem. Obowiązek opisu faktury przez pracownika merytorycznego wynika z art. 44 ust. 3 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (kryterium 1 b, c). Główny Księgowy stwierdza celowość zakupu (wydatek ma zostać poniesiony na potrzeby jednostki) na podstawie opisu pracownika merytorycznego i składa obok niego swój podpis. W trakcie kontroli uzupełniono brakujące opisy.

W trakcie kontroli zespół kontrolny zbadał zgodność stanu magazynu z jego ewidencją. Zespół kontrolny otrzymał raport *Stan magazynowy na dzień 31 października 2018 r.* **(akta kontroli 18/38/I/98-100).** W raporcie wymieniono 85 pozycji środków żywności. Do kontroli wytypowano pierwsze 33 pozycje. Ustalono, że dla badanej próby ewidencja magazynu jest zgodna ze stanem rzeczywistym.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 120.150 zł:

* R 80101 – 76.350 zł,
* R 80110 – 20.475 zł,
* R 80148 – 8.025 zł,
* R 80150 – 2.625 zł,
* R 85401 – 12.675 zł.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

Jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis na 2018 r. w wysokości 120.892,70 zł. Odpisu dokonano od 44,47 etatów pracowników pedagogicznych oraz 26,85 etatów pracowników niepedagogicznych **(akta kontroli 18/25/I/102-108).** Na łączną sumę odpisu składały się rozdziały:

* 80101 pracownicy pedagogiczni: 87.722,06 zł,
* 80110 pracownicy pedagogiczni: 19.986,58 zł,
* 85401 pracownicy pedagogiczni: 16.818,67 zł,
* 80150 pracownicy pedagogiczni: 3.542,29 zł,
* 80101 pracownicy niepedagogiczni: 13.872,22 zł,
* 85401 pracownicy niepedagogiczni: 7.291,81 zł,
* 80148 pracownicy niepedagogiczni: 10.670,94 zł,

**Razem: 159.904,57 zł.**

W związku z powyższym minimalne raty odpisu, które należało przekazać na rachunek funduszu wynoszą:

* 119.928,43 zł (75%) w terminie do 31 maja 2018 r.,
* 39.976,14 zł (25%) w terminie do 30 września 2018 r.,

Na podstawie wyciągu bankowego z konta ZFŚS nr 32 ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS **(akta kontroli 18/25/I/110)**:

* 31 maja 2018 r. 120.150 zł (75,14%),

Z powyższych danych wynika, że kwota przekazanych środków na rachunek funduszu była zgodna z naliczonym przez szkołę odpisem.

Odpis na ZFŚS dla emerytów wcześniej zatrudnionych na stanowiskach pedagogicznych został obliczony przez Urząd Miasta Opola Wydział Budżetu na podstawie informacji ze szkoły zawierającej listę emerytów wraz z ich kwotą przychodu z deklaracji PIT. Kwota 5% przychodu jest obliczana na podstawie informacji ze wszystkich jednostek oświatowych gminy. Przekazanie środków na rachunek potwierdził wyciąg nr 30 z dnia 24 maja 2018 r.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Na podstawie Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalono, że wpływy na ZFŚS w I-VI 2018 r. składały się z:

1. bilansu otwarcia,
2. odpisu podstawowego,
3. odpisu dla emerytów pedagogicznych,
4. spłaty rat i odsetek od pożyczek mieszkaniowych,
5. odsetek bankowych,

**Analiza wydatków ZFŚS**

Na podstawie Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych, raportu *Księga główna obroty kont* 135 **(akta kontroli 18/25/I/113-123)** ustalono, że środki z ZFŚS w I-VI 2018 r. były przeznaczone na:

1. pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe,
2. dofinansowanie do wypoczynku pracownika,
3. dofinansowanie do imprez kulturalno oświatowych, sportowo – rekreacyjnych, sportowo – rehabilitacyjnych, i wydatków za korzystanie z obiektów i urządzeń sportowych,
4. zapomogi losowe.

Powyższe typy świadczeń są zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (raport *Księga główna obroty kont 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 2 stycznia 2017 r. (bilans otwarcia) **(akta kontroli 18/25/I/124).**

Na podstawie wyciągu bankowego nr 44 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (raport *Księga główna obroty kont 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 30 czerwca 2018 r. **(akta kontroli 18/25/I/125).** Zespół kontrolny potwierdził, że wszystkie przychody i wydatki z konta bankowego funduszu są ujęte w ewidencji księgowej.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-27S i Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała brak należności.

Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania z ewidencją księgową 2 raportami *Zestawienie obrotów i sald* **(akta kontroli 18/25/I/126-128)**.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniach Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązania w kwocie 133.117,51 zł. Zobowiązania wykazano w trzech paragrafach:

1. 4010 – wynagrodzenia osobowe,
2. 4110 – składki ZUS – płatnik,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy,
4. 4410 – podróże służbowe krajowe,

Zobowiązania dotyczą pochodnych od wynagrodzeń i ryczałtu samochodowego za miesiąc czerwiec 2018 r. Na podstawie raportu *Zestawienie obrotów i sald* **(akta kontroli 18/25/I/126-127)** ustalono, że wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała brak zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego. Potwierdzono wartość zobowiązania ze sprawozdania z ewidencją księgową, raportem *Zestawienie obrotów i sald* **(akta kontroli 18/25/I/128)**.

**VI. Pouczenie**

**Zgodnie z § 20 ust. 1-2 Regulaminu Kontroli Urzędu Miasta Opola stanowiącego załącznik do zarządzenia nr OR.I-0120.53.2018 z dnia 5 kwietnia  2018 r. kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo przedstawić umotywowane zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia składane są w formie pisemnej w terminie 7 dni roboczych od dnia potwierdzenia odbioru protokołu.**

*Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz obustronnie podpisany doręczono dyrektorowi kontrolowanej jednostki.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Jednostka kontrolowana**W dniu dzisiejszym otrzymałem/am egzemplarz protokołu.(podpisy) **Data:** ........................ |  **Zespół kontrolny** (podpisy)**Data**:.................... |