

Wołomin , dnia 27.05.2009 rok

KWE/0912/8/09

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w dniach 14 – 26. 05. 2009 roku w Zespole Szkół Ekonomicznych im. Stanisława Staszica w Wołominie przy ulicy Armii Krajowej Nr 38 przez inspektora kontroli wewnętrznej - Jerzego Wierzbę działającego na podstawie Uchwały Nr III-38/09 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 17 kwietnia 2009 roku upoważniającej do przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zmianami) oraz art. 187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmianami)

Temat kontroli : Celowość wydatkowania 5% ogółu wydatków za 2008 rok

Kontrolę przeprowadzono z udziałem Pani Dyrektor Szkoły - Bożeny Czapkiewicz i Głównej Księgowej – Pani Bożeny Owczarek.

Siedziba główna Szkoły mieści się w Wołominie przy ulicy Armii Krajowej Nr 38.

Zespół Szkół Ekonomicznych działa na podstawie następujących przepisów:

- ustawy z dnia 07.09.1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 z późn. zmianami),
- ustawy z dnia 26. 01.1982 roku Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97 z późn. zmianami),

Celem Szkoły jest prowadzenie działalności dydaktycznej, wychowawczej oraz opiekuńczej.

I. Obowiązująca dokumentacja:

Do kontroli przedstawiono następującą dokumentację administracyjno – organizacyjną:

1. Statut Szkoły,
2. Akty założycielskie,
3. Dokumentację organizacyjną,
4. Akta osobowe,
5. Regulamin pracy,
6. Regulamin gospodarowania ZFŚS i funduszem mieszkaniowym,
7. Zarządzenia wewnętrzne,
8. Instrukcję kancelaryjno – archiwalna,
9. Instrukcję kasową,
10. Instrukcję bezpieczeństwa pożarowego,
11. Dokumentację ZUS,
12. Dokumentację podatkową,
13. Zasady prowadzenie ksiąg rachunkowych (politykę rachunkowości)
14. Zakładowy plan kont
15. Instrukcję dotyczącą obowiązujących sprawozdań
16. Rejestr zakupów i usług zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

II. Plan wydatków na 2008 r.

Plan finansowy na 2008 r. zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego w dniu 09.01.2008 r. wg klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy stanowiące podstawę gospodarki finansowej Szkoły (jednostki) – w załączeniu kserokopia zatwierdzonych planów i zmian, co stanowi załącznik Nr 1.

Dział „801” Rozdział 80123 – Licea Profilowane

Dział „801” Rozdział 80130 – Szkoły Zawodowe

Dział „801” Rozdział 80195 – Pozostała działalność

Paragraf	Dział:801 ZBIORÓWKA	Rozdział: 80123	Rozdział: 80130	Razem
	Wydatki bieżące-ogółem	1 220 967	1 997 311	3 218 278
	Wydatki płacowe i pochodne	1 123 617	1 787 788	2 911 405
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	861 492	1 352 624	2 214 116
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	57 125	100 699	157 824
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	133 136	210 981	344 117
4120	Składki na Fundusz Pracy	21 430	34 060	55 490
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	-	12 855	12 855
4440	Odpis na ZFŚS	50 434	76 569	127 003
	Wydatki rzeczowe	97 350	209 523	306 873
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	1 120	1 533	2 653
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	19 885	77 069	96 954
4240	Zakup pomocy dydaktycznych, książek	3 040	9 630	12 670
4260	Zakup energii	49 550	64 450	114 000
4270	Zakup usług remontowych	6 940	12 156	19 096
4280	Zakup usług zdrowotnych	363	1 017	1 380
4300	Zakup usług pozostałych	9 440	28 192	37 632
4350	Zakup usług internetowych	183	711	894
4370	Oplaty z tytułu zak. usl. telef. stacjonarnej	1 083	3 689	4 772
4410	Podróże służbowe krajowe	922	1 128	2 050
4430	Różne opłaty i składki	-	1 867	1 867
4700	Szkolenie pracowników	-	605	605
4740	Zakup mat. pap. do sprzętu drukarskiego, ksero	1 800	2 100	3 900
4750	Zakup akces. komputer. w tym program. i licenc.	3 024	5 376	8 400
	Dział 801 rozdział 80195	Monitoring wizyjny w szkołach		
4210-1	Zakup materiałów i wyposażenia	9 842		
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 159		
4270	Zakup usług remontowych	2 000		
	Razem rozdz. 80195	15 001		

Plan na 2008 rok opracowano w oparciu o zrealizowane wydatki w 2007 roku zwiększając o wskaźnik wzrostu płac i pochodnych oraz wzrostu cen towarów i usług potrzebnych do funkcjonowania Szkoły. Wprowadzanie zmian w planie finansowym Szkoły następuje po uprzednim uzgodnieniu z Wydziałem Finansowym Starostwa Powiatowego w Wołominie. Przesunięcia w planie między paragrafami były zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego. Wszystkie dokumenty dotyczące zmian w planie wydatków szkoły znajdują się zarówno w aktach finansowych jednostki, jak i w Wydziale Finansowym Starostwa.

Wydatki 2008 roku w poszczególnych rozdziałach i paragrafach realizowane są na podstawie w/w planów zaś dochody budżetowe przekazywane są w całości do organu prowadzącego Szkoły.

Dyrektor Szkoły prawidłowo realizuje zadania z zakresu modelu i organizacji pracy (arkusze organizacyjne i plan pracy). Podejmowane są analizy dotyczące zasadności i celowości zakupu wszystkich usług, materiałów i środków na potrzeby Szkoły.

Księgi rachunkowe Szkoły prowadzone są techniką komputerową – program finansowo – księgowy FK zakupiony wraz z licencją w Agencję PROSOFT s.c.

z siedzibą

Na podstawie dowodów księgowych ujmowane są opisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym. Zapisy księgowe tworzą następujące zbiory dokumentów:

- dziennik (księga główna)
- księgi pomocnicze (analityka)
- zestawienie obrotów i sald (syntetyka i analityka)

Obowiązująca sprawozdawczość:

- sprawozdanie Rb- 23
- sprawozdanie Rb – 27s
- sprawozdanie Rb – 28s
- sprawozdanie Rb – N,
- sprawozdanie Rb – Z,
- sprawozdanie Z – 03,
- sprawozdanie Rb –UN,
- sprawozdanie Rb –UZ,
- sprawozdanie Rb – WS
- sprawozdanie Z – 06,
- sprawozdanie F – 03,
- bilans.

Sprawozdania przekazywane są bez korekt i w obowiązujących terminach.

Ochronę pomieszczeń , w których przechowuje się zbiory księgowe, przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają zabezpieczenia: zamki zamontowane w drzwiach, zabezpieczenie okien w postaci krat oraz zamykane szafy.

Dodatkowo do ochrony ksiąg rachunkowych i danych płacowych wykonuje się kopie bezpieczeństwa na płytach CD. Wykorzystywane programy są zabezpieczone hasłami dostępu upoważnionych osób. Każdy z komputerów zabezpieczony jest programem antywirusowym oraz posiada urządzenie UPS.

III. Dowody odzwierciedlające 5 % kontrolowanych wydatków.

Sprawdzono wydatki za rok 2008 w rozdziale 80123 na kwotę 124 479,67 co stanowi 10,21 % ogółu wykonanych wydatków, w rozdziale 80130 na kwotę 271 276,15 co stanowi 13,59% ogółu wykonanych wydatków.

Dział 801 Rozdział 80123 Licea Profilowane

Lp.	Paragraf	Plan wydatków 2008 r.	Wykonanie wydatków 2008 r.	5% kontrolowanych wydatków (planowanych)	Kwota faktycznie skontrolowanych wydatków	Dowody objęte kontrolą				Kwota
						Nr faktury (listy)	Data	Wystawca	Tytułem	Potwierdzenie zapłaty
1.	3020	1 120	1 120,00	56,00	400,00	Lista wypłat	27.10.2008	Dział Administracyjny	Ekwiwalent na odzież i obuwie robocze	WB - 98, RK - 30 z dnia 27.10.2008
2.	4010	861 492	860 754,81	43 037,74	69 406,02	Lista nr 90	01.08.2008	Dział plac	Wynagrodzenie nauczycieli	WB - 70 RK - 22 z dnia 01.08.2008
						Lista nr 44,45	28.04.2008	Dział Plac	Wynagrodzenie administracji i obsługi	WB - 37 RK - 13 z dnia 28.04.2008
						Lista nr 141	29.10.2008	Dział Plac	Godziny ponadwymiarowe nauczycieli	WB - 99 z dnia 29.10.2008
3.	4040	57 125	57 125,00	2 856,25	5 217,31	Lista nr 5	25.02.2008	Dział Plac	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników „13”	WB - 14 RK - 7 z dnia 25.02.2008
4.	4110	133 136	132 799,98	6 640,00	17 996,55	ZUS DRA za 02/2007	04.03.2008	Dział Plac	Naliczone składki na Ubezpieczenie Społeczne Płatnika	WB - 18 z dnia 04.03.2008
5.	4120	21 430	21 377,13	1 068,86	2 896,96	ZUS DRA za 02/2007	04.03.2008	Dział Plac	Naliczone składki na Fundusz Pracy	WB - 18 z dnia 04.03.2008
						1/2008/51	06.02.2008	MIX Bożena Milczarek	Środki czystości	WB - 10 z dnia 08.02.2008
6.	4210	19 885	19 885,00	994,25	2 549,78	FV/08/1660	18.02.2008	GAGA Wołomin	Tablica do pisanie kredą	WB - 14 z dnia 05.12.2007
						1739/2008	05.09.2008	Hurtownia mebli TRON	Meble szkolne	WB - 82 z dnia 16.09.2008
7.	4240	3 040	3 039,00	151,95	206,40	80768MAG/2008	25.11.2008	PPUH Viki	Książki do biblioteki	WB - 113 z dnia 27.11.2008
8.	4260	49 550	49 547,17	2 477,36	4 867,40	FC/00633/02/08	29.02.2008	ZEC Wołomin	Energia ciepła	WB - 19 z dnia 07.03.2008
						12/132/49/2008	17.03.2008	ZEW-T S.A. Warszawa	Energia elektryczna	WB - 27 z dnia 01.04.2008
9.	4270	6 940	6 930,60	346,53	1 233,00	13/02/2008	28.02.2008	Masterlift Warszawa	Konserwacja windy	WB - 20 z dnia 14.03.2008
						3/2008	16.07.2008	Ust. Ogólnobud. Biernat Andrzej	Malowanie sal lekcyjnych	WB - 63 z dnia 16.07.2008
10.	4280	363	143,00	7,15	143,00	27/06/08	06.06.2008	SZPZOZ Wołomin	Badania okresowe pracowników	WB - 55 z dnia 23.06.2008
11.	4300	9 440	9 436,15	471,81	1 539,92	35/02/2008	07.02.2008	Imper Wołomin	Wydruk nieczystości	WB - 11 z dnia 13.02.2008
						033/2008	19.02.2008	Dekorollet Zabki	Pranie żaluzji	WB - 19 z dnia 07.03.2009
12.	4350	183	181,88	9,09	29,00	10225585/009/08	10.09.2008	TP S.A.	Abonament za Edukacja z Internetem	WB - 82 z dnia 16.09.2008

Lp.	Paragraf	Plan wydatków 2008 r.	Wykonanie wydatków 2008 r.	5% kontrolowanych wydatków (planowanych)	Kwota faktycznie skontrolowanych wydatków	Dowody objęte kontroli					Kwota
						Nr faktury (listy)	Data	Wystawca	Tytułem	Potwierdzenie zapłaty	
6.	4170	12 855	12 854,66	642,73	1 444,00	Umowy zlecenie nr 28/2007/2008, 29/2007/2008	28.05.2008	Dział Kadr	Prowadzenie zajęć w SZOK - u	WB - 44 z dnia 28.05.2008	1 444,00
						08/937	28.01.2008	"GAGA" Włotomin	Materiały biurowe, kreda szkolna	WB - 9 z dnia 01.02.2008	492,38
						2008/73	31.01.2008	DOUBLET Sp. z o.o. Bielsko - Biała	Tablice tekstylne zielone 2 szt.	WB - 10 z dnia 08.02.2008	995,52
						1/2008/136	06.05.2008	"Mix" Włotomin	Środki czystości	WB - 41 z dnia 12.05.2008	854,80
7.	4210	77 069	77 068,16	3 853,41	9 441,22	08/6539	31.07.2008	"GAGA" Włotomin	Dzienniki szkolne, arkusze ocen	WB - 72 z dnia 11.08.2008	438,30
						FSO1696/18	25.07.2008	Inter-Sono Mirsk Maz.	Materiały hydrauliczne do konservacji	WB - 72 z dnia 11.08.2008	566,32
						157/08	25.11.2008	Sut-Poż Włotomin	Gaśnice i koce	WB - 112/08 z dnia 26.11.2008	1 535,98
						BHW/1241/08	08.12.2008	INSGRAF Warszawa	Meble szkolne	WB - 122 z dnia 11.12.2008	4 557,92
8.	4240	9 630	9 630,00	481,50	1 721,76	270/08	08.12.2008	F.H. LEPA Warszawa	Mapy - pomoce	WB - 122 z dnia 11.12.2008	1 721,76
						FC/00633/02/08	29.02.2008	ZEC Włotomin	Za energie ciepłą	WB - 19 z dnia 07.03.2008	5 694,64
9.	4260	64 450	64 450	3 222,50	8 653,66	12/132/49/2008	17.03.2008	ZEW-T S.A. Warszawa	Za energie elektryczną	WB - 27 z dnia 01.04.2008	2 959,02
						541/2008	02.06.2008	TOM-SERWIS	Konservacja kserokopiarki	WB - 48 z dnia 06.06.2008	341,60
						3/2008	16.07.2008	Ust. Ogólnobud. Biernat Andrzej	Malowanie sal lekcyjnych	WB - 63 z dnia 16.07.2008	1 869,00
						27/06/08	06.06.2008	SZPZOZ Włotomin	Badania okresowe pracowników	WB - 55 z dnia 23.06.2008	252,00
11.	4280	1 017	985,00	49,25	252,00	36/03/2008	05.03.2008	Imperf Włotomin	Wywóz nieczystości	WB - 20 z dnia 14.03.2008	513,60
12.	4300	28 192	28 191,99	1409,60	1 870,62	610804737	03.06.2008	Mennica Polska Warszawa	Wyrób pieczęci szkolnych	WB - 50 z dnia 11.06.2008	1 357,02
13.	4350	711	710,27	35,51	83,90	10213735/009/08	10.03.2008	T.P. S.A.	Abonament Internetowy Neostrada	WB - 82 z dnia 16.09.2008	83,90
14.	4370	3 689	3 657,91	182,90	245,61	1804/10/2008	07.10.2008	NEOTEL Warszawa	Połączenia telefoniczne	WB - 96 z dnia 21.10.2008	245,61
15.	4410	1 128	1 113,16	55,66	124,09	Zestawienie delegacji	07.05.2008- 25.05.2008	ZSE	Wyjazdy służbowe na Matury	RK - 15 WB - 44 z dnia 28.05.2008	124,09
16.	4430	1 867	1 866,24	93,30	1 554,24	Nota 55/08	13.11.2008	Starostwo Powiatowe w Włotominie	Ubezpieczenie sprzętu i mienia	WB - 110 z dnia 20.11.2008	1 554,24

Lp.	Paragraf	Plan wydatków 2008 r.	Wykonanie wydatków 2008 r.	5% kontrolowanych wydatków (planowanych)	Kwota faktycznie skontrolowanych wydatków	Dowody objęte kontrolą					Kwota
						Nr faktury (listy)	Data	Wystawca	Tytułem	Potwierdzenie zapłaty	
17.	4440	76 569	76 569,00	3 828,45	25 728,00	przelew	28.05.2008	ZSE	Dotacja na ZFŚS	WB – 44 z dnia 28.05.2008	25 728,00
18.	4700	605	605,00	30,25	370,00	325	28.04.2008	EDUKATOR Warszawa	Szkolenie „Czas pracy”	WB – 40 z dnia 05.05.2008	370,00
19.	4740	2 100	2 100,00	105,00	367,00	FV/08/7692	08.09.2008	„GAGA” Wolomin	Papier A-4	WB – 80 z dnia 10.09.2008	367,00
20.	4750	5 376	5 376,00	268,80	429,44	010546/08	27.06.2008	MPS Wolomin	Tonery HP, filtry przeciwzakłócenkowe	WB – 57 z dnia 30.06.2008	429,44
RAZEM		1 997 311	1 996 023,82	99 801,19	271 276,15						

Na podstawie sprawdzonych dokumentów stwierdzono, że cztery faktury zostały zapłacone po terminie, nie skutkowało to naliczeniem odsetek karnych.

Listy płac naliczone zostały prawidłowo wraz ze wszystkimi potrąceniami, zgodnie z umowami o pracę oraz arkuszem organizacyjnym Szkoły. Potrącenia, składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, zaliczka na podatek przekazane zostały w terminie.

Dyrektor Szkoły prawidłowo realizuje zadania z zakresu modelu i organizacji pracy (arkusze organizacyjne i plan pracy). Podejmowane są analizy dotyczące zasadności i celowości zakupu wszystkich usług, materiałów i środków na potrzeby Szkoły.

Wszystkie dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, opieczetowane, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty ze wskazaniem paragrafu klasyfikacji budżetowej przez Dyrektora i Głównego Księgowego, oznaczone co do zastosowanego trybu zakupu zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych oraz opatrzone pieczęcią „zapłacono przelewem, data, podpis”. Zakup materiałów i usług był analizowany pod względem celowości, oszczędności, legalności potrzeb do realizacji zadań placówki i dokonywany w oparciu o dowody księgowe (faktury, rachunki i noty księgowe).

IV. Analiza porównawcza.

Porównanie wydatków roku 2008 do roku ubiegłego oraz odniesienie do planu bieżącego roku przedstawia poniższa tabela.

(dział 801 zbiorczo rozdz. 80123, 80130)

Paragraf	Wydatki 2007	Wydatki 2008	Różnica (3-2)	Plan 2009	Różnica (5-3)
1	2	3	4	5	6
3020	3 601,00	2 653,00	-948,00	4 500	+1 847,00
4010	1 989 592,84	2 213 010,47	+223 417,63	2 354 892	+141 881,53
4040	147 680,79	157 823,52	+10 142,73	173 832	+16 008,48
4110	358 647,96	343 104,12	-15 543,84	366 988	+23 883,88
4120	51 025,92	55 276,24	+4 250,32	60 604	+5 327,76
4140	5 014,00	-	-5014,00	-	-
4170	12 994,76	12 854,66	-140,10	20 120	+7 265,34
4210	80 193,00	96 953,16	+16 760,16	58 105	-38 848,16
4240	14 056,15	12 669,09	-1 387,06	6 500	-6 169,09
4260	106 297,43	113 997,17	+7 699,74	107 724	-6 273,17
4270	12 201,02	19 086,60	+6 885,58	15 300	-3 786,60
4280	1 930,00	1 128,00	-802,00	2 600	+1 472,00
4300	39 810,00	37 628,14	-2 181,86	35 200	-2 428,14
4350	1 860,60	892,15	-968,45	2 000	+1 107,85
4370	4 933,88	4 588,12	-345,76	5 500	+911,88
4410	994,00	2 030,35	+1 036,35	2 500	+469,65
4430	2 121,44	1 866,24	-255,20	2 200	+333,76
4440	114 698,00	127 003,00	+12 305,00	127 149	+146,00
4700	-	605,00	+605,00	5 500	+4 895,00
4740	3 909,99	3 900,00	-9,99	3 500	-400,00
4750	7 200,00	8 400,00	+1 200,00	8 400	0,00
	2 958 762,78	3 215 469,03	+256 706,25	3 362 814	+147 344,97

Różnice w wydatkach 2008 roku w porównaniu z 2007 wynikają :

- § 4010 – z tytułu podwyżki wynagrodzeń pracowników Szkoły, odpraw emerytalnych pracowników pedagogicznych i pozostałych
- § 4120 – zwiększenia pochodnych od wynagrodzeń z tytułu podwyżek,
- § 4210 – zwiększenia środków na wydatki przez organ prowadzący na doposażenie szkół (zakup mebli, sprzętu).
- § 4270 – zwiększenie wyniku z poniesionych wydatków na rozszerzenie zakresu monitoringu w szkole,
- § 4350 – promocja od I-VIII na abonament edukacja z Internetem
- § 4370 – zależność od ilości rozmów służbowych
- § 4750 – zwiększenia potrzeb na tonery do drukarek

- Plan 2009 roku ogólnie wykazuje tendencje wzrostową w związku z planowaną podwyżką wynagrodzeń, natomiast w:
- § 4210 i § 4240 – plan 2009 roku jest niższy niż wydatki 2008 roku ze względu na dodatkowe środki przydzielone jednorazowo przez organ prowadzący w roku ubiegłym,
- § 4700 – zwiększenia środków na wydatki w 2009 r. wynikają z konieczności przeprowadzenia okresowego szkolenia z zakresu BHP pracowników szkoły.

WNIOSKI:

1. Dowody płacowe i pochodne od płac przedstawiają prawidłowość i terminowość realizacji wynagrodzeń:
 - wynagrodzenia pracowników pedagogicznych wypłacane są (konta osobiste pracowników) każdego pierwszego dnia miesiąca, jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym, zgodnie z regulaminem i arkuszem organizacyjnym szkoły,
 - płace administracji i obsługi wypłacane są na podstawie umów o pracę i regulaminu, według którego termin płatności ustalony jest na 26-28 dzień każdego miesiąca,
 - pochodne od wynagrodzeń tj. składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy są naliczane i realizowane w terminie do 5 dnia każdego miesiąca na podstawie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA, natomiast podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzany jest do 20 dnia każdego miesiąca na podstawie deklaracji na zaliczkę miesięczną PIT – 4.
2. Dowody przedstawiające wydatki rzeczowe realizowane były w ciągu 2008 roku zgodnie z planem finansowym według klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy. W czasie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w terminie zapłaty niektórych faktur, nie spowodowały one naliczenia odsetek przez kontrahentów.

3. Zrealizowane wydatki są udokumentowane na wydrukach komputerowych według rozdziałów i paragrafów (zgodnie z zakładowym planem kont i klasyfikacją wydatków budżetowych), na podstawie których sporządzone są sprawozdania miesięczne, kwartalne, roczne i bilans.
W poszczególnych zapisach nie stwierdzono rozbieżności.
4. Prowadzone są księgi inwentarzowe i wyposażenia szkoły uzgadniane na koniec roku z zapisami księgowymi. Co roku naliczana i odpisywana jest amortyzacja środków trwałych zgodnie z tabelą amortyzacyjną. Inwentaryzacja kasy przeprowadzana jest na koniec roku, zakończona protokołem (stan gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania)
5. Wykonanie wydatków za 2008 r. w poszczególnych rozdziałach i paragrafach zostało zrealizowane w wysokości nie przekraczającej planu finansowego.

Kontrolowany został zapoznany z treścią niniejszego protokołu i poinformowany o przysługującym mu prawie do wniesienia uwag i ewentualnych wyjaśnień w formie pisemnej w terminie siedmiu dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycję 53

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym protokół zakończono i podpisano:

GLÓWNY KSIĘGOWY
Bożena Owczarek
Bożena Owczarek

DYREKTOR SZKOŁY
B. Czapkiewicz
mgr Bożena Czapkiewicz

Załączniki:

1. Kserokopia planu wydatków na rok 2008.

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej
Jerzy Wierzbę
Jerzy Wierzbę