

KW.1711.7.2020

Protokół kontroli

1. **Podmiot kontrolowany:** Zespół Szkół im. M. Skłodowskiej –Curie w Szczawnie Zdroju, 58-310 Szczawno Zdroj, ul. Kolejowa 2.
2. **Kierownik podmiotu kontrolowanego:** Pani [REDAKTOWANE] Dyrektor Zespołu Szkół im. M. Skłodowskiej –Curie w Szczawnie Zdroju.
3. **Kontrolujący:** [REDAKTOWANE] – Główny Specjalista ds. Kontroli i Audytu Wewnętrzznego Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu.

4. Rodzaj kontroli, termin i podstawy prawne jej przeprowadzenia:

Kontrola problemowa, nie ujęta w Planie kontroli na 2020 rok, przeprowadzona w okresie od dnia 4 września do dnia 25 września 2020 r. na podstawie:

- 1) art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 511, z późn. zm.),
- 2) art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.),
- 3) art. 8 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203, z późn. zm.),
- 4) zarządzenia nr 136/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego,
- 5) upoważnienia znak WOS.077.161.2020 z 31 sierpnia 2020 r., wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego (oryginał dokumentu stanowi załącznik nr 1 do protokołu).

Kontrola odnotowana w książce kontroli prowadzonej w jednostce pod poz. 39.

5. **Przedmiotowy zakres kontroli oraz okres nią objęty:** Wdrożenie procedur kontroli finansowej oraz kontrola gospodarki finansowej w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2020 r.

6. Użyte skróty

Ilkroć w protokole mowa jest bez bliższego określenia o:

dyrektorze, kierowniku – należy przez to rozumieć Panią [redacted]
Dyrektora Zespołu Szkół im. M. Skłodowskiej-Curie w Szczawinie Zdroju,
Jednostce, Zespole Szkół – należy przez to rozumieć Zespół Szkół im. M. Skłodowskiej-Curie w Szczawinie Zdroju.

7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli, w tym wskazanie podstawy dokonania ustaleń zawartych w protokole

Ze względu na cel i zakres kontroli badaniu poddano:

- (1) podstawowe dokumenty wewnętrznego z zakresu organizacji jednostki,
- (2) uregulowania w zakresie gospodarki finansowej jednostki,
- (3) finansowe dokumenty źródłowe - dowody księgowe dokumentujące operacje finansowo-księgowe przeprowadzone w jednostce w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Ad.1) W wyniku analizy podstawowych dokumentów wewnętrznych z zakresu organizacji jednostki, stwierdzono, że w okresie objętym niniejszą kontrolą obowiązywały:

- Statut wdrożony do stosowania Uchwałą Nr 7/2019/2020 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół im. M. Skłodowskiej-Curie w Szczawinie-Zdroju z dnia 29 listopada 2019 r. W podstawie prawnej dokumentu przywołano m.in.:
- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2019r., poz. 1148 z późn. zm. a obecnie obowiązujący jest tekst jednolity ww ustawy opublikowany w Dz. U. z 2020r., poz. 910 ze zm.

- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli – bez wskazania Dziennika Urzędowego przepis, zaś w dniu uchwalenia Statutu obowiązujące było Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli;

- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad organizacji i udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2017 r., poz. 1591 a obecnie obowiązujący jest tekst jednolity ww Rozporządzenia opublikowany w Dz. U. z 2020r., poz. 1280 ze zm.

- W dokumentacji okazanej kontrolującemu brak było zatwierdzonego, wymaganego przepisami art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 511, z późn. zm.) Regulaminu Organizacyjnego, ustalającego wewnętrzny „ustrój” jednostki.

W związku z powyższym Pani Jolanta Ozimek – Dyrektor Zespół Szkół w Szczawinie Zdroju przedłożyła projekt Regulaminu Organizacyjnego oraz pismo z dnia 18 listopada 2020 roku skierowane do Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z

wnioskiem o zatwierdzenie projektu ww. aktu wewnętrznego (Załącznik nr 2 do

Protokołu).

Ad. 2) W jednostce obowiązują regulowania kierownictwa wewnętrznego z zakresu gospodarki finansowej i rachunkowości. W wyniku analizy ww dokumentacji odnotowano następujące uwagi:

• W okresie objętym kontrolą w Zespole Szkół w Szczawinie - Zdroju obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 3/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawinie -Zdroju z dnia 21 stycznia 2020 r. Dokumentacja zawiera wymagane art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. poz.351 ze zm.) zasady prowadzenia rachunkowości w audytowanej jednostce. Zarządzeniem Nr 12/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawinie -Zdroju z dnia 31 lipca 2020 r. uaktualniona została podstawa prawna - przywołano aktualne brzmienie Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2020r., poz. 342) - co stanowi realizację zaleceń z przeprowadzonego w okresie od 20 kwietnia do 22 maja br. zadania audytowego w jednostce.

• Zarządzeniem Nr 13/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawinie -Zdroju z dnia 31 lipca 2020 r. wdrożone zostały uregulowania dotyczące gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zespole Szkół w Szczawinie -Zdroju - co stanowi realizację zaleceń z przeprowadzonego zadania audytowego jednostki.

• Zarządzeniem Nr 1/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawinie -Zdroju z dnia 7 stycznia 2020 r. wprowadzony został Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Zespole Szkół w Szczawinie -Zdroju.

• Zarządzeniem Nr 11/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawinie -Zdroju z dnia 31 lipca 2020 r. wdrożony został w jednostce Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W dokumentacji znajduje się uzgodnienie z funkcjonującymi w Zespole Szkół związkami zawodowymi.

• Zarządzeniem Nr 6/2019 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawinie -Zdroju z dnia 22 marca 2019 r. wprowadzona została instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Zespole Szkół w Szczawinie -Zdroju. Zarządzeniem Nr 12/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawinie -Zdroju z dnia 31 lipca 2020 r. uaktualniona została podstawa prawna - przywołano aktualne brzmienie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2019 r., poz.869 z późn.zm.) - co stanowi realizację zaleceń z przeprowadzonego zadania audytowego jednostki.

• Zarządzeniem Nr 4/2016/2017 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawinie -Zdroju z dnia 16 grudnia 2016 r. wprowadzona została instrukcja inwentaryzacyjna w Zespole Szkół w Szczawinie -Zdroju. W podstawie prawnej przytoczone zostały przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm. -t.j. w brzmieniu archiwalnym

na czas przeprowadzania kontroli- stanowi to brak realizacji zalecenia z

przeprowadzonego zadania audytowego jednostki.

• Zarządzeniem Nr 6/2016/2017 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie -Zdroju z dnia 20 grudnia 2016 r. ustalone zostały Procedury kontroli zarządczej.

Zarządzeniem Nr 6/2016/2017 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie -Zdroju z dnia 20 grudnia 2016 r. ustalone zostały zasady funkcjonowania kontroli zarządczej. W Załączniku Nr 2 do Zarządzenia określone zostały „Obszary zidentyfikowanego ryzyka w Zespole Szkół w Szczawnie -Zdroju”.

Zarządzeniem Nr 7/2016/2017 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie -Zdroju z dnia 20 grudnia 2016 r. ustalone zostały zasady i tryb wyznaczania celów, określania mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia.

Dokumentacja zawiera podstawowe uregulowania dotyczące wymaganego art. 69 ustawy o finansach publicznych systemu kontroli zarządczej oraz integralnego jej elementu, tj. zarządzania ryzykiem. W podstawie prawnej ww. instrukcji przytoczona została ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., natomiast w okresie objętym kontrolą obowiązujący był tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm. – powyższe stanowi brak realizacji zalecenia z przeprowadzonego zadania audytowego jednostki.

• Zarządzeniem Nr 16/2017 Dyrektora Zespołu Szkół w Szczawnie -Zdroju z dnia 15 grudnia 2017 r. wprowadzony został Regulamin udzielania zamówień publicznych w Zespole Szkół w Szczawnie -Zdroju. W podstawie prawnej Regulaminu (Rozdział I, § 1) przytoczone zostały przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm. -tj. w brzmieniu archiwalnym na czas przeprowadzania kontroli.

Regulamin pozwała realizować zamówienia publiczne o wartości poniżej 30 000 euro z zachowaniem zasad zawartych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych:

- w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: -uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, -optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;

- w wysokości i terminach wynikających z wczesniej zaciągniętych zobowiązań.

• W jednostce wdrożone zostały zasady Uchwały Nr 83/2020 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 28 kwietnia 2020 r. ws. instrukcji dotyczącej zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Ad. 3) W trakcie przeglądu dokumentacji finansowo –księgowej za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 r., stwierdzono, że generalnie zawierają one:

1. oznaczoną datę wpływu dokumentu do jednostki;

2. opis celu wydatkowania środków finansowych;

3. sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym;

4. sprawdzenie pod względem merytorycznym;

5. potwierdzenie sprawdzenia wydatków pod względem legalności;
 6. dekrety (sposób ujęcia w księgach rachunkowych);
 7. zatwierdzenie kierownika jednostki do wydaty;
 8. datę zapłaty (dokonania przelewu);
 9. informację, że „wydatek mieści się w planie finansowym jednostki” –
 zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 44 ust. 1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt. 1
 ustawy o finansach publicznych.
 Brak było w dokumentach opisu podstawy wydatkowania środków publicznych
 zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.
 W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono jednostkowe
 uchybienia bądź niedociągnięcia, w szczególności:

- Brak pełnej dekrety dowodów księgowych:
- dowód księgowy nr D-19/19/BUD: F-ra za zakup stołu do tenisa stołowego-brak
 wskazania o ujęciu ww wyposażenia w księgach ewidencyjnych Szkoły;
- dowód księgowy nr D-21/19/BUD, D-88/19/BUD, D-92/19/BUD, D-149/19/BUD,
 D-189/19/BUD, D-319/19/BUD, D-404/19/BUD, D-531/19/BUD, D-
 536/19/BUD, D-718/19/BUD, D-869/19/BUD: F-ry za zakup środków czystości;
 brak przekazania zakupionych środków do magazynu lub pokwitowania przejęcia
 przez osobę odpowiedzialną (sprzątającą);
- dowód księgowy nr D-589/19/BUD, D-641/19/BUD, D-823/19/BUD, D-
 824/19/BUD: opłata za studia dyplomowe – brak wskazania podstawy
 finansowania (brak informacji o skierowaniu pracownika na ww studia lub
 akceptacji wniosku pracownika stwierdzającej przydatność tych studiów w
 wykonywaniu obowiązków służbowych);
- Błędna dekrety dowodów księgowych:
- dowód księgowy: nr D-18/19/BUD, D-99/19/BUD, D-191/19/BUD, D-265/19/BUD,
 D-335/19/BUD, D-398/19/BUD, D-457/19/BUD, D-457/19/BUD, D-
 522/19/BUD, D-564/19/BUD, D-651/19/BUD, D-743/19/BUD, D-794/19/BUD,
 D-889/19/BUD: opłata za wywóz odpadów komunalnych (pow. byc: § 452-
 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, a jest: § 430-
 Zakup usług pozostałych. W celu ujednolicenia zasad klasyfikowania opłat za
 odpady komunalne od 1 stycznia 2015 r. z objaśnień do paragrafu 430 usunięto
 zapis dotyczący zakupu usług wywozu śmieci. W związku z tą zmianą i zapisami
 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (J.t.
 Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 z późn.zm.), opłaty za odpady komunalne wnoszone
 na podstawie składanych deklaracji ujmiję się w paragrafie 452. W związku z
 powyższym wydatki jednostek budżetowych wynikające ze złożonej deklaracji o
 wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z
 rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej
 klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków
 pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.)
 [obecnie – J.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.] można klasyfikować w

paragrafie 452 "Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego",

z odpowiednią czwartą cyfrą,

- dowód księgowy: nr D-79/19/BUD, D-105/19/BUD: opłaty za zakup pieczętek-

(pow. być: §421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 430- Zakup usług

pozostałych);

- dowód księgowy nr D -134/19/BUD: Polecenie wyjazdu służbowego nr 6/2019.

Koszty przejazdu na konferencję szkoleniową lub szkolenie - (pow. być

§ 470- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu

służby cywilnej, a jest: § 441- Podróże służbowe krajowe): od 1 stycznia 2016 r.

obowiązuje zmieniła treść objaśnień do tego paragrafu – doprecyzowano, że

w paragrafie tym należy klasyfikować również wydatki na podróże służbowe

krajowe pracowników bez względu na to, czy koszt pokrywa bezpośrednio

pracodawca czy wydatek stanowi zwrot kosztów poniesionych przez pracownika.

Zmiana ta po raz pierwszy ma zastosowanie do opracowania projektu ustawy

budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2016.

- dowód księgowy nr D -575/19/BUD: Polecenie wyjazdu służbowego nr 28/2019:

koszty podróży służbowej wyliczone błędnie.

- dowód księgowy nr D -780/19/BUD, D -806/19/BUD: Polecenie wyjazdu

służbowego nr 31/2019, 37/2019: brak wskazania pojemności silnika użytego

pojazdu oraz numerów rejestracyjnych, brak dekreacji w rozliczeniu kosztów

podróży,

- dowód księgowy nr D -139/19/BUD, D -192/19/BUD: F-ra opłata za zakup i

dostawę fotokopii: (pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, § 430-

Zakup usług pozostałych, a jest: § 430- Zakup usług pozostałych) –brak

rozksięgowania zgodnego z brzmieniem faktury,

- dowód księgowy nr D -154/19/BUD, D -165/19/BUD, D -203/19/BUD, D -

241/19/BUD: opłata za zakup rolapów i banerów promujących szkołę (pow. być:

§ 421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 430- Zakup usług pozostałych),

- dowód księgowy nr D -169/19/BUD: opłata za zakup "gadżetów" promujących

szkołę (pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 430- Zakup

usług pozostałych),

- dowód księgowy nr D -192/19/BUD, D -232/19/BUD, D -269/19/BUD: F-ra opłata

za zakup i dostawę materiałów promujących szkołę: (pow. być: § 421- Zakup

materiałów i wyposażenia oraz § 430- Zakup usług pozostałych, a jest: § 430-

Zakup usług pozostałych) –brak rozksięgowania zgodnego z brzmieniem faktury,

- dowód księgowy nr D-23/19/BUD, D -262/19/BUD: opłata za zakup broszur

informacyjnych o kierunkach kształcenia (pow. być: § 421- Zakup materiałów i

wyposażenia, a jest: § 430- Zakup usług pozostałych),

- dowód księgowy nr D -858/19/BUD: F-ra za zakup Karty Nauczyciela –komentarz

do zmian (pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 421-

Zakup materiałów i wyposażenia oraz § 426- Zakup energii),

- dowód księgowy nr D -113/19/BUD, D -223/19/BUD, D -298/19/BUD, D -

688/19/BUD, D -600/19/BUD, D -759/19/BUD, D -838/19/BUD: opłata za

Protokół zawiera również kolejno ponumerowane stron. Sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik kontrolowanej jednostki, drugi zachowuje się do akt kontroli.

8. Ocena działalności jednostki organizacyjnej w kontrolowanym zakresie
W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono wyżej wskazane uchybienia bądź nieprawidłowości, w związku z czym, zostaną sporządzone zalecenia pokontrolne.

Organowi Prowadzącemu do zatwierdzenia Regulaminu organizacyjnego. Stwierdza się brak realizacji zaleceń dotyczących weryfikacji systemu kontroli zarządczej, tak aby uwzględniał on zidentyfikowane w trakcie audytu ryzyka.

W odniesieniu do powyższych zaleceń, stwierdzono realizację części uwag i wniosków dotyczących aktualizacji regulowań wewnętrznych, w szczególności ich podstawy prawnej, wdrożono zarządzeniem kierownika jednostki brakujące uregulowania z zakresu gospodarki finansowej, wypracowano i przekazano Organowi Prowadzącemu do zatwierdzenia Regulaminu organizacyjnego. W przepisów art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. niedociągnięć i omyłek tego rodzaju oraz zarzutu niegospodarności w myśli w sposób rzetelny dokonywać obliczeń, tak aby w przyszłości uniknąć oraz zastępstw doraznych - zalecono zwrócić bacniejszą wagę i dołożyć starań by „matematycznych” popełnianych w trakcie sumowania godzin ponadwymiarowych planowania praktyk zawodowych oraz wcześniejszego zakończenia roku przez klasy kończące szkołę. W stosunku do sprostowań dotyczących błędów procesie kwalifikowania wypracowanych godzin, jak również popełnianych w trakcie starań aby obniżyć ryzyka błędów zarówno metodologicznych, popełnianych w była na bieżąco uaktualniana. Zalecono także zwrócić bacniejszą wagę i dołożyć roku, zalecono uaktualnić podstawę prawną regulowań wewnętrznych i dbać aby przedstawiciele organu prowadzącego w terminie od 20 kwietnia do 22 maja 2020 W wyniku audytu przeprowadzonego w jednostce przez upoważnionego prowadzącego:

Uwagi w zakresie realizacji wniosków i zaleceń z poprzednich kontroli organu prowadzącego:
- dowód księgowy nr D-687/19/BU D: F-ra za zakup segmentu Nysa.
- dowód księgowy nr D-637/19/BU D: F-ra za zakup stołu i krzesel (1+6 szt.),
- dowód księgowy nr D-599/19/BU D: F-ra za zakup krzesel: 4 349,96 (15 szt.),
specjalnego:

• Brak precyzyjnego określenia zamówienia w opisie -dektretowane są faktury za zakup nie specjalistycznego wyposażenia na potrzeby uczniów oddziału

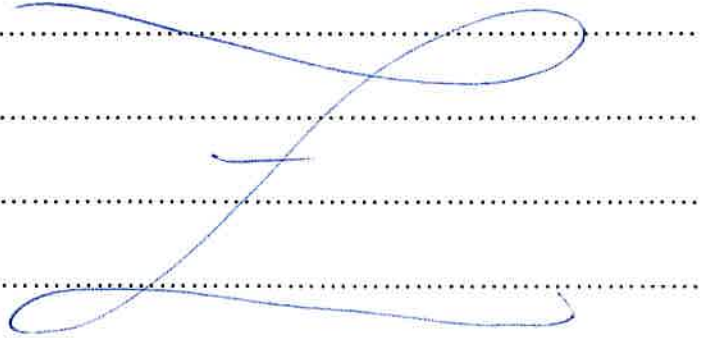
Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:
Załącznik nr 1: Upoważnienie znak WOS.077.161.2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r.
Załącznik nr 2: Kopia wniosku o zatwierdzenie projektu Regulaminu organizacyjnego

POUCZENIE

Zgodnie z § 8 zarządzenia nr 136/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego, informuje się kierownika podmiotu kontrolowanego, iż:

1. W przypadku kiedy kierownik podmiotu kontrolowanego odmówi podpisania protokołu kontroli, zobowiązany jest do złożenia w terminie 7 dni pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Kontrolujący w protokole dokonuje wówczas stosownej adnotacji.
2. Kontrolujący rozpatruje okoliczności wskazane w wyjaśnieniach przyczyn odmowy podpisania protokołu oraz zawiadamia kierownika podmiotu kontrolowanego o sposobie ich rozpatrzenia, w terminie do 7 dni.
3. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych.
4. Jeżeli w wyniku kontroli zostały stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości w działalności podmiotu kontrolowanego, kontrolujący przygotowuje zalecenia pokontrolne, które podpisuje Starosta.
5. Kontrolujący przekazuje niezwłocznie zalecenia pokontrolne kierownikowi podmiotu kontrolowanego.
6. W zaleceniach pokontrolnych wskazuje się termin ich wykonania oraz termin, w jakim kierownik podmiotu kontrolowanego zobowiązany jest złożyć Staroście informację o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych lub odpowiednio przyczynach uniemożliwiających ich realizację w zakresie lub terminach wskazanym w zaleceniach.

Adnotacje do protokołu kontroli:




Podmiot kontrolowany:

Zespół Szkół im. M. Skłodowskiej-Curie w Szczawnie Zdroju, 58-310 Szczawnie Zdroj, ul. Kolejowa 2, w imieniu którego działa Pani [REDACTED] - Dyrektor jednostki.

Dnia 20 listopada 2020 r. otrzymałam protokół kontroli i zapoznałam się z jego treścią. Protokół podpisuję bez zastrzeżeń nie podpisuję protokołu z uwagi na ~~umotywowane zastrzeżenia, które przedstawie w odrębnym piśmie*~~


*niepotrzebne skreślić

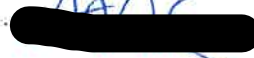
.....20 listopada 2020 r. (data otrzymania protokołu i zapoznania się z jego treścią oraz data podpisania protokołu lub odpowiednio wyłączenie data otrzymania protokołu i zapoznania się z jego treścią w przypadku odmowy podpisania protokołu)

Dyrektor Zespołu Szkół im. Marii Skłodowskiej-Curie w Szkołynie Zdroju


(imienna pieczęć i podpis kierownika podmiotu kontrolowanego lub osoby upoważnionej)

Kontrolujący:

 Główny Specjalista ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu

Główny Specjalista ds. kontroli i audytu wewnętrznego


(podpis/ pieczęć kontrolującego)

(data sporządzenia protokołu)

20 listopada 2020 r.