

PROTOKÓŁ

doraźnej kontroli problemowej Nr N-1/2015

przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 20 w Zabrzu

Doraźną kontrolę problemową przeprowadziła w terminie od 03 lipca do 05 sierpnia 2015 r. Danuta Mucha, Główny Specjalista Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działająca na podstawie *Polecenia przeprowadzenia kontroli* wydanego w dniu 02 lipca 2015 r. przez Prezydenta Miasta (załącznik nr 1).

Zakres kontroli obejmował prawidłowość wydatkowania środków finansowych oraz prowadzenie sprawozdawczości dotyczącej realizacji projektu „Dobry start, lepsza przyszłość”. Okres objęty kontrolą: 2012-2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólne	1
II. Ustalenia szczegółowe	2
1. Umowa o dofinansowanie projektu.	2
2. Kontrola prawidłowości realizacji Projektu przez Urząd Marszałkowski.	3
3. Sprawozdawczość.	5
4. Wnioski o dofinansowanie.	7
III. Ustalenia końcowe	8

I. Ustalenia ogólne

Zespół Szkół Nr 20 powstał z połączenia z dniem 01 września 2012 r. publicznej Szkoły Podstawowej Nr 42 z Oddziałami Integracyjnymi im. Mikołaja Kopernika z publicznym Gimnazjum Nr 21 im. Noblistów Polskich, funkcjonujących w jednym obiekcie przy ul. Gagarina 2 w Zabrzu (Uchwała Nr XXIII/301/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 14 maja 2012 r.).

Do dnia połączenia dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 42 była Pani Dorota Fresel, natomiast dyrektorem Gimnazjum Nr 21 była Pani Maria Szpakowska. Po połączeniu szkół na dyrektora Zespołu Szkół Nr 20 powołano Panią Dorotę Fresel. Obowiązki głównej księgowej pełni Pani Zuzanna Grochowska, wcześniej zatrudniona w pełnym wymiarze czasu w Szkole Podstawowej Nr 42 (od 1.09.1992 r. na podstawie umowy o pracę, obowiązki głównej księgowej powierzono od 30.06.1997 r.) oraz w wymiarze ½ etatu w Gimnazjum Nr 21 (obowiązki głównej księgowej pełniła od 1.09.1999 r.).

Wyjaśnień w trakcie kontroli wyjaśnień udzielały dyrektor Pani Dorota Fresel oraz główna księgowa Pani Zuzanna Grochowska.

Analizy prawidłowości wydatkowania środków finansowych oraz prowadzenia sprawozdawczości dotyczącej realizacji projektu „Dobry start, lepsza przyszłość” kontrolująca dokonała na podstawie dokumentów udostępnionych przez Zespół Szkół Nr 20.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Umowa o dofinansowanie projektu.

Projekt „Dobry start, lepsza przyszłość” prowadzony był w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego i obejmował 10 zadań:

- Zadanie 1 - Modernizacja oferty szkoły - doposażenie bazy dydaktycznej wraz z wprowadzeniem nowych, innowacyjnych form nauczania;
- Zadanie 2 - Akademia Nauk Humanistycznych;
- Zadanie 3 - Akademia Nauk Ścisłych;
- Zadanie 4 - Akademia Języków Obcych;
- Zadanie 5 - Akademia ICT i Przedsiębiorczości;
- Zadanie 6 - Utworzenie Szkolnego Ośrodka Kariery;
- Zadanie 7 - Zajęcia rekreacyjno-sportowe i edukacji dla bezpieczeństwa;
- Zadanie 8 - Ekologiczne obozy;
- Zadanie 9 - Współpraca ponadnarodowa;
- Zadanie 10 - Zarządzanie projektem.

Pierwszy wniosek o dofinansowanie projektu został złożony na początku 2012 r. przez dyrektora Gimnazjum Nr 21 Panią Marię Szpakowską, która działała na podstawie pełnomocnictwa Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23.02.2012 r. Pełnomocnictwo zostało odwołane z dniem 31.08.2012 r., od dnia 03.09.2012 r. do 31.12.2014 r. działania podejmowała dyrektor Zespołu Szkół Nr 20 Pani Dorota Fresel na podstawie pełnomocnictwa Prezydenta Miasta Zabrze nr WO-J.0052.25.2012.

Zasady dofinansowania Projektu określała umowa nr UDA-POKL.09.01.02-24-130/12-00, zawarta w Katowicach w dniu 31.12.2012 r. pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego a Miastem Zabrze/Gimnazjum nr 21 im. Noblistów Polskich w Zespole Szkół Nr 20 w Zabrzu, do której zawarto dwa aneksy: z dnia 05.02.2013 r. (określenie rachunku bankowego Beneficjenta, na które przekazywane były transze dofinansowania) i z dnia 31.12.2013 r. (zmniejszający przyznane dofinansowanie projektu oraz dodający załącznik: *Oświadczenie Beneficjenta w sprawie zmniejszenia wartości projektu*). Beneficjentem projektu było Gimnazjum Nr 21.

Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (załącznik nr 2) przyznano dofinansowanie w łącznej kwocie 492 818,54 zł stanowiącej 92% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu, w tym płatność ze środków europejskich w kwocie 455 321,48 zł (85% całkowitych wydatków kwalifikowanych) i dotację celową z budżetu krajowego w kwocie 37 497,06 zł (7% całkowitych wydatków kwalifikowanych). Beneficjent (Miasto Zabrze/Gimnazjum Nr 21) zo-



bowiazał się do wniesienia wkładu własnego, w postaci wynajęcia w Gimnazjum Nr 21 sal lekcyjnych na zajęcia, równoważnego kwocie 42 853,79 zł, co stanowiło 8% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu.

W umowie o dofinansowanie projektu ustalono również m.in. że:

- okres realizacji Projektu jest zgodny z okresem wskazanym we wniosku;
- Projekt będzie realizowany w oparciu o harmonogram realizacji;
- harmonogram płatności może podlegać aktualizacji, w szczególności we wniosku o płatność przed przekazaniem kolejnej transzy, w uzasadnionych przypadkach także poza wnioskiem o płatność przed upływem okresu rozliczeniowego, którego aktualizacja dotyczy – pod warunkiem akceptacji przez Urząd Marszałkowski. Do momentu akceptacji harmonogramu płatności obowiązujący jest harmonogram uprzednio zatwierdzony;
- pierwsza transza dofinansowania przekazywana jest w wysokości i terminie określonym w harmonogramie płatności, kolejne transze po złożeniu wniosku o płatność rozliczającego poprzednią transzę, jego zweryfikowaniu przez Instytucję Pośredniczącą oraz wykazaniu w tym wniosku wydatków kwalifikowanych rozliczających co najmniej 70% łącznej kwoty otrzymanych transz dofinansowania;
- w przypadku niezłożenia wniosku o płatność na kwotę stanowiącą co najmniej 70% łącznej kwoty przekazanych wcześniej transz dofinansowania lub w terminie wynikającym z harmonogramu płatności, od środków pozostałych do rozliczenia, przekazanych w ramach zaliczki, nalicza się odsetki jak od zaległości podatkowych, liczone od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność;
- Beneficjent zobowiązany jest do rozliczenia 100% otrzymanego dofinansowania w końcowym wniosku o płatność;
- Beneficjent zobowiązuje się ująć każdy wydatek kwalifikowany we wniosku o płatność przekazywanym w terminie do 3 miesięcy od dnia poniesienia.

Aneks z dnia 31.12.2013 r. do umowy o dofinansowanie projektu „Dobry start, lepsza przyszłość” dokonano zmniejszenia wartości projektu do łącznej kwoty 455 773,48 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 419 311,60 zł (płatność ze środków europejskich w kwocie 387 407,46 zł, dotacja celowa z budżetu krajowego w kwocie 31 904,14 zł) oraz wkład własny, w postaci wynajęcia w Gimnazjum Nr 21 sal lekcyjnych na zajęcia, równoważny kwocie 36 461,88 zł.

2. Kontrola prawidłowości realizacji Projektu przez Urząd Marszałkowski.

W trakcie realizacji Projektu przedstawiciele Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego jako Instytucji Pośredniczącej przeprowadzili w dniach 08-10 października 2013 r. kontrolę prawidłowości realizacji Projektu.

Przeprowadzona kontrola nie wykryła istotnych uchybień, które powodowałyby zagrożenie dla prawidłowej realizacji umowy o dofinansowanie w ramach komponentu regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.



W wyniku kontroli zespół kontrolujący w Informacji pokontrolnej nr 171/K/2013 z dnia 29.11.2013 r. stwierdził:

- istotną nieprawidłowość polegającą na tym, że nauczycielowi przeprowadzającemu pozalekcyjne sportowo-rekreacyjne zajęcia na basenie zapłacono za 35 godz., natomiast analiza dokumentacji wykazała, że przeprowadził 29 godz. dydaktycznych – uznano za wydatki niekwalifikowane koszt 6 godzin o wartości 198,00 zł;
- uchybienia polegające na:
 - o żaden z dokumentów finansowo-księgowych poddanych próbie kontroli nie został opatrzony pieczęcią „data wpływu”,
 - o wkład własny w postaci wynajmu sal lekcyjnych został wniesiony niezgodnie z harmonogramem realizacji projektu zawartym w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie (wniesiony i rozliczony we wniosku płatniczym obejmującym okres od 01.06.2013 r. do 31.08.2013 r. – zgodnie z harmonogramem powinien być wniesiony do stycznia 2013 r. - załącznik nr 3),
 - o nie zamieszczono ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie zamówień publicznych, co powinno być uczynione niezwłocznie po zawarciu umowy,
 - o przedstawiony kontrolującym *Regulamin udzielania zamówień publicznych w ramach projektu „Dobry start, lepsza przyszłość” w Gimnazjum Nr 21 im. Noblistów Polskich w Zespole Szkół nr 20 w Zabrze* odnosił się jedynie do ustawy Prawo zamówień publicznych, nie zawierał natomiast wymogów określonych w *Zasadach dotyczących postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego*;
 - o rozbieżności pomiędzy danymi wprowadzonymi do formularza PEFS (Podsystem Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego) a danymi zawartymi w dokumentacji uczestników objętych próbą (różne daty rozpoczęcia udziału w projekcie – w formularzu późniejsze niż podane przez uczestników w deklaracji uczestnictwa).

Zespół kontrolujący „w wyniku kontroli poszczególnych obszarów projektu dokonał oceny realizacji działań w/w projektu na poziomie: *Kategoria nr 3 – projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują istotne uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne są znaczne usprawnienia*”.

Zalecono usunięcie uchybień i przekazanie informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych (Zalecenia pokontrolne z dnia 19.12.2013 r.). Informację taką dyrektor Zespołu Szkół Nr 20 przesłał pismem z dnia 08.01.2014 r.. Urząd Marszałkowski poinformował, że przyjął sprawozdanie dotyczące wykonania Zaleceń pokontrolnych (pismo z dnia 28.01.2014 r. - załącznik nr 4).

Ponadto w dniu 17 października 2013 r. przedstawiciele Urzędu Marszałkowskiego przeprowadzili wizytę monitoringową w ramach realizacji Projektu. Celem wizyty była weryfikacja rzeczywistej realizacji współfinansowanego w ramach projektu Zadania 3 – „Akademia Nauk Ścisłych”. Stwierdzono zgodność terminu przeprowadzanych zajęć z kwartalnym harmonogramem form wsparcia przesłanym do Urzędu Marszałkowskiego, oznaczenie sali, w której odbywały się zajęcia, zgodnie z *Wytocznymi*



oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. W zajęciach brało udział 7 uczestników projektu. Z uczestnikami zajęć przeprowadzono anonimowe badania ankietowe na podstawie których stwierdzono, że 5 osób nie zostało poinformowanych o współfinansowaniu projektu z funduszu Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz 2 osoby nie zostały zapoznane z programem zajęć, co stanowi o uchybieniu. Zobowiązano Beneficjenta do zintensyfikowania informowania uczestników projektu z jakiego funduszu są finansowane zajęcia w ramach projektu. W informacji o sposobie wykonania zaleceń Gimnazjum Nr 21 poinformowało, że zobowiązuje się do intensywniejszego informowania uczestników projektu przed każdymi zajęciami o współfinansowaniu z funduszu Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, programie oraz czasie trwania zajęć. Ponadto poinformowało, że zarówno na karcie czasu pracy każdego nauczyciela prowadzącego zajęcia w ramach projektu, jak również na każdej liście obecności bez względu na formę wsparcia, widnieją logotypy Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Społecznego, a także informacja umieszczona w nagłówku strony o tym, że Projekt „Dobry start, lepsza przyszłość” jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego (uczniowie uczęszczający na zajęcia realizowane w ramach projektu podpisując się na liście są, poprzez informacje zamieszczone na tej liście, informowani o fakcie współfinansowania projektu). Urząd Marszałkowski pismem z dnia 31 stycznia 2014 r. poinformował, iż przyjął sprawozdanie dotyczące wykonania Zaleceń pokontrolnych (załącznik nr 5).

Kontrolująca stwierdziła, że oprócz dokumentów przesłanych wraz z informacją o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych, wykonano zalecenia pokontrolne – dokumenty finansowo-księgowych wpływające do jednostki po kontroli Urzędu Marszałkowskiego są opatrzone pieczęcią „data wpływu”. W dniu 28.01.2014 r. zwrócono z rachunku podstawowego szkoły na konto Urzędu Marszałkowskiego kwotę uznaną za wydatek niekwalifikowalny w wysokości 198,00 zł (załącznik nr 6). Wydział Oświaty Urzędu Miejskiego w Zabrzu pismem z dnia 28.03.2014 r. poinformował Zespół Szkół Nr 20 iż kwotę tę należy zwrócić na rachunek podstawowy szkoły i operacje te (wpłata do Urzędu Marszałkowskiego i zwrot na rachunek szkoły) odpowiednio zaksięgować, zgodnie z procedurami obowiązującymi w Urzędzie oraz odzwierciedlić w odpowiednim sprawozdaniu Rb (załącznik nr 7). W dniu 30.04.2014 r. koordynator projektu dokonał na konto szkoły zwrotu kosztów uznanych za niekwalifikowane -198,00 zł + odsetki 11,00 zł, razem 209,00 zł (załącznik nr 8). Pismem z dnia 07.05.2014 r. Zespół Szkół Nr 20 poinformował Wydział Oświaty o dokonaniu zwrotu powyższej kwoty na rachunek podstawowy szkoły (załącznik nr 9). Operacji tej w sprawozdaniu „Rb nie wykazano, ponieważ dotyczyło to zamkniętego już 2013 roku” (wyjaśnienie głównej księgowej - załącznik nr 10).

3. Sprawozdawczość.

Dla wydatków objętych Projektem sporządzane były dwa miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S: odrębnie dla płatności w zakre-



sie budżetu środków europejskich (czwarta cyfra klasyfikacji paragrafów wydatków to 7) i dla środków pochodzących z budżetu państwa (czwarta cyfra klasyfikacji paragrafów wydatków to 9).

Pierwsze sprawozdanie zostało sporządzone po podpisaniu umowy z Urzędem Marszałkowskim, tj. za styczeń 2013 r. Nie wykazano wówczas żadnych wydatków. Wypłata pierwszej transzy dofinansowania w łącznej kwocie 191 000,00 zł nastąpiła w dwóch strumieniach: płatność przekazana przez Bank Gospodarstwa Krajowego dnia 17 stycznia 2013 r. w wysokości 176 467,39 zł, dotacja celowa przekazana przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego dnia 22 lutego 2013 r. w wysokości 14 532,61 zł. Pierwsze wydatki zostały poniesione i zaksięgowane w lutym, kolejne w marcu 2013 r., łącznie 61 427,22 zł. Zgodnie z zatwierdzonym harmonogramem (załącznik nr 11) pierwsza kwota planowanych wydatków do rozliczenia miała wynosić 144 873,56 zł i zostać rozliczona za okres 01.01.-31.03.2013 r., co stanowiłoby powyżej 70% łącznej kwoty otrzymanych transz dofinansowania. Wykonano 42,40% planowanych w tym okresie wydatków, co stanowiło 32,16% łącznej kwoty otrzymanych transz dofinansowania. Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, dokonując weryfikacji złożonego w dniu 15 kwietnia 2013 r. wniosku o płatność za okres od 01 stycznia 2013 r. do 31 marca 2013 r., pismem z dnia 07 maja 2013 r. wezwał do uzupełnienia wniosku zgodnie z uwagami zawartymi w „Liście kontrolnej przy dokonywaniu weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność” i poinformował, iż rozlicza 32,16% dotychczas otrzymanych transz, naliczając od środków pozostałych do rozliczenia odsetki w wysokości 2 075,00 zł, zgodnie z zasadami finansowania POKL, które stanowią, iż zgodnie z art. 189 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w przypadku niezłożenia wniosku o płatność na kwotę lub w terminie określonym przez Beneficjenta w zaakceptowanym harmonogramie płatności od środków pozostałych do rozliczenia naliczane będą odsetki jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność rozliczającego dany wydatek (załącznik nr 12). Zobowiązano jednocześnie Beneficjenta do zwrotu należności w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania pisma. Zespół Szkół Nr 20 - Gimnazjum Nr 21 dokonał zwrotu odsetek na konto Urzędu Marszałkowskiego w dniu 21 maja 2013 r. (załącznik nr 13). Zwrot został dokonany z konta podstawowego szkoły. W sprawozdaniu Rb-28S (dot. rachunku podstawowego szkoły) za okres od początku roku do dnia 31.05.2013 r. kwotę odsetek ujęto jako § 460 – *Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*, zamiast jako § 456 - odsetki od dotacji (załącznik nr 14). Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za prawidłowość wykonywanych zadań. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez główną księgową zakwalifikowanie odsetek w § 460 wynikało z informacji uzyskanej w rozmowie z dyrektorem oraz koordynatorem, że „za nieprawidłowości w realizacji projektu DSLP została naliczona kara przez Urząd Marszałkowski” (załącznik nr 15). Odsetki powinna ponosić osoba odpowiedzialna za dopuszczenie do ich powstania. W trakcie trwania kontroli dyrektor Zespołu Szkół dokonał zwrotu kwoty odsetek na konto szkoły, które następnie zostały przelane na konto Gminy (załącznik nr 16 i 17).



Zestawienie wydatków ujętych w sprawozdaniach Rb-28S stanowi załącznik **nr 18**. Pomiedzy miesięcznymi sprawozdaniami Rb-28S a kwotami uznanymi przez Urząd Marszałkowski stwierdzono różnicę 2 396,02 zł (Rozliczenie Projektu wydatki niekwalifikowane - załącznik **nr 19**). Na podstawie przedstawionych dokumentów księgowych ustalono, że wynika ona z faktu niewykazania we wnioskach o płatność faktury za wycieczkę oraz elementów wynagrodzenia zawartych w listach płac, stanowiących wydatki kwalifikowane (nie wliczono funduszu pracy, chorobowego), co stanowi rozbieżność między danymi z dokumentów księgowych ujętymi w sprawozdaniach przez główną księgową a danymi ujętymi we wnioskach o rozliczenie opracowanych przez koordynatora projektu. Kwota ta jest niższa od różnicy między kwotą wydatków określonych umową (455 773,48 zł – dofinansowanie + wkład własny) a wykonaniem potwierdzonym rozliczanymi dokumentami księgowymi (461 293,72 zł), która wynosi 5 520,24 zł (załącznik **nr 20**).

4. Wnioski o dofinansowanie.

Za kolejne okresy rozliczeniowe, określone w harmonogramie płatności stanowiącym załącznik do umowy oraz w zatwierdzonych przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego aktualizacjach przesyłanych przez Beneficjenta (Zespół Szkół Nr 20), sporządzane były wnioski o płatność, zawierające szczegółowe rozliczenie wydatków poniesionych w rozliczanym okresie. Rozliczono łącznie osiem okresów rozliczeniowych. Do dwóch z nich Urząd Marszałkowski przestał wezwanie do uzupełnienia wniosku, wskazując nieprawidłowości, które zostały przez Beneficjenta poprawione. Wszystkie wnioski o płatność, po zweryfikowaniu, zostały przez Urząd Marszałkowski zaakceptowane, tym samym rozliczono cały Projekt objęty umową o dofinansowanie. Zestawienie wydatków wykazanych w rozliczeniach z Urzędem Marszałkowskim (wg dokumentów księgowych) stanowi załącznik **nr 20**. Wniosek końcowy, rozliczający okres od 01.06.2014 r. do 31.07.2014 r., został również zaakceptowany. W ramach projektu rozliczono wydatki obejmujące dofinansowanie w kwocie 408 792,56 zł oraz wkład własny w kwocie 40 180,00 zł. Wkład własny stanowił kwotę równoważną kosztom wynajęcia sal na zajęcia związane z Projektem, dokumentowany był notami księgowymi (załącznik **nr 21**).

Wnioskowaną kwotę wydatków kwalifikowanych pomniejszono o 12 123,16 zł, w związku z przekroczeniem montażu finansowego przewidzianego w ramach konkursu. Na kwotę uznaną za wydatki niekwalifikowane składały się:

- kwota 1 604,12 zł, poniesiona ponad przekazane dofinansowanie, a więc nie podlegająca zwrotowi (w tym kwota zwróconej nieprawidłowości w wysokości 198,00 zł),
- kwota 10 519,04 zł podlegająca zwrotowi w związku z przekroczeniem wykonania wydatków ponad dopuszczalną alokację 110% (zgodnie z umową przesunięcie między zadaniami wartości projektu powyżej 10% wymaga zgody Instytucji Pośredniczącej) w ramach zadania 2, 4 i 5,

Za niekwalifikowane uznano również wydatki w ramach wkładu własnego w wysokości 4 632,82 zł.



Pismo Urzędu Marszałkowskiego, zawierające szczegółowe wyliczenie wydatków niekwalifikowanych, stanowi załącznik nr 22.

III. Ustalenia końcowe

Na podstawie przeanalizowanych dokumentów kontrolująca stwierdza jedynie uchybienia nie mające istotnego wpływu na realizację całego projektu, który został rozliczony przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego jako Instytucję Pośredniczącą.

Kontrolująca zaleca wzmożenie nadzoru nad przestrzeganiem obowiązujących procedur oraz zwrócenie uwagi na przepływ informacji pomiędzy pracownikami – osobami realizującymi zadania.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 8 stron. Jego integralną część stanowią 22 załączniki na 64 stronach.

Dyrektor jednostki kontrolowanej jako Kontrolowany Pani Dorota Fresel została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 13 Regulaminu kontroli prawie zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień (w szczególności odnośnie do okoliczności i przyczyn opisanych nieprawidłowości) co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 7 dni oraz prawie do odmowy podpisania niniejszego protokołu.

Protokół kontroli służy wyłącznie do użytku wewnętrznego. Udostępnianie informacji w nim zawartych następuje w trybie określonym w Statucie Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na podstawie których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Dorocie Fresel.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Księżce kontroli Zespołu Szkół Nr 20 w Zabrzu pod pozycją 81.

Zabrze, dnia 26.08.2015 r.

Kontrolująca:

Główny Specjalista

mgr inż. arch. Danuta Mucha

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR
Zespół Szkół Nr 20

mgr Dorota Fresel

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Zespół Szkół nr 20

41-818 Zabrze, ul. Gagarina 2
tel./fax (32) 273-48-29
NIP 6482765996, REGON 242938138