

Znak sprawy: BK.1711.2.9.2020

Protokół kontroli problemowej Nr N-9/2020

Kontrola została przeprowadzona w Szkole Podstawowej Nr 26 im. Rodła w Zabrzu z siedzibą w Zabrzu, ul. S. Ogórka 9, Regon: 000727311.

Kontrolę przeprowadziła Inspektor Ramona Szaniawska z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działająca na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr 917/2020 z dnia 17.11.2020 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (*Załącznik nr 1*). Metodyka prowadzenia kontroli: kontrola dokumentacji przeprowadzona w ramach pracy zdalnej.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 30.11.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. i obejmowała ona następujący zakres: zobowiązania jednostki w powiązaniu ze sprawozdaniami Rb-28S oraz Rb-Z za I i III kwartał 2020 r. i w oparciu o dokumentację księgową.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach przetwarzania danych osobowych wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych; Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 127 z 23.05.2018, str. 2).

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE.....	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	2
1. Polityka rachunkowości.....	2
2. Wymogi formalno-prawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości.....	2
3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań publicznoprawnych.....	3
4. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki	5
III. ZALECENIA I WNIOSKI.....	6

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem SP-26 jest Pani Eleonora Kaczorowska, której Zarządzeniem Nr 571/WO/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 czerwca 2016 r. powierzono stanowisko dyrektora na okres od 1 września 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r.

W kontrolowanym okresie główną księgową szkoły była Pani Danuta Jeziorska, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony od 1 października 2018 r., której powierzono obowiązki zgodnie z *ustawą o finansach publicznych*.

Do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego uprawnionymi byli Pani Eleonora Kaczorowska – Dyrektor SP-26 i Pani Danuta Jeziorska – główna księgowa SP-26.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki w formie elektronicznej, w tym tzw. „Dane dot. wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej jednostki oraz zgodności działania z ustaloną polityką rachunkowości” (*Załącznik nr 2*) oraz wyjaśnienia pracowników merytorycznych.

Przedmiotowa kontrola prowadzona była m.in. w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2019.869 z późn. zm.) – zwana dalej *uofp*;

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2019.351 z późn. zm.) – zwana dalej *uor*;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U.2019.1387 z późn. zm.) – zwana dalej ustawą *o PIT*;
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U.2019.300 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U.2019.1373 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2019.1352 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U.2014.1773);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U.2019.1393 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U.2011.298.1767);
- 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.2014.1053 z późn. zm.);
- Uchwałę Nr XV/264/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2020 r.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Polityka rachunkowości

W SP-26 obowiązuje Zarządzenie Nr 1/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 26 im. Rodła w Zabrzu z dnia 02.01.2019 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. Polityka została opracowana na podstawie standardów przekazanych przez organ prowadzący.

Obowiązująca polityka rachunkowości w Zał. Nr 2 – Część obligatoryjna Polityki rachunkowości zawiera elementy określone w art. 10 ust. 1 *uor*, które dotyczą m.in.:

1. Określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.
2. Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - Tworzenie kont oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych: plan kont, zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, zasady prowadzenia kont księgi głównej oraz zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej.

2. Wymogi formalno-prawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109 ze zm.) – wprowadza wzór sprawozdania Rb-28S, który stanowi Zał. Nr 19 do rozporządzenia.

Jak wskazuje § 9 ust. 1 rozporządzenia kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Według ust. 2 kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Natomiast § 14 ust. 1 wskazuje, że sprawozdanie podpisują główny księgowy i kierownik jednostki. W trakcie kontroli Kontrolowany przedłożył obowiązującą kartę wzorów podpisów składanych na sprawozdaniach. Kontrolowany zastosował się do ust. 6, który odnosi się do podpisów na sprawozdaniu sporządzonym w formie pisemnej z odrębnymi podpisami osób upoważnionych

z zastosowaniem pieczętki imiennej. Kierownik SP-26 w myśl § 16 obowiązany jest do terminowego przekazywania sprawozdania. Terminy, jak wskazuje § 17 ust. 1, zostały określone w Zał. Nr 40 do rozporządzenia.

Począwszy od stycznia 2018 r. zastosowanie ma wzór sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej. Została dodana kolumna „grupa wydatków”. Wypełnienie tej kolumny zależy od decyzji w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego. W Mieście Zabrze nie ma takiego wymogu.

Jednostki sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania w zakresie operacji finansowych, w tym sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Sprawozdanie to sporządzane było w 2020 r. na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U.2014.1773). Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. sprawozdania powinny być sporządzane i przekazywane przez kierowników jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego zgodnie z wytycznymi zawartymi w Załącznikach (nr 1, 7 i 9) do rozporządzenia.

Sprawozdania jednostkowe sporządzane są zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. Sprawozdanie to zatwierdza kierownik jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących tej jednostki poświadczających istnienie danego zobowiązania. Wymogi, jakim powinni sprostać sprawozdający (§ 10 ust. 3 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r.), dotyczą m.in. obowiązku dochowania standardów ustalonych dla podpisów składanych odręcznie, jak i konieczności posługiwania się pieczętką imienną osoby podpisującej.

Tak jak w odniesieniu do sprawozdania Rb-28S osoby sporządzające i zatwierdzające sprawozdanie Rb-Z zobowiązane są do stosowania podpisów składanych na sprawozdaniach zgodnie ze złożoną w Urzędzie Miejskim kartą wzorów podpisów osób upoważnionych do podpisywania przedmiotowych sprawozdań. W myśl § 10 ust. 4, przytaczanego wcześniej rozporządzenia, sprawozdanie należy sporządzić rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, przy czym należy również pamiętać o oznaczeniu rodzaju sprawozdania Rb-Z, które zostało określone i zdefiniowane w § 4 ust. 1 pkt 1. Wzór sprawozdania określony został w Zał. nr 1. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostek budżetowych do odbiorców określone zostały w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. Kierownik jednostki przekazuje do zarządu jst sprawozdania przygotowane zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

SP-26 jako jednostka budżetowa w 2020 r. złożyła sprawozdania Rb-28S i Rb-Z terminowo oraz na prawidłowych wzorach. Podpisy złożone na sprawozdaniach były zgodne ze złożoną kartą wzorów.

3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań publicznoprawnych

Wysokość składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne została ustalona zgodnie z wytycznymi wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. W przypadku składki na ubezpieczenie wypadkowe, stawka procentowa ustalana jest rokrocznie indywidualnie dla pracodawcy. Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca.

Kontrolująca poddała badaniu zgodność list płac z raportami DRA za miesiące marzec i wrzesień 2020 r. (zgodność naliczonych składek w dokumentacji księgowej z dokumentami źródłowymi – raporty DRA). W toku kontroli Kontrolująca stwierdziła następujące odchylenia w wysokości naliczonych i wykazanych składek, zarówno w miesiącu marcu, jak i we wrześniu 2020 r.

Wykaz stanu pomiędzy listami, deklaracjami i stanem kont

Marzec	Listy	Różnica pomiędzy listami i DRA	DRA	Przelew	Konto 225/229	Różnica pomiędzy naliczeniem z list i stanem konta księgowego
Ubezp. społ.	90 896,38		91 187,05			
Ubezp. zdrow.	23 389,63		23 389,56			
Fundusz Pracy	5 785,65		5 785,65			
Razem	120 071,66	-290,60	120 362,26	120 362,26	134 600,69	-14 529,03
Podatek	21 544,00			21 544,00	21 839,00	-295,00

W trakcie kontroli nie udało się ustalić z czego różnice mogły wynikać. Kontrolująca w związku z tym zaleca zwiększenie nadzoru w kontrolowanym obszarze (zwłaszcza dotyczy to stanu kont księgowych) – *Załącznik Nr 3*. Wskazaniem byłoby ustalenie również czy Kontrolowany nie pominął listy płac wskazujące na rozbieżność w wysokości 290,60 zł.

Wykaz stanu pomiędzy listami, deklaracjami i stanem kont

Wrzesień	Listy	Różnica pomiędzy listami i DRA	DRA	Różnica pomiędzy DRA i przelewem	Przelew	Konto 225/229	Różnica pomiędzy naliczeniem z list i stanem konta księgowego
Ubezp. Społ.	53 049,59		53 049,45				
Ubezp. Zdrow.	14 438,24		14 438,21				
Fundusz Pracy	3 549,43		3 549,43				
Razem	71 037,26	0,17	71 037,09	37 201,33	33 835,76	71 041,28	-4,02
Podatek	15 784,00				15 784,00	14 744,00	1 040,00

W przypadku września Kontrolująca wystąpiła do Kontrolowanego o wyjaśnienie różnic zarówno w wysokości znacznie zaniżonego przelewu wobec ZUS, jak i mniejszego salda na koncie 225. W toku dalszych ustaleń Kontrolowany złożył wyjaśnienie, iż składki zostały przebrane w mniejszej kwocie z powodu zwolnienia jakie SP-26 uzyskało z tytułu składek za miesiąc maj 2020 r. (pismo z dn. 25.09.2020 r. – znak 2020/9/5342385) – *Załącznik Nr 4*.

Natomiast saldo na koncie 225 w wysokości zaniżonej, zgodnie z wyjaśnieniem Kontrolowanego, wystąpiło w wyniku nadpłaty zaliczki na podatek dochodowy w miesiącu lipcu i wrześniu 2020 r. Kontrolowany nie dostarczył jednak wystarczającej dokumentacji wskazującej, tak jak w przypadku składek ZUS, na zgodność salda z dokumentami źródłowymi – *Załącznik Nr 5*.

Podatnik jest zobowiązany (zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o PIT) dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca. Kontrolująca zweryfikowała dokumentację w wybranym okresie pod kątem terminowości oraz wysokości naliczonych i odprowadzonych zaliczek na podatek dochodowy. W wyniku kontroli nie stwierdzono rozbieżności w naliczonym i odprowadzonym podatku dochodowym.

Podstawą zwolnienia z naliczania składek na Fundusz Pracy (zwany dalej FP) jest osiągnięcie przez pracownika określonego wieku (kobiety – 55 lat, mężczyźni – 60 lat), powrót pracownika z urlopu macierzyńskiego lub rodzicielskiego oraz nieosiągnięcie przez pracownika najniższego wynagrodzenia. Zastosowane w SP-26 zwolnienia nie stoją w sprzeczności z przepisami art. 104a i 104b ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. *o promocji zatrudnienia*, gdyż pracodawca ma prawo do zwolnienia z naliczania składki na FP w przypadkach określonych ustawą.

Wpłaty na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ustalane są na podstawie liczby zatrudnionych i wskaźnika zatrudnienie osób niepełnosprawnych. Wynika to z ustawy o *rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*. Informacja miesięczna składana jest w terminie do dnia 20. miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja. Pracodawcy dokonują wpłat na PFRON w terminie do dnia 20. następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat. W kontrolowanym okresie, tj. w I kw. i III kw. składki były odprowadzane terminowo, a zobowiązania wykazywane zgodnie z deklaracją i ewidencją księgową.

Zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (art. 6 ust 2) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku. Kontrolowany przekazał odpis terminowo i związku z tym Kontrolująca stwierdza, że nie wystąpiło zobowiązanie wymagalne.

Wysokość odpisu na ZFŚS w 2020 r. ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS – art. 5 i ustawy o ZFŚS dodanej na mocy ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020* (Dz. U. poz. 278). Wynagrodzenie to wynosi 4 134,02 zł (Mon. Pol. z 2019 r. poz. 201). Kierując się zapisami obowiązującego w Mieście Zabrze – *Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Nie będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze* z dnia 25 kwietnia 2002 r. (ze zm.) – należy uwzględnić w wyliczeniach na odpis dla emerytów stawkę 7% z podstawy 4 134,02 zł. W SP-26 wielkość odpisu na dzień 30 września dla n-li została ustalona w wysokości 85 147,64 zł, a dla pracowników administracyjno-usługowych w wysokości 13 564,78 zł. Natomiast odpis na emerytów niebędących nauczycielami SP-26 wyniósł 1 446,90 zł. Plan ZFŚS został zrealizowany na dzień 30 września w wysokości 100 339 zł. Po zsumowaniu wszystkich odpisów prawidłowo ustalonych (według zatrudnienia n-li: 28,12 etatu, admin.-obsł.: 8,75 etatu i dla wielkości przyjętej do wyliczenia dla emerytów: 5) Kontrolująca uzyskała wysokość 100 164,94 zł. Na dzień 30 września odpis został zawyżony o 174,06 zł.

Ustawa wskazuje, że do końca roku kalendarzowego należy skorygować wielkość odpisu. Kontrolowany jeszcze w trakcie trwania kontroli dokonał ponownego przeliczenia wysokości odpisu, który został zmniejszony o 182 zł (*Załącznik Nr 6*).

4. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki

Dyrektor SP-26 jako kierownik dysponuje środkami określonymi w planie finansowym jednostki. Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowe wykorzystanie środków budżetowych przy zachowaniu zasady celowego, racjonalnego i terminowego wydatkowania środków publicznych (art. 44 uofp) oraz przy zachowaniu zasady zaciągania zobowiązań ze środków publicznych wynikającej z art. 46 uofp.

Na żądanie Kontrolującej przedłożono w formie elektronicznej wytypowane dokumentów dotyczących realizacji budżetu w I i III kwartale 2020 r.

Następnie poddano kontroli zobowiązania wykazane na koniec I kw. 2020 r. (konto 201):

Lp.	Paragraf	Rodzaj wydatku	Kwota	Kontrahent	Uwagi
1.	4260	Faktura 1527965/2/2020/F	10 666,47	201-0009	Brak
2.	4260	Faktura 0/S2/0009587/20	1 694,46	201-0011	Brak
3.	4260	Faktura D/D1/01089106/20	1 049,92	201-0011	Brak
4.	4300	Faktura FV/133/2020	147,60	201-0135	Brak
5.	4300	Faktura F/63/20	553,50	201-0153	Brak
Razem			14 111,95		

Kontrolująca dokonała weryfikacji poprawności sporządzania jednostkowego sprawozdania RB-28S i Rb-Z na podstawie dokumentów źródłowych, tj. umowy oraz faktur i wydruku stanu kont „201” i nie stwierdzono rozbieżności.

Następnie poddano kontroli zobowiązania wykazane na koniec III kw. 2020 r. (konto 201):

Lp.	Paragraf	Rodzaj wydatku	Kwota	Kontrahent	Uwagi
1.	4210	Faktura 3194/2020	110,50	201-0082	Brak
2.	4260	Faktura 1527965/8/2020/F	2 550,29	201-0009	Brak
3.	4260	Faktura 0/S2/0022495/20	405,33	201-0011	Brak
4.	4300	Faktura 3194/2020	17,60	201-0082	Brak
5.	4700	Faktura 002381/METIS/09/2020	300,00	201-0076	Brak
Razem			3 383,72		

Na podstawie danych Kontrolująca sprawdziła zobowiązania pod kątem zgodności z wykazanymi zobowiązaniami w sprawozdaniu Rb-28S na koniec III kw. 2020 r. w ujęciu dokumentów źródłowych, tj. umowy oraz faktur i wydruku stanu kont „201” i nie stwierdzono rozbieżności.

W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono umów zawierających system sprzedaży ratalnej. Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez Dyrektora SP-26 w sprawozdaniu Rb-Z. W wyniku kontroli w odniesieniu do wytypowanych faktur nie stwierdzono zobowiązań o charakterze wymagalnym.

III. ZALECENIA I WNIOSKI

Kontrolująca ocenia działalność SP-26 w badanym zakresie pozytywnie z uchybieniami. W wyniku przeprowadzonej kontroli Kontrolująca stwierdza, że Kontrolowany winien ustosunkować się pisemnie, w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu (dostarczyć bezpośrednio do Biura Kontroli), do uwag zawartych na stronie 4, tj.:

- 1) ustalić czy w marcu 2020 r. zostały ujęte wszystkie zobowiązania wynikające z list płac i innych umów w odniesieniu do składek ZUS (rozbieżność pomiędzy listami płac i DRA oraz saldem konta 229) i zaliczek na podatek dochodowy (saldo konta 225 wykazuje nadpłatę);
- 2) dostarczyć weryfikację kont analitycznych dotyczących stanu zobowiązań wobec ZUS i US (stan na 31.12.2020 r.) wraz ze sprawozdaniem Rb-28S za 12/2020 oraz dostarczyć dokumenty źródłowe związane z nadpłatą podatku w miesiącu lipcu i wrześniu 2020 r.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 7 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 6 załączniki o łącznej liczbie 55 stron. Kierownik jednostki Pani Eleonora Kaczorowska została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów §19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Zarządzenie Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrza z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania *Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu oraz postępowania w trakcie kontroli zewnętrznych*) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych zastrzeżeń merytorycznych co

do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy których dokonuje się wyłączeń jawności.

Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń*~~.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Eleonorze Kaczorowskiej. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli SP-26 pod pozycją Nr 86.

Zabrze, dnia 26.01.2021 r.

Dyrektor Szkoły
mgr Eleonora Kaczorowska

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

Inspektor
mgr Danona Szaniawska

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

Szkoła Podstawowa nr 26
ul. Rodła
41-807 Zabrze, ul. Ogórka 9
tel. 271-50-53