

Znak sprawy: BK.1711.2.3.2021

Protokół kontroli problemowej Nr N-3/2021

przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 8 w Zabrzu (ZSP-8), przy ul. J. Bade-
stinusa 30. Numer statystyczny jednostki (REGON) 273587887.

Kontrolę przeprowadziła: Halina Bałata – główny specjalista– pracownik Biura Kontroli Urzę-
du Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 62/2021 z dnia
18 marca 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono
w okresie od dnia 06 kwietnia 2021 r. do dnia 30 kwietnia 2021 r. Upoważnienie do przepro-
wadzenia kontroli stanowi *załącznik nr 1*. Metodyka prowadzenia kontroli: kontrola dokumen-
tacji przeprowadzona w ramach pracy zdalnej.

Przedmiotem kontroli problemowej były zobowiązania jednostki w powiązaniu ze sprawozda-
niami Rb-28S oraz Rb-Z za okres IV kwartału 2020 r. w oparciu o dokumentację księgową.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych oso-
bowych zgodnie z Rozporządzeniem 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. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1
z późn. zm.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE.....	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	3
1. Wymogi formalnoprawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości.....	3
2. Naliczenie i realizacja odpisu na ZFŚS	3
3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki.....	4
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE.....	6

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem ZSP-8 w kontrolowanym okresie był Pan Marek Żywiołek, któremu Zarządzeniem
Nr 630/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29 czerwca 2017 r. powierzono stanowisko
Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 8 na okres od 01 września 2017 r. do 31 sierp-
nia 2022 r.

W kontrolowanym okresie główną księgową zespołu była Pani Brygida Miś, zatrudniona
w pełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony od 1 stycznia 2008 r., której powierzono obo-
wiązki zgodnie z ustawą *o finansach publicznych* (ostatnie powierzenie od dnia 28 września
2012 r.).

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor oraz głów-
na księgowa.

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

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 869 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 351 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2019, poz. 1440 z późn.zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2019, poz 1387 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 266 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 1373, z późn. zm.; t.j. Dz.U. z 2020 poz.1398 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 1352 z późn.zm.; t.j. Dz.U. z 2020, poz. 1070);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2019 r. - Dz.U. z 2019, poz. 1393 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. załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 16 października 2014 r. Dz.U. z 2014, poz. 1773);
- 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.);
- 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 (t.j. Dz. U. z 2009, poz. 43.349);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (t.j. Dz.U. z 2017, poz. 1949, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 342 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 1718 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.

Bary

J

II. Ustalenia szczegółowe

1. Wymogi formalnoprawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości.

Jednostkowe sprawozdania finansowe sporządzane są przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących tej jednostki zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Jednostkowe sprawozdania budżetowe są sporządzane na podstawie ewidencji księgowej zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W ZSP-8 tą osobą jest główna księgowa, która na podstawie pisemnego powierzenia obowiązków zgodnie z art. 53 ust.2 u.o.f.p. przyjęła odpowiedzialność w zakresie wskazanym w art. 54 u.o.f.p. Termin przekazywania sprawozdań Rb-28S został określony w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie z jego treścią jednostki budżetowe zobowiązane są przedstawić sprawozdanie miesięczne do 10. dnia po okresie sprawozdawczym, a sprawozdanie roczne do 1 lutego następnego roku. Termin przekazywania sprawozdań Rb-Z został określony w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i za I, II, oraz III kwartał wynosi nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, natomiast termin przekazania sprawozdań za IV kwartał jest określony na dzień 1 lutego następnego roku. W kontrolowanej jednostce dochowano terminów przewidzianych w przepisach prawa. Sprawozdania za grudzień 2020 roku zostały podpisane przez Dyrektora jednostki oraz główną księgową. Zostały one prawidłowo opieczetowane, a złożone podpisy były zgodne z kartą wzorów podpisów złożoną w Wydziale Księgowości Budżetu Miasta. Do przedłożonej dokumentacji w formie elektronicznej Kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń.

2. Naliczenie i realizacja odpisu na ZFŚS

W ZSP-8 działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (w szczególności art. 53) oraz w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i rozporządzenie Ministra Pracy Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz w oparciu o regulamin dot. środków ZFŚS.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na dzień 31 grudnia 2020 r. Z danych przekazanych elektronicznie wynika, że na dzień 31 grudnia 2020 r. średnioroczne zatrudnienie pracowników pedagogicznych wynosiło – 19,78 etatów, pracowników administracyjno-usługowych – 10,07 etatów w tym 0,50 etatu pracowników w ramach robót publicznych. Opieką objęto również 9 emerytów. Z karty kontowej § 444 wynika, że raty odpisu zostały przekazane w ustawowych terminach i w prawidłowych wysokościach. Wykonanie roczne na § 444 wyniosło 78 144 zł. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń, co do sposobu realizacji odpisu na ZFŚS.



3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki

Kontrolująca dokonała weryfikacji poprawności sporządzania sprawozdań na podstawie dokumentów źródłowych, tj. umów, faktur, dokumentów księgowych i stwierdziła, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane przez upoważnione do tego osoby na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekretację, a przedstawione operacje gospodarcze miały rzeczywiste miejsce i były celowe. Stwierdzone niedociągnięcia w opisach faktur oraz braku podpisu pod dekretacją uzupełniono w trakcie trwania kontroli. Kontrolująca przypomina, że z przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości wynika, iż każdy dokument księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Na podstawie uzyskanych danych sprawdzono rzetelność sporządzanych sprawozdań. Kontrolująca stwierdziła niezgodność salda konta 225 – „rozrachunki z budżetami”. Saldo konta na dzień 31 grudnia 2020 r. było wyższe o 3 630 zł od wartości, które wynikały z dokumentów źródłowych (listy płac za miesiąc grudzień, karty kontowe). Kontrolująca nie przyjmuje wyjaśnień złożonych przez Kontrolowanych - załącznik nr 3, ponieważ uważa, że zgodnie z przepisami art. 68 ust. 2 pkt 3 u.f.p. jednym z celów kontroli zarządczej jest zapewnienie wiarygodności sprawozdań. Kierownicy jednostek są zobowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i poprawnie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Podmiotowy zakres odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych określa art. 4 i 4a ustawy o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, z którego wynika, że odpowiedzialność ponoszą, co do zasady, kierownicy jednostki sektora finansów publicznych oraz pracownicy i inne osoby w zakresie, w jakim powierzono im obowiązki, których niewykonanie lub nienależyte wykonanie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Ponadto w myśl art. 77 pkt 1 u.o.r. wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jest czynnością karalną.

Kontrolująca zwraca uwagę, że *nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16 (a także odpowiednio w art. 18 pkt 2 oraz art. 18b i 18c) ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym - kwoty minimalnej, którą jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszone przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim, zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*. W 2020 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa wyżej, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. ogłoszone przez Prezesa GUS, wynoszące 4 134,02 zł. Z uwagi na fakt, że okres kontrolny obejmował IV kwartał 2020 r., a kwota niezgodności salda w wysokości 3 630 zł była niższa od kwoty 4 134,02 zł, zaniechanie to nie zostanie zgłoszone jako naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W związku z powyższym zaleca się dokonać uzgodnienia salda konta 225 – „rozrachunki z budżetami” w oparciu o dokumentację źródłową jak również dokonać rozliczenia konta z Urzędem Skarbowym w Zabrze.

Gauy

J

W trakcie weryfikacji pozostałych zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S nie stwierdzono różnic. Wykazane w księgach rachunkowych zobowiązania konta 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie różniły się od zaprezentowanych zobowiązań na koniec okresu w sprawozdaniu Rb-28S. Stwierdzono również, że w sprawozdaniach Rb-Z zaprezentowano wartości zerowe.

Kontrolująca sprawdziła również terminowość płatności zobowiązań na podstawie wytypowanych dokumentów.

lp.	FV Nr	Kwota	data wystawienia	data wpływu	data ujęcia w księgach	termin płatności	data zapłaty
1	FA/251/2020	258,30	01.12.2020	01.12.2020	01.12.2020	15.12.2020	15.12.2020
2	F000100122000276178U	19,80	02.12.2020	03.12.2020	03.12.2020	02.12.2020	02.12.2020
3	F161/2020	363,56	01.12.2020	02.12.2020	04.12.2020	04.12.2020	04.12.2020
4	F162/2020	266,95	02.12.2020	02.12.2020	04.12.2020	04.12.2020	04.12.2020
5	F163/2020	283,92	03.12.2020	04.12.2020	04.12.2020	04.12.2020	04.12.2020
6	F164/2020	339,72	04.12.2020	04.12.2020	04.12.2020	04.12.2020	04.12.2020
7	F2020/12/044060/SP/2	89,80	01.12.2020	07.12.2020	07.12.2020	15.12.2020	04.12.2020
8	FV473/12/2020	40,00	04.12.2020	07.12.2020	07.12.2020	11.12.2020	11.12.2020
9	F1407/2020	98,00	25.11.2020	07.12.2020	07.12.2020	21.12.2020	21.12.2020
10	FV/90/12/2020	250,00	08.12.2020	08.12.2020	08.12.2020	22.12.2020	22.12.2020
11	D/D1/0312566/20	1 548,29	01.12.2020	09.12.2020	09.12.2020	15.12.2020	15.12.2020
12	F000270122000276178U	17,70	10.12.2020	10.12.2020	10.12.2020	10.12.2020	10.12.2020
13	F0009/12/2020/FVS	6 501,08	02.12.2020	08.12.2020	10.12.2020	16.12.2020	16.12.2020
14	F226/AJ/12/2020	95,60	10.12.2020	11.12.2020	11.12.2020	24.12.2020	11.12.2020
15	F165/2020	710,11	07.12.2020	11.12.2020	11.12.2020	11.12.2020	11.12.2020
16	F166/2020	392,26	08.12.2020	11.12.2020	11.12.2020	11.12.2020	11.12.2020
17	F167/2020	289,17	09.12.2020	11.12.2020	11.12.2020	11.12.2020	11.12.2020
18	F168/2020	271,94	10.12.2020	11.12.2020	11.12.2020	11.12.2020	11.12.2020
19	F169/2020	319,18	11.12.2020	11.12.2020	11.12.2020	11.12.2020	11.12.2020
20	F000320122000276178U	12,20	11.12.2020	11.12.2020	11.12.2020	11.12.2020	11.12.2020
21	F0176/12/2020	1 168,50	11.12.2020	14.12.2020	14.12.2020	25.12.2020	24.12.2020
22	F012020207011	643,52	30.11.2020	14.12.2020	14.12.2020	14.12.2020	14.12.2020
23	F906/LM/12/2020	335,79	15.12.2020	15.12.2020	15.12.2020	22.12.2020	22.12.2020
24	F48061/MAG/2020	245,25	15.12.2020	16.12.2020	16.12.2020	29.12.2020	29.12.2020
25	F1528466/1/2020/F	8 873,53	08.12.2020	16.12.2020	16.12.2020	14.01.2021	14.01.2021
26	F303/0/12/2020	1 159,78	11.12.2020	16.12.2020	16.12.2020	25.12.2020	24.12.2020
27	F304/0/12/2020	72,03	11.12.2020	16.12.2020	16.12.2020	25.12.2020	24.12.2020
28	WOD/507/12/2020	860,07	14.12.2020	17.12.2020	17.12.2020	02.01.2021	04.01.2021
29	F21375/R/2020	279,56	18.12.2020	18.12.2020	18.12.2020	01.01.2021	04.01.2021
30	F170/2020	552,45	14.12.2020	18.12.2020	18.12.2020	18.12.2020	18.12.2020
31	F171/2020	436,02	15.12.2020	18.12.2020	18.12.2020	18.12.2020	18.12.2020
32	F172/2020	395,40	16.12.2020	18.12.2020	18.12.2020	18.12.2020	18.12.2020
33	F173/2020	336,53	17.12.2020	18.12.2020	18.12.2020	18.12.2020	18.12.2020
34	F174/2020	323,02	18.12.2020	18.12.2020	18.12.2020	18.12.2020	18.12.2020
35	F287/2020	800,00	15.12.2020	21.12.2020	21.12.2020	29.12.2020	29.12.2020
36	F175/2020	477,52	21.12.2020	21.12.2020	21.12.2020	21.12.2020	21.12.2020
37	FVnr5606843837/22/0	159,78	16.12.2020	23.12.2020	23.12.2020	30.12.2020	30.12.2020
38	F205/12/2020	123,00	28.12.2020	28.12.2020	28.12.2020	31.12.2020	30.12.2020

Bohu

39	F177/2020	447,77	22.12.2020	23.12.2020	28.12.2020	28.12.2020	28.12.2020
40	F178/2020	249,88	23.12.2020	23.12.2020	28.12.2020	28.12.2020	28.12.2020
41	F179/2020	229,22	28.12.2020	30.12.2020	30.12.2020	30.12.2020	30.12.2020
42	F180/2020	111,12	29.12.2020	30.12.2020	30.12.2020	30.12.2020	30.12.2020
43	F181/2020	237,58	30.12.2020	30.12.2020	30.12.2020	30.12.2020	30.12.2020
44	F000370122000941112U	17,40	30.12.2020	30.12.2020	30.12.2020	30.12.2020	30.12.2020
45	FV/12012241812	431,99	30.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	30.12.2020	30.12.2020
46	F2021/01/040760/SP/2	89,80	02.01.2021	07.12.2020	31.12.2020	16.01.2021	15.01.2021
47	F012020208553	643,52	31.12.2020	08.01.2021	31.12.2020	14.01.2021	15.01.2021
48	VAT/QD/20/12/279	270,60	31.12.2020	11.01.2021	31.12.2020	14.01.2021	11.01.2021
49	F1534/2020	73,00	30.12.2020	08.01.2021	31.12.2020	22.01.2021	22.01.2021
50	Polisa 1011295084	3 489,25	28.12.2020	28.12.2020	28.12.2020	28.12.2020	28.12.2020

Na podstawie przedstawionych dokumentów ZSP-8 za miesiąc grudzień 2020 r. Kontrolująca stwierdziła, że wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem obowiązujących terminów.

Wśród umów zawartych przez jednostkę na 2020 r. nie stwierdzono umów sprzedaży ratalnej. Zawarte przez jednostkę umowy dotyczyły między innymi dostaw i usług związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, iż wśród umów były 2 umowy zawarte na okres dłuższy niż rok budżetowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania szkoły, co jest zgodne z zapisami ustawy o *finansach publicznych* oraz Uchwałami Rady Miasta Zabrze w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że w trakcie trwania kontroli Kontrolowany wystąpił do Prezydenta Miasta o wydanie stosownego pełnomocnictwa do zawierania ww. umów – *załącznik nr 4*.

W kontrolowanej jednostce dostosowano się do wytycznych pisma WKB.3251.14.2020 w sprawie zachowania 14 dniowego terminu płatności. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolująca w zakresie przeprowadzonej kontroli ocenia działalność ZSP-8 pozytywnie z nieprawidłowościami. Uwagi i wnioski przekazywane były Kontrolowanemu na bieżąco w trakcie kontroli. W związku z uwagami na stronie 4 Kontrolowanemu zaleca się:

1. dokonać uzgodnienia salda konta 225 w oparciu o dokumentację źródłową, jak również dokonać rozliczenia konta z Urzędem Skarbowym w Zabrzu;
2. wzmocnić nadzór nad pracownikami księgowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sprawozdawczości budżetowej i finansowej.

Informację o sposobie realizacji zaleceń należy przekazać bezpośrednio do Biura Kontroli w terminie 30 dni od daty podpisania protokołu.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 7 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie 18 stron.

Sally

7

Dyrektor jednostki Pan Marek Żywiółek został poinformowany o przysługującym mu z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

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

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Panu Markowi Żywiółek.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 85 .

Zabrze, dnia 10 maja 2021 r.

DYREKTOR

mgr Marek Żywiółek

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

Główny Specjalista

mgr Gabriela Bąk

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolującego)

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 8
41-814 Zabrze, ul. Badestinusa 30
ID. 273587887 tel. 2738032

¹ niepotrzebne skreślić