

Brzeziny, dnia 27.11.2014 r.

KZ.1711.1c.2014

PROTOKÓŁ Nr V/2014

kontroli przeprowadzonej w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta z siedzibą w Brzezinach, ul. Bohaterów Warszawy 4.

Kontrolę przeprowadziła Marta Barucka - podinspektor ds. kontroli, na podstawie upoważnienia Nr OK.0052.18.2014 z dnia 20 października 2014 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny.

I. Zakres kontroli :

- 1) Zamówienia publiczne – kontrola kompletności i poprawności wypełnienia dokumentacji przetargowej postępowań o zamówienia publiczne realizowane w latach 2012 – 2013;
- 2) Kontrola wykonania dochodów i wydatków budżetowych za 2013 r. oraz prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej.

II. Termin kontroli :

Wszczęcie kontroli przypada na dzień 24.10.2014 r.

III. Okres objęty kontrolą :

Czynności kontrolne obejmują postępowania o zamówienie publiczne udzielone w latach 2012 – 2013 oraz plan i jego wykonanie za 2013 r.

IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :

1. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2010 r. Nr 113 poz. 759 oraz tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 907 z późn.zm.);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.);
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.);
4. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.168);

5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tj.Dz.U. z 2013 r. poz.289),
6. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 44, poz.255),
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj.Dz.U. z 2014 r. poz.1053),
8. Zarządzenie Nr 12/2009/2010 Dyrektora Gimnazjum w Brzezinach z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, planu kont i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach wraz załącznikami.

Ad. I.

1) Zgodnie z wykazem celów i ryzyk jednostki na lata 2012 – 2013 r. (na podstawie którego opracowano plan kontroli na 2014 r.) jednym z zaplanowanych zadań była naprawa istniejącego pokrycia dachowego oraz nawierzchni betonowej dachu i uszkodzonych elementów obróbki blacharskiej. Stąd w przedmiocie kontroli znalazł się zakres związany z udzielaniem postępowań o zamówienia publiczne.

W związku z wyjaśnieniami złożonymi przez Dyrektora Gimnazjum, przedmiotowe zadanie nie zostało wykonane z uwagi na brak środków przeznaczonych na ten cel w budżecie szkoły.

2) Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach jest jednostką organizacyjną prowadzoną w formie jednostki budżetowej. Organem prowadzącym jest Gmina Miasto Brzeziny. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Kuratorium Oświaty w Łodzi.

Działalność szkoły regulują następujące akty prawne i unormowania wewnętrzne :

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 191);
- akt założycielski: uchwała Rady Miejskiej w Brzezinach Nr VI/23/99 z dnia 15 marca 1999 roku;
- statut Szkoły.

Statutowa działalność Gimnazjum jest finansowana przez organ prowadzący. Zgodnie z postanowieniami § 2 Rozdziału I Statutu Gimnazjum, jednostka może pozyskiwać dodatkowe środki na finansowanie działalności statutowej z dotacji, z darowizn, z dobrowolnych wpłat rodziców uczniów szkoły. Zasady prowadzenia przez Gimnazjum gospodarki finansowej i materialnej oraz zasady prowadzenia i przechowywania dokumentacji szkolnej określają odrębne przepisy.

Dokumentacje opisującą zasady (politykę) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem Nr 12/2009/2010 Dyrektora Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach z dnia 30 grudnia 2009 r. (ze zmianą wynikającą z zarządzenia Nr 8a/2010/2011 Dyrektora Gimnazjum z dnia 1 grudnia 2010 r., zarządzenia Nr 15a/2010/2011 Dyrektora Gimnazjum z dnia 31 grudnia 2010 r., zarządzenia Nr 22a/2010/2011 Dyrektora Gimnazjum z dnia 8 kwietnia 2011 r., zarządzenia Nr 30/2010/2011 Dyrektora Gimnazjum z dnia 31 sierpnia 2011 r., zarządzenia Nr 9a/2011/2012 Dyrektora Gimnazjum z dnia 31 października 2011 r., zarządzenia Nr 34a/2011/2012 Dyrektora Gimnazjum w Brzezinach z dnia 16.08.2012 r. oraz zarządzenia Nr 47/2012/2013 Dyrektora Gimnazjum w Brzezinach z dnia 30.08.2013 r.).

- zał. Nr 1 do zarządzenia Nr 12/2009/2010 – Zasady (polityka) rachunkowości w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach,
- zał. Nr 2 do zarządzenia Nr 12/2009/2010 – Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej - Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach,
- zał. Nr 3 do zarządzenia Nr 12/2009/2010 – Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach,
- zał. Nr 4 do zarządzenia Nr 12/2009/2010 – Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach,
- zał. Nr 5 do zarządzenia Nr 12/2009/2010 – Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach,
- zał. Nr 6 do zarządzenia Nr 12/2009/2010 – Instrukcja w sprawie gospodarki magazynowej Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach,
- zał. Nr 7 do zarządzenia Nr 12/2009/2010 – Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach,
- zał. Nr 8 do zarządzenia Nr 12/2009/2010 – Instrukcja w sprawie procedury pobierania i gromadzenia środków publicznych, wydatkowania środków publicznych oraz wstępnej kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach.

Plan wydatków oraz jego wykonanie za 2013 rok:

Źródło finansowania	Ogółem plan	Ogółem wydatek	Pozostałość planu
Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1.280,00	1.279,89	0,11
Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.692.609,00	1.692.470,08	138,92
Dodatkowe wynagrodzenia roczne	127.552,00	127.551,50	0,50
Składki na ubezpieczenia społeczne	303.630,00	302.681,47	948,53
Składki na fundusz pracy	25.709,00	25.708,82	0,18
Zakup materiałów i wyposażenia	17.392,00	17.377,15	14,85
Zakup pomocy naukowych	0,00	0,00	0,00
Zakup energii	130.581,00	130.580,81	0,19
Zakup usług remontowych	2.722,00	2.721,42	0,58
Zakup usług zdrowotnych	270,00	270,00	0,00
Zakup usług pozostałych	59.395,00	59.394,34	0,66
Zakup usług dostępu do Internetu	1.288,00	1.287,45	0,55
Zakup usług telefonii stacjonarnej	2.349,00	2.348,06	0,94
Podróże służbowe krajowe	927,00	926,07	0,93
Podróże służbowe zagraniczne	3.481,00	3.480,98	0,02
Różne opłaty i składki	1.784,00	1.783,80	0,20
Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	104.211,00	104.210,00	0,55
Podatek od nieruchomości	118,00	118,00	0,00
OGÓLEM	2.475.298,00	2.474.190,29	1.107,71

Kontroli poddano wydatki bieżące poniesione w 2013 r. :

- f-ra VAT nr 000411/12 z dnia 21 grudnia 2012 r. na kwotę 16.718,00 zł za zużycie energii ciepłej w miesiącu grudniu 2012 r.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-4, rozdz. 802110 § 4260, Ma 201;

Zgodnie z opisem na fakturze wydatek został poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Przywołana podstawa prawna dotyczy zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro. Z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze, dostawa mogła być świadczona tylko przez jednego wykonawcę, wobec powyższego podstawą prawną jej udzielenia jest art. 67 ust.1 pkt 1 Pzp. W razie wątpliwości należało powołać się na umowę będącą podstawą rozliczenia wydatku.

Analogicznie sytuacja przedstawia się w przypadku faktury VAT nr 000042/13 z dnia 28 lutego 2013 r. na kwotę 14.657,99 zł za zużycie energii cieplnej w miesiącu lutym 2013 r. oraz w kolejnych miesiącach 2013 r.

Kserokopia faktury nr 000411/12 z dnia 21.12.2012 r. ...stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr FLD96397442/001/13 z dnia 3 stycznia 2013 r. na kwotę 83,28 zł za usługę dostępu do Internetu.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402 - 9, rozdz. 80110 § 4350, Ma 201;

- f-ra VAT nr FVL/PR/559/13 z dnia 16 stycznia 2013 r. na kwotę 148,43 zł za wznowienie zakup prenumeraty czasopism dla potrzeb gimnazjum.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-1, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

- polisa seria A-A 188503 obejmująca opłatę za ubezpieczenie mienia Gimnazjum za okres 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r. na kwotę 1.477,00 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 409-3, rozdz. 80110 § 4430, Ma 201;

- f-ra VAT nr 5801649960/22/0 z dnia 13 lutego 2013 r. na kwotę 180,18 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-10, rozdz. 80110 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 62/K/2013 z dnia 20 lutego 2013 r. na kwotę 843,78 zł za wykonanie usługi naprawy kserokopiarki szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-12, rozdz. 80110 § 4270, Ma 201;

Wn 401 -1, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 334/13 z dnia 8 marca 2013 r. na kwotę 2.901,47 zł za zakup biletów lotniczych z Warszawy do Toronto oraz z Toronto do Warszawy w ramach udziału uczennicy Gimnazjum w konkursie literackim.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 409-2, rozdz. 80110 § 4420, Ma 201;

- f-ra VAT nr R 13/626 z dnia 21 marca 2013 r. na kwotę 542,84 zł za odprowadzenie wód opadowych i roztopowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-7, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 97/2013 z dnia 2 kwietnia 2013 r. na kwotę 3.321,00 zł za wykonanie usługi dozoru budynku Gimnazjum w miesiącu marcu 2013 r.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-6, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R 13/664 z dnia 29 marca 2013 r. na kwotę 546,81 zł za zużycie wody i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-7, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

Wn 401-7, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 178/4/2013 z dnia 30 kwietnia 2013 r. na kwotę 577,80 zł za wykonanie usługi wywozu odpadów komunalnych z terenu szkoły oraz boiska szkolnego.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-2, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 290/2013 z dnia 2 kwietnia 2013 r. na kwotę 182,14 zł za zakup środków czystości do wewnętrznego użytku szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-1, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4/2/2013 z dnia 3 czerwca 2013 r. na kwotę 1.100,00 zł za wykonanie usługi rocznego przeglądu obiektu szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-1, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 5802061785/22/0 z dnia 13 czerwca 2013 r. na kwotę 186,48 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-10, rozdz. 80110 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 5802061785/22/0 z dnia 13 czerwca 2013 r. na kwotę 186,48 zł za ponowienie prenumeraty (zakup pomocy dydaktycznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-1, rozdz. 80110 § 4240, Ma 201;

- f-ra VAT nr 45/2013 z dnia 30 czerwca 2013 r. na kwotę 123,00 zł za wykonanie usługi wałowania terenu boiska do piłki nożnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-1, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001242/00001/98 z dnia 24 lipca 2013 r. na kwotę 1.387,017 zł za zużycie energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-3, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 160/2013 z dnia 4 września 2013 r. na kwotę 1.387,017 zł za zużycie energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-3, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- rachunek nr 161/2013 z dnia 4 września 2013 r. na kwotę 50,00 zł za badania okresowe pracownika Gimnazjum.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-5, rozdz. 80110 § 4280, Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001242/00001/99 z dnia 17 września 2013 r. na kwotę 782,44 zł za zużycie energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-3, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- rachunek kosztów podróży (polecenie wyjazdu służbowego Nr 8/13 – z dnia 11.03.2013 r. na kwotę 41,79 zł. Niniejszy rachunek przedłożono do rozliczenia w dniu 13.03.2013 r. zaś sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym w dniu 14.03.2013 r.

Wydatek zaewidencjonowano: Dział 801, rozdz. 80110 § 4410;

- rachunek kosztów podróży (polecenie wyjazdu służbowego Nr 25/13 – z dnia 21.06.2013 r. na kwotę 41,79 zł. Niniejszy rachunek przedłożono do rozliczenia w dniu 02.07.2013 r. zaś sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym w dniu 04.07.2013 r.

Wydatek zaewidencjonowano: Dział 801, rozdz. 80110 § 4410;

- rachunek kosztów podróży (polecenie wyjazdu służbowego Nr 28/13 – z dnia 27.09.2013 r.) na kwotę 175,25 zł. Niniejszy rachunek przedłożono do rozliczenia w dniu 04.10.2013 r. zaś sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym w dniu 8.10.2013 r.

Wydatek zaewidencjonowano: Dział 801, rozdz. 80110 § 4410;

Rachunki kosztów podróży zostały rozliczone poprawnie, zgodnie z terminarzem obiegu dokumentów księgowych (załącznik Nr 1 do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych Gimnazjum im. Wł.St.Reymonta w Brzezinach).

- f-ra VAT nr 521/MAG/10/2013 z dnia 17 października 2013 r. na kwotę 375,15 zł za abonament na program antywirusowy „Kaspersky”.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-1, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4/2013 z dnia 25 października 2013 r. na kwotę 1.496,29 zł za wykonanie usługi likwidacji przecieków z dachu (zgodnie z umową z dnia 30.09.2013 r.).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-12, rozdz. 80110 § 4270, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96397442/011/13 z dnia 4 listopada 2013 r. na kwotę 109,47 zł za usługę dostępu do Internetu.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402 - 9, rozdz. 80110 § 4350, Ma 201;

- f-ra VAT nr 17/11/2013 z dnia 12 listopada 2013 r. na kwotę 3.928,62 zł za zakup zestawów komputerowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-1, rozdz. 80110 § 4210, Ma 072;

Wn 013, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 1795/P z dnia 02 kwietnia 2013 r. na kwotę 27,00 zł za zakup benzyny do odśnieżarki.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-1, rozdz. 80110 § 4210, Ma 234-2;

Powyższa faktura została zapłacona gotówką w dniu sprzedaży i jej wystawienia, tj. 02.04.2013 r. Według dekretacji na fakturze wydatek sprawdzono pod względem merytorycznym dopiero 10.12.2013 r. i jeszcze później pod względem formalno – rachunkowym, tj. 11.12.2013 r. W związku z powyższym, wydatek został zaksięgowany po upływie 8 miesięcy od daty wystawienia faktury, podczas gdy obowiązkiem Gimnazjum jest bieżące przekazywanie dokumentów księgowych do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Brzeziny – do księgowości, zgodnie z terminarzem obiegu dokumentów księgowych,

stanowiącym załącznik do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach.

Kserokopia faktury nr 1759/P z dnia 02.04.2013 r. ...stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr 131/16 z dnia 16 grudnia 2013 r. na kwotę 150,00 zł za zakup obuwia sportowego dla nauczyciela wychowania fizycznego w ramach przydziału w odzież roboczą.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 405-3, rozdz. 80110 § 3020, Ma 234-12;

- f-ra VAT nr 12441/2013/12 z dnia 19 grudnia 2013 r. na kwotę 1.592,97 zł za zakup środków czystości do wewnętrznego użytku szkoły.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-1, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr R 13/3109 z dnia 19 grudnia 2013 r. na kwotę 519,92 zł za zużycie wody i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-7, rozdz. 80110 § 4300, Ma 201;

Wn 401-7, rozdz. 80110 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 411/K/2013 z dnia 27 grudnia 2013 r. na kwotę 435,42 zł za wykonanie usługi wymiany bębna do kserokopiarki.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-1, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

Wn 402-12, rozdz. 80110 § 4270, Ma 201;

- f-ra VAT nr 228/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. na kwotę 370,00 zł za wykonanie usługi naprawy podkaszarki do trawy.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-1, rozdz. 80110 § 4210, Ma 201;

Wn 402-12, rozdz. 80110 § 4270, Ma 201;

USTALENIA :

- **Poniesione w 2013 r. wydatki nie zostały ujęte w klasyfikacji wydatków strukturalnych, szczególnie w obszarze 75 „Infrastruktura edukacji”, w myśl z art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146), zgodnie z którym wydatki publiczne klasyfikuje się również według dodatkowej klasyfikacji dotyczącej obszarów, kategorii i podkategorii wydatków strukturalnych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255);**
- **Wydatki poniesione na zakup energii cieplnej zostały rozliczone w oparciu o przepis art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Przywołana podstawa prawna dotyczy zamówień i konkursów,**

których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro, podczas gdy kwota wydatków zaplanowanych na zakup energii w 2013 r. wynosiła 130.581,00 zł (z czego środki poniesione na zakup energii ciepłej w skali roku przewyższały kwotę 14 tys. euro). Wyjaśnienie - str. 4 protokołu;

- W przypadku wydatku gotówkowego, poniesionego za zakup benzyny do odśnieżarki, dokument potwierdzający zakup został przekazany do księgowości z naruszeniem terminu określonego w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach.

Wykaz załączników:

* Załącznik nr 1 : F-ra VAT nr 000411/12 z dnia 21 grudnia 2012 r. na kwotę 16.718,80 zł za zużycie energii ciepłej w miesiącu grudniu 2012 r.

* Załącznik nr 2 : F-ra VAT nr 1795/P z dnia 02 kwietnia 2013 r. na kwotę 27,05 zł za zakup benzyny do odśnieżarki;

Protokół zawiera 9 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej i kontrolującego.

Protokół podpisano w dniu 2014 r.

Kontrolujący

Jednostka kontrolowana

Pouczenie :

1. Kontrolowany może złożyć pisemne zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7 dni od otrzymania protokołu z kontroli. Zastrzeżenia te powinny być rozpatrzone przez kontrolującego i uznane, bądź odrzucone na piśmie. Gdy w dalszym ciągu zastrzeżenia kontrolowanego są podtrzymywane podlegają rozpatrzeniu przez kierownika jednostki, który wydaje decyzję wraz z uzasadnieniem w terminie 20 dni od daty wpływu zastrzeżeń. Na decyzję kierownika jednostki nie przysługuje zażalenie – jest ona ostateczna i powinna być przekazana kontrolowanemu w ciągu 7 dni od jej podjęcia.

2. Kontrolowany w razie odmowy podpisania protokołu, powinien w terminie 3 dni od daty odmowy złożyć kierownikowi jednostki pisemne wyjaśnienie przyczyny odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kontrolowanego nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.