

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Gimnazjum nr 2 w Bytowie w okresie od 08.05.2017 r. do 27.07.2017 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Lucynę Węsierską, inspektora ds. kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego na podstawie upoważnienia Burmistrza Bytowa Nr BRK1711.1.2017 HJ z dnia 31.03.2017 r. oraz BRK.1711.2.2017.HJ z dnia 07.06.2017 r.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie terminowości przekazywania dochodów budżetowych, wynagrodzeń pracowników, sprawozdawczości budżetowej, funkcjonowania kontroli zarządczej w 2016 r. oraz bieżąca ewidencja dochodów i wydatków budżetowych za 2017 r.

I. Dane ogólne

Gimnazjum nr 2 jest jednostką budżetową Gminy Bytów.

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki określa Statut Szkoły.

Pełniącą obowiązki dyrektora Gimnazjum nr 2 jest Pani Elżbieta Kaczyńska powołana przez Burmistrza Bytowa na czas określony od dnia 01.02.2017 r. do 31.08.2019 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję dyrektora Gimnazjum nr 2 pełnił Pan Adam Piasecki od dnia 01.09.1999 r. do dnia 31.01.2017 r.

Głównym księgowym jednostki jest Pani Jadwiga Dąbek.

Podczas kontroli stwierdzono, że Kierownik jednostki nie powierzył na piśmie głównemu księgowemu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej zgodnie z art. 53 i art. 54 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie kontroli informacji udzielała:

- Pani Elżbieta Kaczyńska – Pełniąca obowiązki dyrektora Gimnazjum nr 2 w Bytowie.
- Pani Jadwiga Dąbek – Główny Księgowy Gimnazjum nr 2 w Bytowie.
- Pani Monika Sandak – Sekretarz Gimnazjum nr 2 w Bytowie.

II. Ustalenia kontroli

1. Wewnętrzne przepisy obowiązujące w kontrolowanej jednostce.

- 1) Zarządzenie nr 5/2010/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 2 w Bytowie z dnia 27.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Gimnazjum nr 2 w Bytowie, w tym Zakładowy Plan Kont (załącznik nr 1).
- 2) Zarządzenie nr 7/2010/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 2 w Bytowie z dnia 27.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Gimnazjum nr 2 w Bytowie, która wymaga zaktualizowania i dostosowania do obowiązujących przepisów.
- 3) Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej, która wymaga zaktualizowania i dostosowania do obowiązujących przepisów.

4) Zarządzenie nr 16/2014/2015 Dyrektora Gimnazjum nr 2 w Bytowie z dnia 05.03.2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Gimnazjum nr 2 w Bytowie.

5) Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych niebędących nauczycielami zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Gimnazjum nr 2 w Bytowie z dnia 24.06.2009 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że załącznik nr 1 do w/w Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych przedstawiający szczegółowe wymagania kwalifikacyjne, maksymalne wynagrodzenie zasadnicze, wysokość dodatku funkcyjnego jest niezgodny z tabelą minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego stanowiącą załącznik nr 2 do Regulaminu wynagradzania.

6) Regulamin pracy Gimnazjum nr 2 w Bytowie.

2. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Funkcjonowanie kontroli zarządczej określono w zarządzeniu Nr 8/2010/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 2 w Bytowie z dnia 27.12.2010 r. w sprawie ustalenia form i zasad kontroli zarządczej w Gimnazjum nr 2 w Bytowie.

Szczegółowe mechanizmy kontroli zarządczej w Gimnazjum nr 2 w Bytowie określają pisemne procedury wewnętrzne, które są dostępne dla wszystkich pracowników, dla których są niezbędne przy wykonywaniu przydzielonych im zadań.

W kontrolowanej jednostce analizę i ocenę ryzyka dokonuje się co najmniej raz w roku.

3. Terminowość przekazywania dochodów budżetowych.

Wykonanie dochodów wynikające z rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 (roczne) wynosi ogółem **37 886,78 zł**. W odniesieniu do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

1) Rozdział 75814 § 0920 pozostałe odsetki	1 399,21 zł
2) Rozdział 80110	
- § 0690 wpływy z różnych opłat	1 957,57 zł
- § 0750 dochody z najmu i dzierżawy	<u>10 864,00 zł</u>
	Razem 12 821,57 zł
3) Rozdział 801 48 § 0830 wpływy z usług	<u>23 666,00 zł</u>
	Łącznie 37 886,78 zł

Zgodnie z zarządzeniem Nr 90/2011 Burmistrza Bytowa z dnia 02.05.2011 r. w sprawie zasad przekazywania środków pieniężnych z jednostek organizacyjnych Gminy Bytów na rachunek budżetu jednostki organizacyjne Gminy Bytów przekazują na rachunek budżetu Gminy Bytów dochody budżetowe według stanu środków na:

- 10. dzień miesiąca – w terminie do dnia 13. danego miesiąca,
- 20. dzień miesiąca – w terminie do dnia 23. danego miesiąca.

W miesiącu grudniu jednostki organizacyjne przekazują pobrane dochody według stanu na ostatni dzień roku obrotowego tj. 31 grudnia.

Wyrównanej kontroli poddano realizację i rozliczenie dochodów za III i IV kwartał 2016 r.

Miesiąc	Dzień m-ca	Dochody wykonane (konto 130)	Rozliczenie dochodów (konto 222)	Różnica	Data przekazania	Kwota przekazana	Uwagi
Lipiec	10 dzień m-ca	2 548,20	2 541,84	6,36	15.07.2016	2 541,84	2 dni po terminie
	20 dzień m-ca	572,48	612,18	39,70	02.08.2016	612,18	8 dni po terminie
Sierpień	10 dzień m-ca	329,19	287,70	41,49	11.08.2016	287,70	
	20 dzień m-ca	14,36	81,44	67,08	05.09.2016	81,44	13 dni po terminie
Wrzesień	10 dzień m-ca	345,30	278,30	67,00	12.09.2016	278,30	
	20 dzień m-ca	326,68	326,68	0,00	26.09.2016	326,68	3 dni po terminie
Październik	10 dzień m-ca	2 571,28	2 571,28	0,00	11.10.2016	2 571,28	
	20 dzień m-ca	29,22	34,98	5,76	24.10.2016	34,98	
Listopad	10 dzień m-ca	3 944,99	3 926,45	18,54	07.11.2016 14.11.2016	3 052,50 <u>873,95</u> 3 926,45	
	20 dzień m-ca	23,80					
Grudzień	31 grudnia	8 763,34	8 799,92	36,58	07.12.2016	3 302,22	
					23.12.2016	2 800,00	
					31.12.2016	<u>2 697,70</u>	
	Razem	19 468,84				8 799,92	
					19 460,77		

W wyniku kontroli ustalono, że dochody są przekazywane na rachunek budżetu gminy Bytów niezgodnie z w/w zarządzeniem Burmistrza Bytowa. Niezgodność ta polega na naruszeniu terminów przekazania dochodów oraz wielkości kwot ustalanych na dzień przekazania.

4. Sprawozdawczość budżetowa.

4.1. Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gimnazjum Nr 2 w Bytowie do gminy Bytów.

Kontrolą objęto II i III kwartał 2016 r.

Miesiąc	Termin przekazania sprawozdania wg. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej	Data przekazania
Kwiecień	Po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż 10 dni	10.05.2016
Maj		09.06.2016
Czerwiec		08.07.2016
Lipiec		09.08.2016
Sierpień		08.09.2016
Wrzesień		10.10.2016

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2. Kontroli poddano zgodność z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami Gimnazjum nr 2 danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach:

- Rb- 28S za okres od początku roku do dnia 31 lipca 2016 r.
- Rb- 28S za okres od początku roku do dnia 31 sierpnia 2016 r.
- Rb- 28S za okres od początku roku do dnia 30 września 2016 r.

oraz

- Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2016 r.
- Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2016 r.
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2016 r.

Analizując sprawozdania jednostki ustalono, że dane wykazane w w/w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na podstawie której sporządza się sprawozdanie (konto 130), co przedstawia tabela, która stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Natomiast z przeprowadzonej analizy wydruków z ewidencji jednostki tj. zestawienia obrotów i sald za 2016 r. wynika, że dane wykazane w złożonym bilansie, rachunku zysków i strat i zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2016 r. były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na podstawie której sporządza się w/w sprawozdania.

5. Prawidłowość realizacji wydatków budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2016 oraz okres od stycznia do kwietnia 2017 r.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w jednostce obowiązuje instrukcja obiegu dokumentów księgowych wprowadzona zarządzeniem nr 7/2010/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 2 w Bytowie z dnia 27.12.2010 r. w której zapisano, że wszystkie dokumenty stanowiące podstawę wypłaty przed ich realizacją winny być sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika działu księgowości oraz merytorycznym przez Sekretarza szkoły i przedłożone do zatwierdzenia dyrektorowi i głównemu księgowemu.

Podczas kontroli stwierdzono, że w/w instrukcja obiegu dokumentów nie zawiera wykazu osób upoważnionych do kontroli dowodów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia ich do wypłaty wraz z wzorami podpisów.

Rok 2016

Sprawdzono prawidłowość dokonywania wydatków budżetowych zgodnie z ewidencją księgową konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” oraz konta 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w 2016 r. Gimnazjum nr 2 w Bytowie zrealizowało wydatki w kwocie 2 985 469,60 zł. tj. 95,66% w stosunku do planu po zmianach (3 120 799,00 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) w 64 przypadkach na fakturach i rachunkach, które wpłynęły do placówki nie zamieszczono daty ich wpływu oraz nie zaewidencjonowano w dzienniku korespondencji,

- 2) w 141 przypadkach dokonano wydatków w łącznej wysokości 177 572,66 zł na podstawie dowodów księgowych, które nie zostały sprawdzone i zatwierdzone przez główną księgową i kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnionej,
- 3) dokonano zapłaty kosztów upomnienia w wysokości 11,60 zł z tytułu nieterminowego uregulowania podatku od nieruchomości za m-c styczeń 2017 r.,
- 4) brak należytego oznaczenia dowodów księgowych numerem nadanym w dzienniku obrotów,
- 5) wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe oraz wyciągi bankowe nie zawierają sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Opis merytoryczny, który znajduje się na dowodach księgowych jest ogólny i nie precyzuje konkretnego celu dokonania wydatku,
- 6) na fakturach dotyczących zakupu środków trwałych brak jest klauzuli „wpisano do książki inwentarzowej nr.... poz...” str....” oraz podpisu osoby przyjmującej środek trwały lub pozostały środek trwały,
- 7) brak bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przypadki ujmowania zdarzeń w dzienniku bez możliwości ich jednoznacznego powiązania z dowodami księgowymi,
- 8) nieprowadzenie ewidencji na koncie 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- 9) nie ujęcie w 2016 r. w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” wartości środków inwestycyjnych w łącznej wysokości 31 762,61 zł.,
- 10) nieprawidłowe ujęcie na koncie 800 „Fundusz jednostki” straty bilansowej roku 2016 z konta 860 „Wynik finansowy” z datą 31.12.2016 r.,

Okres od stycznia do kwietnia 2017 r.

Sprawdzono prawidłowość dokonywania wydatków budżetowych zgodnie z ewidencją księgową konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” oraz konta 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w okresie od początku roku do dnia 30 kwietnia 2017 r. Gimnazjum nr 2 w Bytowie zrealizowało wydatki w kwocie 985 054,86 zł. tj. 35,00% w stosunku do planu po zmianach (2 814 602,00 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) w 13 przypadkach na fakturach i rachunkach, które wpłynęły do placówki nie zamieszczono daty ich wpływu oraz nie zaewidencjonowano w dzienniku korespondencji,
- 2) w 29 przypadkach dokonano wydatków w łącznej wysokości 22 922,07 zł na podstawie dowodów księgowych, które nie zostały sprawdzone i zatwierdzone przez główną księgową i kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną,
- 3) brak należytego oznaczenia dowodów księgowych numerem nadanym w dzienniku obrotów,
- 4) wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe oraz wyciągi bankowe nie zawierają sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej

za te wskazania. Opis merytoryczny, który znajduje się na dowodach księgowych jest ogólny i nie precyzuje konkretnego celu dokonania wydatku,

- 5) brak bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przypadki ujmowania zdarzeń w dzienniku bez możliwości ich jednoznacznego powiązania z dowodami księgowymi,
- 6) nieprowadzenie ewidencji na koncie 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

6. Wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi za 2016 r.

Analizując sprawozdanie Gimnazjum nr 2 w Bytowie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. ustalono, że wydatki poniesione w 2016 r. w rozdziale 80110 na wynagrodzenia osobowe wyniosły:

§	Plan	Wykonanie	%
4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 907 424,00	1 857 363,53	97,38
4110 - Składki na ubezpieczenie społeczne	363 023,00	335 413,67	92,39
4120 - Składki na Fundusz Pracy	47 809,00	31 877,61	66,68
Razem	2 318 256,00	2 224 654,81	95,96

W Gimnazjum nr 2 w Bytowie na dzień 01.01.2016 r. zatrudnionych było 47 osób (tj.: 44,13 etatu), w tym:

	Ilość osób zatrudnionych	Ilość etatów
Nauczyciele	37	34,13
<i>w tym:</i>		
• Szkoła	34	33,05
• Świetlica	3	1,08
Administracja	3	3
Obsługa	7	7
Razem:	47	44,13

Wyrównaną kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone w miesiącach: wrzesień, październik i listopad 2016 r. 13 pracownikom Gimnazjum nr 2 tj. 3 pracownikom administracji, 1 pracownikowi obsługi oraz 9 nauczycielom (3 mianowanych i 6 dyplomowanych) porównując składniki wynagrodzenia w angażach znajdujących się w aktach osobowych z obowiązującymi przepisami oraz listami płac:

- nr 1/09/2016 z dnia 31.08.2016 r.
- nr 3/09/2016 z dnia 05.09.2016 r.
- nr 5/09/2016 z dnia 26.09.2016 r.
- nr 1/10/2016 z dnia 30.09.2016 r.
- nr 6/10/2016 z dnia 26.10.2016 r.
- nr 1/11/2016 z dnia 28.10.2016 r.
- nr 3/11/2016 z dnia 25.11.2016 r.

6.1. Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych.

W wyniku kontroli stwierdzono że:

- 1) Wysokość stawek wynagrodzenia zasadniczego według poszczególnych stopni awansu zawodowego jest zgodna z tabelą minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego stanowiącą załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy.
- 2) Nieprawidłowo wypłacono nauczycielowi dodatek motywacyjny w kwocie 46,12 zł. Z akt osobowych wynika, że pismem z dnia 01.09.2016 r. Dyrektor przyznał nauczycielowi dodatek motywacyjny w kwocie 46,18 zł.
- 3) Nieprawidłowości dotyczące prowadzenia dokumentacji związanej z ustalaniem i przyznaniem nauczycielom składników wynagrodzenia:
 - a) w aktach osobowych 2 nauczycieli brak jest dokumentu źródłowego potwierdzającego ustalenie wysokości wynagrodzenia zasadniczego,
 - b) w aktach osobowych nauczyciela brak dokumentu źródłowego potwierdzającego przyznanie dodatku motywacyjnego.

W pozostałych przypadkach wysokość naliczonych, wypłaconych wynagrodzeń i składników wynagrodzenia (dodatku motywacyjnego i funkcyjnego) na listach płac jest zgodna z zapisami obowiązujących umów o pracę, kolejnych wymiarów wynagrodzeń i innych dokumentów potwierdzających przyznanie poszczególnych składników wynagrodzenia znajdujące się w sprawdzanych aktach osobowych.

- 4) Nieprawidłowości dotyczące list płac:
 - a) lista płac nr 1/11/2016 z dnia 28.10.2016 r. nie została zatwierdzona do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnionej.
 - b) lista płac nr 1/10/2016 z dnia 30.09.2016 r. nie została podpisana przez osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz głównego księgowego.
- 5) Dokonano wypłaty wynagrodzenia dla nauczyciela za m-c wrzesień po terminie tj. w dniu 05.09.2016 r. (wyciąg bankowy nr 211) co jest nie zgodne z art. 39 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, zgodnie z którym wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym.

W pozostałych przypadkach wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli dokonano:

- a) za m-c wrzesień w dniu 01.09.2016 r. (wyciąg bankowy nr 208),
 - b) za m-c październik w dniu 03.10.2016 r. (wyciąg bankowy nr 235),
 - c) za m-c listopad w dniu 02.11.2016 r. (wyciąg bankowy nr 261),
- co jest zgodne z art. 39 ust. 3 w/w ustawy.

6.2. Wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi.

W wyniku kontroli ustalono że:

- 1) Stawki wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi są zgodne z kategorią zaszerogowania i tabelą minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego stanowiącą załącznik do Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych niebędących nauczycielami zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Gimnazjum nr 2 w Bytowie.
- 2) Wysokość naliczonych, wypłaconych wynagrodzeń na listach płac jest zgodna z zapisami obowiązujących umów o pracę, kolejnych wymiarów wynagrodzeń i innych dokumentów potwierdzających przyznanie poszczególnych składników wynagrodzeń znajdujące się w sprawdzanych aktach osobowych.
- 3) Wynagrodzenia przekazano prawidłowo zgodnie z naliczeniem na listach płac, zachowując terminowość wypłat.
- 4) Listy płac są sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

6.3. Odrowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za rok 2016 oraz okres od stycznia do marca 2017 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 1) Dokonano z dużym opóźnieniem korekty nadpłaty składek na Fundusz Pracy ujawnionej przez kontrolę Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Słupsku w 2013 r.
- 2) Nieterminowo przekazano składki na Fundusz Pracy za miesiące: styczeń 2017 r. w kwocie 62,27 zł oraz luty 2017 r. w kwocie 3 357,78 zł. tj. w dniu 21.04.2017 r. co jest niezgodne z art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, zgodnie z którym płatnik opłaca składki za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.
- 3) Dokonano zapłaty odsetek za zwłokę w wysokości 28,00 zł z tytułu nieterminowego uregulowania składek na Fundusz Pracy za miesiące: styczeń i luty 2017 r.

Wyjaśnienie dotyczące dokonywanych korekt nadpłat oraz nieterminowego przekazania składek ZUS złożone przez Panią Jadwigę Dąbek – głównego księgowego Gimnazjum nr 2 oraz kserokopia wezwania do zapłaty nr 370471WDZ17/0000544 stanowią załączniki nr 2 i 3 do niniejszego protokołu.

6.4. Odrowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy za rok 2016 oraz okres od stycznia do marca 2017 r. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń odprowadzono terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

III. Ustalenia końcowe.

1. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.
2. Dyrektor Gimnazjum Nr 2 w Bytowie została poinformowana o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 7 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.
3. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione dyrektorowi jednostki i omówione w dniu 31 lipca 2017 r.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Bytów, dnia 31 lipca 2017 r.

Kontrolujący

INSPEKTOR
ds. kontroli wewnętrznej
i audytu wewnętrznego

mgr Lucyna Węsierska

Kontrolowany

p.o. **DYREKTORA**
Gimnazjum nr 2 w Bytowie

mgr Elżbieta Kaczyńska

Otrzymałem 31.07.2017
Elżbieta Kaczyńska

GIMNAZJUM Nr 2 W BYTOWIE
ul. Gen. Władysława Sikorskiego 37
77-100 BYTÓW
tel. 0-59 822 26 80; fax 0-59 822 24 76
e-mail: gm2bytow@pro.onet.pl
NIP 8421548975

03.08.2017