

Lędziny, 28.11.2008 r.

PROTOKÓŁ NR BK 0913/ IX /2008.

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej pod nazwą Szkoła Podstawowa z O.I. nr 1 im. Karola Miarki w Lędzinach przeprowadzonej przez Głównego Specjalistę d/s kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Lędziny mgr Joannę Warchulską-Kopeć na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 05.11.2008 r.

Czynności kontrolne czynią zadość wymogom art. 187 ust 2 oraz 3 ustawy o finansach publicznych.: " Przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrola, o której mowa w ust. 2, obejmuje w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych".

Sposób doboru próby: niestatystyczny, wrywkowy

Okres objęty kontrolą: styczeń – wrzesień 2008 r.

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Prawdliwość obliczania i wypłacania wynagrodzenia nauczycielom (wynagrodzenie zasadnicze, dodatki do wynagrodzenia, godziny ponadwymiarowe).**
- II. Prawdliwość wynagradzania pracowników administracji i obsługi (wynagrodzenie zasadnicze, premie).**
- III. Przestrzeganie tajemnicy skarbowej przez samorządowe (szkolne) służby finansowe w myśl art. 294 & 1 i 2 ustawy Ordynacja Podatkowa.**

Dane ogólne:

Funkcję kierownika jednostki budżetowej – Dyrektora Szkoły Podstawowej z O.I. nr 1 im. Karola Miarki pełni mgr Teresa Samulak, która objęła stanowisko w dniu 1.05.1997 r.

Wicedyrektorami szkoły są mgr Elżbieta Mrowiec, powołana na stanowisko w dniu 1.05.1997 r. oraz Zyta Barcik powołana w dniu 1.09.2007 r.

P.O.Głównego Księgowego jednostki jest mgr Agata Panek, której z dniem 08 maja 2006 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych – stosownie do treści art. 45 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, w Łędzinach, ul. Paderewskiego 5.

Liczba zatrudnionych nauczycieli w roku szkolnym 2008/2009 - **48**

Liczba zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – **20 (16,31 etatu)**

Liczba oddziałów 2008/2009 - **20**

Liczba uczniów 2008/2009 – **399**

Organ prowadzący: Gmina Łędziny

Organ sprawujący nadzór pedagogiczny – Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Organizację i zasady funkcjonowania określa Statut szkoły, zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną, po uzyskaniu opinii Rady Rodziców, obowiązujący od 22.10.2008 r.

Plan finansowy Szkoły Podstawowej z O.I. nr 1 na dzień 30.09.2008r. (wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:

wydatki planowane ogółem **2 666 110,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **2 055 631,87 zł**

W ramach kontroli **5 %** wydatków sprawdzono wydatki poniesione w **rozdziale 80101,**

w § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników), gdzie planowana kwota wydatków w 2008 r. wyniosła **1 785 850,00 zł**, a wykonanie na dzień 30.09.2008 r. wyniosło: **1 324 980,52 zł**, co stanowi ponad 74 % planu w tym paragrafie.

Skontrolowano wynagrodzenia za miesiące: maj oraz lipiec 2008 r., gdzie wydatki na wynagrodzenia łącznie wyniosły 298 361,41 zł, co stanowi ponad 11% planowanych wydatków jednostki w 2008 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących przepisów:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm),
- ustawa z dnia 30 .06.2005 r o finansach publicznych (Dz.U. 2005, nr 249, poz. 2104 ze zm),
- ustawa z dnia 29.08.2005r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. 2005, 8, poz. 60 ze zm),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2004, nr 256, poz. 2572 ze zm),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 2006, nr 142, poz. 1020),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. 2006, nr 116, poz. 783),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U 2006, nr 107 poz. 726),
- ustawa z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz.U. 2006, Nr 97 poz. 674 ze zm),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31.01.2005 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 (Dz.U. 2005, nr 22, poz. 181 ze zm),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11.03.2008r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy, (Dz.U.2008, nr 42, poz. 257),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2.08.2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2005, nr 146, poz. 1222) wraz ze zmianą (Dz.U. 2008, nr 73, poz. 430),
- Uchwała IV/22/06 Rady Miasta Łęczyny z dnia 28.12.2006r. w sprawie zatwierdzenia zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy Łęczyny,
- Uchwała XXIX/193/08 Rady Miasta Łęczyny z dnia 3.06.2008r. w sprawie zatwierdzenia zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy Łęczyny,
- Uchwała Rady Miasta Łęczyny nr XIX/137/07 z 30.11.2007 r w sprawie ustalenia na 2008 rok Regulaminu Wynagradzania określającego wysokość oraz szczegółowe warunki wypłacania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw nauczycieli oraz wysokość i warunki przyznawania nagród ze specjalnego funduszu nagród.
- szkolny Regulamin premiowania dla pracowników administracji i obsługi.

Przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym obowiązujące w Szkole Podstawowej z O.I. nr 1 w Łęczynach :

Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej z O.I. nr 1 w Łęczynach z dnia 25.05.2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, na które składają się

następujące instrukcje:

- zakładowy plan kont wraz z zasadami jego funkcjonowania
- w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych
- instrukcja dotycząca przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych
- kasowa
- w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania

Stwierdza się, iż obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości jest sporządzona w oparciu o aktualne przepisy i jest na bieżąco aktualizowana.

Przebieg kontroli w Szkole Podstawowej z O.I. nr 1 w Lędzinach:

Nauczyciele

I. Prawidłowość obliczania i wypłacania wynagrodzenia, dodatków do wynagrodzenia wynikających z przepisów prawa, godzin ponadwymiarowych – okresie objętym kontrolą.

Skontrolowano pod względem:

- przestrzegania zapisu art. 30 i 35 Karty Nauczyciela dotyczącego zasad wynagradzania nauczycieli,
- prawidłowego zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego w zależności od stopnia awansu zawodowego i posiadanych kwalifikacji,
- przestrzegania kompetencji dotyczącej czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do kierownika jednostki (Dyrektora) oraz pozostałych pracowników.

I. 1 Skontrolowano wynagrodzenie następujących nauczycieli za miesiące maj i lipiec 2008 r.

maj 2008 r.

- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany K.A.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany B.A.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany T.B.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany – Z.B.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany – B.B-K
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany- B.B.

- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – I.B.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany A.B.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany A.B.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany K.Ch.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany H.C.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany A.C.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany A.CZ.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany A.CZ.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany G.D.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany B.G.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany M.G.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany J.J.
- lic. z p.p. nauczyciel mianowany A.J-S
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany E.K.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany E.K.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy B.K.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany K.K.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany U.L.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany C.Ł.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany I.M.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany G.M.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany L.M.
- mgr z p.p. nauczyciel stażysta S.M.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany E.M.
- mgr z p.p. Nauczyciel dyplomowany H.M.
- Mgr z p.p. nauczyciel mianowany P.M. – brak tożsamości danych wynikających z karty wynagrodzeń pracownika i list płac, a danymi wynikającymi z pisma przyznającego wynagrodzenie pracownikowi (pismo z 18.08.2008 r.)
- lic. z p.p. nauczyciel kontraktowy A.N.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany T.S.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany B.S.

- mgr z p.p. nauczyciel mianowany B.B.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany M.S.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany B.SZ.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy M.Sz.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany E.T.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany A.T.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy B.T.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany S.W.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany G.W. - w umowie o pracę nieprawidłowo podano wymiar zatrudnienia pracownika
- mgr.z p.p. nauczyciel mianowany M.W
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany B.Ż

- **Dodatki motywacyjne**

za m-c **maj 2008 r.** (okres na jaki przyznano, wysokość)

- nauczyciel K.A.
- nauczyciel B.A.
- nauczyciel K.Ch.
- nauczyciel A. Cz.
- nauczyciel G.D.
- nauczyciel B.G.
- nauczyciel E.K.
- nauczyciel K.K.
- nauczyciel Cz.Ł.
- nauczyciel L.M.
- nauczyciel G.M.
- nauczyciel B.T.
- nauczyciel S.W.

- **lipiec 2008 r.**

- nauczyciel K.A.

- nauczyciel – Z.B.
- nauczyciel – B.B-K
- nauczyciel- B.B.
- nauczyciel – I.B.
- nauczyciel A.B.
- nauczyciel A.B.
- nauczyciel K.Ch.
- nauczyciel H.C.
- nauczyciel A.C.
- nauczyciel A.Cz.
- nauczyciel A.Cz.
- nauczyciel G.D.
- nauczyciel B.G.
- nauczyciel M.G.
- nauczyciel J.J.
- . nauczyciel A.J-S.
- nauczyciel E.K.
- nauczyciel E.K.
- nauczyciel B.K.
- nauczyciel K.K.
- nauczyciel U.L.
- nauczyciel C.Ł.
- nauczyciel I.M.
- nauczyciel m G.M.
- nauczyciel L.M.
- nauczyciel S.M.
- nauczyciel E.M.
- Nauczyciel H.M.
- nauczyciel P.M.
- nauczyciel A.N.
- nauczyciel T.S.

- nauczyciel B.S.
- nauczyciel B.S.
- nauczyciel M.S.
- nauczyciel B.Sz.
- nauczyciel M.Sz.
- Nauczyciel E.T.
- nauczyciel A.T.
- nauczyciel B.T.
- nauczyciel S.W.
- nauczyciel G.W.
- nauczyciel M.W.
- nauczyciel B.Ż.

lipiec 2008 r.

Dodatki motywacyjne:

nauczyciel K.A.

nauczyciel B.B-K.

nauczyciel T.B.

nauczyciel T.B.

Uwaga: umowa o pracę zawarta od dnia 03.09.2007 r. do dnia 20.06.2008 r., - przyznano (pismo Dyrektora do komórki płac z dnia 16.06.2008 r.) oraz po zakończeniu umowy o pracę wypłacono dodatek motywacyjny na miesiące lipiec i sierpień 2008r. w wysokości 90,00 zł na każdy miesiąc, w sytuacji kiedy pracownik nie był już zatrudniony, gdyż umowa o pracę wygasła w dniu 20.06.2008r.

Wyjaśnienia Dyrektora – stanowią **załącznik** do niniejszego protokołu kontroli.

Z treści art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela wynika, iż wynagrodzenie nauczycieli składa się z:

- 1) wynagrodzenia zasadniczego;
- 2) dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- 3) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;
- 4) nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych określonych w art. 54.

Sama nazwa " dodatek motywacyjny" wskazuje, iż jest to składnik dodatkowy do składnika

głównego, jakim jest wynagrodzenie zasadnicze. Stosownie do obowiązującego w Gminie Łęczyny Regulaminu Wynagradzania (Uchwała Rady Miasta Łęczyny nr XIX/137/07 z 30.11.2007 r.) wysokość dodatku motywacyjnego jest ściśle uzależniona od wysokości wynagrodzenia zasadniczego (nie może przekroczyć 20 % wysokości wynagrodzenia zasadniczego). Biorąc pod uwagę wykładnię w/w przepisów prawa, dodatek motywacyjny nie powinien być wypłacany jako jedyny składnik wynagrodzenia, w oderwaniu od głównego składnika wynagrodzenia czyli wynagrodzenia zasadniczego. Podobnie jest z dodatkiem stażowym, który jest skorelowany z wynagrodzeniem zasadniczym.

Ponadto wątpliwości budzi fakt przyznania i wypłaty dodatku motywacyjnego w dwóch transzach, po 90,00 zł każda (wypłata w miesiącu lipcu i miesiącu sierpniu), w czasie, kiedy pracownik nie był związany z pracodawcą stosunkiem pracy. Wypłata świadczenia po rozwiązaniu stosunku pracy jest możliwa, gdy ma to charakter incydentalny, jednorazowy np. ekwiwalent za urlop, a nie powtarzalny.

Wobec powyższego można stwierdzić, iż nastąpiło naruszenie przepisów prawa dotyczących wynagradzania nauczycieli.

Ponadto w umowie o pracę z dnia 03.09.2007r. zapisano, iż T. B. przyjęła obowiązki nauczyciela religii, a rzeczywiście pracowała jako psycholog w wymiarze 10/20.

Załączniki: karta wynagrodzeń pracownika, umowa o pracę

nauczyciel I.B.

nauczyciel A.B.

nauczyciel A.CZ.

nauczyciel B.G.

nauczyciel M.G.

nauczyciel B.K.

nauczyciel E.K.

nauczyciel G.M.

nauczyciel P.M.

nauczyciel B.S.

nauczyciel B.S.

nauczyciel M.S.

nauczyciel M.S.

nauczyciel A.T.

nauczycie M.W.

I.2. Kontrola tożsamości stopnia awansu zawodowego nauczycieli z danymi z dokumentów płacowych (czy prawidłowo kwalifikuje się stopień awansu i stawkę wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli).

Skontrolowano wyrywkowo 5 nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego mianowany:

B.B, A.B, A.J-Sz, .E. K, I.M.

Skontrolowano wyrywkowo 5 nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego dyplomowany:

B.B-K, B.G. , K.K. , B.S. , B.S.

Skontrolowano wyrywkowo 3 nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego kontraktowy:

B.K., A.N., B.T..

I. 3. Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe (obliczanie wynagrodzenia, miesięczna liczba godzin, zgodność z arkuszem organizacyjnym szkoły).

Arkusz organizacyjny szkoły (AOS) na rok szkolny 2007/2008 został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Łęczyny oraz pozytywnie zaopiniowany przez Wizytatora Śląskiego Kuratorium Oświaty w Katowicach. Do AOS było 7 aneksów. Skontrolowano projekt, jak i rzeczywiste zrealizowanie godzin ponadwymiarowych przez następujących nauczycieli:

maj 2008 r. (15 nauczycieli)

K.A., Z.B., B.G., E.K., Cz.Ł., E.M., M.S., M.W., B. S., B.S., B.T., S.W. , B. A. B.K., U.L.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

II. Kontrola wynagrodzeń administracji i obsługi Szkoły Podstawowej z O.I. Nr 1 im. Karola Miarki w 2008 r. (wynagrodzenie za m-c maj i lipiec 2008 r).

Skontrolowano:

-przestrzeganie tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania

-prawidłową procedurę i wysokość premii dla pracowników administracji i obsługi

- przyznanie dodatku funkcyjnego uprawnionym pracownikom

maj oraz lipiec 2008 r

- D.P. sekretarz szkoły, stawka, kategoria zaszeregowania, dodatek funkcyjny, premia, lista płac
- Cz.F. ,inspektor ds bhp, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- A. B., sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia lista płac
- J.B., sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- U.C., pomoc kuchenna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- A.P., p.o. gł. Księgowo, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

Uwaga: Należy przeliczyć pracownikowi wynagrodzenie uwzględniając zapisy Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U z 2008, nr 73, poz. 430).

- U.Ś. kucharka, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- B.K., intendent, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- E.J., sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- H.K., sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- Z.P., konserwator, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- B.K., sprzątaczką, kategoria zaszeregowania, stawka, lista płac
- D.W., sprzątaczką, kategoria zaszeregowania, stawka, lista płac
- G.K., pomoc kuchenna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- B.K., sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- C.P., sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- H.L., woźny, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- R.M., woźny, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

- B.P., sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

III. Przestrzeganie tajemnicy skarbowej przez samorządowe (szkolne) służby finansowe w myśl art. 294 & 1 i 2 ustawy Ordynacja Podatkowa.

Skontrolowano spenienie obowiązku złożenia przyrzeczenia przestrzegania tajemnicy skarbowej przez P.O.Gł. Księgowego oraz Specjalistę ds płac.

Stosownie do zapisów art. 294 & 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa pracownicy służb finansowych jednostki mają obowiązek przestrzegania tajemnicy skarbowej.

W tym celu powinny na piśmie złożyć przyrzeczenie o następującej treści:
" Przyrzekam, że będę przestrzegał tajemnicy skarbowej. Oświadczam, że są mi znane przepisy o odpowiedzialności karnej za ujawnienie tajemnicy skarbowej".

Wskazani wyżej pracownicy służb finansowych szkoły nie złożyli pisemnego przyrzeczenia, o którym mowa w cytowanym przepisie Ordynacji podatkowej.

Uwaga: Złożenie pisemnego przyrzeczenia dotyczącego przestrzegania tajemnicy skarbowej powinno być przez wskazanych wyżej pracowników dokonane, co uczyni zadość przepisom Ordynacji podatkowej.

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Stosownie do & 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łęczyny kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zażądać uzupełnienia jego treści o dodatkowe materiały, jeżeli mają istotny wpływ na wynik kontroli. Zgodnie z & 10 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej informuję, iż kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zgłosić zastrzeżenia co do jego treści. Kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć zastrzeżenia, jednak nie jest związany treścią zastrzeżeń.

Niniejszy protokół zawiera 13 (trzynaście) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez kontrolującego, dyrektora jednostki kontrolowanej oraz głównego księgowego.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- | | |
|--------------------------------|-----------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny | Wiesława Stambrowskiego |
| 2. Dyrektora SP z O.I. Nr 1 | Teresy Samulak |
| 3. Gł. Specjalisty ds kontroli | Joanny Warchulskiej – Kopec |

Protokół został podpisany przez Dyrektora SP z O.I. Nr 1 w Łęczynach w dniu 28.11.2008 r.

Załączniki do wglądu w UM Łęczyny, pok.106.