

PROTOKÓŁ

Kontroli problemowej przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim przez pracowników Biura Kontroli Starostwa Powiatowego: Janusza Komoniewskiego i Sylwię Burda w terminie od 28.12.2017r. do 16.01.2018r., działających na podstawie upoważnienia Starosty Wodzisławskiego nr WOA.077.380.2017 z dnia 20 grudnia 2017r. (w związku z § 26 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim wprowadzonego Uchwałą nr 716/2016 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 02.11.2016r. ze zm.).

Jednostka kontrolowana:

Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim, ul. Gałczyńskiego 1, 44-300 Wodzisław Śląski – zwany dalej *PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim*.

Zakres i tematyka kontroli:

Kontrola problemowa w zakresie organizacji i funkcjonowania jednostki sektora finansów publicznych za okres od 01.08.2016r. do dnia zakończenia kontroli.

Okres kontrolowany:

Od 01.08.2016r. do dnia zakończenia kontroli.

Kierownictwo jednostki:

1. Dyrektorem Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim jest Pani Danuta Mielńczyk na podstawie Uchwały Nr 591/2016 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 20 lipca 2016 roku (do 31.08.2016r. Dyrektorem Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego była Pani Bożena Rączka, natomiast Dyrektorem Zespołu Szkół Zawodowych była Pani Danuta Mielńczyk).
2. Główną Księgową Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim jest Pani Małgorzata Zaborowska.

I. PRZEDMIOT I KRYTERIA KONTROLI.

Kontrolą objęto organizację i funkcjonowanie jednostki sektora finansów publicznych pod kątem zgodności jej z przepisami powszechnie obowiązującymi.

II. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO.

II.1 PODSTAWY DZIAŁANIA JEDNOSTKI.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż na podstawie Uchwały Nr XIX/250/2016 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 20 maja 2016r. w sprawie rozwiązania Zespołu Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Gałczyńskiego 1 oraz Uchwały XIX/251/2016 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 20 maja 2016r. w sprawie rozwiązania Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Gałczyńskiego 1 z dniem 31 sierpnia 2016r. rozwiązano:

- a) Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Gałczyńskiego, w skład którego wchodziła Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 3 im. Piastów Śląskich w Wodzisławiu Śląskim oraz Technikum Nr 1 im. Piastów Śląskich w Wodzisławiu Śląskim;
- b) Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Gałczyńskiego 1, w skład którego wchodziło Centrum Kształcenia Ustawicznego ze szkołami tj. Szkołą Policealną dla Dorosłych oraz Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych oraz Centrum Kształcenia Praktycznego.

Tym samym na mocy Uchwały Nr XIX/252/2016 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 20 maja 2016r. w sprawie utworzenia Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim przy ulicy Konstantego Ildefonsa Gałczyńskiego 1 z dniem 01 września 2016r. utworzono Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim (zwane dalej: Powiatowym Centrum) poprzez połączenie szkół, o których mowa wyżej w pkt a) i b).

Organizację i zasady funkcjonowania Powiatowego Centrum określa statut. Z dniem utworzenia Powiatowego Centrum stało się jednostką budżetową, przejmującą wszystkie należności i zobowiązania oraz dokumentację jednostek wchodzących w jego skład. Majątek poszczególnych jednostek, wchodzących w skład Powiatowego Centrum z momentem utworzenia stał się w całości majątkiem Powiatowego Centrum.

Na podstawie art. 8a ustawy z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników kontrolowanej jednostce nadano Numer Identyfikacji Podatkowej. Kontrolujący stwierdzili również, iż Główny Urząd Statystyczny wydał kontrolowanej jednostce zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON. Otwarto również nowe konta bankowe i zawarto umowę bankową celem prowadzenia rachunku bankowego dla PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim.

Ponadto w kontrolowanej jednostce stwierdzono, iż zostały opracowane w formie pisemnej zarządzenia i regulaminy dotyczące funkcjonowania jednostki oraz zakresu i przedmiotu jej działania jak np. regulamin pracy czy regulamin wynagradzania pracowników.

II.2 POLITYKA RACHUNKOWOŚCI W JEDNOSTCE.

W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywała następująca dokumentacja, opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, a mianowicie Zarządzenie nr 1/2016 Dyrektora Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 01 września 2016r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (tekst jednolity). Z ustaleń poczynionych przez kontrolujących wynika, iż obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości jest obecnie oparta na postanowieniach nieobowiązujących już aktów prawnych. Przedmiotowe dotyczy m.in. oparcia zapisów polityki na postanowieniach:

- a) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczegółowych 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013r., poz. 289 z późn. zm.);
- b) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10.12.2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych KŚT (Dz.U. nr 242 poz. 1622);
- c) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 44 poz. 255 z późn. zm.).

Zmianie uległy również postanowienia ustawy o finansach publicznych w zakresie klasyfikowania wydatków według dodatkowej klasyfikacji określającej kody wydatków strukturalnych, w tym zakresie, iż od 02.09.2017r. przestał obowiązywać art. 39 ust. 2, art. 39 ust. 4, art. 41 ust. 2 pkt. 1 lit. j ustawy o finansach publicznych.

Obecnie obowiązujące akty prawne to:

- a) Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r. 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 (Dz.U. 2017 poz. 1911) – data wejścia w życie to 01.01.2018r. Kontrolujący mają świadomość, iż przedmiotowy akt prawny wszedł w życie w momencie trwania kontroli, co uniemożliwia dokonanie uaktualnienia polityki rachunkowości w tym zakresie podczas trwania kontroli;
- b) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 03.10.2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. 2016 poz. 1864) – data wejścia w życie 01.01.2017r.

W związku z powyższymi ustaleniami należy dostosować treść polityki rachunkowości oraz plan kont do obecnie obowiązujących przepisów prawa.

Główna Księgowa posiadała upoważnienie Skarbnika Powiatu Wodzisławskiego do podpisywania w jego imieniu umów cywilno-prawnych, których stroną jest Powiat Wodzisławski i dla skuteczności których niezbędna jest kontrasygnata Skarbnika Powiatu na czas określony tj. na czas pełnienia funkcji.

Stwierdzono niezgodność zapisów dokumentacji polityki rachunkowości z ww. regulacjami.

II.3 UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH W JEDNOSTCE.

Procedura udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro uregulowania została Zarządzeniem Nr 5/2016 Dyrektora Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śl. z dnia 05.09.2016r. w sprawie: *wprowadzenia w życie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych w Powiatowym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim*. Przedmiotowe zarządzenie weszło w życie z dniem 05.09.2016r.

Ramowe procedury udzielania zamówień publicznych uregulowano w następującym układzie:

- a) zamówienia do 6.000,00 euro;
- b) zamówienia, których wartość przekracza kwotę 6.000 euro do 14.000 euro;
- c) zamówienia, których wartość przekracza kwotę 14.000 euro do 30.000 euro.

Wszystkie zamówienia muszą być zaakceptowane przez dyrektora placówki i głównego księgowego w celu określenia możliwości ich realizacji. Do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 6.000,00 euro (włącznie) nie stosuje się postanowień regulaminu. Z ustnych informacji uzyskanych od Pani Marii Pietrasz wynika, iż rozeznanie cenowe prowadzone jest również w procedurze do 6.000,00 euro. Mając powyższe na uwadze kontrolujący zalecają dostosowanie procedur do praktyki stosowanej w jednostce.

Zdaniem kontrolujących kwota podprogowa w wysokości 6.000,00 euro netto, poniżej której nie dokonuje się dokumentowania procesu udzielania zamówienia, jest zbyt wysoka. Należy pamiętać, iż procedury wewnętrzne regulujące sposób wydatkowania środków finansowych poniżej kwoty 30.000 euro mają mieć walor praktyczny czyli dostosowany do potrzeb i możliwości konkretnej jednostki organizacyjnej, a nie być działaniem pozornym. Ewentualne obniżenie progu wartości wydatku, dla którego wymagano by określonej formy dokumentowania procesu zamówienia, może wymagać wprowadzenia pośredniego w stosunku do dotychczas przewidzianych trybów mechanizmu wyłaniania wykonawcy zamówienia, cechującego z jednej strony skutecznością (m.in. w zakresie dokonywania oceny celowości i oszczędności wydatku), z drugiej – nie komplikującego w sposób nieuzasadniony procesu wyłaniania wykonawcy zamówienia. Zmodyfikowany mechanizm udzielania zamówień „podprogowych” może wpłynąć na podniesienie adekwatności i skuteczności kontroli zarządczej.

Ponadto proponuje się przy ewentualnej zmianie regulaminu udzielania zamówień do 30.000 euro zrezygnować ze sformułowania, o następującej treści *„Niniejszego Regulaminu nie stosuje się do zamówień, których wartość szacunkowa (netto) nie przekracza równowartości kwoty*”. Przedmiotowy zapis informuje wówczas, iż postanowienia regulaminu nie mają zastosowania nawet w kwestii ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, co z kolei jest niemożliwe gdyż aby wiedzieć czy stosuje się dane przepisy czy nie trzeba dokonać ustalenia wartości szacunkowej zamówienia.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, prowadzenie przez jednostkę rejestru zamówień publicznych, którego prowadzenie wymagane jest Uchwałą Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 14 września 2005 r. w sprawie: trybu postępowania w zakresie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz.177).

Uwag nie wniesiono.

II.4 SPRAWOZDAWCZOŚĆ W ZAKRESIE UDZIELONYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.

Jednostki udzielające zamówień publicznych zostały zobowiązane od 01.03.2014r. na mocy art. 98 Pzp do sporządzania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za rok poprzedni i przekazania go Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych (UZP) w terminie do dnia 1 marca każdego roku następnego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Sprawozdawczości podlegały również zamówienia udzielone w oparciu o art. 4 pkt. 8 Pzp, czyli postępowania wyłączone z obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie ze sprawozdaniem przesłanym do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, w PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim w okresie sprawozdawczym tj. 2016r. udzielono zamówień „podprogowych” na kwotę 215.882,06 zł netto (sprawozdanie nr 27813-2016 z dnia 23.02.2017r.). W okresie sprawozdawczym jednostka wykazała udzielenie zamówień publicznych na:

- a) robotę budowaną w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 49.196,16 zł;
- b) dostawę w trybie zamówienia z wolnej ręki o wartości 172.288,10 zł.

Stwierdzono, że jednostka kontrolowana zrealizowała swój obowiązek wynikający z art. 98 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

II.5 PLANY POSTĘPOWAŃ O UDZIELENIE ZAMÓWIEŃ NA 2017 ROK

Jednostki udzielające zamówień publicznych zostały zobowiązane na mocy art. 13a Pzp do sporządzania planów postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszczenia na stronie internetowej nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony podmiot. Publikacja dotyczy wyłącznie zamówień, w odniesieniu do których zamawiający mają obowiązek stosować przepisy ustawy Pzp. Zgodnie z art. 14 ustawy z dnia 22 czerwca 2016r. *o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw* obowiązek zamieszczania planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych na stronie internetowej ma zastosowanie po raz pierwszy do planów sporządzonych na 2017 rok.

Kontrolujący stwierdzili, iż dnia 19.01.2017r. PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim zamieścił na stronie internetowej: <http://cku.bip.powiatwodzislawski.pl> plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2017 wypełniając tym samym obowiązek wynikający z art. 13a ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Plan postępowań został zaktualizowany dnia 23.06.2017r. poprzez dodanie dwóch pozycji. Aktualizacja nie została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej ze względu na brak ustawowego obowiązku publikacji. Kontrolujący proponują jednak publikowanie w przyszłości również aktualizacji aby w pełni zachować realizację zasady jawności.

Stwierdzono, że jednostka kontrolowana zrealizowała swój obowiązek wynikający z art. 13a ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

II.6 ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH.

Działalność socjalna prowadzona na rzecz pracowników Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim prowadzona jest w oparciu o Zarządzenie Nr 23/2016 Dyrektora Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 14.10.2016r. w sprawie: *wprowadzenia w życie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim*. Środkami Funduszu administruje i zapewnia jego obsługę Dyrektor Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. Świadczenia przyznaje osobom uprawnionym komisja socjalna.

Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego. Działalność socjalna w szkole prowadzona jest w oparciu o roczny plan dochodów, wydatków i działalności socjalnej sporządzony

Analizując Regulamin ZFŚS stwierdzono zasadniczą zgodność zapisów regulaminu z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zwłaszcza z zasadą udzielania świadczeń socjalnych w zależności od sytuacji materialnej, życiowej i rodzinnej pracowników w/w jednostek zgodnie z art. 8 ust. 1 tejże ustawy.

Uwag nie wniesiono.

II.7 GOSPODARKA SKŁADNIKAMI MAJĄTKOWYMI.

Zgodnie z Uchwałą nr XIX/250/2016 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 20 maja 2016r. w sprawie *rozwiązania Zespołu Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim przy ulicy Gałczyńskiego 1* oraz Uchwałą nr XIX/251/2016 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 20 maja 2016r. w sprawie *rozwiązania Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim przy ulicy Gałczyńskiego 1* składniki mienia znajdującego się w zarządzie przedmiotowych jednostek budżetowych stały się z dniem 1 września 2016r. mieniem jednostki budżetowej Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim, przy ulicy Konstantego Ildefonsa Gałczyńskiego nr 1. Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego stając się jednostką budżetową przejmuje wszystkie należności i zobowiązania rozwiązanych jednostek zgodnie z Uchwałą nr XIX/252/2016 z dnia 20 maja 2016r. w sprawie *utworzenia Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim przy ulicy Konstantego Ildefonsa Gałczyńskiego*.

W związku z powyższym przed włączeniem do majątku Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śl. majątku poszczególnych jednostek musiano przed ich rozwiązaniem przeprowadzić inwentaryzację.

W Powiatowym Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śl. (PCKU) inwentaryzację przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 8/2016 Dyrektora Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 01 czerwca 2016r. w sprawie : *przeprowadzenia inwentaryzacji*. Zgodnie z protokołem rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 31.08.2016r. - rozliczenie wyników z przeprowadzonej inwentaryzacji w PCKU wg stanu na dzień 31.08.2016r. (nie stwierdzono różnic między stanem wynikającym z ksiąg rachunkowym, a stanem ustalonym w drodze spisu z natury). Majątek Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śl. został przekazany na rzecz Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 31.08.2016r.

W Zespole Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim (ZSZ) inwentaryzację przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 15/2016 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 04 sierpnia 2016r. w sprawie : *przeprowadzenia inwentaryzacji majątku i powołania Zespołu spisowego w Zespole Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim*. Inwentaryzacja została przeprowadzona w dniach 22-25 sierpnia 2016r. w drodze spisu z natury, wyniki inwentaryzacji zostały ujęte w sprawozdaniu z przebiegu spisu z natury majątku Zespołu Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 29.08.2016r.

Ustalono, że wartości majątku ZSZ i PCKU i przy uwzględnieniu również przeprowadzonych w 2016r. inwentaryzacji w jednostkach (wg stanu na dzień 31.08.2016r.) zostały przekazane w całości na majątek Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim.

Stwierdzono, że w związku z łączeniem majątku jednostek ZSZ i PCKU do Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim, księgi inwentarzowe są nadal prowadzone w dwóch programach informatycznych (Qwark, Vulcan), co według uzyskanej informacji od Głównej Księgowej ma ulec zmianie.

Uwag nie wniesiono.

II.8 KONTROLA ZARZĄDCZA W JEDNOSTCE.

W zakresie realizacji obowiązku zapewnienia kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, zgodnie z art. 68 i 69 ustawy z dnia 27.08.2009r. *o finansach publicznych* (tj. 2016r. poz.1870) dyrektor jednostki wydał zarządzenie Nr 9/2016 z dnia 05 września 2016r. załącznik nr 1 Regulamin kontroli zarządczej w Powiatowym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. Ponadto jednostkę obowiązywały m.in. zapisy Zarządzenia Nr 91/2010 Starosty Powiat Wodzisławskiego z dnia 27 grudnia 2010r. w sprawie: *określenia zasad wykonywania kontroli zarządczej w aspekcie metod zarządzania ryzykiem obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim oraz innych powiatowych jednostek organizacyjnych*.

Stwierdzono, że w trakcie realizacji kontroli zarządczej w jednostce sporządzono następującą dokumentację dotyczącą kontroli zarządczej:

- Protokół analizy ryzyka w PCKZiU z dnia 11.11.2016r.
- Zarządzenie nr 1/2017 Dyrektora PCKZiU w sprawie: programu kontroli zarządczej PCKZiU z dnia 02.01.2017r.
- Plan Kontroli zarządczej w PCKZiU z dnia 02.01.2017r.
- Protokół analizy ryzyka PCKZiU z dnia 15.11.2017r.

W analizowanym zakresie uwag nie wniesiono.

III. USTALENIA POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej w oparciu o materiał poddany badaniu, **pozytywnie** ocenia się realizację zadań związanych z organizacją i funkcjonowaniem kontrolowanej jednostki z zastrzeżeniami zawartymi w treści protokołu.

IV. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach (jeden pozostawiono w jednostce), które po uprzednim odczytaniu podpisano w siedzibie Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim.

Dyrektora jednostki kontrolowanej tj. PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim poinformowano o prawie złożenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania oraz o prawie odmowy podpisania protokołu z uzasadnieniem swojego stanowiska na piśmie w terminie 3 dni od daty przedłożenia protokołu do podpisania.

Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim.

Wodzisław Śląski, dnia 26... stycznia 2018r.

Kontrolujący:

KIEROWNIK
Biura Kontroli
mgr Janusz Komoniewski

Biuro Kontroli
mgr Sylwia Burda
INSPEKTOR

Jednostka kontrolowana:

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Kształcenia
Zawodowego i Ustawicznego
mgr Danuta Michalszyk

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Miłgorzata Zaborowska