

Cieszyn, 25.09.2017 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Szkół Gastronomiczno-Hotelarskich
im. W.S. Reymonta w Wiśle**, ul. Reymonta 2,
nazywanym w dalszej części ZSGH lub Jednostką,
w dniach od 18 do 22 września 2017 r.

Kontrolę przeprowadził pracownik Starostwa Powiatowego w Cieszynie:

Tomasz Kruszy Kierownik Biura Skarg i Kontroli - przewodniczący

działający na podstawie **Upoważnienia nr 18/17** Starosty Cieszyńskiego z dnia 14.09.2017 r.

Celem kontroli sprawdzenie wykonania planu finansowego za rok 2016 oraz weryfikacja ewidencji ilościowo wartościowej prowadzonej w Jednostce

Stanowisko Dyrektora ZSGH w Wiśle zajmuje od dnia 23.11.2006 r. Pani **Beata Iwaniuk**.

Obowiązki Głównego Księgowego wykonuje od dnia 03.01.2005 r. Pani

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

1. **Ustalenia ogólne**
2. **Plany i wydatki w Jednostce w 2016 r.**
3. **Zamówienia podprogowe w 2016 r.**
4. **Dochody w 2016 r.**

1. Ustalenia ogólne.

ZSGH w Wiśle realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 07.09.1991r. o systemie oświaty oraz w przepisach wydanych na jej podstawie.

Jednostka posiada statut z dnia 16.06.2010 r. (tekst jednolity).

Organem prowadzącym jest Powiat Cieszyński. Nadzór pedagogiczny sprawuje Śląskie Kuratorium Oświaty.

W trakcie kontroli korzystano z następujących regulacji wewnętrznych:

- *Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych* wprowadzona zarządzeniem nr 12/2011 z dnia 31.01.2011 r.
- *Regulamin naboru na stanowiska urzędnicze* wprowadzony zarządzeniem nr 09/2011 z dnia 31.01.2011 r.
- *Regulamin organizacyjny* wprowadzony zarządzeniem nr 55/2011 z dnia 21.12.2011 r.

- Zasady polityki rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 49/2010 z dnia 25.10.2010 r. (ostatnia zmiana z 20.12.2016 r.)
- *Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo księgowych* wprowadzona zarządzeniem nr 49/2010 z dnia 25.10.2010 r.
- *Kodeks etyki pracowników* wprowadzony zarządzeniem nr 19/2010 z dnia 21.03.2010 r.
- *Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* wprowadzona zarządzeniem nr 22/2010 z dnia 23.03.2010 r.
- *Regulamin kontroli wewnętrznej* wprowadzony zarządzeniem nr 48/2009 z dnia 20.12.2009 r.
- *Regulamin zamówień publicznych* wprowadzony zarządzeniem nr 41/2016 z dnia 21.11.2016 r.
- *Regulamin przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych* wprowadzony zarządzeniem nr 46/2009 z dnia 30.11.2009 r.
- *Instrukcja kasowa* wprowadzona zarządzeniem nr 47/2016 z dnia 20.12.2016 r.
- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony zarządzeniem nr 17/2011 dnia 07.02.2011 r.
- *Instrukcja inwentaryzacyjna* wprowadzona zarządzeniem nr 49/2010 z dnia 25.10.2010 r.
- *Instrukcja zarządzania systemem informatycznym do przetwarzania danych osobowych w ZSGH w Wiśle* wprowadzone zarządzeniem nr 19/2015 z dnia 24.06.2015 r.
- *Zarządzenie nr 43/2015 Dyrektora ZSGH w Wiśle w sprawie stosowania programów księgowych*

Organizacja rachunkowości

Księgi rachunkowe w 2016 r. były prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego QWANT- program księgowy, wprowadzonym zarządzeniem 12/2002 z dnia 25.11.2002 r. oraz równoległe w programie Vulcan-Optivum (Zarządzenie nr 43/2015 z dnia 21.12.2015 r.).

Od 2017 r. stosuje się wyłącznie program księgowy Vulcan.

Obowiązki z zakresu głównego księgowego wykonuje Pani- powierzenie obowiązków osobnym pismem z dnia 02.04.2007 r. uaktualniono pismem z dnia 23.03.2010 r.

Od dnia 01.10.2008 r. stanowisko kasjera pełni Pani (inspektor ds. kasy i księgowości). Zakres czynności i obowiązków oraz przyjęcie odpowiedzialności materialnej zostały potwierdzone w piśmie z dnia 01.10.2008 r.

Ponadto w komórce księgowości pracują następujące osoby: Pani (księgowa)

Wynik poprzedniej kontroli

Poprzednia kontrola przeprowadzona została w kontrolowanej jednostce w dniach od 10 do 12 października 2016 r. i dotyczyła „sprawdzenia wykonania planu finansowego za rok 2015 z uwzględnieniem funkcjonowania kontroli zarządczej w Jednostce”. W trakcie kontroli stwierdzono uchybienie polegające na zaksięgowaniu na koncie 020 Wartości niematerialne i prawne, 15 licencji programu ESED Antivirus. Uchybienie zostało usunięte o czym poinformowano w piśmie znak ZSGH.0712.90-1.2016 z dnia 25.11.2016 r.

Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok 2016 została opracowana i dostarczona do organu prowadzącego w dniu 02.02.2017 r. - dwa dni po terminie.

Nabór na wolne stanowiska urzędnicze

W placówce funkcjonuje *Regulamin naboru na stanowiska urzędnicze*, przyjęty Zarządzeniem Nr 09/2011 Dyrektora ZSGH z dn. 31.01.2011 r. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że wzór ogłoszenia naboru na wolne stanowisko pracy, stanowiący zał. nr 3 do Regulaminu naboru jest zgodny z art. 13 ups, a elementy zawarte w protokole z przeprowadzonego naboru kandydatów zostały określone w załączniku nr 8 i spełniają wymogi zawarte w art. 14 ustawy o pracownikach samorządowych.

W okresie obowiązywania w/w regulacji nie był ogłaszany żaden nabór na wolne stanowiska urzędnicze.

Ocena pracowników samorządowych

„Regulamin przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych” obowiązuje w jednostce od dnia 30.11.2009 r. (Zarządzenie nr 46/2009). Sprawdzone następujące akta osobowe pracowników samorządowych:

1. Pani – zatrudniona na stanowisku głównej księgowej od dnia 03.01.2005 r. Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 16.11.2015 r. przy zachowaniu zasad określonych w w/w regulaminie. Przed ostatnią ocenę przeprowadzono w dniu 25.11.2013 r.
2. Pani – zatrudniona na stanowisku księgowa (wg arkusza okresowej oceny od 01.10.2008 r.). Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 27.06.2017 r. przy zachowaniu zasad określonych w w/w regulaminie. Poprzednia ocena została przeprowadzona 24.06.2015 r.
3. Pani – zatrudniona na stanowisku starszy intendent (wg arkusza okresowej oceny od 01.11.1991 r.). Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 27.06.2016 r. przy zachowaniu zasad określonych w w/w regulaminie. Poprzednia ocena została przeprowadzona 30.06.2015 r.
4. Pani – zatrudniona na stanowisku księgowa (wg arkusza okresowej oceny od 07.05.2007 r.). Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 27.06.2017 r. przy zachowaniu zasad określonych w w/w regulaminie. Poprzednia ocena została przeprowadzona 23.06.2015 r.

Inwentaryzacja

W 2015 r. przeprowadzona została inwentaryzacja: majątku trwałego i pozostałych środków trwałych i została ona szczegółowo opisana w poprzednim protokole kontroli.

2. Plany i wydatki w Jednostce w 2016 r.

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale nr XV/105/15 Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 26 stycznia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2016:

• w rozdziale 80130 Szkoły zawodowe	2 475 844,00 zł
• w rozdziale 85415 Pomoc materialna dla uczniów	900,00 zł
• w rozdziale 85410 Internaty i bursy szkolne	425 144,00 zł
• w rozdziale 80195 Pozostała działalność	51 106,00 zł
• w rozdziale 80148 Stołówki szkolne	114 391,00 zł

W trakcie roku szkolnego do planu finansowego wprowadzono nowy rozdział 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* w wysokości 12 165,00 zł Uchwałą nr 346/ZP/V/16 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 07.04.2016 r.

Pani Beata Iwaniuk Dyrektor ZSGH w Wiśle została upoważniona Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 311/ZP/V/16 z dnia 18.02.2016 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy ZSGH w Wiśle na 31.12.2016 r. wyniósł:

- w rozdziale 80130 – 2 455 427,00 zł
- w rozdziale 85410 - 433 073,00 zł
- w rozdziale 85415 - 900,00 zł
- w rozdziale 80146 - 12 156,00 zł
- w rozdziale 80195 - 534 474,00 zł
- w rozdziale 80148 - 118 134,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2016 r. w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

- w rozdziale 80130 – 2 449 595,50 zł
- w rozdziale 85410 - 429 099,87 zł
- w rozdziale 85415 - 900,00 zł
- w rozdziale 80146 - 12 156,00 zł
- w rozdziale 80195 - 122 543,37 zł
- w rozdziale 80148 - 114 130,20 zł

Przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych

W badanej jednostce sprawdzono prawidłowość dokonywania i dokumentowania wydatków. Dokumenty sprawdzone w trakcie kontroli zostały w sposób prawidłowy opisane pod względem zamówień publicznych. Faktury zostały zadekretowane zgodnie z art. 21 ust. 6 uor. Wyrównanej kontroli poddano wymienione poniżej dowody źródłowe:

- *Faktura VAT nr 361/11/2016 z dnia 30.11.2016 r. na kwotę 3 270,00 zł (z czego laptop 2 640,00 zł i drukarka 470,00 zł), ujęte w ewidencji ilościowo wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr G/D/3633/3757/3R/2016 z dnia 13.12.2016 r. na kwotę 307,99 zł (za paliwo gazowe), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr B7/1612/00000628 z dnia 15.12.2016 r. na kwotę 755,92 zł (za energię elektryczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 465/12/2016 z dnia 17.12.2016 r. na kwotę 350,00 zł (usługa przewozowa), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 106/USTR/2016 z dnia 15.12.2016 r. na kwotę 700,00 zł (za kurs dla palacza), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FV/26/2016 z dnia 16.12.2016 r. na kwotę 1 299,75 zł (za usługi remontowo budowlane), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Rachunek nr 110/2016 z dnia 01.12.2016 r. na kwotę 280,00 zł (za naprawę sprzętu agd), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*

- Faktura VAT nr 751/2016 z dnia 30.12.2016 r. na kwotę 1 600,00 zł (za drzwi), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 42/2016 z dnia 26.11.2016 r. na kwotę 1 800,00 zł (za szkolenie cukiernicze), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2016-48-050177 z dnia 29.11.2016 r. na kwotę 900,00 zł (za wylewkę samopoziomującą), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 96/2016 z dnia 28.11.2016 r. na kwotę 922,50 zł (za okresowy przegląd techniczny budynku), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 552/11/2016 z dnia 23.11.2016 r. na kwotę 900,00 zł (za odzież ochronną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FPF/2016/11/000013/AM z dnia 23.11.2016 r. na kwotę 2 235,00 zł (zakup lodówki i stołu centralnego), ujęte w ewidencji ilościowo wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/30801771/11/16 z dnia 22.11.2016 r. na kwotę 220,41 zł (za usługi telekomunikacyjne Play), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/168/11/N/2016/P z dnia 15.11.2016 r. na kwotę 258,00 zł (za wywóz nieczystości), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 35/2016/09 z dnia 12.09.2016 r. na kwotę 3 444,00 zł (pokrycie dachu papą termozgrzewalną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 10201337/P294/2016 z dnia 20.11.2016 r. na kwotę 219,30 zł (zakup świeczników), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/1/16/000470 z dnia 18.10.2016 r. na kwotę 414,76 zł (za usługę informatyczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 552/11/2016 z dnia 23.11.2016 r. na kwotę 900,00 zł (za odzież ochronną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/2016/10/001056 z dnia 21.11.2016 r. na kwotę 895,00 zł (w tym podgrzewacz na pastę na kwotę 669,86 zł), ujęte w ewidencji ilościowo wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr Z5/4380/2016 z dnia 10.10.2016 r. na kwotę 4 496,44 zł (za wywóz ścieków), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FKA08084019/010/16 z dnia 05.10.2016 r. na kwotę 317,64 zł (za usługi telekomunikacyjne Orange), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/S/16/10/0047 z dnia 03.10.2016 r. na kwotę 533,18 zł (za artykuły biurowe), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 224/2016 z dnia 28.09.2016 r. na kwotę 367,00 zł (za wykonanie zadań BHP), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/286/09/N/2016/P z dnia 20.09.2016 r. na kwotę 172,00 zł (za wywóz nieczystości), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/1/16/000403 z dnia 07.09.2016 r. na kwotę 397,04 zł (za usługę informatyczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/156/2016/BK z dnia 08.09.2016 r. na kwotę 8 290,00 zł (z czego 7 390,00 zł stanowi sprzęt nagłaśniający i audio), ujęte w ewidencji ilościowo wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

3. Zamówienia podprogowe w 2016 r.

W jednostce obowiązuje *Regulamin zamówień publicznych w ZSGH w Wiśle* wprowadzony zarządzeniem nr 41/2016 z dnia 21.11.2016 r. Zgodnie z tym regulaminem, ustalono cztery tryby udzielenia zamówienia:

- do kwoty 12 000 zł netto – nie stosuje się w/w regulaminu,
- od 12 000 zł netto do 14 000 Euro netto- sporządza się notatkę służbową z wyboru co najmniej dwóch ofert lub informacji pozyskanych np. ze stron internetowych,
- od 14 000 Euro netto do 30 000 Euro netto- przeprowadza się pisemny wybór oferenta, umieszcza się zaproszenie do składania ofert wraz z formularzem ofertowym na BIP-ie ZSGH Wiśla,
- powyżej 30 00 Euro netto – stosuje się przepisy ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Według rejestru w 2016 r. zostały przeprowadzone następujące postępowania w trybie między 14 000 Euro -30 000 Euro:

- na dostawę pieczywa- w dniu 5 grudnia 2016 r. do czterech oferentów złożono zaproszenie do składania ofert i jednocześnie opublikowano na stronie BIP-u ZSGH w Wiśle. Z protokołu z wyboru oferenta z dnia 12.12.2016 r. wynika, że w przewidzianym terminie dwóch oferentów złożyło swoje oferty. Wybrano najkorzystniejszą ofertę pod względem cenowym czyli od firmy PSS Spółem w Ustroniu. W związku z powyższym w dniu 22.12.2016 r. została podpisana stosowna umowa z w/w firmą na dostawę pieczywa na okres jednego roku- do końca 2017 r. Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z procedurą.
- na dostawę świeżego mięsa- w dniu 6 grudnia 2016 r. do czterech oferentów złożono zaproszenie do składania ofert i jednocześnie opublikowano na stronie BIP-u ZSGH w Wiśle. Z protokołu z wyboru oferenta z dnia 12.12.2016 r. wynika, że w przewidzianym terminie trzech oferentów złożyło swoje oferty. Wybrano najkorzystniejszą ofertę pod względem cenowym czyli od firmy PHZ JUR-GAST sp. z o.o. Wiśla. W związku z powyższym w dniu 22.12.2016 r. została podpisana stosowna umowa z w/w firmą na dostawę mięsa na okres jednego roku- do końca 2017 r. Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z procedurą.

Pozostałe postępowania nie przekraczały wartości 14 000 Euro i były to np.: zakup laptopa, wykonanie prac projektowych kuchni, wykonanie robót blacharsko-dekarskich. Również te postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z wewnętrzną procedurą.

4. Dochody Jednostki w 2016 roku.

Plan dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych Powiatu na rok 2016 został określony w Uchwale nr XV/105/15 Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 26 stycznia 2016 r.

• Rozdział 80130	26 600,00 zł
• Rozdział 80148	130 000,00 zł
• Rozdział 85410	67 000,00 zł

Pani Beata Iwaniuk Dyrektor ZSGH w Wiśle została upoważniona Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 311/ZP/V/16 z dnia 18.02.2016 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan dochodów i wydatków nimi finansowanych Jednostki na dzień 31.12.2016 r. wyniósł:

• Rozdział 80130	28 539,00 zł
• Rozdział 80148	130 445,00 zł
• Rozdział 85410	131 316,00 zł

Wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych na dzień 31.12.2016 r. wyniósł:

• Rozdział 80130	13 680,02 zł
• Rozdział 80148	120 909,60 zł
• Rozdział 85410	78 622,93 zł

Dochody zostały uzyskane w następujących paragrafach:

Rozdział 80130

- §0690 wpływy z różnych opłat – wykonanie w 2016 r. na kwotę 600,00 zł
- §0750 dochody z najmu i dzierżawy – wykonanie w 2016 r. na kwotę 7 755,00 zł
- §0830 wpływy z usług - wykonanie w 2016 r. na kwotę 1 361,00 zł
- §0920 pozostałe odsetki – wykonanie w 2016 r. na kwotę 187,53 zł
- §0970 wpływy z różnych dochodów – wykonanie w 2016 r. na kwotę 2 473,73 zł

Rozdział 80148

- §0830 wpływy z usług - wykonanie w 2016 r. na kwotę 121 719,20 zł

Rozdział 85410

- §0750 dochody z najmu i dzierżawy – wykonanie w 2016 r. na kwotę 121 124,18 zł
- §0830 wpływy z usług - wykonanie w 2016 r. na kwotę 2 073,44 zł

Wydatki pokryte z dochodów w następujących paragrafach:

Rozdział 80130

- §2400 wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – wykonanie w 2016 r. na kwotę 1 938,24 zł
- §4210 zakup materiałów i wyposażenia – wykonanie w 2016 r. na kwotę 843,45 zł
- §4220 zakup środków żywności - wykonanie w 2016 r. na kwotę 986,54 zł
- §4260 zakup energii - wykonanie w 2016 r. na kwotę 4 680,08 zł
- §4300 zakup usług pozostałych – wykonanie w 2016 r. na kwotę 4 864,63 zł
- §4480 podatek od nieruchomości - wykonanie w 2016 r. na kwotę 135,00 zł

Rozdział 80148

- §2400 wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – wykonanie w 2016 r. na kwotę 444,55 zł
- §4210 zakup materiałów i wyposażenia – wykonanie w 2016 r. na kwotę 1 326,20 zł
- §4220 zakup środków żywności - wykonanie w 2016 r. na kwotę 119 138,85 zł

Rozdział 85410

- §2400 wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – wykonanie w 2016 r. na kwotę 1 315,96 zł
- §4210 zakup materiałów i wyposażenia – wykonanie w 2016 r. na kwotę 22 122,79 zł
- §4260 zakup energii - wykonanie w 2016 r. na kwotę 36 780,72 zł

§4270 zakup usług remontowych – wykonanie w 2016 r. na kwotę 1 076,00 zł,
§4300 zakup usług pozostałych – wykonanie w 2016 r. na kwotę 11 727,96 zł,
§4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego- wykonanie w 2016 r na kwotę 890,00 zł,
§6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych - wykonanie w 2016 r na kwotę 4 709,50 zł,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W Jednostce obowiązuje *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 24.01.2011 r.* W szkole został sporządzony roczny plan rzeczowo- finansowy funduszu na rok 2016.

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 25/2016 z dnia 30.05.2016 r. zostały przekazane środki pieniężne na rachunek ZFŚS - 75% odpisu dla pracowników i emerytów w łącznej kwocie 125 767,00 zł , pozostała kwota została przekazana wg wyciągu bankowego nr 56/2016 w dniu 29.09.2016 r. 25% w łącznej kwocie 45 180,00 zł

W dniu 02.01.2017 r. zostało sporządzone sprawozdanie z wydatków i dochodów ZFŚS za rok 2016.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

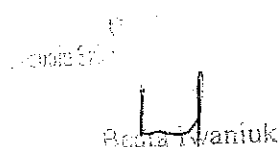
Do wiadomości Pani Marii Pindur Naczelnika Wydziału Edukacji.

Nr 1. – Pan Janusz Król
Nr 2. – Pani Beata Iwaniuk

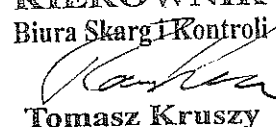
Starosta, a/a SK
Dyrektor ZSGH w Wiśle

Podpisy

Dyrektor Jednostki:


Beata Iwaniuk

Zespół kontrolujący:

KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontroli

Tomasz Kruszy