

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w **Centrum Kształcenia Praktycznego** w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Harcerskiej 12, przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 28 kwietnia 2008 r. do 30 maja 2008r.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności:

- sporządzanie list płac wynagrodzeń pracowniczych oraz wypłacania wynagrodzeń za okres wrzesień, listopad 2005 r., marzec, listopad 2006 r., kwiecień, wrzesień 2007 r. oraz luty, marzec 2008 r.,
- naliczanie i zapłata składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, fundusz pracy oraz sporządzanie deklaracji ZUS DRA
- naliczanie i zapłata podatku dochodowego oraz sporządzanie deklaracji PIT-4,
- wydatkowanie kwot w ramach paragrafów 4010, 4110, 4120 wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB 28S za okres wrzesień, listopad 2005 r., marzec, listopad 2006 r., czerwiec, wrzesień 2007 r. oraz luty, marzec 2008 r.,

Funkcję Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego w okresie objętym kontrolą pełnili:

- inż. Dariusz Radajewski – p.o - (od 12.11.2007 r. do 12.05.2008 r.),
- mgr inż. Dariusz Przygodzki (od 13.05.2008 r. do nadal).

W okresach wcześniejszych funkcję dyrektora pełnili odpowiednio:

- inż. Dariusz Radajewski (w okresie od 01.09.2002 r. do 31.08.2007 r.),
- mgr inż. Bogdan Moryń (w okresie od 01.09.2007 r. do 19.09.2007 r.),

W okresie od 20.09.2007 r. do 11.11.2007 r. obowiązki dyrektora pełnił p.o dyrektora inż. Dariusz Radajewski.

Obowiązki głównego księgowego jednostki pełni od 01.01.2004 r. do nadal Pani Zofia Grzegorzek, która spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2, pkt. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Kontrola wykazała, że w jednostce w latach objętych kontrolą obowiązywały następujące instrukcje, regulaminy:

- Regulamin przyznawania nagród dyrektora – brak zarządzenia Dyrektora wprowadzającego w/w regulamin,
- Regulamin wynagradzania i premiowania pracowników nie będących nauczycielami – brak zarządzenia dyrektora wprowadzającego w/w regulamin,
- Regulamin organizacyjny – wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 5/2007 z dnia 16.08.2007 r.,

Kontroli poddane zostały wynagrodzenia wypłacone w miesiącach: wrzesień, listopad 2005 r. (załącznik nr 1), marzec, listopad 2006 r. (załącznik nr 2), kwiecień, wrzesień 2007 r. (załącznik nr 3) oraz luty, marzec 2008 r. (załącznik nr 4) pracownikom wykazanym na liście (załącznik nr 5).

**CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO**
44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dnia 14.05.08.

Podpis

REFERENT
Joanna Wojewodziec

Listy płac były sporządzane komputerowo, podpisywane (data, podpis) przez osobę sporządzającą, zatwierdzającą oraz dyrektora jednostki. Wynagrodzenia wypłacano terminowo, przelewem na rachunki bankowe.

Jednakże stwierdzono, iż dodatki motywacyjne dla nauczycieli były wypłacane „z dołu” tj. w ostatnim dniu miesiąca wraz z wynagrodzeniami za godziny nadwymiarowe.

Natomiast wypłata dodatków motywacyjnych powinna odbywać się zgodnie z zapisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późniejszymi zmianami) tj.:

- art. 39 ust. 3 – „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”.
- art. 39 ust. 4 – „Składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 3”.

Od wypłaconych wynagrodzeń były naliczane i odprowadzane składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz Fundusz Pracy jak również podatek dochodowy. Deklaracje ZUS DRA (załącznik nr 6) sporządzano komputerowo przy pomocy programu Płatnik. Wszystkie składki ZUS oraz podatek dochodowy opłacono terminowo jak również deklaracje ZUS DRA oraz deklaracje PIT-4 (załącznik nr 6, 7.) zostały terminowo złożone.

Czynnościom sprawdzającym poddano również prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych RB 28S (załącznik nr 8) za powyższe miesiące w ramach paragrafów 4010, 4110, 4120. Po przeanalizowaniu dokumentacji stwierdzono, iż zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych (załącznik nr 9, 10, 11, 12).

Czynnościom kontrolnym poddano prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla pracowników pedagogicznych.

Wynagrodzenia naliczono i wypłacano na podstawie następujących aktów prawnych:

W 2005 roku

- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r., Nr 118, poz. 1112 z późn. zm.),
- 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 (Dz. U. z 2005 r., Nr 22, poz. 181 z późn. zm.),

**CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO**

44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dnia 14.01.08. Podpis

REFERENT
Joanna Wojewodziec

W 2006 roku

odpowiednio:

- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r., Nr 118, poz. 1112 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm)
- 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 (Dz. U. z 2005 r., Nr 22, poz. 181 z późn. zm.),

W 2007 roku

- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm)
- 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 (Dz. U. z 2005 r., Nr 22, poz. 181 z późn. zm.),

W 2008 roku

- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm)
- 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 (Dz. U. z 2005 r., Nr 22, poz. 181 z późn. zm.),

Nauczyciele

Pracownik nr 9 **nauczyciel mianowany** **(załącznik nr 13)**

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- wrzesień, listopad 2005 r. (załącznik nr 1),
- marzec, listopad 2006 r. (załącznik nr 2),
- kwiecień, wrzesień 2007 r. (załącznik nr 3),
- luty, marzec 2008 r. (załącznik nr 4),

w/w pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z przyznanymi angażami (zgodnie z zapisami Rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2005 r., Nr 22, poz. 181 z późn. zm.)) jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia (dodatek motywacyjny, funkcyjny, wychowawstwo) przyznane były na podstawie odpowiednich dyspozycji dyrektora. Od wypłaconych wynagrodzeń były prawidłowo naliczone i terminowo odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Wszystkie wynagrodzenia za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

**CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO**

44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

3

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dnia 14.01.08.

Podpis

REFERENT
Joanna Wojewódzic

wp

Pracownik nr 10 *nauczyciel dyplomowany* **(załącznik nr 14)**

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- wrzesień, listopad 2005 r. (załącznik nr 1),
- marzec, listopad 2006 r. (załącznik nr 2),
- kwiecień, wrzesień 2007 r. (załącznik nr 3),
- luty, marzec 2008 r. (załącznik nr 4),

w/w pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z przyznanymi angażami (zgodnie z zapisami Rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2005 r., Nr 22, poz. 181 z późn. zm.)) jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia (dodatek motywacyjny, funkcyjny, wychowawstwo) przyznane były na podstawie odpowiednich dyspozycji dyrektora. Od wypłaconych wynagrodzeń były prawidłowo naliczone i terminowo odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Wszystkie wynagrodzenia za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

Pracownik nr 18 *nauczyciel kontraktowy* **(załącznik nr 15)**

Stwierdzono, iż za miesiąc **wrzesień 2005 r. (załącznik nr 1)** w/w pracownik miał wypłacone wynagrodzenie miesięczne „z dołu” tj. w ostatnim dniu miesiąca (29.09.2005 r.). Powyższe jest niezgodne z zapisami art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późniejszymi zmianami), który stanowi: „Wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym”. Główna księgowa złożyła w tej sprawie wyjaśnienie (załącznik nr 16): „Pan zgłosił się do pracy w dniu 01.09.2005 r. i podpisał umowę o pracę w dniu 01.09.2005 r. Listy płac za wynagrodzenie wypłacane „z góry” zostały sporządzone 31.08.2005 r. i przelewy za te wynagrodzenia zostały oddane do banku w dniu 31.08.2005 r. (zgodnie z umową z bankiem). W związku z tym nie było możliwe dołączyć wynagrodzenia Pana do wynagrodzeń z „góry”. Należy dodać, iż Pan zgodził się na wypłacenie tego wynagrodzenia z „dołu””.

Ponadto stwierdzono, iż w miesiącach:

- listopad 2005 r. (załącznik nr 1)
- marzec, listopad 2006 r. (załącznik nr 2),
- kwiecień, wrzesień 2007 r. (załącznik nr 3),
- luty, marzec 2008 r. (załącznik nr 4),

w/w pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z przyznanymi angażami (zgodnie z zapisami Rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2005 r., Nr 22, poz. 181 z późn. zm.)) jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia (dodatek motywacyjny, funkcyjny, wychowawstwo) przyznane były na podstawie odpowiednich dyspozycji dyrektora. Od wypłaconych wynagrodzeń były prawidłowo naliczone i terminowo odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Wszystkie wynagrodzenia za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

**CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO**

44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

4

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dnia 14.01.08

Podpis

REFERENT
Joanna Wojewodziec

wp

Administracja i obsługa

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla pracowników administracji i obsługi.

Wynagrodzenie zasadnicze dla pracowników administracji i obsługi naliczono i wypłacano na podstawie następujących aktów prawnych:

W 2005 roku

odpowiednio:

- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 61 poz. 708 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r., Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.),

odpowiednio:

- Uchwały nr XXX/764/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 maja 2001 r. (załącznik nr 17) ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obsługowych w Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju tj.:
 - najniższe wynagrodzenie 650,00 zł
 - wartość jednego punktu 3,00 zł
- Uchwały nr XXXI/673/2005 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 kwietnia 2005 r. (załącznik nr 18) w sprawie uchwalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obsługowych w Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych tj.:
 - najniższe wynagrodzenie 650,00 zł
 - wartość jednego punktu 4,00 zł

W 2006 roku

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r., Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.),

odpowiednio:

- Uchwały nr XXXI/673/2005 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 kwietnia 2005 r. (załącznik nr 18) w sprawie uchwalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obsługowych w Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych tj.:
 - najniższe wynagrodzenie 650,00 zł
 - wartość jednego punktu 4,00 zł
- Uchwały nr XLVI/1018/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. (załącznik nr 19) w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach

**CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO**

44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
REGON 276852775

5

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dnia 14.01.08. Podpis

REFERENT
Joanna Wojasowicz

ew

administracyjno-obługowych Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tabeli tj.:

- **najniższe wynagrodzenie** 830,00 zł
- **wartość jednego punktu** 4,00 zł

W 2007 roku

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r., Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.),
- Uchwały nr XLVI/1018/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. (załącznik nr 19) w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tabeli tj.:
- **najniższe wynagrodzenie** 830,00 zł
- **wartość jednego punktu** 4,00 zł

W 2008 roku

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r., Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.),
- Uchwały nr XLVI/1018/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. (załącznik nr 19) w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tabeli tj.:
- **najniższe wynagrodzenie** 830,00 zł
- **wartość jednego punktu** 4,00 zł

Pracownik nr 4

(załącznik nr 20)

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- **wrzesień, listopad 2005 r. (załącznik nr 1),**
- **marzec 2006 r. (załącznik nr 2)**

W/w pracownik miał przyznane wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z angażami jak również zgodnie z tabelą nr 1 stanowiącą załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. Ponadto pracownik miał przyznane również inne składniki wynagrodzenia, przydzielone zgodnie z regulaminami i dyspozycjami dyrektora.

- **listopad 2006 r. (załącznik nr 2),**
- **kwiecień, wrzesień 2007 r. (załącznik nr 3),**

**CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO**

44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276652776

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dnia 14.01.08. Podpis

REFERENT
Joanna Motewodziec

W/w pracownik zgodnie z angażem z dnia 19.09.2006 r. miał przyznaną V kategorię zaszeregowania.

Wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1.066,00 zł.**

Przyznana V kategoria zaszeregowania była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od I-V

W ramach V kategorii zaszeregowania, rozpiętość punktowa winna wynosić **(66-80)**.

Jednakże stwierdzono, iż zgodnie z angażem z dnia 19.09.2006 r. (tj. obowiązującym od dnia 01.07.2006 r.) przyznano **59 punktów**, co było **niezgodne** z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 2 sierpnia 2005 r. (Dz. U. 05, nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

Przyznana pracownikowi liczba punktów tj. **59 jest za mała** w stosunku do przyznanej V kategorii zaszeregowania.

Zgodnie z powyższym rozporządzeniem, dla V kategorii zaszeregowania możliwa do przyznania liczba punktów to **66 / 80**

Wskazana wysokość punktów **59** co prawda mieści się w wysokości punktacji dla **wskazanego stanowiska** lecz dla **IV kategorii zaszeregowania**.

Minimalna/Maksymalna liczba punktów w prawidłowych kategoriach zaszeregowania **tego stanowiska (I-V) to 20-80**

Przedział minimalna/maksymalna wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla V kategorii zaszeregowania winna wynosić **1.094,00 / 1.150,00**

Przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla **wskazanego stanowiska (I-V)** winna wynosić **910,00 / 1.150,00** związku z powyższym zawiera się w wysokości przyznanej stawki.

➤ **luty, marzec 2008 r. (załącznik nr 4).**

W/w pracownik zgodnie z angażem z dnia 30.10.2007 r. miał przyznaną V kategorię zaszeregowania.

Wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1.182,00 zł.**

Przyznana V kategoria zaszeregowania była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od I-V

W ramach V kategorii zaszeregowania, rozpiętość punktowa winna wynosić **(66-80)**.

Jednakże stwierdzono, iż zgodnie z angażem z dnia 30.10.2007 r. (tj. obowiązującym od dnia 01.10.2007 r.) przyznano **88 punktów**, co było **niezgodne** z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 2 sierpnia 2005 r. (Dz. U. 05, nr 146, poz. 1222 z późn. zm.), które dla wskazanej kategorii zaszeregowania jak również dla „danego stanowiska” określa maksymalnie **80 punktów**.

CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO
44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dnia 14.09.08. Podpis

REFERENT
Joanna Wojewodziec

24

Przyznana pracownikowi liczba punktów tj. 88 przekracza liczbę punktów możliwych do przyznania w ramach V kategorii zaszeregowania.
Zgodnie z powyższym rozporządzeniem dla V kategorii zaszeregowania możliwa do przyznania liczba punktów to **66-80**.

Minimalna/Maksymalna liczba punktów w prawidłowych kategoriach zaszeregowania tego stanowiska (I-V) to 20-80

Przedział minimalna/maksymalna wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla V kategorii zaszeregowania winno wynosić **1.094,00 / 1.150,00**

Przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wskazanego stanowiska (I-V) winna wynosić **910,00 / 1.150,00** związku z powyższym **nie zawiera się w wysokości przyznanej stawki.**

Jednakże biorąc pod uwagę zapis § 3 ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia, wysokość miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego może być wyższa lub niższa, nie więcej jednak niż o 10%.

Przyjmując powyższe założenie, minimalna/maksymalna kwota wynagrodzenia na tym stanowisku kształtowałaby się odpowiednio **984,60 / 1.265,00**

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego mieściłaby się w stawkach określonych w rozporządzeniu.

Kontrolujący stwierdził jednak, iż w przekazanych pracownikowi nowych warunkach wynagrodzenia brak było wskazania o powiększeniu wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z § 3, ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia.

Czynności kontrolne wykazały, iż w badanej próbie do określonej (znanej) stawki wynagrodzenia zasadniczego dopasowano liczbę punktów. Powyższe czyniono w następujący sposób:

przyznana stawka wynagrodzenia zasadniczego minus najniższe wynagrodzenie (zgodnie z powyższą Uchwałą). Otrzymaną kwotę dzielono przez wartość jednego punktu i w ten sposób otrzymywano liczbę punktów odpowiadającą przyznanej kwocie wynagrodzenia zasadniczego.

Powyższe wyliczenie spowodowało, iż w jednym przypadku przyznana liczba punktów była za mała w stosunku do przyznanej kategorii zaszeregowania natomiast w kolejnym przypadku przewyższała liczbę punktów możliwą do otrzymania w przyznanej kategorii zaszeregowania.

Ponadto dodatkowo stwierdzono pewne nieścisłości w przyznanych angażach tj.:

➤ w przyznanych angażach **nie określono wartościowo wysokości przyznanego wynagrodzenia zasadniczego** tylko określono uposażenie w następujący sposób tj.:

wysokość najniższego
wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla CKP + (ilość punktów w przyznanej kategorii zaszeregowania X wartość jednego punktu w złotych)

np. 830 zł + (88 pkt. x 4 zł)

**CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO**

44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dnia 14.07.08. Podpis

REFERENT
Jolanna Woźniak

rep

Pracownik nr 1 (załącznik nr 21)

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- wrzesień, listopad 2005 r. (załącznik nr 1),
- marzec, listopad 2006 r. (załącznik nr 2),
- kwiecień, wrzesień 2007 r. (załącznik nr 3),
- luty, marzec 2008 r. (załącznik nr 4)

W/w pracownik w okresie objętym kontrolą miał przyznane wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny zgodnie z angażami jak również zgodnie z tabelą nr 1 stanowiącą załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. Ponadto pracownik miał przyznane również inne składniki wynagrodzenia, przydzielone zgodnie z regulaminami i dyspozycjami dyrektora.

Kontrolujący poddał również analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników. Kontrolujący wniósł o przedstawienie wykazu zatrudnionych nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi (załącznik nr 5).

Z przedstawionego wykazu do kontroli wybrano akta osobowe 5 pracowników: 3 pracowników pedagogicznych oraz 2 pracowników administracji i obsługi.

Kierując się Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 298¹ Kodeksu Pracy stwierdzono, iż wybrane akta osobowe były prowadzone w odrębnych teczkach z podziałem na 3 części:

- A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,
- B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,
- C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

Jednakże stwierdzono pewne nieprawidłowości w prowadzonych aktach osobowych poszczególnych pracowników:

Pracownicy administracji i obsługi

Pracownik nr 1 (załącznik nr 22)

W części A akt osobowych:

- poz. 2 - dyplom ukończenia studiów wyższych – brak chronologii,
- poz. 3, 4 - świadectwo pracy – brak potwierdzenie kopii za zgodność z oryginałem, brak chronologii

Zgodnie z zapisem § 6 ust. 3 rozporządzenia: „Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych powinny być ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane.....”.

W części B akt osobowych:

- poz. 1 -podanie o pracę
- poz. 2 - życiorys,
- poz. 4 - zaświadczenie lekarskie (badania wstępne),

**CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO**

44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

9

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dnia 14.01.08. Podpis

REFERENT
Joanna Wójciszewska

wp

Zgodnie z zapisem § 6 ust. 2 pkt. 1 wyżej wskazanego rozporządzenia w/w dokumenty winny się znajdować w części A jako: „ dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie, określone w przepisach § 1 ust. 1 i 2” .

Pracownik nr 4 (załącznik nr 23)

W części A akt osobowych:

- poz. 3 świadectwo ukończenia liceum – brak chronologii,
- poz. 4 świadectwo pracy – brak potwierdzenie kopii za zgodność z oryginałem oraz brak chronologii,
- poz. 5 zaświadczenie – brak potwierdzenie kopii za zgodność z oryginałem oraz brak chronologii,

Zgodnie z zapisem § 6 ust. 3 rozporządzenia: „Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych powinny być ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane.....”.

W części B akt osobowych:

- poz. 4 - zaświadczenie lekarskie (badania wstępne)

Zgodnie z zapisem § 6 ust. 2 pkt. 1 w/w dokumenty winny się znajdować w części A jako: „ dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie, określone w przepisach § 1 ust. 1 i 2” .

- poz. 8, 10 – brak chronologii,

Zgodnie z zapisem § 6 ust. 3: „Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych powinny być ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane.....”.

Pracownicy pedagogiczni

Pracownik nr 10 (załącznik nr 24)

W części B akt osobowych:

- poz. 4 – oryginał wstępnych badań lekarskich – winny znajdować się w części A akt osobowych. Dodatkowo stwierdzono, iż wskazane zaświadczenie lekarskie nie dotyczy zatrudnienia w CKP lecz innej jednostce tj. ZSGE w Jastrzębiu Zdroju ponadto wystawione jest z datą o wiele wcześniejszą niż podjęcie pracy w CKP.

co jest niezgodne z:

- § 6 ust. 2 pkt. 2 ppkt. i rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, który stanowi, iż „Akta osobowe pracownika składają się z 3 części i obejmują: w części B ... orzeczenia lekarskie wydane w związku z przeprowadzonymi badaniami okresowymi i kontrolnymi”, oraz
- § 1 ust.1 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, który stanowi, iż „Pracodawca może żądać od osoby ubiegającej się o zatrudnienie złożenia następujących dokumentów : ... orzeczenia

**CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO**

44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

10

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dnia 14.01.08. Podpis

REFERENT
Joanna Wojewodzc

MP

lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku". W związku z powyższym w aktach osobowych winno znajdować się aktualne zaświadczenie lekarskie o zdolności do wykonywania pracy na określonym stanowisku. Ponadto zgodnie z art. 229 § 1 pkt. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.), „Wstępnym badaniem lekarskim podlegają osoby przyjmowane do pracy” – co w tym przypadku miało miejsce i zgodnie z tym pracownik ten winien przedłożyć zaświadczenie lekarskie o zdolności do pracy w CKP. Ponadto zgodnie z art. 229 § 4 Kodeksu Pracy, w związku z faktem, iż pracownik ten nie posiadał aktualnego zaświadczenia o zdolności do pracy, pracodawca nie mógł dopuścić go do pracy.

- poz. 13 – brak potwierdzenie kopii za zgodność z oryginałem,
- poz. 16, 30 – zaświadczenie lekarskie – nie dotyczy zatrudnienia w CKP lecz w innej jednostce, brak chronologii,

Pracownik nr 9 (załącznik nr 25)

W części A akt osobowych:

Dokumenty znajdujące się w części A akt osobowych nie były ułożone chronologicznie ponadto ustalono, iż:

- poz. 8 - zaświadczenie – brak potwierdzenia kopii za zgodność z oryginałem,
- poz. 8, 9, 10, 11, – zaświadczenia ukończenia kursów, szkoleń – zgodnie z zapisem § 6 ust. 2 pkt. 2 ppkt. e – w/w dokumenty winny znajdować się w części B akt osobowych jako: „dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika dokumenty związane z podnoszeniem przez pracownika kwalifikacji zawodowych”.

W części B akt osobowych:

- Poz. 58, 66, 70, 85, 90, 95, 104, 105, 113 – brak chronologii,
- poz. 58 - oryginał badań lekarskich –wskazane zaświadczenie lekarskie nie dotyczy zatrudnienia w CKP lecz innej jednostce tj. ZSGE w Jastrzębiu Zdroju,
- poz. 64 – zaświadczenie – brak potwierdzenia kopii za zgodność z oryginałem,
- poz. 66 - zaświadczenie – brak potwierdzenia kopii za zgodność z oryginałem,
- poz. 74 - oryginał badań lekarskich –wskazane zaświadczenie lekarskie nie dotyczy zatrudnienia w CKP lecz innej jednostce tj. ZS nr 6 w Jastrzębiu Zdroju,
- poz. 78 – uposażenie - brak potwierdzenia kopii za zgodność z oryginałem,
- poz. 93 – świadectwo uczestnictwa w szkoleniu - brak potwierdzenia kopii za zgodność z oryginałem,
- poz. 94 – decyzja - brak potwierdzenia kopii za zgodność z oryginałem,
- poz. 99 – zaświadczenie - brak potwierdzenia kopii za zgodność z oryginałem,

Pracownik nr 18 (załącznik nr 26)

W całych aktach osobowych stwierdzono całkowity brak chronologii wpinania dokumentów. Zgodnie z zapisem § 6 ust. 3 wyżej przytoczonego rozporządzenia: „Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych powinny być ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane: każda z tych części powinna zawierać wykaz znajdujących się w nich dokumentów”.

**CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO**

44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

11

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dnia 14.02.08. Podpis

REFERENT
Joanna Walewodzić

40

Dodatkowo stwierdzono w części B akt osobowych:

- oryginał wstępnych badań lekarskich – winien znajdować się w części A akt osobowych. Dodatkowo stwierdzono, iż wskazane zaświadczenie lekarskie nie dotyczy zatrudnienia w CKP lecz innej jednostce tj. ZS nr 6 w Jastrzębiu Zdroju. co jest niezgodne z:
 - § 6 ust. 2 pkt. 2 ppkt. i rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, który stanowi, iż „Akta osobowe pracownika składają się z 3 części i obejmują: w części B ... orzeczenia lekarskie wydane w związku z przeprowadzonymi badaniami okresowymi i kontrolnymi”, oraz
 - § 1 ust.1 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, który stanowi, iż „Pracodawca może żądać od osoby ubiegającej się o zatrudnienie złożenia następujących dokumentów : ... orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku”. W związku z powyższym w aktach osobowych winno znajdować się aktualne zaświadczenie lekarskie o zdolności do wykonywania pracy na określonym stanowisku. Ponadto zgodnie z art.229 § 1 pkt. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.), „Wstępnym badaniom lekarskim podlegają osoby przyjmowane do pracy” – co w tym przypadku miało miejsce i zgodnie z tym pracownik ten winien przedłożyć zaświadczenie lekarskie o zdolności do pracy w CKP. Ponadto zgodnie z art. 229 § 4 Kodeksu Pracy, w związku z faktem, iż pracownik ten nie posiadał aktualnego zaświadczenia o zdolności do pracy, pracodawca nie mógł dopuścić go do pracy.

Stwierdzono, iż we wszystkich kontrolowanych aktach osobowych pracowników znajdowały się ewidencje czasu pracy pracownika oraz wnioski o udzielenie urlopu. Natomiast zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r., nr 62, poz. 286 z późniejszymi zmianami) – „Pracodawca zakłada i prowadzi odrębnie dla każdego pracownika:

-kartę ewidencji czasu pracy w zakresie obejmującym: pracę w poszczególnych dobach, w tym pracę w niedzielę i święta, w porze nocnej, w godzinach nadliczbowych oraz w dni wolne od pracy wynikające z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a także dyżury, urlopy, zwolnienia od pracy oraz inne usprawiedliwione i nieusprawiedliwione nieobecności w pracy;.....,
- imienną kartę (listę) wypłacanego wynagrodzenia
- kartę ewidencyjną przydziału odzieży i obuwia roboczego.....”.

**CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO**
44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 1.
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 27685277

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dnia 14.01.02. Podpis

REFERENT
Joanna M. Jędrzejowicz

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Centrum Kształcenia Praktycznego pan mgr inż. Dariusz Przygodzki po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 19 czerwca 2008 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Listy płac za miesiące wrzesień, listopad 2005 r., wyciągi bankowe dotyczące wynagrodzeń,
2. Listy płac za miesiące marzec, listopad 2006 r., wyciągi bankowe dotyczące wynagrodzeń,
3. Listy płac za miesiące kwiecień, wrzesień 2007 r., wyciągi bankowe dotyczące wynagrodzeń,
4. Listy płac za miesiące luty, marzec 2008 r., wyciągi bankowe dotyczące wynagrodzeń,
5. Wykaz pracowników Centrum Kształcenia Praktycznego,
6. Deklaracje ZUS DRA, wyciągi bankowe dotyczące zapłaty składek,
7. Deklaracje PIT-4, wyciągi bankowe dotyczące zapłaty podatku,
8. Sprawozdania RB 28S za miesiące sierpień, wrzesień 2005 r., maj, czerwiec 2006 r., marzec, kwiecień 2007 r., styczeń, luty 2008 r.,
9. Karty kontowe konta 130 § 4010, 4110, 4120 za miesiące sierpień, wrzesień 2005 r.,
10. Karty kontowe konta 130 § 4010, 4110, 4120 za miesiące maj, czerwiec 2006 r.,
11. Karty kontowe konta 130 § 4010, 4110, 4120 za miesiące marzec, kwiecień 2007 r.,
12. Karty kontowe konta 130 § 4010, 4110, 4120 za miesiące styczeń, luty 2008 r.,
13. Pracownik nr 9 (nauczyciel) – akta osobowe,
14. Pracownik nr 10 (nauczyciel) – akta osobowe,
15. Pracownik nr 18 (nauczyciel) – akta osobowe, dokumenty dotyczące nieprawidłowości,
16. Wyjaśnienie głównej księgowej,
17. Uchwała nr XXX/764/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 maja 2001 r. w sprawie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno – obsługowych w Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju,
18. Uchwała nr XXXI/673/2005 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 kwietnia 2005 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno – obsługowych w Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych,
19. Uchwała nr XLVI/1018/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. w sprawie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno – obsługowych Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu tej tabeli,
20. Pracownik nr 4 (administracja i obsługa) – akta osobowe,
21. Pracownik nr 1 (administracja i obsługa) – akta osobowe,
22. Akta osobowe – pracownik nr 1 (administracja i obsługa) – nieprawidłowości,
23. Akta osobowe – pracownik nr 4 (administracja i obsługa) – nieprawidłowości,
24. Akta osobowe – pracownik nr 10 (pedagogzy) – nieprawidłowości,

**CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO**

44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 1;
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 275;
NIP 633-20-32-996 REGON 27885277

13

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dnia 14.07.08. Podpis

REFERENT
Joanna Malinowicz

MP

25. Akta osobowe – pracownik nr 9 (pedagogzy) – nieprawidłowości,
26. Akta osobowe – pracownik nr 18 (pedagogzy) – nieprawidłowości.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 423 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

**CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO**

44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

DYREKTOR
Centrum Kształcenia Praktycznego
w Jastrzębiu Zdroju

[Signature]
mgr inż. Dariusz Przygodzki

KONTROLUJĄCY

**URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ**
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21 -

PODINSPEKTOR

[Signature]
Katarzyna Gadałowska

Jastrzębie Zdrój, 19 czerwiec 2008 r.

**CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO**

44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

REFERENT

Dnia 19.06.2008... Podpis *[Signature]* **Anna Wojewodzic**