

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile, ul. Bydgoska 21, 64-920 Piła, zwanego dalej „Centrum“ lub „CDN”, o numerze identyfikacji statystycznej REGON 301169737.

Organem prowadzącym Centrum jest Województwo Wielkopolskie, a nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

Dyrektorem Centrum od dnia 1.09.1997 r. jest Pan Grzegorz Bogacz.

Wicedyrektorem od dnia 1.09.2009 r. jest Pani Beata Walczak.

Głównym Księgowym od dnia 1.01.2005 r. jest Pani Zofia Jedynak.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy: Departamentu Kontroli oraz Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu, tj.:

- Dariusz Jankowski - główny specjalista w DKO, kierownik zespołu kontrolnego - upoważnienie nr DKO-I.087.172.2019 z dnia 6 maja 2019 r.,
- Katarzyna Tarasiuk – kierownik oddziału w DF - upoważnienie nr DKO-I.087.171.2019 z dnia 6 maja 2019 r.,
- Irena Korcz – starszy inspektor w DKO – upoważnienie nr DKO-I.087.173.2019 z dnia 6 maja 2019 r.

Kontrolę problemową przeprowadzono w dniach od 7.05.2019 r. do 20.05.2019 r., w zakresie prawidłowości rozliczeń podatku od towarów i usług za wrzesień, październik i listopad 2018 r.

(dowód: s. 1)

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. Sprawy formalno – organizacyjne.

1. Status prawny.

Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile jest jednostką budżetową, która działa w rozumieniu ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2018 poz. 1457 ze zm).

CDN został utworzony Uchwałą Nr XXXVI/516/09 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 29 czerwca 2009 roku.

W skład Centrum wchodzi:

- 1) Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Pile,

2) Publiczna Biblioteka Pedagogiczna w Pile, zwana dalej „Biblioteką”, posiadająca Filie w Chodzieży, Czarnkowie, Trzcianie, w Wągrowcu i Złotowie.

Celem działalności Centrum jest między innymi:

- a) Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli - organizowanie i prowadzenie doskonalenia zawodowego nauczycieli i dyrektorów szkół i placówek oświatowych Województwa Wielkopolskiego, organizowanie i prowadzenie w szkołach i placówkach wspomagania we wskazanych przez te jednostki zakresach oraz upowszechnianie innowacji pedagogicznych.
- b) Biblioteki - zaspokajanie i rozwijanie potrzeb czytelniczych:
 - kształcących się i doskonalących nauczycieli i wychowawców,
 - nauczycieli doradców metodycznych,
 - studentów uczelni publicznych i niepublicznych,
 - uczniów szkół publicznych i niepublicznych,
 - innych osób zainteresowanych sprawami oświaty z regionu pilskiego.

CDN jest jednostką budżetową finansowaną z budżetu Województwa Wielkopolskiego, działającą m.in. na podstawie:

- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. 2018 r., poz. 1457, ze zm.),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 967 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 574, ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 poz. 2077 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 września 2016 r. w sprawie placówek doskonalenia nauczycieli (Dz. U. 2016 r., poz. 1591),
- statutu nadanego Uchwałą Sejmiku Województwa Wielkopolskiego Nr XVIII/494/16 z dnia 25 kwietnia 2016 r. (stanowiącego załącznik do przedmiotowej Uchwały).

2. Regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej.

W skontrolowanym okresie w Centrum obowiązywały regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej, w tym między innymi:

- Regulamin organizacyjny - wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Centrum Nr 14/2016 z dnia 13 września 2016 r., który obowiązuje od 1 października 2016 r.,

- Zasady (polityka) rachunkowości - wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora CDN Nr 1/2016 z dnia 4.01.2016 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Dyrektora CDN: Nr 21/2016 z dnia 30.12.2016 r., Nr 20/2017 z dnia 31.08.2017 r., Nr 34/2017 z dnia 31.12.2017 r., Nr 14/2018 z dnia 15.05.2018 r., Nr 31/2018 z dnia 02.12.2018 r., Nr 34/2018 z dnia 28.12.2018 r.,

ponadto, w zakresie objętym kontrolą Centrum realizowało Uchwałę Nr 5544/2018 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie: ustalenia zasad scentralizowanego rozliczenia podatku od towarów i usług w Województwie Wielkopolskim, zwaną dalej „Uchwałą 5544/2018”, wraz ze zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr 5929/2018 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 5 października 2018 r.

(dowód: s. od 2 do 13)

II. Ewidencjonowanie sprzedaży oraz prawidłowość prowadzenia rejestru sprzedaży VAT, zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 1221 ze zm.).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 1221 ze zm.), zwanej dalej „Ustawą VAT”, podatnicy są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej.

Na mocy Uchwały 5544/2018 określającej zasady scentralizowanego rozliczenia podatku od towarów i usług w Województwie Wielkopolskim, Centrum jako samorządowa jednostka budżetowa Województwa Wielkopolskiego zobowiązane jest do prowadzenia częściowych rejestrów VAT oraz sporządzania częściowej deklaracji VAT.

Jak określono w Uchwale:

- częściowe rejestry VAT prowadzone są odrębnie w każdej jednostce, w informatycznym systemie księgowym wykorzystywanym do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki,
- rejestry sporządza się za okresy miesięczne,
- zapisy w poszczególnych miesiącach ujmuje się w sposób chronologiczny, według kolejnej numeracji faktur i faktur korygujących dotyczących danego miesiąca,
- w rejestrach zakupu VAT ujmuje się wydatki, w związku z którymi jednostce przysługuje pełne lub częściowe prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego,
- rejestry stanowią podstawę do rozliczenia podatku od towarów i usług w danej jednostce i sporządzenia za dany miesiąc częściowej deklaracji VAT-7 dla Województwa Wielkopolskiego,

- częściowe deklaracje VAT należy sporządzać na podstawie danych wynikających z częściowych rejestrów VAT sporządzanych w elektronicznych systemach finansowo – księgowych posiadanych przez jednostki,
- częściowa deklaracja VAT sporządzana jest przez departamenty Urzędu Marszałkowskiego oraz samorządowe jednostki budżetowe Województwa w systemie KSAT 2000i do 15-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy wraz z jednolitym plikiem kontrolnym zwanym JPK, wygenerowanym z posiadanych przez jednostki elektronicznych systemów finansowo – księgowych,
- wygenerowany plik JPK stanowi załącznik do deklaracji częściowej VAT-7 umieszczony w systemie KSAT 2000i,
- ewidencję rozrachunków z tytułu podatku VAT: należnego, naliczonego oraz rozrachunków z budżetem Województwa prowadzi się w jednostkach organizacyjnych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” z odpowiednią analityką.

Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że:

1. W kontrolowanym okresie Centrum:

- o prowadziło *Rejestr sprzedaży vat*, w którym ewidencjonowało dowody sprzedaży, w tym faktury VAT,
- o zakupy ewidencjonowało w *Zestawieniu dokumentów zakupu wg pozycji* oraz w rejestrze zakupu VAT (*Rejestr zakupy – towary i usługi*), w którym jak wyjaśnił Dyrektor, (...) w okresach rozliczeniowych wrzesień, październik i listopad 2018 r. ewidencjonowano tylko i wyłącznie te faktury zakupowe, od których istnieje uprawnienie wynikające z ustawy do odliczenia podatku naliczonego zgodnie z przewspółczynnikiem i wskaźnikiem proporcji stosowanych przez Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile. Jest to w pełni zgodne z unormowaniami prawnymi wynikającymi z ustawy o podatku od towarów i usług.
- o sporządzało w systemie KSAT 2000i *Rejestr VAT/JPK Sprzedaż* oraz *Rejestr VAT/JPK Zakupy*, które przekazywało do Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu, zwanego dalej „DF UMWW”, wraz z jednolitym plikiem kontrolnym (JPK).

(dowód: s. od 14 do 99 oraz od s. 106 do 107)

2. W badanym okresie, w rejestrze sprzedaży VAT Centrum zaewidencjonowało odpowiednio:

- **we wrześniu 2018 r.** - 81 dowodów księgowych - faktur VAT (w tym 11 faktur wewnętrznych) na kwotę 119 993,00 zł netto + VAT 342,24 zł,
- **w październiku 2018 r.** - 125 dowodów księgowych - faktur VAT (w tym 7 faktur wewnętrznych) na kwotę 64 307,01 zł netto + VAT 529,23 zł,
- **w listopadzie 2018 r.** - 251 dowodów księgowych - faktur VAT (w tym 7 faktur wewnętrznych) na kwotę 47 340,30 zł netto + VAT 398,34 zł,

Faktury sporządzane przez Centrum zawierały elementy wymagane art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 1221 ze zm.).

Centrum wystawiało Faktury wewnętrzne na podstawie opracowanych zestawień „Rozliczenie szkolenia” zawierających:

- datę szkolenia,
- nazwę szkolenia i nr szkolenia,
- odpłatność,
- liczbę uczestników,
- łączny koszt szkolenia,
- wpłaty indywidualne,
- faktury na szkołę.

Skontrolowano Faktury wewnętrzne wystawione przez CDN na podstawie *Rozliczenia szkolenia* za miesiąc wrzesień, październik i listopada 2018 roku, i tak:

Tabela nr 1

Faktura wewnętrzna nr 77/CDNPIŁA/09/2018/WEW z dnia 30.09.2018 r. na kwotę 1 245,00 zł – data wykonania usługi wrzesień 2018							
Numer szkolenia	Data szkolenia	Liczba uczestników	Odpłatność	Łączny koszt szkolenia	Wpłaty indywidualne	Nr Faktury	Kwota faktury (w zł)
CDN-4011/07/G/07/18/19	5.09.2018 r.	21	15,00	390,00	300,00	584 590 572	45,00 15,00 30,00
CDN-4011/06/G/06/18/19	18.09.2018 r.	11	15,00	165,00	165,00	-	-
CDN-4011/04/G/04/18/19	19.09.2018 r.	12	15,00	180,00	180,00	-	-
CDN-4011/05/G/05/18/19	20.09.2018 r.	14	15,00	225,00	180,00	612 570 611	15,00 15,00 15,00
CDN-4011/08/G/08/18/19	21.09.2018 r.	20	15,00	315,00	285,00	605 621 PK 1445/2018	15,00 15,00 30,00
CDN-4011/01/G/01/18/19	25.09.2018 r.	10	15,00	150,00	150,00	-	-
CDN-4011/02/G/02/18/19	26.09.2018 r.	11	15,00	195,00	180,00	655	15,00
CDN-4011/03/G/03/18/19	27.09.2018 r.	19	15,00	300,00	255,00	620 613 622	15,00 15,00 15,00

Faktura wewnętrzna nr 84/CDNPIŁA/10/2018/WEW z dnia 30.10.2018 r. na kwotę 6 897,00 zł – data wykonania usługi październik 2018							
CDN-4011/41/II/11/18/19	11.10.2018 r.	15	75,00	1 125,00	1 050,00	711	75,00
CDN-4011/42/II/11/18/19	12.10.2018 r.	16	75,00	1 275,00	825,00	696	75,00
						712	75,00
						713	75,00
						714	225,00
CDN-4011/43/I/05/18/19	13.10.2018 r.	13	55,00	715,00	165,00	716	55,00
						725	55,00
						715	55,00
						727	110,00
						717	55,00
						722	55,00
						728	55,00
						721	55,00
CDN-4011/45/II/19/18/19	19.10.2018 r.	9	65,00	585,00	0,00	724	55,00
						754	65,00
						755	65,00
						740	65,00
						736	65,00
						761	65,00
						738	65,00
						753	65,00
CDN-4011/46/III/47/18/19	20.10.2018 r.	6	95,00	570,00	0,00	739	65,00
						737	65,00
						759	95,00
						760	95,00
						758	95,00
						757	95,00
CDN-4011/47/II/36/18/19	20.10.2018 r.	15	65,00	975,00	780,00	756	95,00
						663	95,00
						719	65,00
CDN-4011/48/III/14/18/19	20.10.2018 r.	7	75,00	525,00	225,00	720	130,00
						702	225,00
CDN-4011/49/III/14/18/19	21.10.2018 r.	7	75,00	525,00	75,00	734	75,00
						705	75,00
						729	75,00
						735	75,00
						732	75,00
						731	75,00
CDN-4011/50/I/05/18/19	21.10.2018 r.	17	55,00	935,00	605,00	733	75,00
						703	275,00
CDN-4011/51/II/10/18/19	26-28.10.2018 r.	10	110,00	1 100,00	880,00	699	55,00
						742	110,00
CDN-4011/52/II/25/18/19	27.10.2018 r.	14	65,00	910,00	390,00	718	110,00
						730	65,00
						744	130,00
						704	65,00
						746	130,00
						662	65,00
CDN-4011/53/III/03/18/19	27.10.2018 r.	11	60,00	660,00	420,00	661	65,00
						697	60,00
CDN-4011/54/III/09/18/19	27.10.2018 r.	14	75,00	1 050,00	675,00	723	180,00
						741	150,00
						747	150,00
CDN-4011/55/III/48/18/19	27.10.2018 r.	12	85,00	1 105,00	850,00	726	75,00
						745	85,00

						751	85,00
						743	85,00

Faktury wewnętrzne opisane w powyższej tabeli nr 1 Centrum wystawiło na podstawie *Rozliczenia szkolenia* (każdorazowo dołączonego do faktur wewnętrznych na koniec każdego miesiąca). Rozliczenie szkolenia zawierało szczegółowe rozliczenie każdego szkolenia uwzględniając wartości dotyczące wszystkich wpłat w podziale na faktury wewnętrzne oraz faktury wystawione przez Centrum na podstawie art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 1221 ze zm.).

Tabela nr 2

Nr faktury za usługi biblioteczne	Filia	Okres wykonania usługi	Kwota z faktury (w zł)	Ilość wpłat	Kwota wpłat (w zł)	Kwota do opodatkowania (w zł)	Kwota kar (w zł)
86/CDNPIŁA/11/2018/WE	Trzcianka	2-30.11.2018 r.	105,00	17	121,60	105,00	16,60
87/CDNPIŁA/11/2018/WE	Złotów	1-30.11.2018 r.	118,40	30	318,20	118,40	199,80
88/CDNPIŁA/11/2018/WE	Wągrowiec	1-30.11.2018 r.	400,00	82	438,20	400,00	38,20
89/CDNPIŁA/11/2018/WE	Czarnków	1-30.11.2018 r.	130,00	30	385,20	130,00	255,20
90/CDNPIŁA/11/2018/WE	Chodzież	1-30.11.2018 r.	312,00	58	395,00	312,00	83,00

Faktury wewnętrzne wymienione w tabeli nr 2 CDN sporządzało na podstawie *zestawienia wpłat i wypłat* otrzymywanych z poszczególnych filii Bibliotek (wchodzących w strukturę CDN), które przekazują je do końca okresu rozliczeniowego tj. do końca każdego miesiąca razem z wpłatą na rachunek Centrum.

(dowód: s. od 108 do 276)

III. Realizacja obowiązków dotyczących zasad scentralizowanego rozliczenia podatku od towarów i usług w Województwie Wielkopolskim przez CDN w Pile, określonych w Uchwale Zarządu Województwa Wielkopolskiego nr 5544/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r.

W Uchwale 5544/2018, Zarząd Województwa Wielkopolskiego ustalił zasady scentralizowanego rozliczenia podatku od towarów i usług w Województwie Wielkopolskim i zobowiązał kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Wielkopolskiego do:

- 1) *posługiwania się dla wszelkich czynności opodatkowanych podatkiem VAT numerem NIP oraz*

danymi adresowymi Województwa Wielkopolskiego tj.:

Województwo Wielkopolskie
al. Niepodległości 34
61-714 Poznań
NIP 7781346888

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

.....
(adres jednostki organizacyjnej)

uzupełnionymi o dane jednostki dokonującej transakcji w imieniu i na rzecz Województwa Wielkopolskiego,

- 2) prowadzenia częściowych ewidencji VAT (rejestrów VAT), w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki obejmujące wszystkie czynności podlegające opodatkowaniu VAT oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki
w związku z działalnością gospodarczą występującą w tych jednostkach,
- 3) sporządzania Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) w odpowiedniej strukturze i formacie (schemat XML),
- 4) sporządzania częściowych deklaracji VAT na podstawie częściowych ewidencji VAT,
- 5) dostosowania polityki rachunkowości w samorządowych jednostkach budżetowych Województwa Wielkopolskiego do zasad określonych w niniejszej uchwale.

Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- 1) w skontrolowanym okresie Centrum prowadziło częściowe rejestry VAT – sprzedaży i zakupu oraz sporządzało elementarne deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7e.
Wymagane Uchwałą dokumenty, tj.:
 - VAT - 7e – elementarna deklaracja dla podatku od towarów i usług,
 - Rejestr sprzedaży VAT dla wszystkich rodzajów dokumentów za miesiąc (...),
 - Rejestr zakupu – towary i usługi za miesiąc (...),
 - Analityka kont (wg dokumentów) - dla konta:
 - 225-01-801-80146-02-01 Rozrachunki z budżetem – Podatek VAT należny,
 - 225-01-801-80146-02-02 Rozrachunki z budżetem – Podatek VAT naliczony,
 - 225-02-801-80146-02-01 Rozrachunki z budżetem – Podatek VAT należny,
 - 225-02-801-80146-02-02 Rozrachunki z budżetem – Podatek VAT naliczony,
 - 225-02-801-80146-02-03 Rozrachunki z budżetem – Podatek VAT naliczony do odliczenia w przyszłym miesiącu,
 - 225-02-801-80146-02-04 Rozrachunki z budżetem jst – Rozliczenie VAT-u,
 - 225-02-801-80147-02-01 Rozrachunki z budżetem – Podatek VAT należny,
 - 225-02-801-80147-02-02 Rozrachunki z budżetem – Podatek VAT naliczony.

przekazało do Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu, terminowo, tj. do 15-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy, i tak odpowiednio:

- dnia 9.10.2018 r. – dokumenty dotyczące września 2018 r.,
- dnia 15.11.2018 r. – dokumenty dotyczące października 2018 r.,
- dnia 14.12.2018 r. – dokumenty dotyczące listopada 2018 r.

2) Centrum wpłaciło kwotę podatku należnego zgromadzonego na rachunku VAT na rachunek bankowy Województwa Wielkopolskiego pn. "Scentralizowany VAT" z opisem „VAT za miesiąc/rok – skrócona nazwa jednostki” w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy, odpowiednio za kontrolowane miesiące, tj. wrzesień, październik oraz listopad 2018 r., i tak:

- dnia 09.10.2018 r. – VAT za wrzesień 2018 r.,
- dnia 15.11.2018 r. – VAT za październik 2018 r.,
- dnia 14.12.2018 r. – VAT za listopad 2018 r.

(dowód: s. od 14 do 105)

3) Dyrektor CDN Zarządzeniem Nr 34/2018 z dnia 28.12.2018 r. (z mocą obowiązującą od 1.07.2018 r.) dostosował *Politykę rachunkowości* do zasad określonych w Uchwale Zarządu Województwa Wielkopolskiego Nr 5544/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r. Obowiązek dostosowania zapisów w polityce (zasadach) rachunkowości do zasad scentralizowanego rozliczenia podatku od towarów i usług w samorządowych jednostkach budżetowych Województwa wynikał z Uchwały Nr 3020/2016 Zarządu Województwa Wielkopolskiego

z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie: ustalenia zasad scentralizowanego rozliczenia podatku od towarów i usług w Województwie Wielkopolskim, która zmieniona została Uchwałą Zarządu Województwa Wielkopolskiego Nr 5544/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r., obowiązującą z dniem podjęcia. Termin dostosowania polityki rachunkowości przez CDN w dniu 28 grudnia 2018 r., Dyrektor wyjaśnił następująco: (...) *mimo braku formalnego dostosowania zasad rachunkowości do obowiązujących przepisów w zakresie scentralizowanego podatku Vat jednostka stosowała przepisy w tym zakresie (zgodnie z uchwałą nr 3020/2016 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 15 grudnia 2016 r.), od dnia obowiązywania stosownych przepisów.*

4) Centrum w zakresie, w jakim towary czy usługi wykorzystywane były do wykonywania czynności opodatkowanych odliczało w 2018 roku wartość podatku naliczonego VAT

zgodnie ze strukturą sprzedaży 7% (ustaloną na podstawie art. 90 ust 3 ustawy o VAT) oraz przewspółczynnikiem 14% (wyliczonym zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 poz. 2193)).

(dowód: s. od 277 do 278)

Uchybienie stwierdzone w wyniku przeprowadzonej kontroli zostało szczegółowo opisane na stronie 9 w pkt III ppkt. 3 niniejszego protokołu. Dyrektor złożył pisemne wyjaśnienia, które kontrolujący uznali za wyczerpujące.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile – Grzegorza Bogacza o przysługującym mu prawie:

- przekazania osobie przeprowadzającej kontrolę, w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu kontroli (a przed jego podpisaniem), pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli (§ 36 ust. 1 Regulaminu Kontroli wykonywanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 6047/2018 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 25 października 2018 r.),
- przekazania osobie przeprowadzającej kontrolę, w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu kontroli, z własnej inicjatywy dodatkowych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w protokole (§ 36 ust. 8 wyżej przywołanego Regulaminu Kontroli),
- odmowy podpisania niniejszego protokołu, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu, pisemnego uzasadnienia tej odmowy. W przypadku złożenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli, termin 5 dni roboczych do złożenia odmowy podpisania protokołu liczy się od dnia otrzymania stanowiska kontrolującego dotyczącego rozpatrzenia zastrzeżeń (§ 35 ust. 1 i 2 wyżej przywołanego Regulaminu Kontroli).

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu 20.05.2019 r.

W przypadku nieskorzystania z prawa do odmowy podpisania protokołu lub prawa do wniesienia zastrzeżeń, protokół należy podpisać (zaleca się również zaparafowanie każdej jego strony), opatrzyć datą, a następnie przekazać kontrolującemu podpisany egzemplarz protokołu w terminie 10 dni roboczych od daty jego otrzymania (§ 33 ust. 1 przywołanego wyżej Regulaminu Kontroli).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli jednostki pod poz. 29 na str. 5.

kontrolujący:

Pila Pila, dn. 20.05.2019 r.
/miejsowość, data/

Irena Korcz

/Irena Korcz – starszy inspektor/

Katarzyna Tarasiuk
/Katarzyna Tarasiuk/ –/ kierownik oddziału/

GLÓWNY SPECJALISTA

Dariusz Jankowski

/Dariusz Jankowski /główny specjalista/

Dyrektor
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Pile

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Pile

Grzegorz Bogacz

mgr Grzegorz Bogacz

/Grzegorz Bogacz – Dyrektor CDN/

Pila, 20.05.2019 r.
/miejsowość, data/

Pokwitowanie odbioru protokołu kontroli

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Pile

Bogacz
mgr Grzegorz Bogacz

20.05.2019 r.

(data, imię i nazwisko stanowisko)

