Wyłącznie do użytku służbowego

BK 0913/3/2004

Pabianice 09.06.2004r.

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej od 27maja do 4 czerwca 2004 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Pabianicach Janusza Małkusa w Zespole Szkół nr 6 w Pabianicach.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Uchwały Nr 159/04 Zarządu Powiatu Pabia--nickiego z dnia 24 maja 2004 roku w sprawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Zakresem kontroli objęto:

1. Realizacja poleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 20 maja 2003 roku.
   a.) sposób ewidencjonowania przychodów i wydatków środka specjalnego oraz prowadzenie kasy środka specjalnego w II półroczu 2003 roku.
   b.) gospodarowanie powierzonym majątkiem (wykorzystanie maszyn i urządzeń w ramach środka specjalnego , zapasy magazynowe).
2. Realizacja wydatków związanych z wynagrodzeniami nauczycieli w roku 2003 w oparciu o Uchwałę Nr XXVIII/175/2000 Rady Powiatu Pabianickiego z dnia 21.09.2000 roku w sprawie zasad wynagradzania nauczycieli , ustalania regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego , funk--cyjnego i za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagrodzenia , a także wysokości i szczegółowych zasad przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego.
3. Wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w 2003 roku.

Dyrektorem Zespołu Szkół jest od 01.09.1988 roku mgr Bożena Bulzacka.
Głównym Księgowym Zespołu Szkół jest od 01.10.1993 roku Danuta Jakubek.

Realizacja poleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 20 maja 2003 roku.

a) ewidencjonowanie przychodów i wydatków środka specjalnego oraz prowadzenie kasy środka specjalnego w II półroczu 2003 roku.

Zgodnie z poleceniami pokontrolnymi zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli przeprowadzonej w miesiącu kwietniu 2003 roku Zespół Szkół nr 6 został zobowiązany do prowadzenia jednej ewidencji przychodów i wydatków środka specjalnego oraz prowadzenia jednej kasy dla środka specjalnego od II półrocza 2003 roku.
Zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole z kontroli przeprowadzonej w miesiącu kwietniu 2003 roku jednostka ewidencjonowała przychody i wydatki środka specjalnego w dwóch odrębnych ewidencjach , funkcjonowały odpowiednio dwie kasy (dwa raporty kasowe) oraz dwa rachunki bankowe dla jednego środka specjalnego utworzonego na podstawie Zarządze--nia Dyrektora Zespołu Szkół z 02.01.2001 roku w oparciu o Uchwałę Nr XXXI/203/2000 Rady Powiatu Pabianickiego z dnia 07.12.2000 roku w sprawie utworzenia środków specjal--nych.
Od dnia 1 lipca 2003 roku zgodnie z wymienionym powyżej poleceniem pokontrolnym

Zespół Szkół nr 6 prowadzi jedną ewidencję przychodów i wydatków środka specjalnego (karty przychodów i wydatków środka) , prowadzona jest jedna kasa dla środka specjalnego (jeden raport kasowy). Aktualnie funkcjonuje jeden rachunek bankowy dla wymienionego środka specjalnego.
Po przeprowadzonej w kwietniu 2003 kontroli Zespołu Szkół , jednostka opracowała instrukcję kasową (brak takiej instrukcji stwierdzono podczas kontroli). Powyższa instrukcja wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół z 30.04.2003r. obowiązuje od w/w daty.
Instrukcja została opracowana w oparciu o ustawę o rachunkowości oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z:

- 15.01.1991 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości (Dz.U. Nr 10 z 1991r. z póź. zm.) , powyższe rozporządzenie już nie obowiązuje (brak w wykazie obowiązujących aktów prawnych),
- 18.12.2001roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001r. Nr 153 poz. 1752).

Instrukcja określa:

- wymagania stawiane kasjerowi , jego obowiązki , wzór oświadczenia składanego przez osobę której powierzono obowiązki kasjera o niekaralności , ponoszenia pełnej odpowie--dzialności za powierzoną gotówkę i inne wartości materialne oraz zobowiązanie do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych,
- sposób przechowywania gotówki w kasie , prowadzenia operacji kasowych,
- szczegółowy opis wszystkich dowodów kasowych , sposób prowadzenia raportów kaso-wych.

Powyższa instrukcja natomiast nie zawiera postanowień w zakresie inwentaryzacji kasy, np. rodzajów przeprowadzanych inwentaryzacji (roczna , okresowa) , sposobu przeprowadzenia takich inwentaryzacji , dokumentowania przeprowadzanych inwentaryzacji.
Oprócz prowadzonej kasy środka specjalnego , w jednostce funkcjonuje kasa środków budżetowych oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
Na koniec 2003 roku przeprowadzono inwentaryzację kasy (protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji jest załącznikiem nr 1 do protokołu z kontroli). Z uwagi na zerowanie stanów gotówki w kasie na koniec roku 2003 (kasa środków budżetowych , środka specjalnego i ZFŚS) stan gotówki 0 zł , inwentaryzacji podlegały również znajdujące się w kasie czeki, zgodnie z powyższym protokołem na dzień 31.12.2003 roku nie były przechowywane żadne depozyty.
Do protokołu z inwentaryzacji kasy zostało załączone oświadczenie kasjerki o ujęciu w raportach kasowych wszystkich dowodów przychodowych i rozchodowych oraz braku zas -trzeżeń do wyniku spisu z natury gotówki i innych składników majątkowych.
Powyższe oświadczenie jest załącznikiem nr 2 do protokołu z kontroli.
W dokumentacji kasowej nie znajdowały się dokumenty świadczące o prowadzeniu kontroli okresowych kasy w trakcie II półrocza 2003 roku (protokoły z takich kontroli , potwierdze -nia takich kontroli w prowadzonych raportach kasowych).

b.) gospodarowanie powierzonym majątkiem (zapasy magazynowe , wykorzystanie maszyn i urządzeń w ramach środka specjalnego)

W trakcie przeprowadzonej w kwietniu 2003 roku kontroli Zespołu Szkół stwierdzono wys--tępowanie zbędnych , nie wykazujących ruch od dłuższego czasu zapasów magazynowych

oraz znaczną ilość maszyn i urządzeń częściowo niewykorzystywanych do wykonywanej produkcji w ramach środka specjalnego lub wykorzystywanych w znikomym stopniu. Podjętymi działaniami zmierzającymi do obniżenia stanu zapasów materiałowych , a zwłaszcza upłynnienia zapasów zbędnych były:

- dokonywanie przecen materiałów trudno zbywalnych i ich sprzedaż po cenach obniżonych, np. w powyższy sposób sprzedano 403 kg zbędnych odpadów tkanin,
- przekazywanie w formie darowizny zbędnych materiałów , które trudno było sprzedać po obniżonych cenach do działających przy Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Pabianicach Warsztatów Terapii Zajęciowej , Środowiskowego Domu Samopomocy , Dziennego Ośrodka Adaptacyjnego Dla Osób Niepełnosprawnych,
- fizycznej likwidacji materiałów nie nadających się do produkcji , sprzedaży lub przekazaniu w formie darowizny (materiały uszkodzone).

Wymienione powyżej działania zostały podjęte jeszcze w miesiącu maju 2003 roku , czyli w okresie miesiąca od zakończenia kontroli i były kontynuowane w II półroczu 2003 roku. Ponadto w II półroczu 2003 roku do produkcji wykorzystywano wyłącznie materiały , które były na stanie magazynowym , w tym okresie nie dokonano żadnych zakupów materiałów przeznaczonych do produkcji , również nie przejęto w formie darów żadnych materiałów.
Efektem podjęcia powyższych działań jest znaczne obniżenie stanów magazynowych , w znacznym stopniu zbycie nieużytecznych dla jednostki zapasów magazynowych. Na koniec 2002 roku wartość zapasów magazynowych wynosiła 28.504,38 zł , w ciągu roku 2003 stan magazynowy uległ obniżeniu do kwoty 18.716,84 zł (stan na 31.12.2003r.). W okresie styczeń – kwiecień 2004 roku nastąpił dalszy spadek zapasów , na koniec kwietnia 2004 roku wartość zapasów wynosiła 16.031,94 zł. Pomimo podjętych działań zmierzających do zbycia zbędnych zapasów magazynowych , nie w pełni udało się jednostce zrealizować powyższy cel. Na koniec kwietnia 2004 roku występowały jeszcze zapasy zbędne , ze zbyciem których jednostka ma problemy np. ponad 50 tyś guzików , 964 mb podszewki (jedyny rozchód w okresie ostatnich trzech lat to w praktyce przekazanie w grudniu 2003 roku powyższej podszewki w formie darowizny) , po kilkaset sztuk igieł różnych rodzajów nie wykazujących ruchu magazynowego od 2000 roku.
Zgodnie z poleceniami pokontrolnymi dokonano przeglądu i oceny przydatności maszyn i urządzeń będących w posiadaniu jednostki.
Ocena przydatności dotyczyła przede wszystkim stanu technicznego parku maszynowego, ewentualnej opłacalności napraw maszyn.
Po dokonaniu powyższej oceny przez powołaną w tym celu komisję w oparciu o opinię mechanika przedsiębiorstwa zajmującego się sprzedażą i naprawą maszyn włókienniczych w II półroczu 2003 złomowano 17 maszyn i 3 stoły szwalnicze.
Protokół komisji z 02.06.2003 roku z zawartą opinią w/w mechanika oraz pismo Zespołu Szkół do Zarządu Powiatu z 10.06.2003 roku o wyrażenie zgody na złomowanie wymienionych w powyższych dokumentach maszyn i urządzeń są załącznikiem nr 3 do protokołu z kontroli.
Pismo Zespołu Szkół z 05.11.2003 roku o złomowanie kolejnych trzech maszyn włókienniczych jest załącznikiem nr 4 do protokołu z kontroli.
Po uzyskaniu stosownej zgody na złomowanie (pisma Zarządu Powiatu z dnia 23.06.2003r. i 09.12.2003r.) dokonano sprzedaży złomowanych maszyn w dniu 12.09.2003 roku oraz w dniu 11.12.2003 roku – uzyskana kwota z tego tytułu 685,31 zł.
Aktualnie Zespół Szkół posiada 34 maszyny i urządzenia , w tym 30 maszyn włókienniczych (wykaz powyższych maszyn i urządzeń jest załącznikiem nr 5 do protokołu z kontroli).

Większość wymienionego parku maszynowego to maszyny i urządzenia pochodzące z I połowy lat 90-tych o stosunkowo niskiej wartości ewidencyjnej. Użytkowanymi stosunkowo nowymi maszynami w dobrym stanie technicznym są: komputerowa maszyna dziewiarska „Elektronic" i gilotyna – nóż introligatorski zakupione ze środków PFRON w 1996 roku , maszyna włókiennicza „Brotmer" z 1999 roku, dwie maszyny „Overlock" JUKI – zakup w grudniu 1994 roku , maszyna włókiennicza KSW. 8803 z 1997 roku.
Zgodnie z pismem Kierownika Szkolenia Praktycznego dotyczącym realizacji poleceń pokontrolnych w zakresie gospodarowania majątkiem (załącznik nr 6 do protokołu z kontroli) dalsza weryfikacja posiadanego majątku (zapasy , maszyny i urządzenia) ma nastąpić po adaptacji pomieszczeń Pracowni Szkolnej i uruchomieniu pełnej działalności tej pracowni. Aktualnie wymienione pomieszczenia z uwagi na stan techniczny (potrzeba przeprowadzenia remontu) nie są użytkowane. Część maszyn nie jest użytkowana (znajdują się w/w pomieszczeniach) , pozostałe maszyny znajdujące się w pomieszczeniach lekcyjnych są wykorzystywane do działalności produkcyjnej w ramach środka specjalnego (praktyczna nauka zawodu).

Realizacja wydatków związanych z wynagrodzeniami nauczycieli w 2003 roku w oparciu o Uchwałę Nr XXVIII/175/2000 Rady Powiatu Pabianickiego z dnia 21 września 2000 roku.

Wymienioną wyżej Uchwałą wprowadzono Regulamin określający wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego , funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektóre inne składniki wynagrodzenia , a także wysokość oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego.
W oparciu o wymieniony regulamin w Zespole Szkół nr 6 w roku 2003 wypłacane były dodatki: motywacyjne , funkcyjne , za warunki pracy oraz wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe.
W trakcie kontroli nie stwierdzono wypłat nienależnych dodatków mieszkaniowych , przysługujących tylko nauczycielom Zespołu Szkół Rolniczych w Ksawerowie oraz Domu Dziecka w Porszewicach.
Ogółem wydatki związane z wypłatą w/w dodatków i wynagrodzeń w roku 2003 wyniosły 58.940,37 zł , co stanowiło 8,5% poniesionych wydatków przez Zespół Szkół nr 6 w 2003 roku (całość wydatków budżetowych Zespołu Szkół – 694.031,52 zł).
Zgodnie z postanowieniami § 3.5 i § 13.4 cytowanego powyżej regulaminu jednostka opracowała i wprowadziła regulaminy:

a) przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli – regulamin uzgodniony z organizacjami związkowymi , obowiązuje od 01.01.2001 roku,
b) regulamin nagród ze specjalnego funduszu nagród – brak daty od kiedy regulamin ten obowiązuje.

W roku 2003 nagrody ze specjalnego funduszu nagród nie były wypłacane w jednostkach oświatowych powiatu pabianickiego , również takich nagród nie wypłacił Zespół Szkół nr 6.
Dodatek motywacyjny w roku 2003 był wypłacany tylko Dyrektorowi Zespołu Szkół (240 zł miesięcznie – dodatek przyznany przez Starostę Pabianickiego) oraz Kierownikowi Szkolenia Praktycznego w wysokości 160 zł miesięcznie – dodatek przyznany przez Dyrektora jednostki na podstawie wymienionego regulaminu wewnętrznego przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli.

Wysokość środków finansowych przeznaczonych na dodatki motywacyjne dla nauczycieli uzależniona jest od ilości etatów w przeliczeniu na pełne etaty w roku szkolnym (10 zł na każdy etat – w roku szkolnym 2003/2004 średnie zatrudnienie nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty, 16 etatów).
Dodatki funkcyjne w roku 2003 również wypłacane były tylko Dyrektorowi Zespołu Szkół i Kierownikowi Szkolenia Praktycznego , w wysokościach odpowiednio 450 zł i 210 zł miesięcznie. Miesięczne wypłaty tych dodatków nie przekraczały maksymalnych przysługują--cych tym osobom dodatków funkcyjnych określonych w § 4.1 regulaminu wprowadzonego cytowaną powyżej Uchwałą Rady Powiatu Pabianickiego. Zgodnie z § 4.1 Dyrektor mógł otrzymywać dodatek funkcyjny w wysokości od 15% do 60% wynagrodzenia zasadniczego, kierownik od 5% do 15% wynagrodzenia zasadniczego. W roku 2003 wypłaty dodatku funkcyjnego wynosiły odpowiednio 23% i 11% wynagrodzenia zasadniczego wymienionych osób.
Jako dodatki funkcyjne traktowane są również dodatki za wychowawstwo klasy i pełnienie funkcji opiekuna stażu.
Wysokość dodatków powinna wynosić od 2% do 5% wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela mianowanego (§ 5.1 regulaminu) , czyli zgodnie z powyższym przepisem dodatki te powinny być wypłacane w jednakowych wysokościach dla wszystkich wychowawców klas oraz opiekunów nauczycieli stażystów.
W roku 2003 powyższe dodatki były wypłacane w wysokości 2% pobieranego przez nauczy -cieli wynagrodzenia zasadniczego , czyli ich wysokość uzależniona była od faktycznie po -bieranego wynagrodzenia zasadniczego.
W roku 2003 dodatki za wychowawstwo otrzymywało 6 nauczycieli (6 klas) i 5 osób za opiekę stażu.
Dodatki te w zależności od pobieranego wynagrodzenia zasadniczego wynosiły 25,60 zł , 32,30 zł, 38,80 zł miesięcznie.
W § 8.2 cytowanego regulaminu określono wysokość dodatków za warunki pracy do Wysokości 20% pobieranego wynagrodzenia zasadniczego.
W Zespole Szkół nr 6 dodatek ten jest wypłacany w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego z tytułu pracy z młodzieżą niepełnosprawną (szkoła specjalna).
Powyższy dodatek w roku 2003 otrzymywali wszyscy nauczyciele w wysokości 10% ich wynagrodzenia zasadniczego (nie było przypadków wypłat dodatków w innych wysokościach , np. powyżej 20% pobieranego wynagrodzenia zasadniczego).
Ogółem w roku 2003 wypłaty dodatków za warunki pracy wyniosły 26.962,10 zł , co stanowiły 3,9% poniesionych przez jednostkę wydatków w roku 2003.
W roku 2003 część nauczycieli prowadziła nauczanie w ramach godzin ponadwymiarowych.
Ogółem ilość godzin ponadwymiarowych w 2003 roku wyniosła 575 , w tym 276 godzin z tytułu zastępstw. Powyższe godziny zastępstw związane były z długotrwałymi chorobami 3 nauczycieli w roku 2003.
Wynagrodzenia za zrealizowane godziny ponadwymiarowe naliczano zgodnie z § 9 wymienionego w protokole regulaminu wprowadzonego Uchwała Nr XXIII/175/2000 Rady Powiatu Pabianickiego.
Z uwagi na inny tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin dla nauczycieli praktycznej nauki zawodu (22 godziny tygodniowo) i nauczycieli przedmiotów teoretycznych (18 godzin tygodniowo) uwzględniany przy naliczaniu wynagrodzenia za godzinę nauczania w ramach godzin ponadwymiarowych. Sporządzano miesięczne imienne wykazy zrealizowanych godzin ponadwymiarowych uwzględniające ilość faktycznie zrealizowanych godzin

nauczania praktycznego i teoretycznego przez poszczególnych nauczycieli. Wykaz taki za okres 28.04 – 24.05.2003 roku podpisany przez Dyrektora Zespołu Szkół, stanowiący podstawę do naliczania wynagrodzenia za zrealizowane w tym okresie godziny ponadwymiarowe jest załącznikiem nr 7 do protokołu z kontroli.
Całość wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe w roku 2003 została naliczona w sposób zgodny z § 9 cytowanego regulaminu.
Wypłaty wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe , w tym godziny zastępstw zgodne z § 12 cytowanego regulaminu, tj. wypłata z dołu.
Ogółem wysokość wypłat za godziny ponadwymiarowe i godziny zastępstw w 2003 roku wyniosła 10.356,80 zł , godziny takie realizowało w trakcie 2003 roku 10 nauczycieli.

Wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w 2003 roku

Nagrody jubileuszowe w okresie objętym kontrolą wypłacono 6 osobom , w tym 3 nauczycie--lom. Ogółem wysokość poniesionych wydatków z tytułu wypłat nagród jubileuszowych wyniosła 14.095,10 zł.
W roku 2003 została wypłacona tylko jedna odprawa emerytalna , przechodzącej na emery -turę woźnej na kwotę 7.820,40 zł.
Wysokość i zasady wypłat powyższych świadczeń określają przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lipca 2000 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samo--rządu terytorialnego (Dz.U. Nr 61 poz.708 z 2000r. z póź. zm.) oraz w przypadku nagród jubileuszowych wypłacanych nauczycielom , przepisy Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania.
Przy ustalaniu zasad naliczania tych świadczeń , w tym określania składników wynagrodzeń zaliczanych do podstaw naliczania tych świadczeń mają zastosowanie przepisy dotyczące, ustalania ekwiwalentów pieniężnych za urlop.
Powyższe przepisy zawiera Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 08.01.1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego , ustalania i wypłacania za urlop oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. nr 2 z 1997r. poz. 14).
Po sprawdzeniu wszystkich wypłaconych nagród jubileuszowych oraz odprawy emerytalnej nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- braku udokumentowanego okresu pracy stanowiącego podstawę do nabycia praw do nagród jubileuszowych oraz ustalania ich wysokości,
- wypłaty odprawy emerytalnej bez udokumentowanego nabycia praw do odprawy (decyzja ZUS o przyznaniu emerytury),
- wypłat tych świadczeń przed okresem nabycia do nich praw,
- niezgodnego z przepisami naliczania wysokości w/w świadczeń.

Natomiast za uchybienie można uznać wypłatę nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej osobie z którą został rozwiązany stosunek pracy z dniem 1 grudnia 2003 roku w związku z przejściem na emeryturę. Zgodnie z obowiązującymi przepisami wypłata tych świadczeń powinny zostać wypłacone w dniu rozwiązania stosunku pracy , faktyczna wypłata nastąpiła w drugiej połowie grudnia 2003 roku. Powodem opóźnienia wypłaty był brak środków na jej dokonanie w dniu 1 grudnia 2003 roku.
Wnioski o naliczenie w/w świadczeń kierował do księgowości Zespołu Szkół Dyrektor jedno--stki , które oprócz imion i nazwisk świadczeniobiorców zawierały informacje ustalone na

podstawie świadectw pracy o okresie pracy stanowiącym podstawę do nabycia praw do nagród jubileuszowych , terminie nabycia prawa do odprawy emerytalne. Pismo takie z dnia 05.12.2003 roku jest załącznikiem nr 8 do protokołu z kontroli.

Ogółem poddane kontroli wydatki z tytułu realizacji Uchwały Nr XXVIII/175/2000 Rady Powiatu Pabianickiego oraz wypłat nagród jubileuszowych i odprawy emerytalnej wyniosły 80.855,87 zł , co stanowiło 11,6% całości wydatków poniesionych przez Zespół Szkół nr 6 w 2003 roku.

Przeprowadzenie kontroli zostało odnotowane w książce kontroli Zespołu Szkół nr 6 w Pabianicach.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolowana jednostka może złożyć zastrzeżenia w formie pisemnej do faktów ujętych w protokole w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu oraz wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Podpisy osób reprezentujących
kontrolowaną jednostkę

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 6
Mgr Bożena Bulzacka
06.07.2004 r

Podpis kontrolującego

INSPEKTOR KONTROLI
WEWNĘTRZNEJ
mgr Janusz Małkus

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Jakubek