

KAW-0914/09/10

## **Protokół z kontroli**

przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 6 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Harcerskiej 12 przez inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrzznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 19 lipca 2010 roku do 31 sierpnia 2010 roku.

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

- zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi w okresie od dnia 01.01.2007 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych.
- ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych i wykazywanie w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną w miesiącach 11-12'2007 roku, 01'2008 roku, 12'2008 roku, 01'2009 roku, 12'2009 roku, 01-02'2010 roku.

Funkcję Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 obecnie (tj. od 01.09.2007 roku do nadal) pełni mgr Jerzy Maduzia. W latach wcześniejszych funkcję dyrektora pełnili odpowiednio:

- mgr Andrzej Kiniasiewicz (w okresie od 01.09.2002 r. do 28.12.2006 r.)
- mgr Jerzy Maduzia (w okresie od 29.12.2006 r. do 31.08.2007 r. - pełniący obowiązki dyrektora).

Obowiązki głównego księgowego jednostki obecnie (tj. od 28.12.2007 do nadal) pełni mgr Łukasz Porzeziński, który spełnia wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W latach wcześniejszych (tj. w okresie od 01.09.1980 r. do 27.12.2007 r.) funkcję głównego księgowego jednostki pełniła mgr Lida Bączek – Grzelewska.

### **Zewnętrzne podstawy prawne:**

- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 05. 249, 2104),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 09. 157. 1240),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 06, 115, 781),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 10.20.103),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 06. 107. 726),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 09. 152. 1223),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. 06. 142. 1020),
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 98. 21. 94),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 06. 97. 674).

OTWISKOZAM ZGODNOSC  
Z ORYGINALEM  
27.12.2010  
POKOTIS

## Wewnętrzne podstawy prawne:

### STATUT

Na mocy Uchwały nr 03/09/10 z dnia 03.03.2010 roku Rada Pedagogiczna uchwaliła Statut Zespołu Szkół nr 6 w Jastrzębiu Zdroju.

W statucie kontrolowanej jednostki zostały zawarte wszystkie uregulowania określone w art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.04.256.2572 z późn. zm.) oraz w Załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. 01.61.624).

Ponadto w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące statuty:

- Statut obowiązujący od dnia 20.06.2007 r. do 28.08.2007 r. na podstawie uchwały Rady Pedagogicznej nr 21/06/07 z dnia 20.06.2007 r.,
- Statut obowiązujący od dnia 29.08.2007 r. do 09.10.2007 r. na podstawie uchwały Rady Pedagogicznej nr 32/06/07 z dnia 29.08.2007 r.,
- Statut obowiązujący od dnia 10.10.2007 r. do 31.08.2008 r. na podstawie uchwały Rady Pedagogicznej nr 17/07/08 z dnia 10.10.2007 r.,
- Statut obowiązujący od dnia 01.09.2008 r. do 25.11.2008 r. na podstawie uchwały Rady Pedagogicznej nr 28/07/08 z dnia 29.08.2008 r.,
- Statut obowiązujący od dnia 26.11.2008 r. do 17.06.2009 r. na podstawie uchwały Rady Pedagogicznej nr 14/08/09 z dnia 26.11.2008 r.,
- Statut obowiązujący od dnia 18.06.2009 r. do 02.03.2010 r. na podstawie uchwały Rady Pedagogicznej nr 23/08/09 z dnia 18.06.2009 r.

Jednakże nadmienić należy, iż aktualnie obowiązujący statut tj. z dnia 03.03.2010 r. powołuje się na nieaktualne podstawy prawne tj. ustawę o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz. U. z 2003 r., nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami). Natomiast w okresie wprowadzenia w życie nowego statutu obowiązywały już przepisy ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2009 r., nr 157, poz. 1241) - obowiązująca od 1 stycznia 2010 r.

### REGULAMIN ORGANIZACYJNY

Regulamin organizacyjny został wprowadzony Zarządzeniem nr 01161/35/2007 Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 18.12.2007 roku.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104), kierownik jednostki dokonał powierzenia obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki poprzez wskazanie w regulaminie organizacyjnym jednostki.

Ponadto ustalono, iż powyższy regulamin organizacyjny powołuje się na nieaktualne podstawy prawne tj. ustawę o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r.

W Regulaminie organizacyjnym Zespołu Szkół nr 6 została omówiona organizacja szkoły; zadania: dyrektora szkoły; rady pedagogicznej; samorządu uczniowskiego; zakres obowiązków głównego księgowego, kierownika gospodarczego.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 6 powierzył pracownikom obowiązki zgodnie z zajmowanymi stanowiskami. Sprawdzeniu podlegały 3 zakresy czynności tj.:

- samodzielny referent.

OTWIERCZONA  
ORYGINAŁEM  
24.12.2010

➤ sprzątaczką,

➤ ratownika wodnego,

w/w zakresy czynności szczegółowo określają obowiązki oraz odpowiedzialność pracowników w ramach wykonywania powierzonych funkcji.

### REGULAMIN PRACY

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi obowiązywał następujący regulamin pracy:

- Regulamin Pracy w Zespole Szkół nr 6 w Jastrzębiu Zdroju – wprowadzony Zarządzeniem nr 01161/10/2002/2003 z dnia 20.12.2002 r. (wchodzi w życie od dnia 01.01.2003 r.).

Powyższy regulamin pracy został zmieniony aneksem nr 1/2010. Stwierdzono, iż powyższy aneks nie zawierał daty wprowadzenia (załącznik nr 1).

Powyższy regulamin pracy został uzgodniony z zakładową organizacją związkową - art. 104<sup>2</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 98.21.94).

### POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Kontrolowana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, zawierającą m. in.

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
  - zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
  - wykaz ksiąg rachunkowych,
  - opis systemu przetwarzania danych, opis systemu informatycznego,
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Powyższe było zgodne z zapisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 09.152.1223)

Polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem nr ZS6 – 01161-14/2006 Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 z dnia 30.10.2006 r.

-----  
Ustalono, iż Kierownik jednostki kontrolowanej posiadał następujące pełnomocnictwa:

- Pełnomocnictwo nr Or. – 0113/1/45/2007 z dnia 24.01.2007 r. do zawierania umów
- Pełnomocnictwo nr Or. 0113/1/133/2007 z dnia 20.03.2007 r. do dokonywania w imieniu Miasta Jastrzębie Zdrój wszelkich czynności, w tym podpisywania dokumentów oraz składania oświadczeń woli, związanych z zawarciem umowy z Krajową Agencją Programu Leonardo da Vinci na realizację projektu numer PL/05/A/Pla/174402,
- Pełnomocnictwo nr Or. 0113/1/266/2007 z dnia 06.09.2007 r. do zawierania umów,
- Pełnomocnictwo nr Or. IV. 0113/30/2008 z dnia 02.01.2008 r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku

POTWIERDZAM  
Z ORYGINAŁEM  
dnia 27.12.2010

budżetowego 2008, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2008 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2008 r., a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych (udzielone do końca roku budżetowego 2008).


- **Pełnomocnictwo nr Or. IV. 0113/20/2009 z dnia 02.01.2009 r.** do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2009, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2009 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2009 r., a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych (udzielone do końca roku budżetowego 2009).
- **Pełnomocnictwo nr Or. 0113/1/113/2009 z dnia 27.02.2009 r.** do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Zespołu a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych,
- **Pełnomocnictwo nr Or. 0113/1/225/2009 z dnia 16.03.2009 r.** do dokonywania w imieniu Miasta Jastrzębie Zdrój wszelkich czynności, w tym podpisywania dokumentów, składania oświadczeń woli oraz zaciągania zobowiązań finansowych związanych z przystąpieniem i realizacją projektu pt. „Realizacja zajęć wyrównawczych i pozalekcyjnych w Zespole Szkół nr 6 .....”.
- **Pełnomocnictwo nr Or. 0113/1/767/2009 z dnia 25.11.2009 r.** do dokonania w imieniu Miasta Jastrzębie Zdrój wszelkich czynności, w tym podpisywania dokumentów, składania oświadczeń woli oraz zaciągania zobowiązań finansowych związanych z przystąpieniem i realizacją projektu pod nazwą „Po technikum w pracę”.
- **Pełnomocnictwo nr Or. IV. 0113/22/2010 z dnia 04.01.2010 r.** do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2010, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2010 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2010 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych (udzielone do końca roku budżetowego 2010).

Na mocy powyższych pełnomocnictw dokonano sprawdzenia zasadności, legalności, ważności niektórych umów zawieranych przez Zespół Szkół nr 6 tj.:

- Umowa z dnia 27.04.2009 r. (PHU Ochrony Mienia i Osób „ALMAR” Sp. z o.o) o usługę ochronną w formie monitorowania i ochrony obiektu,
- Umowa najmu nr 109/N/2009 r. z dnia 14.08.2009 r. – Towarzystwo Edukacji Bankowej SA,
- Umowa najmu nr 108/N/2009 z dnia 01.09.2009 r. – Gabinet Stomatologiczny,
- Umowa kompleksowa dostarczania paliwa gazowego nr GZ/6409428/0001366/2010 z dnia 01.04.2010 r.,
- Umowa o świadczenie usług dostępu do internetu z dnia 22.07.2010 r.

Stwierdzono, iż wszystkie powyższe umowy zostały podpisane przez osobę upoważnioną tj. Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 w Jastrzębiu Zdroju.

OTWIERCZONA  
Z ORYGINAŁEM  
27.12.2010



Ponadto stwierdzono, iż w miesiącu styczniu 2008 roku zostały zaksięgowane faktury (załącznik nr 2) wystawione w miesiącu grudniu 2007 roku (dotyczące roku poprzedniego) tj.

faktura nr	data wystawienia	data wypływu	zaewidencjonowano
1056/12/07/MP/K	31.12.2007	brak	01/2008
1889/12/07	28.12.2007	brak	01/2008
1028/12/07/MP/K	13.12.2007	21.12.2007	01/2008

Działanie takie stanowiło naruszenie zasady memoriału wyrażonej w przepisie art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż: „W księgach rachunkowych jednostki **należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty** związane z tymi przychodami **dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty**”.

Zgodnie z art. 77 powyższej ustawy: „Kto wbrew przepisom ustawy dopuszcza do:

1. nieprowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia ich wbrew przepisom ustawy lub podawania w tych księgach nierzetelnych danych,
2. niesporządzenia sprawozdania finansowego, sporządzenia go niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tym sprawozdaniu nierzetelnych danych  
- podlega grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie”.

Zgodnie z art. 188 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104), Rada Miasta Jastrzębie Zdrój, Uchwałą nr V/44/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 8 lutego 2007 roku w sprawie budżetu miasta Jastrzębie Zdrój na 2007 rok, mocą § 16 ust. 9 - upoważniła Prezydenta Miasta do: „przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym”.

Jednakże stwierdzono, iż Dyrektor Zespołu Szkół nr 6 w Jastrzębiu Zdroju nie otrzymał przedmiotowego upoważnienia, w związku z powyższym poprzez zaciągnięcie zobowiązań na mocy w/w faktur naruszył zapis:

- art. 36 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. 05.249.2104 z późn. zm.) stanowiącego: „Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich”,

Powyższe może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o czym stanowi art. 15 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych z dnia 17 grudnia 2004 roku (Dz. U. 05.14.114 z późn. zm) tj.: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych”. Jednakże zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych Dz. U. 05.14.114):

„Nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie, o którym mowa w art. 7, 11, 12, 15, i art. 16 ust. 2. skutkujące przekroczeniem uprawnień

POTWIERDZAM  
Z ORYGINAŁEM

data 27.12.2007

do wydatkowania środków publicznych, do zaciągania zobowiązań albo niewykonaniem zobowiązań w kwocie nie przekraczającej w roku budżetowym łącznie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, zgodnie z art. 5 ust.7 ustawy z dnia marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335, z późn. zm.), zwanego dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”.

Dodatkowo stwierdzono, iż dnia 13 grudnia 2007 r. w dzienniku obrotów (pod pozycją nr 6613, 6614) została zaewidencjonowana faktura VAT nr IN/2007/711280116 z dnia 28 listopad 2007 r. (home.pl sp. jawna) za abonament roczny Business Starter oraz Domena (załącznik nr 3) na łączną kwotę 486,78 zł. Zgodnie z dekreacją na dowodzie księgowym w/w faktura winna być zaksięgowana w następujący sposób:

Konto Wn	Klasyfikacja budżetowa	kwota	konto Ma
400	801-80120-4430	195,98	201
400	801-80130-4430	290,80	201
		486,78	

Natomiast powyższy dokument został zaewidencjonowany następująco tj.:

400	801-80120-4430	486,78	201
400	801-80130-4430	290,80	201

W związku z powyższym w/w faktura została zaewidencjonowana niezgodnie z dekreacją. Ponadto w/w fakturę zaewidencjonowano w koszty „400” w wysokości wyższej o 290,80 zł od wartości faktury. Jednakże nadmienić należy, iż powyższy błędny zapis został skorygowany w dniu 31.12.2007 r. (pod poz. 7072).

Ponadto ustalono, iż 29 stycznia 2008 r. w dzienniku obrotów (pod pozycją nr 443,444) została zaewidencjonowana faktura VAT nr 505 z dnia 29 stycznia 2008 r. (Plastus S.C) za papier ksero oraz segregatory na łączną kwotę 196,46 zł (załącznik nr 4). Zgodnie z dekreacją na dowodzie księgowym oraz dziennikiem obrotów w/w faktura została zaksięgowana w następujący sposób:

Konto Wn	Klasyfikacja budżetowa	kwota	konto Ma
400	801-80130-4210	34,81	201
400	801-80130-4750	161,65	201
		196,46	

Jednakże stwierdzić należy, iż powyższa faktura została niewłaściwie rozksięgowana (w przypadku zakupu papieru ksero). Na powyższej fakturze zakup papieru ksero zaewidencjonowano na § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów

OTWIERKAZAŁAM  
Z ORYGINAŁEM

27.10.2007

księgową (wydruk dziennika obrotów) oraz sprawozdaniami budżetowymi RB 28S. Skontrolowano również sporządzone na koniec roku obrotowego 2007, 2008 i 2009 sprawozdania finansowe na podstawie wydruków zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Podstawą zapisu w księgach rachunkowych Zespołu Szkół nr 6 były skontrolowane dowody księgowe spełniające wszystkie wymagania określone w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223).

Kontrolą objęto również sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2007, 2008 i 2009 roku. Sprawozdanie finansowe składało się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji uzupełniającej do bilansu. Powyższe sprawozdania finansowe zostały sporządzone na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych). Dane wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Księgi rachunkowe były prowadzone komputerowo przy pomocy programu finansowo-księgowego „Qwant”. Na podstawie wydruków dziennika stwierdzono, że sporządzane komputerowo wydruki ksiąg rachunkowych zawierały niezbędne elementy określone w art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009, nr 152, poz. 1223).

Jednakże kontrola dokumentów źródłowych zaewidencjonowanych w dzienniku wykazała, iż na części dokumentów brakuje numeracji (odnośnika do zapisów w dzienniku obrotów), co było niezgodne z zapisami art. 14 ust.2 ustawy z dnia 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009, nr 152,poz. 1223), który stanowi, iż: „Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi”.

Na podstawie wydruków dziennika stwierdzono, że sporządzane komputerowo wydruki ksiąg rachunkowych zawierają niezbędne elementy określone w art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 6 - mgr Jerzy Maduzia po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 30 września 2010 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

OTWIERDZAM  
Z ORYGINAŁEM  
27.12.2010

**Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:**

1. *Aneks nr 1/2010 do regulaminu pracy,*
2. *Faktura VAT wystawione w XI/2007 zaksięgowane w I/2008,*
3. *Faktura VAT nr IN/2007/711280116 z dnia 28 listopada 2007 r.,*
4. *Faktura VAT nr 505 z dnia 29.01.2008 r.*
5. *Faktury wystawione przez Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji (niewłaściwe księgowanie na §),*
6. *Polecenia wyjazdu służbowego.*

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 31 kolejno ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

ZUS, ul. Dąbki 11/9  
ul. Króla Jana III Sobieskiego  
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Hymnusa 11  
tel./fax: 82 207 17 204 - 324 00 000  
REGON: 1400354 - NIP: 632 01 01 01

DYREKTOR  
Zespołu Szkół Nr 6  
im. Króla Jana Sobieskiego  
mgr Jerzy Maduzia

**KONTROLUJĄCY**

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

INSPEKTOR

Kłodańska  
Katarzyna Górczewska

Jastrzębie Zdrój, dnia 30 września 2010 r.

OTWIERCZONA  
Z ORYGINAŁEM  
27.12.2010