

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Miasta Jastrzębie-Zdrój w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. J. Piłsudskiego 60 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju Ewę Matłas w okresie od 11 lipca 2011 roku do 5 sierpnia 2011 roku.

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

- gromadzenie i wydatkowanie środków publicznych z konta 130 w miesiącach styczeń i grudzień 2008 roku, styczeń i grudzień 2009 roku, styczeń i grudzień 2010 roku, styczeń 2011 roku oraz analiza danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych RB 23, 27 i RB 28,
- ewidencja zobowiązań na koncie 201 oraz poprawność wykazania ich na dzień 31 grudnia 2008, 2009 i 2010 roku w rocznym sprawozdaniu budżetowym RB 28.

Obowiązki Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w okresie od 17 kwietnia 2007 roku do 26 sierpnia 2007 roku pełnił mgr inż. Tomasz Cioch.

Natomiast funkcję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego od dnia 27 sierpnia 2007 roku do dnia 31 maja 2008 roku pełnił mgr inż. Tomasz Cioch.

Następnie obowiązki Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w okresie od 1 czerwca 2008 roku do 6 lipca 2008 roku pełnił inż. Wojciech Długosz – załącznik nr 1.

Funkcję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego od dnia 7 lipca 2008 roku do nadal pełni inż. Wojciech Długosz.

Funkcję głównej księgowej Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego od dnia 21 czerwca 2004 roku do nadal pełni mgr Marzena Olejnik-Papież – załącznik nr 2.

Przy czym w okresie od 19 kwietnia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku zastępstwo, na czas nieobecności p. Marzeny Olejnik-Papież, pełniła p. Halina Krajewska – załącznik nr 3.

Kwestię zastępstw w przypadku nieobecności kierownika jednostki lub głównego księgowego wyjaśniono pismem z dnia 14.07.2011 roku, zgodnie z którym:

„W przypadku nieobecności w pracy Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego stosuje się pisemne upoważnienia dla pracowników wystawiane zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dla miasta Jastrzębie-Zdrój” natomiast

„W przypadku nieobecności w pracy głównego księgowego jednostki spowodowanej urlopem wypoczynkowym lub zwolnieniem lekarskim, żaden z zatrudnionych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla miasta Jastrzębie-Zdrój pracowników nie obejmuje zastępstwa za głównego księgowego. Główny księgowy jest stanowiskiem samodzielnym i nie ma możliwości pełnienia zastępstwa przez inną osobę zatrudnioną w inspektoracie. W przypadku dłuższej nieobecności stosuje się umowy na zastępstwo poprzedzone przeprowadzeniem naboru zgodnie z przepisami ustawy o służbie cywilnej” - załącznik nr 4.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.10.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.06.115.781),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.10.38.207),
- 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 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.10.128.861),
- 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).

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości – załącznik nr 5-7.

Powyższe zasady rachunkowości zostały wprowadzone przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Jastrzębie Zdrój Zarządzeniem nr 3/2006 z dnia 30 października 2006r.

Następne uregulowania w zakresie zasad rachunkowości zostały wprowadzone przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Jastrzębie Zdrój Zarządzeniem nr 3/2008 z dnia 6 sierpnia 2008r. Przedmiotowa polityka rachunkowości zawierała wszystkie istotne uregulowania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223) **za wyjątkiem określenia wykazu ksiąg rachunkowych stosowanych w jednostce.**

Brakujące uregulowania zostały zawarte w nowej polityce rachunkowości wprowadzonej przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Jastrzębie-Zdrój Zarządzeniem nr 14/2010 z dnia 30 grudnia 2010r. z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 roku.

Ponadto kontrolowana jednostka posiadała instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki rzeczowymi składnikami majątku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Miasta Jastrzębie Zdrój wprowadzoną Zarządzeniem Nr 4/2007 z dnia 10 września 2007 roku – załącznik nr 8.

Następnie Zarządzeniem Nr 10/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla

miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 13 grudnia 2010r., z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2010 roku, wprowadzono instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki rzeczowymi składnikami majątku – załącznik nr 9.

Jednakże kontrolujący stwierdził, że **data obowiązywania powyższego zarządzenia została błędnie określona**, gdyż w §6 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki rzeczowymi składnikami majątku zawarto zapisy, iż sprawozdawczość finansowa i budżetowa realizowana jest zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, które weszło w życie dnia **31.07.2010 roku** (za wyjątkiem przepisu § 15 ust. 2, który wchodzi w życie z dniem 01.01.2012 r.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, które weszło w życie dnia **08.02.2010 roku**.

Księgi rachunkowe Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego skontrolowano w następującym zakresie: dokumenty źródłowe za miesiące 01 i 12'2008, 01 i 12'2009, 01 i 12'2010 oraz 01'2011 wraz z ewidencją księgową (analityka konta 130) oraz sprawozdaniami budżetowymi RB 23, RB 27 i RB 28.

Podstawą zapisu w księgach rachunkowych były dowody księgowe spełniające wszystkie wymagania określone w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223).

Księgi rachunkowe były prowadzone komputerowo przy pomocy programu finansowo-księgowego QWANT firmy QNT Systemy Informatyczne - Gliwice.

Wydatki budżetowe były dokonywane terminowo oraz w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych.

Stwierdzono natomiast jeden przypadek zaklasyfikowania wydatku niezgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 10):

Dokument		Było		Winno być	
Numer	Zapłacono dnia	Rozdział - paragraf	Kwota	Rozdział - paragraf	Kwota
FV CDO-6014996/2008 za aktualizację „Dokumentacji Kadrowej” oraz pakowanie i wysyłkę	10.12.2008 WB nr 126	71015-4300	6,09	71015-4300	6,09
		71015-4370	68,90	71015-4210	68,90

Zgodnie z zapisami Rozporządzenia 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) **paragraf 4210 obejmuje wydatki na zakup materiałów i wyposażenia** natomiast do paragrafu 4370 zalicza się opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Sprawozdania RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych za miesiące styczeń i grudzień 2008, 2009 i 2010 roku oraz za miesiąc styczeń 2011 roku zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w obowiązujących terminach.

Kontroli poddano również zobowiązania wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego RB 28S za 2008, 2009 i 2010 rok.

Do kontroli przedłożono kontrolującemu wydruk z konta 201 na którym wykazano jedynie sumę zobowiązań na dzień 31 grudnia 2008, 2009 i 2010 roku.

Kontrolujący zwrócił się z zapytaniem do głównego księgowego o możliwość ustalenia zobowiązań w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Główna księgowa dnia 29.07.2011 roku przedłożyła pismo z następującymi wyjaśnieniami:
„Informuję, iż do dnia 31.12.2010 r. w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewniała możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Zasada powyższa ujęta była w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 3/2008 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 06.08.2008 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości oraz zgodna była z zapisami Rozporządzenia 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. Nr 142, poz. 1020 z późniejszymi zmianami).

Natomiast od dnia 01.01.2011 r. obowiązuje Zarządzenie Nr 14/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla miasta Jastrzębie-Zdrój, w którym ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Powyższy zapis zgodny jest z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861). Ewidencja szczegółowa do konta 201 dodatkowo prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej od dnia 01.07.2011 r.” - załącznik nr 11.

Na podstawie przedłożonych wydruków z konta 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2008, 2009 i 2010 roku wykazano zobowiązania w wysokości zgodnej z odpowiednimi dowodami źródłowymi.

Jednakże nie można było ustalić zobowiązania w podziałkach klasyfikacji budżetowej - kontrolujący ręcznie dokonywał podsumowań zobowiązań wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym RB 28S w podziale na paragrafy.

Ustalony w tenże sposób zobowiązania odpowiadały kwotom wykazanym w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego RB 28S za 2008, 2009 i 2010 rok (załącznik nr 12-13).

Natomiast zgodnie z zapisami § 15 ust. 1 pkt. 4-5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla

budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.10.128.861) a wcześniej zapisami § 12 ust. 1 pkt. 4-5 Rozporządzenia 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) „**Ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami:**

- zakładowy plan kont powinien uwzględniać ustalenia dysponenta części budżetowej lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności;
- **zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach”.**

Analiza dochodów budżetowych za lata 2008, 2009, 2010 wykazała, że w powyższych latach naliczane były w okresach kwartalnych tylko odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku dochodów zleconych.

Naliczone odsetki na rachunku dochodów zleconych były odprowadzane do budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój z tegoż rachunku lub dokonywano przeksięgowania odsetek z rachunku dochodów zleconych na rachunek bieżący jednostki a następnie z tego rachunku odprowadzano dochody do budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój – załącznik nr 14-15.

Niejednolity system klasyfikowania zdarzeń gospodarczych był niezgodny z zapisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223) który stanowi, że „**Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych**, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych”.

Ponadto ewidencja analityczna konta 130 § 0920 wykazała, że uzyskane w 2010 dochody z tytułu odsetek bankowych zostały błędnie zaewidencjonowane, co pokazuje poniższe zestawienie (załącznik nr 15):

Było				
Data księgowania	Kwota	Konto Wn	Konto Ma	Opis operacji
31.03.2010	0,12	130 § 0920	750 § 0920	Księgowanie odsetek naliczonych przez bank
01.04.2010	-0,12	130 § 0920	130 § 0920	Storno odsetek
13.04.2010	0,12	222	130 § 0920	Przekazanie dochodów jst

Winno być				
Data księgowania	Kwota	Konto Wn	Konto Ma	Opis operacji
31.03.2010	0,12	130 § 0920	750 § 0920	Księgowanie odsetek naliczonych przez bank
13.04.2010	0,12	222	130 § 0920	Przekazanie dochodów jst

W następnych miesiącach 2010 roku bank dokonał jeszcze dwukrotnie naliczenia odsetek:

30.06.2010 roku 1,10 zł

16.08.2010 roku 0,05 zł.

Na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego powyższe dochody zostały odprowadzone dnia:

06.07.2010 roku 1,10 zł

16.08.2010 roku 0,05 zł.

Jak z powyższego wynika dnia 16.08.2010 roku ostatni raz naliczono odsetki.

Na podstawie Decyzji Zarządu Banku Spółdzielczego w Jastrzębiu Zdroju z dnia 05.08.2010 roku, od dnia 16.08.2010 roku rachunek pomocniczy (dochodów zleconych) nie był oprocentowany – załącznik nr 16.

Zgodnie z dokumentami źródłowymi (wyciągami bankowymi) suma obrotów strony Wn konta 130 § 0920 winna wynosić: 1,27 zł. Natomiast według przedstawionego wydruku analitycznego konta 130 § 0920 suma obrotów strony Wn wynosiła: 1,15 zł (różnica 0,12 zł wynikająca z błędnego storna).

Zgodnie z dokumentami źródłowymi (wyciągami bankowymi) suma obrotów strony Ma konta 130 § 0920 winna wynosić: 1,27 zł. Natomiast według przedstawionego wydruku analitycznego konta 130 § 0920 suma obrotów strony Ma wynosiła: 1,15 zł (różnica 0,12 zł wynikająca z błędnego storna).

Do końca 2010 roku nie dokonano korekty błędnego księgowania.

Z uwagi na zaistniałe nieprawidłowości w księgowaniu kontrolujący pobrał do sprawdzenia sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za miesiące od sierpnia do grudnia 2010 roku.

Zgodnie z planem finansowym na 2010 rok w zakresie „Zadania własnych powiatu – dofinansowanie do zadań zleconych” plan dochodów na paragrafie 71015 § 0920 wynosił 15,00 zł – załącznik nr 17.

Czynności kontrolne wykazały, że sprawozdania budżetowe RB 27S za powyższe miesiące zostały sporządzone niezgodnie ze ewidencją księgową konta 130 § 0920, co pokazuje tabela (załącznik nr 18):

Dochody wykazane w sprawozdaniu budżetowym RB 27S				Dochody wykonane zgodnie z ewidencją księgową	Różnica
Za okres od początku roku do dnia	Rozdział i paragraf	Plan	Dochody wykonane		
31.08.2010	71015 § 0920	15,00	1,27	1,15	0,12
30.09.2010	71015 § 0920	15,00	1,27	1,15	0,12
31.10.2010	71015 § 0920	15,00	1,27	1,15	0,12
30.11.2010	71015 § 0920	15,00	1,27	1,15	0,12
31.12.2010	71015 § 0920	15,00	1,27	1,15	0,12

W związku z powyższym stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniu budżetowym RB 27S za miesiące sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2010 roku (rozdział 71015 § 0920) były niezgodne z zapisami ewidencji księgowej tego paragrafu tj. w sprawozdaniu budżetowym RB 27S wykazano kwotę dochodów 1,27 zł, natomiast z zapisów ewidencji księgowej wynika, iż dochody tego paragrafu stanowiły kwotę 1,15 zł.

Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z zapisami ewidencji księgowej było niezgodne z § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lutego 2010 r. **w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.10.20.103)** które stanowią, że „Kierownicy jednostek są obowiązani **sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo** pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Powyższe może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z zapisami art. 18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114) który stanowi, że „**Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest ... wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.**

Natomiast biorąc pod uwagę błędnie wykonane dnia 01.04.2010 roku i nie skorygowane księgowanie kwoty dochodów -0,12 zł oraz przedłożone przez główną księgową dodatkowe dokumenty wyjaśniające (wydruk z konta 222 – rozliczenie dochodów budżetowych) stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych RB27S za miesiące sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2010 roku były zgodne z dokumentami źródłowymi oraz ewidencją konta 222 – załącznik nr 19.

Pobrane dochody budżetowe były odprowadzane do budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój w kwotach i terminach zgodnych z zapisami Zarządzenia Nr Or. IV. 0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój oraz Zarządzenia Nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój.

Pozostałe sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za miesiące styczeń i grudzień 2008 i 2009 roku oraz za miesiąc styczeń 2011 roku zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w obowiązujących terminach.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla Miasta Jastrzębie-Zdrój inż. Wojciech Długosz po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **25 sierpnia 2011 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Jastrzębie-Zdrój 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. Powierzenie obowiązków Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego,
2. Dokumenty głównego księgowego,
3. Dokumenty głównego księgowego (zastępstwo),
4. Wyjaśnienia z dnia 14.07.2011r.,
5. Zarządzenie nr 3/2006 z dnia 30.10.2006r.,
6. Zarządzenie nr 3/2008 z dnia 6.08.2008r.,
7. Zarządzenie nr 14/2010 z dnia 30.12.2010r.,
8. Zarządzenie nr 4/2007 z dnia 10.09.2007r.,
9. Zarządzenie nr 10/2010 z dnia 13.12.2010r.,
10. Fv nr CDO-6014996/2008,
11. Wyjaśnienie z dnia 29.07.2011r.,
12. Karta analityczna konta 201 za miesiąc grudzień 2008 roku wraz z rocznym sprawozdaniem RB 28S,
13. Karta analityczna konta 201 za miesiąc grudzień 2009 roku wraz z rocznym sprawozdaniem RB 28S,
14. Karta analityczna konta 130 § 0920 za 2009 rok wraz z dokumentami źródłowymi,
15. Karta analityczna konta 130 § 0920 za 2010 rok wraz z dokumentami źródłowymi,
16. Dokumenty dotyczące rachunków bankowych jednostki,
17. Plan finansowy jednostki na rok 2010,
18. Sprawozdania RB 27S za miesiące 08-12'2010,
19. Karta analityczna konta 222 za rok 2010.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 119 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

POWIATOWY INSPEKTORAT
NADZORU BUDOWLANEGO
DLA MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel. 32 47-66-358 32 47-66-233 tel/fax 32 47-67-235

POWIATOWY INSPEKTOR
NADZORU BUDOWLANEGO
DLA MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ

inż. Wojciech Długosz

KONTROLUJĄCY

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

POWIATOWY INSPEKTOR
NADZORU BUDOWLANEGO
DLA MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ

Jastrzębie Zdrój, 25 sierpień 2011 r.

