



URZĄD MIASTA RYBNIKA  
BIURO AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
44-200 RYBNIK, ul. ZAMKOWA 5  
tel. 32 43 92 142 faks 32 42 24 124  
audytor@um.rybnik.pl

ISO 9001:2008

AKW.1711.17.2013  
(2013/051370)

Rybnik, dnia 3 lipca 2013 roku

**PROTOKÓŁ**  
**z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 2**  
**im. Janusza Korczaka**  
**44-273 Rybnik dz. Niewiadom, ul. Gustawa Morcinka 18,**  
**oraz w Miejskim Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Rybniku**  
**44-200 Rybnik dz. Smolna, ul. Reymonta 69,**  
w dniach od 12 czerwca do 3 lipca 2013 roku

Kontrolę przeprowadziła Bożena Sobiecka – Inspektor w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika Nr Or.077.482.2013 z 10 czerwca 2013 roku.

**CEL KONTROLI:**

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia całokształtu działalności kontrolowanej jednostki w okresie od 1 stycznia 2011 roku do dnia zakończenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową.

**USTALENIA ORGANIZACYJNE:**

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2 im. Janusza Korczaka w Rybniku (zwany dalej Zespołem) zgodnie z Uchwałą:

- Nr 692/XXXII/2001 Rady Miasta Rybnika z 10 października 2001 roku od 1 stycznia 2002 roku do 31 grudnia 2010 roku prowadzony był w formie zakładu budżetowego,
- Nr 739/LII/2010 Rady Miasta Rybnika z 23 czerwca 2010 roku ze zmianami od 1 stycznia 2011 roku rozpoczął działalność jako jednostka budżetowa.

Do 31 grudnia 2010 roku Zespół miał nadany REGON 277629619 oraz NIP 6422845326. Z uwagi na zmianę formy organizacyjno-prawnej Zespół od 1 stycznia 2011 roku posiada nowe numery REGON 241806825 i NIP 6423148606.

Od 1 września 2001 roku Dyrektorem Zespołu jest p. Ewa Florczyk.

Na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym pismem Or I-01130/00452/11 z 24 sierpnia 2011 roku p. Dyrektor została umocowana do:

1. składania oświadczeń woli w imieniu Miasta w zakresie działalności kierowanej jednostki,
2. dysponowania przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowania ich zgodnie ze statutem jednostki,

3. zaciągania zobowiązań w imieniu Miasta w ramach planu finansowego jednostki, w tym zawierania umów zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

Obsługę finansowo-księgową Zespołu prowadzi Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych na podstawie porozumienia zawartego 1 czerwca 2007 roku. Dyrektorem MZOPO jest p. Gizela Kowol, a funkcję Głównej Księgowej pełni p. Irena Kuczera. Stanowisko księgowej Zespołu zajmuje p. Ewelina Bannert.

Obecnie Zespół posiada 8 rachunków bankowych:

- rachunek dochodów budżetowych,
- rachunek wydatków budżetowych,
- rachunek wydziałowych dochodów,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- rachunek pomocniczy „Zielona Szkoła”,
- trzy rachunki do obsługi projektów.

Nieruchomość zagospodarowana obiektem Zespołu została oddana w trwały zarząd zgodnie z Decyzją Nr M-11/2002 Zarządu Miasta Rybnika z 14 lutego 2002 roku.

W terminie od 5 listopada do 15 grudnia 2010 roku w Zespole została przeprowadzona przez pracownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej UM Rybnika kontrola w celu ustalenia przestrzegania przez jednostkę procedur kontroli w okresie od 1 lutego 2008 roku do dnia zakończenia kontroli. Pismem z 20 grudnia 2010 roku Prezydent zobowiązał p. Dyrektora do realizacji zaleceń pokontrolnych. W trakcie kontroli stwierdzono, że zalecenia zostały zrealizowane.

## **USTALENIA KONTROLI:**

### **I. Sprawozdawczość i plan finansowy.**

Kontroli poddano:

1. miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do 30 kwietnia 2013 roku,
2. kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I kwartału 2013 roku,
3. kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec I kwartału 2013 roku.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową.

Kontroli poddano wykonanie planu finansowego i stwierdzono, że w sierpniu 2011 roku, w maju 2012 roku i w kwietniu 2013 roku nie dokonano wydatków, które spowodowałyby przekroczenie kwot ustalonych w planie finansowym Zespołu.

### **II. Inwentaryzacja.**

W Zespole przeprowadzono inwentaryzację w formie spisu z natury:

- środków trwałych i pozostałych środków trwałych wg stanu na 31 grudnia 2010 roku,
- środków pieniężnych w kasie wg stanu na 31 grudnia 2012 roku,
- żywności wg stanu na 31 grudnia 2012 roku.

W MZOPO przeprowadzono inwentaryzację w formie:

1. spisu z natury wg stanu na 31 grudnia 2012 roku:
  - środków pieniężnych w kasie,

2/8



- druków ścisłego zarachowania,
- 2. potwierdzenia sald środków na rachunkach bankowych wg stanu na 31 grudnia 2012 roku,
- 3. weryfikacji stanu pozostałych aktywów i pasywów nieobjętych inną formą inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2012 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w ewidencji środków trwałych nie wyodrębniono wartości gruntów w grupie 0 – *Grunty*; w maju 2012 roku została wprowadzona do ewidencji wartość rynkowa gruntów, natomiast w grudniu 2012 roku skorygowano wartość rynkową poprzez jej wyksięgowanie i ponowne zaksięgowanie w wartości historycznej.

### **III. Gospodarka pieniężna.**

#### **1. Gospodarka pieniężna prowadzona w Zespole.**

W Zespole prowadzona jest jedna kasa.

Funkcję kasjera pełni p. Halina Oszek (starszy intendent), która złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

24 czerwca 2013 roku skontrolowano stan kasy i stwierdzono, że był zerowy, zgodny z raportem kasowym (załącznik nr 1).

#### **2. Gospodarka pieniężna prowadzona w Miejskim Zespole Obsługi Placówek Oświatowych dla kontrolowanego Zespołu.**

MZOPO prowadzi dla Zespołu kasę *wydatków*, *ZFŚS* oraz *dochodów wydzielonych*. Funkcję kasjera pełni p. Bronisława Sperling, która prowadzi kasy wszystkich jednostek obsługiwanych przez MZOPO.

20 czerwca br. skontrolowano stan kasy Zespołu. Podczas kontroli stan kasy był zerowy (zgodny z bieżącymi raportami kasowymi). Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 2.

Kontroli poddano raporty kasowe wraz z dokumentami źródłowymi za kwiecień 2013 roku.

Raporty sumowane są prawidłowo i zachowana jest ciągłość salda między nimi, a salda wykazane w raportach odpowiadają saldom konta służącego do ewidencji operacji kasowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto kontrolą objęto kompletność wyciągów bankowych z rachunku wydatków budżetowych, dochodów budżetowych, wydzielonego rachunku i ZFŚS za okresy: od 1 do 31 sierpnia 2011 roku, od 1 do 31 maja 2012 roku oraz od 1 do 30 kwietnia 2013 roku, a także wszystkie środki pieniężne pobrane gotówką z banku w powyższym okresie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **IV. Gospodarka magazynowa.**

Osobą odpowiedzialną za magazyn jest p. Halina Oszek (starszy intendent), która złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

Ewidencja magazynowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu programu Opłaty Optimum. 24 czerwca br. skontrolowano stan magazynowy 9 artykułów; porównano

stan wykazany w ewidencji ilościowo-wartościowej ze stanem faktycznym i stwierdzono, że jest on zgodny (załącznik nr 3).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **V. Zatrudnienie i wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi.**

Kontroli poddano listy płac za kwiecień 2013 roku oraz wynagrodzenia wybranych pracowników.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym:

- a) składki na ubezpieczenia społeczne, FP, zdrowotne, podatek dochodowy od osób fizycznych za marzec 2013 roku zostały odprowadzone w wymaganym terminie,
- b) sześciu pracowników (którzy ukończyli 50 rok życia) przebywało na zwolnieniu lekarskim powyżej 14 dni, po 14 dniu niezdolności do pracy otrzymywali zasiłek chorobowy, co jest zgodne z art. 92 § 4 *Kodeksu pracy*,
- c) dwie pracownice powróciły z urlopu macierzyńskiego, zgodnie z art. 104 a *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* jednostka od ich wynagrodzenia nie odprowadza składek na FP,
- d) w Zespole zatrudnionych jest sześć kobiet powyżej 55 roku życia; od ich wynagrodzenia jednostka nie odprowadza składek na FP, co jest zgodne z art. 104 b ust. 2 *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*,
- e) na podstawie oświadczeń o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych p. Dyrektor zgodnie z umową otrzymuje należny ryczałt. Miesięczny limit na jazdy lokalne wynosi 200 km,
- f) jednostka nie dokonuje wpłat na PFRON z uwagi na fakt, iż osiąga wskaźnik, który zwalnia z wpłat; jest to zgodne z art. 21 *ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*; jednostka sporządza miesięczną informację o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (druk INF-1).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **VI. Prowadzenie ksiąg rachunkowych. Rozrachunki.**

Księgowość prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego Księgowość Optivum firmy VULCAN. Księgi rachunkowe w systemie komputerowym są zamknięte do kwietnia 2013 roku (załącznik nr 4).

Kontroli poddano księgi rachunkowe (dziennik główny) w szczególności za kwiecień 2013 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. dwie faktury za artykuły spożywcze (wystawione przez firmę \_\_\_\_\_) zostały zapłacone w nieprawidłowych wysokościach:
  - FV/101/13/012569 z 15 kwietnia 2013 roku na kwotę 456,92 zł zapłacono w wysokości zawyżonej o 3 zł (459,92 zł zamiast 456,92 zł),
  - FV/101/13/017810 z 20 maja 2013 roku na kwotę 258,14 zł zapłacono w wysokości zaniżonej o 0,02 zł (258,12 zł zamiast 258,14 zł).



- 17 czerwca 2013 roku MZOPO dokonując płatności na rzecz firmy \_\_\_\_\_ za kolejną fakturę (w wysokości 592 zł) pomniejszyło przelew do kontrahenta o 2,98 zł (korygując powstałą nadpłatę),
2. 5 kwietnia 2013 roku z rachunku wydatków budżetowych Zespołu zapłacono fakturę dotyczącą Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 3 w wysokości 380 zł. 17 kwietnia 2013 roku z rachunku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 3 na rachunek wydatków budżetowych Zespołu wpłynął przelew w wysokości 380 zł tytułem refundacji,
  3. jedna faktura w wysokości 439,28 zł została zapłacona z jednodniowym opóźnieniem, odsetek za zwłokę nie naliczono.

## VII. Zamówienia publiczne.

W Zespole obowiązuje regulamin udzielania zamówień publicznych do 14.000 euro z 1 stycznia 2013 roku.

Kontroli poddano postępowanie o zamówienie publiczne na *dostawę i montaż urządzeń oraz remont strefy bezpiecznej wokół zestawu Bambino* w sierpniu 2012 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. wartość szacunkowa zamówienia jest ustalona w wartości brutto zamiast w wartości netto, co jest niezgodne z ustawą *Prawo zamówień publicznych*,
2. rejestr zamówień publicznych nie zawiera wszystkich elementów, o których mowa w § 18 zarządzenia nr 440/2007 Prezydenta Miasta Rybnika; brakuje informacji dotyczących:
  - charakteru udzielanego zamówienia (dostawa, usługa, roboty budowlane),
  - daty zawarcia umowy,
  - terminu realizacji,
  - ewentualnego zabezpieczenia.
3. z dokumentacji postępowania o zamówienie publiczne wynika, że Zespół planował przeprowadzić **remont placu zabaw**. Ostatecznie łączny koszt wyniósł 9.579,24 zł. Wydatek ten w całości został sfinansowany z *dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku*. Wykonawca na fakturze w poz. *Nazwa towaru lub usługi (zakres wykonywanych usług)* wpisał *dostawa i montaż urządzeń oraz budowa strefy bezpiecznej wokół zestawu zabawowego i wypełnienie piaskownicy zgodnie z ofertą*. Na odwrocie faktury zamieszczono opis: **Modernizacja placu zabaw** (podpisany przez p. Dyrektora Zespołu). Z uwagi na rozbieżności w zakresie opisu wykonanych prac (remont/modernizacja) p. Dyrektor złożyła wyjaśnienia stanowiące załącznik nr 5 oraz przedłożyła informacje sporządzonej przez p. \_\_\_\_\_ – Inspektora w Wydziale Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji UM Rybnika (załącznik nr 6) potwierdzającą kwalifikację ww. prac do robót remontowych.  
Faktura została nieprawidłowo ujęta w księgach rachunkowych w § 4300 *Zakup usług pozostałych*. Biorąc pod uwagę powyższe wydatek ten powinien zostać zaklasyfikowany w § 4270 *Zakup usług remontowych*. Obowiązujący plan finansowy dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych w 2012 roku przewidywał wydatki w § 4270 w wysokości 600 zł, natomiast nie sporządzono w nim stosownych zmian.  
Na ustną prośbę kontrolującej p. Ewelina Bannert przedstawiła pisemne wyjaśnienia (załącznik nr 7).

## VIII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W 2012 roku planowana wysokość odpisu na ZFŚS wyniosła ogółem 128.373 zł.

Odpis podstawowy został do końca roku skorygowany w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych i wyniósł ostatecznie 124.151,89 zł.

W 2012 roku środki na rachunek ZFŚS przelano w następujących terminach:

- 30 maja w wysokości 95.800 zł,
- 27 września w wysokości 31.869,47 zł.

30 listopada 2012 roku dokonano przelewu z rachunku ZFŚS na rachunek wydatków w wysokości 3.517,58 zł tytułem korekty odpisu.

Kontroli poddano wydatki dokonane w kwietniu i w czerwcu 2012 roku tytułem:

- zapomóg socjalnych w łącznej wysokości 900 zł,
- dofinansowania do imprezy kulturalno-oświatowej w wysokości 827 zł,
- pożyczek mieszkaniowych na łączną kwotę 14.000 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. udzielane pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS osobom niebędącym pracownikami (emerytom) księgowane są na nieprawidłowym koncie syntetycznym (234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* zamiast 240 *Pozostałe rozrachunki*), co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
2. 22 kwietnia i 21 maja 2013 roku na rachunek bankowy ZFŚS wpłynęły dwie raty spłat pożyczki mieszkaniowej udzielonej p. ( ) w wysokości po 151 zł każda (łącznie 302 zł). Powyższe wpłaty zaksięgowano na nieprawidłowym koncie syntetycznym 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* zamiast 240 *Pozostałe rozrachunki* oraz na niewłaściwym koncie analitycznym konta 234 (prowadzonym odrębnie do każdego pracownika); spłaty pożyczki ujęto na koncie analitycznym dotyczącym pracownika p. Na ustną prośbę kontrolującej p. Katarzyna Sporek-Gaszka (referent MZOPO) przedstawiła pisemne wyjaśnienia (załącznik nr 8), z których wynika, że nieprawidłowość ta powstała na skutek pomyłki; w trakcie kontroli skorygowano błąd (28 czerwca 2013 roku) dokumentem PK. Pomimo to nadal występuje nieprawidłowość dotycząca konta syntetycznego, na którym ujmowane są wpłaty z tytułu rozrachunków z emerytowanym pracownikiem.

#### **IX. Doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli.**

Kontroli poddano notę księgową nr 1/2013 z 17 kwietnia 2013 roku na kwotę 1.534,80 zł na podstawie, której Zespół otrzymał z Urzędu Miasta Rybnika refundację poniesionych kosztów z tytułu doksztalcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli 30 kwietnia 2013 roku.

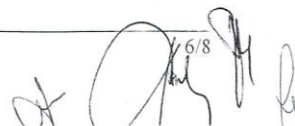
W dokumentacji finansowo-księgowej znajdują się dokumenty źródłowe do ww. noty.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **X. Umowy najmu i dzierżawy, wydzielony rachunek dochodów.**

W kwietniu 2013 roku w Zespole obowiązywały następujące umowy najmu:

1. lokalu zawartej z ... z 1 lipca 2010 roku,
2. części dachu zawartej z firmą ... z 30 marca 2012 roku,
3. części powierzchni zawartej z firmą ... z 31 sierpnia 2012 roku,
4. sali dydaktycznej zawartej z firmą ... z 1 października 2012 roku,

6/8  




5. sali gimnastycznej:  
a) zawartej z p. z 2 kwietnia 2013 roku,  
b) zawartej z p. 9 kwietnia 2013 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. rachunek nr 38/2013 z 30 kwietnia 2013 roku za najem sali gimnastycznej dla p. został nieprawidłowo wystawiony, a mianowicie wpisano nieprawidłową liczbę wynajmowanych godzin (wskazano 10,5 godz. zamiast 14 godz.), tym samym rachunek został zaniżony o 35 zł. Z ustnych wyjaśnień p. Aleksandry Neuwerth (samodzielny referent) wynika, że nieprawidłowość ta powstała na skutek błędnego zsumowania liczby wynajmowanych godzin sali gimnastycznej,
2. rachunki wystawiane dla firmy za najem sali dydaktycznej (zajmowanej na potrzeby przedszkola) na prowadzenie dodatkowych zajęć z języka angielskiego dla wychowanków przedszkola księgowana jest w rozdziale 80101 *Szkoły podstawowe* zamiast w rozdziale 80104 *Przedszkola*, co jest niezgodne z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...). Na ustną prośbę kontrolującej p. Dyrektor Zespołu przedstawiła pisemne wyjaśnienia (załącznik nr 9). W planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych Dyrektor Zespołu nie uwzględnia rozdziału 80104 pomimo, że uzyskuje dochody o których mowa wyżej.

Zgodnie z *ustawą o finansach publicznych* z 27 sierpnia 2009 roku oraz Uchwałą Rady Miasta nr 170/XIV/2011 z 28 września 2011 roku ze zmianami Zespół gromadzi na wydzielonym rachunku dochody uzyskane w szczególności z tytułu:

- najmu,
- opłat za wydawanie duplikatów dokumentów,
- wpłat rodziców za dowozy szkolne,
- odsetek od środków gromadzonych na rachunku bankowym.

W 2012 roku dochody z powyższych tytułów wyniosły łącznie 26.192,16 zł, z czego 25.693,86 zł przeznaczono na zakup materiałów, pomocy dydaktycznych, usług (bieżące wydatki rzeczowe) oraz remont.

Kontroli poddano wydatek dotyczący remontu placu zabaw; szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w pkt VII protokołu.

#### **XI. Sprawozdanie o kosztach wynagrodzeń.**

Na 2012 rok jednostkom budżetowym ustalono limity kalkulacyjne etatów i wynagrodzeń (średniej płacy i pozaetatowych wynagrodzeń osobowych). Dla Zespołu na 2012 rok ustalono limity etatów średniorocznych – 17,13 etatu oraz średniej płacy – 1.807 zł.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 304/2012 Prezydenta Miasta p. Dyrektor przesłała sprawozdanie o kosztach wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi oświatowych jednostek budżetowych za 2012 rok.

Sprawozdanie sprawdzono metodą wrywkową, w szczególności za grudzień na podstawie list płac, ewidencji kadrowo-płacowej, ewidencji księgowej oraz innych dokumentów źródłowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w pkt. 6 lit. b (*Oszczędności w złotych – z tytułu absencji chorobowej*) w grudniu wykazano 3.257,53 zł zamiast 3.394,17 zł, nieprawidłowość ta ma wpływ na pkt. 6 sprawozdania (*Oszczędności w złotych*).

#### ZAŁĄCZNIKI:

1. Protokół z kontroli kasy prowadzonej w Zespole.
2. Protokół z kontroli kasy prowadzonej w MZOPO.
3. Protokół z kontroli magazynu żywności.
4. Oświadczenie w sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych.
5. Wyjaśnienia p. Dyrektora Zespołu dotyczące remontu placu zabaw.
6. Informacja dotycząca kwalifikacji robót budowlanych na placu zabaw.
7. Wyjaśnienia dotyczące błędnej klasyfikacji wydatku.
8. Wyjaśnienia p. Katarzyny Sporek-Gaszka dotyczące błędnego zaksięgowania spłaty pożyczki.
9. Wyjaśnienia p. Dyrektora Zespołu dotyczące wydzielonego rachunku.

#### USTALENIA KOŃCOWE:

1. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanej jednostce, a drugi MZOPO.
2. W trakcie przeprowadzania kontroli, wobec stwierdzonych nieprawidłowości, udzielono instruktażu, pouczając kontrolowanych o sposobach poprawnego działania.
3. W związku z nieobecnością p. Ireny Kuczera Głównej Księgowej MZOPO, która przebywa na zwolnieniu lekarskim protokół zostanie podpisany przez p. Danutę Pławecką-Hulin Specjalistę Działu Księgowości MZOPO.
4. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Zespołu Panią Ewą Florczyk, Dyrektorem MZOPO Panią Gizelą Kowol oraz Specjalistą Działu Księgowości MZOPO Panią Danutą Pławecką-Hulin.
5. Przed podpisaniem protokołu Dyrektor Zespołu oraz MZOPO zostały poinformowane o przysługującym prawie wniesienia pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 3 dni od dnia jego podpisania.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Rybnik, dnia 3 lipca 2013 roku

**Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego  
nr 2 im. Janusza Korczaka**

**Kontrolująca**

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 2  
im. Janusza Korczaka w Rybniku  
44-273 Rybnik, ul. G. Morcinka 19  
tel./fax (32) 42 13 125

**DYREKTOR**  
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego

*mgr Ewa Florczyk*  
Ewa Florczyk

**Dyrektor MZOPO**

**DYREKTOR**  
Miejskiego Zespołu Obsługi  
Placówek Oświatowych w Rybniku

*mgr Gizela Kowol*  
Gizela Kowol

**Specjalista Działu Księgowości  
MZOPO**

Miejski Zespół Obsługi  
Placówek Oświatowych w Rybniku  
**SPECJALISTA**  
Dział Księgowości

*Danuta Pławecka-Hulin*  
Danuta Pławecka-Hulin

**INSPEKTOR**  
w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej

*Bożena Sobiecka*  
Bożena Sobiecka

**URZĄD MIASTA RYBNIKA**  
Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej  
ul. Zamkowa 5, 44-200 Rybnik  
(1)

Miejski Zespół Obsługi  
Placówek Oświatowych  
w Rybniku  
44-200 Rybnik, ul. Reymonta 69  
NIP 642-29-04-807, Regon 240646762