

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Szkoła Podstawowa Nr 17 ul. Ks. E. Płonki 23, 44-337 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.7.2016 z dnia 23.05.2016 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 25.05.2016 roku do 30.06.2016 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - • Prawdliwość gromadzenia, przetwarzania oraz ochrony danych osobowych, • Zgodność planowania i realizacji budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący zawartymi w Zarządzeniu, • Prawdliwość funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów.
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Piotr Hołówko
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Agnieszka Brzezoń mgr Grażyna Lentner mgr Monika Fudali

Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 od dnia 01.09.2009 r. do nadal pełni mgr Piotr Hołówko.

Obowiązki głównego księgowego od dnia 01 marca 2005 roku pełni mgr Agnieszka Brzezoń z przerwą do dnia 14 października 2013 roku do 12 marca 2015 roku. W tym okresie obowiązki głównego księgowego powierzone zostały: pani mgr Grażynie Lentner od dnia 14 października 2013 roku do dnia 31 stycznia 2014 r. (**załącznik nr 1**), pani mgr Monika Fudali od dnia 01 lutego 2014 roku 12 marca 2015 roku (**załącznik nr 2**).

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014.119),
- 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.2014.1053 j.t.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330),
- 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.2013.289),
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U.2015.2135).

Szkoła Podstawowa
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

**Za zgodność
z oryginałem**
Główny Księgowy
[Podpis]
mgr Agnieszka Brzezoń

a

Wewnętrzne podstawy prawne:

- Uchwała nr LVII/719/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.268.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2013 rok oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych,
- Uchwała nr XII.77.2013 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27 czerwca 2013 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.247.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 28 czerwca 2013 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2014 rok oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych,
- Uchwała nr VII.72.2014 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.305.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2015 rok oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych,
- Uchwała nr XI.67.2015 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 18 czerwca 2015 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.292.2015 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25 czerwca 2015 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2016 rok oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych,
- Uchwała nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych,
- Uchwała nr VII/75/2014 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 czerwca 2014 roku - zmieniająca Uchwałę nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych,
- Zarządzenie nr Or-IV.0151-341/2010 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 23.07.2010 roku w sprawie sposobu gromadzonych przez jednostki oświatowe na wydzielonym rachunku dochodów oraz kosztów bezpośrednich i pośrednich nimi finansowanych,
- Zarządzenie 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,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.620.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 20 grudnia 2012 roku - zmiany do 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,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.46.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30 stycznia 2014 roku - zmiany do Zarządzenia nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój,

Kierownik jednostki kontrolowanej w latach 2013 – 2016 otrzymał upoważnienia od Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej):

- Upoważnienie Nr Or-IV.0052.1.52.2013 udzielone do końca roku

Szkola Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724
Za zgodność
z oryginałem
mgr Agnieszka Brzezoni

- budżetowego 2013,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.47.2014 udzielone do dnia 31.08.2014 roku,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.146.2014 udzielone do dnia 31.08.2014 roku (uchylające Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.47.2014),
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.226.2014 udzielone na okres od 01.09.2014 do 31.12.2014 roku,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.32.2015 udzielone do końca roku budżetowego 2015,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.61.2016 udzielone do końca roku budżetowego 2016 – **załącznik nr 3.**

I. Prawidłowość gromadzenia, przetwarzania oraz ochrony danych osobowych.

Administrator Danych Dyrektor Piotr Hołówko dnia 06 marca 2015 roku w podmiocie o nazwie Szkoła Podstawowa nr 17 im. Jana Brzechwy w Jastrzębiu-Zdroju zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz.U.2004.100.1024) wdrożył Politykę Bezpieczeństwa w której określono zasady przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zastosowane dla zapewnienia poufności, integralności i rozliczalności przetwarzanych danych osobowych. – **załącznik nr 4.**

Załączniki do Polityki Bezpieczeństwa:

- Upoważnienie oraz zakres obowiązków dla Pani Danuty Gałęckiej (ABI) stanowi załącznik nr 1 do Polityki Bezpieczeństwa – **załącznik nr 5.**
- W załączniku nr 2 do Polityki Bezpieczeństwa Administrator Bezpieczeństwa Informacji (ABI) wykazał budynki oraz pomieszczenia tworzące obszar w którym przetwarzane są dane osobowe – **załącznik nr 6.**
- Wykaz zbiorów danych osobowych wraz ze wskazaniem programów zastosowanych do przetwarzania tych danych stanowi załącznik nr 3 do Polityki Bezpieczeństwa obowiązującej od dnia 06 marca 2015 roku. Wykaz zawiera 40 pozycji ale tylko 14 zostało zatwierdzone przez ABI w dniu 06.03.2015r. – **załącznik nr 7.**
- Opis struktury zbiorów danych wskazujący zawartość poszczególnych pól informacyjnych i powiązania między nimi oraz sposobów przepływu danych pomiędzy poszczególnymi systemami stanowi załącznik nr 4 do Polityki Bezpieczeństwa zgodnie z § 4 pkt 3 i 4 Rozporządzenia Ministra spraw wewnętrznych i administracji z dnia 29 kwietnia 2004 roku – **załącznik nr 8.**
- W Szkole Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju Administratora Danych na rok szkolny 2014/2015 oraz 2015/2016 wydał 37 upoważnień, każde z tych upoważnień stanowi załącznik nr 5 do Polityki bezpieczeństwa wprowadzonej w dniu 06.03.2015r. – **załącznik nr 9.**
- Załącznikiem nr 6 do Polityki bezpieczeństwa stanowi „Ewidencja osób przetwarzających danych w podmiocie posiadających upoważnienie rok szkolny 2014/2015” – **załącznik nr 10** oraz „Ewidencja osób przetwarzających danych w podmiocie posiadających upoważnienie rok szkolny 2015/2016” – **załącznik nr 11.**
- Brak natomiast załącznika nr 7 do Polityki bezpieczeństwa tj. zestawienia

danych osobowych, kiedy i przez kogo zostały do zbioru wprowadzone oraz komu są przekazywane.

Regulacje wewnętrzne stanowią stałe nierozdzielne wskazówki stosowania wewnętrznych przepisów wraz z ich integralną częścią jaką są załączniki tj. wskazane wzory dokumentów, które będą potwierdzały wykonanie danego zapisu.

W Szkole Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju do przetwarzania danych mogą być dopuszczone wyłącznie osoby posiadające upoważnienie nadane przez Administratora Danych lub Administratora Bezpieczeństwa Informacji.

Administrator Bezpieczeństwa Informacji jest obowiązany zastosować środki techniczne i organizacyjne ochronę przetwarzanych danych osobowych odpowiednią do zagrożeń oraz kategorii danych objętych ochroną, a w szczególności powinien zabezpieczyć dane przez ich udostępnieniem osobom nieupoważnionym, zabieraniem przez osobę nieuprawnioną, przetwarzaniem z naruszeniem ustawy oraz zmianą, utratą, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Administrator Bezpieczeństwa Informacji nadaje upoważnienia pracownikom którzy przetwarzają dane przez podpisanie oświadczenia które stanowi załącznik nr 5 „Polityki Bezpieczeństwa”.

Kontrolującemu przedłożono dokumentację z której wynika, iż Administrator Bezpieczeństwa Informacji (ABI) w dniu 06.03.2015 roku, wystawił upoważnienia na rok szkolny 2014/2015 oraz 2015/2016 następującym pracownikom Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju (co przedstawiają poniższe tabele):

Rok szkolny 2014/2015

Ewidencja osób przetwarzających dane w podmiocie posiadające upoważnienie Rok szkolny 2014/2015			
Lp.	Inicjały osoby upoważnionej	Data nadania upoważnienia	Data ustania upoważnienia
1	P.H.	06.03.2015	31.08.2019
2	I.P.	06.03.2015	31.08.2019
3	D.G.	06.03.2015	31.08.2019
4	A.B.	06.03.2015	31.08.2019
5	I.B.	06.03.2015	31.08.2019
6	B.B.	06.03.2015	31.08.2019
7	B.C.	06.03.2015	31.08.2019
8	E.F.	06.03.2015	31.08.2015
9	I.G-S	06.03.2015	31.08.2015
10	K.G.	06.03.2015	31.08.2015
11	E.G.	06.03.2015	31.08.2019
12	B.J.	06.03.2015	31.08.2019
13	M.K.	06.03.2015	31.08.2019
14	M.L.	06.03.2015	31.08.2015
15	M.N-G	06.03.2015	31.08.2019
16	A.P.	06.03.2015	31.08.2015
17	B.P.	06.03.2015	31.08.2019
18	B.P-H	06.03.2015	31.08.2019
19	A.Pi.	06.03.2015	31.08.2015

20	A.R.	06.03.2015	31.08.2019
21	J.R.	06.03.2015	31.08.2015
22	R.R.	06.03.2015	31.08.2015
23	K.R.	06.03.2015	31.08.2019
24	K.S.	06.03.2015	31.08.2019
25	S.T.	06.03.2015	31.08.2019
26	D.W.	06.03.2015	31.08.2019
27	B.Z.	06.03.2015	31.08.2019

Załącznik nr 9

Rok szkolny 2015/2016

Ewidencja osób przetwarzających dane w podmiocie posiadające upoważnienie Rok szkolny 2015/2016			
Lp.	Inicjały osoby upoważnionej	Data nadania upoważnienia	Data ustania upoważnienia
1	P.H.	06.03.2015	31.08.2019
2	I.P.	06.03.2015	31.08.2019
3	D.G.	06.03.2015	31.08.2019
4	A.B.	06.03.2015	31.08.2019
5	I.B.	06.03.2015	31.08.2019
6	B.B.	06.03.2015	31.08.2019
7	M.D.	06.03.2015	24.06.2016
8	Z.C.	06.03.2015	31.08.2016
9	B.C.	06.03.2015	31.08.2019
10	E.F.	06.03.2015	31.08.2017
11	I.G-S	01.09.2015	31.08.2016
12	K.G.	01.09.2015	31.08.2016
13	E.G.	06.03.2015	31.08.2019
14	J.J.	01.09.2015	31.08.2016
15	B.J.	06.03.2015	31.08.2019
16	M.K.	06.03.2015	31.08.2019
17	M.L.	01.09.2015	31.08.2016
18	M.N-G	06.03.2015	31.08.2019
19	A.P.	01.09.2015	31.08.2016
20	B.P.	06.03.2015	31.08.2019
21	A.Pi.	06.03.2015	31.08.2016
22	A.R.	06.03.2015	31.08.2019
23	J.R.	02.09.2015	24.06.2016
24	K.R.	06.03.2015	31.08.2019
26	K.S.	06.03.2015	31.08.2019
27	S.T.	06.03.2015	31.08.2019
28	D.W.	06.03.2015	31.08.2019
29	B.Z.	06.03.2015	31.08.2019

Załącznik nr 9

Osoby upoważnione otrzymały dostęp do poniższych zasobów danych osobowych w celu ich przetwarzania: dzienniki lekcji, dzienniki zajęć pozalekcyjnych, karty wycieczek, zielona szkoła, karty informacyjne dotyczące wychowanków, dokumentacja wypadkowa wychowanków, dane wychowanków dotyczące udzielonej pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz zobowiązały się do przestrzegania zasad

panujących w podmiocie w zakresie ochrony danych osobowych a w szczególności „Polityki bezpieczeństwa” oraz respektowania zapisów Ustawy o ochronie danych osobowych z dnia 29 sierpnia 1997 r.

W ewidencjach osób przetwarzających dane w Szkole Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju posiadające upoważnienie w rok szkolny 2014/2014 oraz 2015/2016 wpisano Dyrektora Piotra Hołówko:

Ewidencja osób przetwarzających dane w podmiocie posiadających upoważnienia						
Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe	Data nadania upoważnienia	Data ustania upoważnienia	wykaz zbiorów danych wynikających z upoważnienia	Identyfikator (Jeżeli dane są przetwarzane w systemie informatycznym)
1	Piotr Hołówko	dyrektor	06.03.2015	31.08.2019	Dziennik zajęć, akta osobowe, dane pracownicze, kadrowe, placowe oraz księgowość, dane pracownicze udostępnione innym podmiotom, zbiór ocen pracy nauczyciela, wnioski o nagrody, medale, teczki indywidualne nauczycieli, dane pracownicze do projektu wycieczki, zielona szkoła, obowiązek szkolny, dane pracownicze do ZUS, dokumentacja naboru, umowy cywilno prawne, karty informacyjne dotyczące wychowanków, dane nauczycieli awans zawodowy, dokumentacja wypadkowa pracowników i wychowanków, zbiór danych do SIO, dokumentacja oświadczeń ubezpieczenia wychowanków, dane pracownicze do funduszy, arkusz organizacyjny	dyrektor

W przedłożonych kontrolującemu upoważnieniach brak było upoważnienia Dyrektora Piotra Hołówko pomimo iż został wpisany do ewidencji.

ADO – zarządza danymi osobowymi gromadzonymi przez niego więc sprzeczne jest wpisywanie jako osoby posiadającej upoważnienie. Zgodnie z ustawą ADO upoważnia inne osoby.

Analiza wystawionych upoważnień wykazała, iż niektóre osoby otrzymały więcej niż jedno upoważnienie do przetwarzania danych osobowych w podmiocie Szkoły Podstawowej nr 17 a wystawienie kolejnego upoważnienia dla tej samej osoby nie wiązało się z odwołaniem poprzedniego:

Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych			
Lp.	Inicjały osoby upoważnionej	Data nadania	Data ustania (ważne do ..)
1	E.F.	06.03.2015	31.08.2015
		06.03.2015	31.08.2017
2	I.G-S	06.03.2015	31.08.2015
		06.03.2015	31.08.2016
3	K.G.	06.03.2015	31.08.2015
		06.03.2015	31.08.2016
4	M.L.	06.03.2015	31.08.2015
		06.03.2015	31.08.2016

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jena Brzechwy
6 ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG. 000728724

Za zgodność
z oryginałem
Główny Księgowy
mgr Agnieszka Brzezoni

5	A.P.	06.03.2015	31.08.2015
		06.03.2015	31.08.2016
6	A.Pi.	06.03.2015	31.08.2015
		06.03.2015	31.08.2016
7	J.R.	06.03.2015	31.08.2015
		06.03.2015	24.06.2016

Załącznik nr 12

W dniu 10.02.2016 roku wdrożono przeprowadzoną analizę zagrożeń i ryzyka przy przetwarzaniu danych osobowych w Szkole Podstawowej Nr 17 im. Jana Brzechwy w Jastrzębiu-Zdroju w której określono środki zastosowane dla zapewnienia poufności, integralności i rozliczalności przetwarzanych danych osobowych. Analiza ryzyka jest kluczowym elementem procesu bezpieczeństwa teleinformatycznego.

Powyższe było zgodne z § 4 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. z 2004, nr 100 poz. 1024) oraz art. 36 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2015, poz. 2135) oraz § 19 § 20 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie podstawowych wymagań bezpieczeństwa teleinformatycznego (Dz. U. 2011, nr 159 poz. 948).

Administrator Danych Osobowych (ADO) aktem z dnia 03.06.2015r. wyznaczył Administratora Bezpieczeństwa Informacji (ABI) Danutę Gałęcką w celu nadzorowania i przestrzegania zasad ochrony, o których mowa w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych na okres do dnia 31.08.2019r. Zgłoszenia do GODO dokonał pod numerem 843/16 w dniu 14 stycznia 2016 roku nie dotrzymując terminy określonego w art. 46b ust 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych który stanowi iż: „Administrator danych jest obowiązany zgłosić do rejestracji Generalnemu Inspektorowi powołanie i odwołanie administratora bezpieczeństwa informacji w terminie 30 dni od dnia jego powołania lub odwołania.” **załącznik nr 13.**

Administrator Danych Osobowych (ADO) z dniem 06.03.2015r. wprowadził Instrukcja zarządzania systemem informatycznym.

Dokumentacja bezpieczeństwa i instrukcja zarządzania systemem informatycznym zawierała wszystkie uregulowania określone w § 4 i 5 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz.U.2004.100.1024).

W myśl art. 36 a pkt. 2 ppkt. 1 a ustawy o ochronie danych osobowych: „Do zadań administratora bezpieczeństwa informacji należy: ...sprawdzenie zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz opracowanie w tym zakresie sprawozdania dla administratora danych ...”

Zgodnie z planem sprawdzeń na rok 2016 przyjętym przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju (ADO) z dnia 14 stycznia 2016 roku

Szkoła Podstawowa Nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

**Za zgodność
z oryginałem**
Główny Księgowy
mgr Agnieszka Brzezoń

sprawozdanie ze sprawdzenia zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych przeprowadzi w październiku 2016 roku.

II. Zgodność planowania i realizacji budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący zawartymi w Zarządzeniu.

Czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w podziale na paragrafy oraz ewidencja konta 130 § 4010 za lata 2013-2015 oraz miesiące od stycznia do kwietnia 2016 roku.

Zmiany w planie finansowym dokonywane były na podstawie:

- Zarządzenia Prezydenta Miasta lub Uchwały Rady Miasta,
- na mocy upoważnienia do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie bieżących wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej - udzielonego przez Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój kierownikowi jednostki przez Prezydenta Miasta.

Jak wynika z zapisów ujętych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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.2013.289) konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” służy ono do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się m.in.: równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Na jednostkach budżetowych ciąży wynikający z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2013.330) obowiązek wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie.

Kontrolującemu przedłożono sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28s za okres od stycznia do grudnia 2013 roku oraz wydruki kart kontowych konta 980 (do poszczególnych paragrafów) za okres od stycznia do grudnia 2013 roku. Kwoty zapisane w sprawozdaniu Rb-28s w rubryce Plan (po zmianach) różnią się od kwot zaewidencjonowanych na koncie 980 plan ze zmianami po stronie WINIEN co przedstawia tabela:

Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S					wydruki 980	
klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane		
dział	rozdział	paragraf			WN	Ma
801	80101	320	2 000,00	1 989,58	0,00	1 989,58

Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy
8 ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG.000728724

Za zgodność
z oryginałem
Główny Księgowy
mgr Agnieszka Brzezoń

801	80101	4010	1 070 282,00	1 041 063,51	47 536,00	1 041 063,51
801	80101	4040	82 857,00	81 729,94	-2 987,00	81 729,94
801	80101	4110	185 132,00	179 103,18	-4 438,00	179 103,18
801	80101	4120	21 646,00	19 794,43	-5 514,00	19 794,43
801	80101	4170	1 800,00	1 778,00	0,00	1 778,00
801	80101	4210	80 434,00	78 885,93	26 834,00	78 885,93
801	80101	4240	29 433,00	21 465,25	6 155,00	21 465,25
801	80101	4260	14 615,00	9 172,95	-12 689,00	9 172,95
801	80101	4270	5 000,00	4 999,03	0,00	4 999,03
801	80101	4280	2 150,00	1 145,00	-1 000,00	1 145,00
801	80101	4300	17 580,00	14 818,36	4 000,00	14 818,36
801	80101	4370	3 800,00	2 321,11	-1 000,00	2 321,11
801	80101	4410	600,00	350,40	-200,00	350,40
801	80101	4430	4 148,00	3 079,00	0,00	3 079,00
801	80101	4440	80 133,00	80 133,00	-5 295,00	80 133,00
801	80101	4520	384,00	384,00	384,00	384,00
801	80101	4700	1 200,00	928,00	-1 000,00	928,00
801	80101	6050	98 159,00	56 378,18	98 159,00	56 378,18
801	80146	4410	800,00	319,40	0,00	319,40
801	80146	4700	2 000,00	1 339,20	0,00	1 339,20
851	85154	4210	75,00	74,98	0,00	74,98
851	85154	4240	225,00	225,00	0,00	225,00
852	85295	3110	3 841,00	3 377,70	1 338,00	3 377,70
854	85401	4010	24 395,00	23 797,69	4 530,00	23 797,69
854	85401	4040	1 657,00	1 561,63	0,00	1 561,63
854	85401	4110	4 262,00	4 235,35	582,00	4 235,35
854	85401	4120	611,00	539,61	84,00	539,61
854	85401	4210	904,00	903,03	0,00	903,03
854	85401	4240	975,00	974,99	0,00	974,99
854	85401	4440	1 975,00	1 975,00	480,00	1 975,00
854	85412	4300	5 730,00	5 730,00	290,00	5 730,00
854	85415	3240	4 904,00	4 903,60	676,00	4 903,60
854	85415	3260	4 985,00	3 377,04	4 985,00	3 377,04
			1 758 692,00	1 652 853,07	161 910,00	1 652 853,07

Załącznik nr 14

Główny księgowy Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju na koncie 980 nie dokonywał księgowania wszystkich operacji gospodarczych związanych z planem jednakże w sprawozdaniu Rb-28s zostały ujęte kwoty faktyczne, wynikające z wyliczeń dokonanych przez księgowego (plan, zmniejszenia, zwiększenia) - co wskazuje, iż ewidencja (w tym przypadku) nie była prowadzona rzetelnie tj. jej zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego.

Powyższe nie było zgodne z zapisami art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości który stanowi iż: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”, a także z § 9 ust. 1 i 2 z dnia 08 lutego 2010 Rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2010.20.103) który stanowił iż „Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzając sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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

Księgowanie na koncie 980 w rozdziałach 801 80101 4520, 801 80101 6050 oraz 854 85415 3260 zgodne było ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28s za okres od stycznia do grudnia 2013 roku co przedstawia tabela:

Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S					wydruki 980	
klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane		
dział	rozdział	paragraf			WN	Ma
801	80101	4520	384,00	384,00	384,00	384,00
801	80101	6050	98 159,00	56 378,18	98 159,00	56 378,18
854	85415	3260	4 985,00	3 377,04	4 985,00	3 377,04

W latach 2014, 2015 oraz od stycznia do kwietnia w 2016 roku księgowania na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” księgowane były zgodnie z zapisami zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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.2013.289) oraz w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2013.330).

Zmiany w planie finansowym Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju były ewidencjonowane na podstawie Decyzji podjętych przez kierownika jednostki w sprawie zmiany planu finansowego zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta lub upoważnieniem udzielonym kierownikowi jednostki przez Prezydenta Miasta.

Jednakże nie wszystkie zmiany w planie finansowym zostały dokonane zgodnie z określonymi zapisami rozdziału 4 § 14 ust. 1 Zarządzenia Nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój który stanowi iż: „W trakcie roku budżetowego kierownik jednostki innej niż Urząd, zmienia plan finansowy swojej jednostki w wyniku otrzymanego zawiadomienia o dokonaniu zmiany przez radę lub prezydenta.”

- Decyzją nr 3/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 07 maja 2013 roku postanowiono dokonać zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.154.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 07.05.2013r. (moc obowiązywania od dnia 07.05.2013r.) Dział 852 rozdział 85295 paragraf 3110 zmniejszenie 753,00zł.

Księgowanie dokonano w dniu 08.05.2016r. (852 85295 3110) lecz jako zwiększenie o kwotę 753,00 – załącznik nr 15.

Prezydent Miasta Jastrzębie Zdrój Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.294.2014 z dnia

23 czerwca 2014 roku przekazał podległym jednostkom budżetowym informacje o kwotach dochodów i wydatków wynikających ze zmiany budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2014 rok. Zgodnie z załącznikiem do Zarządzenia Nr Or-IV.0050.294.2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku w Szkole Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju zwiększono plan w dziale 801 rozdziale 80101 paragrafie 6050 o kwotę 114 950,00zł Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju w tym samym dniu tj. 23 czerwca 2014 roku wystawił Decyzję nr 9/2014 w której postanowił dokonać zmian planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.294.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 23 czerwca 2014 roku w dziale 801 rozdziale 80101 paragrafie 6050 o kwotę 114 950,00zł

Główny księgowy Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju jak wynika z przedłożonego w trakcie kontroli dowodu księgowego nr 152 oraz wydruku konta 980 80101 6050 dokonał w dniu 20 czerwca 2014 roku zmiany w planie finansowym Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju po przez zwiększenie w dziale 801 rozdziale 80101 paragrafie 6050 o kwotę 114 950,00zł – **załącznik nr 16.**

Przełożono kontrolującemu „Polecenie księgowania” nr 6 z dnia 23 czerwca 2014 roku do dokumentu księgowego nr 152 „Zwiększenie Planu Finansowego Rachunku Szkoły ciąg dalszy projektu plac zabaw Szkoły Podstawowej Nr 17 Wn 980 114 950zł.”

W związku z faktem, iż księgowania dokonano z datą wcześniejszą niż Zarządzenie Prezydent Miasta Jastrzębie Zdrój oraz Decyzja Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju główny księgowy mgr Monika Fudali złożyła wyjaśnienia: „Dotyczy zaksięgowania Zarządzenia Nr Or-IV-0050-293.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia: 23 czerwca 2014 r. w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2014 rok w programie księgowym firmy WizjiNet pod datą 20 czerwca 2014 r.

Zarządzenie dotyczyło zwiększenia planu wydatków majątkowych – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (Sp. finansowania: 1;1 Dział: 801; Rozdział: 8010; Nr zadania: 000-033-091-000; paragraf: 6050; kwota 1140950,00zł).

Podczas księgowania w/w zarządzenia omyłkowo nie zmieniono daty księgowania i drukowania w programie księgowym z 20.VI.2014 r. na datę 23.IV.2014 r. Błąd spowodowany był wcześniejszym księgowaniem dokumentów dotyczących dnia 20.VI.2014 r. Natomiast Polecenie Księgowania wystawiono z prawidłową datą tj. 23.VI.2014 r. – kserokopia dokumentu.” – **załącznik nr 17.**

Zgodnie z § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542)

„1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego zawiadamia samorządowe jednostki budżetowe o dokonanych zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu.

2. Zawiadomienia, o których mowa w ust. 1, stanowią podstawę dokonania zmian w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych.

3. Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych mogą dokonywać przeniesień planowanych wydatków w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych, w granicach upoważnień przyznanych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

4. Dokonywanie zmian w planach finansowych dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy, i wydatków nimi finansowanych oraz zatwierdzenie zmian w tych planach następuje zgodnie z uchwałą organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

5. Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany w planach finansowych, o których mowa w ust. 3, zawiadamiają zarząd o dokonanych zmianach.”

Z przełożonych do kontroli dokumentów wynika, iż nie wszystkie zmiany w planie

finansowym zostały dokonane w terminach określonych zapisami rozdziału 4 § 14 ust 6 Zarządzenia Nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój tj.: „Kierownik jednostki innej niż urząd, zatwierdza zmiany w planie finansowym w formie decyzji określonej wzorem w załączniku nr 3.” Zapisy § 3 przedmiotowej decyzji stanowią iż „Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania” i z tym dniem powinna zostać zaewidencjonowana na koncie 980.

➤ Decyzją nr 3/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 07 maja 2013 roku postanowiono dokonać zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.154.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 07.05.2013r. (moc obowiązująca od dnia 07.05.2013r.) Dział 852 rozdział 85295 paragraf 3110 zmniejszenie 753,00zł. Zapisów w księgach dokonano na dzień 08.05.2016r. 852 85295 3110 lecz jako zwiększenie o kwotę 753,00 zamiast na dzień 07 maja 2013 roku. – **załącznik nr 15.**

➤ Decyzją nr 4/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 07 maja 2013 roku postanowiono dokonać zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.153.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 07.05.2013r. (moc obowiązująca od dnia 07.05.2013r.) Dział 801 rozdział 80101 paragraf 4210 zwiększenie 1300,00zł. Dział 854 rozdział 85415 paragraf 3240 zwiększenie 3052,00zł. Zapisów w księgach dokonano na dzień 08.05.2013r. - 801 80101 4210 zwiększenie 1300,00zł oraz 854 85415 3240 zwiększenie 3052,00zł zamiast na dzień 07 maja 2013 roku – **załącznik nr 18.**

➤ Decyzją nr 6/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 24 maja 2013 roku postanowiono dokonać zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.181.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24.05.2013r. (moc obowiązująca od dnia 24.05.2013r.) Dział 801 rozdział 80101 paragraf 6050 zwiększenie 58 000,00zł. Zapisów w księgach dokonano na dzień 31.05.2013r. zamiast na dzień 24 maja 2013 roku – **załącznik nr 19.**

➤ Decyzją nr 11/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20 sierpnia 2013 roku postanowiono dokonać zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.363.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 20.08.2013r. (moc obowiązująca od dnia 20.08.2013r.) Dział 852 rozdział 85295 paragraf 3110 zwiększenie 1 000,00zł. Zapisów w księgach dokonano na dzień 02.09.2013r. zamiast na dzień 20 sierpnia 2013 roku – **załącznik nr 20.**

➤ Decyzją nr 20/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 19 listopada 2014 roku postanowiono dokonać zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.601.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 19.11.2014r. (moc obowiązująca od dnia 19.11.2014r.) Dział 852 rozdział 85415 paragraf 3240 zwiększenie 153,00zł. Zapisów w księgach dokonano na dzień 26.11.2014r. zamiast na dzień 19 listopada 2014 roku – **załącznik nr 21.**

Zgodnie z § 12 ust 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r.

w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542) oraz zapisami rozdziału 4 § 14 ust 7 Zarządzenia Nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój Dyrektor szkoły zobowiązany jest do zawiadomienia Prezydenta Miasta o dokonaniu zmian w planie finansowym w terminie do 7 dni od dnia dokonania zmiany. Wskazać należy, iż nie we wszystkich zawiadomieniach został on dotrzymany tj:

- Decyzja nr 17/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 24.10.2013 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.477.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24.10.2013r.

Informację przekazano w dniu 07.11.2013r. tj. po 14 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki – **załącznik nr 22.**

- Decyzja nr 19/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 05.11.2013 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.489.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 05.11.2013r.

Informację przekazano w dniu 19.11.2013r. tj. po 14 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki – **załącznik nr 23.**

- Decyzja nr 20/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 05.11.2013 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.490.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 05.11.2013r.

Informację przekazano w dniu 19.11.2013r. tj. po 14 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki – **załącznik nr 24.**

- Decyzja nr 24/2015 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 18.11.2015 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.617.2015 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 18.11.2015r.

Informację przekazano w dniu 01.12.2015r. tj. po 13 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki – **załącznik nr 25.**

Materiały planistyczne oraz projekt planu finansowego na lata 2013, 2014, 2015 oraz 2016 zostały opracowane i przedłożone jednostce samorządu terytorialnego zgodnie z terminami określonymi:

➤ **2013 rok:**

- Uchwale Nr LVII/719/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzeniu Nr Or-IV.0050.268.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2013 rok oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych.

➤ **rok 2014:**

- Uchwale Nr XII/77/2013 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27 czerwca

2013 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,

- Zarządzeniu Nr Or.IV.0050.247.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 28 czerwca 2013 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2014 rok oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych.

➤ **rok 2015:**

- Uchwale Nr VII/72/2014 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzeniu Nr Or.IV.0050.305.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2015 rok oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych.

➤ **rok 2016:**

- Uchwale Nr XI/67/2015 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 18 czerwca 2015 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzeniu Nr Or.IV.0050.292.2015 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25 czerwca 2015 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2016 rok oraz sposobu i trybu sporządzania materiałów planistycznych i planów finansowych.

III. Prawidłowość funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Uchwały Nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych – kontrolowana jednostka znajdowała się w wykazie jednostek, które mogą gromadzić dochody na wydzielonym rachunku dochodów.

Zgromadzone dochody wynikały z ustaleń dokonanych w planach finansowych wydzielonego rachunku dochodów i pochodziły przede wszystkim z:

- wynajmu pomieszczeń szkolnych,
- opłat za wynajem powierzchni reklamowych,
- dochodów za duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych wraz z odsetkami,
- dochodów z tytułu prowizji towarzystw ubezpieczeniowych i dochody z umów o współpracy.

Czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” w podziale na paragrafy za lata 2013-2015 oraz miesiące od stycznia do czerwca 2016 roku.

Zgromadzone dochody wynikały z ustaleń dokonanych w planach finansowych wydzielonego rachunku dochodów i pochodziły przede wszystkim z prowizji przyznanych przez towarzystwo ubezpieczeniowe z tytułu zawarcia umowy ubezpieczenia, najmu lokali użytkowych, opłat za duplikaty legitymacji, świadectw.

Szkoła Podstawowa nr 17

im. Jana Brzechwy

ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268

44-337 Jastrzębie Zdrój

NIP 633-20-27-943 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem

Główny Księgowy

mgr Agnieszka Brzezoń

Kontrolujący stwierdził nieprawidłowości w niektórych umowach zawartych w latach 2013-2016:

- Umowa najmu lokalu użytkowego nr 1/2016 zawarta w dniu 05.01.2016 roku pomiędzy Szkołą Podstawową Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju (**załącznik nr 26**) reprezentowaną przez Piotra Hołówko – Dyrektora szkoły a Jastrzębskim Klubem Karate Kyokushin Kumite z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju na wynajem Sali gimnastycznej wraz z szatnią na czas określony tj. od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 roku (bez ferii zimowych i letnich).

Wysokość czynszu wraz z mediami ustalono na 135zł miesięcznie, z tym że w miesiącu lutym na 79,00zł natomiast w miesiącu grudniu 107,00zł, płatny z góry do 10-go każdego miesiąca.

Do umowy najmu główny księgowy Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju wystawiał comiesięczne rachunki jak przedstawia tabela poniżej:

Rachunek nr	z dnia	za miesiąc	kwota	termin zapłaty do dnia ...
1/2016	19.01.2016	styczeń	135,00	29.01.2016
2/2016	01.02.2016	luty	135,00	29.02.2016
3/2016	01.03.2016	marzec	79,00	31.03.2016
4/2016	05.04.2016	kwiecień	135,00	30.04.2016
5/2016	12.05.2016	maj	135,00	31.05.2016
6/2016	07.06.2016	czerwiec	135,00	30.06.2016

Termin zapłaty w rachunkach został określony na ostatni dzień miesiąca i był niezgodny z zapisami § 5 umowy najmu lokalu użytkowego nr 1/2016 z dnia 05.01.2016 roku który stanowi iż „czynsz najmu oraz opłata za media są płatne przez Najemcę w miesięcznych ratach z góry do dnia 10-go każdego miesiąca na rachunek bankowy Wynajmującego...”

W miesiącu lutym główny księgowy wystawił Rachunek Nr 2/2016 za „opłatę za wynajem sali gimnastycznej 132m2 za miesiąc luty 2016 do umowy najmu lokalu użytkowego nr 1/2016 z dnia 05.01.2016” na kwotę 135zł, niezgodnie z zapisami §5 pkt 5 umowy najmu lokalu użytkowego nr 1/2016 z dnia 05.01.2016 który stanowił iż: „Należność za media i czynsz w miesiącu lutym wyniesie 79,00zł...”

Firma Jastrzębski Klub Karate Kyokushin Kumite w okresie od stycznia do czerwca 2016 roku dokonał wpłat za wynajem sali gimnastycznej w następujących terminach oraz wysokościach:

- 26 stycznia 2016 roku 135,00zł
- 10 lutego 2016 roku 135,00zł
- 02 marca 2016 roku 81,00zł
- 11 kwietnia 2016 roku 135,00zł
- 11 maja 2016 roku 135,00zł
- 02 czerwca 2016 roku 135,00zł
- razem 756,00zł

Zapłaty za czynsz wraz z mediami dokonano w terminach zgodnych z wystawionymi rachunkami lecz w miesiącach styczniu, kwietniu oraz maju 2016 roku niezgodnie z zapisami § 5 pkt 4 umowy najmu lokalu użytkowego nr 1/2016 zawarta w dniu 05.01.2016 roku.

Firma Jastrzębski Klub Karate Kyokushin Kumite w okresie od stycznia do

czerwca 2016 roku dokonała wpłat za wynajem sali gimnastycznej w wysokości 756,00zł natomiast zgodnie z zapisami § 5 umowy najmu lokalu użytkowego nr 1/2016 z dnia 05.01.2016 roku w okresie od stycznia do czerwca 2016 roku winna dokonać wpłaty w wysokości 754,00zł.

- W dniu 02.02.2015 roku dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł umowę najmu lokalu użytkowego nr 1/2015 z Klubem Karate Kyokushin Kumite – **załącznik nr 27**.

Na okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku (bez ferii zimowych i letnich) wysokość czynszu ustalono na kwotę 136,00zł z tym że w miesiącu lutym 80,00zł a w grudniu 108,00zł, płatnym do dnia 10-go każdego miesiąca.

Do umowy najmu główny księgowy Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju wystawiał comiesięczne rachunki jak przedstawia tabela poniżej:

Rachunek nr	z dnia	za miesiąc	kwota	termin zapłaty do dnia ...
1/2015	02.02.2015	styczeń	136,00	27.02.2015
		luty	80,00	
2/2015	10.02.2015	marzec	136,00	02.03.2015
3/2015	16.03.2015	kwiecień	136,00	08.04.2015
4/2015	29.04.2015	maj	136,00	08.05.2015
5/2015	12.05.2015	czerwiec	136,00	08.06.2015
6/2015	21.09.2015	wrzesień	136,00	30.09.2015
7/2015	13.10.2015	październik	136,00	30.10.2015
8/2015	03.11.2015	listopad	136,00	20.11.2015
9/2015	08.12.2015	grudzien	108,00	31.12.2015

Klub Karate Kyokushin Kumite w okresie od stycznia do grudnia 2015 roku dokonała wpłat za wynajem sali w następujących terminach oraz wysokościach:

- 18.02.2015 136,00 za miesiąc styczeń
- 80,00 za miesiąc luty
- 136,00 za miesiąc marzec
- 352,00
- 25.03.2015 136,00
- 28.04.2015 136,00
- 15.05.2015 136,00
- 28.09.2015 136,00
- 12.10.2015 136,00
- 10.11.2015 136,00
- 08.12.2015 136,00

Zapłaty za czynsz wraz z mediami dokonano w terminach zgodnych z wystawionymi rachunkami. Terminy zapłaty na rachunkach były niezgodne z terminem ustalonym w § 5 zawartej w dniu 02.02.2015 roku umowie najmu lokalu użytkowego nr 1/2015.

- W dniu 03.02.2014 roku dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł umowę najmu lokalu użytkowego nr 2/2014 z Agencją Artystyczną

Szkoła Podstawowa
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Piłki 29, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG.000728724
Za zgodność z oryginałem
Główny Księgowy
mgr Agnieszka Brzezoh

„Taniec bez granic” – załącznik nr 28.

Na okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku (bez ferii zimowych i letnich) wysokość czynszu ustalono na 40,00zł z tym że w miesiącu lutym i grudniu 20,00zł, płatnym do dnia 10-go każdego miesiąca.

W dniu 03.03.2014 roku osoba reprezentująca Agencję Artystyczną „Taniec bez granic” złożyła oświadczenie iż „nie będę wynajmowała Sali na zajęcia taneczne w miesiącu czerwcu i we wrześniu 2014 oraz w miesiącach X, XI i XII 2014r.” Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju wyraził zgodę, jednakże nie dokonano zmiany zapisów umowy.

Agencją Artystyczną „Taniec bez granic” w okresie od stycznia do grudnia 2014 roku dokonała wpłat za wynajem sali w następujących terminach oraz wysokościach:

- 09.01.2014 40,00
- 10.02.2014 40,00
- 07.03.2014 40,00
- 08.04.2014 40,00
- 08.05.2014 40,00
- 07.10.2014 20,00

Zgodnie z zapisami umowy w miesiącu lutym wysokość czynszu wynosiła 20,00zł lecz Agencja Artystyczna „Taniec bez granic” dokonała wpłaty w wysokości 40,00zł.

W miesiącu październiku dokonano wpłaty za czynsz w wysokości 20,00zł pomimo złożonego w marcu 2014 roku oświadczenia iż od czerwca Agencja Artystyczna „Taniec bez granic” rezygnuje z najmu lokalu w Szkole Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju.

Powstała nadpłata w wysokości 40,00zł została zwrócona Agencji Artystycznej „Taniec bez granic” w dniu 11 grudnia 2014 roku.

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju w dniu 02.01.2014 roku zawarł umowę najmu lokalu użytkowego Nr 1/2013 z Jastrzębskim Klubem Karate Kumite na wynajem sali gimnastycznej w okresie od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku (bez ferii zimowych i letnich). Wysokość czynszu ustalono na 133,00zł z tym, że w miesiącu styczniu 67,00zł natomiast w miesiącu grudniu 66,00zł, płatnym do dnia 10-go każdego miesiąca - **załącznik nr 29.**

Jastrzębski Klub Karate Kumite w okresie od stycznia do grudnia 2014 roku dokonała wpłat za wynajem sali w następujących terminach oraz wysokościach:

- 15.01.2014 67,00
 - 14.02.2014 133,00
 - 07.03.2014 133,00
 - 09.04.2014 133,00
 - 07.05.2014 133,00
 - 12.06.2014 133,00
 - 17.09.2014 133,00
 - 01.10.2014 133,00
 - 10.11.2014 133,00
 - 04.12.2014 133,00
- 1264,00

Jastrzębski Klub Karate Kumite w miesiącach ~~styczniu, lutym, czerwcu~~ oraz

wrześniu dokonał wpłaty za wynajem czynszu niezgodnie z ustaleniami zawartymi w § 5 umowy najmu lokalu użytkowego Nr 1/2013 z dnia 02.01.2014 roku tj.: „Czynsz najmu oraz opłaty za media są płatne przez Najemcę w miesięcznych ratach z góry do 10-go każdego miesiąca...”

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono że główny księgowy nie naliczał odsetek z tytułu nieterminowego regulowania należności.

Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2015.613), stanowiącego że: „Odsetek za zwłokę nie nalicza się: jeżeli wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej”.

Księgowy nie ustali czy przedmiotowe odsetki stanowiły kwoty niższe trzykrotności opłaty za przesyłkę poleconą wg cennika Poczty Polskiej S.A. wynoszącą odpowiednio:

- od 1 lutego 2014 roku 2,90 zł, której trzykrotność stanowiła 8,70 zł
- lata wcześniejsze 2,20 zł, której trzykrotność stanowiła 6,60 zł

W miesiącu grudniu 2014 roku Jastrzębski Klub Karate Kumite dokonał wpłaty za wynajem w wysokości niezgodnej z zapisami § 5 umowy najmu 1/2013 z dnia 02.01.2014 roku tj. w wysokości 133,00zł zamiast 66,00zł. Zwrot nadpłaty kwoty 67,00 został dokonany w dniu 18 grudnia 2014 roku.

- W dniu 02.01.2013 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł umowę najmu lokalu użytkowego nr 1/2013 z Jastrzębskim Klubem Karate Kumite – załącznik nr 30

Na okres od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku (bez ferii zimowych i letnich) wysokość czynszu ustalono na 133,00zł z tym że w miesiącu lutym 79,00 natomiast w miesiącu grudniu 106,00zł, płatnym do dnia 10-go każdego miesiąca.

W dniu 09.01.2013 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł Aneks nr 1/2013 do umowy nr 1/2013 z dnia 02.01.2013r który dotyczył zmiany terminu płatności czynszu najmu oraz opłaty za media przez Najemcę z dnia 10-go każdego miesiąca na dzień 30-go każdego miesiąca.

Jastrzębski Klub Karate Kumite w okresie od stycznia do grudnia 2013 roku dokonała wpłat za wynajem sali w następujących terminach oraz wysokościach:

- 15.01.2013 133,00
 - 08.02.2013 79,00
 - 08.03.2013 133,00
 - 12.04.2013 133,00
 - 11.05.2013 133,00
 - 05.06.2013 133,00
 - 13.09.2013 133,00
 - 10.10.2013 133,00
 - 15.11.2013 133,00
 - 19.12.2013 133,00
- 1276,00

Zgodnie z zapisami umowy w miesiącu grudniu wysokość czynszu wynosiła

106,00zł lecz Jastrzębski Klub Karate Kumite dokonała wpłaty w wysokości 133,00zł.

Zgodnie z § 5 zawartej umowy najmu lokalu użytkowego nr 1/2013 z dnia 02.01.2013 roku pomiędzy Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju a Jastrzębskim Klubem Karate Kumite w miesiącu grudniu wysokość czynszu ustalono na 106,00zł natomiast wpłaty dokonano o 27,00zł więcej tj. 133,00zł.

Kontrolującym nie przedłożono dokumentu potwierdzającego zwrot powstałej nadpłaty

- W dniu 02.01.2013 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł umowę najmu lokalu użytkowego nr 3/2013 z Agencją Artystyczną „Taniec bez granic” – **załącznik nr 31**.

Na okres od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku (bez ferii zimowych i letnich) wysokość czynszu ustalono na 40,00zł z tym że w miesiącu lutym i grudniu 20,00zł, płatnym do dnia 10-go każdego miesiąca.

Agencją Artystyczną „Taniec bez granic” w okresie od stycznia do grudnia 2013 roku dokonała wpłat za wynajem sali w następujących terminach oraz wysokościach:

- 09.01.2013	40,00
- 07.02.2013	20,00
- 08.03.2013	40,00
- 08.04.2013	40,00
- 08.05.2013	40,00
- 07.06.2013	20,00
- 19.06.2013	150,00
- 10.07.2013	-150,00
- 21.10.2013	40,00
- 13.11.2013	40,00
- 06.12.2013	<u>40,00</u>
	340,00

Zgodnie z zapisami umowy w miesiącu grudniu wysokość czynszu wynosiła 20,00zł lecz Agencja Artystyczna „Taniec bez granic” dokonała wpłaty w wysokości 40,00zł.

Kontrolującym nie przedłożono dokumentu potwierdzającego zwrot powstałej nadpłaty.

Agencja Artystyczna „Taniec bez granic” w miesiącach październiku oraz listopadzie 2013 roku dokonała wpłaty za wynajem czynszu niezgodnie z ustalonym w § 5 umowy najmu lokalu użytkowego Nr 3/2013 z dnia 02.01.2013 roku który stanowił, iż „Czynsz najmu oraz opłaty za media są płatne przez Najemcę w miesięcznych ratach z góry do 10-go każdego miesiąca...”

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono że główny księgowy nie naliczał odsetek z tytułu nieterminowego regulowania należności.

Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z zapisami **art. 54 § 1 pkt. 5** ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2015.613), stanowiącego że: „Odsetek za zwłokę nie nalicza się: jeżeli wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe”

Szkoła Podstawowa
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724
Za zgodność
z oryginałem
Główny Księgowy
mgr Agnieszka Brzezoń

Księgowy nie ustali czy przedmiotowe odsetki stanowiły kwoty niższe trzykrotności opłaty za przesyłkę poleconą wg cennika Poczty Polskiej S.A. wynoszącą odpowiednio:

- od 1 lutego 2014 roku 2,90 zł, której trzykrotność stanowiła 8,70 zł
- lata wcześniejsze 2,20 zł, której trzykrotność stanowiła 6,60 zł.

Kontrolującemu przedłożono dwie umowy najmu lokalu użytkowego zawarte z Jastrzębskim Klubem Karate Kyokushin Kumite w dniu 02.01.2013r. oraz w dniu 02.01.2014r. oby dwie z tym samym numerem tj. 1/2013 – **załącznik nr 32**.

Środki zgromadzone na wydzielonym rachunku zostały wydatkowane zgodnie z ustaleniami dokonanymi w planie finansowym.

Źródła dochodów oraz ich przeznaczenie były ponadto zgodne z zapisami Uchwały Nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

Sprawozdania budżetowe RB 34S za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2015 roku zostały złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju mgr Piotr Hołowko po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 20 września 2016 roku – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

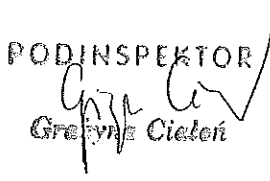
Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności M. Fudali. Umowa o pracę. Przydział obowiązków.
2. Umowa o pracę G. Lentner.
3. Upoważnienia.
4. Polityka bezpieczeństwa.
5. Upoważnienie dla ABI oraz zakres obowiązków.
6. Wykaz budynków, pomieszczeń lub części pomieszczeń, tworzących obszar w którym przetwarzane są dane osobowe.
7. Wykaz zbiorów danych osobowych wraz ze wskazaniem programów zastosowanych do przetwarzania tych danych.
8. Opis struktury zbiorów danych wskazujących zawartość poszczególnych pól informacyjnych i powiązania między nimi oraz sposób przepływu danych pomiędzy poszczególnymi systemami.
9. Upoważnienia.
10. Ewidencja osób przetwarzających dane w podmiocie posiadających upoważnienie

- Szkoły Podstawowej nr 17 im. Jana Brzechwy w Jastrzębiu-Zdroju rok szkolny 2014/2015.
11. Ewidencja osób przetwarzających dane w podmiocie posiadających upoważnienie Szkoły Podstawowej nr 17 im. Jana Brzechwy w Jastrzębiu-Zdroju rok szkolny 2015/2016.
 12. Upoważnienia.
 13. Akt wyznaczenia ABI. Zgłoszenie powołania ABI.
 14. Wydruki kart kontowych, sprawozdanie Rb-28S grudzień 2013r.
 15. Decyzja Nr 3/2013 z dnia 07.05.2013r. Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.
 16. Decyzja Nr 9/2014 z dnia 23.06.2014r. Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.
 17. Wyjaśnienie z dnia 26.07.2016r.
 18. Decyzja Nr 4/2013 z dnia 07.05.2013r. Karty kontowe. Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.
 19. Decyzja Nr 6/2013 z dnia 24.05.2013r. Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.
 20. Decyzja Nr 11/2013 z dnia 20.08.2013r. Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.
 21. Decyzja Nr 20/2014 z dnia 19.11.2014r. Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.
 22. Decyzja Nr 17/2013 z dnia 24.10.2013r. Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.
 23. Decyzja Nr 19/2013 z dnia 05.11.2013r. Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.
 24. Decyzja Nr 20/2013 z dnia 05.11.2013r. Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.
 25. Decyzja Nr 25/2015 z dnia 18.11.2015r. Zarządzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.
 26. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 1/2016. Rachunki. WB.
 27. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 1/2015. Rachunki.
 28. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 2/2014. Oświadczenie.
 29. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 1/2013. WB. Karty kontowe.
 30. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 1/2013. WB.
 31. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 3/2013. WB.
 32. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 1/2013 z dnia 02.01.2013r. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 1/2013 z dnia 02.01.2014r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 448 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	Szkoła Podstawowa nr 17 im. Jana Brzechwy ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268 44-337 Jastrzębie Zdrój NIP 633-20-27-943 REG:000728724	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	Dyrektor Szkoły <i>Piotr Holówka</i> mgr Piotr Holówka	 PODINSPEKTOR Grzegorz Cielon	
Główny księgowy jednostki	Główny Księgowy <i>mgr Agnieszka Brzezoń</i> mgr Agnieszka Brzezoń		

Jastrzębie Zdrój, 20 września 2016 r.

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem
Główny Księgowy
mgr Agnieszka Brzezoń
mgr Agnieszka Brzezoń