

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 16 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Ruchu Oporu nr 16 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Grażynę Ciałoń w okresie od 20 lipca 2011 roku do 31 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 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,
- funkcjonowanie rachunku dochodów własnych w okresie od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2010 roku oraz wydzielonego rachunku dochodów od 1 stycznia 2011 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych wraz z poprawnością sporządzania sprawozdań budżetowych RB 34.

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 16 od dnia od dnia 01.09.2002 roku do nadal pełni mgr Elżbieta Czerwiec.

Obsługę finansowo-księgową jednostki kontrolowanej prowadzi Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju (główna księgową MZOSiP – mgr Katarzyna Gałęcka).

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

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 16
im. *Misia Uszatka*
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Elżbieta Czerwiec

Publicznego Przedszkola nr 16
im. *Misia Uszatka*
w Jastrzębiu Zdroju
ul. Ruchu Oporu 16
41-700 Jastrzębie Zdrój
REGON 142747113

- 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),
 - Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.06.97.674).

Dyrektor jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa (**załącznik nr 1**):

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/17/2008 z dnia 02.01.2008 r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2008, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2008 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2008 r., a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych.
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/24/2009 z dnia 02.01.2009 r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2009, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2009 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2009 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2007,223.1655),
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/1/85/2009 z dnia 27.02.2009 r. do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Przedszkola, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych (udzielone na okres pełnienia funkcji Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 16 w Jastrzębiu Zdroju) – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
- Upoważnienie Nr Or.0113/1/375/2009 z dnia 14.07.2009 r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, dotyczących wydatków bieżących takich jak opłaty za media (woda, ścieki, energia elektryczna, gaz, centralne ogrzewanie, wywóz nieczystości), których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym w wysokości nie większej niż przewidywane wykonane planu wydatków roku bieżącego,
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/55/2010 z dnia 04.01.2010 r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2010, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2010 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2010 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2007.223.1655 z późn. zm.),
- Pełnomocnictwo Nr Or.113/1/175/2010 z dnia 30.03.2010 r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym, (udzielone do końca roku budżetowego 2010) – zgodnie z art. 258 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/48/2011 z dnia 04.01.2011 r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2011, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2011 oraz tych

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 16
im. *Misia Uszatka*
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Elżbieta Czerwiec

Publiczne Przedszkole nr 16
im. *Misia Uszatka*
Jastrzębie-Zdrój
ul. *Wojciecha Górskiego* 35
41-700 Jastrzębie-Zdrój, Regon: 142001021
tel. 71 747 11 796

- zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2011 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010.113.759),
- Pełnomocnictwo Nr Or.0052/1/45/2011 z dnia 07.02.2011 r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym, (udzielone do końca roku budżetowego 2011) – zgodnie z art. 258 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
 - Upoważnienie Nr Or.0052/1/15/2011 z dnia 23.03.2011 r. do: dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniach między paragrafami wydatków, które są zaplanowane w ramach tej samej grupy określonej w uchwale budżetowej i w całości finansowane są ze środków własnych Miasta, przy czym zmiany te nie mogą naruszać planu wydatków na wyposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wielkości planu zadań numerycznie lub literowo oznaczonych; zaciągania zobowiązań, w granicach uchwalonych limitów, związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich określonych w załącznikach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta, dokonywania zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych w granicach zgodnych ze szczegółowością Uchwały Budżetowej (udzielone do końca roku budżetowego 2011),

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Powyższe zasady rachunkowości zostały wprowadzone przez Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju Zarządzeniem nr 6/2006 z dnia 20.12.2006 r., a następnie przyjęte do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 16.

Przedmiotowym Zarządzeniem nr 6/2006 w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP przyjęto:

- zakładowy jednolity, syntetyczny plan kont,
- zakładową klasyfikację dochodów i wydatków,
- zakładowy plan kont.

W dniu 28.12.2006r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju ustalił Zarządzeniem nr 7/2006 wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentację systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony w Jednostce Budżetowej Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju i obsługiwanych placówkach oświatowych.

W kolejnych latach Dyrektor MZOSiP wielokrotnie dokonywał zmian w powyższych Zarządzeniach – co przedstawiono poniżej:

- ❖ Zarządzenie nr 8/2007 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.06.2007r. zmieniające Zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.
- ❖ Zarządzenie nr 9/2007 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 16
im. *Misia Uszatka*
w Jastrzębiu Zdroju
mgr *Elżbieta Czerwiec*

Wykonano Zarządzenie nr 16
Dyrektora Miejskiego Zespołu
Obsługi Szkół i Przedszkoli
w Jastrzębiu Zdroju z dnia
01.06.2007r. w sprawie zasad
rachunkowości w Miejskim Zespole
Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz
w jednostkach budżetowych
obsługiwanych przez MZOSiP
nr 12/147/10/2006

- w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.06.2007r. zmieniające Zarządzenie nr 7/2006 z dnia 28.12.2006r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony.
- ❖ Zarządzenie nr 11/2007 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 25.07.2007r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek oświatowych obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju.
 - ❖ Zarządzenie nr 6/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 16.06.2008r. zmieniające Zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.
 - ❖ Zarządzenie nr 8/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 18.06.2008r. zmieniające Zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006 r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.
 - ❖ Zarządzenie nr 9/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 19.06.2008r. zmieniające Zarządzenie nr 7/2006 z dnia 28.12.2006r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony.
 - ❖ Zarządzenie nr 2/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 02.02.2009r. zmieniające Zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.
 - ❖ Zarządzenie nr 11/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21.09.2009r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP. Traci moc zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. z późniejszymi zmianami.
 - ❖ Zarządzenie nr 12/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21.09.2009r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony.
Traci moc Zarządzenie nr 7/2006 z dnia 28.12.2006r. z późniejszymi zmianami.
 - ❖ Zarządzenie nr 6/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.
 - ❖ Zarządzenie nr 7/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 12/2009 z dnia 21.09.2009r.
 - ❖ Zarządzenie nr 8/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 15.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.
 - ❖ Zarządzenie nr 10/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.
 - ❖ Zarządzenie nr 11/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 12/2009 z dnia 21.09.2009r.
 - ❖ Zarządzenie nr 14/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 04.08.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 16
im. *Misia Uszatka*
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Elżbieta Czerwiec

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 14/2010
Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 04.08.2010r.
w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.
Załącznik nr 14/2010

- z dnia 21.09.2009r.
- ❖ Zarządzenie nr 18/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 15.11.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.
 - ❖ Zarządzenie nr 21/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 09.12.2010r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP. Traci moc Zarządzenie nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r. z późniejszymi zmianami.
 - ❖ Zarządzenie nr 23/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 14.12.2010r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony.
Traci moc Zarządzenie nr 12/2009 z dnia 21.09.2009r. z późniejszymi zmianami.
 - ❖ Zarządzenie nr 24/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 16.12.2010r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek budżetowych obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju. Traci moc Zarządzenie nr 11/2007 z dnia 25.07.2007r

Księgi rachunkowe Publicznego Przedszkola nr 16 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 (analitika konta 130) oraz sprawozdaniami budżetowymi 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. 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.

Na podstawie przedłożonych wydruków analitycznych 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.

Analitika do konta 201 była prowadzona zarówno w podziale na kontrahenta jak również w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zobowiązania wykazane w ewidencji księgowej odpowiadały kwotom wykazanym w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego RB 28S za 2008, 2009 i 2010 rok.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 16
im. *Misia Uszatka*
w Jastrzębiu Zdroju
mgr *Eżbieta Czerwiec*

Wzrost w Przedszkolu nr 16
im. Misia Uszatka
ul. 1000-lecia 100
0-22-000-0000
0-22-000-0000
0-22-000-0000
0-22-000-0000
0-22-000-0000
0-22-000-0000

Analiza dochodów budżetowych za miesiące styczeń i grudzień 2008 roku, styczeń i grudzień 2009 roku, styczeń i grudzień 2010 roku oraz styczeń 2011 roku wykazała, że zawarto umowy na wynajem pomieszczeń przedszkolnych z następującymi pomiotami:

- Centrum Edukacyjne „Secret” - umowy zawarte na następujące okresy:
 - od 01.12.2007 do 30.06.2008,
 - od 01.10.2008 do 30.06.2009
 - od 01.10.2009 do 30.06.2010
 - od 01.10.2010 do 30.06.2011
- Centrum Edukacyjne ATUT – Południe – umowa zawarta na okres od 01.11.2010 do 30.06.2011,

Umowy zostały podpisane przez kierownika jednostki zgodnie z Pełnomocnictwami do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Przedszkola, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych (udzielonym na okres pełnienia funkcji Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 16) – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.01.142.1591).

Analiza powyższych umów wykazała:

Centrum Edukacyjne „Secret”

- Umowa najmu z dnia 19.11.2007 r. pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 16, a Centrum Edukacyjnym „Secret” (**załącznik nr 2**), została zawarta na okres od 01.12.2007 r. do 30.06.2008 r. Zapisy umowy – zgodnie z § 2 ust. 1 – stanowiły, iż: „stawkę czynszową ustala się w wysokości 2,00 zł za m² powierzchni lokali miesięcznie powiększonego o podatek VAT tj. 2,00 zł x 22% VAT = 2,44 zł” Powyższe naliczenie stawki najmu było zgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-522/2006 z dnia 28 listopada 2006 roku, które to zgodnie z zapisem § 1 „...ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2007 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „...Dyrektorom jednostek organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określa stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

W przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym przyjęto stawkę czynszowa za 1m² (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) – 2,00 zł za m².

Stwierdzono, iż sporządzona umowa określała metraż wynajmowanego pomieszczenia tj. 16,5m² natomiast załącznik do umowy najmu dokładnie określał łączną kwotę do zapłaty z dokładnym przeliczeniem i wyszczególnieniem poszczególnych rodzajów opłat. Ustalono, iż dokonano prawidłowego przeliczenia wysokości czynszu.

Zgodnie z zapisem § 2 ust. 5: „Czynsz najmu płatny jest przez Najemcę w miesięcznych ratach z góry do dnia 15-go każdego miesiąca na rachunek bankowy Wynajmującego”. Jednakże stwierdzono, iż najemca dokonywał wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie wskazanym w umowie tj.:

- ❖ Za miesiąc luty - 18 lutego 2008r.
- ❖ Za miesiąc marzec -16 marca 2008r.
- ❖ Za miesiąc kwiecień - 21 kwietnia 2008r. (**załącznik 7**)

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 16
im. *Misia Uszatka*
w Jastrzębie Zdroju
mgr Elżbieta Czerwiec

Publiczne Przedszkole nr 16
ul. *Misia Uszatka* 16
41-700 Jastrzębie Zdrój
tel. 32 747 11 11

Czynsz najmu za miesiąc styczeń 2008 roku Najemca dokonał wpłaty w dniu 15 stycznia 2008 roku w wysokości 45,08zł a winno być 51,90zł. Różnicę 6,82zł. Najemca wpłacił 25 lipca 2011r. (**załącznik nr 3**)

- Umowa najmu z dnia 01.10.2008 r. pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 16, a Centrum Edukacyjnym „Secret” na wynajem pomieszczenia (**załącznik nr 4**), została zawarta na okres od 01.10.2008 r. do 30.06.2009 r. Zapisy umowy – zgodnie z §2 ust. 1 – stanowiły, iż: „stawkę czynszową ustala się w wysokości 2,00 zł za m² powierzchni lokalu miesięcznie powiększonego o podatek VAT tj. 2,00 zł x 22% VAT = 2,44 zł” Powyższe naliczenie stawki najmu było zgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-522/2006 z dnia 28 listopada 2006 roku, które to zgodnie z zapisem § 1 „...ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2007 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „...Dyrektorom jednostek organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określa stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

W przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym przyjęto stawkę czynszowa za 1m² (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) – 2,00 zł za m².

Stwierdzono, iż sporządzona umowa określała metraż wynajmowanego pomieszczenia tj. 16,5m² natomiast aneks do umowy najmu dokładnie określał łączną kwotę do zapłaty z dokładnym przeliczeniem i wyszczególnieniem poszczególnych rodzajów opłat. Ustalono, iż dokonano prawidłowego przeliczenia wysokości czynszu.

Zgodnie z zapisem § 2 ust. 5: „Czynsz najmu płatny jest przez Najemcę w miesięcznych ratach z góry **do dnia 15-go każdego miesiąca** na rachunek bankowy Wynajmującego”. Jednakże stwierdzono, iż najemca dokonywał wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie wskazanym w umowie tj.:

- ❖ Za miesiąc październik – 24 października 2008r.
- ❖ Za miesiąc grudzień – 18 grudnia 2008r.
- ❖ Za miesiąc styczeń – 06 lutego 2009r. (**załącznik 7**)

- Umowa najmu z dnia 01.10.2009 r. pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 16 a Centrum Edukacyjnym „Secret” na wynajem pomieszczenia (**załącznik nr 5**), została zawarta na okres od 01.10.2009 r. do 30.06.2010 r. Zapisy umowy – zgodnie z § 2 – stanowiły, iż: „stawkę czynszową ustala się w wysokości 2,56zł za m² powierzchni lokalu miesięcznie powiększonego o podatek VAT” Powyższe naliczenie stawki najmu było zgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-447/2008 z dnia 12 listopada 2008 roku, które to zgodnie z zapisem § 1 „...ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2010 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „...Dyrektorom jednostek organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określa stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

W przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym przyjęto stawkę czynszowa za 1m² (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) – 2,10 zł za m².

Stwierdzono, iż sporządzona umowa określała metraż wynajmowanego pomieszczenia tj. 16,5m² natomiast aneks do umowy najmu dokładnie określał łączną kwotę do zapłaty

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 16
im. *Misia Uszatka*
w Jastrzębie Zdrój
mgr *Elżbieta Czerwiec*

Publiczne Przedszkole nr 16
im. *Misia Uszatka*
ul. *Przędzalniana 10*
41-500 Jastrzębie Zdrój
tel. *71 74 11 100*

z dokładnym przeliczeniem i wyszczególnieniem poszczególnych rodzajów opłat. Ustalono, iż dokonano prawidłowego przeliczenia wysokości czynszu.

Zgodnie z zapisem § 2 ust. 5: „Czynsz najmu jest płatny przez Najemcę miesięcznych ratach z góry do dnia **20-go każdego miesiąca** na rachunek bankowy Wynajmującego...”. Jednakże stwierdzono, iż niektórych przypadkach najemca dokonywał wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie wskazanym w umowie tj.:

- ❖ Za miesiąc maj – w dniu 28 czerwca 2010r.
- ❖ Za miesiąc czerwiec – w dniu 28 czerwca 2010r. (**załącznik 7**)

➤ Umowa najmu z dnia 30.09.2010 r. pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 16 a Centrum Edukacyjnym „Secret” na wynajem pomieszczenia (**załącznik nr 6**), została zawarta na okres od 01.10.2010 r. do 30.06.2011 r. Zapisy umowy – zgodnie z § 2 – stanowiły, iż: „stawkę czynszową ustala się w wysokości 2,68zł za m² powierzchni lokalu miesięcznie powiększonego o podatek VAT” Powyższe naliczenie stawki najmu było zgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-481/2009 z dnia 09 grudnia 2009 roku, które to zapisem § 1 ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2010 a wykonanie Zarządzenia powierza „...Dyrektorom jednostek organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określa stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

W przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym przyjęto stawkę czynszowa za 1m² (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) – 2,20 zł za m².

Stwierdzono, iż sporządzona umowa określała metraż wynajmowanego pomieszczenia tj. 16,5m² natomiast aneks do umowy najmu dokładnie określał łączną kwotę do zapłaty z dokładnym przeliczeniem i wyszczególnieniem poszczególnych rodzajów opłat. Ustalono, iż dokonano prawidłowego przeliczenia wysokości czynszu.

Centrum Edukacji „ATUT – POŁUDNIE” (załącznik nr 8)

➤ Umowa najmu z dnia 28.10.2010 r. pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 16 a Centrum Edukacji Atut zawarta na okres od 01.11.2010 r. do 30.06.2011 r. Zapisy umowy – zgodnie z §2 stawkę czynszową ustalono w wysokości 2,68zł za m² powierzchni lokalu miesięcznie powiększonego o podatek VAT (2,20 zł x 22% VAT) Powyższe naliczenie stawki najmu było zgodne z zapisami Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. IV. 0151-481/2009 z dnia 09 grudnia 2009 roku, które to zgodnie z zapisem § 1 „...ustala stawki czynszu za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na rok 2010 zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2” a wykonanie Zarządzenia powierza „...Dyrektorom jednostek organizacyjnych miasta Jastrzębie Zdrój”. Powyżej przytoczony załącznik do zarządzenia określa stawki czynszowe za lokale użytkowo-komunalne według stawki za 1 m² wynajmowanych powierzchni + stawka VAT (którą to należy doliczyć do każdej wartości czynszu).

I tak w przypadku wynajmu lokalu służącego celom kulturalno-oświatowym przyjęto stawkę czynszowa za 1m² (zgodnie z pkt. 7 załącznika nr 1 do Zarządzenia) – 2,20 zł za m².

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 16
im. *Miśka Uszatka*
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Eizblera Czerwiec

Publiczne Przedszkole nr 16
im. *Miśka Uszatka*
ul. *Wesoła* 16
41-700 Jastrzębie Zdrój
ul. *Wesoła* 16
41-700 Jastrzębie Zdrój
tel. 32 747 01 790

Stwierdzono, iż sporządzona umowa określała metraż wynajmowanego pomieszczenia tj. 11,60m² natomiast aneks do umowy najmu dokładnie określał łączną kwotę do zapłaty z dokładnym przeliczeniem i wyszczególnieniem poszczególnych rodzajów opłat. Ustalono, iż dokonano prawidłowego przeliczenia wysokości czynszu.

Zgodnie z zapisem § 2: „Czynsz najmu płatny jest przez Najemcę w miesięcznych ratach **do 25-go każdego miesiąca** na rachunek bankowy Wynajmującego...”

Jednakże stwierdzono, iż najemca dokonywał wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie wskazanym w umowie tj.:

- ❖ Za miesiąc listopad 2010r. – 15 grudnia 2010r.
- ❖ Za miesiąc grudzień 2010r. – 30 grudnia 2010r.
- ❖ Za miesiąc styczeń 2011r. – 03 lutego 2011r. (**Załącznik nr 9**)

Stwierdzono, iż od dochodów wpłaconych przez najemcę po terminie określonym w umowie zostały naliczone odsetki (**załącznik nr 10**). Jak również stwierdzono dokonanie wpłaty należnych odsetek na konto jednostki (**załącznik nr 11**). Naliczenia należnych odsetek za nieterminowe płatności dokonano na dzień 25 lipca 2011 roku.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2009.157.1240), który stanowi, że „Plan 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 powinny uwzględniać, że odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału”; a wcześniej z zapisami art. 17 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. 05.249.2104), który stanowi, że „Plany kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej powinny uwzględniać zasady określone w przepisach o rachunkowości i standardach międzynarodowych, w tym, że: odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału”.

Stwierdzono, iż w 2008 roku pobrane dochody budżetowe Publicznego Przedszkola nr 16 były odprowadzane do budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój jednakże nie zawsze w kwotach i terminach zgodnych z zapisami Zarządzeń Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój (**załącznik nr 12**).

- W okresie od 01 do 25 stycznia 2008 r. wpłat dochodów na rachunek bankowy jednostki dokonano w wysokości 9915,57zł. Natomiast na rachunek Miasta Jastrzębie Zdrój przekazano:
 - dnia 08.01.2008r. 2,56zł
 - dnia 18.01.2008r. 8 548,01zł
8 550,57zł
- W okresie od 26 stycznia do 25 lutego 2008 r. wpłat dochodów na rachunek bankowy jednostki dokonano w wysokości 12896,11zł. Natomiast na rachunek Miasta Jastrzębie Zdrój przekazano w dniu 14.02.2008r. kwotę 2 663,61zł.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 16
im. *Misia Uszatka*
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Elżbieta Czerwiec

Publiczne Przedszkole nr 16
im. Misia Uszatka
w Jastrzębiu Zdroju
ul. Bucha 11
41-500 Jastrzębie Zdrój
tel. 32 747 11 10

- W okresie od 26 lutego do 25 marca 2008 r. wpłat dochodów na rachunek bankowy jednostki dokonano w wysokości 12130,69zł. Natomiast przekazano na rachunek Miasta Jastrzębie Zdrój:
 - dnia 27.02.2008r. 11 597,50zł
 - dnia 20.03.2008r. 11 796,49zł
23 393,99zł
- W okresie od 26 marca do 25 kwietnia 2008 r. wpłat dochodów na rachunek bankowy jednostki dokonano w wysokości 13100,89zł. Natomiast na rachunek Miasta Jastrzębie Zdrój przekazano w dniu 18.04.2008r. kwotę 11 995,39zł.
- W okresie od 26 kwietnia do 25 maja 2008 r. wpłat dochodów na rachunek bankowy jednostki dokonano w wysokości 12 133,26zł. Natomiast przekazano na rachunek Miasta Jastrzębie Zdrój:
 - dnia 05.05.2008r. 2 481,05zł
 - dnia 19.05.2008r. 8 783,91zł
13 746,01zł
- W okresie od 26 maja do 25 czerwca 2008 r. wpłat dochodów na rachunek bankowy jednostki dokonano w wysokości 11 717,96zł. Natomiast przekazano na rachunek Miasta Jastrzębie Zdrój:
 - dnia 05.06.2008r. 3 694,84zł
 - dnia 20.06.2008r. 10 324,12zł
14 018,96zł
- W okresie od 26 czerwca do 25 lipca 2008 r. wpłat dochodów na rachunek bankowy jednostki dokonano w wysokości 5 659,26zł. Natomiast przekazano na rachunek Miasta Jastrzębie Zdrój w dniu 07.07.2008r. kwotę 1 938,04zł.

Zgodnie z zapisami § 402 pkt. 2 Zarządzenia Nr Or. 0151-280/2005 Prezydent Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 15 września 2005 roku w sprawie: ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w jednostce budżetowej Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój, w/w dochody jednostki winny być odprowadzone na dochody budżetu miasta do dnia 25 każdego miesiąca, za dany miesiąc.

Powyższe może stanowić również przesłankę do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 6 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114 z późn. zm.), który stanowi, że: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: nieprzekazanie do budżetu w należytym wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów...”. Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z art. 38 ust. 1 powyższej ustawy: „Karałość naruszenia dyscypliny finansów publicznych ustaje, jeżeli od czasu jego popełnienia upłynęły 3 lata ...”.

W związku z powyższym „nieprzekazanie do budżetu w należytym wysokości pobranych dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów” za 2008 rok na mocy zapisu przedmiotowej ustawy ulega przedawnieniu.

W miesiącach sierpień, wrzesień, październik, listopad oraz grudzień 2008 roku dokonano odprowadzenia dochodów budżetowych zgodnie z terminem wskazanym w § 13 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: „Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek podstawowy budżetu według

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 16
im. *Misia Uszatka*
w Jastrzębie Zdrój
mgr Elżbieta Czerwiec

Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój nr 16
ul. Piłsudskiego 16
41-700 Jastrzębie Zdrój
ul. Piłsudskiego 16
41-700 Jastrzębie Zdrój
tel. 32 747 11 150

21

stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca. Przekazywanie dochodów miesiącu grudniu odbywa się w trzech transzach:

- 1) według stanu środków na 5 dzień grudnia, do 10-go grudnia roku budżetowego,
- 2) według stanu środków na 15 dzień grudnia do 20-go grudnia roku budżetowego,
- 3) według stanu środków na 31 grudnia do 31-go grudnia roku budżetowego”.

W 2009 i 2010 roku pobrane dochody budżetowe Publicznego Przedszkola nr 16 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.

Sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów 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.

Rada Miasta Uchwałą Nr XXI/232/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku zmieniającą uchwałę o ustaleniu źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych ustaliła, iż Publiczne Przedszkole nr 16 utworzy rachunek dochodów własnych.

Wydatki dokonywane w ramach rachunku dochodów własnych były ponoszone na cele określone w planie finansowym oraz zgodnie z przeznaczeniem określonym przez Radę Miasta Jastrzębie Zdrój w § 1 ust. 2 Uchwały Nr XLVIII/602/2009 z dnia 22 października 2009 roku w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych a wcześniej w § 1 ust. 2 Uchwały Nr XLV/923/2006 z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych.

Z dniem 31 grudnia 2010 roku, zgodnie z zapisami Uchwały Nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku, dokonano zamknięcia rachunku dochodów własnych

Natomiast od dnia 13 kwietnia 2011, zgodnie z zapisami Uchwały Nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku, został otwarty wydzielony rachunek dochodów i wydatków nimi finansowany (**Załącznik nr 13**).

Kwartalne sprawozdania RB-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2008, 2009 i 2010 rok 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.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 16 mgr Elżbieta Czerwiec po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 03 listopada 2011 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 16
im. Misia Uszatka
w Jastrzębie Zdrój
mgr Elżbieta Czerwiec

Publiczne Przedszkole nr 16
im. Misia Uszatka
Miasto Jastrzębie Zdrój
ul. Ruchaj Góru 25
41-401 20-07 ZSC Region 2/2001007
tel. 32 747 11 799

faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 16 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. Pełnomocnictwa.
2. Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 19.11.2007r.
3. Dowód wpłaty.
4. Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 01.10.2008r.
5. Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 01.10.2009r.
6. Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 30.09.2010r.
7. Wydruki.
8. Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 28.10.2010r.
9. Wydruki.
10. Wyliczenie odsetek.
11. Dowód wpłaty.
12. Wydruki.
13. Pismo z dnia 13.04.2011r.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 73 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

Publiczne Przedszkole nr 16
im. Misia Uszatka
44-335 Jastrzębie-Zdrój
ul. Ruchu Oporu 25
NIP 653-20-07-236 Regon 272001025
tel 32 447 41 796

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 16
im. Misia Uszatka
w Jastrzębiu-Zdroju
mgr Elżbieta Czerwiec

KONTROLUJĄCY

INSPEKTOR
Grażyna Ciaton

URZĘD MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ
ul. Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
- 21 -

Jastrzębie-Zdrój, 03 listopad 2011 r.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 16
im. Misia Uszatka
w Jastrzębiu-Zdroju
mgr Elżbieta Czerwiec

Publiczne Przedszkole nr 16
im. Misia Uszatka
44-335 Jastrzębie-Zdrój
ul. Ruchu Oporu 25
NIP 653-20-07-236 Regon 272001025
tel 32 447 41 796