

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Szkoła Podstawowa nr 5 ul. Mazurska 6, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.15.2016 z dnia 11.10.2016 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 11.10.2016 roku do 18.11.2016 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - <ul style="list-style-type: none"> • Prawidłowość gromadzenia, przetwarzania oraz ochrony danych osobowych, • Zgodność planowania i realizacji budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący zawartymi w Zarządzeniu, • Prawidłowość funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów.
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Henryka Biernat
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Małgorzata Zych

Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 od dnia 01.09.1989 roku do nadal pełni mgr Henryka Biernat.

Natomiast obowiązki głównej księgowej w okresie od 01.02.2008 roku do nadal pełni mgr Małgorzata Zych.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015),
- 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),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047),
- 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.2016.922).

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Bronińskiego
mgr Henryka Biernat

af

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

- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.55.2016 udzielone do końca roku budżetowego 2016,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.26.2015 udzielone do końca roku budżetowego 2015,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.224.2014 udzielone do końca roku budżetowego 2014,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.140.2014 udzielone do dnia 31.08.2014 roku
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.41.2014 udzielone do dnia 31.08.2014 roku.
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.46.2013 udzielone do końca roku budżetowego 2013.

I. Prawidłowość gromadzenia, przetwarzania oraz ochrony danych osobowych

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych:

- Zarządzeniem Nr 10/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie przyjęcia regulaminu kontroli zarządczej – **załącznik nr 1.**

Regulaminu kontroli zarządczej stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 10/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku Dyrektora Szkoły Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju (Brak numeru załącznika)

- Załącznik nr 1 do Regulaminu kontroli zarządczej - Wykaz obszarów działania Szkoły
- Załącznik nr 2 Regulaminu kontroli zarządczej - Polityka bezpieczeństwa i Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym Szkoły Podstawowej.

Kontrolowana jednostka posiadała również dokumenty w których nie określono sposobu wprowadzenia oraz dat obowiązywania:

- Instrukcję zarządzania systemem informatycznym Szkoły Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju
- Wykaz sprzętu i programów komputerowych wykorzystanych do przetwarzania danych osobowych.

Do Zarządzenia Nr 10/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 12 grudnia 2011 roku wprowadzono:

- Załącznik nr 3 - Kodeks etyki nauczycieli w Szkole Podstawowej z oddziałem integracyjnym w Jastrzębiu-Zdroju.
- Załącznik nr 4 - Kodeks etyki pracowników samorządowych w Szkole Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
[Podpis]
mgr Iwona Biernat

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

45

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji wynika iż do Zarządzenia Nr 10/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 12 grudnia 2011 roku wprowadzona 3 załączniki:

- bez numeru - Regulaminu kontroli zarządczej
- Załącznik nr 3 - Kodeks etyki nauczycieli w Szkole Podstawowej z oddziałem integracyjnym w Jastrzębiu-Zdroju.
- Załącznik nr 4 – Kodeks etyki pracowników samorządowych w Szkole Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju

Polityka bezpieczeństwa wprowadzona Zarządzenie nr 10/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5 z dnia 12 grudnia 2011 roku 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).

- Zarządzeniem Nr 4/2016 z dnia 21 marca 2016 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5 uchylił Zarządzenie nr 10/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 z dnia 12 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia i wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa i Instrukcji zarządzania systemami informatycznymi zawartych w załączniku nr 2 oraz wprowadzenia nowej Polityki Bezpieczeństwa danych osobowych i Instrukcji zarządzania systemami informatycznymi służącymi do przetwarzania danych osobowych – **załącznik nr 2.**

- Polityka Bezpieczeństwa stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia nr 4/2016 Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5 z dnia 21 marca 2016 roku.

W skład Polityki bezpieczeństwa wchodzi następujące załączniki:

- załącznik nr 1 - Zakres obowiązków dla Administratora Bezpieczeństwa Informacji,
- załącznik nr 2 - Wykaz budynków, pomieszczeń lub części pomieszczeń, tworzących obszar, w którym przetwarzane są dane osobowe,
- załącznik nr 3 Wykaz zbiorów danych osobowych wraz ze wskazaniem programów zastosowanych do przetwarzania tych danych
- załącznik nr 4 - Opis struktury zbiorów danych wskazujący zawartość poszczególnych pól informacyjnych i powiązania między nimi oraz sposób przepływu danych pomiędzy poszczególnymi systemami,
- załącznik nr 5 - Wzór upoważnienia do przetwarzania danych osobowych,
- załącznik nr 6 - Wzór - Ewidencja osób przetwarzających dane w podmiocie posiadających upoważnienie,
- załącznik nr 7 - Wzór – Zestawienie danych osobowych z informacją kiedy i przez kogo zostały do zbioru wprowadzone oraz komu są przekazane,
- załącznik nr 8 - Określenie środków technicznych i organizacyjnych niezbędnych dla zapewnienia poufności, integralności i rozliczalności przetwarzanych danych.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM!**

Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
mgr Ewelina Bielmat

- Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia nr 4/2016 Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5 z dnia 21 marca 2016 roku.

Polityka bezpieczeństwa wprowadzona Zarządzeniem Nr 4/2016 z dnia 21 marca 2016 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5 zawiera 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 Szkole Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu-Zdroju od dnia 03 września 2012 roku prowadzona była ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych – **załącznik nr 3, 4.**

W okresie od dnia 03 września 2012 roku do 02 lutego 2016 roku zaewidencjonowano 72 upoważnienia w zakresie przetwarzania danych osobowych uczniów i rodziców oraz pracowników z czego:

- w 2012 roku 44 upoważnień,
- w 2013 roku 6 upoważnień,
- w 2014 roku 8 upoważnień,
- w 2015 roku 12 upoważnień,
- w 2016 roku 2 upoważnienia.

Na 72 zaewidencjonowane upoważnienia w okresie od dnia 03 września 2012 roku do 02 lutego 2016 roku tylko w 15 przypadkach zapisano datę ustania upoważnienia.

L.p.	Imię i nazwisko	Data Nadania	Data ustania	zakres upoważnienia	identyfikator	Podpis
17	M.M	03.09.2012	31.08.2014	dane osobowe uczniów i rodziców	17/2012	podpis
26	J.R.	03.09.2012	28.11.2012	dane osobowe uczniów i rodziców	26/2012	podpis
27	I.R.	03.09.2012	31.08.2015	dane osobowe uczniów i rodziców	27/2012	podpis
30	Z.S.	03.09.2012	16.09.2014	dane osobowe uczniów i rodziców	30/2012	podpis
35	M.W.	03.09.2012	28.11.2012	dane osobowe uczniów i rodziców	35/2012	podpis
37	D.S.B	03.09.2012	31.07.2013	dane osobowe uczniów i rodziców	37/2012	podpis
42	D.S.B	03.09.2012	31.07.2013	dane osobowe pracowników	42/2012	podpis
44	D.Z.	19.11.2012	28.06.2013	dane osobowe uczniów i rodziców	44/2012	podpis
45	M.K.	01.03.2013	30.06.2013	dane osobowe uczniów i rodziców	1/2013	podpis
46	M.K.	01.03.2013	30.06.2013	dane osobowe pracowników	2/2013	podpis

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
mgr Henryka Biernat

47	M.Kr.	16.04.2013	28.06.2013	dane osobowe uczniów i rodziców	3/2013	podpis
51	P.A.	01.09.2014	31.08.2016	dane osobowe uczniów i rodziców	1/2014	podpis
62	O.M.	30.03.2015	26.06.2015	dane osobowe uczniów i rodziców	4/2015	podpis
63	K.E.	03.04.2015	26.06.2015	dane osobowe uczniów i rodziców	5/2015	podpis
64	P.A.	26.01.2015	26.06.2015	dane osobowe uczniów i rodziców	6/2015	podpis

W ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych stanowiącej załącznik nr 6 do „Polityki Bezpieczeństwa” od dnia 21 marca 2016 roku zaewidencjonowano 60. Upoważnienia zostały wydane w zakresie dokumentacji finansowo księgowej, ewidencji uczniów i ich rodziców, upoważnień do odbioru dzieci, ewidencji orzeczeń lekarskich i opinii Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych, dane uczestników organizowanych imprez międzyszkolnych i półkolonii, archiwum Szkoły Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5. Upoważnienia w zakresie wykonywania czynności administracyjnych na serwerach będących elementami miejskiego systemu EOD takich jak system ESP, serwer archiwizacji, czasu, system MPeUP, SMTP wydano ośmiu pracownikom Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój.

Zgodnie z zapisami zawartymi w Zarządzeniu nr 4/2016 z dnia 21 marca 2016 roku Dyrektora Szkoły Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5, wprowadzono nowe upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w Szkoły Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju oraz nową „Ewidencję osób przetwarzających dane w podmiocie posiadającym upoważnienie” jednakże nie uchylono upoważnień wydanych od 2012 roku zaewidencjonowanych w „Ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w Szkole Podstawowej z Oddziałem Integracyjnym nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju”

Zgodnie z ewidencją osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych obowiązującą od 21 marca 2016 roku w przypadku 46 osób wydano upoważnienia pomimo, iż wcześniejszych nie wycofano.

L.p.	Imię i nazwisko	Data nadania upoważnienia
1	L.K-N	21.03.2016
2	R.A	21.03.2016
3	Z.A-C	21.03.2016
4	P.D.	21.03.2016
5	B.D.	21.03.2016
6	A.D.	21.03.2016
7	M.D.	21.03.2016
8	E.D.	21.03.2016
9	I.D-B	21.03.2016
10	E.H.	21.03.2016
11	J.J.	21.03.2016

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
mgr Henryka Biernat

12	B.K.	21.03.2016
13	A.K.	21.03.2016
14	D.K.	21.03.2016
15	K.K-P	21.03.2016
16	E.L.	21.03.2016
18	K.L.	21.03.2016
20	B.L.	21.03.2016
21	J.L-G	21.03.2016
22	K.L	21.03.2016
23	M.M.	21.03.2016
24	A.M-F	21.03.2016
25	B.N.	21.03.2016
26	A.N-T	21.03.2016
27	I.O.	21.03.2016
28	W.O.	21.03.2016
29	A.P.	21.03.2016
30	A.P.	21.03.2016
31	U.R.	21.03.2016
32	R.R.	21.03.2016
33	E.S.	21.03.2016
34	M.S.	21.03.2016
35	I.S.	21.03.2016
36	A.S.	21.03.2016
37	A.S.	21.03.2016
38	J.S.	21.03.2016
39	M.Ś.	21.03.2016
40	L.T.	21.03.2016
41	E.W-S	21.03.2016
42	J.W.	21.03.2016
43	W.W.	21.03.2016
44	T.W.	21.03.2016
45	I.W.	21.03.2016
48	M.Z.	21.03.2016
49	L.R.	21.03.2016
50	P.M.	21.03.2016

Upoważnieniom do przetwarzania danych osobowych obowiązującym od 21 marca 2016 roku nie nadano identyfikatora.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U.2016.922) który stanowi, że:

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
6
mgr Henryka Bieha

25

„Administrator danych prowadzi ewidencje osób upoważnionych do ich przetwarzania, która powinna zawierać:

- 1) imię i nazwisko osoby upoważnionej;
- 2) datę nadania i ustania oraz zakres upoważnienia do przetwarzania danych osobowych;
- 3) **identyfikator, jeżeli dane są przetwarzane w systemie informatycznym**”.

Administrator Danych Osobowych (ADO) od stycznia 2015r. wyznaczył Administratora Bezpieczeństwa Informacji (ABI) Przemysława Dębiec w celu nadzorowania i przestrzegania zasad ochrony, o których mowa w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych. Zgłoszenia do GIODO dokonał pod numerem 462/15 w dniu 30 stycznia 2015 roku.

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 2016/2017 przyjętym przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju (ADO) z dnia 24 października 2016 roku sprawozdanie ze sprawdzenia zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych przeprowadzi 30 listopada 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 styczeń – czerwca 2016 roku.

Czynności kontrolne wykazały, że ewidencja księgową konta 980 za lata 2014-2016 prowadzona była zgodnie z Załącznikiem nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289) który określa, że:

„Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

**ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
7
mgr Henryka Biernat

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda”.

W roku 2013 nie była prowadzona ewidencja na stronie Wn konta 980 **planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych, nie** ujmowano planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Kontrolujący zwrócił się z zapytaniem do głównego księgowego o przedstawienie ewidencji konta 980 zapewniającej możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych RB 28S.

Główny księgowy przedstawił kontrolującemu wydruk ewidencji księgowej konta 980, w formie zestawienia, prezentujący tylko stan konta 980 w szczególności do paragrafu, na koniec każdego okresu sprawozdawczego tj. na koniec każdego miesiąca 2013 roku

W 2013r. plany finansowe były księgowane w zakładce „Plany finansowe” czynność ta nie powodowała braku ewidencji konta 980 czyli wysokości planu, w zestawieniach miesięcznych „Wykonanie budżetu”. Zestawienie „Wykonanie budżetu” jest to zestawienie wykazujące wysokość planu i wydatków w poszczególnych paragrafach w danym miesiącu potrzebnych do wykonania sprawozdania finansowego RB-28S.

Wyjaśnienie złożyła główna księgowa: „W 2013 roku korzystałam z programu księgowego Qwant firmy QNT Systemy Informatyczne. Według instrukcji plan finansowy był wprowadzany pod zakładką plan finansowy. Dokumenty były dekretowane zgodnie z datami otrzymania Zarządzenia lub sporządzenia decyzji. Księgowanie planu ma odzwierciedlenie w zestawieniu wydatków według zadań budżetowych niezbędnym do sporządzenia sprawozdania. Natomiast brak jest zapisów po stronie WN na kartach kontowych konta 980.” **(załącznik nr 5)**

Zmiany w planie finansowym Szkoły Podstawowej Nr 5 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.

W dniu 30 stycznia 2014 roku na koncie 130-801-80101-4010 (zad220) główny księgowy dokonał wyksięgowywania błędnie zaksięgowanego wypłaconego zasiłku lecz zamiast kwoty 1468,85zł główny księgowy wyksięgował kwotę 1468,25zł. W związku z powyższym na koncie 130-801-80101-4010 (zad220) po stronie Winien powstało saldo 0,60, które do końca 2014 roku nie zostało wyksięgowane – **załącznik nr 7, 8.**

Wyjaśnienia głównej księgowej stanowią **załącznik nr 6.**

	Ewidencja konta 130-801-80101-4010 (zad220)		Sprawozdanie Rb 28S Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej	Różnica
	Wn	Ma	Wydatki wykonane	
styczeń	0,60	142 773,55	142 772,95	0,60

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
mgr Henryka Biernat

21

lut	0,60	285 054,78	285 054,18	0,60
marzec	0,60	422 727,62	422 727,02	0,60
kwiecień	0,60	563 090,27	563 089,67	0,60
maj	0,60	704 412,83	704 412,23	0,60
czerwiec	0,60	821 150,78	821 150,18	0,60
lipiec	0,60	956 201,67	956 201,07	0,60
sierpień	0,60	1 090 887,85	1 090 887,25	0,60
wrzesień	0,60	1 263 129,60	1 263 129,00	0,60
październik	0,60	1 445 138,21	1 445 137,61	0,60
listopad	0,60	1 613 931,15	1 613 930,55	0,60
grudzień	0,60	1 757 444,60	1 757 444,00	0,60

W sprawozdaniach miesięcznych Rb 28s sporządzanych w 2014 roku ujmowana była kwota salda konta 130-801-80101-4010 (zad220) ze strony Ma pomniejszana o 0,60zł salda strony Wn.

Powyższe było niezgodne z zasadą funkcjonowania konta 130 "Rachunek bieżący jednostki" określono w Rozporządzeniu 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.2010.128.861 oraz Dz. U. 2013.289). W myśl tego rozporządzenia, konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Sprawozdanie Rb-28S tworzone powinno być w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010.20.103 oraz Dz.U.2014.119) w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym określono, iż w kolumnie „**Wydatki wykonane**” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej może stanowić naruszeniem dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 j.t. oraz Dz.U.2016.1920) który stanowi iż „...niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
miej. Polny, Brno

Materiały planistyczne oraz projekt planu finansowego na **rok 2013** zostały opracowane i przedłożone jednostce samorządu terytorialnego w terminach określonych w:

- 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.

Materiały planistyczne oraz projekt planu finansowego na **rok 2014** zostały opracowane i przedłożone jednostce samorządu terytorialnego w terminach określonych w:

- 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.

Materiały planistyczne oraz projekt planu finansowego na **rok 2015** zostały opracowane i przedłożone jednostce samorządu terytorialnego w terminach określonych w:

- 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.

Materiały planistyczne oraz projekt planu finansowego na **rok 2016** zostały opracowane i przedłożone jednostce samorządu terytorialnego w terminach określonych w:

- 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.

Sprawozdania budżetowe RB 28S za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 czerwca 2016 roku zostały złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego. W pozostałych przypadkach sprawozdania budżetowe RB 28S były zgodne z ewidencją księgową.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
mgr Henryka Błomiński

III. Prawidłowość funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów

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 styczeń – czerwca 2016 roku.

Zgromadzone dochody wynikały z ustaleń dokonanych w planach finansowych wydzielonego rachunku dochodów i pochodziły z następujących tytułów:

- wynajmu pomieszczeń szkolnych,
- dochodów za duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych,
- dochodów z tytułu prowizji towarzystw ubezpieczeniowych.

Kontrolowana jednostka znajdowała się w wykazie jednostek, które mogą gromadzić dochody na wydzielonym rachunku dochodów – zgodnie z załącznikiem nr 1 do Uchwały Nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku.

W latach 2014 -2016 w Szkole Podstawowej Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju znajdowało się w wykazie jednostek, które mogą gromadzić dochody na wydzielonym rachunku dochodów – zgodnie z załącznikiem nr 1 do Uchwały Nr VII.75.2014 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 20 czerwca 2014 roku – zmieniającej Uchwałę nr LVII/726/2010 z dnia 24 czerwca 2010 r.

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.

Kontrola dokumentacji źródłowej wykazała dokonywanie wpłat za usługi po terminach określonych na rachunkach:

2013 rok załącznik nr 9						
Rachunek nr			Termin zapłaty określony na rachunku	Zapłacono		Ilość dni po terminie
dla	nr	kwota		data	kwota	
Studio Ruchu i Tańca SZOK	08/2013	660,00	15.02.2013	25.02.2013	660,00	10 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	20/2013	600,00	16.04.2013	22.04.2013	600,00	6 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	30/2013	660,00	17.06.2013	20.06.2013	660,00	3 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	39/2013	1215,00	18.10.2013	21.10.2013	1215,00	3 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	49/2013	1410,00	16.12.2013	20.12.2013	1410,00	4 dni
AS VENDING SP. Z O.O.	02/2013	100,00	16.01.2013	01.02.2013	100,00	16 dni

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Bełkowskiego
mgr Henryka Biernat

AS VENDING SP. Z O.O.	06/2013	100,00	15.02.2013	26.02.2013	100,00	11 dni
AS VENDING SP. Z O.O.	11/2013	100,00	15.03.2013	21.03.2013	100,00	6 dni
AS VENDING SP. Z O.O.	24/2013	100,00	16.05.2013	23.05.2013	100,00	7 dni
AS VENDING SP. Z O.O.	28/2013	100,00	17.06.2013	18.06.2013	100,00	1 dni
AS VENDING SP. Z O.O.	33/2013	100,00	17.07.2013	18.07.2013	100,00	1 dni
AS VENDING SP. Z O.O.	47/2013	100,00	16.12.2013	19.12.2013	100,00	3 dni
Jastrzębskie Stowarzyszenie AIKIDO AKIKAI	17/2013	120,00	16.04.2013	18.04.2013	120,00	2 dni
Jastrzębskie Stowarzyszenie AIKIDO AKIKAI	36/2013	220,00	18.10.2013	23.10.2013	220,00	5 dni
Fundacja Football Academy Group	21/2013	200,00	16.04.2013	19.04.2013	200,00	3 dni
Przedsiębiorstwo CASUS BR	03/2013	60,00	16.05.2013	21.01.2013	60,00	5 dni
Przedsiębiorstwo CASUS BR	29/2013	60,00	17.06.2013	18.06.2013	60,00	1 dni

**2014 rok
załącznik nr 10**

Rachunek nr			Termin zapłaty określony na rachunku	Zapłacono		Ilość dni po terminie
dla	nr	kwota		data	kwota	
AS VENDING SP. Z O.O.	02/2014	100,00	17.01.2014	20.01.2014	100,00	3 dni
AS VENDING SP. Z O.O.	12/2014	100,00	17.03.2014	21.03.2014	100,00	4 dni
AS VENDING SP. Z O.O.	23/2014	100,00	16.05.2014	20.05.2014	100,00	4 dni
AS VENDING SP. Z O.O.	34/2014	100,00	17.07.2014	21.07.2013	100,00	4 dni
AS VENDING SP. Z O.O.	38/2014	130,00	20.10.2014	22.10.2014	130,00	2 dni
AS VENDING SP. Z O.O.	43/2014	130,00	17.11.2014	03.12.2014	130,00	16 dni
Miejskie Towarzystwo Krzewienia Kultury	32/2014	750,00	14.06.2014	07.07.2014	750,00	23 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	09/2014	1770,00	17.02.2014	03.03.2014	1770,00	14 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	14/2014	1840,00	17.03.2014	08.04.2014	1840,00	22 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	20/2014	2000,00	15.04.2014	12.06.2014	2000,00	58 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	25/2014	1610,00	16.05.2014	20.06.2014	1450,00	35 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	30/2014	1590,00	16.06.2014	23.06.2014	1590,00	7 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	48/2014	1120,00	15.12.2014	19.12.2014	1120,00	4 dni
Jastrzębski klub Karate Kyokushin „KUMITE”	21/2014	40,00	15.04.2014	18.04.2014	40,00	3 dni

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
12
mgr Hanna Giermiut

11

Jastrzębski klub Karate Kyokushin „KUMITE”	26/2014	30,00	16.05.2014	19.05.2014	30,00	3 dni
Jastrzębski klub Karate Kyokushin „KUMITE”	31/2014	30,00	16.06.2014	18.06.2014	30,00	2 dni
Jastrzębski klub Karate Kyokushin „KUMITE”	37/2014	20,00	17.07.2014	06.08.2014	30,00	20 dni
Jastrzębskie Stowarzyszenie AIKIDO AKIKAI	17/2014	220,00	15.04.2014	19.05.2014	220,00	34 dni

2015 rok załącznik nr 11						
Rachunek nr			Termin zapłaty określony na rachunku	Zapłacono		Ilość dni po terminie
dla	nr	kwota		data	kwota	
AS VENDING SP. Z O.O.	16/2015	130,00	15.04.2015	16.04.2015	130,00	1 dni
AS VENDING SP. Z O.O.	07/2015	130,00	16.02.2015	26.02.2015	130,00	10 dni
AS VENDING SP. Z O.O.	02/2015	130,00	16.01.2015	30.01.2015	130,00	14 dni
Jastrzębskie Stowarzyszenie AIKIDO AKIKAI	01/2015	220,00	16.01.2015	26.01.2015	220,00	10 dni
Jastrzębskie Stowarzyszenie AIKIDO AKIKAI	06/2015	220,00	16.02.2015	19.02.2015	220,00	3 dni
Blueform Marcin Kozłowski	47/2015	1690,00	20.11.2015	23.11.2015	1690,00	3 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	08/2015	760,00	16.02.2015	09.07.2015	760,00	143 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	12/2015	1020,00	13.03.2015		1020,00	118 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	22/2015	1020,00	18.05.2015		100,00	52 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	34/2015	840,00	15.07.2015		2900,00	
		3640,00			Brak wpłaty 740zł	
Studio Ruchu i Tańca SZOK	51/2015	920,00	15.12.2015	18.01.2016	920,00	34 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	44/2015	840,00	16.11.2015	17.11.2015	840,00	1 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	27/2015	960,00	15.06.2015	02.07.2015	960,00	17 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	17/2015	1180,00	15.04.2015	21.04.2015	1180,00	6 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	03/2015	840,00	16.01.2015	06.02.2015	840,00	21 dni

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Bronińskiego
13
mgr Henryka Białka

2016 rok załącznik nr 12						
Rachunek nr			Termin zapłaty określony na rachunku	Zapłacono		Ilość dni po terminie
dla	nr	kwota		data	kwota	
Studio Ruchu i Tańca SZOK	09/2016	600,00	15.03.2016	13.04.2016	600,00	29 dni
Studio Ruchu i Tańca SZOK	19/2016	760,00	16.05.2016	Do 30 czerwca 2016r. brak wpłaty		
Centrum Edukacji ATUT- POŁUDNIE S.J	06/2016	210,00	15.02.2016	17.02.2016	210,00	2 dni
Centrum Edukacji ATUT- POŁUDNIE S.J	16/2016	180,00	15.04.2016	16.05.2016	180,00	32 dni
Centrum Edukacji ATUT- POŁUDNIE S.J	21/2016	150,00	16.05.2016	25.05.2016	150,00	9 dni

W Szkole Podstawowej Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju główny księgowy dokonywał naliczania odsetek ustawowych z tytułu nieterminowego regulowania należności cywilno-prawnych.

W dokumentacji księgowej znajdują się wydruki „Kalkulator odsetek ustawowych” ze strony www.kalkulatory.gofin.pl dokument zawiera:

- kwotę zobowiązania
- termin zapłaty
- termin uiszczenia zapłaty
- okres od do
- liczba dni
- stawka
- razem odsetki do zapłaty (**załącznik nr 13**)

W latach 2013 oraz 2015 brak jednak nazwy firmy której dotyczy naliczenie odsetek.

Kontrolujący nie jest w stanie stwierdzić której z firm w jakiej wysokości naliczono zostały odsetki ustawowe w związku z tym nie przypisano odsetek do konkretnego kontrahenta.

Główny księgowy Szkoły Podstawowej Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju przedstawił wykaz naliczonych odsetek od zapłaty rachunków po terminie jednocześnie poinformował, iż nie występowało do firm o zapłatę odsetek (**załącznik nr 14**).

1	Jastrzębskie Stowarzyszenie AIKIDO	10,65
2	Ośrodek Szkolenia Kierowców "CARGO"	147,70
3	Kreatywna Szkoła	103,18
4	Jastrzębski Klub Karate Kyokushin "KUMITE"	3,74
5	Progress Art.-Szkoła Tańca I Stylu Bez Barier	3,46
6	Studio Ruchu i Tańca "SZOK"	139,8

408,53

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Brnińskiego
14
mgr Henryka Biernat

Nie wszystkie odsetki dotyczące płatności podatkowych podlegają naliczeniu i egzekucji, zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2015.613) który stanowi, że:

„Odsetek za zwłokę nie nalicza się: jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby 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”.

Od 1 lutego 2014 roku opłata za przesyłkę poleconą wg. cennika Poczty Polskiej S.A. wynosi 2,90 zł, natomiast trzykrotność powyższej opłaty to kwota 8,70 zł, co oznacza, że nie pobiera się odsetek od zaległości nieprzekraczającej kwoty 8,70 zł.

Sprawozdania budżetowe RB 34S za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 marca 2016 roku zostały złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego. Sprawozdania budżetowe RB 34 były zgodne z ewidencją księgową w latach 2016 - 2014.

W 2013 roku wykazane w sprawozdaniach RB 34S dane w zakresie planu finansowego wydzielonego rachunku były zgodne z dokumentacją źródłową, a nie ewidencją księgową konta 980, co było niezgodne z zapisami § 15 ust. 1 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289) który stanowi, że:

„Ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach”.

Czynności kontrolne wykazały, że ewidencja księgową konta 980 wydzielonego rachunku dochodów za rok 2013 nie była prowadzona ewidencja na stronie Wn konta 980 planu finansowego dochodów budżetowych, nie ujmowano plan finansowego dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Główny księgowy przedstawił kontrolującemu wydruk ewidencji księgowej konta 980, w formie zestawienia, prezentujący tylko stan konta 980 w szczególności do paragrafu.

W 2013r. plany finansowe były księgowane w zakładce „Plany finansowe” czynność ta nie powodowała braku ewidencji konta 980 czyli wysokości planu.

Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej powodem takiego księgowania był program *Qwant firmy QNT Systemy Informatyczne*.

Natomiast ewidencja księgową konta 980 za lata za lata 2014-2016 była prowadzona zgodnie z zapisami Załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego,

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Dyrektor
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
15
mgr Henryka Białut

jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 – **mgr Henryka Biernat** po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 12 stycznia 2017 roku – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 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. Zarządzenie nr 10/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 5 wraz z załącznikami.
2. Zarządzenie nr 4/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 5 wraz z załącznikami.
3. Ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych.
4. Ewidencja osób przetwarzających dane w podmiocie posiadających upoważnienia.
5. Wyjaśnienie z dnia 03.11.2016r.
6. Wyjaśnienie z dnia 26.10.2016r.
7. Karty kontowe.
8. Sprawozdania Rb 28s.
9. Rachunki oraz wyciągi bankowe 2013r.
10. Rachunki oraz wyciągi bankowe 2014r.
11. Rachunki oraz wyciągi bankowe 2015r.
12. Rachunki oraz wyciągi bankowe 2016r.
13. Kalkulacja odsetek ustawowych.
14. Wyjaśnienia z dnia 17.11.2016r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 338 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego 44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Mazurska 6 NIP 633-20-27-854 Regon 000728006	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	DYREKTOR Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego <i>Henryka Biernat</i> mgr Henryka Biernat	PODINSPEKTOR <i>Grażyna Ciaton</i> Grażyna Ciaton	
Główny księgowy jednostki	Główny Księgowy <i>Małgorzata Zych</i> mgr Małgorzata Zych		

Jastrzębie Zdrój, 12 stycznia 2017 r.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
Henryka Biernat
mgr Henryka Biernat