

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Szkoła Podstawowa nr 12 ul. Szkolna 7, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.17.2016 z dnia 21.11.2016 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 21.11.2016 roku do 27.01.2017 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 Anna Podsiadło
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Kazimiera Sunita

Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju od dnia 01.09.1998 roku do nadal pełni mgr Anna Podsiadło.

Natomiast obowiązki głównej księgowej w okresie od 02.01.2004 roku do nadal pełni Kazimiera Sunita.

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).

21

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 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej):

- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.59.2016 udzielone do końca roku budżetowego 2016,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.30.2015 udzielone do końca roku budżetowego 2015,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.225.2014 udzielone do końca roku budżetowego 2014,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.144.2014 udzielone do dnia 31.08.2014 roku
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.45.2014 udzielone do dnia 31.08.2014 roku.
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.50.2013 udzielone do końca roku budżetowego 2013.

I. Prawidłowość gromadzenia, przetwarzania oraz ochrony danych osobowych

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi w Szkole Podstawowej nr 12 Zarządzeniem nr 2/2014 z dnia 06.03.2014 roku (**załącznik nr 1**) wprowadzona została Polityka Bezpieczeństwa Informacji oraz Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.

Zarządzeniem nr 18/2016 Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 12 wprowadziła zmiany do Polityki Bezpieczeństwa Informacji tj. wykaz zbiorów danych przetwarzanych w systemach informatycznych oraz zbiorów danych przetwarzanych tradycyjnie.

Polityka Bezpieczeństwa Informacji oraz Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych zawierały 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 dniu 06 marca 2014 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju tj. ADO (Administrator Danych Osobowych) wyznaczył Pana Łukasza Wolnera na stanowisko Administratora Bezpieczeństwa Informacji (ABI) na okres od 06 marca 2014 roku do odwołania.

W związku z powołaniem w jednostce ABI (zgodnie z zapisem **art. 46 b ust. 1** ustawy o ochronie danych osobowych „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”, w dniu 30 czerwca

2014 roku wysłane zostało do GIODO stosowane „zgłoszenie powołania administratora bezpieczeństwa informacji do rejestracji Generalnemu Inspektorowi Ochrony Danych Osobowych”. Zgłoszenie zarejestrowane zostało w ogólnokrajowym rejestrze ABI pod numerem 12101/2012 – **załącznik nr 2**.

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**

Szkoła Podstawowa Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju posiada plany sprawozdań na rok 2016 i 2017 oraz ich zakres zgodnie z art. 36a 2.1. ustawy o ochronie danych osobowych oraz rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 11 maja 2015 r. w sprawie trybu i sposobu realizacji zadań w celu zapewnienia przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych przez administratora bezpieczeństwa informacji.

W dniu 07 listopada 2016 roku Administrator Bezpieczeństwa Informacji sporządził sprawozdanie po dokonaniu sprawdzenia w zakresie Polityki bezpieczeństwa informacji – wykaz zbiorów danych osobowych wraz ze wskazaniem programów zastosowanych do przetwarzania tych danych. Sprawdzenia dokonano w okresie od 24 października 2016 roku do 31 października 2016 roku.

Przedmiotem sprawozdania zgodnie z zatwierdzonym Planem w 2017 rok będzie „System informatyczny i programy komputerowe SIO, Hermes oraz OSON służące do przetwarzania danych osobowych w sekretariacie szkoły. Zakres sprawozdania będzie obejmował – bezpieczeństwo przetwarzania danych: hasła dostępu (okresowe zmiany, przechowywanie) logowanie do komputera i systemu, stosowanie wygaszaczy ekranu, ustawienie monitora, usytuowanie drukarki, przechowywanie wydruków, niszczenie niepotrzebnych dokumentów, kopie zapasowe i ich przechowywanie, ochrona komputera przed awarią zasilania”. Termin sprawdzenia ustalono od dnia 17 stycznia 2017 roku do 18 stycznia 2017 roku.

Dyrektor jednostki (ADO) wydał pracownikom oraz innym podmiotom zajmującym się gromadzeniem i przetwarzaniem danych osobowych stosowane upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.

Powyższe było zgodne z zapisem § 11 Załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 2/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 z dnia 06.03.2014 roku w sprawie „Polityki Bezpieczeństwa Informacji Szkoły Podstawowej nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju” - „Administrator Danych Osobowych (ADO) ... wyduje upoważnienie i zawiera umowę do przetwarzania danych osobowych określając w nich zakres i termin ważności – wzór upoważnienia i umowy określa załącznik nr 1 i 1a”,

Upoważnienia zostały wydane w zakresie informacji niezbędnych do realizacji zadań dydaktyczno-wychowawczo-opiekuńczych wynikających z przepisów prawa oświatowego, informacji związanych z pracą w Elektronicznym Obiegu Dokumentów – system SIDAS i PABS, administrowania EOD w systemie SIDAS, informacji do realizacji zadań wynikających z powierzonych obowiązków oraz obsługi systemu informatycznego.

Zgodnie z zapisem § 11 Załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 2/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 z dnia 06.03.2014 roku w sprawie „Polityki Bezpieczeństwa Informacji Szkoły Podstawowej nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju”- „Administrator Danych

Osobowych (ADO) Prowadzi ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych – wzór rejestru określa załącznik nr 3.

Przedłożona kontrolującemu ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w Szkole Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju zawiera: imię i nazwisko osoby upoważnionej, datę nadania upoważnienia, datę ustania upoważnienia oraz zakres upoważnienia (zawartość zbioru danych) – **załącznik nr 3**.

Upoważnieniom do przetwarzania danych osobowych 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:

„Administrator danych prowadzi ewidencję 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**”.

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju (ADO) zgodnie z zapisami § 11 Załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 2/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 z dnia 06.03.2014 roku w sprawie „Polityki Bezpieczeństwa Informacji Szkoły Podstawowej nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju”- zawarł umowy w formie upoważnienia do przetwarzania danych osobowych:

1. Z Panią S.G do przetwarzania danych osobowych uczniów klas 1-3 obejmujących dane zawarte w dzienniku lekcyjnym w celu odbycia praktyk studenckich w okresie od 12.09-07.10.2016r. równocześnie zobowiązał podmiot do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji dotyczących przetwarzanych danych osobowych oraz sposobów ich zabezpieczenia zarówno w trakcie trwania umowy jak i po jej ustaniu. W umowie zawarto pouczenie „Zgodnie z art. 51 Ustawy o ochronie danych osobowych dnia 29 sierpnia 1997 roku (Dz. U. 2002r. Nr 101 poz. 926 z póź. zm) udostępnienie danych osobowych lub umożliwienie dostępu do nich osobie nieupoważnionej podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2.” **(załącznik nr 4)**
2. Z Biurem Podróży (brak określenia konkretnej osoby) do przetwarzania danych osobowych uczniów klasy 3a, 3b, 3c oraz kierownika wycieczki i opiekunów obejmujących imię i nazwisko, datę urodzenia, adres zamieszkania oraz pesel w celu ubezpieczenia w czasie wycieczki do Krakowa w dniu 03.06.2016r. równocześnie zobowiązał podmiot do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji dotyczących przetwarzanych danych osobowych oraz sposobów ich zabezpieczenia zarówno w trakcie trwania umowy jak i po jej ustaniu. W umowie zawarto pouczenie „Zgodnie z art. 51 Ustawy o ochronie danych osobowych dnia 29 sierpnia 1997 roku (Dz. U. 2002r. Nr 101 poz. 926 z póź. zm) udostępnienie danych osobowych lub umożliwienie dostępu do nich osobie nieupoważnionej podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2.” **(załącznik nr 5)**
3. Z Biurem Podróży (brak określenia konkretnej osoby) do przetwarzania danych osobowych uczniów klasy 3b, 5a, b, c oraz kierownika i opiekunów obejmujących imię i nazwisko, datę urodzenia, adres oraz pesel w celu ubezpieczenia w czasie wycieczki do Krakowa w dniu 31.05.2016r. równocześnie zobowiązał podmiot do zachowania w tajemnicy wszelkich

informacji dotyczących przetwarzanych danych osobowych oraz sposobów ich zabezpieczania zarówno w trakcie trwania umowy jak i po jej ustaniu. W umowie zawarto pouczenie „Zgodnie z art. 51 Ustawy o ochronie danych osobowych dnia 29 sierpnia 1997 roku (Dz. U. 2002r. Nr 101 poz. 926 z póź. zm) udostępnienie danych osobowych lub umożliwienie dostępu do nich osobie nieupoważnionej podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2.” **(załącznik nr 6)**

4. Z NZOZ „Higiena Szkolna” (brak określenia konkretnej osoby) do przetwarzania danych osobowych uczniów i rodziców / opiekunów prawnych obejmujących imię i nazwisko, adres zamieszkania, pesel telefon w celu świadczenia usług z zakresu higieny szkolnej (brak daty obowiązywania) równocześnie zobowiązał podmiot do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji dotyczących przetwarzanych danych osobowych oraz sposobów ich zabezpieczania zarówno w trakcie trwania umowy jak i po jej ustaniu. W umowie zawarto pouczenie „Zgodnie z art. 51 Ustawy o ochronie danych osobowych dnia 29 sierpnia 1997 roku (Dz. U. 2002r. Nr 101 poz. 926 z póź. zm) udostępnienie danych osobowych lub umożliwienie dostępu do nich osobie nieupoważnionej podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2.” **(załącznik nr 7)**
5. Z Radą Rodziców reprezentowanej przez przewodniczącego K.S. do przetwarzania danych osobowych uczniów i rodziców / opiekunów prawnych obejmujących imię i nazwisko, adres zamieszkania, telefon w celu działalności zgodnej z Regulaminem RR (brak daty obowiązywania) równocześnie zobowiązał podmiot do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji dotyczących przetwarzanych danych osobowych oraz sposobów ich zabezpieczania zarówno w trakcie trwania umowy jak i po jej ustaniu. W umowie zawarto pouczenie „Zgodnie z art. 51 Ustawy o ochronie danych osobowych dnia 29 sierpnia 1997 roku (Dz. U. 2002r. Nr 101 poz. 926 z póź. zm) udostępnienie danych osobowych lub umożliwienie dostępu do nich osobie nieupoważnionej podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2.” **(załącznik nr 8)**
6. Z P.U.H. „MER-TRANS” (brak określenia konkretnej osoby) do przetwarzania danych osobowych uczniów klas trzecich obejmujących dane dzieci (ich rodziców) wyjeżdżających na „zieloną szkołę” celu wyjazdu śródrocznego „zielona szkoła” (brak daty obowiązywania) równocześnie zobowiązał podmiot do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji dotyczących przetwarzanych danych osobowych oraz sposobów ich zabezpieczania zarówno w trakcie trwania umowy jak i po jej ustaniu. W umowie zawarto pouczenie „Zgodnie z art. 51 Ustawy o ochronie danych osobowych dnia 29 sierpnia 1997 roku (Dz. U. 2002r. Nr 101 poz. 926 z póź. zm) udostępnienie danych osobowych lub umożliwienie dostępu do nich osobie nieupoważnionej podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2.” **(załącznik nr 9)**

Zgodnie z zapisami art. 37 ustawy o ochronie danych osobowych „Do przetwarzania danych mogą być dopuszczone wyłącznie osoby posiadające upoważnienie nadane przez administratora danych”

W przypadku Biura Podróży, Z P.U.H. „MER-TRANS” oraz NZOZ „Higiena Szkolna” nie upoważniono osoby lecz firmę.

Do powyższych upoważnień (w formie umowy) nie jest prowadzona ewidencja co jest niezgodne z art. 39 ustawy o ochronie danych osobowych „1. Administrator danych prowadzi ewidencję 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."

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 2013-2016.

Czynności kontrolne wykazały, że ewidencja księgowa konta 980 za lata 2013-2016 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 szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda”.

Zmiany w planie finansowym Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju były ewidencjonowane 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.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że zmiany w planie finansowym (konto 980) zostały zaewidencjonowane na podstawie Decyzji podjętych przez kierownika jednostki w sprawie zmiany planu finansowego.

Jednakże ustalono, iż:

- nie wszystkie zmiany planu **zaewidencjonowane zostały terminowo**;
- niektóre powiadomienie Urzędu Miasta (Wydział Budżetu) o zmianie planu **złożone zostały po terminie** określonym Zarządzeniem Prezydenta Miasta.

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 11/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 18.07.2014 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.375.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 18.07.2014r.
Informację przekazano w dniu 30.07.2014r. tj. po 12 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki – **załącznik nr 10.**
- Decyzja nr 2/2015 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 18.03.2015 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.106.2015 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 18.03.2015r.
Informację przekazano w dniu 01.04.2015r. tj. po 14 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki – **załącznik nr 11.**
- Decyzja nr 3/2015 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.03.2015 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.111.2015 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 20.03.2015r.
Informację przekazano w dniu 01.04.2015r. tj. po 12 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki – **załącznik nr 12.**
- Decyzja nr 10/2015 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 19.06.2015 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr Or-IV.0052.1.30.2015.
Informację przekazano w dniu 29.06.2015r. tj. po 10 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki – **załącznik nr 13.**
- Decyzja nr 1/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 21.03.2016 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr Or-IV.0052.1.59.2015.
Informację przekazano w dniu 31.03.2016r. tj. po 10 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki – **załącznik nr 16.**
- Decyzja nr 20/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 05.10.2016 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.529.2016 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 05.10.2016r.
Informację przekazano w dniu 24.10.2016r. tj. po 19 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki. – **załącznik nr 17.**
- Decyzja nr 10/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 19.08.2016 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój

nr Or-IV.0052.1.59.2015.

Informację przekazano w dniu 30.08.2016r. tj. po 11 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki. – **załącznik nr 18.**

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 7/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 06 czerwca 2014 roku postanowiono dokonać zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.279.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 06.06.2014r. (moc obowiązująca od dnia 06.06.2014r.)
Dział 801 rozdział 80101
paragraf 4010 zwiększenie 4160,00zł.
paragraf 4110 zwiększenie 715,00zł.
paragraf 4120 zwiększenie 50,00zł.
Zapisów w księgach dokonano na dzień 09.06.2014r. zamiast na dzień 06.06.2014 roku – **załącznik nr 14.**
- Decyzją nr 8/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20 czerwca 2014 roku postanowiono dokonać zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.291.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 20.06.2014r. (moc obowiązująca od dnia 20.06.2014r.) Dział 801 rozdział 80101 paragraf 4440 zwiększenie 1784,00zł.
Zapisów w księgach dokonano na dzień 21.06.2014r. zamiast na dzień 20.06.2014 roku – **załącznik nr 15.**

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 grudnia 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.

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 2013-2016.

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,

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 12 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.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych dotyczących wydzielonego rachunku dochodów stwierdzono, iż wpłaty za usługi przez najemców nie zawsze regulowane były terminowo. Ustalono, iż główny księgowy Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju dokonywał naliczania odsetek ustawowych z tytułu nieterminowego regulowania należności cywilno-prawnych oraz wystawiał wezwania do zapłaty (noty odsetkowe).

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

Ewidencja księgową konta 980 za lata za lata 2013-2016 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, 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 12 – mgr Anna Podsiadło po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 21 lutego 2017 roku – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 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 2/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 wraz z załącznikami.
2. Zarządzenie nr Zgłoszenie ABI.
3. Ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w Szkole Podstawowej Nr 12.
4. Umowa – upoważnienie S.G.
5. Umowa – upoważnienie Biuro Podróży.
6. Umowa – upoważnienie Biuro Podróży.
7. Umowa – upoważnienie NZOZ.
8. Umowa – upoważnienie Rada Rodziców.

9. Umowa – upoważnienie P.U.H.
10. Decyzja 11/2014 pismo do WB.
11. Decyzja 2/2015 pismo do WB.
12. Decyzja 3/2015 pismo do WB.
13. Decyzja 10/2015 pismo do WB.
14. Decyzja 7/2014 pismo do WB, karty kontowe.
15. Decyzja 8/2014 pismo do WB, karty kontowe.
16. Decyzja 1/2016 pismo do WB.
17. Decyzja 20/2016 pismo do WB.
18. Decyzja 10/2016 pismo do WB.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 137 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczeń Jednostki	Szkoła Podstawowa nr 12 im. Jerzego Kukuczki ul. Szkolna 7 44-335 Jastrzębie-Zdrój tel. fax: 032 47 10 125 NIP 633-20-27-938 REGON 000728670	Pieczeń Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Kierownik Jednostki	DYREKTOR Szkoły Podstawowej nr 12 im. Jerzego Kukuczki w Jastrzębie-Zdroju <i>mgr Anna Podsiadło</i> mgr Anna Podsiadło	PODINSPEKTOR <i>Grażyna Ciało</i> Grażyna Ciało	
Główny księgowy jednostki	Główny Księgowy <i>Kazimiera Świąta</i> Kazimiera Świąta		

Jastrzębie Zdrój, 21 lutego 2017 r.



PREZYDENT MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ

Anna Hetman

Jastrzębie-Zdrój, 16 marzec 2017 r.

KAW.1711.17.2016

Szkoła Podstawowa Nr 12
im. Jerzego Kukuczki
w Jastrzębiu Zdroju
wpł. dnia 20.03.2017 r.

Pani
Anna Podsiadło
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 12
w Jastrzębiu-Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Szkolnej 7 w okresie od 21.11.2016 roku do 27.01.2017 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 21 lutego 2017 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych wystawiane w Szkole Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu nie zawierały identyfikatora.*

Wniosek 1:

Przestrzegać zapisów art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (Dz.U.2016.922): „Administrator danych prowadzi ewidencję osób upoważnionych do ich przetwarzania która powinna zawierać:

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

- *Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju (ADO) nadał upoważnienie zatytułowane „umowa” do przetwarzania danych osobowych firmom: Biuro Podróży, P.U.H. „MER-TRANS” oraz NZOZ „Higiena Szkolna” w których nie określono osoby upoważnionej.*

Wniosek 2:

Stosować zapisy art. 37 ustawy o ochronie danych osobowych „Do przetwarzania danych mogą być dopuszczone wyłącznie osoby posiadające upoważnienie nadane przez administratora danych”

Urząd Miasta
Jastrzębie-Zdrój
Wydział KAW
al. J. Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel. 32 47 85 359

gcialon@um.jastrzebie.pl

www.jastrzebie.pl

- *Do upoważnień do przetwarzania danych osobowych udzielonych przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju (ADO) zatytułowanych „umowa” nie była prowadzona ewidencja.*

Wniosek 3:

Stosować zapisy z art. 39 ustawy o ochronie danych osobowych „1. Administrator danych prowadzi ewidencję 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.”
- *Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju zawiadamiał Prezydenta Miasta o dokonanych zmianach w planie finansowym po wyznaczonym terminie siedmiu dni od dokonanej zmiany:*
- *Decyzja nr 11/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 18.07.2014 roku. Informację przekazano w dniu 30.07.2014r. tj. po 12 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki.*
 - *Decyzja nr 2/2015 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 18.03.2015 roku. Informację przekazano w dniu 01.04.2015r. tj. po 14 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki.*
 - *Decyzja nr 3/2015 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.03.2015 roku. Informację przekazano w dniu 01.04.2015r. tj. po 12 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki.*
 - *Decyzja nr 10/2015 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 19.06.2015 roku. Informację przekazano w dniu 29.06.2015r. tj. po 10 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki.*
 - *Decyzja nr 1/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 21.03.2016 roku. Informację przekazano w dniu 31.03.2016r. tj. po 10 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki.*
 - *Decyzja nr 20/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 05.10.2016 roku. Informację przekazano w dniu 24.10.2016r. tj. po 19 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki.*
 - *Decyzja nr 10/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 19.08.2016 roku. Informację przekazano w dniu 30.08.2016r. tj. po 11 dniach od dokonania zmiany w planach jednostki.*

Wniosek 4:

Przestrzegać zapisów 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.”

- *Stwierdzono nieterminowe dokonanie księgowania decyzji kierownika jednostki w sprawie zmiany planu finansowego na koncie 980:*
- *Decyzją nr 7/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 06 czerwca 2014 roku w sprawie zmiany planu finansowego na 2014 rok, zaksięgowania pod datą 09 czerwca 2014 roku.*
 - *Decyzją nr 8/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20 czerwca 2014 roku w sprawie zmiany planu finansowego na 2014 rok, zaksięgowania pod datą 21 czerwca 2014 roku.*

Jastrzębie-Zdrój, 22.03.2017 r.

Prezydent Miasta

Jastrzębie-Zdrój

Anna Hetman

Dotyczy: odniesień do wniosków po kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 12 im. Jerzego Kukuczki w Jastrzębiu-Zdroju.

W odpowiedzi na przedstawione wnioski wyjaśniam:

1. W upoważnieniach i ich ewidencji dodano identyfikatory systemów informatycznych.
2. Dokonano zmiany w treści załącznika nr 1a do *Polityki bezpieczeństwa informacji w Szkole Podstawowej nr 12 im. Jerzego Kukuczki w Jastrzębiu-Zdroju*. Zastąpiono w nim sformułowanie „**Upoważniam**” słowem „**Powierzam (...)** **przetwarzanie danych osobowych (...)**”. W myśl art. 31 ust. 1 Ustawy o ochronie danych osobowych wobec powierzenia danych **podmiotowi**, nie ma konieczności wskazywania osoby upoważnionej.
3. W związku ze zmianami, o których informuję w pkt. 2, nie ma zastosowania obowiązków prowadzenia ewidencji. W myśl art. 31 ust. 3 Ustawy o ochronie danych osobowych obowiązek ten spoczywa na podmiocie, z którym zawarto umowę.
- 4., 5. Zobowiązałam główną księgową do przestrzegania zapisów Zarządzenia Nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 r. w zakresie:
 - a) rozdziału 4 § 14 ust. 7; tj. terminowego zawiadomienia Prezydenta Miasta o dokonaniu zmian w planie finansowym,
 - b) rozdziału 4 § 14 ust. 6 - terminowego dokonywania decyzji w sprawie zmian w planie finansowym.

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 12
im. Jerzego Kukuczki
w Jastrzębiu-Zdroju
mgr Anna Podsiadło
mgr Anna Podsiadło