

## Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Katarzyna Gadawska
Jednostka kontrolowana:	Zespół Szkół Zawodowych ul. 11 Listopada 45, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.8.2016 z dnia 25.05.2016 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - <b>od 30.05.2016 roku do 08.07.2016 roku</b> przedłużone do dnia <b>22.07.2016 roku</b>
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prawidłowość gromadzenia, przetwarzania oraz ochrony danych osobowych,</li> <li>• Zgodność planowania i realizacji budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący zawartymi w Zarządzeniu,</li> <li>• Prawidłowość funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów.</li> </ul>
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	<b>mgr Barbara Tetla - Gruszczyk</b>
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	<b>mgr Halina Krajewska</b> – główny księgowy

Funkcję Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych od dnia 1 sierpnia 2006 r. do nadal pełni **mgr Barbara Tetla-Gruszczyk**.

### Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009.157.1240 j.t. oraz Dz.U.2013.885 j.t.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014.119),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2010.38.207 oraz Dz.U.2014.1053 j.t.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009.152.1223 oraz Dz.U.2013.330),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH

ul. 11 Listopada 45  
44-330 Jastrzębie-Zdrój  
tel. 32/ 47 620 71

NIP 633-183-82-37 REGON 273067490

str. 1-14  
Za zgodność z oryginałem

04 KWI. 2017

.....  
data

DYREKTOR

ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

.....  
podpis  
mgr Barbara Tetla-Gruszczyk

- budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U.2010.128.861 oraz Dz. U. 2013.289),
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2002.101.926; Dz. U. 2014.1182 oraz Dz.U.2015.2135).

**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.0052.1.69.2013 z dnia 01.02.2013 roku udzielone do końca roku budżetowego 2013,
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.65.2014 z dnia 02.01.2014 roku udzielone do końca roku budżetowego 2014,
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.163.2014 z dnia 01.04.2014 roku udzielone do końca roku budżetowego 2014 (traci moc upoważnienie Or.-IV.0052.1.65.2014 z dnia 02.01.2014),
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.49.2015 z dnia 12.01.2015 roku udzielone do dnia 31.08.2015 r.,
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.190.2015 z dnia 26.08.2015 roku udzielone na okres od 01.09.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.49.2016 z dnia 29.01.2016 roku udzielone do 31.12.2016 r.

## **I. Prawidłowość gromadzenia, przetwarzania oraz ochrony danych osobowych**

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi w jednostce Zespół Szkół Zawodowych **Zarządzeniem nr 159/2011 z dnia 30.09.2011 roku (załącznik nr 1)** wprowadzony został Regulamin Ochrony Danych Osobowych (polityka bezpieczeństwa informacji oraz instrukcja zarządzania systemem informatycznym).

Ustalono, iż przedmiotowy „Regulamin ..... „ zawierał 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)

Zgodnie z zapisem **§ 11** przywołanego regulaminu Dyrektor jednostki (ADO) wydał pracownikom zajmującym się gromadzeniem i przetwarzaniem danych osobowych stosowane upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.

Ustalono, iż każde upoważnienie do przetwarzania danych osobowych miało nadany odpowiednio chronologicznie kolejny numer upoważnienia wg podziału na lata, datę wystawienia, wskazaną imiennie osobę jak również zakres upoważnienia.

Dodatkowo w myśl **art. 36 a** ustawy o ochronie danych osobowych – Dyrektor jednostki tj. ADO (Administrator Danych Osobowych) na mocy Zarządzenia nr 149/2015 z dnia 16 listopada 2015 roku – powołał Panią Beatę Ciosek na Administratora Bezpieczeństwa Informacji (ABI) – **załącznik nr 2**

W związku z powołaniem w jednostce ABI (zgodnie z zapisem **art. 46 b ust. 1** przedmiotowej ustawy stanowiącej, że: „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 20 listopada 2015 roku wysłane zostało do GIODO stosowane „zgłoszenie powołania administratora bezpieczeństwa informacji do rejestracji Generalnemu Inspektorowi Ochrony Danych Osobowych” (załącznik nr ...). Zgłoszenie zarejestrowane zostało w ogólnokrajowym rejestrze ABI pod numerem 15527/15 (**załącznik nr 3**)

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 .....”

Mając powyższe na uwadze, kontrolujący wniósł do jednostki o przedłożenie przedmiotowego sprawozdania. W odpowiedzi uzyskał informację, iż „sprawozdanie dla administratora” będzie sporządzone w terminach określonych w „planie sprawozdań w Zespole Szkół Zawodowych w Jastrzębiu- Zdroju” (**załącznik nr 4**). tj.

Lp.	Aktywa podlegające sprawdzeniu	Kryterium sprawdzenia	Data zaplanowania	Data wykonania	Wynik końcowy
1.	Zbiory danych osobowych (akta osobowe)	Legalność pozyskiwania w tym w szczególności: adekwatność danych	01.10.2016	31.10.2016	Raport w postaci dokumentu papierowego przekazanych dyrektorowi szkoły wraz z planem ewentualnych działań naprawczych
2.	Zbiory danych osobowych (arkusze ocen)	Legalność pozyskiwania w tym w szczególności: adekwatność danych	01.08.2016	31.08.2016	Raport w postaci dokumentu papierowego przekazanych dyrektorowi szkoły wraz z planem ewentualnych działań naprawczych
3.	System informatyczny (OSON)	Zabezpieczenie danych osobowych	04.05.2017	31.05.2017	Raport w postaci dokumentu papierowego przekazanych dyrektorowi szkoły wraz z planem ewentualnych działań naprawczych

Dodatkowo do zadań ABI na mocy przepisów wewnętrznych tj. **§ 12** regulaminu ochrony danych osobowych należy min: ..... „prowadzenie ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych” – zgodnie z załącznikiem nr 3 do przedmiotowego regulaminu.

Stosownie do powyższych zapisów, w jednostce prowadzona jest przywołana „ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w Zespole Szkół Zawodowych” **załącznik nr 5**. Jej zapisy przedstawia poniższa tabela:

Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych					
Lp.	Imię i nazwisko osoby upoważnionej	Data nadania	Data ustania (ważne do ....)	Numer upoważnienia	Upoważnienie odwołujące
1	M.R	03.10.2011		1/2011	
2	S.B	03.10.2011		2/2011	

3	T.J	03.10.2011		3/2011	
4	B.A	03.10.2011		4/2011	
5	B.M	03.10.2011	31.08.2012	5/2011	Odwołane przez 1/2012 z 31.08.2012
6	C.D	03.10.2011		6/2011	
7	D.A	03.10.2011		7/2011	
8	D.H	03.10.2011		8/2011	
9	D.Z	03.10.2011	25.04.2014	9/2011	Odwołane przez 1/2014 z 25.04.2014
10	D.M	03.10.2011		10/2011	
11	F.E	03.10.2011		11/2011	
12	G.A	03.10.2011		12/2011	
13	G.A	03.10.2011		13/2011	
14	H.K	03.10.2011		14/2011	
15	H.J	03.10.2011	31.08.2012	15/2011	Odwołane przez 2/2012 z 31.08.2012
16	J.B	03.10.2011	31.08.2015	16/2011	Odwołane przez 5/2015 z 31.08.2015
17	J.G	03.10.2011	31.08.2014	17/2011	Odwołane przez 5/2014 z 31.08.2014
18	K.I	03.10.2011	25.04.2014	18/2011	Odwołane przez 2/2014 z 25.04.2014
19	K.J	03.10.2011		19/2011	
20	K.M	03.10.2011		20/2011	
21	K.M	03.10.2011	26.06.2015	21/2011	Odwołane przez 1/2015 z 26.06.2015
22	K.A	03.10.2011		22/2011	
23	K.M	03.10.2011	31.08.2014	23/2011	Odwołane przez 6/2014 z 31.08.2014
24	L.T	03.10.2011	31.08.2012	24/2011	Odwołane przez 3/2012 z 31.08.2012
25	L.Z	03.10.2011		25/2011	
26	M.W	03.10.2011	31.08.2013	26/2011	Odwołane przez 1/2013 z 31.08.2013
27	M.T	03.10.2011		27/2011	
28	M.K	03.10.2011	25.04.2014	28/2011	Odwołane przez 3/2014 z 25.04.2014
29	M.G	03.10.2011	31.08.2012	29/2011	Odwołane przez 4/2012 z 31.08.2012
30	P.J	03.10.2011		30/2011	
31	P.M	03.10.2011	31.08.2012	31/2011	Odwołane przez 5/2012 z 31.08.2012
32	P.G	03.10.2011	31.08.2015	32/2011	Odwołane przez 6/2015 z 31.08.2015
33	P.A	03.10.2011		33/2011	
34	R.B	03.10.2011	25.04.2014	34/2011	Odwołane przez 4/2014 z 25.04.2014
35	R.M	03.10.2011		35/2011	
36	S.J	03.10.2011		36/2011	
37	S.M	03.10.2011	31.08.2014	37/2011	Odwołane przez 7/2014 z 31.08.2014
38	S.M	03.10.2011	31.08.2015	38/2011	Odwołane przez 7/2015 z 31.08.2015
39	S.J	03.10.2011		39/2011	
40	S-G, D	03.10.2011		40/2011	
41	S.A	03.10.2011		41/2011	
42	T.K	03.10.2011		42/2011	
43	T.A	03.10.2011		43/2011	
44	W.A	03.10.2011		44/2011	
45	W.W	03.10.2011		45/2011	
46	Z.S	03.10.2011		46/2011	
47	Z.I	03.10.2011		47/2011	
48	B.K	03.10.2011		48/2011	
49	G.T	03.10.2011		49/2011	
50	K.H	03.10.2011		50/2011	
51	O.M	03.10.2011		51/2011	
52	K.H	01.09.2014		1/2014	
53	K.S	01.09.2014	31.08.2015	2/2014	Odwołane przez 8/2015 z 31.08.2015
54	K.K	01.09.2014		3/2014	
55	M.T	01.09.2014		4/2014	
56	R.J	01.09.2014	31.08.2015	5/2014	Odwołane przez 9/2015 z 31.08.2015
57	S.M	01.09.2014	31.08.2015	6/2014	Odwołane przez 10/2015 z 31.08.2015
58	S.I	01.09.2014		7/2014	
59	S.Z	01.09.2014	31.08.2015	8/2014	Odwołane przez 11/2015 z 31.08.2015
60	Ś.L	01.09.2014	30.06.2015	9/2014	Odwołane przez 4/2015 z 30.06.2015
61	W.A	01.09.2014		10/2014	
62	L-D, CZ	01.10.2014	26.06.2015	11/2014	Odwołane przez 2/2015 z 26.06.2015
63	C.B	27.01.2015		1/2015	
64	B.B	27.01.2015	31.08.2015	2/2015	Odwołane przez 12/2015 z 31.08.2015
65	C.K	27.01.2015		3/2015	
66	C.M	27.01.2015		4/2015	
67	H.A	27.01.2015	26.06.2015	5/2015	Odwołane przez 3/2015 z 26.06.2015
68	F.T	27.01.2015		6/2015	
69	W.I	27.01.2015		7/2015	
70	U.D	01.09.2015		8/2015	
71	L.B	01.03.2016		1/2016	
72	H.A	30.03.2016		2/2016	

W trakcie weryfikacji zapisów przedmiotowej „ewidencji .....” z dokumentami źródłowymi (załącznik nr 6) stwierdzono, iż liczba wystawionych upoważnień do przetwarzania danych była zgodna z jej zapisami. Jednakże ustalono, iż ewidencja ta **nie zawierała** wszystkich danych określonych art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych: „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”.

tj.

**zakresu upoważnienia do przetwarzania danych oraz identyfikatora.**

Jak wynika z powyższej tabeli „ewidencja .....” wskazywała również datę nadania upoważnienia oraz datę jego odwołania. Ustalono, iż „odwołane upoważnienia” sporządzone były na druku zgodnym z załącznikiem nr 2 do **Polityki bezpieczeństwa informacji oraz instrukcji zarządzania systemem informatycznym**, ponadto miały nadany numer oraz wskazaną datę odwołania. Numeracja „odwołanych upoważnień” nie różniła się od numeracji „nadanych upoważnień” tj. stanowiły numer/rok (np. 38/2011) bez nadania symbolu rozróżnienia np.: 38/2011/odw. **(załącznik nr 6)**

W związku z nadaną numeracją „odwołanych upoważnień” i brakiem wskazania jej w zapisach prowadzonej w jednostce „ewidencji .....” kontrolujący wniósł do jednostki zapytanie czy prowadzony jest dodatkowo rejestr „odwołanych upoważnień”?

W odpowiedzi uzyskano informację, iż: „..... w jednostce nie jest prowadzony dodatkowy rejestr „odwołanych upoważnień”. Jedynym rejestrem jest ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych (stanowiąca załącznik nr 3) do polityki bezpieczeństwa ..... , w której wskazuje się datę ustania upoważnienia a nie jego numer”.

W związku z powyższym, stwierdzić należy, iż w prowadzonej „ewidencji osób.....” poza datą odwołania upoważnienia nie wskazuje się numeru upoważnienia odwołującego, co stwarza problem z identyfikacją i powiązaniem poszczególnych upoważnień.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono na podstawie „rejestru zbiorów danych osobowych .....”, iż kontrolowana jednostka zajmuje się gromadzeniem i przetwarzaniem danych osobowych osób zatrudnionych oraz uczniów szkoły, które zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych nie podlegają rejestracji.

## **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 I-IV/2016 roku.

Zmiany w planie finansowym dokonywane były na podstawie:

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

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

Materiały planistyczne oraz projekt planu finansowego odpowiednio na lata **2013, 2014, 2015, 2016** zostały opracowane i przedłożone jednostce samorządu

terytorialnego w terminach określonych w:

**na 2013 rok**

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

**na 2014 rok**

- 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.

**na 2015 rok**

- 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.

**na 2016 rok**

- 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 29 lutego 2016 roku zostały złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego. ponadto czynności kontrolne wykazały, iż wszystkie dane wykazane w sprawozdaniach finansowych były zgodne z ewidencją księgową.

### **III. Prawdliwość funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów**

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

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

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

Czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja księgowa konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” w podziale na paragrafy za lata 2013-2015 oraz miesiące I-IV/2016 roku.

Czynności kontrolne wykazały, iż w 2013 roku w jednostce **nie była prowadzona ewidencja księgowa konta 980** dla wydzielonego rachunku dochodów. Powyższe pozostawało w sprzeczności z zapisami:

- **załącznika nr 3** „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych i samorządowych w sprawie szczegółowych 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), w którym:

*„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”.*

- **Zarządzenia nr 182/2012** Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30 maja 2012 roku w sprawie polityki rachunkowości
- **Zarządzenia nr 202/2013** Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 29 kwietnia 2013 roku w sprawie polityki rachunkowości

Do powyższej nieprawidłowości złożone zostało dnia 22 lipca 2016 roku wyjaśnienie (**załącznik nr 7**):

*„W 2013 roku księgowani dokonywano w programie REKORD. Plany finansowe dochody i wydatki wprowadzano do systemu księgowego na podstawie pliku PDF otrzymanego z Urzędu Miasta Wydział Budżetu. Jako potwierdzenie załączam:*

- Zestawienie dokumentów planu: Kartoteka planu dochodów z dn. 02.01.2013
- Zestawienie dokumentów planu: kartoteka planu wydatków z dn. 02.01.2013

*W systemie REKORD wprowadzono reguły przeksięgowania m.in. regułę:*

- Realizacja wykonania zaangażowania 998 WN
- Realizacja wykonania planu 980 MA.

*W rejestrze: 001 Zespół Szkół Zawodowych w 2013 roku przeksięgowania te były dokonywane automatycznie po wprowadzeniu pliku z UM do systemu. Niestety, prawdopodobnie z powodu błędu w ustawieniach w 2013 roku w rejestrze: 003 Dochody własne ZSZ wprowadzane były plany finansowe, natomiast nie księgowano na koncie 980”.*

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych dotyczących wydzielonego rachunku dochodów stwierdzono, iż wpłaty za usługi przez najemców nie zawsze regulowane były terminowo. Ustalono, iż do przedmiotowych nieterminowych



płatności zostały wystawione wezwania do zapłaty (noty odsetkowe) - załącznik nr 8 z tytułu nieterminowego regulowania należności cywilno-prawnych, jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2015.613), stanowiącego że:

„Odsetek za zwłokę nie nalicza się; jeżeli wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej”.

przedmiotowe odsetki nie były pobierane gdyż stanowiły kwoty niższe trzykrotności opłaty za przesyłkę poleconą wg cennika Poczty Polskiej S.A wynoszącą odpowiednio:

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

nabywca	Rachunek nr	Kwota	Termin płatności	Termin zapłaty	Kwota naliczonych odsetek
OSK Jazda	1/2013	40,00	BRAK	17.01.2013	
Automat-Spec	2/2013	122,30	BRAK	10.01.2013	
Coca-Cola	4/2013	69,80	25.01.2013	28.01.2013	0,07
Coca-Cola	8/2013	260,00	BRAK	18.02.2013	
Coca-Cola	12/2013	130,00	15.03.2013	19.03.2013	0,20
Teresa Gołąbkowska	14/2013	128,35	15.03.2013	19.03.2013	0,20
Teresa Gołąbkowska	16/2013	142,61	16.04.2013	17.04.2013	0,10
Coca-Cola	20/2013	130,00	19.04.2013	29.04.2013	0,46
AGH Kraków	23/2013	1680,00	20.05.2013	22.05.2013	1,20
Coca-Cola	38/2013	130,00	01.09.2013	04.09.2013	0,10
AGH Kraków	47/2013	303,10	05.11.2013	15.11.2013	1,08
Automat-Spec	49/2013	250,52	18.11.2013	21.11.2013	0,30
AGH Kraków	1/2014	380,00	16.01.2014	14.02.2014	3,90
Coca-Cola	3/2014	135,00	31.01.2014	10.02.2014	0,50
Teresa Gołąbkowska	7/2014	142,41	16.02.2014	19.02.2014	0,10
Teresa Gołąbkowska	15/2014	142,41	14.04.2014	16.04.2014	0,10
AGH Kraków	16/2014	940,00	21.04.2014	28.04.2014	2,00
AGH Kraków	21/2014	2212,81	22.05.2014	28.05.2014	4,70
OSK Włodarczyk	27/2014	271,02	20.07.2014	02.10.2014	7,24
Teresa Gołąbkowska	40/2014	162,39	17.11.2014	27.11.2014	0,60
AGH Kraków	41/2014	1342,42	30.11.2014	09.12.2014	3,80
Teresa Gołąbkowska	44/2014	162,39	15.12.2014	18.12.2014	0,20
Coca-Cola	3/2015	135,00	30.01.2015	04.02.2015	0,15
Teresa Gołąbkowska	7/2015	81,19	15.02.2015	23.02.2015	0,12
AGH Kraków	8/2015	1256,99	31.03.2015	03.04.2015	0,83
Coca-Cola	15/2015	135,00	30.04.2015	05.05.2015	0,10
AGH Kraków	17/2015	1256,99	30.05.2015	05.06.2015	1,65
FH „CUMA”	33/2015	162,39	17.11.2015	26.11.2015	0,30
OSK Włodarczyk	35/2015	271,02	17.11.2015	18.11.2015	0,06
FH „CUMA”	37/2015	162,39	14.12.2015	31.12.2015	0,60
OSK Włodarczyk	4/2016	271,02	15.02.2016	07.03.2016	1,09
AGH Kraków	8/2016	741,47	29.04.2016	18.05.2016	2,70
OSK Włodarczyk	9/2016	271,02	29.04.2016	04.05.2016	0,26
FH „CUMA”	10/2016	162,39	23.05.2016	30.05.2016	0,22
FH „CUMA”	11/2016	81,20	14.06.2016	16.06.2016	0,03

Kontrolujący po sprawdzeniu terminowości regulowania należności, zwrócił się do jednostki o przedłożenie odpowiednich umów celem porównania terminów płatności określonych na rachunkach z terminami płatności określonymi w zapisach umownych.

W trakcie czynności kontrolnych, kontrolujący poddał wybiórczo analizie terminy zapłaty wskazane na rachunkach odpowiednio z zapisami umów. Dla porównania losowo wybrano 2 umowy tj:

**COCA-COLA (załącznik nr 9)**

(najem powierzchni użytkowych do ustawienia automatu sprzedającego napoje)

Zgodnie z zapisami § 2 pkt. 2 umów (odpowiednio):

- 3/2013 z dnia 01.01.2013 r. (na okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.)
- 10/2013 z dnia 10.10.2013 r. (na okres od 10.10.2013 r. do 31.12.2013 r.)
- 3/2014 z dnia 01.01.2014 r. (na okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.)
- 1/2015 z dnia 01.01.2015 r. (na okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.)

„Czynsz będzie płatny z góry do dnia 15-go każdego miesiąca kalendarzowego, za który przypada należność na podstawie wystawionego rachunku”

Natomiast zgodnie z poniższą tabelą terminy płatności przedstawiały się następująco:

Rachunek nr	z dnia	za miesiąc	kwota	termin płatności
4/2013	11.01.2013	Styczeń	69,80	25.01.2013 (14 dni)
8/2013	01.02.2013	Luty	260,00	Brak wskazania terminu
12/2013	01.03.2013	marzec	130,00	15.03.2013 (14 dni)
20/2013	05.04.2013	Kwiecień	130,00	19.04.2013 (14 dni)
29/2013	03.06.2013	czerwiec	130,00	24.06.2013 (14 dni)
33/2013	01.07.2013	lipiec	260,00	22.07.2013 (21 dni)
37/2013	12.08.2013	Sierpień	130,00	01.09.2013 (21 dni)
40/2013	04.09.2013	Wrzesień	130,00	24.09.2013 (21 dni)
42/2013	02.10.2013	Październik	130,00	22.10.2013 (21 dni)
48/2013	04.11.2013	Listopad	130,00	24.11.2013 (14 dni)
56/2013	02.12.2013	Grudzień	130,00	22.12.2013 (21 dni)
3/2014	03.01.2014	Styczeń	135,00	31.01.2014
6/2014	03.02.2014	Luty	135,00	28.02.2014
9/2014	03.03.2014	Marzec	135,00	31.03.2014
13/2014	01.04.2014	Kwiecień	135,00	30.04.2014
19/2014	02.05.2014	Maj	135,00	30.05.2014
23/2014	02.06.2014	Czerwiec	135,00	30.06.2014
26/2014	01.07.2014	Lipiec	135,00	31.07.2014
29/2014	04.08.2014	Sierpień	135,00	17.08.2014
31/2014	01.09.2014	Wrzesień	135,00	30.09.2014
35/2014	07.10.2014	Październik	135,00	31.10.2014
39/2014	03.11.2014	Listopad	135,00	30.11.2014
43/2014	01.12.2014	Grudzień	135,00	29.12.2014
3/2015	07.01.2015	Styczeń	135,00	30.01.2015
6/2015	02.02.2015	Luty	135,00	27.02.2015
10/2015	02.03.2015	Marzec	135,00	31.03.2015
15/2015	08.04.2015	Kwiecień	135,00	30.04.2015
20/2015	06.05.2015	Maj	135,00	30.05.2015
22/2015	03.06.2015	Czerwiec	135,00	30.06.2015

Jak przedstawia powyższa tabela terminy płatności na rachunkach określone zostały na różne dni miesiąca, **co pozostawało w sprzeczności z zapisami** powyżej przytoczonego zapisu umowy (§ 2 pkt. 2), który stanowił, iż:

„Czynsz będzie płatny z góry do dnia 15-go każdego miesiąca kalendarzowego, za który przypada należność na podstawie wystawionego rachunku”

W związku z powyższym stwierdzić należy, iż terminy płatności wskazane na rachunkach zostały ustalone niezgodnie z zapisami umowy.

**TERESA GOŁĄBKOWSKA (załącznik nr 10)**

(najem lokalu użytkowego do prowadzenia sklepiku szkolnego)

Zgodnie z zapisami § 2 pkt. 2 umów (odpowiednio):

- 5/2013 z dnia 01.01.2013 r. (na okres od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r.)
- 9/2013 z dnia 10.10.2013 r. (na okres od 10.10.2013 r. do 31.12.2013 r.)
- 1/2014 z dnia 01.01.2014 r. (na okres od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r.)
- 6/2014 z dnia 08.09.2014 r. (na okres od 08.09.2014 r. do 31.05.2015 r.)

„Czynsz będzie płatny z góry, bez uprzedniego wezwania, do dnia 15-go każdego miesiąca kalendarzowego, za który przypada należność. W razie opóźnienia w uiszczaniu należności Wynajmującemu służy prawo do naliczenia odsetek ustawowych (za dzień zapłaty uważa się dzień uznania rachunku bankowego Wynajmującego)”

Natomiast zgodnie z poniższą tabelą terminy płatności przedstawiały się następująco:

Rachunek nr	z dnia	za miesiąc	kwota	termin płatności
5/2013	18.01.2013	Styczeń	130,35	02.02.2013 (14 dni)
9/2013	01.02.2013	Luty	83,57	15.02.2013 (14 dni)
14/2013	01.03.2013	marzec	128,35	15.03.2013 (14 dni)
16/2013	02.04.2013	Kwiecień	142,61	16.04.2013 (14 dni)
26/2013	06.05.2013	maj	156,87	20.05.2013 (14 dni)
30/2013	03.06.2013	czerwiec	71,30	17.06.2013 (14 dni)
46/2013	10.10.2013	Październik	95,07	27.10.2013 (14 dni)
51/2013	04.11.2013	Listopad	142,41	29.11.2013 (25 dni)
58/2013	02.12.2013	Grudzień	142,41	16.12.2013 (14 dni)
4/2014	07.01.2014	Styczeń	71,21	20.01.2014 (14 dni)
7/2014	03.02.2014	Luty	142,41	16.02.2014 (14 dni)
11/2014	03.03.2014	Marzec	142,41	17.03.2014 (14 dni)
15/2014	01.04.2014	Kwiecień	142,41	14.04.2014 (14 dni)
20/2014	02.05.2014	Maj	142,41	15.05.2014 (14 dni)
24/2014	02.06.2014	Czerwiec	142,41	15.06.2014 (14 dni)
32/2014	12.09.2014	Wrzesień	124,49	21.09.2014 (10 dni)
36/2014	07.10.2014	Październik	162,39	21.10.2014 (14 dni)
40/2014	03.11.2014	Listopad	162,39	17.11.2014 (14 dni)
44/2014	01.12.2014	Grudzień	162,39	15.12.2014 (14 dni)
4/2015	07.01.2015	Styczeń	162,39	21.01.2015 (14 dni)
7/2015	02.02.2015	Luty	81,19	15.02.2015 (14 dni)
11/2015	02.03.2015	Marzec	162,39	23.03.2015 (30 dni)
16/2015	08.04.2015	Kwiecień	162,39	15.04.2015 (14 dni)
19/2015	06.05.2015	Maj	162,39	30.05.2015

Jak przedstawia powyższa tabela terminy płatności na rachunkach określone zostały na różne dni miesiąca, **co pozostawało w sprzeczności z zapisami** powyżej przytoczonego zapisu umowy (§ 2 pkt. 2), który stanowił, iż:

„Czynsz będzie płatny z góry, bez uprzedniego wezwania, do dnia 15-go każdego miesiąca kalendarzowego, za który przypada należność. W razie opóźnienia w uiszczaniu należności Wynajmującemu służy prawo do naliczenia odsetek ustawowych (za dzień zapłaty uważa się dzień uznania rachunku bankowego Wynajmującego)”

W związku z powyższym stwierdzić należy, iż terminy płatności wskazane na rachunkach zostały ustalone niezgodnie z zapisami umowy.

Środki zgromadzone na wydzielonym rachunku **zostały wydatkowane zgodnie** z ustaleniami dokonanymi w planie finansowym jak również zgodnie z zapisem § 2 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 którym zostały określone źródła dochodów oraz ich przeznaczenie.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż sprawozdania budżetowe RB 34S z wykonania dochodów i wydatków za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2015 r. złożone zostały w terminach zgodnych z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (odpowiednio):

- z dnia 3 lutego 2010 roku (Dz. U. 2010.20.103),
- z dnia 16 stycznia 2014 roku (Dz. U. 2014.119)

jak również zostały podpisane przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego. Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych były zgodne z ewidencją księgową.

Jednakże w trakcie weryfikacji zapisów karty kontowej konta 132 (**załącznik nr 11**) z dowodami źródłowymi stwierdzono, iż nie zostały zaewidencjonowane następujące wyciągi bankowe tj.

**WB nr 72 z dnia 13.10.2015 r. (załącznik nr 12)**

Wn		Ma	
240-002	5 054,97	130-298	5054,97

*Tytułem: błędne dokonanie przelewów WB 72*

**WB nr 73 z dnia 15.10.2015 r. (załącznik nr 12)**

Wn		Ma	
240-002	- 5 054,97	130-298	- 5 054,97

*Tytułem: Błędne dokonanie przelewów zwrot na jb dok. 106 WB 72*

Przedmiotowe wyciągi nie widniały w zapisach karty kontowej 132 natomiast znajdowały się w rejestrze księgowym „zestawienie dowodów księgowych” za rok 2015 (**załącznik nr 13**).

W związku z powyższą sprzecznością w zapisach, kontrolujący wniósł zapytanie do głównego księgowego. Do powyżej opisanej nieprawidłowości główny księgowy złożył pismem z dnia 20 lipca 2016 roku wyjaśnienie (**załącznik nr 14**):

*„Wyjaśniam, że wyciąg bankowy 72 i 73 zostały zarejestrowane w księgach finansowych rejestr: 2015/017/WRDJ – wydzielony rachunek Dochodów Własnych.*

- wyciąg bankowy 72 zaksięgowano w dokumencie nr 106 pod datą 13.10.2015
- wyciąg bankowy 73 zaksięgowano w dokumencie nr 107 pod datą 15.10.2015

*Dokumenty znajdują się w Zestawieniu dokumentów księgowych – realizacja za rok obrachunkowy 2015 pod numerem ewidencyjnym B/72 i B/73.*

*Operacja dotyczy błędnego dokonania przelewu i jego zwrot na prawidłowe konto bankowe. Zapisu dokonałam stronem czerwonym i suma zapisów wynosi „0” zł.*

Przyczyna braku odzwierciedlenia tego zapisu na karcie kontowej konta 132 jest zaksięgowanie tych operacji na koncie 130-298 – ponieważ były to wpływy do wyjaśnienia. W planie kont nie istnieje konto 132-298, a jego utworzenie nie leży w naszej gestii. Może tego dokonać jedynie administrator – Urząd Miasta Wydział Edukacji. Odzwierciedlenie tych operacji znajduje się na kartotece konta 130 rejestru WRDJ, który załączam do niniejszych wyjaśnień.

Powyższy dekret nie zmienia sprawozdawczości ani bilansu za 2015 rok, ponieważ nie ma na nie wpływu”.

Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami **art. 20 ust. 1 i 2** oraz **art. 24** ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., stanowiącego, że:

- **art. 20 ust. 1 i 2** – „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego **należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.** Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi:
  - 1) Zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów;
  - 2) Zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom
- **art. 24** – „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. **Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe,** zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

**Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych** w Jastrzębiu-Zdroju - **mgr Barbara Tetla Gruszczyk** po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **21 września 2016 roku** – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych 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) Regulamin Ochrony Danych Osobowych – wprowadzony Zarządzeniem nr 159/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych z dnia 30.09.2011 roku,
- 2) Zarządzenie nr 149/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w sprawie powołania Administratora Bezpieczeństwa Informacji (ABI),
- 3) Zgłoszenie powołania ABI do Rejestracji Generalnemu Inspektorowi Danych Osobowych, potwierdzenie nadania, wydruk z rejestru e-GIODO,
- 4) Plan sprawozdań w Zespole Szkół Zawodowych w Jastrzębiu-Zdroju,
- 5) Ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w Zespole Szkół Zawodowych,
- 6) Upoważnienia dla pracowników do przetwarzania danych osobowych, odwołane upoważnienia,
- 7) Wyjaśnienie z dnia 22 lipca 2016 r. dotyczące braku ewidencji na koncie 980 w rejestrze Wydzielony Rachunek Dochodów w 2013 roku,
- 8) Wezwania do zapłaty odsetek,
- 9) Umowy najmu zawarte pomiędzy Zespołem Szkół Zawodowych a Teresą Gołąbkowską na najem lokalu użytkowego (sklepik szkolny),

- 10) Umowy najmu zawarte pomiędzy Zespołem Szkół Zawodowych a Coca-Cola HBC Sp. z o.o. na najem powierzchni użytkowej (automat sporządzający napoje),
- 11) Karta kontowa konta 132 za 2015 rok,
- 12) Wyciąg bankowy nr 72 z dnia 13.10.2015 r. oraz wyciąg bankowy nr 73 z dnia 15.10.2015 r.,
- 13) Rejestr księgowy „zestawienie dowodów księgowych za 2015 rok”,
- 14) Wyjaśnienie z dnia 20 lipca 2016 roku dotyczące braku zaewidencjonowanie 2 wyciągów bankowych.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 120 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczeń Jednostki	ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH ul. 11 Listopada 45 44-330 Jastrzębie-Zdrój tel. 32/ 47 620 71 NIP 633-183-82-37 REGON 273067490	Pieczeń Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	<b>DYREKTOR</b> ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH <i>mgr Barbara Tetia-Gruszczyk</i>	<b>I N S P E K T O R</b> <i>Gadańska Katarzyna</i> <i>Katarzyna Gadańska</i>	
Główny księgowy jednostki	<b>Główny Księgowy</b> <i>Halina Kujewska</i>		

Jastrzębie Zdrój, 21 września 2016 r.