

## Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Katarzyna Gadawska
Jednostka kontrolowana:	<b>Zespół Szkół nr 1</b> ul. Graniczna 1, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.18.2016 z dnia 21.11.2016 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - <b>od 21.11.2016 roku do 31.01.2017 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 Patryk Mochnacz</b>
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	<b>mgr Krystyna Grygierek</b>

Funkcję Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 od dnia 1 sierpnia 2011 roku do 31 sierpnia 2015 roku pełniła **mgr Beata Nowak**, natomiast od dnia 01 września 2015 roku do nadal pełni mgr **Patryk Mochnacz**.

Obowiązki głównego księgowego jednostki od 01.10.1994 roku do nadal pełni **mgr Krystyna Grygierek**.

### Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009.157.1240 j.t.; Dz.U.2013.885 j.t oraz Dz. U. 2016, 1870 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; 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. 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; 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. 2010.128.861; Dz. U. 2013.289 z późn. zm.),

- 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).
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29.04.2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych jakimi powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. 2004.100. 1024).
- Ustawa z dnia 5 lutego 2013 r. o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013.168 j.t)

#### **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

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 1  
ul. Graniczna 2  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (032) 47-12-346  
NIP 633-10-07-604

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
dnia 09.08.2017

2

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1  
P. Mochnacz  
mgr Patryk Mochnacz

wsp

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,

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

#### Dyrektor Beata Nowak

- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.56.2013 z dnia 01.02.2013 roku udzielone do końca roku budżetowego 2013,
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.149.2014 z dnia 01.04.2014 roku udzielone do końca roku budżetowego 2014,
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.37.2015 z dnia 12.01.2015 roku udzielone do 31.08.2015 r.

#### Dyrektor Patryk Mochnacz

- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.188.2015 z dnia 26.01.2015 roku udzielone na okres od 01.09.2015 r. do 31.12.2015 r.
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.36.2016 z dnia 29.01.2016 roku udzielone na okres do 31.12.2016 r.

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

Stosownie do zapisu **art. 36** ustawy o ochronie danych osobowych Dyrektor jednostki (Administrator Danych Osobowych) „..... jest obowiązany zastosować środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych odpowiednią do zagrożeń oraz kategorii danych objętych ochroną a w szczególności powinien zabezpieczyć dane przed ich udostępnieniem osobom nieupoważnionym, zabranieniem przez osobę nieuprawnioną, przetwarzaniem z naruszeniem ustawy oraz zmianą, utratą, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Administrator danych prowadzi dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych oraz środki, o których mowa w ust. 1”.

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 1  
ul. Graniczna 2  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (032) 47-12-346  
NIP 633-18-07-604

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
dnia 09.01.2017

3

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1  
P. Mochnacz  
mgr Patryk Mochnacz

wp

W myśl powyższego, Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju wprowadził dokumentację dotyczącą bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w jednostce.

W skład przedmiotowej dokumentacji wchodzi:

- ✓ Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 8/2012 z dnia 01.10.2012 roku w sprawie zatwierdzenia „Polityki bezpieczeństwa i instrukcji bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w Zespole Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju”,
- ✓ Polityka bezpieczeństwa z dnia 01.06.2014 roku.

Ponadto w ramach przyjętej w jednostce polityki bezpieczeństwa, Dyrektor jednostki Zarządzeniem nr 6/2015 z dnia 04.12.2015 roku wprowadził procedurę alarmową związaną z ochroną danych osobowych oraz sprawozdanie roczne stanu systemu ochrony danych osobowych.

Ustalono, iż aktualnie obowiązująca „Polityka .....,” zawierała 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 odniesieniu do zapisu **art. 36 a pkt. 1** ustawy o ochronie danych osobowych „Administrator danych może powołać administratora bezpieczeństwa informacji”, z dniem 01.06.2014 roku na mocy „upoważnienia .....” (**załącznik nr 1**) Administrator Danych (Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 Beata Nowak) powołał na Administratora Bezpieczeństwa Informacji (ABI) Panią Ewę Białas.

W związku z powołaniem w jednostce ABI oraz 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”, kontrolujący wniósł do jednostki o przedłożenie przedmiotowego zgłoszenia.

W odpowiedzi uzyskał informację, iż zgłoszenie ABI zostało dokonane przez poprzedniego Dyrektora jednostki, jednakże nie znaleziono dokumentacji potwierdzającej powyższą czynność. Dodatkowo kontrolujący dokonał sprawdzenia w ogólnokrajowym rejestrze GODO zgłoszenia ABI, ustalono, iż nie widniało tam zgłoszenie Administratora Bezpieczeństwa Informacji z ZS nr 1.

W odpowiedzi na wskazaną nieprawidłowość – Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 przedłożył kontrolującemu „oświadczenie” z dnia 24.11.2016 r. (**załącznik nr 2**) o treści: „W związku z zaginięciem potwierdzenia zgłoszenia Administratora Bezpieczeństwa Informacji przez byłą dyrektor szkoły Panią Beatę Nowak wysyłam ponownie zgłoszenie Administratora Bezpieczeństwa Informacji celem dopełnienia formalności”, wraz z drukiem „zgłoszenie powołania Administratora Bezpieczeństwa Informacji do rejestracji generalnemu Inspektorowi ochrony danych osobowych” z dnia 24.11.2016 roku oraz potwierdzeniem nadania (**załącznik nr 3**).

Kontrolujący dokonał sprawdzenia aktualnego zgłoszenia w rejestrze GODO jednak stwierdzono, iż na stan obecny na stronie nie widnieje jeszcze zamieszczone zgłoszenie ABI.

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 1  
ul. Graniczna 2  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (032) 47-12-346  
NIP 633-18-07-604

DYREKTOR  
Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
dnia 09.05.2017

4

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1  
P. Mochnac  
mgr Patryk Mochnac

Wp

Zgodnie z zapisami:

- **art. 36 a pkt. 2 ppkt. 1 a** ustawy o ochronie danych osobowych: „Do zadań administratora bezpieczeństwa informacji należy: zapewnienie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych, w szczególności przez: sprawdzenie zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz opracowanie w tym zakresie sprawozdania dla administratora danych, nadzorowanie opracowania i aktualizowania dokumentacji, o której mowa w art. 36 ust. 2, przestrzeganie zasad w niej określonych; zapewnienie zapoznania osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych. Prowadzenie rejestru zbiorów danych przetwarzanych przez administratora danych, z wyjątkiem zbiorów, .....”
- **udzielonego przez Dyrektora ZS nr 1 „upoważnienie dla Administratora Bezpieczeństwa Informacji oraz zakresu obowiązków”** do obowiązków ABI należy: „Administrator Bezpieczeństwa Informacji jest odpowiedzialny za przestrzeganie w podmiocie zapisów Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym. Administrator Bezpieczeństwa informacji prowadzi wszelką dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych w podmiocie w szczególności: zgodnie z § 3 „polityki bezpieczeństwa” wykaz budynków, pomieszczeń lub części pomieszczeń, tworzących obszar, w którym przetwarzane są dane osobowe, który określa załącznik do „polityki bezpieczeństwa” nr 2, zgodnie z § 4 „polityki bezpieczeństwa” wykaz zbiorów danych osobowych wraz ze wskazaniem programów zastosowanych do przetwarzania tych danych, który określa załącznik do „polityki bezpieczeństwa” nr 3, zgodnie z § 5 „polityki bezpieczeństwa” opis struktury zbiorów danych wskazujący zawartość poszczególnych pól informacyjnych i powiązania między nimi oraz sposób przepływu danych pomiędzy poszczególnymi systemami, który określa załącznik do „polityki bezpieczeństwa” nr 4, ewidencje osób przetwarzających dane w podmiocie posiadających upoważnienie – załącznik nr 6 do „polityki bezpieczeństwa”, zestawienie danych osobowych. Kiedy i przez kogo zostały do zbioru wprowadzone oraz komu są przekazywane – załącznik nr 7 do „polityki bezpieczeństwa”.
- **Załącznika 4 „Sprawozdanie roczne stanu systemu ochrony danych osobowych” do Zarządzenia nr 6/2015 Dyrektora ZS nr 1 z dnia 04.12.2015 r. w sprawie wprowadzenia procedury alarmowej**, stanowiącego, że: „Sprawozdanie roczne stanu systemu ochrony danych osobowych przeprowadzać się będzie od 2015 r. raz w roku. Osoba odpowiedzialna za przygotowanie sprawozdania jest ABI. Sprawozdanie roczne przygotowuje się na podstawie dokumentu „Raport roczny” który stanowi załącznik nr 1 .....”

W myśl przywołanych powyżej zapisów w sprawie sprawdzenia zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz opracowanie w tym zakresie sprawozdania, kontrolujący wniósł do jednostki o przedłożenie przedmiotowych sprawozdań; planu sprawdzeń.

W odpowiedzi ABI jednostki przedłożył kontrolującemu:

- plan czynności podjętych w celu weryfikacji zgodności przetwarzania danych z przepisami na potrzeby sporządzenia sprawozdania za okres od 01.09.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- Raport roczny za 2015 rok

Ustalono, iż przedmiotowe sprawozdanie **zostało** sporządzone i podpisane przez ABI, **przyjęte** przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 1.

Na mocy uregulowań prawnych tj. § 39 ustawy o ochronie danych osobowych stanowiących, 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.”

ustalono, iż w jednostce prowadzona jest przywołana „ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych” (**załącznik nr 4**) w której wykazano pracowników lub podmioty przetwarzające dane osobowe.

Jednakże kontrolujący stwierdził, iż przedmiotowa „ewidencja osób przetwarzających dane ....” sporządzana była nie przez Administratora Danych Osobowych (ADO) ale przez powołanego w jednostce Administratora Bezpieczeństwa Informacji (ABI).

Ustawowy obowiązek Administratora Danych Osobowych do prowadzenia ewidencji osób upoważnionych został scedowany na Administratora Bezpieczeństwa Informacji na mocy art. 36a pkt. 4 ustawy o ochronie danych osobowych stanowiącego, że: **„Administrator danych może powierzyć administratorowi bezpieczeństwa informacji wykonywanie innych obowiązków, jeżeli nie naruszy to prawidłowego wykonywania zadań, o których mowa w ust. 2”**. oraz wskazany w nadanym przez ADO „upoważnieniu dla Administratora Bezpieczeństwa Informacji.....” (załącznik nr 1)

W trakcie weryfikacji zapisów przedmiotowej „ewidencji .....” z dokumentami źródłowymi (upoważnieniami) stwierdzono, iż liczba wystawionych upoważnień do przetwarzania danych **nie odpowiadała zapisom ewidencji upoważnień**, co przedstawiono w tabeli kolorem pomarańczowym.

Lp.	dla kogo	Upoważnienia wystawione	Upoważnienia zgodnie z ewidencją	Uwagi
1.	E.B	X	X	
2.	K.G	X	X	
3.	K.G	X	X	
4.	LB	X	X	
5.	M.T	X	X	BRAK ADNOTACJI NA UPOWAŻNIENIU ANULOWANE
6.	M.J	X	X	
7.	B.A	X	X	
8.	B.K	X	X	BRAK PODPISU OSOBY UPOWAŻNIONEJ
9.	I. B-A	X	X	
10.	E.B	X	X	
11.	B.B	X	X	
12.	M.B	X	X	
13.	LB	X	X	
14.	M.D	X	X	
15.	A.D	X	X	
16.	R.F	X	X	
17.	J.G	X	X	
18.	M.G	X	X	
19.	B.G	X	X	
20.	M. H-F	X	X	
21.	M.H	X	X	
22.	S.J	X	X	
23.	D.K	X	X	
24.	M. K-T	X	X	
25.	A.K	X	X	
26.	J.K	X	X	
27.	G.K	X	X	
28.	M.K	X	X	
29.	K. K-B	X	X	
30.	J.K	X	X	
31.	J. R-K	X	X	
32.	L.K	X	X	
33.	D.K	X	X	
34.	S.K-P	X	X	
35.	G.K	X	X	
36.	T.L	X	X	
37.	J.M	X	X	
38.	L.M-C	X	X	
39.	W.M	X	X	
40.	K.M	X	X	
41.	P.M	X	X	
42.	A.M	X	X	
43.	R.N	X	X	
44.	A.P	X	X	
45.	K.P	X	X	
46.	M.P	X	X	
47.	D.P	X	X	
48.	W.S-S	X	X	
49.	A.S	X	X	
50.	J.S	X	X	
51.	B.S	X	X	
52.	B.S	X	X	
53.	J.S	X	X	
54.	K.S	X	X	
55.	B.S	X	X	
56.	A.S	X	X	
57.	A.S	X	X	
58.	K.S	X	X	
59.	D. S-K	X	X	
60.	A.S	X	X	
61.	K. S	X	X	
62.	W. S	X	X	
63.	J. T	X	X	
64.	K.W	X	X	
65.	L. W	X	X	
66.	P. W	X	X	
67.	M. W-M	X	X	

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 1  
ul. Graniczna 2  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (032) 47-12-346  
NIP 633-18-07-604

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
dnia 09.05.2017

6

DYREKTOR  
ZESPÓŁU SZKÓŁ NR 1  
mgr Patryk Mochnacz

nd

68.	M. Z	X	X	
69.	A Z-K	X	X	
70.	O. S	X	X	
71.	L. CZ	X	X	
72.	A. H	X	X	
73.	B. K	X	X	
74.	K. M	X	X	
75.	E. M	X	X	
76.	B. N	X	X	
77.	P. N	X	X	
78.	I. P-S	X	X	
79.	M.P	X	X	
80.	I. SZ	X	X	
81.	M. T	X	X	
82.	A.M	X	X	
83.	S. M	X	X	
84.	R. K	X	X	
85.	S. W	X	X	
86.	M.M	X	X	
87.	J. H	X	X	
88.	R. K	X	X	
89.	A. K	X	X	
90.	B. K	X	X	
91.	S. Z	X	X	
92.	A. CZ	X	X	
93.	M. K	X	X	
94.	A. Z	X	X	
95.	W. M	X	BRAK	BRAK UPOWAŻNIENIA W EWIDENCJI

Zgodnie z tabelarycznym zestawieniem jedno upoważnienie do przetwarzania danych osobowych (zaznaczone kolorem pomarańczowym) tj. upoważnienie z dnia 01.09.2015 r. dla pracownika W. M (**załącznik nr 5**) nie zostało ujęte w „ewidencji upoważnień .....”, co pozostawało w sprzeczności z zapisami powyżej przytoczonego zapisu art. 39 ust. 1 ustawy o ochronie danych osobowych.

Ponadto stwierdzono, iż:

- jedno upoważnienie do przetwarzania danych osobowych (tj. upoważnienie z dnia 01.06.2014 roku dla B.K – zaznaczone kolorem niebieskim) – **załącznik nr 6** nie zostało podpisane przez upoważnionego (użytkownika) tym samym nie została również podpisana klauzula zawarta na przedmiotowym upoważnieniu o treści: „Upoważniony zobowiązuje się do przestrzegania zasad panujących w podmiocie w zakresie ochrony danych osobowych a w szczególności „Polityki bezpieczeństwa” oraz respektowania zapisów ustawy o ochronie danych osobowych z dnia 29 sierpnia 1997 r. Upoważnionego obowiązuje tajemnica dotycząca danych osobowych przetwarzanych w podmiocie oraz sposobów zabezpieczeń”.
- W przypadku jednego upoważnienia (tj. upoważnienie z dnia 01.06.2014 r. dla M.T – zaznaczone kolorem niebieskim) – **załącznik nr 7**, na przedmiotowym upoważnieniu nie dokonano adnotacji „unieważniono” pomimo iż upoważnienie to ustało 31.08.2015 roku.

W myśl zapisu:

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

W jednostce wystawione zostały upoważnienia dla pracowników przetwarzających dane osobowe, jednakże stwierdzić należy, iż wystawione zostały one przez Administratora Bezpieczeństwa Informacji a nie przez Administratora Danych Osobowych.

Zgodnie z zapisem **art. 36a ust. 4** stanowiącym, że: „Administrator danych może powierzyć administratorowi bezpieczeństwa informacji wykonywanie innych obowiązków, jeżeli nie naruszy to prawidłowego wykonywania zadań, o których mowa w ust. 2” powyższy obowiązek scedowany został na Administratora Bezpieczeństwa Informacji na mocy pisemnego upoważnienia dla Administratora Bezpieczeństwa Informacji (**załącznik nr 1**) oraz zakres obowiązków, w którym w formie bezpośredniej określone zostały obowiązki Administratora Bezpieczeństwa Informacji.

Ponadto stwierdzono, iż każde upoważnienie do przetwarzania danych osobowych posiadało:

- datę wystawienia;
- wskazaną imiennie osobę (podmiot);
- stanowisko oraz zakres upoważnienia (zawartość wg zbioru danych).

Jednakże kontrolujący stwierdził, iż upoważnienia do przetwarzania danych osobowych nie posiadały nadanego numeru.

W trakcie czynności kontrolnych dokumentu „Wykaz zbiorów danych osobowych wraz ze wskazaniem programów zastosowanych do przetwarzania danych osobowych” stanowiącego załącznik do Polityki Bezpieczeństwa obowiązującej w jednostce (**załącznik nr 8**), ustalono, iż kontrolowana jednostka zajmuje się gromadzeniem i przetwarzaniem następujących danych osobowych:

- dane pracowników,
- dane uczniów oraz związane z nimi dane rodziców i opiekunów,
- dane kontrahentów,
- faktury, faktury elektroniczne Wizja-Net,
- archiwa szkolne,
- rejestr korespondencji,
- zamówienia publiczne,
- dane uczniów/nauczycieli serwisu internetowego szkoły,
- rejestr uczniów realizujących obowiązek szkolny w innych szkołach,
- Rejestr uczniów biorących udział w konkursach międzyszkolnych spoza szkoły,
- Dane osób ubiegających się o pracę,
- Dane sponsorów – darczyńców

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 również ewidencja **konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”** w podziale na paragrafy oraz ewidencja konta 130 § 4010 za lata 2013-2016.

Zmiany w planie finansowym dokonywane były na podstawie:

- Zarządzeń Prezydenta Miasta lub Uchwał Rady Miasta,
- upoważnień 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 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 decyzje **nie zostały zaewidencjonowane na koncie 980**;
- niektóre powiadomienia Urzędu Miasta (Wydział Budżetu) o zmianie planu **złożone zostały po terminie** określonym Zarządzeniem Prezydenta Miasta tj.

## 2013 rok

1.

W trakcie weryfikacji zapisów konta 980 oraz dokonanych zmian planów finansowych na podstawie Decyzji Dyrektora, ustalono, iż w dniu 15.11.2013 roku Decyzją nr 27/2013 (załącznik nr 9) Dyrektor jednostki dokonał zmian planu finansowego w następujący sposób:

801 80110	zad. 220	zmniejszenie	zwiększenie
§ 4260	zakup energii		23 000,00
§ 4210	zakup materiałów i wyposażenia	8 000,00	
§ 4240	zakup pomocy naukowych	15 000,00	

Jednakże w trakcie analizy zapisów konta 980 „plan finansowy” ustalono, iż na powyższym koncie przedmiotowa zmiana nie została zaewidencjonowana. W związku z powyższym brakiem w ewidencji kontrolujący dokonał porównania sald konta 980 z zapisami sprawozdań RB 28S. Ustalono, iż saldo konta 980 odpowiednio: **801 80110 § 4210, 4240, 4260 (załącznik nr 10)** jest niezgodne z saldem wykazanym w sprawozdaniach Rb 28S (załącznik nr 11) za miesiąc listopad 2013 roku (różnice obrazuje poniższa tabela):

Saldo na dzień 30.11.2013 r. wg ewidencji konta 980 801 80101		Saldo na dzień 30.11.2013 r. wg sprawozdania RB 28 S	Różnica
§ 4210	52 668,00	§ 4210 44 668,00	8 000,00
§ 4240	33 000,00	§ 4240 18 000,00	15 000,00
§ 4260	222 514,00	§ 4260 245 514,00	23 000,00

Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 3 lutego 2010 roku (Dz. U. z 2010, poz. 103 z późn. zm.), stanowiącego, że: „Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Powyższe mogło stanowić przesłankę naruszenie dyscypliny finansów publicznych w myśl zapisu art 18 pkt. 2 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, który stanowi, że: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: ..... niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania w wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Jednakże stwierdzić należy, iż w myśl **art. 38 ust. 1** ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych: „Karalność naruszenia dyscypliny finansów publicznych ustaje, jeżeli od czasu jego popełnienia upłynęły 3 lata. Jeżeli jednak w tym okresie wszczęto postępowanie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, karalność ustaje z upływem 2 lat od zakończenia tego okresu”.

Do powyższej nieprawidłowości złożone zostało przez głównego księgowego wyjaśnienie (**załącznik nr 12**): „W 2013 roku placówka pracowała na programie QWANT i każdą zmianę w planie finansowym trzeba było zaksięgować również na koncie 130 ponieważ nie można by było sporządzić sprawozdania/załącznik wydruk na 30.11.2013 rok/. W związku z brakiem możliwości wygenerowania zestawienia konta 980 nie wychwycono błędu. Weryfikacja konta 980 wiąże się z sprawdzeniem każdego paragrafu z osobna”.

## 2.

Na mocy upoważnienia Nr Or.-IV.0052.1.56.2013 „do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie bieżących wydatków”, dnia 09.09.2013 roku Decyzją **nr 16/2013** Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 (**załącznik nr 13**) dokonano zmian planu finansowego w ramach:

### 801 80110

§ 4260	zmniejszenie	12 000,00
§ 4240	zwiększenie	12 000,00
§ 4300	zmniejszenie	1 512,00
§ 4520	zwiększenie	1 512,00

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w ewidencji księgowej konta **980 801 80110 poszczególnych paragrafów (załącznik nr 14)** powyższa zmiana planu została zaewidencjonowana dnia **06.09.2013 roku** a nie jak wskazuje Decyzja dyrektora – dnia 09.09.2016 roku. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami **§ 2 i 3** przedmiotowej Decyzji stwierdzającymi, że:

§ 2 – „Wykonanie decyzji powierzam głównemu księgowemu”

§ 3 – „Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od **dnia 09 września 2013 r.**”.

Do przedmiotowej nieprawidłowości zostało złożone przez głównego księgowego pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 12**): „Wyjaśnienie do decyzji nr 16/2013 została zaewidencjonowana 09.09.2013 roku, przez nieuwagę wpisano błędnie datę 06.09.2013 rok a winno być 09.09.2013 rok”.

## 3.

Na mocy Zarządzeń:

✓ nr Or-IV.0050.380.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 05 września 2013 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2013 rok, dnia 05 września 2013 roku **Decyzją nr 15/2012 (wskazano błędny rok Decyzji)**, Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego (**załącznik nr 15**) w ramach:

ZESPOŁ SZKÓŁ Nr 1  
ul. Graniczna 2  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (032) 47-12-346  
NIP 633-18-07-604

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
dnia 09.05.2014

10

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1  
mgr Patryk Mochnacz

**801 80120**

§ 4010	zwiększenie	6 182,00
§ 4040	zmniejszenie	1 659,00
§ 4110	zmniejszenie	3 956,00
§ 4120	zmniejszenie	567,00

- ✓ nr Or-IV.0050.379.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 05 września 2013 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2013 rok, dnia 05 września 2013 roku **Decyzją nr 14/2012 (wskazano błędny rok Decyzji)**, Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego (**załącznik nr 15**) w ramach:

**801 80120**

§ 4040	zmniejszenie	21 475,00
§ 4270	zwiększenie	23 657,00
§ 4110	zwiększenie	984,00
§ 4120	zwiększenie	2 680,00

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w ewidencji księgowej konta **980 801 80120 (odpowiednio) § 4010, 4040, 4110, 4120, 4270 (załącznik nr 16)** przytoczone zmiany planu zostały zaewidencjonowana dnia **06.09.2013 roku**. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami § 2 i 3 przedmiotowej Decyzji stwierdzającymi, że:

§ 2 - „Wykonanie decyzji powierzam głównemu księgowemu”

§ 3 - „Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 05.09.2013r.”.

Do przedmiotowej nieprawidłowości w zakresie błędnego wskazania roku decyzji zostało złożone przez głównego księgowego pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 12**): „Pomyłka w wpisaniu błędnego roku nastąpiła z powodu niepoprawienia starego roku na bieżący przy kopiowaniu pisma”.

**4.**

Na mocy Zarządzenia:

- ✓ nr Or-IV.0050.60.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 lutego 2013 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2013 rok, dnia 21 lutego 2013 roku **Decyzją nr 2/2013 (załącznik nr 17)** Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego w ramach:

**801 80110**

§ 4010	zwiększenie	13 569,00
§ 4110	zwiększenie	2 333,00
§ 4120	zwiększenie	333,00

**801 80120**

§ 4010	zwiększenie	8 246,00
--------	-------------	----------

§ 4110	zwiększenie	1 418,00
§ 4120	zwiększenie	203,00

Jednakże ustalono, iż w ewidencji księgowej konta **980 801 80110** oraz **980 801 80120** wskazanych paragrafów (**załącznik nr 18**) przedmiotowa zmiana planu została zaewidencjonowana dnia **28.02.2013 roku**. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami § 2 i 3 przedmiotowej Decyzji stwierdzającymi, że:

§ 2 - „Wykonanie decyzji powierzam głównemu księgowemu”

§ 3 - „Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 21 lutego 2013 roku”.

Ponadto stwierdzono, iż zgodnie z zapisem § 14 ust. 7 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: „Kierownik jednostki innej niż urząd, w terminie do 7 dni od dnia dokonania zmian, o których mowa w ust. 1 i 3 zawiadamia o tym fakcie prezydenta przedkładając dwa oryginalne egzemplarze swojej decyzji”.

Natomiast odnosząc się do zacytowanych uregulowań wewnętrznych ustalono, iż powiadomienie o zmianie planu zostało złożone w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój dnia **01.03.2013 roku** (data wpływu) tj. **po terminie** wskazanym zapisem powyższego Zarządzenia.

## 5.

Na mocy Zarządzenia:

- ✓ nr Or-IV.0050.364.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 20 sierpnia 2013 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2013 rok, dnia 20 sierpnia 2013 roku, **Decyzją nr 13/2012** (wskazano błędny rok Decyzji) - **załącznik nr 9** Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego w ramach:

### 852 85295

§ 3110	zwiększenie	7 500,00
§ 3110	zmniejszenie	1 250,00

Jednakże ustalono, iż w ewidencji księgowej konta **980 852 85295 § 3110** (**załącznik nr 20**) wskazana zmiana planu została zaewidencjonowana dnia **21.02.2013 roku**. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami § 2 i 3 przedmiotowej Decyzji stwierdzającymi, że:

§ 2 - „Wykonanie decyzji powierzam głównemu księgowemu”

§ 3 - „Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 20 sierpnia 2013 roku”.

## 6.

Na mocy Zarządzenia:

- ✓ nr Or-IV.0050.172.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 1  
ul. Graniczna 2  
44-336 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (032) 47-12-346  
NIP 633-18-07-604

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
dnia 08.07.2017

12

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1  
P. Mochnacz  
mgr Patryk Mochnacz

*MP*

20 maja 2013 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2013 rok, dnia 20 maja 2013 roku, **Decyzją nr 8/2013 (załącznik nr 21)** Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego w ramach:

**750 75075**

§ 4170 zwiększenie 1 500,00  
§ 4300 zmniejszenie 1 500,00

**854 85415**

§ 3240 zwiększenie 166,00

Jednakże ustalono, iż w ewidencji księgowej konta **980 750 75075 oraz 980 854 85415 (załącznik nr 22)** przedmiotowych paragrafów powyższa zmiana planu została zaewidencjonowana dnia **21.05.2013 roku**. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami § 2 i 3 przedmiotowej Decyzji stwierdzającymi, że:

§ 2 – „**Wykonanie decyzji powierzam głównemu księgowemu**”

§ 3 – „**Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 20 maja 2013 roku**”.

**7.**

Na mocy Zarządzenia:

✓ nr Or-IV.0050.123.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 5 kwietnia 2013 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2013 rok, dnia 05 kwietnia 2013 roku, **Decyzją nr 4/2013 (załącznik nr 23)** Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego w ramach:

**801 80120**

§ 6060 zwiększenie 14 000,00

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w ewidencji księgowej konta **980 801 80120 § 6060 (załącznik nr 24)** wskazana zmiana planu została zaewidencjonowana dnia **05.04.2013 roku** – tj. **zgodnie** z datą Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój jak również Decyzji Dyrektora.

Ponadto stwierdzono, iż zgodnie z zapisem **§ 14 ust. 7** 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: „**Kierownik jednostki innej niż urząd, w terminie do 7 dni od dnia dokonania zmian, o których mowa w ust. 1 i 3 zawiadamia o tym fakcie prezydenta przedkładając dwa oryginalne egzemplarze swojej decyzji**”.

Odnosząc się do powyższych uregulowań wewnętrznych ustalono, iż powiadomienie o zmianie planu zostało złożone w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój dnia **17.04.2013 roku** (data wpływu) tj. **po terminie** wskazanym zapisem powyższego Zarządzenia.

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 1  
ul. Graniczna 2  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (032) 47-12-346  
NIP 633-18-07-604

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
dnia 05.05.2014

13

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1  
mgr Patryk Mochnac

Do opisanych powyżej nieprawidłowości związanych z błędnym wskazaniem roku decyzji jak również złożeniem pisma powiadamiającego o zmianie decyzji do Urzędu Miasta, główny księgowy złożył pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 12**): „Pomyłka w wpisywaniu błędnego roku nastąpiła z powodu niepoprawienia starego roku na bieżący przy kopiowaniu pisma”; „Zarządzenia Prezydenta Miasta nie wpływają do jednostki czy też na stronę BIP-u w momencie podpisania, tylko z opóźnieniem. Dlatego też decyzja mogła być złożona po terminie. Powodem również mogła być nieobecność dyrektora lub księgowej”.

## 2014

### 1.

Na mocy Zarządzenia nr Or.-IV.0050.577.2014 z dnia 05.11.2014 w sprawie zmian budżetu, dnia 05.11.2014 r. **Decyzją nr 22/2014 (załącznik nr 25)** Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego w następujący sposób:

#### 854 85415

**§ 3260**      zwiększenie 35,00

W trakcie czynności kontrolnych ewidencji księgowej konta **980 854 85415 § 3260 (załącznik nr 26)** i weryfikacji z dowodem źródłowym Decyzją nr 22/2014 stwierdzono, iż powyższa zmiana została zaewidencjonowana podwójnie (tj. w dwóch odrębnych pozycjach) – co obrazuje poniższa tabela.

Rejestr	Nr dz/ poz	TYP	Data dokumentu	Opisy	konto	rozdział	Paragraf	Obrót WN	Obrót MA
2014/01/ZS1/BUDJ	392/8	B	05.11.2014	Wyciąg bankowy 17 + zaksięgowanie planu/zaksięgowanie planu	980	85415	3260	35,00	0,00
2014/01/1/ZS1/BU DJ	393/1	C	05.11.2014	Zaksięgowanie planów/zaksięgowanie planu	980	85415	3260	35,00	0,00

W związku ze wskazaną nieprawidłowością kontrolujący dokonał porównania zapisów sald ewidencji księgowej konta 980 oraz danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb 28 S (**załącznik nr 27**) – w trakcie kontroli ustalono niezgodność zapisów poszczególnych sald:

**Saldo na dzień 30.11.2013 r.**  
wg ewidencji konta  
**980 854 85415 § 3260**

2 070,00

**Saldo na dzień 30.11.2013 r.**  
wg sprawozdania RB 28 S

2 035,00

**Różnica**

35,00

Powyższe mogło stanowić przesłankę naruszenia dyscypliny finansów publicznych wskazanych zapisami art. 18 ust. 2 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, stanowiącego, że: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: .....

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 1  
ul. Graniczna 2  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (032) 47-12-346  
NIP 633-18-07-604

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
dnia 09.05.2017

14

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1  
*P. Mochnac*  
mgr Patryk Mochnac

*wp*

niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowanie albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej".

Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z zapisem **art. 26 ust. 1 i 2** przedmiotowej ustawy „Nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym kwoty minimalnej. Przepisu ust. 1 stosuje się odpowiednio w przypadku działania lub zaniechania określonego w art. 18 pkt. 2 oraz art. 18b i 18c”.

Do powyższej nieprawidłowości główny księgowy złożył pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 28**): „Ewidencja konta 980 854 85415 § 3260 na 30.11.2014 rok została zweryfikowana i wykazana na podstawie wydruku systemowego /w załączeniu/ i była zgodna z decyzją 22/2014 z dnia 05.11.2014 roku. Być może błąd wyniknął z tego iż w momencie sprawdzania zapisów księgowych „otwierając” poszczególne dokumenty przy „nie zamknięciu” poprzedniego dokumentu system mógł skopiować zapis i wykazać go w następnym dokumencie. W związku z tym nie jestem w stanie odnieść się do zaistniałych niezgodności zapisów”.

## 2.

Na mocy Zarządzenia nr Or.-IV.0050.568.2014 z dnia 31.10.2014 r., Decyzją **nr 21/2014 (załącznik nr 29)** Dyrektora z dnia 31.10.2014 r. dokonano zmian w planie finansowym Ustalono, iż zamiana planu została zewidencjonowana na koncie 980 (odpowiednio) **801 80110 § 4010, 4210, 4240, 4270, 4300, 4410, 4520, 4700 oraz 801 80120 § 4240, 4260 (załącznik nr 30)** dnia **30.10.2014 roku tj. wcześniej niż wystawiona Decyzja.**

Do powyżej opisaney nieprawidłowości złożone zostało przez głównego księgowego pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 28**): „Przy księgowaniu dokumentów księgowych należy ustawić datę księgowania, którą nie zawsze da się ustawić w pierwszej próbie księgowania. Nie zwrócono na to uwagi co spowodowało, że została data z poprzedniego dnia”.

## 3.

Na mocy upoważnienia nr Or.-IV.0052.1.149.2014, dnia 20.10.2014 roku Decyzją **nr 20/2014 (załącznik nr 31)** dokonano zmiany planu finansowego. Ustalono, iż powyższa zmiana planu została zewidencjonowana na koncie **980 801 80110 § 4260, 4300, 4270 (załącznik nr 32)** terminowo tj. **dnia 20.10.2014 r.** Jednakże ustalono, iż pismo przewodnie powiadamiające Wydział Budżetu o dokonanych zmianach zostało złożone w kancelarii Urzędu Miasta dnia 29.10.2014 r. tj. po terminie wskazanym zapisem § 14 ust. 7 Zarządzenia nr Or.-IV.0050.227.2013 z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój: „Kierownik jednostki innej niż urząd, w terminie do 7 dni od dnia dokonania zmian, o których mowa w ust. 1 i 3 zawiadamia o tym fakcie prezydenta przedkładając dwa oryginalne egzemplarze swojej decyzji”.

Do powyżej opisaney nieprawidłowości złożone zostało przez głównego księgowego pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 28**): „Zarządzenia Prezydenta Miasta nie wpływają do jednostki czy też na stronę BIP-u w momencie podpisania, tylko z opóźnieniem. Dlatego też decyzja mogła być złożona po terminie. Powodem również mogła być nieobecność dyrektora lub księgowej”.

1.

Zgodnie z zapisami **Decyzji nr 20/2015 (załącznik nr 33)** Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 z dnia 20 października 2015 roku dokonano zmian planu w zakresie m.in:

**854 85415 § 3240**      zwiększenie 1 590,00 zł

W myśl powyższej decyzji kontrolujący sprawdził poprawność zaewidencjonowania przedmiotowej zmiany na koncie **980 85415 § 3240 (załącznik nr 34)**. Ustalono, iż na przedmiotowym koncie nie widnieje zapis zwiększenia środków na wskazanym paragrafie. Jednocześnie stwierdzono, iż zmiana planu w wysokości 1 590,00 zł została zaewidencjonowana na koncie **980 85415 § 3260 (załącznik nr 34)** tj. niezgodnie z zapisami przedmiotowej Decyzji Dyrektora.

Do powyżej opisanej nieprawidłowości złożone zostało przez głównego księgowego pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 35**): „W decyzji opis paragrafu jest prawidłowy powstała tzn. literówka wpisano § 3240 a winno być § 3260”.

2.

Na mocy Zarządzeń nr Or-IV.0050.164.2015 PM z dnia 20.04.2015 r. oraz nr Or-IV.0050.165.2015 PM z dnia 20.04.2015 r., dnia 20.04.2015 roku odpowiednio **Decyzjami nr 5/2015 i 6/2015 (załącznik nr 36)** Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 dokonano zmian planu finansowego w ramach:

**854 85415**

<b>§ 3240</b>	zwiększenie	5 291,00
<b>§ 3240</b>	zwiększenie	1 324,00

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w ewidencji księgowej przedmiotowego konta **854 85415 (załącznik nr 37)** powyższe zmiany planu zostały zaewidencjonowane dnia **21.04.2015 roku** a nie jak wskazuje Decyzja dyrektora – dnia 20.04.2015 roku. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami **§ 2 i 3** przedmiotowej Decyzji stwierdzającymi, że:

**§ 2 – „Wykonanie decyzji powierzam głównemu księgowemu”**  
**§ 3 – „Decyzja wchodzi w życie z dniem 20 kwietnia 2015 r.”**

Do przedmiotowej nieprawidłowości zostało złożone przez głównego księgowego pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 35**): „Przy księgowaniu dokumentów księgowych należy ustawić datę księgowania, którą nie zawsze da się ustawić w pierwszej próbie księgowania. Nie zwrócono na to uwagi co spowodowało, iż decyzje zostały zaksięgowane z inną datą”.

3.


Na mocy Zarządzeń nr Or-IV.0050.625.2015 PM, dnia 19.11.2015 roku Decyzją **nr 28/2015 (załącznik nr 38)** Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 dokonano zmian planu finansowego w ramach 801 80110 § 4010, 4110, 4120 oraz 801 80150 § 4010, 4040,



4120 (załącznik nr 39). W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w ewidencji księgowej przedmiotowych kont powyższe zmiany planu zostały zaewidencjonowane dnia **terminowo tj. dnia 19.11.2015 roku**. Jednakże ustalono, iż pismo przewodnie powiadamiające Wydział Budżetu o dokonanych zmianach zostało złożone w kancelarii Urzędu Miasta dnia **01.12.2015 r.** tj. po terminie wskazanym zapisem § 14 ust. 7 Zarządzenia nr Or-IV.0050.227.2013 z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój stanowiącego, że: „Kierownik jednostki innej niż urząd, w terminie do 7 dni od dnia dokonania zmian, o których mowa w ust. 1 i 3 zawiadamia o tym fakcie prezydenta przedkładając dwa oryginalne egzemplarze swojej decyzji”.

Do przedmiotowej nieprawidłowości zostało złożone przez głównego księgowego pisemne wyjaśnienie (załącznik nr 35): „Zarządzenia Prezydenta Miasta nie wpływają do jednostki czy też na stronę BIP-u w momencie podpisania tylko z opóźnieniem. Dlatego też decyzja mogła być złożona po terminie. Powodem również mogła być nieobecność dyrektora lub księgowej”.

Dodatkowo w ramach czynności kontrolnych dokonano porównania sald ewidencji księgowej konta **130 § 4010** z saldami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb 28 S, ustalono, iż w jednym przypadku stwierdzono różnice pomiędzy saldami, które przedstawia poniższe zestawienie:

miesiąc	ewidencja księgowa konta 130	sprawozdanie Rb 28S
<b>STYCZEŃ 2014</b>	(załącznik nr 40)	
<b>801 80110</b>		
130 801 80110 § 4010	165 587,20	165 184,51
		
		<b>Różnica</b>
		<b>402,69 zł</b>

Zgodnie z powyższym zestawieniem w miesiącu styczniu 2014 roku między sprawozdaniem budżetowym RB 28S a ewidencją księgową konta 130 801 80110 § 4010 wystąpiła różnica w kwocie 402,69 zł.

Do powyższej niezgodności sald główna księgowa złożyła pisemne wyjaśnienie: „Sprawozdanie Rb 28S za styczeń 2014 rok zostało sporządzone na podstawie uzyskanych danych – w załączeniu wydruki systemowe”. (załącznik nr 41)

Powyżej opisany przypadek wykazania w sprawozdaniu RB 28S danych niezgodnych z ewidencją księgową za miesiąc I/2014 pozostaje w sprzeczności z zapisami § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 3 lutego 2010 roku (Dz. U. z 2010, poz. 103

z późn. zm.), stanowiącego, że: „Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Powyższe może stanowić przesłankę do naruszenie dyscypliny finansów publicznych w myśl zapisu **art 18 pkt. 2** ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, który stanowi, że: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: ..... 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”.

Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z zapisem **art. 26 pkt. 1 i 2** ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych: „Nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio w przypadku działania lub zaniechania określonego w art. 18 pkt. 2 oraz art. 18b i 18c”.

Ponadto ustalono, iż w pozostałych przypadkach sprawozdania budżetowe Rb 28S były zgodne z ewidencją księgową kont 130 § 4010.

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

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 1  
ul. Graniczna 2  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (032) 47-12-346  
NIP 633-18-07-604

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
dnia 09.05.2017

18

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1  
P. Mochnacz  
mgr Patryk Mochnacz

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 30 czerwca 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

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 jak również Uchwały nr VII.75.2014 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 czerwca 2014 roku zmieniającej Uchwałę nr LVII/726/2010 z dnia 24 czerwca 2010 w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

Czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja konta 980 „Plan finansowy” i 132 „Wydzielony rachunek dochodów jednostek budżetowych” w podziale na paragrafy za lata 2013-2015.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka w latach 2013-2016 **nie prowadziła** dla wydzielonego rachunku dochodów ewidencji konta 980 „plan finansowy”. 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”.

Do powyższej nieprawidłowości złożone zostało przez głównego księgowego pisemnie wyjaśnienie (**załącznik nr 42**): „ Wyjaśnienie w zakresie konta 980 – brak prowadzenia planu finansowego wydatków budżetowych na wydzielonym rachunku dochodów uzasadniam ty, iż błędnie zinterpretowano opis konta. Stwierdzono, że konto 980 służy tylko do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych, a nie dotyczy wydzielonego rachunku dochodów. W grudniu 2016 roku po ponownym przeanalizowaniu literatury fachowej stwierdzono, iż należy księgować konto 980 na wydzielonym rachunku dochodów. W poprzednich latach nie dokonano zapisów na tym koncie. Dokonano jednorazowego zapisu księgowego za okres od stycznia do listopada a w miesiącu grudniu 2016 roku na bieżąco były dokonywane zapisy księgowe. Od 01.01.2017 roku na wydzielonym rachunku dochodów dokonuje się na bieżąco zapisów księgowych na koncie 980”.

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.

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 naliczone odsetki 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**

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. Dla porównania losowo wybrano 2 umowy tj.:

## AUTOMAT-SPEC

(najem powierzchni użytkowej pod dwa automaty)

### Umowy:

- Umowa najmu nr ZS1/18/2012 z dnia 03.09.2012 r. (na okres od 03.09.2012 r. do 30.06.2013 r.) – 400,00 zł
- Umowa współpracy z dnia 01.07.2013 r. (na okres od 02.09.2013 r. do

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 1  
ul. Graniczna 2  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (032) 47-12-346  
NIP 633-18-07-604

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
dnia 09.05.2017

20

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1  
P. Mochnac  
mgr Patryk Mochnac

wp

30.06.2014 r.) – 400,00 zł

- Umowa najmu nr ZS1/7/2013 z dnia 03.09.2013 r. (na okres od 03.09.2013 r. – 30.06.2014 r.) – 400,00 zł
- Umowa najmu nr ZS1/13/2014 z dnia 01.09.2014 r. (na okres od 01.09.2014 r. – 30.06.2015 r.) – 400,00 zł
- Umowa najmu nr ZS1/32/2015 z dnia 01.10.2015 r. (na okres od 01.09.2015 r. – 24.06.2016 r.) – 400,00 zł
- Aneks nr 1 z dnia 06.10.2015 r. (obowiązujący od dnia 02.11.2015 r.) – 250,00 zł,
- Umowa najmu nr ZS1/3/2016 z dnia 01.09.2016 r. (na okres od 01.09.2016 r. do 30.06.2017 r.) – 250,00 zł,
- Aneks nr 1 z dnia 01.12.2016 r. (obowiązujący od dnia 01.01.2017 r.)

Zgodnie z zapisem umów: „Płatności dokonywane będą przelewem w ciągu 14 dni od daty wystawienia rachunku na rachunek bankowy Wynajmującego”

Natomiast zgodnie z poniższą tabelą terminy płatności przedstawiały się następująco:

Rachunek nr	z dnia	za miesiąc	kwota	termin płatności	Data zapłaty
1/2013	02.01.2013	Styczeń	400,00	16.01.2013	16.01.2013
16/2013	04.02.2013	Luty	400,00	18.02.2013	18.02.2013
30/2013	01.03.2013	marzec	400,00	15.03.2013	15.03.2013
44/2013	02.04.2013	Kwiecień	400,00	16.04.2013	16.04.2013
60/2013	02.05.2013	maj	400,00	16.05.2013	14.04.2013
76/2013	03.06.2013	czerwiec	400,00	17.06.2013	14.06.2013
97/2013	10.09.2013	Wrzesień	400,00	24.09.2013	20.09.2013
105/2013	01.10.2013	Październik	400,00	15.10.2013	14.10.2013
116/2013	04.11.2013	listopad	400,00	18.11.2013	21.11.2013
127/2013	02.12.2013	Grudzień	400,00	16.12.2013	16.12.2013
1/2014	03.01.2014	Styczeń	400,00	17.01.2014	16.01.2014
13/2014	03.02.2014	Luty	400,00	17.02.2014	14.02.2014
22/2014	03.03.2014	marzec	400,00	17.03.2014	18.03.2014
32/2014	01.04.2014	Kwiecień	400,00	14.04.2014	16.04.2014
43/2014	02.05.2014	Maj	400,00	16.05.2014	16.05.2014
53/2014	02.06.2014	czerwiec	400,00	16.06.2014	13.06.2014
68/2014	10.09.2014	Wrzesień	400,00	24.09.2014	19.09.2014
80/2014	01.10.2014	Październik	400,00	15.10.2014	14.10.2014
96/2014	03.11.2014	listopad	400,00	17.11.2014	12.11.2014
111/2014	01.12.2014	Grudzień	400,00	15.12.2014	11.12.2014
1/2015	05.01.2015	Styczeń	400,00	19.01.2015	14.01.2015
18/2015	02.02.2015	Luty	400,00	16.02.2015	11.02.2015
31/2015	02.03.2015	marzec	400,00	16.03.2015	12.03.2015
44/2015	02.04.2015	Kwiecień	400,00	16.04.2015	13.04.2015
58/2015	04.05.2015	Maj	400,00	18.05.2015	13.05.2015
72/2015	01.06.2015	czerwiec	400,00	15.05.2015	11.06.2015
101/2015	01.10.2015	Październik	400,00	15.10.2015	14.10.2015
117/2015	02.11.2015	listopad	250,00	16.11.2015	13.11.2015
130/2015	01.12.2015	Grudzień	250,00	15.12.2015	11.12.2015

Po przeanalizowaniu zapisów umów i weryfikacji dowodów źródłowych stwierdzono, iż terminy płatności na rachunkach określone zostały zgodnie z zapisami umów tj. 14 dni od dnia wystawienia rachunku/faktury jak również rachunki zostały wystawione w kwotach zgodnych z zapisami umów (aneksów). W przypadku nieterminowego uregulowania należności zostały przeliczone (naliczone)

odsetki, jednakże z uwagi na niską kwotę odsetek (nieprzekraczającą trzykrotności opłat za przesyłkę pocztową) odsetki te nie były pobierane (w myśl przytoczonych na stronie 20 protokołu zapisów art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2015.613).

## WITOLD REJBICZ

(najem sali gimnastycznej)

### Umowy:

- Umowa najmu nr ZS1/4/2013 z dnia 03.09.2012 r. (na okres od 03.09.2013 r. do 30.06.2014 r.) – 287,43 zł
- Umowa najmu z dnia 01.09.2014 r. (na okres od 01.09.2014 r. do 30.06.2015 r.) – 334,14 zł
- Umowa najmu nr ZS1/7/2013 z dnia 03.09.2013 r. (na okres od 03.09.2013 r. – 30.06.2014 r.) – 400,00 zł
- Umowa najmu nr ZS1/26/2015 z dnia 16.09.2015 r. (na okres od 16.09.2015 r. – 30.06.2016 r.) – 330,32 zł

Zgodnie z zapisem § 3 umowy: „Płatności dokonywane będą przelewem w ciągu 14 dni od daty wystawienia rachunku”

Natomiast zgodnie z poniższą tabelą terminy płatności przedstawiały się następująco:

Rachunek nr	z dnia	za miesiąc	kwota	termin płatności	Data zapłaty
95/2013	10.09.2013	Wrzesień	287,43	24.09.2013	30.09.2013
109/2013	01.10.2013	Październik	287,43	15.10.2013	18.10.2013
122/2013	04.11.2013	listopad	287,43	18.11.2013	12.11.2013
131/2013	02.12.2013	Grudzień	287,43	16.12.2013	16.12.2013
5/2014	03.01.2014	Styczeń	287,43	17.01.2014	14.01.2014
17/2014	03.02.2014	Luty	287,43	17.02.2014	14.02.2014
26/2014	03.03.2014	marzec	287,43	17.03.2014	14.03.2014
36/2014	01.04.2014	Kwiecień	287,43	15.04.2014	11.04.2014
47/2014	02.05.2014	Maj	287,43	16.05.2014	14.05.2014
57/2014	02.06.2014	czerwiec	287,43	16.06.2014	11.06.2014
72/2014	10.09.2014	Wrzesień	334,14	24.09.2014	22.09.2014
84/2014	01.10.2014	Październik	334,14	15.10.2014	16.10.2014
101/2014	03.11.2014	listopad	334,14	17.11.2014	17.11.2014
116/2014	01.12.2014	Grudzień	334,14	15.12.2014	15.12.2014
6/2015	05.01.2015	Styczeń	334,14	19.01.2015	19.01.2015
23/2015	02.02.2015	Luty	334,14	16.02.2015	16.02.2015
35/2015	02.03.2015	marzec	334,14	16.03.2015	18.03.2015
49/2015	02.04.2015	Kwiecień	334,14	16.04.2015	20.04.2015
62/2015	04.05.2015	Maj	334,14	18.05.2015	18.05.2015
76/2015	01.06.2015	czerwiec	334,14	15.06.2015	16.06.2015
95/2015	16.09.2015	Wrzesień	165,16	30.09.2015	30.09.2015
104/2015	01.10.2015	Październik	330,32	15.10.2015	13.10.2015
121/2015	02.11.2015	listopad	330,32	16.11.2015	16.11.2015
134/2015	01.12.2015	Grudzień	330,32	15.12.2015	15.12.2015

Po przeanalizowaniu zapisów umów i weryfikacji dowodów źródłowych stwierdzono, iż terminy płatności na rachunkach określone zostały zgodnie z zapisami umów tj. 14 dni od dnia wystawienia rachunku/faktury jak również rachunki zostały wystawione w kwotach zgodnych z zapisami umów (aneksów).

W przypadku nieterminowego uregulowania należności zostały przeliczone (naliczone) odsetki, jednakże z uwagi na niską kwotę odsetek (nieprzekraczającą trzykrotności opłat za przesyłkę pocztową) odsetki te nie były pobierane (w myśl przytoczonych na stronie 20 protokołu zapisów **art. 54 § 1 pkt. 5** ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2015.613).

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych rachunków wystawionych za najem w jednym przypadku stwierdzono rozbieżności w numeracji dokumentów tj.:

• **2015 rok**

Kontrolujący stwierdził, iż w dokumentacji źródłowej Wydzielonego Rachunku Dochodów znajdowały się zdublowane numery rachunków (**załącznik nr 43**) jak również nie została zachowana chronologia numeracji i dat wystawienia tj.:

Rachunek nr **88/2015 z dnia 03.08.2015 r.** (PHU KUCHARCZYK)

Rachunek nr **89/2015 z dnia 06.07.2015 r.** (FHU BODEX)

Rachunek nr **89/2015 z dnia 03.08.2015 r.** (CENTRUM KSZAŁTCENIA PRAKTYCZNEGO)

W celu weryfikacji powyższych nieprawidłowości wniesiono do jednostki o rejestr wystawionych faktur/rachunków. Z przedłożonego „zestawienia wystawionych rachunków w roku 2015” (**załącznik nr 44**) wynikało, iż w jednostce wystawione zostały następujące rachunki:

Rachunek nr **88/2015 z dnia 01.07.2015 r.** (PEC S.A) – rachunek dotyczy budżetu

Rachunek nr **89/2015 z dnia 06.07.2015 r.** (FHU BODEX) – rachunek WRD

Rachunek nr **88/2015 z dnia 03.08.2015 r.** (PHU KUCHARCZYK) – rachunek WRD

Rachunek nr **89/2015 z dnia 03.08.2015 r.** (CENTRUM KSZAŁTCENIA PRAKTYCZNEGO) – rachunek WRD

Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 22 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że: „Dowody księgowe powinny być rzetelne to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych .....”.

Środki zgromadzone na wydzielonym rachunku **zostały wydatkowane zgodnie** z ustaleniami dokonanyymi 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.

Ustalono, iż sprawozdania budżetowe RB-34 S za lata 2013-2016 złożone zostały zgodnie z terminami wskazanym **załącznikiem nr 44 (pkt. D ppkt. 5)** do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 roku (Dz. U. z 2014 poz. 119 z późn. zm.) jak również zostały

podpisane przez kierownika jednostki lub jego zastępcę oraz głównego księgowego. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową.

Dodatkowo w trakcie weryfikacji dowodów źródłowych z ewidencją księgową konta 132 (wydzielonego rachunku dochodów) za 2013 rok stwierdzono rozbieżności pomiędzy rzeczywistą datą operacji widniejącą na dowodzie źródłowym (raport kasowy, wyciąg bankowy) a datą zaewidencjonowania w księgach. Stwierdzone rozbieżności obrazuje poniższe tabela:

Lp.	Raport kasowy	Wyciąg bankowy	Ewidencja księgową	Uwagi
1.	<b>3/2013</b> (od 01.02 – 20.02) Wpłata 14.02.2013 Odprowadzenie 15.02.2013	WB nr 17 z 15.02.2013	20.02.2013 364,30	
2.	<b>2/2013</b> (od 11.01-31.01) Wpłata do kasy zgodnie z KP 30.01.2013 Wpłata zgodnie z raportem 30.01.2013 Odprowadzenie zgodnie z raportem 30.01.2013 Odprowadzenie zgodnie z WB 30.01.2013	WB nr 13 z 30.01.2013	31.01.2013 70,00	
3.	<b>8/2013</b> (od 01.05 – 20.05) Wpłata 16.05.2013 Odprowadzenie 16.05.2013	WB nr 45 z 16.05.2013	20.05.2013 364,30	
4.	<b>10/2013</b> (od 01.06-20.06) Wpłata 11.06.2013 Odprowadzenie 12.06.2013	WB nr 53 z 12.06.2013	20.06.2013 364,30	
5.	<b>13/2013</b> (od 01.09-30.09) Wpłata do kasy zgodnie z KP 24.09.2013 Wpłata zgodnie z raportem 30.09.2013 Odprowadzenie zgodnie z raportem 30.09.2013 Odprowadzenie zgodnie z WB 26.09.2013	WB nr 72 z 26.09.2013	30.09.2013 287,43	w raporcie kasowym zapisano operacje niezgodnie z rzeczywistymi datami odzwierciedlającymi dokonanie operacji
6.	<b>14/2013</b> (od 01.10-18.10) Wpłata do kasy zgodnie z KP 16.10.2013 Wpłata zgodnie z raportem 18.10.2013 Odprowadzenie zgodnie z raportem 18.10.2013 Odprowadzenie zgodnie z WB 16.10.2013	WB nr 80 z 16.10.2013	18.10.2013 287,43	w raporcie kasowym zapisano operacje niezgodnie z rzeczywistymi datami odzwierciedlającymi dokonanie operacji
7.	<b>16/2013</b> (od 01.11-20.11) Wpłata do kasy zgodnie z KP 12.11.2013 Wpłata do kasy zgodnie z raportem 12.11.2013 Odprowadzenie zgodnie z raportem 12.11.2013 Odprowadzenie zgodnie z WB 12.11.2013	WB nr 85 z 12.11.2013	<b>20.11.2013</b> 287,43	
8.	<b>19/2013</b> (od 11.12-20.12) Wpłata do kasy zgodnie z KP 16.12.2013 (287,43 zł)	WB nr 101 z 17.12.2013	<b>20.12.2013</b> 287,43	



	Wpłata do kasy zgodnie z KP 17.12.2013 (9,00 zł) Wpłata zgodnie z raportem 16.12.2013; 17.12.2013 Odprowadzenie zgodnie z raportem 17.12.2013 Odprowadzenie zgodnie z WB 17.12.2013			
9.		WB 64 z 31.07.2013	29.07.2013	23,53
10.		WB 65 z 06.08.2013	07.08.2013	870,05
11.		WB 94 z 06.12.2013	05.12.2013	952,15

- 1) W dniu 14.02.2013 roku do kasy jednostki została dokonana wpłata (KP nr 72) za wynajem Sali gimnastycznej w wysokości 364,30 zł. Powyższa kwota została ujęta w raporcie kasowym nr 3/2013 (za okres 01.02.2013 r. – 20.02.2013 r.). W dniu 15.02.2013 r. zgodnie z bankowym dowodem wpłaty przedmiotowa kwota została odprowadzona do banku (co obrazuje Wyciąg bankowy nr 17 z dnia 15.02.2013 roku). Jednakże w trakcie weryfikacji zapisów księgowych konta 132 kontrolujący stwierdził, iż przedmiotowa operacja (wpływ za najem) został zaewidencjonowany pod datą 20.02.2013 r. tj. niezgodnie z rzeczywistą datą operacji gospodarczej. **(załącznik nr 45)**
- 2) W dniu 30.01.2013 roku do kasy jednostki została dokonana wpłata (KP nr 71) za wyrobienie duplikatów w wysokości 70,00 zł. Powyższa kwota została ujęta w raporcie kasowym nr 2/2013 (za okres 11.01.2013 r. – 31.01.2013 r.). W dniu 30.01.2013 r. zgodnie z bankowym dowodem wpłaty przedmiotowa kwota została odprowadzona do banku (co obrazuje Wyciąg bankowy nr 13 z dnia 30.01.2013 roku). Jednakże w trakcie weryfikacji zapisów księgowych konta 132 801 80120 § 0690 kontrolujący stwierdził, iż przedmiotowa operacja (wpływ za najem) został zaewidencjonowany pod datą 31.01.2013 r. tj. niezgodnie z rzeczywistą datą operacji gospodarczej. **(załącznik nr 46)**
- 3) W dniu 16.05.2013 roku do kasy jednostki została dokonana wpłata (KP nr 77) za wynajem Sali gimnastycznej w wysokości 364,30 zł. Powyższa kwota została ujęta w raporcie kasowym nr 8/2013 (za okres 01.05.2013 r. – 20.05.2013 r.). W dniu 16.05.2013 r. zgodnie z bankowym dowodem wpłaty przedmiotowa kwota została odprowadzona do banku (co obrazuje Wyciąg bankowy nr 45 z dnia 16.05.2013 roku). Jednakże w trakcie weryfikacji zapisów księgowych konta 132 kontrolujący stwierdził, iż przedmiotowa operacja (wpływ za najem) został zaewidencjonowany pod datą 20.05.2013 r. tj. niezgodnie z rzeczywistą datą operacji gospodarczej. **(załącznik nr 47)**
- 4) W dniu 11.06.2013 roku do kasy jednostki została dokonana wpłata (KP nr 79) za wynajem Sali gimnastycznej w wysokości 364,30 zł. Powyższa kwota została ujęta w raporcie kasowym nr 10/2013 (za okres 01.06.2013 r. – 20.06.2013 r.). W dniu 12.06.2013 r. zgodnie z bankowym dowodem wpłaty przedmiotowa kwota została odprowadzona do banku (co obrazuje Wyciąg bankowy nr 53 z dnia 12.06.2013 roku). Jednakże w trakcie weryfikacji zapisów księgowych konta 132 kontrolujący stwierdził, iż przedmiotowa operacja (wpływ za najem) został zaewidencjonowany pod datą 20.06.2013 r. tj. niezgodnie z rzeczywistą datą operacji gospodarczej. **(załącznik nr 48)**

- 5) W dniu 24.09.2013 roku do kasy jednostki została dokonana wpłata (KP nr 83) za wynajem Sali gimnastycznej w wysokości 287,43 zł. Powyższa kwota została ujęta w raporcie kasowym nr 13/2013 (za okres 01.09.2013 r. – 30.09.2013 r.) nadmienić należy, iż powyższa operacja została ujęta w raporcie kasowym pod datą 30.09.2013 r. a nie datą rzeczywistej operacji tj. 24.09.2013 r. W dniu 26.09.2013 r. zgodnie z bankowym dowodem wpłaty przedmiotowa kwota została odprowadzona do banku (co obrazuje Wyciąg bankowy nr 72 z dnia 26.09.2013 roku). Jednakże w trakcie weryfikacji zapisów księgowych konta 132 801 80120 § 0750 kontrolujący stwierdził, iż przedmiotowa operacja (wpływ za najem) został zaewidencjonowany pod datą 30.09.2013 r. tj. niezgodnie z rzeczywistą datą operacji gospodarczej. **(załącznik nr 49)**
- 6) W dniu 16.10.2013 roku do kasy jednostki została dokonana wpłata (KP nr 84) za wynajem Sali gimnastycznej w wysokości 287,43 zł. Powyższa kwota została ujęta w raporcie kasowym nr 14/2013 (za okres 01.10.2013 r. – 18.10.2013 r.) nadmienić należy, iż powyższa operacja została ujęta w raporcie kasowym pod datą 16.10.2013 r. a nie datą rzeczywistej operacji tj. 16.10.2013 r. W dniu 16.10.2013 r. zgodnie z bankowym dowodem wpłaty przedmiotowa kwota została odprowadzona do banku (co obrazuje Wyciąg bankowy nr 80 z dnia 16.10.2013 roku). Jednakże w trakcie weryfikacji zapisów księgowych konta 132 801 80120 § 0750 kontrolujący stwierdził, iż przedmiotowa operacja (wpływ za najem) został zaewidencjonowany pod datą 18.10.2013 r. tj. niezgodnie z rzeczywistą datą operacji gospodarczej. **(załącznik nr 50)**
- 7) W dniu 12.11.2013 roku do kasy jednostki została dokonana wpłata (KP nr 86) za wynajem Sali gimnastycznej w wysokości 287,43 zł. Powyższa kwota została ujęta w raporcie kasowym nr 16/2013 (za okres 01.11.2013 r. – 20.11.2013 r.) W dniu 12.11.2013 r. zgodnie z bankowym dowodem wpłaty przedmiotowa kwota została odprowadzona do banku (co obrazuje Wyciąg bankowy nr 85 z dnia 12.11.2013 roku). Jednakże w trakcie weryfikacji zapisów księgowych konta 132 801 80120 § 0750 kontrolujący stwierdził, iż przedmiotowa operacja (wpływ za najem) został zaewidencjonowany pod datą 20.11.2013 r. tj. niezgodnie z rzeczywistą datą operacji gospodarczej. **(załącznik nr 51)**
- 8) W dniu 16.12.2013 roku do kasy jednostki została dokonana wpłata (KP nr ...) za wynajem Sali gimnastycznej w wysokości 287,43 zł. Powyższa kwota została ujęta w raporcie kasowym nr 19/2013 (za okres 11.12.2013 r. – 20.12.2013 r.) W dniu 17.12.2013 r. zgodnie z bankowym dowodem wpłaty przedmiotowa kwota została odprowadzona do banku (co obrazuje Wyciąg bankowy nr 101 z dnia 17.12.2013 roku). Jednakże w trakcie weryfikacji zapisów księgowych konta 132 801 80120 § 0750 kontrolujący stwierdził, iż przedmiotowa operacja (wpływ za najem) został zaewidencjonowana pod datą 20.12.2013 r. tj. niezgodnie z rzeczywistą datą operacji gospodarczej. **(załącznik nr 52)**
- 9) W dniu 31.07.2013 roku (zgodnie z WB nr 64) na konto jednostki wpłynęła kwota (wpłata za media) w wysokości 23,53 zł. W trakcie weryfikacji zapisów księgowych z przedłożonymi dowodami źródłowymi stwierdzono, iż powyższa kwota została zaewidencjonowana na koncie 132 801 80120 § 0750 pod datą 29.07.2013 roku (niezgodnie z datą operacji gospodarczej). **(załącznik nr 53)**

- 10) W dniu 06.08.2013 roku (zgodnie z WB nr 65) na konto jednostki wpłynęła kwota (zapłata za rachunek 91/2013 ) w wysokości 870,05 zł. W trakcie weryfikacji zapisów księgowych z przedłożonymi dowodami źródłowymi stwierdzono, iż powyższa kwota została zaewidencjonowana na koncie 132 801 80120 § 0750 pod datą 07.08.2013 roku (niezgodnie z datą operacji gospodarczej). **(załącznik nr 54)**
- 11) W dniu 06.12.2013 roku (zgodnie z WB nr 94) na konto jednostki wpłynęła kwota (zapłata za rachunek 126/2013 ) w wysokości 952,15 zł. W trakcie weryfikacji zapisów księgowych z przedłożonymi dowodami źródłowymi stwierdzono, iż powyższa kwota została zaewidencjonowana na koncie 132 801 80120 § 0750 pod datą 05.12.2013 roku (niezgodnie z datą operacji gospodarczej). **(załącznik nr 55)**

Powyżej opisane rozbieżności w datach księgowania pozostają w sprzeczności z zapisami:

- **art. 40 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych** stanowiącego, że: „Jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie. Plany kont budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej powinny uwzględniać, że: dochody i w wydatki ujmuje się w terminach ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą; ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie kosztów ....”.
- **art. 24 ustawy o rachunkowości**, który stanowi, że: „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; księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: udokumentowanie zapisów pozawala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszelkich etapach przetwarzania danych .....

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

**Dyrektor Zespołu Szkół nr 1** w Jastrzębiu-Zdroju - **mgr Patryk Mochnacz** po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **13 marca 2017 roku** – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 1  
ul. Graniczna 2  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (032) 47-12-346  
NIP 833-18-07-004

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
dnia 09.05.2017

27

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1  
*P. Mochnacz*  
mgr Patryk Mochnacz

**Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:**

- 1) Upoważnienie dla ABI z dnia 01.06.2014 r.,
- 2) Oświadczenie z dnia 24.11.2016 r.,
- 3) Zgłoszenie powołania ABI, potwierdzenie nadania,
- 4) Ewidencja osób przetwarzających dane osobowe,
- 5) Upoważnienie do przetwarzania danych (W.M) z dnia 01.09.2015 r.,
- 6) Upoważnienie do przetwarzania danych (B.K) z dnia 01.06.2014 r.,
- 7) Upoważnienie do przetwarzania danych (M.T) z dnia 01.06.2015 r.,
- 8) Rejestr zbiorów danych osobowych,
- 9) Decyzja Dyrektora nr 27/2013 z dnia 15.11.2013 r., pismo powiadamiające,
- 10) Ewidencja konta 980 801 80110 § 4210; 4240; 4260 za 2013 rok,
- 11) Sprawozdanie Rb 28S za X i XI/2013,
- 12) Wyjaśnienie głównej księkowej (dotyczący 2013 roku),
- 13) Decyzja Dyrektora nr 16/2013 z dnia 09.09.2013 r., pismo powiadamiające,
- 14) Ewidencja konta 980 801 80110 § 4240; 4260, 4300,4520 za 2013 rok,
- 15) Decyzja Dyrektora nr 14/2013 i 15/2013 z dnia 05.09.2013 r., pismo powiadamiające,
- 16) Ewidencja konta 980 801 80120 § 4040; 4010, 4110,4120 za 2013 rok,
- 17) Decyzja Dyrektora nr 2/2013 z dnia 21.02.2013 r., pismo powiadamiające,
- 18) Ewidencja konta 980 801 80120 § 4010; 4110, 4120 oraz 980 801 80110 § 4010; 4110, 4120 za 2013 rok,
- 19) Decyzja Dyrektora nr 13/2013 z dnia 20.08.2013 r., pismo powiadamiające,
- 20) Ewidencja konta 980 852 85295 § 3110 za 2013 rok,
- 21) Decyzja Dyrektora nr 8/2013 z dnia 20.05.2013 r., pismo powiadamiające,
- 22) Ewidencja konta 980 750 75075 § 4170, 4300 oraz 980 854 85415 § 3240 za 2013 rok,
- 23) Decyzja Dyrektora nr 4/2013 z dnia 05.04.2013 r., pismo powiadamiające,
- 24) Ewidencja konta 980 801 80120 § 6060 za 2013 rok,
- 25) Decyzja Dyrektora nr 4/2013 z dnia 05.11.2014 r., pismo powiadamiające,
- 26) Ewidencja konta 980 85415 § 3260 za 2014 rok,
- 27) Sprawozdanie Rb 28S za XI i XII/2014,
- 28) Wyjaśnienie głównej księkowej (dotyczący 2014 roku),
- 29) Decyzja Dyrektora nr 21/2014 z dnia 31.10.2014 r., pismo powiadamiające,
- 30) Ewidencja konta 980 801 80110 § 4010, 4210, 4240, 4270, 4300, 4410, 4520, 4700, oraz 980 801 80120 § 4240, 4260 za 2014 rok,
- 31) Decyzja Dyrektora nr 20/2014 z dnia 20.10.2014 r., pismo powiadamiające, ewidencja księkowa konta 980 801 80110 § 4260 2014 rok,
- 32) Ewidencja konta 980 801 80110 § 4300, 4270 za 2014 rok,
- 33) Decyzja Dyrektora nr 20/2015 z dnia 20.10.2015 r., pismo powiadamiające,
- 34) Ewidencja konta 980 854 85415 § 4240, 4260 za 2015 rok,
- 35) Wyjaśnienie głównej księkowej (dotyczący 2015 roku),
- 36) Decyzja Dyrektora nr 5/2015 i 6/2015 z dnia 20.04.2015 r., pismo powiadamiające,
- 37) Ewidencja konta 980 854 85415 § 3240 za 2015 rok,
- 38) Decyzja Dyrektora nr 28/2015 z dnia 19.11.2015 r., pismo powiadamiające,
- 39) Ewidencja konta 980 801 80150 § 4010, 4110, 4120 oraz 980 80110 § 4010, 4040, 4120 za 2015 rok,
- 40) Ewidencja konta 980 801 80110 § 4010 za 2014 rok, sprawozdanie Rb 28S za 01/2014,
- 41) Wyjaśnienie głównej księkowej (dotyczący 2014 roku),
- 42) Wyjaśnienie głównej księkowej (brak prowadzenie konta 980),
- 43) Rachunek 88/2015 z dnia 03.08.2015; 89/2015 z dnia 06.07.2015; 89/2015 z dnia 03.08.2015,

- 44) Zestawienie wystawionych rachunków za 2015 rok,
- 45) WB nr 17, raport kasowy 3/2013,
- 46) Ewidencja konta 132 801 80120 § 0690 za 2013 rok, raport kasowy nr 2/2013, WB nr 13 z dnia 30.01.2013 r.,
- 47) WB nr 45 z dnia 16.05.2013 r., raport kasowy 8/2013,
- 48) Raport kasowy 10/2013, WB nr 53 z dnia 12.06.2013 r.,
- 49) Raport kasowy 13/2013, WB nr 72 z dnia 26.09.2013 r.,
- 50) Raport kasowy 14/2013, WB nr 80 z dnia 16.10.2013 r.,
- 51) Raport kasowy 16/2013, WB nr 85 z dnia 12.11.2013 r.,
- 52) Raport kasowy 19/2013, WB nr 101 z dnia 17.12.2013 r.,
- 53) WB 64 z dnia 31.07.2013, ewidencja księgowa konta 132 801 80120 § 0750,
- 54) WB 65 z dnia 06.08.2013,
- 55) WB 94 z dnia 05.12.2013,
- 56) Ewidencja księgowa konta 132 801 80120 § 0750

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 297 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki		Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ ul. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	Patryk Mochnacz 13.03.2017r.	INSTYTUCJA Gadałowska Katarzyna	
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie Zdrój, 13 marzec 2017 r.

ZESPOŁ SZKÓŁ Nr 1  
ul. Graniczna 2  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (032) 47-12-346  
NIP 633-18-07-604

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
dnia 09.05.2017

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 1  
Patryk Mochnacz  
mgr Patryk Mochnacz