

## Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń.
Jednostka kontrolowana:	Szkoła Podstawowa nr 18 w Jastrzębiu-Zdroju Os. 1000-lecia 9
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.6.2018 z dnia 17.05.2018 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 18.05.2018 roku do 22.06.2018 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - Realizacja zawieranych umów, zaciągania zobowiązań wraz z planowaniem i sprawozdawczością
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Agnieszka Gałuszka
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr obsługa finansowo-księgową MZOSiP

Z dniem 01.09.2017 roku z mocy prawa dokonano przekształcenia Zespołu Szkół nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju w Szkołę Podstawową nr 18, zgodnie z zapisami art. 191 Ustawy z 14 grudnia 2017 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 60) od dnia 01 września 2017 r. Uchwałą nr VIII.39.2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku Rada Miasta Jastrzębie-Zdrój dostosowała sieć szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego zgodnie z przepisami wprowadzających ustawę - Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 949 w sprawie wprowadzenia reformy oświaty od 01.09.2017 roku). Funkcję Dyrektora Zespołu Szkół nr 12 w okresie od dnia 01 września 2007 roku do 31 sierpnia 2017 roku pełniła mgr Agnieszka Gałuszka. Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.235.2017 z dnia 10 kwietnia 2017 r. Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój powierzył z dniem 01.09.2017 roku Pani mgr Agnieszce Gałuszce kandydatowi wyłonionemu w drodze konkursu na stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 18 w Jastrzębiu-Zdroju, na okres od 01.09.2017 roku do dnia 31.08.2022 roku **(załącznik nr 2)**.

Obowiązki głównego księgowego jednostki od dnia od 01 września 2007 roku do 31 stycznia 2016 roku pełnił mg  
W dniu 01 lutego 2016 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Zespołem Szkół nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju, a Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju na wykonywanie obsługi placówki w zakresie: obsługi finansowo – księgowej, płac, kasę zapomogowo – pożyczkową, obsługę prawną kierownika placówki, archiwizację dokumentów, rozliczenie inwentaryzacji.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju w dniu 01 lutego 2016 roku powierzył Miejskiemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 18  
im. Henryka Sławika  
44-268 Jastrzębie-Zdrój  
Os. 1000-lecia 9, tel. 32 47 15 839  
REGON 000728730

Za zgodność odpisu  
z oryginałem

DYREKTOR SZKOŁY

*AG*  
mgr Agnieszka Gałuszka

prorowadzenie ksiąg rachunkowych oraz sporządzanie sprawozdań finansowych i bilansów w imieniu jednostki, zatwierdzanie dokumentów księgowych pod względem formalno-rachunkowym przez dyrektora i głównego księgowego Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju.

Z dniem 01 grudnia 2016 roku Uchwałą Nr XII.129.2016 Rada Miasta Jastrzębie-Zdrój wprowadziła wspólną obsługę finansowo - księgową, administracyjną i organizacyjną dla szkół i placówek, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie-Zdrój. **(Załącznik nr 1)**

Pismem z dnia 01.02.2016r. Dyrektor Zespołu Szkół nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju, na podstawie art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 07 września 1991 roku o Systemie oświaty (Dz.U. 2015 poz. 2156 z późn. zm.), powierzył Miejskiemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju prowadzenie ksiąg rachunkowych w imieniu jednostki, sporządzenie sprawozdań finansowych i bilansów w imieniu jednostki, zatwierdzanie dokumentów księgowych pod względem formalno-rachunkowym przez dyrektora i głównego księgowego Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju na czas nieokreślony **(załącznik nr 5)**.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju powierzył:

- na okres od 01.12.2016 roku do 31.12.2017 roku Pani zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego - pismem z dnia 01.12.2016 roku **(załącznik nr 3)**,
- na okres od dnia 01.02.2018 roku do odwołania Pani zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego - pismo z dnia 01.02.2018 roku **(załącznik nr 4)**.

2. Brak powierzenia obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki na styczeń 2018r. !

#### Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.2017.1911).

Kontrolowana jednostka posiadała uregulowania w zakresie polityki rachunkowości zawarte w:

- Zarządzeniu nr 1/2007/2008 Dyrektora Zespołu Szkół nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 18.09.2007 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości

oraz zakładowego planu kont, instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej, zasad funkcjonowania gospodarki kasowej – uchylone od dnia 01.01.2017r. Zarządzeniem nr 19/2016/2017 Dyrektora Zespołu Szkół nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.06.2017 roku,

- Zarządzeniu nr 19/2016/2017 Dyrektora Zespołu Szkół nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.06.2017 roku w sprawie uchylenia Zarządzenia nr 1/2007/2008 Dyrektora Zespołu Szkół nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 18.09.2007 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Zespołu Szkół nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju. W § 2 określono iż wprowadza się zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące w Miejskim Zespole Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju (załącznik, załącznik nr 2) – zarządzenie weszło w życie od dnia 01.01.2017r.
  - Załącznik nr 1 do wydanego przez dyrektora ZS nr 12 Zarządzenia Nr 19/2016/2017 z dnia 30.06.2017r. „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dla Zespołu Szkół nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju.”
  - **Kontrolującemu nie przedłożono załącznika nr 2 tj zasad (polityki) rachunkowości.**

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 10 ust. 1-2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395 t.j.) który stanowi, że:

1. **„Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:**

1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;

2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;

3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

**2. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1”.**

- Zarządzeniu nr 13/2017/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 18 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.01.2018 roku w sprawie uchylenia Zarządzenia nr 19/2016/2017 Dyrektora Zespołu Szkół nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.06.2017 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 18  
im. Henryka Sławika  
44-268 Jastrzębie-Zdrój  
Os. 1000-lecia 9, tel. 32 47 15 839  
REGON 000728730

3  
Za zgodność odpisu  
z oryginałem

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Agnieszka Galuszka

CJ

dla Zespołu Szkół nr 12 w Jastrzębiu-Zdroju. W § 2 określono iż wprowadza się zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące w Miejskim Zespole Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadzone Zarządzeniu nr 3/2018 Dyrektora MZOSiP w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.01.2018 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju oraz jednostek obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju – zarządzenie weszło w życie od dnia 30.01.2018r.

Kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa **(załącznik nr 6):**

- Pełnomocnictwo Nr Or-IV.0052.1.235.2015 z dnia 18.11.2015r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu zawarcia umowy na zakup energii elektrycznej z PGE Obrót S.A. z siedzibą w Rzeszowie w okresie od 01.12.2016 do 31.12.2018 roku na wartość ogólną 53.144,17zł brutto (w tym płatność wg rozliczenia na dzień 31.12.2018 roku w I kwartale roku 2019). Podstawą zawarcia umowy było rozstrzygnięte postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o znakach 3/ZE/SSZC/2015 pn. „Zakup energii elektrycznej w rozumieniu ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku – Prawo energetyczne (tj. Dz. U. z 2012r. Nr 1059 z późn. zm.) w ramach wspólnego zamówienia prowadzonego w trybie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych. Pełnomocnictwo udzielono na okres do dnia 31.12.2018r. i wygasa w momencie rozwiązania stosunku pracy.
- Pełnomocnictwo Nr Or-IV.0052.2.47.2017 z dnia 02.01.2017r. do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2017 w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2017 oraz tych zadań których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2017 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych. Pełnomocnictwo udzielono na okres do końca roku budżetowego 2017.
- Upoważnienie Nr Or-IV.0052.1.27.2017 z dnia 05.01.2017r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umowy na dostawę ciepła w okresie od 01.01.2017r. do 31.12.2017 roku na ogólną wartość 137.053,00zł której realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania i z której płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie udzielono na okres do dnia 31.12.2017r. i wygasa w momencie rozwiązania stosunku pracy.
- Upoważnienie Nr Or-IV.0052.1.28.2017 z dnia 05.01.2017r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umowy na dostawę wody w okresie od 01.01.2017r. do 31.12.2017 roku na ogólną wartość 17.452,00zł której realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania i z której płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie udzielono na okres do dnia 31.12.2017r. i wygasa w momencie rozwiązania stosunku pracy.
- Upoważnienie Nr Or-IV.0052.1.29.2017 z dnia 05.01.2017r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu opłaty stałej za gaz w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 roku na ogólną wartość 131,00zł której realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania i z której płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie udzielono na okres do dnia 31.12.2017r. i wygasa w momencie rozwiązania stosunku pracy.

Za zgodność odpisu  
z oryginałem

DYREKTOR SZKOŁY

*Rp*

mgr Agnieszka Galuszka

- Upoważnienie Nr Or-IV.0052.1.96.2017 z dnia 16.01.2017r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie bieżących wydatków budżetowych, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, w grupie „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” i w całości finansowanych ze środków własnych Miasta, polegających na przeniesieniach między paragrafami, z wyłączeniem zmniejszeń w paragrafie „4260 – Zakup energii” – w trybie określonym Zarządzeniem 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 (ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr Or-IV 0050.46.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30 stycznia 2014 roku). Upoważnienie udzielono na okres do dnia 31.08.2017r. i wygasa w momencie rozwiązania stosunku pracy.
- Pełnomocnictwo Nr Or-IV.0052.1.320.2017 z dnia 30.08.2017r. do dokonywania wszelkich czynności i prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Szkoły, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych (udzielone na okres od 01.09.2017r. do 31.08.2022r. i wygasa w momencie odwołania ze stanowiska Dyrektora).
- Pełnomocnictwo Nr Or-IV.0052.2.71.2017 z dnia 30.08.2017r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2017, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2017 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2017 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy - Prawo zamówień publicznych. Niniejsze pełnomocnictwo obejmuje również upoważnienie do ustalania regulaminu obejmującego informację, o których mowa w art. 21 ust. 3 w/w ustawy w jednostce (udzielone na okres do końca roku budżetowego 2017).
- Upoważnienie Nr Or-IV.0052.1.346.2017 z dnia 30.08.2017r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie bieżących wydatków budżetowych, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, w grupie „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” i w całości finansowanych ze środków własnych Miasta, polegających na przeniesieniach między paragrafami, z wyłączeniem zmniejszeń w paragrafie „4260 – Zakup energii” – w trybie określonym Zarządzeniem 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 (ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr Or-IV 0050.46.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30 stycznia 2014 roku). Upoważnienie udzielono na okres od dnia 01.09.2017 r. do 31.12.2017r. i wygasa w momencie rozwiązania stosunku pracy.
- Pełnomocnictwo Nr Or-IV.0052.1.460.2017 z dnia 12.12.2017r. do podpisania umowy z Bankiem Spółdzielczym w Jastrzębiu-Zdroju o świadczenie usług internetowych za pośrednictwem Centrum usług Internetowych CUI – korporacyjne dla Klientów Korporacyjnych, która określa techniczne warunki korzystania z systemu bankowości internetowej. Upoważnienie udzielono na okres do dnia 31.12.2017r. i wygasa w momencie rozwiązania stosunku pracy.

Czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja konta 980 § 4210, 4260 i 4300, konta 201 § 4210, 4260 i 4300 oraz konta 130 § 4210, 4260 i 4300 za okres od 1 września do 30 listopada 2015 roku, od 1 września do 30 listopada 2016 roku, od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku oraz od 1 stycznia do 28 lutego 2018 roku.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 18  
im. Henryka Sławika  
44-268 Jastrzębie-Zdrój  
Os. 1000-lecia 9, tel. 32 47 15 839  
REGON 000728730

5

Za zgodność odpisu  
z oryginałem

DYREKTOR SZKOŁY

*Rej*  
mgr Agnieszka Galuszka

Kontrolujący stwierdził nieprawidłowości w przypadku następujących faktur:

- Faktura VAT 1001870099/10/2015 z dnia 10.11.2015r. Niezależnego Operatora Międzystrefowy Sp. z o.o. dotycząca rozmów służbowych płatnych z budżetu Zespołu Szkół nr 12 w Jastrzębiu-Zdrój za miesiąc październik 2015r. na kwotę 401,03zł, opisana została, iż księgowania dokonano na koncie 80110 § 4260 „Zakup energii” a zarejestrowania w rejestrze zamówień publicznych dokonano na § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.” p. 22. Faktura zawierała adnotację, iż została sprawdzona pod względem formalnym, rachunkowym oraz merytorycznym oraz zatwierdzona przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 12 w Jastrzębie-Zdrój. Księgowania na koncie 80110 § 4260 „Zakup energii” nie dokonano - załącznik nr 7.

Powyższe było niezgodne z art. 22 pkt 1 ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. [Wymogi merytoryczne dotyczące dowodów księgowych] 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.

- Faktura nr 4420151105046736 z dnia 05.11.2015 r. Superhobby Market Budowlany Sp. z o.o. dotycząca zakupu mieszanki trawy econo na kwotę 99,99zł zapłacono kartą płatniczą pracownika szkoły. Zwrotu za zapłaconą fakturę dokonano przelewem w dniu 10.11.2015r. na konto osobiste pracownikowi Zespołu Szkół nr 12 zgodnie z umieszczonym na odwrocie faktury zapisem „Proszę o przelanie na konto osobiste ...” **załącznik nr 8.**

- Faktura nr F/012/15/009369 z dnia 24.09.2015r. Wasbruk sp z o.o. zakup paliwa PB95 na kwotę 46,28zł określono formę zapłaty jako gotówka. Zwrotu za zapłaconą fakturę dokonano przelewem w dniu 29.09.2015r. (WB nr 99) na konto zgodnie z umieszczonym na odwrocie faktury zapisem „Proszę o przelanie na konto osobiste ...” **załącznik nr 9.**

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 22 pkt 1 oraz art. 24 pkt 2 ustawy o rachunkowości które stanowią iż *”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. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek” oraz „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.”*

W ramach kontroli prawidłowości dokonywania wydatków na § 4210, 4260 i 4300 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku dokonano analizy zaciągniętych zobowiązań na podstawie umów zawartych lub obowiązujących w 2017 roku.

W poniższym zestawieniu tabelarycznym przedstawiono wyniki dokonanej analizy:

L.P.	Umowa				Uwagi
	Nr / z dnia	Nazwa kontrahenta	Przedmiot umowy	Okres obowiązywania	
1	brak daty Nr 15/ER/SJ/2017	PEC S.A.	sprzedaż ciepła	01.01.2017 31.12.2017	
2	nr 24/DZ/2017 02.01.2017	PPUH "KOMUNALNIK" Sp. z o.o.	dzierżawa pojemników lub/i kontrahentów na zmniejszane odpadów komunalnych	01.01.2017 31.12.2017	


3	DOK/U/00063/2017 24.03.2017	Wizja Net Sp. z o.o.	Aktualizacja oprogramowania system Księgowość, Kadry i Płace oraz Ewidencja Majałku	01.01.2017 – 31.12.2017	
4	01.02.2017 1/III/2017	PUH Bernadeta Donder	Pełnienie obowiązków służby BHP	01.01.2017 – 31.12.2017	
5	nr U010402 05.01.2017	JZWIK S.A.	Dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	Brak	Upoważnienie na dostawę wody w okresie 01.01.2017 do 31.12.2017 na ogólną wartość 17452,00
6	nr U010403 05.01.2017	JZWIK S.A.	Dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	Brak	
7	nr U011244 01.09.2017	JZWIK S.A.	Dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	Brak	
8	nr U011248 01.09.2017	JZWIK S.A.	Dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	Brak	
9	GZ/HB4/001316/20 16 brak daty	PGNiG Sp. z o.o.	Dostarczanie paliwa gazowego	Obowiązuje od dnia 01.01.2017 – zawarta na czas nieoznaczony	Brak stosownego upoważnienia
10	12003338/ STYCZEŃ/2015 01.01.2015	TAURON Dystrybucja S.A.	Sprzedaz i zakup energii elektrycznej	Obowiązuje od dnia wskazanego przez OSD w oświadczeniu o "aktywacja umowy sprzedaży rezerwowej" zawarta na czas nieoznaczony nie dłużej niż do dnia 31.12.2018r.	Brak stosownego upoważnienia
11	OL/ZSz nr 12/20151/ PPnr20/2015 12.02.2016	PGE Obrót S.A. Reszów	Zakup energii elektrycznej	12.02.2016 – 31.12.2018	jest pełnomocnictwo
12	5/2017 01.05.2017	KRAKFIN s.c.	Udzielenie rocznej licencji na OSON i PABS	Obowiązuje od dnia 01.05.2017 – zawarta na czas 12 miesięcy	Brak stosownego upoważnienia
13	8/2017 28.06.2017	PUS Bernadeta Donder	Wykonywanie zadań ABI	01.07.2017 31.12.2017	
14	ESW/2017/12/MS/ 14/203007/1 07.12.2017	Librus	Wdrożenie i użytkowanie aplikacji e-Swiadectwa	Obowiązuje od dnia 07.12.2017 – zawarta na czas 12 miesięcy	Brak stosownego upoważnienia

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 18  
im. Henryka Sławika  
44-268 Jastrzębie-Zdrój  
Os. 1000-lecia 9, tel. 32 47 15 839  
REGON 000728730

Za zgodność odpisu  
z oryginałem

7

DYREKTOR SZKOŁY

  
mgr Agnieszka Gałuszka

d

15	UM/2016/12/KM/ 155/1144/1 02.12.2016	Librus	Użytkowanie rozwiązania Librus Synergia	Obowiązuje od dnia 02.12.2016r. Zawarta na czas 12 miesięcy licząc do data początku licencji tj. 16.12.2016r.	Brak stosownego upoważnienia
16	UM/2017/11/KM/19 /1144/2 08.11.2017	Librus	Użytkowanie rozwiązania Librus Synergia	Obowiązuje od dnia 08.11.2017r. Zawarta na czas 12 miesięcy licząc do data początku licencji tj. 16.12.2017r.	Brak stosownego upoważnienia

**Załącznik nr 10.**

Większość przedstawionych umów (oznaczonych w tabeli w kolorze białym) zostało zawarte na czas oznaczony, nie przekraczający roku budżetowego, do których nie było wymagane upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązania, gdyż wartość zaciągniętych zobowiązań mieściła się w planie finansowym.

W umowach zawartych z JZWiK S.A. nr U010402 z dnia 05.01.2017, nr U010403 z dnia 05.01.2017, nr U011244 z dnia 01.09.2017, nr U011248 z dnia 01.09.2017 nie określono terminu obowiązywania umowy. We wniosku o zawarcie umowy z Jastrzębskim Zakładem Wodociągów i Kanalizacji Dyrektor Szkoły określił m.in czas na który chce zawrzeć umowę:

- nr U010402 z dnia 05.01.2017, - od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.
  - nr U010403 z dnia 05.01.2017, - od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.
  - nr U011244 z dnia 01.09.2017, - od 01.09.2017r. do 31.12.2017r.
  - nr U011248 z dnia 01.09.2017 - od 01.09.2017r. do 31.12.2017r.
- (załącznik nr 11).**

Umowy które zostały zawarte na czas nieoznaczony lub przekraczający roku budżetowy:

- Umowa nr GZ/HB4/001316/2016 z PGNiG (brak daty zawarcia) na dostawę paliwa gazowego została zawarta od dnia 01.01.2017 r. na czas nieoznaczony **załącznik nr 12.**
- Dnia 01.01.2015 zawarta została umowa nr 12003338/STYCZEŃ/2015 z firmą TAURON Dystrybucja S.A. na sprzedaż i zakup energii elektrycznej czas obowiązywania określono od dnia wskazanego przez OSD w oświadczeniu o "aktywacja umowy sprzedaży rezerwowej" nie dłużej niż do dnia 31.12.2018r.- **załącznik nr 13.**
- Umowa nr 5/2017 zawarta w dniu 01.05.2017 roku z Spółką Cywilną KRAKFIN na udzielenie rocznej licencji OSON i PABS czas obowiązywania umowy określono na 12 miesięcy tj. od dnia 01.05.2017 r. Ustalono, iż płatność za realizację przedmiotu umowy nastąpi do dnia 30 maja 2017 roku - **załącznik nr 14.**
- Dnia 07.12.2017 zawarta została umowa nr ESW/2017/12/MS/14/203007/1 z firmą Librus na wdrożenie i użytkowanie aplikacji e-świadectwa, na 12 miesięcy począwszy od dnia 07.12.2017r. **załącznik nr 15.**
- Umowa nr UM/2016/12/KM/155/1144/1 zawarta w dniu 02.12.2016 zawarta z firmą Librus na użytkowanie rozwiązania Librus synergia, zawarta

W



została na czas 12 miesięcy licząc do data początku licencji tj. 16.12.2016r.  
**załącznik nr 16.**

- Umowa nr UM/2017/11/KM/19/1144/2 zawarta w dniu 08.11.2017 z firmą Librus na użytkowanie rozwiązania Librus Synergia ustalono okres obowiązywania na 12 miesięcy począwszy od dnia 16.12.2017r.  
**załącznik nr 17.**

Zawieranie umów przez kierownika kontrolowanej jednostki na okres dłuższy niż rok budżetowy, na czas nieoznaczony, bez uzyskania stosownego upoważnienia od Prezydenta Miasta było niezgodne z zapisami:

- art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 t.j.) który stanowił, że „Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”,
- art. 258 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 t.j.) który stanowił, że „Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do: przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy”,
- art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 t.j.) który stanowił, że „Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”,
- art. 228 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 t.j.) który stanowił:
  1. Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań:
    - 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;
    - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
  2. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1.
- § 3 pkt. 2-3 Uchwały Nr XIV.157.2016 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Jastrzębie-Zdrój który stanowił, że „Upoważnia się Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój do: zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Miasta i z których płatności wykraczają poza rok

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 18  
im. Henryka Sławika  
44-268 Jastrzębie-Zdrój  
Os. 1000-lecia 9, tel. 32 47 15 839  
REGON 000728730

9

Za zgodność odpisu z oryginałem DYREKTOR SZKOŁY  
mgr Agnieszka Galuszka

budżetowy; przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta uprawnień do zaciągania zobowiązań o których mowa w pkt. 1 i 2".

Udzielanie stosownych upoważnień następuje na wniosek kierownika jednostki - zgodnie ze wskazaniem zawartymi w piśmie nr B-I.3040.1.1.2016 skierowanym przez Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój do dyrektorów jednostek budżetowych dnia 18.01.2016 roku – **załącznik nr 18**.

Powyższy czyn może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 15 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2017.1311 t.j. z dnia 2017.07.03) poprzez zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania lub zmiany zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych.

Sprawozdania budżetowe RB 28S zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową, złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 18 w Jastrzębi-Zdroju Agnieszka Gałuszka po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 30 sierpnia 2018 roku – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 18 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. Porozumienie z dnia 01.02.2016r., Uchwała Nr XII.129.2016.
2. Powierzenie z dnia 19.04.2017r.
3. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności z dnia 01.12.2016r.
4. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności z dnia 01.02.2018r.
5. Powierzenie z dnia 01.02.2016r.
6. Pełnomocnictwo i upoważnienia.
7. Faktura nr 1001870099/10/2015 z dnia 10.11.2015r.
8. Faktura 4420151105046736 z dnia 05.11.2015r., WB nr 118.
9. Faktura F/012/15/009369 z dnia 24.09.2015r., WB nr 99.
10. Umowy zawarte przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 18 w Jastrzębiu-Zdroju.
11. Umowy zawarte z JZWiK S.A. nr U010402 z dnia 05.01.2017, nr U010403 z dnia 05.01.2017, nr U011244 z dnia 01.09.2017, nr U011248 z dnia 01.09.2017r.
12. Umowa nr GZ/HB4/001316/2016 z PGNiG z dnia 01.01.2017 r.
13. Umowa nr 12003338/STYCZEŃ/2015 z dnia 01.01.2015 z firmą TAURON Dystrybucja S.A.
14. Umowa nr 5/2017 z dnia 01.05.2017 roku z Spółką Cywilną KRAKFIN.

15. Umowa nr ESW/2017/12/MS/14/203007/1 z dnia 07.12.2017r. z firmą Librus.  
 16. Umowa nr UM/2016/12/KM/155/1144/1 z dnia 02.12.2016 z firmą Librus.  
 17. Umowa nr UM/2017/11/KM/19/1144/2 z dnia 08.11.2017 z firmą Librus.  
 18. Pismo nr B-I.3040.1.1.2016 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 18.01.2016 roku

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 180 ponumerowane strony.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczeń Jednostki	SZKOŁA PODSTAWOWA NR 18 im. Henryka Sławika 44-268 Jastrzębie-Zdrój Os. 1000-lecia 9, tel. 32 47 15 839 REGON 000728730	Pieczeń Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	DYREKTOR SZKOŁY <i>Agnieszka Galuszka</i> mgr Agnieszka Galuszka	PODINSPEKTOR <i>Grażyna Ciałoń</i> Grażyna Ciałoń	
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie Zdrój, 30 sierpień 2018 r.

Za zgodność odpisu  
z oryginałem

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 18  
im. Henryka Sławika  
44-268 Jastrzębie-Zdrój  
Os. 1000-lecia 9, tel. 32 47 15 839  
REGON 000728730

DYREKTOR SZKOŁY  
*Agnieszka Galuszka*  
mgr Agnieszka Galuszka

1. The first part of the document is a list of names.

2. The second part of the document is a list of names.

11

12