

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Marzena Kieras
Jednostka kontrolowana:	Szkoła Podstawowa nr 10 ul. Zielona 2a, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.19.2018 z dnia 07.12.2018 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 10.12.2018 roku do 31.01.2019 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: Realizacja zawieranych umów, zaciągania zobowiązań wraz z planowaniem oraz sprawozdawczością za okres od 01.01.2015r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Artur Tomanek
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Jolanta Walica

Funkcję Dyrektora w Szkole Podstawowej nr 10 od dnia 01 wrzesień 2012r. do nadal pełni mgr Artur Tomanek.

Obowiązki głównego księgowego jednostki od dnia 01 kwiecień 2004 roku do nadal pełni mgr Jolanta Walica.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885; Dz. U.2016.1870; Dz.U.2017.2077),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014.119; Dz.U.2016.1015; Dz.U.2017.699),
- 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.2010.38.207; Dz.U.2014.1053),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330; Dz.U.2016.1047; Dz.U.2017.2342; Dz.U.2018.395),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

- budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289; Dz.U.2017.760),
- 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).
- Ustawa o systemie oświaty odpowiednio:
 - z dnia 02.12.2004 r. (Dz. U. 2004,256.2572 z późn. zm.)
 - z dnia 21.12.2015 r. (Dz. U. 2015.2156),
 - z dnia 02.12.2016 r. (Dz. U. 2016.1943),
- Ustawa prawo oświatowe odpowiednio:
 - z dnia 14.12.2016 r. (Dz. U. 2017.59),
 - z dnia 24.05.2018 r. (Dz. U. 2018.996).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż kontrolowana jednostka posiadała **uregulowania w zakresie polityki rachunkowości** wprowadzone:

- Zarządzeniem nr 0162/7/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.12.2013 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 01.01.2014 r.).

Przedmiotową politykę rachunkowości stanowiły:

- załącznik nr 1 – zasady (polityki) rachunkowości,
- załącznik nr 2 – plan kont,
- załącznik nr 3 – metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą dokonane zostały zmiany planu kont wprowadzone (odpowiednio):

- Zarządzeniem nr 1.2015 z dnia 30.12.2015r. (**załącznik nr 1**),
- Zarządzeniem nr 2/2017 z dnia 09.01.2017r. (**załącznik nr 2**),
- Zarządzeniem nr 3/2017 z dnia 31.05.2017r. (**załącznik nr 3**).

Zarządzeniem nr 4.2017 z dnia 29.12.2017r. wprowadzono aneks do zasad (polityki) rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

Analiza przedmiotowych dokumentów wykazała, iż Załączniki nr 1 (**załącznik nr 4**) do Zarządzeń nr (odpowiednio):

- 1.2015 z dnia 30.12.2015r.,
- 2/2017 z dnia 09.01.2017r.,
- 3/2017 z dnia 31.05.2017r.

tj. wprowadzone zmiany kont nie były podpisane przez Dyrektora jednostki.

Ponadto, jednostka dokonując zmiany poprzez wprowadzenie nowego planu kont nie anulowała planu kont poprzedniego.

Czynności kontrolne wykazały, że kierownik jednostki kontrolowanej w latach 2015-2018 otrzymał następujące **upoważnienia i pełnomocnictwa**:

- Pełnomocnictwo Nr Or.-IV.0052.2.30.2015 z dnia 02.01.2015r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2015, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2015 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2015 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych (udzielone na okres do końca roku budżetowego 2015). Niniejsze pełnomocnictwo obejmuje również upoważnienie do ustalania regulaminu obejmującego informacje, o których mowa w art. 21 ust. 3 w/w ustawy w jednostce;
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.29.2015 z dnia 12.01.2015r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie bieżących wydatków budżetowych, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniach między paragrafami w grupie „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” i w całości finansowanych ze środków własnych Miasta – 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) – udzielone na okres do końca roku budżetowego 2015;
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.1.127.2015 z dnia 20.08.2015r. do dokonania wyboru wykonawcy i zawarcia umowy na przygotowanie, dostarczenie i wydawanie posiłków dla uczniów Szkoły Podstawowej – udzielone na okres do dnia 31.08.2016r.;
- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.154.2015 z dnia 20.08.2015r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umowy, której realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym, dotyczącej przygotowania, dostarczania i wydawania posiłków dla uczniów Szkoły na kwotę nie większą niż 90 171,00 zł. (słownie: dziewięćdziesiąt tysięcy sto siedemdziesiąt jeden złotych), z czego w roku 2016 na kwotę nie większą niż 61 108,00 zł. (słownie: sześćdziesiąt jeden tysięcy sto osiem złotych) – udzielone na okres do dnia 31.08.2016r.;
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.1.250.2015 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, przy ul. 8-go Marca 6, 35-959 Rzeszów w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2018 roku na wartość ogólną 47 375,23 zł. brutto (w tym płatność wg rozliczenia na dzień 31.12.2018 roku w I kwartale roku 2019) – udzielone na okres do dnia 31.12.2018r.;
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.30.2016 z dnia 04.01.2016r. na przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2016, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2016 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2016 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych (udzielone na okres do końca roku budżetowego 2016). Niniejsze pełnomocnictwo obejmuje również upoważnienie do ustalania regulaminu obejmującego informacje, o których mowa w art. 21 ust. 3 w/w ustawy w jednostce;

- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.58.2016 z dnia 29.01.2016r. 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) – udzielone na okres do dnia 31.12.2016r.;

- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.187.2016 z dnia 30.08.2016r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umowy, której realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania i z której płatności wykraczają poza rok budżetowy, dotyczącej przygotowania, dostarczania i wydawania posiłków dla uczniów szkoły na kwotę nie większą niż 70 176,00 zł. (słownie: siedemdziesiąt tysięcy sto siedemdziesiąt sześć złote), z czego w roku 2017 na kwotę nie większą niż 40 936,00 zł. (słownie: czterdzieści tysięcy dziewięćset trzydzieści sześć złote) – udzielone na okres od dnia 01.09.2016r. do dnia 31.08.2017r.;

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.1.161.2016 z dnia 30.08.2016r. do dokonania wyboru wykonawcy i zawarcia umowy na przygotowanie, dostarczanie i wydawanie posiłków dla uczniów, której realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania i z której płatności wykraczają poza rok budżetowy – udzielone na okres od dnia 01.09.2016r. do dnia 31.08.2017r.;

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.30.2017 z dnia 02.01.2017r. na przygotowanie i przeprowadzenie 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 – udzielone na okres do końca roku budżetowego 2017;

- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.68.2017 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) – udzielone na okres do dnia 31.08.2017r.;

- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.284.2017 z dnia 30.08.2017r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umowy, której realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania i z której płatności wykraczają poza rok budżetowy, dotyczącej przygotowania, dostarczania i wydawania posiłków dla uczniów szkoły na kwotę nie większą niż 57 129,00 zł. (słownie: pięćdziesiąt siedem tysięcy sto dwadzieścia dziewięć złotych), z czego w roku 2018 na kwotę nie większą niż 33 380,00 zł. (słownie: trzydzieści trzy tysiące trzysta osiemdziesiąt złotych) –

udzielone na okres od dnia 01.09.2017r. do dnia 31.08.2018r.;

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.1.293.2017 z dnia 30.08.2017r. do dokonania wyboru wykonawcy i zawarcia umowy na przygotowanie, dostarczenie i wydawanie posiłków dla uczniów, której realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania i z której płatności wykraczają poza rok budżetowy – udzielone na okres od dnia 01.09.2017r. do dnia 31.08.2018r.;

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.1.313.2017 z dnia 30.08.2017r. do dokonywania wszelkich czynności 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 dnia 01.09.2017r. do dnia 31.08.2022r.;

- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.340.2017 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) – udzielone na okres od dnia 01.09.2017r. do dnia 31.12.2017r.;

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.30.2018 z dnia 02.01.2018r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2018, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2018 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2018 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych – udzielone na okres do końca roku budżetowego 2018;

- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.59.2018 z dnia 30.01.2018r. do dokonywania przeniesień w planie finansowym jednostki w zakresie bieżących wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniach między paragrafami w grupie „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań”, 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 zmianami) – udzielone na okres do dnia 31.12.2018r.;

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.1.210.2018 z dnia 27.08.2018r. do dokonania wyboru wykonawcy i zawarcia umowy na przygotowanie, dostarczenie i wydawanie posiłków dla uczniów, której realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania i z której płatności wykraczają poza rok budżetowy – udzielone na okres od dnia 01.09.2018r. do dnia 31.08.2019r.;

- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.234.2018 z dnia 27.08.2018r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umowy, której realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania i z której płatności wykraczają poza rok budżetowy, dotyczącej przygotowania, dostarczania i wydawania posiłków dla uczniów szkoły na

kwotę nie większą niż 73 832,00 zł. (słownie: siedemdziesiąt trzy tysiące osiemset trzydzieści dwa złote) – udzielone na okres od dnia 01.09.2018r. do dnia 31.08.2019r.

Upoważnienia i pełnomocnictwa stanowią **załącznik nr 5**.

Zgodnie z upoważnieniem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój, 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 31 marca 2018 roku.

Zestawiając dowody źródłowe z ewidencją księgową, kontrolujący stwierdził rozbieżności pomiędzy datami wpływu dokumentu na jednostkę; sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym a datą jego księgowania.

W poniższej tabeli wykazano dokumenty źródłowe wprowadzone do ewidencji księgowej przed dokonaniem sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (data w ewidencji księgowej wcześniejsza od daty sprawdzenia dokumentu).

L.p.	Nr dokumentu z dnia	Data wpływu na jednostkę	Sprawdzono pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym.	Data ewidencji na koncie 201
1.	0299/002/09/2015 z 25.09.2015 (załącznik nr 6)	30.09.2015	01.10.2015	30.09.2015
2.	4/2017 z 02.01.2017 (załącznik nr 7)	02.01.2017	03.01.2017	02.01.2017
3.	ZCJ/F00014/2017 z 02.01.2017 (załącznik nr 8)	17.01.2017	18.01.2017	17.01.2017
4.	081/2017 z 16.01.2017 (załącznik nr 9)	27.01.2017	30.01.2017	27.01.2017
5.	FV/107/01/2017 z 23.01.2017 (załącznik nr 10)	27.01.2017	30.01.2017	27.01.2017
6.	03/02/2017 z 07.02.2017 (załącznik nr 11)	07.02.2017	08.02.2017	07.02.2017
7.	7/03/2017 z 02.03.2017 (załącznik nr 12)	02.03.2017	03.03.2017	02.03.2017
8.	FS 53/2017 z 03.03.2017 (załącznik nr 13)	07.03.2017	08.03.2017	07.03.2017
9.	ZCJ/F01657/2017 z 01.03.2017 (załącznik nr 14)	08.03.2017	09.03.2017	08.03.2017
10.	1684/2017 z 09.03.2017 (załącznik nr 15)	09.03.2017	10.03.2017	09.03.2017
11.	87/W/2017 z 09.03.2017 (załącznik nr 16)	09.03.2017	10.03.2017	09.03.2017

12.	939/2017/D1 z 09.03.2017 (załącznik nr 17)	13.03.2017	14.03.2017	13.03.2017
13.	2193597-01-5-R z 11.03.2017 (załącznik nr 18)	16.03.2017	17.03.2017	16.03.2017
14.	FV/125/03/2017 z 27.03.2017 (załącznik nr 19)	28.03.2017	29.03.2017	28.03.2017
15.	02/241/17 z 21.03.2017 (załącznik nr 20)	28.03.2017	29.03.2017	28.03.2017
16.	02/356/17 z 04.04.2017 (załącznik nr 21)	14.04.2017	18.04.2017	14.04.2017
17.	2207475-01-8-R z 12.04.2017 (załącznik nr 22)	14.04.2017	19.04.2017	14.04.2017
18.	FS 87/2017 z 14.04.2017 (załącznik nr 23)	14.04.2017	19.04.2017	14.04.2017
19.	175 z 30.03.2017 (załącznik nr 24)	25.04.2017	26.04.2017	25.04.2017
20.	170301050045 z 16.05.2017 (załącznik nr 25)	17.05.2017	18.05.2017	17.05.2017
21.	2002/2017/D1 z 25.05.2017 (załącznik nr 26)	26.05.2017	29.05.2017	26.05.2017
22.	FS 140/2017 z 01.06.2017 (załącznik nr 27)	01.06.2017	02.06.2017	01.06.2017
23.	VATST/0001/06/17 z 01.06.2017 (załącznik nr 28)	06.06.2017	07.06.2017	06.06.2017
24.	FV/17/06/2017 z 20.06.2017 (załącznik nr 29)	20.06.2017	22.06.2017	20.06.2017
25.	263/06/2017 z 19.06.2017 (załącznik nr 30)	20.06.2017	23.06.2017	20.06.2017
26.	2362/2017/D1 z 22.06.2017 (załącznik nr 31)	22.06.2017	23.06.2017	22.06.2017
27.	268/W/2017 z 14.07.2017 (załącznik nr 32)	14.07.2017	20.07.2017	14.07.2017
28.	FV/93/07/2017 z 24.07.2017 (załącznik nr 33)	25.07.2017	26.07.2017	25.07.2017
29.	ZCJ/F05200/2017 z 01.08.2017 (załącznik nr 34)	08.08.2017	21.08.2017	08.08.2017
30.	D/02/12/0701405/0040817R z 04.08.2017 (załącznik nr 35)	09.08.2017	11.08.2017	09.08.2017
31.	2255808-01-1-R z 09.08.2017 (załącznik nr 36)	10.08.2017	21.08.2017	10.08.2017
32.	K/345/17 z 24.08.2017 (załącznik nr 37)	24.08.2017	28.08.2017	24.08.2017
33.	FV/91/08/2017 z 21.08.2017 (załącznik nr 38)	28.08.2017	29.08.2017	28.08.2017
34.	FS 232/2017 z 01.09.2017 (załącznik nr 39)	01.09.2017	05.09.2017	01.09.2017
35.	168/17 z 01.09.2017 (załącznik nr 40)	01.09.2017	05.09.2017	01.09.2017
36.	3527/2017	06.09.2017	07.09.2017	06.09.2017

	z 06.09.2017 (załącznik nr 41)			
37.	FS 3604/2017 z 13.09.2017 (załącznik nr 42)	13.09.2017	14.09.2017	13.09.2017
38.	F/1261/2017 z 11.09.2017 (załącznik nr 43)	14.09.2017	15.09.2017	14.09.2017
39.	319/09/2017 z 15.09.2017 (załącznik nr 44)	18.09.2017	20.09.2017	18.09.2017
40.	JA/F00804/2017 z 02.10.2017 (załącznik nr 45)	09.10.2017	10.10.2017	09.10.2017
41.	154/10/2017 z 09.10.2017 (załącznik nr 46)	10.10.2017	11.10.2017	10.10.2017
42.	D/02/12/0701405/0051017R z 09.10.2017 (załącznik nr 47)	13.10.2017	16.10.2017	13.10.2017
43.	2281962-01-5-R z 11.10.2017 (załącznik nr 48)	13.10.2017	16.10.2017	13.10.2017
44.	02/1254/17 z 09.11.2017 (załącznik nr 49)	15.11.2017	16.11.2017	15.11.2017
45.	769/2017 z 17.11.2017 (załącznik nr 50)	20.11.2017	21.11.2017	20.11.2017
46.	3239/11/17-J z 20.11.2017 (załącznik nr 51)	27.11.2017	30.11.2017	27.11.2017
47.	FS 312/2017 z 01.12.2017 (załącznik nr 52)	05.12.2017	06.12.2017	05.12.2017
48.	02/1388/17 z 12.12.2017 (załącznik nr 53)	15.12.2017	18.12.2017	15.12.2017
49.	16/1985/17 z 13.12.2017 (załącznik nr 54)	15.12.2017	18.12.2017	15.12.2017
50.	434/12/2017 z 20.12.2017 (załącznik nr 55)	20.12.2017	21.12.2017	20.12.2017
51.	F33000257/17 z 20.12.2017 (załącznik nr 56)	22.12.2017	27.12.2017	22.12.2017
52.	101/01/2018 z 05.01.2018 (załącznik nr 57)	05.01.2018	08.01.2018	05.01.2018
53.	188/01/223925/2018/12298 z 02.01.2018 (załącznik nr 58)	05.01.2018	08.01.2018	05.01.2018
54.	11/01/T/2018 z 10.01.2018 (załącznik nr 59)	17.01.2018	19.01.2018	17.01.2018
55.	323/2018/D1 z 25.01.2018 (załącznik nr 60)	25.01.2018	26.01.2018	25.01.2018
56.	02/13/18 z 23.01.2018 (załącznik nr 61)	29.01.2018	30.01.2018	29.01.2018
57.	FV/2018/11 z 29.01.2018 (załącznik nr 62)	30.01.2018	31.01.2018	30.01.2018
58.	2333689-01-3-R z 01.02.2018 (załącznik nr 63)	06.02.2018	09.02.2018	06.02.2018
59.	13/2018 z 05.02.2018 (załącznik nr 64)	06.02.2018	09.02.2018	06.02.2018
60.	139/2018 z 22.01.2018	06.02.2018	09.02.2018	06.02.2018

	(załącznik nr 65)			
61.	25/2018 z 02.02.2018 (załącznik nr 66)	08.02.2018	09.02.2018	08.02.2018
62.	D/02/12/0701405/0070218R z 08.02.2018 (załącznik nr 67)	14.02.2018	15.02.2018	14.02.2018
63.	FAS/96/2018 z 16.02.2018 (załącznik nr 68)	16.02.2018	19.02.2018	16.02.2018
64.	K/83/18 z 16.02.2018 (załącznik nr 69)	16.02.2018	19.02.2018	16.02.2018
65.	564/18 z 16.02.2018 (załącznik nr 70)	19.02.2018	20.02.2018	19.02.2018
66.	17/1802/00000521 z 12.02.2018 (załącznik nr 71)	19.02.2018	20.02.2018	19.02.2018
67.	FV/106/02/2018 z 22.02.2018 (załącznik nr 72)	23.02.2018	26.02.2018	23.02.2018
68.	36/KSV/2018 z 22.02.2018 (załącznik nr 73)	23.02.2018	26.02.2018	23.02.2018
69.	FS 513/2018 z 27.02.2018 (załącznik nr 74)	27.02.2018	28.02.2018	27.02.2018
70.	861/18 z 14.03.2018 (załącznik nr 75)	19.03.2018	20.03.2018	19.03.2018
71.	IPO-3003082/2018 z 12.03.2018 (załącznik nr 76)	20.03.2018	21.03.2018	20.03.2018
72.	FV/111/03/2018 z 26.03.2018 (załącznik nr 77)	26.03.2018	28.03.2018	26.03.2018

Powyższe nieprawidłowości pozostawały w sprzeczności z zapisami:

- **art. 24 ust. 1, 2, 3, 4** ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. stanowiącej, 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 księgowo, 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:
 - ✓ 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;
 - ✓ 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;
 - ✓ 3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych;
 - ✓ 4) zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

ok

W ramach kontroli prawidłowości dokonywania wydatków na § 4210, 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.	DOK/U/00046/2017 z 24.03.2017	Wizja Net Sp. z o.o. (załącznik nr 78)	Aktualizacja oprogramowania system Księgowość, Kadry i Place oraz Ewidencja Majątku	01.01.2017 – 31.12.2017	
2.	U010379 z 05.01.2017	JZWiK S.A. (załącznik nr 79)	Wywóz ścieków	01.01.2017 – 31.12.2017	
3.	16/DZ/2017 z 02.01.2017	PPUH „KOMUNALNIK” Sp. z o.o. (załącznik nr 80)	Dzierżawa pojemników.	01.01.2017 – 31.12.2017	
4.	Brak numeru umowy z 02.01.2017	Przedsiębiorstwo Usługowo-Szkoleniowe B. Donder (załącznik nr 81)	Pełnienie obowiązków służby BHP	01.01.2017 – 31.12.2017	
5.	70/Stadion/2016 z 01.09.2016	MOSiR (załącznik nr 82)	Najem sali gimnastycznej na obiekcie Stadionu miejskiego	01.09.2016 – 30.06.32017 - umowa zawarta na okres roku szkolnego	Brak stosownego upoważnienia
6.	73/Stadion/2017 z 05.09.2017	MOSiR (załącznik nr 83)	Najem mini boiska na Stadionie Miejskim	05.09.2017 – 30.06.2018 - umowa zawarta na okres roku szkolnego	Brak stosownego upoważnienia
7.	77/Stadion/2017 z 03.07.2017	MOSiR (załącznik nr 84)	Najem sali gimnastycznej	07.09.2017 – 30.06.2018 - umowa zawarta na okres roku szkolnego	Brak stosownego upoważnienia
8.	71/Omega/2016 z 01.09.2016	MOSiR (załącznik nr 85)	Najem hali Omega	01.09.2016 – 30.06.32017 - umowa zawarta na okres roku szkolnego	Brak stosownego upoważnienia
9.	72/Omega/2017 z 05.09.2017	MOSiR (załącznik nr 86)	Najem hali Omega	05.09.2017 – 30.06.2018 - umowa zawarta na okres roku szkolnego	Brak stosownego upoważnienia
10.	Brak numeru umowy z 01.04.2016	KRAKFIN s.c. (załącznik nr 87)	Udzielenie rocznej licencji na OSON i PABS	Obowiązuje od dnia 01.04.2016 – zawarta na czas 12 miesięcy	Brak stosownego upoważnienia
11.	Brak numeru umowy z 01.05.2017	KRAKFIN s.c. (załącznik nr 88)	Udzielenie rocznej licencji na OSON i PABS	Obowiązuje od dnia 01.05.2017 – zawarta na czas 12 miesięcy	Brak stosownego upoważnienia

Zgodnie z powyższą tabelą umowy (oznaczone w tabeli kolorem białym) zostały zawarte na czas oznaczony, nie przekraczający roku budżetowego, do których nie było wymagane upoważnienie do zaciągania zobowiązań, gdyż wartość zaciągniętych zobowiązań mieściła się w planie finansowym.

Umowy, które zostały zawarte na czas przekraczający rok budżetowy to (zaznaczone kolorem niebieskim):

- Umowa nr 70/Stadion/2016 z dnia 01.09.2016r. zawarta z Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji na najem sali gimnastycznej. Czas obowiązywania umowy określono na okres od 01.09.2016r. do 30.06.2017r. Jako płatność za realizację umowy określono miesięczną kwotę płatną w ciągu 14 dni od daty wystawienia noty księgowej przez Wynajmującego (**załącznik nr 82**);
- Umowa nr 73/Stadion/2017 z dnia 05.09.2017r. zawarta z Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji na wynajem mini boiska. Czas obowiązywania umowy określono na okres od 05.09.2017r. do 30.06.2018r. Jako płatność za realizację umowy określono miesięczną kwotę płatną w ciągu 14 dni od daty wystawienia noty księgowej przez Wynajmującego (**załącznik nr 83**);
- Umowa nr 77/Stadion/2017 z dnia 03.07.2017r. zawarta z Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji na najem Sali gimnastycznej. Czas obowiązywania umowy określono na okres od 07.09.2017r. do 30.06.2018r. Jako płatność za realizację umowy określono miesięczną kwotę płatną w ciągu 14 dni od daty wystawienia noty księgowej przez Wynajmującego (**załącznik nr 84**);
- Umowa nr 71/Omega/2016 z dnia 01.09.2016r. zawarta z Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji na najem hali. Czas obowiązywania umowy określono na okres od 01.09.2016r. do 30.06.2017r. Jako płatność za realizację umowy określono miesięczną kwotę płatną w ciągu 14 dni od daty wystawienia noty księgowej przez Wynajmującego (**załącznik nr 85**);
- Umowa nr 72/Omega/2017 z dnia 05.09.2017r. zawarta z Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji na najem hali. Czas obowiązywania umowy określono na okres od 05.09.2017r. do 30.06.2018r. Jako płatność za realizację umowy określono miesięczną kwotę płatną w ciągu 14 dni od daty wystawienia noty księgowej przez Wynajmującego (**załącznik nr 86**);
- Umowy ze Spółką Cywilną KRAKFIN (**brak numeru umów**) zawarte odpowiednio w dniach 01.04.2016 oraz 01.05.2017 na udzielenie rocznej licencji OSON i PABS. Czas obowiązywania umów określono na 12 miesięcy tj. (odpowiednio) od dnia 01.04.2016 r. oraz 01.05.2017 r. W obu umowach ustalono, iż płatność za realizację przedmiotu umowy nastąpi **jednorazowo do dnia odpowiednio 30.05.2016 r., 30.05.2017 r. (załącznik nr 87 i 88)**.

Zawieranie umów przez kierownika jednostki na okres dłuższy niż rok budżetowy, na czas nieoznaczony, bez uzyskania stosownego upoważnienia od Prezydenta Miasta jest 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”,
 - § 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 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 wskazaniami 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.

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.

Wskazać należy, iż umowy (odpowiednio) numer: 70/Stadion/2016, 73/Stadion/2017, 77/Stadion/2017, 71/Omega/2016 oraz 72/Omega/2017 zawarte zostały z jednostką Miasta Jastrzębie-Zdrój tj. Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju. Za korzystanie z przedmiotu każdej z wyżej wymienionych umów określono należność w wysokości 1,00 zł. (za każdy miesiąc).

W związku z powyższym, nie przekroczono wysokości kwoty minimalnej, o której mowa w art. 26 ustawy z dnia 17.12.2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 tj z późniejszymi zmianami).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor **Szkoły Podstawowej nr 10** w Jastrzębiu-Zdroju po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 18.04.2019 roku – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora **Szkoły Podstawowej nr 10** 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. **Załącznik nr 1** – Zarządzenie Dyrektora SP 10 nr 1.2015 z 30.12.2015r.;
2. **Załącznik nr 2** – Zarządzenie Dyrektora SP 10 nr 2/2017 z 09.01.2017r.;
3. **Załącznik nr 3** – Zarządzenie Dyrektora SP 10 3/2017 z 31.05.2017r.;
4. **Załącznik nr 4** – Załączniki nr 1 do (odpowiednio) Zarządzeń Dyrektora SP 10 nr 1.2015, 2/2017, 3/2017;
5. **Załącznik nr 5** - Upoważnienia i pełnomocnictwa Dyrektora SP 10;
6. **Załącznik nr 6** - dokument 0299/002/09/2015 z 25.09.2015r.,
7. **Załącznik nr 7** – dokument 4/2017 z 02.01.2017r.;
8. **Załącznik nr 8** – dokument ZCJ/F00014/2017 z 02.01.2017r.;
9. **Załącznik nr 9** – dokument 081/2017 z 16.01.2017r.;
10. **Załącznik nr 10** – dokument FV/107/01/2017 z 23.01.2017r.;
11. **Załącznik nr 11** – dokument 03/02/2017 z 07.02.2017r.;
12. **Załącznik nr 12** – dokument 7/03/2017 z 02.03.2017r.;
13. **Załącznik nr 13** – dokument FS 53/2017 z 03.03.2017r.;
14. **Załącznik nr 14** – dokument ZCJ/F01657/2017 z 01.03.2017r.;
15. **Załącznik nr 15** – dokument 1684/2017 z 09.03.2017r.;
16. **Załącznik nr 16** – dokument 87/W/2017 z 09.03.2017r.;
17. **Załącznik nr 17** – dokument 939/2017/D1 z 09.03.2017r.;
18. **Załącznik nr 18** – dokument 2193597-01-5-R z 11.03.2017r.;
19. **Załącznik nr 19** – dokument FV/125/03/2017 z 27.03.2017r.;
20. **Załącznik nr 20** – dokument 02/241/17 z 21.03.2017r.;
21. **Załącznik nr 21** – dokument 02/356/17 z 04.04.2017r.;
22. **Załącznik nr 22** – dokument 2207475-01-8-R z 12.04.2017r.;
23. **Załącznik nr 23** – dokument FS 87/2017 z 14.04.2017r.;
24. **Załącznik nr 24** – dokument 175 z 30.03.2017r.;
25. **Załącznik nr 25** – dokument 170301050045 z 16.05.2017r.;
26. **Załącznik nr 26** – dokument 2002/2017/D1 z 25.05.2017r.;
27. **Załącznik nr 27** – dokument FS 140/2017 z 01.06.2017r.;
28. **Załącznik nr 28** – dokument VATST/0001/06/17 z 01.06.2017r.;
29. **Załącznik nr 29** – dokument FV/17/06/2017 z 20.06.2017r.;
30. **Załącznik nr 30** – dokument 263/06/2017 z 19.06.2017r.;
31. **Załącznik nr 31** – dokument 2362/2017/D1 z 22.06.2017r.;
32. **Załącznik nr 32** – dokument 268/W/2017 z 14.07.2017r.;
33. **Załącznik nr 33** – dokument FV/93/07/2017 z 24.07.2017r.;
34. **Załącznik nr 34** – dokument ZCJ/F05200/2017 z 01.08.2017r.;
35. **Załącznik nr 35** – dokument D/02/12/0701405/0040817R z 04.08.2017r.;
36. **Załącznik nr 36** – dokument 2255808-01-1-R z 09.08.2017r.;
37. **Załącznik nr 37** – dokument K/345/17 z 24.08.2017r.;
38. **Załącznik nr 38** – dokument FV/91/08/2017 z 21.08.2017r.;
39. **Załącznik nr 39** – dokument FS 232/2017 z 01.09.2017r.;
40. **Załącznik nr 40** – dokument 168/17 z 01.09.2017r.;

41. **Załącznik nr 41** – dokument 3527/2017 z 06.09.2017r.;
42. **Załącznik nr 42** – dokument FS 3604/2017 z 13.09.2017r.;
43. **Załącznik nr 43** – dokument F/1261/2017 z 11.09.2017r.;
44. **Załącznik nr 44** – dokument 319/09/2017 z 15.09.2017r.,
45. **Załącznik nr 45** – dokument JA/F00804/2017 z 02.10.2017r.;
46. **Załącznik nr 46** – dokument 154/10/2017 z 09.10.2017r.;
47. **Załącznik nr 47** – dokument D/02/12/0701405/0051017R z 09.10.2017r.;
48. **Załącznik nr 48** – dokument 2281962-01-5-R z 11.10.2017r.;
49. **Załącznik nr 49** – dokument 02/1254/17 z 09.11.2017r.;
50. **Załącznik nr 50** – dokument 769/2017 z 17.11.2017r.;
51. **Załącznik nr 51** – dokument 3239/11/17-J z 20.11.2017r.;
52. **Załącznik nr 52** – dokument FS 312/2017 z 01.12.2017r.;
53. **Załącznik nr 53** – dokument 02/1388/17 z 12.12.2017r.;
54. **Załącznik nr 54** – dokument 16/1985/17 z 13.12.2017r.;
55. **Załącznik nr 55** – dokument 434/12/2017 z 20.12.2017r.;
56. **Załącznik nr 56** – dokument F33000257/17 z 20.12.2017r.;
57. **Załącznik nr 57** – dokument 101/01/2018 z 05.01.2018r.;
58. **Załącznik nr 58** – dokument 188/01/223925/2018/12298 z 02.01.2018r.;
59. **Załącznik nr 59** – dokument 11/01/T/2018 z 10.01.2018r.;
60. **Załącznik nr 60** – dokument 323/2018/D1 z 25.01.2018r.;
61. **Załącznik nr 61** – dokument 02/13/18 z 23.01.2018r.;
62. **Załącznik nr 62** – dokument FV/2018/11 z 29.01.2018r.;
63. **Załącznik nr 63** – dokument 2333689-01-3-R z 01.02.2018r.;
64. **Załącznik nr 64** – dokument 13/2018 z 05.02.2018r.;
65. **Załącznik nr 65** – dokument 139/2018 z 22.01.2018r.;
66. **Załącznik nr 66** – dokument 25/2018 z 02.02.2018r.;
67. **Załącznik nr 67** – dokument D/02/12/0701405/0070218R z 08.02.2018r.;
68. **Załącznik nr 68** – dokument FAS/96/2018 z 16.02.2018r.;
69. **Załącznik nr 69** – dokument K/83/18 z 16.02.2018r.;
70. **Załącznik nr 70** – dokument 564/18 z 16.02.2018r.;
71. **Załącznik nr 71** – dokument 17/1802/00000521 z 12.02.2018r.;
72. **Załącznik nr 72** – dokument FV/106/02/2018 z 22.02.2018r.;
73. **Załącznik nr 73** – dokument 36/KSV/2018 z 22.02.2018r.;
74. **Załącznik nr 74** – dokument FS 513/2018 z 27.02.2018r.;
75. **Załącznik nr 75** – dokument 861/18 z 14.03.2018r.;
76. **Załącznik nr 76** – dokument IPO-3003082/2018 z 12.03.2018r.;
77. **Załącznik nr 77** – dokument FV/111/03/2018 z 26.03.2018r.;
78. **Załącznik nr 78** – umowa nr DOK/U/00046/2017 z 24.03.2017r.;
79. **Załącznik nr 79** – umowa nr U010379 z 05.01.2017r.;
80. **Załącznik nr 80** – umowa nr 16/DZ/2017 z 02.01.2017r.;
81. **Załącznik nr 81** – umowa z dnia 02.01.2017r. zawarta z P.U.-S. Donder;
82. **Załącznik nr 82** – umowa nr 70/Stadion/2016 z 01.09.2016r.;
83. **Załącznik nr 83** – umowa nr 73/Stadion/2017 z 05.09.2017r.;
84. **Załącznik nr 84** – umowa nr 77/Stadion/2017 z 03.07.2017r.;
85. **Załącznik nr 85** – umowa nr 71/Omega/2016 z 01.09.2016r.;
86. **Załącznik nr 86** – umowa nr 72/Omega/2017 z 05.09.2017r.;
87. **Załącznik nr 87** – umowa z dnia 01.04.2016r. zawarta z Krakfin S.C.;
88. **Załącznik nr 88** – umowa z dnia 01.05.2017r. zawarta z Krakfin S.C.
89. **Załącznik nr 89** – ewidencja konta „201” § 4210, 4260 i 4300 za okres od IX – XI/2015r., IX – XI/2016, I – XII/2017, I – III/2018;

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 388 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki		Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	DYREKTOR SZKOŁY mgr Artur Tomianek	Inspektor PODINSPEKTOR Marzena Kieras	
Główny Księgowy Jednostki	GŁÓWNY KSIĘGOWY mgr Jolanta Walica		

Jastrzębie-Zdrój, 18.04.2019r.