

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Katarzyna Gadawska
Jednostka kontrolowana:	Miejski Ośrodek Kultury ul. Piłsudskiego 27, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.11.2015 z dnia 31.07.2015 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 31.07.2015 roku do 09.10.2015 roku (z przerwą od 18.08.2015 – 31.08.2015)
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: Gospodarowanie środkami publicznymi przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w latach 2014-2015
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Janusz Jurczak (załącznik nr 1) od 13 kwietnia 2006 roku do nadal
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Beata Lach od 13 grudnia 2004 roku do nadal;

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju jest Samorządową Instytucją Kultury utworzoną Uchwałą Miejskiej Rady Narodowej nr 24/16/9/87 z dnia 28.04.1987 r. do tworzenia warunków dla edukacji kulturalnej, rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką do rozpoznania, rozbudzania i zaspokajania potrzeb oraz zainteresowań, do organizacji imprez kulturalnych i rozrywkowych, prowadzenia działalności w zakresie kinematografii oraz gromadzenia, przechowywania, eksponowania przedmiotów pamiątkowych z zakresu historii i kultury Miasta Jastrzębie-Zdrój i okolic – została wpisana z urzędu dnia 01.07.1992 r. do Rejestru Instytucji Kultury Miasta Jastrzębie-Zdrój pod nr 2.

Funkcję Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju od 13.04.2006 roku do nadal pełni **mgr Janusz Jurczak**. Obowiązki głównego księgowego jednostki pełni od 13.12.2004 r. do nadal **mgr Beata Lach**, która spełnia wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., nr 330, z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., nr 885, z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. tj. z 2012, nr 406),

uf

Wewnętrzne podstawy prawne:

W myśl zapisów §13 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju działa na podstawie aktu o jego utworzeniu oraz statutu (Dz. U. 2012, 406 j.t z późn. zm.). W okresie działalności Miejskiego Ośrodka Kultury wprowadzono następujące STATUTY (odpowiednio):

- Uchwałą Rady Miasta nr XVIII/287/96 z dnia 14 lutego 1996 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju,
- Uchwałą Rady Miasta nr XXI/398/2000 z dnia 27 maja 2000 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju,
- Uchwałą Rady Miasta nr V/99/2003 z dnia 14 stycznia 2003 r. w sprawie zmiany statutu Miejskiego Ośrodka Kultury,
- Uchwałą Rady Miasta nr XXIII/316/2008 z dnia 28 lutego 2008 r. w sprawie zmiany statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju,
- Uchwałą Rady Miasta nr III/26/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju,
- Uchwałą Rady Miasta nr III.19.2013 z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Kontrolowana jednostka w okresie objętym czynnościami kontrolnymi posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone i obowiązujące (odpowiednio):

- Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury nr 1/D/01/2005 z dnia 03.01.2005 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Powyższa Polityka rachunkowości została aneksowana Zarządzeniem nr 37/D/10/2005 z dnia 28.10.2005 r. w zakresie znowelizowania Załącznika nr 1 w zakresie dostosowania do wymogów obowiązujących ustaw Zakładowego Planu Kont.
- Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Kultury nr 2/01/2009 z dnia 26 stycznia 2009 r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad rachunkowości przyjętych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju,
- Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Kultury nr 2A/03/2010 z dnia 15 marca 2010r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad rachunkowości przyjętych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju,
- Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Kultury nr 13/D/12/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad rachunkowości przyjętych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju,

Ponadto w okresie objętym czynnościami kontrolnymi w jednostce obowiązywały następujące regulaminy i instrukcje tj.:

- Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 6/08/09 z dnia 28 sierpnia 2009 r.,
- Regulamin Pracy Miejskiego Ośrodka Kultury wprowadzony dnia 4 listopada 2013 roku z mocą obowiązywania od dnia 18.02.2014 r. (wcześniej obowiązujący Regulamin Pracy tj. do dnia 17.02.2014 r. wprowadzony został dnia 31 marca 2009 roku) – załącznik nr 2

- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju – wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 5 grudnia 2011 roku,

Zgodnie z zapisami art. 28 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. 2012, 406 j.t z późn. zm.): „Instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów. Przychodami instytucji kultury są przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł. Organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji:

- 1) podmiotowej, na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remont obiektów,
- 2) celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
- 3) celowej na realizację wskazanych zadań i programów”.

W związku z powyższym zgodnie z upoważnieniem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW. 1711.11.2015 z dnia 31 lipca 2015 r. celem czynności kontrolnych było gospodarowanie środkami publicznymi przez Miejski Ośrodek Kultury w latach 2014-2015.

W ramach szeroko pojętego gospodarowania środkami publicznymi, czynnościom kontrolnym poddano min:

- nieprawidłowości wskazane we wniosku nr B-I.3251.3.2014 z dnia 12.03.2014 r. Wydziału Budżetu Urzędu Miasta dotyczące wykazania w sprawozdaniu RB-Z i RB-UZ za IV kwartał 2013 roku zobowiązania wymagalnego w wysokości 887,24 zł.
- rozliczenia umów z Urzędem Miasta Jastrzębie-Zdrój na organizację imprez kulturalnych,
- weryfikacja sprawozdania z wykonania planu finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury z ewidencją księgową za 2014 rok,
- rozliczenie czeków za 2015 rok,
- prowadzenie ewidencji przejazdu samochodów służbowych i ich rozliczenia, prawidłowość wypełniania poleceń wyjazdu służbowego oraz kart drogowych.

Nieprawidłowości wskazane we wniosku nr B-I.3251.3.2014 Wydziału Budżetu Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój.

Kontrolą objęte zostały nieprawidłowości wskazane we wniosku nr B-I.3251.3.2014 z dnia 12.03.2014 r. przez Wydział Budżetu Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój dotyczące wykazania w Sprawozdaniach Rb-Z i Rb-UZ za IV kwartał 2013 roku zobowiązania wymagalnego w wysokości 887,24 zł (załącznik nr 3).

W pkt. 2 tabeli tj. „opis sprawy lub wniosku wraz z charakterystyką” przedmiotowego wniosku wskazano, że: „Analiza sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku oraz sprawozdania

Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku wykazała, że jednostka Miejski Ośrodek Kultury dopuściła do powstania zobowiązania wymagalnego”.

W celu dokonania czynności kontrolnych, Miejski Ośrodek Kultury przedłożył kontrolującemu następujące dokumenty:

- Sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2013 roku,
- Sprawozdanie Rb-UZ za IV kwartał 2013 roku,
- Pismo nr MOK/6/8/2013 z dnia 08.10.2013 r. do Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej wraz z informacją o przychodach z działalności za III kwartał 2013 roku,
- Wezwanie do zapłaty z dnia 23.12.2013 roku,
- Potwierdzenie realizacji przelewu z dnia 08.01.2014 r., wyciąg bankowy nr 5/2014 z dnia 08.01.2014 r.,
- Dowód wpłaty odsetek KP z dnia 08.01.2014 r., raport kasowy nr RKB/4/2014/KASA
- Ewidencja księgowa konta 226-06 „podatek filmowy” za rok 2013 oraz 2014,
- Wyjaśnienie do wykazanych nieprawidłowości.

Po dokonanej analizie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

W myśl zapisów art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o kinematografii (Dz. U. nr 132, poz. 1111; obecnie (Dz. U. z 2015, 1403 j.t.), stanowiącym, że: „Przedmiot prowadzący kino dokonuje wpłaty na rzecz Instytutu Polskiego (tj. zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy „w celu wspierania rozwoju kinematografii tworzy się Polski Instytut Sztuki Filmowej, zwany dalej „Instytutem”, będący państwową osobą prawną”) w wysokości 1,5% przychodu uzyskanego z tytułu wyświetlania filmów i reklam w kinie, przed podziałem z podmiotem prowadzącym dystrybucję”.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wystawił w dniu 08.10.2013 roku dla Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej „Informację przychodów z działalności za III kwartał 2013 roku” w którym to wskazano, iż łączna kwota „przychodów z wyświetlania filmów i reklam w kinie przed podziałem z podmiotem prowadzącym dystrybucję” wynosiła 59 149,07 zł i od wskazanej kwoty (w myśl zapisów art. 19 ust. 1 ustawy) należało odprowadzić 1,5% przychodu uzyskanego, który zgodnie z wyliczeniem wynosił 887,24 zł (załącznik nr 3)

Na podstawie przedłożonej kontrolującemu ewidencji księgowej konta 226-06 „podatek filmowy” za rok 2014, stwierdzono, iż przedmiotowy podatek nie został zaewidencjonowany na wskazanym koncie w momencie jego naliczenia (załącznik nr 4), w związku z powyższym nie widniał jako zobowiązanie jednostki.

Dnia 08.01.2014 r. (data wpływu pisma na jednostkę) Miejski Ośrodek Kultury, pismem nr DFK-323-35/2013 z dnia 23.12.2013 r. otrzymał „wezwanie do zapłaty” zaległego zobowiązania za III kwartał w wysokości 887,24 zł, którego termin upłynął w dniu 30.10.2013 r. ze wskazaniem dokonania zaległej wpłaty wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych (załącznik nr 5)

W konsekwencji nieuregulowania przedmiotowego zobowiązania, dnia 08.01.2014 roku dokonano zapłaty zaległego podatku filmowego za III kwartał 2013 roku wraz z odsetkami w łącznej wysokości 904,26 zł. (tj. 887,24 zł – podatek; 17,02 zł odsetki od zaległości) – załącznik nr 6

Ustalono, iż dopiero w momencie otrzymania wezwania do zapłaty, przedmiotowy podatek został zaewidencjonowany na koncie 226-06 „podatek filmowy” za 2013 rok

w wysokości zobowiązania głównego 887,24 zł jak również odsetek za zwłokę (do dnia 31.12.2013 r.) w kwocie 14,83 zł natomiast pozostała część zaległych odsetek (za okres od 01.01.2014 do 08.01.2014 r.) w wysokości 2,19 zł została zaewidencjonowana w 2014 roku.

Konto 226-06	Zobowiązanie z tytułu podatku filmowego za IV kwartał 2013 r.	odsetki
2013 rok	887,24	14,83
2014 rok		2,19
Suma	887,24	17,02
	904,26	

W związku z powstałym zobowiązaniem wymagalnym, Miejski Ośrodek Kultury sporządził Sprawozdanie Rb-Z „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” za IV kwartał 2013 roku, w którym to w tabeli A poz. E „zobowiązanie wg tytułów dłużnych” wykazana została kwota 887,24 zł jak również w tabeli E „zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego” wartość odsetek w kwocie 14,83 zł (załącznik nr 7)

Ustalono, iż konsekwentnie zaległość z tytułu podatku filmowego za III kwartał 2013 roku w wysokości 887,24 zł została również wykazana w Sprawozdaniu Rb-UZ „roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych” wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2013 sporządzonym dnia 30.01.2014 r. (załącznik nr 8) Jednakże stwierdzono na sprawozdaniu błędne wskazanie daty (roku) w rubryce „wg stanu na koniec” tj.

było	winno być
„wg stanu na koniec” 4 kwartału roku 2014	„wg stanu na koniec” 4 kwartału roku 2013

Stwierdzić należy, iż powyżej opisana nieprawidłowość zapłaty zobowiązań po terminie, skutkująca zapłatą odsetek od nieterminowych płatności w myśl zapisu art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowiącego, że: *„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności”* mogła stanowić przesłankę naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Jednakże na podstawie przedłożonych przez jednostkę dowodów źródłowych stwierdzono, iż przedmiotowe odsetki za nieterminową płatność w wysokości

up

17,02 zł zostały wpłacone do kasy Miejskiego Ośrodka Kultury przez pracownika odpowiedzialnego za powstanie powyższego zobowiązania (załącznik nr 9)

Do powyższej nieprawidłowości zostało złożone przez jednostkę wyjaśnienie (załącznik nr 10)

„W związku z wykazaniem przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w Sprawozdaniach Rb-Z i Rb-UZ za Iw kwartał 2013 roku zobowiązania wymagalnego w wysokości 887,24 zł poniżej wyjaśniamy co następuje:

Dnia 08.10.2013 roku na podstawie zestawienia obrotów Kina Centrum za okres od 01.07.2013 do 30.09.2013 roku przygotowano do Państwowego Instytutu Sztuki Filmowej w Warszawie „Informację o przychodach z działalności kina za III kwartał 2013 roku”, która została dnia 09.10.2013 roku wysłana do PISF (kserokopia w załączeniu), jednak z uwagi na przeoczenie zobowiązania wynikające z powyższej informacji tzn. „podatek filmowy” za III kwartał 2013 roku w wysokości 887,24 zł nie został zaewidencjonowany na kontach a powyższe zobowiązanie nie zostało zapłacone w wymaganym ustawą terminie tj. do dnia 30.10.2013 roku.

Dnia 08.01.2014 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał z Państwowego Instytutu Sztuki Filmowej w Warszawie wezwanie do zapłaty zaległego „podatku filmowego” za III kwartał 2013 roku, którego termin płatności upłynął dnia 30.10.2013 roku (kserokopia w załączeniu).

W związku z powyższym uprzejmie informuję, iż w powyższe zobowiązanie w wysokości 877,24 zł wraz z należnymi odsetkami podatkowymi z tytułu nieterminowej zapłaty „podatku filmowego” za III kwartał 2013 roku w wysokości 17,02 zł (w tym 14,83 zł stanowi wartość odsetek za okres od 31.10.2013 roku) zostały uregulowane przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju natychmiast po otrzymaniu w/w wezwania tj. dnia 08.01.2014 roku (potwierdzenie przelewu w załączeniu), a równowartość odsetek od nieterminowej płatności tego zobowiązania w wysokości 17,02 zł została natychmiast wpłacona w kasie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przez osobę odpowiedzialną za powyższe przeoczenie (KP w załączeniu).

Nadmienić również należy, iż poza wyżej opisaną jednorazową sytuacją Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wszystkie swoje zobowiązania reguluje terminowo.”

Weryfikacja umów z Miejskim Ośrodkiem Kultury

W trakcie czynności kontrolnych analizie poddano również wszystkie umowy zawierane przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie od 2014 roku do styczeń - czerwiec 2015 roku. W celu dokonania powyższych czynności kontrolnych, wniesiono do jednostki o przedłożenie rejestru umów oraz wszystkich zawartych umów za wskazane okresy.

Przedmiotowy rejestr zawierał następujące dane:

Numer umowy	Imię i nazwisko/ Firma	adres	Tytuł umowy	Termin	placówka	Kwota

Po weryfikacji rejestru z przedłożonymi umowami stwierdzono, że:

- wszystkie zawarte umowy miały nadany przez jednostkę odrębny numer,
- umowy zostały ułożone w porządku chronologicznym,
- wszystkie przedłożone kontrolującemu umowy zostały podpisane przez Dyrektora

jednostki oraz Wykonawców jak również zaakceptowane przez Radcę Prawnego jednostki.

Po porównaniu zapisów w rejestrze z przedłożonymi kontrolującym umowami stwierdzono braki następujących umów:

2014

- umowa nr 28/2014,
- umowa nr 61/14
- umowa nr 113/2014,
- umowa nr 124/2014,
- umowa nr 126/14,
- umowa nr 134/2014,
- umowa nr 146/14,
- umowa nr 179/14,
- umowa nr 225/14,
- umowa nr 243/2014,
- umowa nr 267/2014,
- umowa nr 268/2014,

2015

- umowa nr 16/15,
- umowa nr 41/15,
- umowa nr 58/15,
- umowa nr 61/15,
- umowa nr 89/15,
- umowa nr 115/15,
- umowa nr 121/15,
- umowa nr 162/15,
- umowa nr 173/15

Do powyższych braków pismem nr MOK 552/15 z dnia 29.10.2015 roku (załącznik nr 11) złożone zostało wyjaśnienie:

„Umowa nr 28/2014 – umowa wstępna z podpisami osób reprezentujących Zleceniodawcę została wysłana w dniu 06.02.2014 r. do Zleceniobiorcy w dwóch egzemplarzach w celu podpisania umowy i zwrotu 1 egz. podpisanej umowy do Zleceniodawcy, który to egz. umowy nie wrócił do MOK. Na koncert I. Głyka została spisana Umowa o dzieło nr 1/2014 (w załączeniu podpisana za zgodność z oryginałem).

Umowa nr 113/2014 – umowa wstępna, z podpisami osób reprezentujących Zleceniodawcę została wysłana w dniu 15.05.2014 r. do Zleceniobiorcy w dwóch egzemplarzach w celu podpisania umowy i zwrotu 1 egz. podpisanej umowy do Zleceniodawcy, który to egz. umowy nie wrócił do MOK. Na koncert Jacka Siłskiego spisano Umowę o dzieło nr 15/2014 (w załączeniu za zgodność z oryginałem).

Umowa nr 124/14 sporządzono umowę wstępną z podpisami osób reprezentujących Zleceniodawcę w dwóch egzemplarzach i przekazano Wykonawcy do podpisu. Egzemplarz podpisanej umowy nie wrócił do MOK. Spisano umowę o dzieło nr 21/2014 (w załączeniu za zgodność z oryginałem).

Umowa nr 126/14 – umowa wstępna z podpisami osób reprezentujących Zleceniodawcę została wysłana w dniu 29.05.2014 r. w dwóch egzemplarzach do Zleceniobiorcy.

Zleceniobiorca zrezygnował ze świadczenia usługi. Egzemplarz wysłanej umowy nie został zwrócony do MOK. Umowa nie została zrealizowana i z tego tytułu Zleceniodawca nie poniósł żadnych kosztów.

Umowa nr 134/14 - umowa wstępna z podpisami osób reprezentujących Zleceniodawcę została wysłana w dniu 05.06.2014 r. w dwóch egzemplarzach do Zleceniobiorcy. Zleceniobiorca odstąpił od podpisania umowy. Koncert się nie odbył. Zleceniobiorca nie zwrócił do MOK egzemplarzy niepodpisanej umowy.

Umowa nr 146/14 - umowa wstępna z podpisami osób reprezentujących Zleceniodawcę została wysłana w dniu 23.06.2014 r. w dwóch egzemplarzach do Zleceniobiorcy w celu zwrotu do MOK 1 egz. podpisanej umowy (który nie został zwrócony przez Zleceniobiorcę). Na przeprowadzenie warsztatów została spisana Umowa o dzieło nr 48/2014 (w załączeniu za zgodność z oryginałem).

Umowa nr 179/14 - Umowa została wysłana w dniu 15.07.2014 r. do podpisu. Next - Film nie zwrócił do MOK 1 egz. podpisanej umowy.

Umowa nr 225/14 - Umowa została wysłana w dniu 07.10.2014 r. do podpisu. Next - Film nie zwrócił do MOK 1 egz. podpisanej umowy.

Umowa nr 243/14 - umowa wstępna na imprezę została przygotowana przez Zleceniodawcę. Zleceniobiorca odstąpił od podpisania umowy. Impreza się nie odbyła. Zleceniobiorca nie zwrócił do MOK 2 egz. niepodpisanej umowy.

Umowa nr 267/14 - umowa na wynajem Sali kinowej została sporządzona w dwóch egzemplarzach i wysłana w dniu 02.12.2014 r. do Wynajmującego. Umowa nie doszła do realizacji, gdyż wynajmujący odstąpił od podpisania umowy z braku sprzedanych biletów na spektakl teatralny, nie zwrócił też do MOK w/w umowy.

Umowa nr 268/14 - sporządzono umowę w dwóch egz. na wynajem pomieszczeń. 1 egz. podpisanej umowy nie został zwrócony do MOK. Za wynajem pomieszczeń z/g z umową nr 268/14 została wstawiona FA 182/2014 (w załączeniu potwierdzona za zgodność z oryginałem). Faktura została zapłacona przelewem.

Umowa nr 61/14 - umowa na koncert Dawida Kwiatkowskiego z podpisami ze strony Zleceniobiorcy została wysłana w dniu 11.03.2014 w dwóch egzemplarzach do agenta reprezentującego artystę. Mimo licznych monitów i przeprowadzonych rozmów telefonicznych z agentem, nigdy nie został zwrócony do MOK 1 egz. podpisanej umowy.

Umowa nr 89/15 - umowę wstępną przygotowaną przez Zleceniodawcę wysłano w dwóch egzemplarzach w dniu 03.04.2015 r. do Zleceniobiorcy w dniu 21.04.2015 r., który nie zwrócił 1 egz. podpisanej umowy. Sporządzono umowę o dzieło nr 47/15 (potwierdzoną za zgodność z oryginałem w załączeniu).

Umowa nr 115/15 - Umowa na obsługę Dni Jastrzębia została sporządzona w dwóch egzemplarzach i wysłana do Zleceniobiorcy w dniu 21.04.2015 r. 1 egzemplarz podpisanej przez Zleceniobiorcę umowy nie wrócił do MOK.

Umowa nr 121/15 - umowa na wynajem Sali kinowej, została sporządzona w dwóch egzemplarzach i wysłana w dniu 21.04.2015 r. do podpisu do Teatru Współczesnego w Krakowie. 1 egz. podpisanej umowy nie wrócił do MOK. Wystawiono FA 88/2015 (w załączeniu za zgodność z oryginałem). Faktura została zapłacona gotówką.

Umowa nr 162/15 - oryginał umowy w załączeniu.

Umowa nr 173/15 - umowę wstępną z podpisami osób reprezentujących Zleceniodawcę w 2 egzemplarzach wysłano do Zleceniobiorcy w dniu 30.06.2015 r. Zleceniobiorca jednak

wycofał się z umowy. Została zawarta Umowa o dzieło nr 82/2015 z innym członkiem zespołu p. Joanną Wilk (oryginał umowy o dzieło nr 82/15 oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem rozliczenie koncertu w załączeniu (Dwa egz. umowy nr 173/15 nie zostały zwrócone do MOK).

Uprzejmie wyjaśniamy, że umowy zawierane przez Miejski Ośrodek Kultury sporządzane są w dwóch egzemplarzach, po podpisaniu przez osoby reprezentujące naszą Instytucję są wysyłane listem poleconym lub dostarczane do Zleceniobiorcy w celu podpisania umowy i zwrotu do nas jednego egzemplarza podpisanej umowy. Przed wysyłką umowa jest kserowana i wkładana do segregatora z umowami, do czasu zwrotu oryginału umowy z podpisem Zleceniobiorcy.

Miejski Ośrodek prowadzi 2 rejestry umów:

- umowy wstępne na imprezy, koncerty, na wynajem pomieszczeń, media, ramowe.
- rejestr umów zleceń i o dzieło.

Wszystkie oryginały umów zleceń i o dzieło znajdują się w księgowości.

W załączeniu 2 książki pocztowe za 2014 (wysyłka umów listem poleconym) oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem wysyłki umów listem poleconym – rok 2015"

W trakcie analizy umów, kontroli poddano wszystkie umowy zawarte w latach 2014 oraz I-VI/2015 pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Kultury a Urzędem Miasta Jastrzębie-Zdrój, których przedmiotem było organizowanie imprez kulturalnych tj.

- organizacja XVIII Promenady Trzeźwości oraz XVI Festynu Zdrowia,
- organizacja uroczystości z okazji Dnia Edukacji Narodowej,
- organizacji festynu oraz kampanii edukacyjnej w ramach obchodów Dnia Ziemi.

Do powyżej wskazanych imprez, kontrolujący wniósł o przedłożenie pełnej dokumentacji związanej z zawarciem poszczególnych umów jak również jej rozliczeniem tj.

- ⬇ umowy,
- ⬇ ewidencję księgową kont: „130” Bank, „100” Kasa, 700 „Przychody”, „500” Koszty planowanych imprez,
- ⬇ wszelką dokumentację dotyczącą rozliczenia imprezy tj. (faktury, rachunki, umowy o dzieło, wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę, raporty kasowe, rozliczenia zaliczek).

Organizacja XVIII Promenady Trzeźwości oraz XVI Festynu Zdrowia w Parku Zdrojowym

W dniu 30 lipca 2014 roku pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Kultury a Urzędem Miasta Jastrzębie-Zdrój zawarta została umowa nr Zd.032.23.2014-W (w rejestrze MOK przypisany numer przedmiotowej umowy to 200/14) - (załącznik nr 12) Na mocy umowy Miejski Ośrodek Kultury przyjął do wykonania usługę polegającą na organizacji XVIII Promenady Trzeźwości oraz XVI Festynu Zdrowia w Parku Zdrojowym w terminie 31.08.2014 r. oraz 07.09.2014 r. Za wykonanie zadania (zgodnie z zapisem § 2 pkt. 1 umowy) ustalono wynagrodzenie w wysokości 20 000,00 zł, płatne po przedłożeniu przez Zleceniobiorcę faktury za wykonaną usługę.

Zgodnie z przedłożonym „rozliczeniem imprezy nr 30” (załącznik nr 13) koszty organizacji imprezy przedstawiały się następująco:

Dowód źródłowy dokumentujący poniesiony wydatek				Rozliczenie zadania wykazane w		Różnica/ Uwagi
dokument	data wystawienia	kwota	nazwa towaru/usługi	dokument „rozliczenie imprezy nr 30”	ewidencja księgowa konto „500”	
Umowa o dzieło nr 23/2014	31.08.2014	4 945,00	Koncert	4 945,00	4 945,00	
ZAİKS		608,24	ZAİKS	608,24	608,24	
Umowa o dzieło nr 77/2014	31.08.2014	330,00	Warsztaty psychologiczne	330,00	330,00	
Umowa o dzieło nr 75/2014	31.08.2014	183,00	Warsztaty ceramiczne	183,00	183,00	
Umowa o dzieło nr 76/2014	31.08.2014	300,00	Warsztaty cyrkowe	300,00	300,00	
Umowa o dzieło nr 74/2014	31.08.2014	183,00	Warsztaty ceramiczne	183,00	183,00	
Umowa o dzieło nr 59/2014	31.08.2014	3 000,00	Kabaret	3 000,00	3 000,00	
Rachunek 4/8/2014	31.08.2014	1 500,00	Oprowadzanie na koniach	1 500,00	1 500,00	
Fa 00646/2014/DET	31.08.2014	85,17	Poczęstunek	85,17	85,17	
Umowa o dzieło nr 73/2014	31.08.2014	300,00	Zespół Wołinki	300,00	300,00	
Fa 147/08/2014	13.08.2014	156,75	Breloczki	156,75	156,75	
Fa 306/S/75395	27.06.2014 Faktura wystawiona przed zawarciem umowy	50,00	Pluszaki	50,00	50,00	Faktura wystawiona przed podpisaniem umowy.
Fa/123/2014/PTF	25.08.2014	172,20	Plakaty	172,20	172,20	
Fa 306/S/87235	19.08.2014	799,82	Nagrody, dekoracje	799,82	799,82	
Fa 306/S/75381	27.06.2014 Faktura wystawiona przed zawarciem umowy	281,61	Nagrody, dekoracje	281,61	281,61	Faktura wystawiona przed podpisaniem umowy.
Fa C360F03147/08	30.08.2014	899,62	Słodczyce	899,62	899,62	
Fa 3409/2014	30.08.2014	7,00	Drut	7,00	7,00	
Fa 182/2014/4950	31.08.2014	100,13	Kawa, cukier	100,13	100,13	
Fa 396/08/2014	30.08.2014	93,96	Art. Plastyczne	93,96	93,96	
Fa 83/08/2014	30.08.2014	56,00	Masa ceramiczna	56,00	56,00	
Fa 01/08/2014	01.09.2014	4 400,00	Usługa cateringowa	4 400,00	4 400,00	
Umowa o dzieło nr 79/2014	31.08.2014	300,00	Obsługa techniczna	300,00	300,00	
Fa 400/08/2014	30.08.2014	1201,99	Materiały plastyczne	1201,99	1201,99	
suma wydatków				19 953,49	19 953,49	
kwota umowy				20 000,00	20 000,00	
różnica				46,51	46,51	

Ustalono, iż każdorazowy zakup towaru, usługi został udokumentowany dowodem źródłowym tj. fakturą, rachunkiem, umową. (załącznik nr 14) Przedmiotowe dowody źródłowe zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym, zawierały opis dokonanego wydatku jak również zostały zatwierdzone przez dyrektora jednostki. Ponadto ustalono, iż do każdego wydatku zostały przedłożone dowody zapłaty za dokonaną usługę, towar w formie wyciągu bankowego lub rozliczenia zaliczki (w przypadku płatności gotówką). Dodatkowo kontrolującym przedłożona została ewidencja księgowa konta 500-01_30 „koszty planowanych imprez – PROMENADA TRZEŻWOŚCI”, w której zaewidencjonowane zostały wszystkie koszty związane z organizacją imprezy w kwotach zgodnych z przedłożonymi dowodami źródłowymi jak również ewidencją księgową konta 130-00 „bank” i 100 „kasa”, dokumentującą poniesione wydatki. (załącznik nr 15)

W trakcie analizy dokumentacji, kontrolujący stwierdził, iż wszystkie dowody źródłowe zostały prawidłowo wystawione po dacie zawartej umowy tj. 30 lipca 2014 r. Jedynie w dwóch przypadkach, dokonano zakupu usługi, towaru przed podpisaniem umowy na organizację imprezy tj.

Fa 306/S/75395 z dnia 27.06.2014 r. za zakup „Pluszaków” (IKEA)

Fa 306/S/75381 z dnia 27.06.2014 r. za zakup „Nagród i dekoracji” (IKEA)

Ustalono, iż zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 umowy: „Zlecniodawca zobowiązuje się wypłacić Zleceniobiorcy wynagrodzenie określone w § 2 niniejszej umowy, w ciągu 30 dni od daty przedłożenia faktury VAT za wykonanie umowy zlecenie na konto Zleceniobiorcy nr” przedmiotowa faktura (nr FA/144/2014) za wyświadczoną usługę

wp

została wystawiona przez Wykonawcę dnia 08.09.2014 r. na kwotę 20 000,00 zł, z kolei płatność przez Zleceniodawcę została dokonana na wskazany rachunek bankowy w dniu 19.09.2014 r. (załącznik nr 16)

Wartość usługi zgodnie z umową	20 000,00	>	46,51 (20 000,00 - 19 953,49)
Suma poniesionych wydatków	19 953,49		
Kwota z ewidencji księgowej	19 953,49		

Jak wynika z powyższego zestawienia wartość umowy za wykonaną usługę wynosiła 20 000,00 zł natomiast suma poniesionych i zaewidencjonowanych wydatków związanych z organizacją imprezy 19 953,49 zł. W związku z powyższym różnica w kwocie 46,51 zł stanowiła przychód jednostki z tytułu świadczonej usługi.

Organizacja kampanii edukacyjnej oraz festynu w ramach obchodów Dnia Ziemi

W dniu 2 kwietnia 2014 roku pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Kultury a Urzędem Miasta Jastrzębie-Zdrój zawarta została umowa nr OŚ-II.605.2.2014 (w rejestrze MOK przypisany numer przedmiotowej umowy to 91/14). Na mocy § 1 umowy Miejski Ośrodek Kultury przyjął do wykonania usługę polegającą na przeprowadzeniu kampanii edukacyjnej na temat Dnia Ziemi oraz kompleksowej organizacji festynu w ramach obchodów Dnia Ziemi i jego przeprowadzeniu w dniu 07 kwietnia 2014 roku. Za wykonanie zadania (zgodnie z zapisem § 3 pkt. 1 umowy) ustalono wynagrodzenie w wysokości 33 000,00 zł, płatne „w terminie 30 dni od dnia przedłożenia prawidłowej faktury VAT”. (załącznik nr 17)

W trakcie analizy zapisów przedmiotowej umowy (którą przygotowywał Wydział Ochrony Środowiska Urzędu Miasta) ustalono, iż w § 2 umowy wskazuje się, iż: „W terminie nie dłuższym niż 15 dni od dnia zawarcia umowy (02.04.2014 r.), wykonawca przedłoży Zleceniodawcy do akceptacji szczegółowy program festynu, o którym mowa w § 1 ust. 2”. Jednakże stwierdzono, iż przedmiotowy zapis nie stoi w zgodzie z innymi datami zawartymi w umowie tj. ustalony termin nie dłuższy niż 15 dni dobiega końca przed dniem realizacji umowy, który ustalony została na dzień 7 kwietnia 2015 r. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury program w formie ustnej zaakceptowany został przed tym terminem.

W związku z powyższym niemożliwe jest wywiązanie się z tego terminu przez Zleceniobiorcę, gdyż przed upływem wskazanego czasu zostanie zrealizowany festyn Dnia Ziemi będący przedmiotem niniejszej umowy.

Zgodnie z przedłożonym „rozliczeniem imprezy nr 39” (załącznik nr 18) koszty organizacji imprezy przedstawiały się następująco:

Dowód źródłowy dokumentujący poniesiony wydatek				Rozliczenie zadania wykazane w		Różnica/ Uwagi
dokument	data wystawienia	kwota	dokument	data wystawienia	kwota	dokument
07/04/2014	06.04.2014	18 450,00	Organizacja koncertu	18 450,00	18450,00	
232/14	28.03.2014 Faktura wystawiona przed zawarciem umowy	1 810,56	Kampania reklamowa	1 810,56	1810,56	
51/0/03/2014	21.03.2014 Faktura wystawiona przed zawarciem umowy	602,70	Ulotki, plakaty	602,70	602,70	
306/S/56086	01.04.2014 Faktura wystawiona przed zawarciem umowy	258,00	Dekoracja	258,00	258,00	

mp

306/S/56085	01.04.2014 Faktura wystawiona przed zawarciem umowy	669,73	Dekoracja	669,73	669,73	
05009/F14	02.04.2014	140,24	poczęstunek	140,24	140,24	
2581/14	02.04.2014	36,79	poczęstunek	36,79	36,79	
S-15/34	07.04.2014	72,56	poczęstunek	72,56	72,56	
300700225/04/14	04.04.2014	82,68	poczęstunek	82,68	82,68	
300700226/04/14	04.04.2014	148,12	poczęstunek	148,12	148,12	
Rachunek nr 4/2014	07.04.2014	300,00	Pokaz taneczny	300,00	300,00	
F/012/14/003527	07.04.2014	35,00	Wynajem przyczepy	35,00	35,00	
Rachunek nr 11/2014	07.04.2014	300,00	Usługa muzyczna	300,00	300,00	
Umowa o dzieło nr 12/2014	07.04.2014	700,00	Pokaz autorskiego programu	700,00	700,00	
Umowa o dzieło nr 11/2014	07.04.2014	400,00	Ekipa techniczna	400,00	400,00	
0060/14/FVS	07.04.2014	1 000,00	Zabezpieczenie imprezy	1 000,00	1 000,00	
FV/000001/04/2014	06.04.2014	4 858,50	Wynajem nagłośnienia	4 858,50	4 858,50	
UM/002/04/2014	11.04.2014	300,00	Obstawa medyczna	300,00	300,00	
suma wydatków				30 168,51	30 168,51	
kwota umowy				33 000,00	33 000,00	
różnica				2831,49	2831,49	

Ustalono, iż każdorazowy zakup towaru, usługi został udokumentowany dowodem źródłowym tj. fakturą, rachunkiem, umową. (załącznik nr 19) Przedmiotowe dowody źródłowe zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym, zawierały opis dokonanego wydatku jak również zostały zatwierdzone przez dyrektora jednostki. Ponadto ustalono, iż do każdego wydatku zostały przedłożone dowody zapłaty za dokonaną usługę, towar w formie wyciągu bankowego lub rozliczenia zaliczki (w przypadku płatności gotówką). Dodatkowo kontrolującym przedłożona została ewidencja księgowa konta 500-01_39 „koszty planowanych imprez odpłatnych – pozostałe imprezy planowane”, w której zaewidencjonowane zostały wszystkie koszty związane z organizacją imprezy w kwotach zgodnych z przedłożonymi dowodami źródłowymi jak również ewidencją księgową kont 130-00 „bank” i 100 „kasa”, dokumentującą poniesione wydatki. (załącznik nr 20)

W trakcie analizy dokumentacji, kontrolujący stwierdził, iż wszystkie dowody źródłowe zostały prawidłowo wystawione po dacie zawartej umowy tj. po 2 kwietnia 2014 r. Jedynie w czterech przypadkach, dokonano zakupu usługi, towaru przed podpisaniem umowy na organizację imprezy tj.

Fa 232/14 z dnia 28.03.2014 r. za usługę „Kampania reklamowa” (Radio 90)
Fa 51/G/03/2014 z dnia 21.03.2014 r. za zakup „ulotki, plakaty” (Graffico)
306/S/56086 z dnia 01.04.2014 r. za zakup „art. dekoracyjnych” (IKEA)
306/S/56085 z dnia 01.04.2014 r. za zakup „art. dekoracyjnych” (IKEA)

Ponadto ustalono, iż wszystkie zobowiązania z tytułu poniesionych kosztów zostały zapłacone zgodnie z terminem określonym na dowodach źródłowych, jednakże w jednym przypadku dokonano zapłaty po terminie (z przyczyn niezawinionych przez MOK) tj.

Faktura 51/G/03/2014 z dnia 21.03.2014 r. („Graffico”) na kwotę 602,70 zł

termin płatności: 28.03.2014 r.

zapłacono: 03.04.2014 r.

Jednakże nadmienić należy, iż przedmiotową fakturę jednostka otrzymała (zgodnie z datą wpływu na jednostkę) dnia 03.04.2014 r. w związku z powyższym niezwłocznie w tym dniu została opłacona.

np

Ustalono, iż zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 umowy: „Płatność będzie realizowana przelewem na konto Wykonawcy, w terminie do 30 dni od dnia przedłożenia prawidłowej faktury VAT” przedmiotowa faktura (nr FA/73/2014) za świadczoną usługę została wystawiona przez Wykonawcę dnia 22.04.2014 r. na kwotę 33 000,00 zł, z kolei płatność przez Zleceniodawcę została dokonana na wskazany rachunek bankowy w dniu 28.04.2014 r. (załącznik nr 21)

Po dokonanych zestawieniu poniesionych wydatków, wartości umowy jak również zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że poszczególne kwoty kształtowały się następująco:

Wartość usługi zgodnie z umową	33 000,00		2 831,49
Suma poniesionych wydatków	30 168,51		(33 000 – 30 168,51)
Kwota z ewidencji księgowej	30 168,51		

Jak wynika z powyższego zestawienia wartość umowy za wykonaną usługę wynosiła 33 000,00 zł natomiast suma poniesionych i zaewidencjonowanych wydatków związanych z organizacją imprezy 30 168,51 zł.

Dnia 17.12.2015 r. Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju pismem nr MOK/745/2015 złożył wyjaśnienie (załącznik nr 36) dotyczące rozliczenia w 2015 r. kosztów tantiem autorskich ZAIKS w kwocie 1845,00 zł z tytułu koncertu Dawida Kwiatkowskiego dnia 07.04.2014 r. w ramach imprezy DZIEŃ ZIEMI: „W nawiązaniu do przedstawionego przez nas Rozliczenia imprezy z 2014 roku pt. „Dzień Ziemi” uprzejmie informujemy, iż z uwagi na zapłatę dnia 17.08.2015 roku wartości tantiem autorskich ZAIKS w wysokości 1 845,00 zł brutto z tytułu koncertu Dawida Kwiatkowskiego w dniu 07.04.2014 roku (załącznik nr 19 do protokołu z kontroli nr KAW.1711.11.2015 str. 297-299) wartość rozliczenia w/w imprezy uległa zmianie i wynosi 32 013,51 zł (w tym koszty w/w imprezy za rok 2014 w wysokości 30 168,51 zł oraz koszty w/w imprezy za rok 2015 w wysokości 1 845,00 zł). W tym miejscu nadmienić należy, iż tak późne rozliczenie tantiem autorskich ZAIKS z tytułu w/w koncertu wynika z otrzymania dopiero w sierpniu 2015 roku rozliczenia utworów od Pana Dawida Kwiatkowskiego.

W związku z powyższym różnica pomiędzy wysokością usługi organizacji imprezy pt. „Dzień Ziemi” wykazaną w umowie OŚ-II.605.2.2014 tzn. pomiędzy 33 000,00 zł a sumą rzeczywiście poniesionych i zaewidencjonowanych wydatków w wysokości 32 013,51 zł wynosi 986,49 zł, która to wartość stanowiła przychód Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu organizacji w/w imprezy.”

W związku z powyższym ostatecznie koszty imprezy kształtowały się następująco:

Wartość usługi zgodnie z umową	33 000,00		986,49
Suma poniesionych wydatków	32 013,51		(33 000 – 32 013,51)
Kwota z ewidencji księgowej	32 013,51		

gdzie pozostała kwota w wysokości 986,49 zł stanowiła przychód jednostki z tytułu świadczonej usługi.

Organizacja uroczystości z okazji Dnia Edukacji Narodowej

W dniu 14 maja 2014 roku pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Kultury a Urzędem Miasta Jastrzębie-Zdrój zawarta została umowa zlecenie nr 107/14. Na mocy § 1 umowy Miejski Ośrodek Kultury przyjął do wykonania zadanie polegające na

zorganizowaniu uroczystości z okazji Dnia Edukacji Narodowej, w tym recitalu Zbigniewa Wodeckiego w dniu 13 października 2014 r. Za wykonanie zadania (zgodnie z zapisem § 2 pkt. 1 umowy) ustalono wynagrodzenie w wysokości 15 800,00 zł, płatne „po przedłożeniu przez Zleceniobiorcę prawidłowo wystawionej faktury VAT, bezgotówkowo, w terminie 30 dni od daty realizacji zadania na konto Zleceniobiorcy” (załącznik nr 22)

Zgodnie z przedłożonym „rozliczeniem imprezy nr 39” (załącznik nr 23) koszty organizacji zadania przedstawiały się następująco:

Dowód źródłowy dokumentujący poniesiony wydatek			Rozliczenie zadania wykazane w		Różnica/ Uwagi
dokument	data wystawienia	kwota	dokument	data wystawienia	kwota
Fa 1795/2014	05.09.2014	208,00	Baner	208,00	208,00
1295/2014/MH	16.09.2014	704,58	dekoraacje	704,58	704,58
SK-40/323	18.09.2014	115,00	dekoraacje	115,00	115,00
197201066/10/14	09.10.2014	60,75	poczęstunek	60,75	60,75
Fa 85	13.10.2014	11 700,00	koncert	11 700,00	11 700,00
Rachunek nr 2/10/2014	13.10.2014	1550,00	Obsługa muzyczna	1550,00	1550,00
ZAIRS		1 170,00	ZAIRS	1 439,10	1 170,00
suma wydatków		15 508,33		15 777,43	15 508,33
kwota umowy		15 800,00		15 800,00	15 800,00
różnica		291,67		22,57	291,67

Ustalono, iż każdorazowy zakup towaru, usługi został udokumentowany dowodem źródłowym tj. fakturą, rachunkiem, umową. (załącznik nr 24) Przedmiotowe dowody źródłowe zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym, zawierały opis dokonanego wydatku jak również zostały zatwierdzone przez dyrektora jednostki. Ponadto ustalono, iż do każdego wydatku zostały przedłożone dowody zapłaty za dokonaną usługę, towar w formie wyciągu bankowego lub rozliczenia zaliczki (w przypadku płatności gotówką). Dodatkowo kontrolującym przedłożona została ewidencja księgowa konta 500-01_39 „koszty planowanych imprez odpłatnych – pozostałe imprezy planowane”, w której zaewidencjonowane zostały koszty związane z organizacją imprezy w kwotach zgodnych z przedłożonymi dowodami źródłowymi jak również ewidencja księgowa kont 130-00 „bank” i 100 „kasa”, dokumentująca poniesione wydatki. (załącznik nr 25)

W trakcie analizy dokumentacji, kontrolujący stwierdził, iż wszystkie dowody źródłowe zostały prawidłowo wystawione po dacie zawartej umowy tj. 2 kwietnia 2014 r.

Ponadto ustalono, iż wszystkie zobowiązania z tytułu poniesionych kosztów zostały zapłacone zgodnie z terminem określonym na dowodach źródłowych.

Ustalono, iż zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 umowy: „Płatność będzie realizowana przelewem na konto Wykonawcy, w terminie do 30 dni od dnia przedłożenia prawidłowej faktury VAT”. Ustalono, iż zgodnie z powyższym zapisem przedmiotowa faktura (nr FA/166/2014) za świadczoną usługę została wystawiona przez Wykonawcę dnia 14.10.2014 r. na kwotę 15 800,00 zł, z kolei płatność przez Zleceniodawcę została dokonana na wskazany rachunek bankowy w dniu 17.10.2014 r. (załącznik nr 26)

Po dokonanych zestawieniu poniesionych wydatków, wartości umowy jak również

np

zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że poszczególne kwoty kształtowały się następująco:

Kwota zgodnie z umową	15 800,00			
Kwota z rozliczenia:	15 777,43	269,10		291,67 (15 800 – 15 508,33)
Kwota z ewidencji księgowej	15 508,33	(15 777,43 – 15 508,33)		

Jak wynika z powyższego zestawienia wartość umowy za wykonaną usługę wynosiła 15 800,00 zł natomiast suma poniesionych wydatków zgodnie z ewidencją konta 500-01_39 wynosiła 15 508,33 zł, co stanowiło różnicę w kwocie 291,67 zł będącą przychodem jednostki z tytułu świadczonej usługi. Jednakże, na podstawie przedłożonego kontrolującemu „rozliczenia imprezy nr 39” ustalono, iż pod ostatnią pozycją została ujęta kwota wynagrodzenia autorskiego ZAIKS w kwocie 1 439,10 zł z kolei w ewidencji księgowej kwota wynagrodzenia autorskiego ZAIKS została zaewidencjonowana w wysokości 1 170,00 zł, co stanowiło różnicę w kwocie 269,10 zł.

Kontrolujący wniósł zapytanie do jednostki w celu wyjaśnienia wskazanej różnicy. Dnia 28.10.2015 r. pismem nr MOK/551/2015 złożone zostało wyjaśnienie (załącznik nr 27): „W odpowiedzi na zapytanie dotyczące różnicy pomiędzy dokumentem „Rozliczenie imprezy 39 – Dzień Edukacji Narodowej” a ewidencją księgową tej imprezy na koncie 500 w kwocie 269,10 zł poniżej wyjaśniam co następuje: Różnica w kwocie 269,10 zł pomiędzy dokumentem „Rozliczenie imprezy 39 – Dzień Edukacji narodowej” a ewidencją księgową kosztów organizacji tej imprezy w 2014 roku wynika z różnicy w sposobie prezentacji tantiem autorskich ZAIKS z tytułu występów artystycznych. W dokumencie wewnętrznym jakim jest „Rozliczenie imprezy” podawane są wartości wydatków poniesionych na daną imprezę tzn. z uwzględnieniem wartości VAT odliczonego z tytułu organizacji danej imprezy, natomiast ewidencja księgowa wykazuje wartość rzeczywistych kosztów poniesionych na organizację imprezy tzn. bez uwzględnienia wartości VAT odliczonego w wysokości 269,10 zł z tytułu tantiem autorskich ZAIKS”.

Weryfikacja sprawozdania z wykonania planu finansowego z ewidencją księgową za 2014 rok

W ramach czynności kontrolnych weryfikacji poddano również sprawozdanie z wykonania planu finansowego z ewidencją księgową za 2014 rok (tj. przychody Miejskiego Ośrodka Kultury).

W celu dokonania sprawdzenia sald wykazanych w sprawozdaniu, kontrolujący wniósł o przedłożenie ewidencji księgowej analityki poszczególnych kont.

W trakcie analizy zapisów ustalono, iż wykazane w sprawozdaniu przychody wynosiły odpowiednio:

	Wyszczególnienie	Plan na rok 2014	Plan na rok 2014 po zmianach	Wykonanie planu na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie planu 2014 w %
	PRZYCHODY OGÓŁEM, w tym:	4 907 633,00	5 299 751,00	5 653 356,77	106,67
	PRZYCHODY WŁASNE, z tego:	618 460,00	618 460,00	972 065,77	157,18
A.	Przychody z prowadzonej działalności	483 030,00	479 530,00	755 545,07	157,56

wp

B.	Przychody pozostałe w tym:	135 430,00	138 930,00	216 520,70	155,85
a)	wpływy z najmu i dzierżawy	89 930,00	93 430,00	145 750,49	156,00
b)	Środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych	-	-	12 743,00	0,00
c)	Inne źródła	45 500,00	45 500,00	58 027,21	127,53
DOTACJE Z BUDŻETU MIASTA , z tego:		4 289 173,00	4 681 291,00	4 681 291,00	100,00
A.	Dotacja podmiotowa	4 289 173,00	4 681 291,00	4 681 291,00	100,00
B.	Dotacja celowa	-	-	-	-

i były zgodne z ewidencją księgową „obroty i salda za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.”

Rozliczenie czeków za 2015 rok

Czynnościom kontrolnym poddano również gospodarkę czekami za okres od stycznia 2015 roku do czerwca 2015 roku. W ramach czynności sprawdzających, kontrolujący wniósł o przedłożenie księgi druków ścisłego zarachowania czeków, raporty kasowe za okres od stycznia 2015 roku do czerwca 2015 roku, dowody księgowe (KP i KW) oraz чеки.

W trakcie czynności stwierdzono, że:

- ✚ zapisy w ewidencji czeków dokonywane były chronologicznie,
- ✚ przedłożone kontrolującemu чеки były zgodne z serią i numerami wykazanymi w ewidencji czeków (księdze druków ścisłego zarachowania),
- ✚ liczba pobranych i rozchodowanych czeków odpowiadała stanom wskazanym w księdze druków ścisłego zarachowania,
- ✚ daty pobrania czeków oraz wysokość pobranej gotówki wykazane w księdze druków ścisłego zarachowania były zgodne z zapisami w raportach kasowych i ewidencji księgowej.

Rozliczenie przejazdów samochodami służbowymi

W trakcie czynności kontrolnych, analizie poddano również rozliczenia przejazdów samochodami służbowymi. W celu dokonania przedmiotowych czynności Miejski Ośrodek Kultury przedłożył następujące dokumenty:

- karty drogowe pojazdu Citroen Jumper o numerze rejestracyjny SJZ 52VG za 2014 rok i I-VI/2015 roku,
- karty drogowe pojazdu Opel Vectra o numerze rejestracyjnym SJZ C0001 za 2014 rok i I-VI/2015 roku,
- faktury za zakup paliwa do powyższych samochodów służbowych za lata 2014 oraz I-VI/2015 roku,
- księgi druków ścisłego zarachowania (karty drogowe),
- umowę o pracę oraz zakres obowiązków K. S,
- akt powołania Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury J. J,
- rejestr wystawionych delegacji (polecen wyjazdu służbowego) za 2014 i 2015 rok,

Na podstawie przedłożonych dokumentów kontrolujący sporządził tabelaryczne zestawienie wystawionych kart drogowych; ilości pobranego paliwa; stany liczników; dni, miejsca, godziny i cel zrealizowanych wyjazdów służbowych; przebieg km oraz wystawione delegacje potwierdzające miejsce pobytu.

mp

Samochód służbowy CITROEN JUMPER SJZ 52VG

tabela nr 1

karta drogowa	z dnia	początkowy stan paliwa	końcowy stan paliwa	tankowanie zgodnie z fakturą	tankowanie zgodnie z kartą drogową	początkowy stan licznika	końcowy stan licznika	godzina wyjazdu	godzina powrotu	przebieg km	gdzie	imię, nazwisko kierowcy	godziny pracy	cel wyjazdu	delegacja
		ON	ON	ON	ON										
586041	07.01.2014	80,00	74,00			110 225	110 280	7:30	15:30	55	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S.	7:30-15:30	osoby, drobnica	brak
586042	08.01.2014	74,00	67,00			110 280	110 343	7:30	15:30	63	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S.	7:30-15:30	nagłośnienie, osoby	
586043	09.01.2014	67,00	61,00			110 343	110 397	7:30	15:30	54	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S.	7:30-15:30	drobnica, osoby	
586044	10.01.2014	61,00	53,00			110 397	110 469	7:30	15:30	72	Jastrzębie-Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S.	7:30-15:30	drobnica, osoby	brak
586045	13.01.2014	53,00	35,00			110 469	110 633	7:30	15:30	164	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Sosnowiec Sosnowiec-Jastrzębie	K. S.	7:30-15:30	osoby	brak
586046	14.01.2014	35,00	89,00	62,10	62,00	110 633	110 705	7:30	15:30	54	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S.	7:30-15:30	drobnica, osoby	
586047	15.01.2014	89,00	74,00			110 705	110 841	7:30	15:30	136	Jastrzębie-Katowice Katowice-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S.	7:30-15:30	drobnica, osoby	brak
586048	16.01.2014	74,00	62,00			110 841	110 951	7:30	15:30	110	Jastrzębie-Bielsko Bielsko-Jastrzębie	K. S.	7:30-15:30	osoby	brak
586049	17.01.2014	62,00	55,00			110 951	111 015	7:30	15:30	64	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S.	7:30-15:30	drobnica, osoby	
586050	20.01.2014	55,00	49,00			111 015	111 069	7:30	15:30	64	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S.	7:30-15:30	drobnica, osoby	
586051	21.01.2014	49,00	44,00			111 069	111 114	7:30	15:30	64	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S.	7:30-15:30	drobnica, osoby	
586052	22.01.2014	44,00	89,00	49,00	49,00	111 114	111 150	7:30	15:30	64	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S.	7:30-15:30	drobnica, osoby	
586053	23.01.2014	89,00	56,00			111 150	111 451	6:00	14:00	301	Jastrzębie-Kraków Kraków-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S.	6:00-14:00	osoby	3/2014
586054	24.01.2014	56,00	87,00	35,00	35,00	111 451	111 487	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S.	7:30-15:30	nagłośnienie, osoby	
586055	27.01.2014	87,00	83,00			111 487	111 524	7:30	15:30	37	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S.	7:30-15:30	drobnica, osoby	
586056	28.01.2014	83,00	79,00			111 524	111 560	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S.	7:30-15:30	drobnica, osoby	
586057	29.01.2014	79,00	73,00			111 560	111 615	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S.	7:30-15:30	drobnica, osoby	

586058	30.01.2014	73,00	69,00			111 615	111 651	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	brak
586059	31.01.2014	69,00	60,00			111 651	111 733	7:30	15:30	82	Jastrzębie-Pszczyna Pszczyna-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	serwis, osoby	brak
586060	03.02.2014	60,00	49,00			111 733	111 833	7:30	15:30	100	Jastrzębie-Suszec Suszec-Jastrzębie Jastrzębie-Wodzisław Wodzisław-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby	brak
586061	04.02.2014	49,00	89,00	66,00	66,00	111 833	112 069	7:30	15:30	236	Jastrzębie-Katowice Katowice-Jastrzębie Jastrzębie-Katowice Katowice-Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	wystawa	brak
586062	05.02.2014	89,00	72,00			112 069	112 223	7:30	15:30	154	Jastrzębie-Oświęcim Oświęcim-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Wystawa, osoby, drobnica	16/2014
586063	06.02.2014	72,00	63,00			112 223	112 304	7:30	17:30	81	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Havirov Havirov-Jastrzębie	K. S	7:30-17:30	osoby	18/2014
586064	07.02.2014	63,00	46,00			112 304	112 458	7:30	15:30	154	Jastrzębie-Katowice Katowice-Knurów Knurów-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	brak
586065	10.02.2014	46,00	36,00			112 458	112 549	7:30	15:30	91	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Karvina Karvina - Jastrzębie Jastrzębie-Wodzisław Wodzisław-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby	20/2014
586066	11.02.2014	36,00	55,00	51,00	51,00	112 549	112 840	7:30	17:30	291	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Częstochowa Częstochowa-Jastrzębie	K. S	7:30-17:30	nagłośnienie, osoby	21/2014
586067	12.02.2014	55,00	49,00			112 840	112 894	7:30	15:30	54	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	
586068	13.02.2014	49,00	40,00			112 894	112 976	7:30	15:30	82	Jastrzębie-Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	brak
586069	14.02.2014	40,00	32,00			112 976	113 049	7:30	15:30	72	Jastrzębie-Pszczyna Pszczyna-Jastrzębie Katowice-Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	serwis, osoby	brak
586070	17.02.2014	32,00	15,00			113 049	113 203	7:30	15:30	155	Jastrzębie-Bytom Bytom-Katowice Katowice-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Wystawa, drobnica	brak
586071	18.02.2014	15,00	87,00	87,02	87,00	113 203	113 338	7:30	15:30	135	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Havirov Havirov - Jastrzębie Jastrzębie-Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	27/2014
586072	19.02.2014	87,00	37,00	33,21	33,00	113 338	114 093	7:30	20:30	755	Jastrzębie-Warszawa Warszawa (w miejscu) Warszawa-Jastrzębie	K. S	7:30-20:30	Wystawa,	25/2014
586073	20.02.2014	37,00	31,00			114 093	114 148	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	nagłośnienie, osoby	
586074	21.02.2014	31,00	23,00			114 148	114 221	7:30	15:30	73	Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Oświetlenie, drobnica	brak
586075	22.02.2014	23,00	19,00			114 221	114 257	7:30	13:00	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-13:00	nagłośnienie	

586076	24.02.2014	19,00	31,00	19,01	19,00	114 257	114 320	7:30	15:30	63	Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Oświetlenie, drobnica, osoby	brak
586077	25.02.2014	31,00	16,00			114 320	114 456	7:30	15:30	136	Jastrzębie-Katowice Katowice-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Wystawa, nagłośnienie, osoby	brak
586078	26.02.2014	16,00	29,00	19,00	19,00	114 456	114 511	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	
586079	27.02.2014	29,00	15,00	10,02	10,00	114 511	114 729	7:30	16:30	218	Jastrzębie-Zory Zory - Jastrzębie Jastrzębie-Swierklany Swierklany - Jastrzębie Jastrzębie-Chybie Chybie- Jastrzębie Jastrzębie-Zabrze Zabrze- Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	Osoby, wystawa	brak
586080	28.02.2014	15,00	7,00			114 729	114 801	7:30	15:30	72	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	
586081	04.03.2014	7,00	85,00	82,10	82,00	114 801	114 837	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	
586082	05.03.2014	85,00	72,00			114 837	114 955	7:30	15:30	118	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Tychy Tychy - Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, piłkarzyki do świetlic	brak
586083	06.03.2014	72,00	67,00			114 955	115 001	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	
586084	07.03.2014	67,00	59,00			115 001	115 073	7:30	15:30	72	Jastrzębie-Pszczyna Pszczyna-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Serwis, drobnica	brak
586085	11.03.2014	59,00	42,00			115 073	115 227	7:30	15:30	154	Jastrzębie-Pszczyna Pszczyna-Jastrzębie Jastrzębie-Ustroń Ustroń-Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	osoby	brak
586086	12.03.2014	42,00	26,00			115 227	115 373	7:30	15:30	146	Jastrzębie-Zory Zory-Jastrzębie Jastrzębie-Tychy Tychy- Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	nagłośnienie, osoby	brak
586087	13.03.2014	26,00	88,00	70,04	70,00	115 373	115 446	7:30	15:30	73	Jastrzębie-Pszczyna Pszczyna-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Serwis, nagłośnienie,	brak
586088	14.03.2014	88,00	82,00			115 446	115 500	7:30	15:30	54	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	
586089	15.03.2014	82,00	69,00			115 500	115 618	9:00	13:00	118	Jastrzębie-Katowice Katowice-Jastrzębie	K. S	9:00-13:00	film	brak
586090	18.03.2014	69,00	86,00	21,01	21,00	115 618	115 654	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	nagłośnienie osoby	
586091	19.03.2014	86,00	80,00			115 654	115 709	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	brak
586092	20.03.2014	80,00	82,00	53,00	53,00	115 709	116 171	7:00	18:00	462	Jastrzębie-Kielce Kielce-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:00-18:00	wystawa	34/14
586093	24.03.2014	82,00	22,00	45,02	45,00	116 171	117 126	5:30	18:30	955	Jastrzębie-Ibbenburen Ibbenburen (w miejscu) Ibbenburen-Searbeck Searbeck-Ibbenburen	K. S	5:30-18:30	Wystawa, osoby	
586094	25.03.2014	22,00	17,00			117 126	117 171	10:00	22:00	45		K. S	10:00- 22:00	osoby	36/14

586095	26.03.2014	17,00	83,00	73,28	73,00	117 171	117 235	10:00	18:00	64	Ibbsburen (w miejscu) Ibbsburen-Greve Greve-Ibbsburen	K. S	10:00-22:00	osoby	
586096	27.03.2014	83,00	52,00	73,88	74,00	117 235	118 190	7:00	20:00	955	Ibbsburen-Jastrzębie	K. S	07:00-20:00	osoby	
586097	28.03.2014	52,00	86,00	43,00	43,00	118 190	118 272	7:30	15:30	82	Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	brak
586098	31.03.2014	86,00	70,00			118 272	118 418	7:30	15:30	146	Jastrzębie-Bielsko Bielsko-Jastrzębie Jastrzębie-Wodzisław Wodzisław-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	brak
586099	01.04.2014	70,00	54,00			118 418	118 562	7:30	15:30	144	Jastrzębie-Katowice Katowice (w miejscu) Katowice-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	brak
586100	02.04.2014	54,00	39,00			118 562	118 707	7:30	15:30	145	Jastrzębie-Katowice Katowice (w miejscu) Katowice-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	brak
586101	03.04.2014	38,00	30,00			118 707	118 780	7:30	15:30	73	Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	brak
586102	04.04.2014	30,00	87,00	67,97	68,00	118 780	118 880	7:30	15:30	100	Jastrzębie-Pszczyna Pszczyna-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Serwis, osoby, nagłośnienie	brak
586103	07.04.2014	87,00	26,00	43,99	44,00	118 880	119 835	3:30	16:30	955	Jastrzębie-Ibbsburen	K. S	3:30-16:30	osoby	
586104	08.04.2014	26,00	50,00	73,39	73,00	119 835	120 280	8:00	21:00	445	Ibbsburen-Tourcoing Tourcoing (w miejscu)	K. S	8:00-21:00	Wystawa 3D	
586105	09.04.2014	50,00	48,00			120 280	120 299	9:00	21:00	19	Tourcoing (w miejscu)	K. S	9:00-21:00	osoby	
586106	10.04.2014	48,00	48,00	73,03	73,00	120 299	120 963	8:00	21:00	664	Tourcoing - Eisenach	K. S	8:00-21:00	osoby	
586107	11.04.2014	48,00	37,00	71,03	71,00	120 963	121 709	8:00	21:00	746	Eisenach-Jastrzębie	K. S	8:00-21:00	osoby	43/2014
586108	14.04.2014	37,00	10,00			120 709	121 955	7:30	15:30	246	Jastrzębie-Katowice Katowice -Jastrzębie Jastrzębie - Katowice Katowice-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Wystawa, osoby	brak
586109	15.04.2014	10,00	87,00	82,00	82,00	121 955	122 001	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Zory Zory -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Kwiaty, osoby	brak
586110	16.04.2014	87,00	69,00			122 001	122 165	7:30	14:30	164	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Katowice Katowice - Jastrzębie Jastrzębie-Wodzisław Wodzisław-Jastrzębie	K. S	7:30-14:30	osoby	brak
586111	17.04.2014	69,00	58,00			122 165	122 265	7:30	15:30	100	Jastrzębie-Strumień Strumień -Jastrzębie Jastrzębie-Zory Zory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	brak
586112	28.04.2014	58,00	50,00			122 265	122 338	7:30	15:30	73	Jastrzębie-Wodzisław Wodzisław -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	brak
586113	29.04.2014	50,00	45,00			122 338	122 383	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie, osoby	

586114	30.04.2014	45,00	87,00	45,99	46,00	122 383	122 419	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	
586115	05.05.2014	87,00	20,00	40,07	40,00	122 419	123 392	5:30	18:30	973	Jastrzębie-Dortmund	K. S	5:30-18:30	osoby	
586116	06.05.2014	20,00	55,00	73,02	73,00	123 392	123 738	8:00	16:00	346	Dortmund -Tourcoing	K. S	8:00-16:00	osoby	
586117	07.05.2014	55,00	39,00	62,21	62,00	123 738	124 448	8:00	19:00	710	Tourcoing-Weimar	K. S	8:00-19:00	Wystawa	
586118	08.05.2014	39,00	28,00	62,04	62,00	124 448	125 112	8:00	18:00	664	Weimar-Jastrzębie	K. S	8:00-18:00	Wystawa	46/2014
586119	09.05.2014	28,00	20,00			125 112	125 185	7:30	15:30	73	Jastrzębie-Rybnik Rybnik -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie osoby	brak
586120	12.05.2014	20,00	14,00			125 185	125 240	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	
330601	13.05.2014	14,00	70,00	61,01	61,00	125 240	125 286	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie osoby	
330602	14.05.2014	70,00	54,00			125 286	125 431	7:30	15:30	145	Jastrzębie-Katowice Katowice -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, osoby	brak
330603	15.05.2014	54,00	39,00			125 431	125 567	7:30	16:30	136	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie -Katowice Katowice-Jastrzębie	K. S	7:30-16:30	drobnica, osoby	brak
330604	16.05.2014	39,00	35,00			125 567	125 603	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica,	
330605	19.05.2014	35,00	28,00			125 603	125 667	7:30	15:30	64	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Rybnik Rybnik -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby	brak
330606	20.05.2014	28,00	18,00			125 667	125 757	7:30	15:30	90	Jastrzębie-Havirov Havirov -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Wystawa, nagłośnienie	50/2014
330607	21.05.2014	18,00	80,00	71,00	71,00	125 757	125 839	7:30	15:30	82	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Havirov Havirov -Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	osoby	53/2014
330608	22.05.2014	80,00	33,00			125 839	126 267	7:30	15:30	428	Jastrzębie-Wrocław Wrocław -Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	-	54/2014
330609	23.05.2014	33,00	27,00			126 267	126 322	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Swierklany Świerklany -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Serwis, drobnica	brak
330610	27.05.2014	27,00	86,00	65,00	65,00	126 322	126 377	7:30	12:30	55	Jastrzębie-Strumień Strumień -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-12:30	Osoby	brak
330611	28.05.2014	86,00	64,00			126 377	126 577	7:30	15:30	200	Jastrzębie-Bytom Bytom -Jastrzębie Jastrzębie - Karvina Karvina -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby	60/2014 62/2014
330612	29.05.2014	64,00	55,00			126 577	126 659	7:30	15:30	82	Jastrzębie-Zory Zory -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby	
330613	30.05.2014	55,00	45,00			126 659	126 750	7:30	15:30	91	Jastrzębie-Havirov Havirov -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Wystawa, drobnica, nagłośnienie	64/2014

330614	02.06.2014	45,00	31,00			126 750	126 877	7:30	15:30	127	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Ustroń Ustroń -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	67/2014
330615	03.06.2014	31,00	15,00			126 877	127 023	7:30	15:30	146	Jastrzębie-Żory Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Ustroń Ustroń-Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	68/2014
330616	04.06.2014	15,00	87,00	82,08	82,00	127 023	127 114	7:30	15:30	91	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie, osoby, drobnica	brak
330617	05.06.2014	87,00	80,00			127 114	127 178	7:30	15:30	64	Jastrzębie-Żory Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie osoby, drobnica	brak
330618	06.06.2014	80,00	74,00			127 178	127 233	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Swierklany Swierklany -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Serwis, drobnica	brak
330619	08.06.2014	74,00	89,00	16,18	16,00	127 233	127 243	12:00	15:00	10	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	12:00- 15:00	Nagłośnienie	
330620	09.06.2014	89,00	8,00			127 243	127 981	7:00	20:00	738	Jastrzębie-Warszawa Warszawa-Jastrzębie	K. S	7:00-20:00	Wystawa	69/2014
330621	10.06.2014	8,00	80,00	82,07	82,00	127 981	128 076	7:30	15:30	95	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	brak
330622	13.06.2014	80,00	56,00			128 076	128 293	7:30	20:30	217	Jastrzębie -Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie -Rydultowy Rydultowy -Ustroń Ustroń-Jastrzębie	K. S	7:30-20:30	Drobnica, osoby	brak
330623	15.06.2014	56,00	49,00			128 293	128 357	8:00	20:00	64	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	8:00-20:00	Drobnica, osoby	
330624	16.06.2014	49,00	44,00			128 357	128 402	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	
330625	17.06.2014	44,00	89,00	64,03	64,00	128 402	128 575	7:30	15:30	173	Jastrzębie -Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie -Ruda Śląska Ruda Śląska-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	77/2014
330626	18.06.2014	89,00	8,00			128 575	129 311	7:00	20:00	736	Jastrzębie-Warszawa Warszawa-Jastrzębie	K. S	7:00-20:00	Osoby	79/2014
330627	23.06.2014	8,00	58,00	59,00	59,00	129 311	129 393	7:30	15:30	82	Jastrzębie -Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica, plakaty	brak
330628	24.06.2014	58,00	50,00			129 393	129 466	7:30	15:30	73	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie - Karvina Karvina-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie, osoby, drobnica	81/2014
330629	25.06.2014	50,00	32,00			129 466	129 630	7:30	15:30	164	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie -Bielsko Bielsko-Jastrzębie Jastrzębie -Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby	brak

330630	26.06.2014	32,00	20,00			129 630	129 739	7:30	15:30	109	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie -Cieszyń Cieszyń-Jastrzębie Jastrzębie -Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby, wystawa	84/2014
330631	27.06.2014	20,00	6,00			129 739	129 866	7:30	15:30	127	Jastrzębie-Katowice Katowice -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	brak
330632	30.06.2014	6,00	4,00			129 866	129 885	7:30	15:30	19	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330633	01.07.2014	4,00	5,00	10,00	10,00	129 885	129 967	7:30	15:30	82	Jastrzębie -Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	brak
330634	02.07.2014	5,00	83,00	85,03	85,00	129 967	130 031	7:30	15:30	64	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330635	03.07.2014	83,00	79,00			130 031	130 067	7:30	12:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-12:30	osoby, drobnica	
330636	04.07.2014	79,00	72,00			130 067	130 130	7:30	15:30	63	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330637	08.07.2014	72,00	67,00			130 130	130 175	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330638	09.07.2014	67,00	62,00			130 175	130 221	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330639	10.07.2014	62,00	15,00			130 221	130 649	7:30	15:30	428	Jastrzębie -Wrocław Wrocław-Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	wystawa	94/2014
330640	11.07.2014	15,00	85,00	75,00	75,00	130 649	130 695	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330641	15.07.2014	85,00	82,00			130 695	130 722	7:30	15:30	27	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330642	16.07.2014	82,00	78,00			130 722	130 759	7:30	15:30	37	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby	
330643	17.07.2014	78,00	67,00			130 759	130 859	7:30	15:30	100	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Pszczyna Pszczyna-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie, drobnica	brak
330644	18.07.2014	67,00	59,00			130 859	130 932	7:30	15:30	73	Jastrzębie -Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	brak
330645	22.07.2014	59,00	45,00			130 932	131 060	7:30	15:30	128	Jastrzębie-Katowice Katowice -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	brak
330646	23.07.2014	45,00	85,00	48,05	48,00	130 060	131 133	7:30	15:30	73	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330647	24.07.2014	85,00	80,00			130 133	131 178	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330648	25.07.2014	80,00	70,00			131 178	131 269	7:30	15:30	91	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	brak
330649	11.08.2014	70,00	66,00			131 269	131 306	7:30	15:30	37	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby	
330650	12.08.2014	66,00	50,00			131 306	131 451	7:30	15:30	145	Jastrzębie-Katowice Katowice -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	brak
330651	13.08.2014	50,00	46,00			131 451	131 487	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330652	14.08.2014	46,00	40,00			131 487	131 542	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	

330653	18.08.2014	40,00	35,00			131 542	131 587	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330654	19.08.2014	35,00	20,00			131 587	131 723	7:30	15:30	136	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Katowice Katowice -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	brak
330655	20.08.2014	20,00	89,00	77,25	77,00	131 723	131 796	7:30	15:30	73	Jastrzębie-Zory Zory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	brak
330656	21.08.2014	89,00	79,00			131 796	131 889	7:30	15:30	93	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Wodzisław Wodzisław-Jastrzębie Jastrzębie-Cieszyn Cieszyn-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby	99/2014
330657	22.08.2014	79,00	74,00			131 889	131 935	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330658	26.08.2014	74,00	69,00			131 935	131 980	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	
330659	27.08.2014	69,00	56,00			131 980	132 098	7:30	15:30	118	Jastrzębie-Zabrze Zabrze -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	brak
330660	28.08.2014	56,00	86,00	46,00	46,00	132 098	132 243	7:30	15:30	145	Jastrzębie-Zabrze Zabrze -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie, osoby, drobnica	brak
330661	29.08.2014	86,00	78,00			132 243	132 316	7:30	15:30	73	Jastrzębie-Rybnik Rybnik -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	brak
330662	01.09.2014	78,00	72,00			132 316	132 370	7:30	15:30	54	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330663	02.09.2014	72,00	67,00			132 370	132 415	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330664	03.09.2014	67,00	57,00			132 415	132 506	7:30	15:30	91	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Cieszyn Cieszyn-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, wystawa, drobnica	100/2014
330665	04.09.2014	57,00	51,00			132 506	132 561	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby drobnica	
330666	05.09.2014	51,00	42,00			132 561	132 643	7:30	15:30	82	Jastrzębie-Zory Zory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby drobnica	brak
330667	08.09.2014	42,00	35,00			132 643	132 707	7:30	15:30	64	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby drobnica	
330668	09.09.2014	35,00	30,00			132 707	132 752	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby drobnica	
330669	10.09.2014	30,00	23,00			132 752	132 816	7:30	15:30	64	Jastrzębie-Rybnik Rybnik -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby drobnica	brak
330670	11.09.2014	23,00	86,00	66,00	66,00	132 816	132 843	7:30	15:30	27	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	
330671	12.09.2014	86,00	77,00			132 843	132 925	7:30	15:30	82	Jastrzębie-Pszczyna Pszczyna-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica	brak
330762	16.09.2014	77,00	68,00			132 925	133 006	7:30	15:30	81	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Rybnik Rybnik -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	brak
330673	17.09.2014	68,00	61,00			133 006	133 070	7:30	15:30	64	Jastrzębie-Zory Zory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	brak

330674	18.09.2014	61,00	51,00			133 070	133 161	7:30	15:30	91	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Havirov Havirov-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	105/2014
330675	19.09.2014	51,00	40,00			133 161	133 261	7:30	15:30	100	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Karvina Karvina-Jastrzębie Jastrzębie-Wodzisław Wodzisław-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	108/14
330676	23.09.2014	40,00	31,00			133 261	133 343	7:30	15:30	82	Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, plakaty, nagłośnienie	brak
330677	24.09.2014	31,00	18,00			133 343	133 461	7:30	15:30	91	Jastrzębie-Tychy Tychy-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	111/14
330678	25.09.2014	18,00	86,00	75,07	75,00	133 461	133 524	7:30	15:30	63	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330679	26.09.2014	86,00	77,00			133 524	133 606	7:30	15:30	82	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Karvina Karvina-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	113/14
330680	29.09.2014	77,00	70,00			133 606	133 670	7:30	15:30	64	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330681	30.09.2014	70,00	51,00			133 670	133 844	7:30	15:30	174	Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Katowice Katowice-Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie osoby, drobnica	brak
330682	01.10.2014	51,00	46,00			133 844	133 890	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Podłoga, osoby	
330683	02.10.2014	46,00	40,00			133 890	133 944	7:30	15:30	54	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330684	03.10.2014	40,00	34,00			133 944	133 999	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330685	06.10.2014	34,00	30,00			133 999	134 035	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330686	07.10.2014	30,00	87,00	70,00	70,00	134 035	134 153	7:30	15:30	118	Jastrzębie-Ruda Śląska Ruda Śląska-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie osoby, wystawa	117/2014
330687	08.10.2014	87,00	82,00			134 153	134 199	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330688	09.10.2014	82,00	76,00			134 199	134 253	7:30	15:30	54	Jastrzębie-Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330689	10.10.2014	76,00	68,00			134 253	134 326	7:30	15:30	73	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330690	14.10.2014	68,00	60,00			134 326	134 398	7:30	15:30	72	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	brak
330691	15.10.2014	60,00	54,00			134 398	134 452	7:30	15:30	54	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby, drobnica	
330692	16.10.2014	54,00	47,00			134 452	134 515	7:30	15:30	63	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie	

330693	17.10.2014	47,00	39,00			134 515	134 588	7:30	15:30	73	Jastrzębie-Godów Godów-Jastrzębie Jastrzębie-Zory Zory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Serwis, osoby	brak
330694	20.10.2014	39,00	30,00			134 588	134 670	7:30	15:30	82	Jastrzębie-Wodzisław Wodzisław-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	brak
330695	21.10.2014	30,00	21,00			134 670	134 752	7:30	15:30	82	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330696	22.10.2014	21,00	84,00	69,14	69,00	134 752	134 807	7:30	15:30	55	Jastrzębie -Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330697	23.10.2014	84,00	75,00			134 807	134 889	7:30	15:30	82	Jastrzębie-Zory Zory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	brak
330698	24.10.2014	75,00	68,00			134 889	134 952	7:30	15:30	63	Jastrzębie -Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330699	27.10.2014	68,00	63,00			134 952	134 998	7:30	15:30	46	Jastrzębie -Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330700	28.10.2014	63,00	45,00			134 998	135 162	7:30	15:30	164	Jastrzębie-Wodzisław Wodzisław-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Katowice Katowice-Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330701	29.10.2014	45,00	68,00	41,00	41,00	135 162	135 326	7:30	15:30	164	Jastrzębie-Bytom Bytom-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, wystawa, drobnica	brak
330702	30.10.2014	68,00	36,00			135 326	135 618	7:30	15:30	292	Jastrzębie-Kraków Kraków-Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	Osoby, wystawa,	brak
330703	31.10.2014	36,00	29,00			135 618	135 682	7:30	15:30	64	Jastrzębie - Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330704	03.11.2014	29,00	22,00			135 692	135 746	7:30	15:30	64	Jastrzębie - Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	
330705	04.11.2014	22,00	14,00			135 746	135 818	7:30	15:30	72	Jastrzębie-Pszczyna Pszczyna-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Serwis, osoby	brak
330706	05.11.2014	14,00	32,00	77,00	77,00	135 818	136 354	7:30	20:30	536	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie- Radomysł Wielka Radomysł Wielka - Jastrzębie	K. S	7:30-20:30	Drobnica, osoby	120/2014
330707	06.11.2014	32,00	23,00			136 354	136 436	7:30	15:30	82	Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	brak
330708	07.11.2014	23,00	86,00	70,00	70,00	136 436	136 499	7:30	15:30	63	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	
330709	12.11.2014	86,00	81,00			136 499	136 544	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	
330710	13.11.2014	81,00	76,00			136 544	136 590	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	
330711	14.11.2014	76,00	68,00			136 590	136 663	7:30	15:30	73	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Karvina Karvina-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie, osoby	124/2014
330712	17.11.2014	68,00	66,00			136 663	136 682	7:30	15:30	19	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	

330713	18.11.2014	66,00	51,00			136 682	136 817	7:30	15:30	73	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Tychy Tychy-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, wystawa	122/2014
330714	19.11.2014	51,00	35,00			136 817	136 962	7:30	15:30	145	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-katowice katowice-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330715	20.11.2014	35,00	27,00			136 962	137 035	7:30	15:30	73	Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330716	21.11.2014	27,00	89,00	68,01	68,00	137 035	137 090	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330717	24.11.2014	89,00	85,00			137 090	137 127	7:30	15:30	37	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie, osoby	
330718	25.11.2014	85,00	79,00			137 127	137 182	7:30	15:30	55	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	Osoby, paczki	brak
330719	26.11.2014	79,00	68,00			137 182	137 283	7:30	15:30	101	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Havirov Havirov-Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	Osoby	126/2014
330720	27.11.2014	68,00	88,00	32,03	32,00	137 283	137 392	7:30	15:30	109	Jastrzębie-Strumień Strumień-Jastrzębie Jastrzębie-Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330721	01.12.2014	88,00	83,00			137 392	137 438	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330722	02.12.2014	83,00	76,00			137 438	137 501	7:30	15:30	63	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330723	03.12.2014	76,00	66,00			137 501	137 592	7:30	15:30	91	Jastrzębie-Wodzisław Wodzisław-Jastrzębie Jastrzębie-Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330724	04.12.2014	66,00	56,00			137 592	137 682	7:30	15:30	90	Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie drobnica,	brak
330725	05.12.2014	56,00	50,00			137 682	137 737	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	nagłośnienie	
330726	08.12.2014	50,00	45,00			137 737	137 782	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330727	09.12.2014	45,00	39,00			137 782	137 837	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330728	10.12.2014	39,00	89,00	67,01	67,00	137 837	137 992	7:30	15:30	155	Jastrzębie-Bytom Bytom-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330729	11.12.2014	89,00	57,00			137 992	138 284	7:30	15:30	292	Jastrzębie-Kraków Kraków-Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	wystawa	129/2014
330730	12.12.2014	57,00	520,00			138 284	138 329	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	
330731	15.12.2014	52,00	44,00			138 329	138 402	7:30	15:30	73	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	brak
330732	16.12.2014	44,00	38,00			138 402	138 456	7:30	15:30	54	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	drobnica, nagłośnienie	
330733	17.12.2014	38,00	34,00			138 456	138 492	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	

330734	18.12.2014	34,00	28,00			138 492	138 547	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	
330735	19.12.2014	28,00	88,00	66,01	66,00	138 547	138 602	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	brak
330736	22.12.2014	88,00	84,00			138 602	138 638	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	
330737	23.12.2014	84,00	79,00			138 638	138 684	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	
330738	07.01.2015	79,00	66,00			138 684	138 803	7:30	15:30	119	Jastrzębie-Oświęcim Oświęcim-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Wystawa, osoby	131/2014
330739	08.01.2015	66,00	62,00			138 803	138 840	7:30	15:30	37	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	
330740	09.01.2015	62,00	51,00			138 840	138 940	7:30	15:30	100	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Chybie Chybie-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	brak
330741	12.01.2015	51,00	40,00	37,01	37,00	138 940	139 377	7:30	15:30	437	Jastrzębie-Wrocław Wrocław-Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	Wystawa, osoby	1/2015
330772	13.01.2015	40,00	29,00			139 377	139 477	7:30	15:30	100	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Żory Żory-Chybie Chybie-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	brak
330743	14.01.2015	29,00	87,00	65,01	65,00	139 477	139 540	7:30	15:30	63	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	
330744	15.01.2015	87,00	82,00			139 540	139 586	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	
330745	16.01.2015	82,00	68,00			139 586	139 713	7:30	15:30	127	Jastrzębie-Katowice Katowice-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	brak
330746	19.01.2015	68,00	63,00			139 713	139 758	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	
330747	20.01.2015	63,00	56,00			139 758	139 822	7:30	15:30	64	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Żory Żory-Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	Plakaty, świetlica, drobnica	brak
330748	21.01.2015	56,00	51,00			139 822	139 868	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	
330749	22.01.2015	51,00	45,00			139 868	139 923	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	
330750	23.01.2015	45,00	31,00			139 923	140 051	7:30	15:30	128	Jastrzębie-Katowice Katowice-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Środki czystości	5/2015
330751	27.01.2015	31,00	84,00	66,05	66,00	140 051	140 169	7:30	15:30	118	Jastrzębie-Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie-Pszczyna Pszczyna-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, serwis, drobnica	brak
330752	28.01.2015	84,00	77,00			140 169	140 233	7:30	15:30	64	Jastrzębie-Wodzisław Wodzisław-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330753	29.01.2015	77,00	73,00			140 233	140 270	7:30	15:30	37	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330754	30.01.2015	73,00	70,00			140 270	140 297	7:30	15:30	27	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330755	02.02.2015	70,00	66,00			140 297	140 334	7:30	15:30	37	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	

330756	03.02.2015	66,00	61,00			140 334	140 380	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330757	04.02.2015	61,00	57,00			140 380	140 417	7:30	15:30	37	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330758	05.02.2015	57,00	51,00			140 417	140 472	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Wodzisław Wodzisław -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330759	06.02.2015	51,00	45,00			140 472	140 526	7:30	15:30	54	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330760	09.02.2015	45,00	41,00			140 526	140 562	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330761	10.02.2015	41,00	33,00			140 562	140 635	7:30	15:30	73	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Pszczyna Pszczyna -Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	Drobnica, serwis	8/2015
330762	12.02.2015	33,00	29,00			140 635	140 671	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330763	13.02.2015	29,00	25,00			140 671	140 708	7:30	15:30	37	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330764	17.02.2015	25,00	42,00	31,00	31,00	140 708	140 835	7:30	15:30	127	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-tychy Tychy-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, wystawa	11/2015
330765	18.02.2015	42,00	35,00			140 835	140 898	7:30	15:30	63	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Wodzisław Wodzisław-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330766	19.02.2015	35,00	28,00			140 898	140 962	7:30	15:30	64	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Karvina karvina-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	13/2015
330767	20.02.2015	28,00	16,00			140 962	141 070	7:30	15:30	108	Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Zory Zory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby (szkolenie Rybnik)	brak
330768	24.02.2015	16,00	35,00	33,00	33,00	141 070	141 197	7:30	15:30	127	Jastrzębie-tychy Tychy-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330769	25.02.2015	35,00	19,00			141 197	141 342	7:30	15:30	145	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Katowice Katowice (w miejscu) Katowice -Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330770	26.02.2015	19,00	12,00			141 342	141 406	7:30	15:30	64	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330771	27.02.2015	12,00	29,00	33,00	33,00	141 406	141 551	7:30	15:30	145	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Oświęcim Oświęcim-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, wystawa, drobnica	17/2015
330772	02.03.2015	29,00	13,00			141 551	141 697	7:30	15:30	146	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Katowice Katowice - Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby,	brak
330773	03.03.2015	13,00	83,00	78,00	78,00	141 697	141 770	7:30	15:30	73	Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330774	04.03.2015	83,00	78,00			141 770	141 816	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330775	05.03.2015	78,00	72,00			141 816	141 870	7:30	15:30	54	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	

dm

330776	06.03.2015	72,00	64,00			141 870	141 942	7:30	15:30	72	Jastrzębie-Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330777	10.03.2015	64,00	60,00			141 942	141 978	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	
330778	11.03.2015	60,00	51,00			141 978	142 060	7:30	15:30	82	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Wodzisław Wodzisław-Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330779	12.03.2015	51,00	47,00			142 060	142 097	7:30	15:30	37	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330780	13.03.2015	47,00	40,00			142 097	142 160	7:30	15:30	63	Jastrzębie-Rybnik Rybnik-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330781	16.03.2015	40,00	34,00	42,02	42,00	142 160	142 597	7:30	15:30	437	Jastrzębie-Wrocław Wrocław - Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	Osoby, wystawa	18/2015
330782	17.03.2015	34,00	31,00			142 597	142 625	7:30	15:30	28	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330783	18.03.2015	31,00	26,00			142 625	142 671	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330784	19.03.2015	26,00	89,00	77,09	77,00	142 671	142 802	7:30	15:30	127	Jastrzębie-Katowice Katowice-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330785	20.03.2015	89,00	85,00			142 802	142 838	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330786	24.03.2015	85,00	82,00			142 838	142 865	7:30	15:30	27	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330787	25.03.2015	82,00	78,00			142 865	142 901	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330788	26.03.2015	78,00	73,00			142 901	142 947	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330789	27.03.2015	73,00	68,00			142 947	142 992	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330790	30.03.2015	68,00	62,00			142 992	143 047	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie, drobnica	
330791	31.03.2015	62,00	56,00			143 047	143 101	7:30	15:30	54	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie drobnica	
330792	01.04.2015	56,00	52,00			143 101	143 137	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330793	02.04.2015	52,00	48,00			143 137	143 174	7:30	15:30	37	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330794	03.04.2015	48,00	45,00			143 174	143 201	7:30	15:30	27	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330795	08.04.2015	45,00	42,00			143 201	143 227	7:30	15:30	26	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330796	09.04.2015	42,00	37,00			143 227	143 273	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie osoby	
330797	10.04.2015	37,00	33,00			143 273	143 310	7:30	15:30	37	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330798	15.04.2015	33,00	28,00			143 310	143 356	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie	
330799	16.04.2015	28,00	22,00			143 356	143 410	7:30	15:30	54	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330800	17.04.2015	22,00	87,00	70,00	70,00	143 410	143 455	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	

330901	20.04.2015	87,00	73,00			143 455	143 583	7:30	15:30	128	Jastrzębie-Katowice Katowice-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330902	21.04.2015	73,00	68,00			143 583	143 629	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Kaczyce Kaczyce-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Kwiaty ogrodowe, ziemia	brak
330903	22.04.2015	68,00	60,00			143 629	143 701	7:30	15:30	72	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie - Pszczyna Pszczyna - Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	Osoby, serwis	brak
330904	23.04.2015	60,00	55,00			143 701	143 747	7:30	15:30	46	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby	
330905	24.04.2015	55,00	49,00			143 747	143 802	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Rybnik Rybnik -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Środki czystości, osoby	brak
330906	27.04.2015	49,00	42,00			143 802	143 865	7:30	15:30	63	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	
330907	28.04.2015	42,00	20,00			143 865	144 065	7:30	15:30	200	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie - Dąbrowa- Górnica Dąbrowa-Górnica- Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, wystawa, nagłośnienie	brak
330908	29.04.2015	20,00	80,00	70,17	70,00	144 065	144 156	7:30	15:30	91	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie-Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie - Wodzisław Wodzisław - Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	wystawa	brak
330909	30.04.2015	80,00	72,00			144 156	144 228	7:30	15:30	72	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie - Karvina Karvina - Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	23/2015
330910	04.05.2015	72,00	66,00			144 228	144 283	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Kaczyce Kaczyce-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, kwiaty, drobnica	brak
330911	05.05.2015	66,00	55,00			144 283	144 383	7:30	15:30	100	Jastrzębie-Cieszyn Cieszyn - Jastrzębie Jastrzębie-Zebrzydowice Zebrzydowice -Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, wystawa, drobnica	brak
330912	06.05.2015	55,00	49,00			144 383	144 438	7:30	15:30	55	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie	
330913	07.05.2015	49,00	40,00			144 438	144 520	7:30	15:30	82	Jastrzębie-Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, sanitariaty, złom, nagłośnienie	brak
330914	08.05.2015	40,00	30,00			144 520	144 610	7:30	15:30	90	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie - Strumień Strumień - Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	UM, drobnica, osoby, plakaty	brak
330915	11.05.2015	30,00	87,00	63,00	63,00	144 610	144 664	7:30	15:30	54	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby drobnica	
330916	12.05.2015	87,00	72,00			144 664	144 800	7:30	15:30	136	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie - Katowice Katowice - Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	UM, drobnica, osoby	brak
330917	13.05.2015	72,00	64,00			144 800	144 873	7:30	15:30	73	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie - Rybnik Rybnik - Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie, drobnica	brak

330918	14.05.2015	64,00	49,00			144 873	145 009	7:30	15:30	136	Jastrzębie - Rybnik Rybnik- Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie - Żory Żory- Jastrzębie	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica, kościół	brak
330919	15.05.2015	49,00	34,00			145 009	145 145	7:30	15:30	136	Jastrzębie - Katowice Katowice- Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	osoby	brak
330920	18.05.2015	34,00	25,00			145 145	145 227	7:30	15:30	82	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie - Pszczyna Pszczyna - Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, serwis	brak
330921	20.05.2015	25,00	84,00	81,00	81,00	145 227	145 427	7:30	15:30	200	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie - Katowice Katowice - Jaworzno Jaworzno-Świerklany Świerklany-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Um, osoby, serwis	brak
330922	25.05.2015	84,00	76,00			145 427	145 500	7:30	15:30	73	Jastrzębie - Pawłowice Pawłowice -Jastrzębie Jastrzębie-Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330923	26.05.2015	76,00	69,00			145 500	145 564	7:30	15:30	64	Jastrzębie-Żory Żory-Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330924	27.05.2015	69,00	88,00	24,01	24,00	145 564	145 609	7:30	15:30	45	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Dom Zdrojowy, , nagłośnienie, drobnica	
330925	01.06.2015	88,00	83,00			145 609	145 654	7:30	15:30	45	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Dom Zdrojowy, drobnica	
330926	02.06.2015	83,00	49,00			145 654	145 963	7:30	15:30	309	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie - Kraków Kraków - Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, wystawa, drobnica	24/2015
330927	03.06.2015	49,00	38,00			145 963	146 063	7:30	15:30	100	Jastrzębie - Rybnik Rybnik - Jastrzębie Jastrzębie -Żory Żory - Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	brak
330928	08.06.2015	38,00	30,00			146 063	146 136	7:30	15:30	73	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Wody	
330929	09.06.2015	30,00	24,00			146 136	146 191	7:30	15:30	55	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie - Żory Żory - Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica, osoby	brak
330930	10.06.2015	24,00	17,00			146 191	146 255	7:30	15:30	64	Jastrzębie (w miejscu) Jastrzębie - Rybnik Rybnik- Jastrzębie Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Dom Zdrojowy, drobnica, osoby	brak
330931	11.06.2015	17,00	34,00	21,20	21,00	146 255	146 291	7:30	15:30	36	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica	
330932	12.06.2015	34,00	30,00			146 291	146 328	7:30	15:30	37	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Dni Jastrzębia	
330933	14.06.2015	30,00	23,00			146 328	146 392	7:30	15:30	64	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Dni Jastrzębia	
330934	15.06.2015	23,00	18,00			146 392	146 437	7:30	15:30	45	Jastrzębie-Jastrzębie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Zwózka Dni Jastrzębia	

330935	16.06.2015	18,00	14,00			146 437	146 473	7:30	15:30	45	Jastrzebie-Jastrzebie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, UM, namioty	
330936	17.06.2015	14,00	81,00	73,00	73,00	146 473	146 527	7:30	15:30	45	Jastrzebie-Jastrzebie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, nagłośnienie	
330937	18.06.2015	81,00	75,00			146 527	146 581	7:30	15:30	54	Jastrzebie (w miejscu) Jastrzebie - Pawłowice Pawłowice- Jastrzebie	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica, odwóz wystawy	brak
330938	22.06.2015	75,00	68,00			146 581	146 645	7:30	15:30	64	Jastrzebie-Jastrzebie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	
330939	23.06.2015	68,00	54,00			146 645	146 773	7:30	15:30	128	Jastrzebie - Katowice Katowice - Jastrzebie Jastrzebie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330940	24.06.2015	54,00	36,00			146 773	146 937	7:30	15:30	164	Jastrzebie - Katowice Katowice- Jastrzebie Jastrzebie - Wodzisław Wodzisław - Jastrzebie Jastrzebie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby, drobnica	brak
330941	25.06.2015	36,00	21,00			146 937	147 073	7:30	15:30	136	Jastrzebie - Rybnik Rybnik- Jastrzebie Jastrzebie - Żory Żory - Jastrzebie Jastrzebie - Karvina Karvina - Jastrzebie Jastrzebie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Osoby	27/2015
330942	26.06.2015	21,00	16,00			147 073	147 118	7:30	15:30	45	Jastrzebie-Jastrzebie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	
330943	29.06.2015	16,00	10,00			147 118	147 173	7:30	15:30	55	Jastrzebie-Jastrzebie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Drobnica, osoby	
330944	30.06.2015	10,00	77,00	71,02	71,00	147 173	147 209	7:30	15:30	55	Jastrzebie-Jastrzebie (w miejscu)	K. S	7:30-15:30	Nagłośnienie, osoby	
suma				4065,98	4063										
różnica					2,98										

Po analizie przedłożonych dokumentów związanych z wyjazdami samochodem służbowym Citroen Jumper SJZ 52VG (tj. karty drogowe, faktury za zakup paliwa, delegacje) ustalono, iż:

- przedłożone kontrolującym karty drogowe miały zachowaną kolejność numeracji, chronologię dat zgodną z ewidencją w „księdze druków ścisłego zarachowania kart drogowych samochodu ciężarowego Citroen Jumper SJZ 52VG”.
- na kartach drogowych odnotowywano każdorazowo imię i nazwisko kierowcy; datę i miejsce podróży; cel wyjazdu; godzinę odjazdu i powrotu z rozbiorem na czas jazdy, postoju lub spowodowanych innymi przyczynami; liczbę przejechanych kilometrów; stany licznika na początek i koniec podróży jak również wpis o dokonanym uzupełnieniu (zakupie) paliwa, normę zużycia paliwa,
- karty drogowe każdorazowo zostały podpisane (zaparafowane) przez osoby: zlecającą wyjazd i stwierdzającą przyjazd; potwierdzającą sprawność pojazdu; podpis kierowcy jak również osoby wstawiającej i kontrolującej kartę.
- każdorazowy zakup paliwa potwierdzony został dowodem źródłowym (faktura, rachunkiem) i odnotowany w karcie drogowej (miejsce zakupu, nr dowodu i ilość litrów). Jednakże stwierdzić należy, iż wykazane w kartach drogowych (załącznik nr 28) ilości zakupionego paliwa nie zawsze były zgodne z ilościami wykazanymi na fakturach (załącznik nr 29) (przypadki występujących różnic w ilości zakupionego paliwa zaznaczone zostały w powyższej tabeli kolorem pomarańczowym),

tabela nr 2

Nr karty	Data	Tankowanie zgodnie z fakturą (załącznik nr 29)	Tankowanie zgodnie z kartą drogową (załącznik nr 28)
586046	14.01.2014	62,10	62,00
586071	18.02.2014	87,02	87,00
586072	19.02.2014	33,21	33,00
586076	24.02.2014	19,01	19,00
586079	27.02.2014	10,02	10,00
586081	04.03.2014	82,10	82,00
586087	13.03.2014	70,04	70,00
586090	18.03.2014	21,01	21,00
586093	24.03.2014	45,02	45,00
586095	26.03.2014	73,28	73,00
586096	27.03.2014	73,88	74,00
586102	04.04.2014	67,97	68,00
586103	07.04.2014	43,99	44,00
586104	08.04.2014	73,39	73,00
586106	10.04.2014	73,03	73,00
586107	11.04.2014	71,03	71,00
586114	30.04.2014	45,99	46,00
586115	05.05.2014	40,07	40,00
586116	06.05.2014	73,02	73,00
586117	07.05.2014	62,21	62,00
586118	08.05.2014	62,04	62,00
330601	13.05.2014	61,01	61,00
330616	04.06.2014	82,08	82,00
330619	08.06.2014	16,18	16,00
330621	10.06.2014	82,07	82,00
330625	17.06.2014	64,03	64,00
330634	02.07.2014	85,03	85,00
330646	23.07.2014	48,05	48,00
330655	20.08.2014	77,25	77,00
330678	25.09.2014	75,07	75,00
330696	22.10.2014	69,14	69,00
330716	21.11.2014	68,01	68,00
330720	27.11.2014	32,03	32,00
330728	10.12.2014	67,01	67,00

mp

330735	19.12.2014	66,01	66,00
330741	12.01.2015	37,01	37,00
330743	14.01.2015	65,01	65,00
330751	27.01.2015	66,05	66,00
330781	16.03.2015	42,02	42,00
330784	19.03.2015	77,09	77,00
330908	29.04.2015	70,17	70,00
330924	27.05.2015	24,01	24,00
330931	11.06.2015	21,20	21,00
330944	30.06.2015	71,02	71,00
suma		2555,98	2553,00
różnica			2,98

Jak wynika z tabelarycznego ujęcia (tabela nr 1 i tabela nr 2) różnica pomiędzy ilością wykazaną na fakturze a stanem wskazanym na kartach drogowych wynosi 2,98 litra (tj. o 2,98 litra mniej niż wynika to z faktur).

Zgodnie z tabelarycznym zestawieniem (tabela nr 1) stwierdzono, iż nie do każdego wyjazdu służbowego poza miejsce zakładu pracy w kraju wystawiona została delegacja (polecenie wyjazdu służbowego) - (załącznik nr 30)

Zgodnie z definicją legalną zawartą w art. 775 § 1 Kodeksu Pracy – podróż służbowa rozumiana jest jako wykonywanie na polecenie pracodawcy zadania służbowego poza miejscowością, w której znajduje się stałe miejsce pracy pracownika lub w której znajduje się siedziba pracodawcy.

Podobną definicję zawarto również w uregulowaniach wewnętrznych jednostki tj. Regulaminie Pracy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju obowiązującego od dnia 18.02.2014 r., który zgodnie z zapisem rozdziału IX pkt. 1 stanowi, że: „Podróżą służbową jest wykonywanie zadania określonego przez przełożonego poza miejscowością stanowiącą siedzibę Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, w terminie i miejscu określonym w poleceniu wyjazdu służbowego” (załącznik nr 2)

W związku z powyższymi zapisami, kontrolujący wniósł zapytanie do Miejskiego Ośrodka Kultury o wyjaśnienie braku niektórych delegacji dotyczących wyjazdów służbowych poza miejscowość stanowiącą siedzibę MOK. Dnia 30.10.2015 r. pismem nr MOK/557/15 zostało złożone wyjaśnienie (załącznik nr 31): „Informuję, iż w umowie o pracę kierowcy zatrudnionego w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju jako miejsce pracy wpisano terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Decyzja taka spowodowana jest faktem, iż praca kierowcy polega na częstych wyjazdach poza granice miasta i za każdym razem byłaby konieczność wystawiania delegacji „bezkosztowych”. Chcąc uniknąć takich sytuacji, do umowy o pracę wpisano terytorium Rzeczypospolitej Polskiej a delegacje kierowcy wystawiane są w przypadku wyjazdów w dalszą podróż gdy zachodzi ewentualność, że podróż służbowa będzie trwała powyżej 8 godzin. Każdorazowo wystawiane są natomiast delegacje na podróże służbowe poza granice kraju”.

W nawiązaniu do powyższego wyjaśnienia odwołano się do wskazanej umowy o pracę (załącznik nr 32). W/W umowa w pkt. 1 wskazuje się, że:

Rodzaj umówionej pracy: kierowca samochodu ciężarowego,
Miejsce wykonywania pracy: Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju
al. Piłsudskiego 27 oraz wszystkie placówki MOK-u położone w granicach administracyjnych miasta Jastrzębie-Zdrój oraz terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W związku z powyższym ustalono, że:

W przypadku zawodu kierowcy, rozumianego wąsko jako pracownika zatrudnionego na stanowisku kierowcy przyjmuje się inne uregulowania prawne. W stosunku do tej grupy zawodowej obowiązuje definicja zawarta w art. 2 pkt. 7 ustawy z 16 kwietnia 2004 r. o czasie pracy kierowców (Dz. U. z 2012 r., poz. 1155 z późn.zm.). Zgodnie z nią – *podróżą służbową kierowcy jest każde zadanie służbowe polegające na wykonywaniu, na polecenie pracodawcy przewozu drogowego poza miejscowość, w której znajduje się siedziba pracodawcy, na rzecz którego kierowca wykonuje swoje obowiązki, oraz inne miejsce prowadzenia działalności przez pracodawcę, w szczególności filie, przedstawicielstwa i oddziały, lub wyjazdu poza miejscowość, w której znajduje się siedziba pracodawcy, na rzecz którego kierowca wykonuje swoje obowiązki, oraz inne miejsce prowadzenia działalności przez pracodawcę, w szczególności filie, przedstawicielstwa i oddziały w celu wykonania przewozu drogowego.*

Na dokładne określenie terminu przewozu drogowego, przytoczyć należy Pismo z dnia 16 października 2007 r. Głównego Inspektora Pracy Departamentu Prawnego nr GNP-302-4560-464/07/PE (załącznik nr 33), w którym to wskazuje się, że: „Zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy o czasie pracy kierowców (Dz. U. z 2004, nr 92, poz. 879) ustawa określa min. czas pracy kierowców wykonujących przewóz drogowy, zatrudnionych na podstawie stosunku pracy. Jednocześnie art. 2 pkt. 2 ustawy wskazuje, że definicja legalna przewozu drogowego stosowana na użytek ustawy znajduje się w rozporządzeniu (WE) nr 561/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady. Zgodnie ze znajdującym się tam art. 4 lit. a przewóz drogowy oznacza każdą podróż odbywaną w całości lub części po drogach publicznych przez pojazd, z ładunkiem lub bez, używany do przewozu osób lub rzeczy. Przepis ustawy o czasie pracy kierowców znajduje zatem zastosowanie do wszystkich kierowców zatrudnionych w formule stosunku pracy odbywających taką podróż. Nie znajdują do nich zastosowania przewidziane w rozporządzeniu wyłączenia przedmiotowe przewidziane w rozporządzeniu, dotyczące min. przewozu drogowego rzeczy. Gdy dopuszczalna masa całkowita pojazdów łącznie z przyczepą lub naczepą jest mniejsza niż 3,5 tony czy przewozu osób pojazdami skonstruowanymi lub trwale przystosowanymi i przeznaczonymi do przewozu nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą. Takich wyłączeń ustawa o czasie pracy kierowców nie przewiduje”.

W myśl powyższego zapisu wobec kierowcy wykonującego zadanie służbowe poza miejscowością w której mieści się zakład pracy istnieje wymóg wystawienia polecenia wyjazdu służbowego (delegacji). Zawsze wyjazd poza miejscowość, w której znajduje się np. siedziba pracodawcy, będzie stanowił delegację. Nie oznacza to natomiast, że w każdym przypadku, kierowca będzie otrzymywał z tego tytułu jakieś świadczenie.

Na przedłożonych kontrolującym poleceniach wyjazdu służbowego wskazuje się w rubryce „środek lokomocji” – tylko „samochód służbowy” bez dokładnego wskazania numeru rejestracyjnego samochodu.

Samochód służbowy OPEL VECTRA SJZ C0001

Tabela nr 3

karta drogowa	z dnia	początkowy stan paliwa		końcowy stan paliwa		tankowanie zgodnie z fakturą		tankowanie zgodnie z karta drogowa		Początk. stan licznika	końcowy stan licznika	Godz. wyjazdu	Godz. powrotu	przebieg g km	gdzie	imię i nazwisko kierowcy	godziny pracy	cel wyjazdu	delegacja
		LPG	PB	LPG	PB	LPG	PB	LPG	PB										
1	04.02.2014	21,43	15,26	19,01	14,26					294 529	294 551	7:00	15:00	22	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
2	05.02.2014	19,01	14,26	16,04	13,26					294 551	294 578	7:00	15:00	27	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
3	07.02.2014	16,04	13,26	13,18	12,26					294 578	294 604	7:00	15:00	26	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
4	13.02.2014	13,18	12,26	33,18	28,06	20,00	20,00	20,00	20,00	294 604	294 646	7:00	15:00	42	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
5	14.02.2014	33,18	28,06	33,18	24,36					294 646	294 683	7:00	15:00	37	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
6	17.02.2014	33,18	24,36	30,54	23,36					294 683	294 707	7:00	15:00	24	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
7	20.02.2014	30,54	23,36	26,47	21,00					294 707	294 744	7:00	15:00	37	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
8	21.02.2014	26,47	21,00	24,27	20,00					294 744	294 764	7:00	15:00	20	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
9	24.02.2014	24,27	20,00	21,96	19,00					294 764	294 785	7:00	15:00	21	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
10	25.02.2014	21,96	19,00	18,77	17,00					294 785	294 814	7:00	15:00	29	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
11	26.02.2014	18,77	17,00	16,13	16,00					294 814	294 838	7:00	15:00	24	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
12	27.02.2014	16,13	16,00	12,94	14,00					294 838	294 867	7:00	15:00	29	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
13	28.02.2014	12,94	14,00	10,52	13,00					294 867	294 889	7:00	15:00	22	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
14	06.03.2014	10,52	13,00	8,21	12,00					294 889	294 910	7:00	15:00	21	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
15	07.03.2014	8,21	12,00	6,01	11,00					294 910	294 930	7:00	15:00	20	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
16	10.03.2014	6,01	11,00	33,00	10,00	33,74		33,74		294 930	294 946	7:00	15:00	16	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
17	12.03.2014	33,00	10,00	31,68	9,64					294 946	294 958	7:00	15:00	12	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
18	13.03.2014	31,68	9,64	26,84	9,28					294 958	295 002	7:00	15:00	44	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		

19	14.03.2014	26,84	9,28	23,54	8,92					295 002	295 032	7:00	15:00	30	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
20	17.03.2014	23,54	8,92	22,22	8,56					295 032	295 044	7:00	15:00	12	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
21	18.03.2014	22,22	8,56	20,57	8,20					295 044	295 059	7:00	15:00	15	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
22	19.03.2014	20,57	8,20	18,48	7,84					295 059	295 078	7:00	15:00	19	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
23	20.03.2014	18,48	7,84	16,50	7,48					295 078	295 096	7:00	15:00	18	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
24	21.03.2014	16,50	7,48	14,30	7,12					295 096	295 116	7:00	15:00	20	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
25	28.03.2014	14,30	7,12	11,44	6,76					295 116	295 142	7:00	15:00	26	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
26	31.03.2014	11,44	6,76	9,24	6,40					295 142	295 162	7:00	15:00	20	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
27	01.04.2014	9,24	6,40	8,14	6,04					295 162	295 172	7:00	15:00	10	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
28	02.04.2014	8,14	6,04	6,71	5,68					295 172	295 185	7:00	15:00	13	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
29	03.04.2014	6,71	5,68	34,00	5,32	33,41		33,41		295 185	295 205	7:00	15:00	20	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
30	04.04.2014	34,00	5,32	32,13	4,96					295 205	295 222	7:00	15:00	17	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
31	14.04.2014	32,13	4,96	30,15	4,60					295 222	295 240	7:00	15:00	18	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
32	15.04.2014	30,15	4,60	27,07	4,24					295 240	295 268	7:00	15:00	28	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
33	16.04.2014	27,07	4,24	25,31	3,88					295 268	295 284	7:00	15:00	16	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
34	17.04.2014	25,31	3,88	22,78	3,52					295 284	295 307	7:00	15:00	23	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
35	18.04.2014	22,78	3,52	18,93	3,16					295 307	295 342	7:00	15:00	35	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
36	22.04.2014	18,93	3,16	17,06	2,80					295 342	295 359	7:00	15:00	17	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
37	23.04.2014	17,06	2,80	15,41	2,44					295 359	295 374	7:00	15:00	15	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
38	24.04.2014	15,41	2,44	12,88	2,08					295 374	295 397	7:00	15:00	23	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
39	25.04.2014	12,88	2,08	10,13	1,72					295 397	295 422	7:00	15:00	25	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
40	28.04.2014	10,13	1,72	8,70	1,36					295 422	295 435	7:00	15:00	13	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
41	29.04.2014	8,70	1,36	34,00	20,91	34,25	20,30	34,25	20,30	295 435	295 455	7:00	15:00	20	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
42	30.04.2014	34,00	20,91	29,60	20,16					295 455	295 495	7:00	15:00	40	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
43	09.05.2014	29,60	20,16	26,85	19,41					295 495	295 520	7:00	15:00	25	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
44	12.05.2014	26,85	19,41	24,87	18,66					295 520	295 538	7:00	15:00	18	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
45	13.05.2014	24,87	18,66	22,34	17,91					295 538	295 561	7:00	15:00	23	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
46	14.05.2014	22,34	17,91	19,48	17,16					295 561	295 587	7:00	15:00	26	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
47	15.05.2014	19,48	17,16	18,16	16,41					295 587	295 599	7:00	15:00	12	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		

48	16.05.2014	18,16	16,41	13,76	15,66					295 599	295 639	7:00	15:00	40	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
49	19.05.2014	13,76	15,66	7,93	14,91					295 639	295 692	7:00	15:00	53	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
50	20.05.2014	7,93	14,91	34,00	14,16	33,99		33,99		295 692	295 707	7:00	15:00	15	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
51	22.05.2014	34,00	14,16	30,92	13,41					295 707	295 735	7:00	15:00	28	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
52	23.05.2014	30,92	13,41	26,74	12,66					295 735	295 773	7:00	15:00	38	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
53	26.05.2014	26,74	12,66	24,76	11,91					295 773	295 791	7:00	15:00	18	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
54	28.05.2014	24,76	11,91	23,00	11,16					295 791	295 807	7:00	15:00	16	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
55	29.05.2014	23,00	11,16	21,13	10,41					295 807	295 824	7:00	15:00	17	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
56	30.05.2014	21,13	10,41	16,40	9,66					295 824	295 867	7:00	15:00	43	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
57	04.06.2014	16,40	9,66	11,12	8,91					295 867	295 915	7:00	15:00	48	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
58	05.06.2014	11,12	8,91	6,61	8,16					295 915	295 956	7:00	15:00	41	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
59	06.06.2014	6,61	8,16	34,00	7,41	34,20		34,20		295 956	295 982	7:00	15:00	26	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
60	11.06.2014	34,00	7,41	32,79	6,66					295 982	295 993	7:00	15:00	11	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
61	12.06.2014	32,79	6,66	29,82	5,91					295 993	296 020	7:00	15:00	27	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
62	13.06.2014	29,82	5,91	25,09	5,16					296 020	296 063	7:00	15:00	43	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
63	16.06.2014	25,09	5,16	23,66	4,41					296 063	296 076	7:00	15:00	13	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
64	17.06.2014	23,66	4,41	21,46	3,66					296 076	296 096	7:00	15:00	20	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
65	18.06.2014	21,46	3,66	18,38	2,91					296 096	296 124	7:00	15:00	28	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
66	20.06.2014	18,38	2,91	17,06	2,16					296 124	296 136	7:00	15:00	12	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
67	23.06.2014	17,06	2,16	15,85	1,41					296 136	296 147	7:00	15:00	11	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
68	24.06.2014	15,85	1,41	14,20	0,66					296 147	296 162	7:00	15:00	15	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
69	25.06.2014	14,20	0,66	12,66	18,13		18,22	18,22		296 162	296 176	7:00	15:00		Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
70	27.06.2014	12,66	18,13	19,70	17,38	28,88		28,88		296 176	296 306	7:00	15:00	130	Jastrzębie - Gliwice	J. J	7:00-15:00	rozmowa z instrukto rami	93/2014
71	30.06.2014	19,70	17,38	17,72	16,63					296 306	296 324	7:00	15:00	18	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
72	01.07.2014	17,72	16,63	13,32	15,88					296 324	296 364	7:00	15:00	40	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
73	02.07.2014	13,32	15,88	10,57	15,13					296 364	296 389	7:00	15:00	25	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
74	03.07.2014	10,57	15,13	9,14	14,38					296 389	296 402	7:00	15:00	13	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
75	04.07.2014	9,14	14,38	7,60	13,63					296 402	296 416	7:00	15:00	14	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		

76	07.07.2014	7,60	13,63	4,52	12,88					296 416	296 444	7:00	15:00	28	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
77	09.07.2014	4,52	12,88	34,00	12,13	33,44		33,44		296 444	296 454	7:00	15:00	10	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
78	10.07.2014	34,00	12,13	32,24	11,38					296 454	296 470	7:00	15:00	16	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
79	14.07.2014	32,24	11,38	30,26	10,63					296 470	296 488	7:00	15:00	18	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
80	16.07.2014	30,26	10,63	28,94	9,88					296 488	296 500	7:00	15:00	12	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
81	17.07.2014	28,94	9,88	27,62	9,13					296 500	296 512	7:00	15:00	12	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
82	18.07.2014	27,62	9,13	24,76	8,38					296 512	296 538	7:00	15:00	26	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
83	21.07.2014	24,76	8,38	23,88	7,63					296 538	296 546	7:00	15:00	8	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
84	22.07.2014	23,88	7,68	34,00	14,26	41,15	7,38	41,15	7,38	296 546	296 680	7:00	15:00	134	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
85	25.07.2014	34,00	14,26	31,43	13,51					296 680	296 699	7:00	15:00	19	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
86	28.07.2014	31,43	13,51	30,48	12,76					296 699	296 706	7:00	15:00	7	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
87	29.07.2014	30,48	12,76	29,94	12,01					296 706	296 710	7:00	15:00	4	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
88	30.07.2014	29,94	12,01	27,64	39,12					296 710	296 727	7:00	15:00	17	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
89	01.09.2014	27,64	39,12	24,24	38,12					296 727	296 752	7:00	15:00	25	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
90	02.09.2014	24,24	38,12	19,64	37,12					296 752	296 786	7:00	15:00	34	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
91	03.09.2014	19,64	37,12	17,61	36,12					296 786	296 801	7:00	15:00	15	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
92	04.09.2014	17,61	36,12	14,91	35,12					296 801	296 821	7:00	15:00	20	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
93	05.09.2014	14,91	35,12	10,45	34,12					296 821	296 854	7:00	15:00	33	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
94	08.09.2014	10,45	34,12	9,64	33,12					296 854	296 860	7:00	15:00	6	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
95	09.09.2014	9,64	33,12	8,02	32,12					296 860	296 872	7:00	15:00	12	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
96	10.09.2014	8,02	32,12	5,59	31,12					296 872	296 890	7:00	15:00	18	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
97	11.09.2014	5,59	31,12	2,35	30,12					296 890	296 914	7:00	15:00	24	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
98	15.09.2014	2,35	30,12	1,54	29,12					296 914	296 920	7:00	15:00	6	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
99	17.09.2014	1,54	29,12	30,41	28,12	34,54		34,54		296 920	296 962	7:00	15:00	42	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
100	18.09.2014	30,41	28,12	28,25	27,12					296 962	296 978	7:00	15:00	16	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
101	19.09.2014	28,25	27,12	24,74	26,12					296 978	297 004	7:00	15:00	26	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
102	22.09.2014	24,74	26,12	20,42	25,12					297 004	297 036	7:00	15:00	32	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
103	24.09.2014	20,42	25,12	19,07	24,12					297 036	297 046	7:00	15:00	10	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
104	25.09.2014	19,07	24,12	16,51	23,12					297 046	297 065	7:00	15:00	19	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		

105	26.09.2014	16,51	23,12	13,68	22,12					297 065	297 086	7:00	15:00	21	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
106	29.09.2014	13,68	22,12	9,90	21,12					297 086	297 114	7:00	15:00	28	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
107	16.10.2014	9,90	21,12	4,37	20,12					297 114	297 155	7:00	15:00	41	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
108	17.10.2014	4,37	20,12	25,19	19,12					297 155	297 195	7:00	15:00	40	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
109	13.03.2015	25,19	19,12	16,55	18,12					297 195	297 259	7:00	15:00	64	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
110	16.03.2015	16,55	18,12	12,63	17,12					297 259	297 288	7:00	15:00	29	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
111	17.03.2015	12,63	17,12	9,66	16,12					297 288	297 310	7:00	15:00	22	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
112	18.03.2015	9,66	16,12	7,63	15,12					297 310	297 325	7:00	15:00	15	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
113	19.03.2015	7,63	15,12	3,71	14,12					297 325	297 354	7:00	15:00	29	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
114	20.03.2015	3,71	14,12	26,93	13,12	25,65		25,65		297 354	297 372	7:00	15:00	18	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
115	23.03.2015	26,93	13,12	22,43	12,12					297 372	297 409	7:00	15:00	37	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
116	24.03.2015	22,43	12,12	19,59	11,12					297 409	297 430	7:00	15:00	21	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
117	25.03.2015	19,59	11,12	17,97	10,12					297 430	297 442	7:00	15:00	12	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
118	26.03.2015	17,97	10,12	15,00	9,12					297 442	297 464	7:00	15:00	22	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
119	27.03.2015	15,00	9,12	13,38	8,12					297 464	297 476	7:00	15:00	12	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
120	28.03.2015	13,38	8,12	11,22	7,12					297 476	297 492	7:00	15:00	16	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
121	29.03.2015	11,22	7,12	8,79	6,12					297 492	297 510	7:00	15:00	18	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
122	30.03.2015	8,79	6,12	10,63	23,95	20,75	21,83	20,75	21,83	297 510	297 650	7:00	15:40	140	Jastrzębie-Katowice Katowice-Jastrzębie	J. J	7:00-15:00	szkolenie ochrona danych osoby	23A/2015
123	31.03.2015	10,63	23,95	6,85	22,95					297 650	297 678	7:00	15:00	28	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
124	01.04.2015	6,85	22,95	2,29	20,95					297 678	297 711	7:00	15:00	33	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
125	09.04.2015	2,29	20,95	25,20	18,95	28,71		28,71		297 711	297 754	7:00	15:00	43	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
126	10.04.2015	25,20	18,95	20,07	16,95					297 754	297 792	7:00	15:00	38	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
127	13.04.2015	20,07	16,95	14,00	14,95					297 792	297 837	7:00	15:00	45	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
128	14.04.2015	14,00	14,95	5,63	12,95					297 837	297 899	7:00	15:00	62	Jastrzębie - Jastrzębie Jastrzębie-Wodzisław Wodzisław Jastrzębie Jastrzębie-Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		brak delegacji
129	15.04.2015	5,63	12,95	1,45	11,95					297 899	297 930	7:00	15:00	31	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
130	16.04.2015	1,45	11,95	19,24	10,95	19,14		19,14		297 930	297 940	7:00	15:00	10	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
131	17.04.2015	19,24	10,95	16,14	9,95					297 940	297 963	7:00	15:00	23	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		

132	20.04.2015	16,14	9,95	14,52	8,95				297 963	297 975	7:00	15:00	12	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
133	21.04.2015	14,52	8,95	13,44	7,95				297 975	297 983	7:00	15:00	8	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
134	22.04.2015	13,44	7,95	10,74	6,95				297 983	298 003	7:00	15:00	20	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
135	23.04.2015	10,74	6,95	8,31	6,79				298 003	298 021	7:00	15:00	18	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
136	24.04.2015	8,31	6,79	5,61	6,63				298 021	298 041	7:00	15:00	20	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
137	27.04.2015	5,61	6,63	3,18	6,47				298 041	298 059	7:00	15:00	18	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
138	05.05.2015	3,18	6,47	20,62	6,31	25,54		25,54	298 059	298 119	7:00	15:00	60	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
139	06.05.2015	20,62	6,31	13,87	6,15				298 119	298 169	7:00	15:00	50	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
140	08.05.2015	13,87	6,15	2,94	5,83				298 169	298 250	7:00	15:00	81	Jastrzębie-Czechowice- Dziedzice Czechowice- Dziedzice - Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		brak delegacji
141	18.05.2015	2,94	5,83	23,77	5,67	27,85		27,85	298 250	298 302	7:00	15:00	52	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
142	19.05.2015	23,77	5,67	17,70	5,51				298 302	298 347	7:00	15:00	45	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
143	20.05.2015	17,70	5,51	12,84	5,35				298 347	298 383	7:00	15:00	36	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
144	21.05.2015	12,84	5,35	9,47	5,19				298 383	298 408	7:00	15:00	25	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
145	22.05.2015	9,47	5,19	4,75	5,03				298 408	298 443	7:00	15:00	35	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
146	25.05.2015	4,75	5,03	1,11	4,87				298 443	298 470	7:00	15:00	27	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
147	26.05.2015	1,11	4,87	26,23	4,71	27,82		27,82	298 470	298 490	7:00	15:00	20	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
148	27.05.2015	26,23	4,71	21,51	4,55				298 490	298 525	7:00	15:00	35	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
149	28.05.2015	21,51	4,55	19,49	4,39				298 525	298 540	7:00	15:00	15	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
150	29.05.2015	19,49	4,39	15,71	4,23				298 540	298 568	7:00	15:00	28	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
151	01.06.2015	15,71	4,23	13,01	4,07				298 568	298 588	7:00	15:00	20	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
152	02.06.2015	13,01	4,07	10,18	3,91				298 588	298 609	7:00	15:00	21	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
153	03.06.2015	10,18	3,91	6,81	3,75				298 609	298 634	7:00	15:00	25	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
154	08.06.2015	6,81	3,75	4,11	3,59				298 634	298 654	7:00	15:00	20	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
155	09.06.2015	4,11	3,59	1,95	3,43				298 654	298 670	7:00	15:00	16	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
156	10.06.2015	1,95	3,43	17,47	3,27	20,24		20,24	298 670	298 705	7:00	15:00	35	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
157	11.06.2015	17,47	3,27	14,77	3,11				298 705	298 725	7:00	15:00	20	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
158	12.06.2015	14,77	3,11	11,40	2,95				298 725	298 750	7:00	15:00	25	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
159	13.06.2015	11,40	2,95	6,00	2,79				298 750	298 790	7:00	15:00	40	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		

160	14.06.2015	6,00	2,79	1,95	2,63					298 790	298 820	7:00	15:00	30	Jastrzębie -Jastrzębie Jastrzębie-Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
161	15.06.2015	1,95	2,63	13,18	2,47					298 820	298 912	7:00	15:00	92	Jastrzębie-Czechowice- Dziedzice Czechowice- Dziedzice - Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		brak delegacji
162	16.06.2015	13,18	2,47	1,03	2,31					298 912	299 002	7:00	15:00	90	Jastrzębie-Jastrzębie Jastrzębie-Jastrzębie Jastrzębie-Czechowice- Dziedzice Czechowice- Dziedzice - Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		brak delegacji
163	23.06.2015	1,03	2,31	6,69	2,15	18,76		18,76		299 002	299 099	7:00	15:00	97	Jastrzębie-Jastrzębie Jastrzębie-Jastrzębie Jastrzębie-Pszczyna Pszczyna - Jastrzębie Jastrzębie-Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		brak delegacji
164	24.06.2015	6,69	2,15	4,57	1,99					299 099	299 114	7:00	15:00	15	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
165	25.06.2015	4,67	1,99	2,92	1,83					299 114	299 127	7:00	15:00	13	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
166	29.06.2015	2,92	1,83	18,23	1,67	17,60		17,60		299 127	299 144	7:00	15:00	17	Jastrzębie -Jastrzębie	J. J	7:00-15:00		
														4 601					
suma						560,66	87,73	560,66	87,73										

Po analizie przedłożonych dokumentów związanych z wyjazdami samochodem służbowym Opel Vectra SJZ C001 (tj. karty drogowe, faktury za zakup paliwa, delegacje) ustalono, iż:

- przedłożone kontrolującym karty drogowe miały zachowaną kolejność numeracji, chronologię dat zgodną z ewidencją w „księdze druków ścisłego zarachowania kart drogowych samochodu osobowego Opel Vectra SJZ C001”.
- na kartach drogowych odnotowywano każdorazowo imię i nazwisko kierowcy; datę i miejsce podróży; cel wyjazdu; godzinę odjazdu i powrotu z rozbiciem na czas jazdy, postoju lub spowodowanych innymi przyczynami; liczbę przejechanych kilometrów; stany licznika na początek i koniec podróży jak również wpis o dokonanych uzupełnieniach (zakupie) paliwa, normę zużycia paliwa,
- karty drogowe każdorazowo zostały podpisane (zaparafowane) przez osoby: zlecającą wyjazd i stwierdzającą przyjazd; potwierdzającą sprawność pojazdu; podpis kierowcy jak również osoby wstawiającej i kontrolującej kartę. W powyższych przypadkach osobą zlecającą wyjazd, potwierdzającą przyjazd jak i kierowcą samochodu jest ta sama osoba tj. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury.
- każdorazowy zakup paliwa potwierdzony został dowodem źródłowym (fakturą, rachunkiem) i odnotowany w karcie drogowej (miejsce zakupu, nr dowodu i rodzaj i ilość litrów).

Zgodnie z tabelarycznym zestawieniem (tabela nr 3) stwierdzono, iż nie do każdego wyjazdu służbowego poza miejsce zakładu pracy w kraju wystawiona została delegacja (polecenie wyjazdu służbowego) - (załącznik nr 34 i 35)

Rozdział IX pkt. 1 Regulaminu Pracy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju obowiązującego od dnia 18.02.2014 r. (załącznik nr 2) stanowi, że: „*Podróżą służbową jest wykonywanie zadania określonego przez przełożonego poza miejscowością stanowiącą siedzibę Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju, w terminie i miejscu określonym w poleceniu wyjazdu służbowego*”.

W związku z powyższym, kontrolujący wniósł zapytanie do Miejskiego Ośrodka Kultury o wyjaśnienia: Dnia 30.10.2015 r. pismem nr MOK/557/15 zostało złożone wyjaśnienie (załącznik nr 31): „*W przypadku delegacji wystawianych dla dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju informuję, iż dyrektor jest osobą zarządzającą instytucją kultury co oznacza liczne spotkania, narady z innymi, zaprzyjaźnionymi ośrodkami kultury. Gdy wyjazdy odbywają się w godzinach pracy i z tytułu takiej podróży służbowej nie ponosimy kosztów, nie wystawiamy delegacji. Na dalekie wyjazdy służbowe bądź wyjazdy służbowe poza granice kraju każdorazowo wystawiane są delegacje*”.

Na przedłożonych kontrolującym poleceniach wyjazdu służbowego wskazuje się w rubryce „środek lokomocji” – tylko „samochód służbowy” bez dokładnego wskazania numeru rejestracyjnego samochodu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

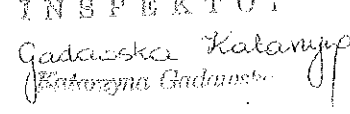
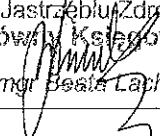
Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju - **mgr Janusz Jurczak** po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **18 grudnia 2015 roku** – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury 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. Powołanie Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury,
2. Regulamin Pracy Miejskiego Ośrodka Kultury,
3. Wniosek Wydziału Budżetu z dnia 12.03.2014 r. w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości,
4. Ewidencja księgowa konta 226-06,
5. Wezwanie do zapłaty z dnia 23.12.2013 r.
6. Wyciąg bankowy nr 5/2014 z dnia 08.01.2014 r.,
7. Sprawozdanie Rb-Z na koniec IV kwartału 2013 r.,
8. Sprawozdanie Rb-UZ na koniec IV kwartału 2013 r.,
9. Raport kasowy z dnia 08.01.2014 r. (wpłata odsetek),
10. Wyjaśnienie z dnia 28.10.2015 r. w sprawie wykazanych w sprawozdaniu zobowiązań,
11. Wyjaśnienie z dnia 29.10.2015 r. w sprawie braków umów,
12. Umowa zlecenie na organizację XVIII Promenady Trzeźwości,
13. Dokumenty „Rozliczenie imprezy”,
14. Dowody źródłowe (umowy, faktury, rachunki, wyciągi bankowe),
15. Ewidencja księgowa kont 700-01_30, 500-01_30, 130, 100,
16. Faktura VAT nr FA/144/2014 z dnia 08.09.2014 r. za organizację Promenady Trzeźwości, wyciąg bankowy nr 187/2014 z dnia 18.09.2014 r.,
17. Umowa na organizację kampanii edukacyjnej na temat Dnia Ziemi,
18. Dokumenty „Rozliczenie imprezy”,
19. Dowody źródłowe (umowy, faktury, rachunki, wyciągi bankowe),
20. Ewidencja księgowa kont 700-01_39, 500-01_39, 130, 100,
21. Faktura VAT nr FA/73/2014 z dnia 22.04.2014 r. za organizację Dni Ziemi, wyciąg bankowy nr 85/2014 z dnia 28.04.2014 r.,
22. Umowa zlecenie na zorganizowanie uroczystości z okazji Dnia Edukacji Narodowej,
23. Dokumenty „Rozliczenie imprezy”,
24. Dowody źródłowe (umowy, faktury, rachunki, wyciągi bankowe),
25. Ewidencja księgowa kont 700-01_39, 500-01_39, 130, 100,
26. Faktura VAT nr FA/166/2014 z dnia 14.10.2014 r. za zorganizowanie uroczystości z okazji Dnia Edukacji Narodowej, wyciąg bankowy nr 209/2014 z dnia 17.10.2014 r.,
27. Wyjaśnienie z dnia 28.10.2014 r. w sprawie różnicy w kwocie 269,10 zł,
28. Karty drogowe – kierowcy K.S,
29. Faktury za zakup paliwa do samochodu SJZ 52VG,
30. Polecenia wyjazdu służbowego kierowcy K.S,
31. Wyjaśnienie z dnia 30.10.2015 r. w sprawie delegacji służbowych,
32. Umowa o prace oraz zakres obowiązków kierowcy S.K,
33. Pismo z dnia 16.10.2007 r. (Główny Inspektorat Pracy),
34. Polecenia wyjazdu służbowego dyrektora – J.J,
35. Karty drogowe – dyrektora J. J.
36. Wyjaśnienie z dnia 17.12.2015 r. w sprawie rozliczenia imprezy „Dzień Ziemi”.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 602 kolejno ponumerowanych stron.

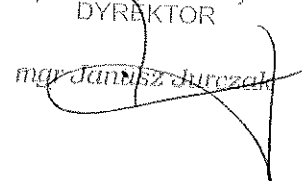
Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	MIEJSKI OŚRODEK KULTURY Al. Piłsudskiego 27 44-335 Jastrzębie-Zdrój tel. 32/47 17 924, 32/47 18 980 NIP 633-10-45-666, REG: 276656528	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 6b 44-335 Jastrzębie-Zdrój 21
Kierownik Jednostki	MIEJSKI OŚRODEK KULTURY w Jastrzębiu-Zdroju DYREKTOR 	Inspektor INSPEKTOR Gadawska Katarzyna 	
Główny księgowy jednostki	MIEJSKI OŚRODEK KULTURY w Jastrzębiu-Zdroju Główny Księgowy  mgr Beata Lach		

Jastrzębie Zdrój, 18 grudnia 2015 r.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

.....
(data i podpis)

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR


mgr Janusz Jurczak